Borsodvíz Önkormányzati Közüzemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

BORSODVÍZ Önkormányzati Közüzemi Szolgáltató Zrt.
2023. évi Éves Beszámolójának
Kiegészítő Melléklete

2024. március 28.

Kiss István Attila

vezérigazgató

Borsodvíz Önkormányzati Közüzemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Tartalom

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ 4

A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA 4

A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE 4

A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE 6

A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE 8

A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI 12

A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai 12

A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések 13

A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei 13

A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok 14

A.1.4.5. A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások 17

A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai 17

B. SPECIFIKUS RÉSZ 18

B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK 18

B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ..... **HIBA! A KÖNYVJELZŐ NEM LÉTEZIK.**

B. 1.1.1. Immateriális javak 20

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök 21

B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök 22

B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK 22

B. 1.2.1. Készletek 22

B. 1.2.2. Követelések 22

B. 1.2.3. Értékpapírok 24

B. 1.2.4. Pénzeszközök 24

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK 24

B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA 25

B. 1.5. CÉLTARTALÉK 27

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK 28

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK 30

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZITÉSEK 31

B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA 31

B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása 31

B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények 31

B. 2.1.3. Költségek részletezése 32

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása 33

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE 35

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ 37

C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK 37
C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA 37
C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE.....37
C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA....37
C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS.....38
C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA.....38
C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK 38
C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK.....38
C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....38
C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG.....39
C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS.....39
D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK 41
D. 1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS.....41
E. MELLÉKLETEK 45

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE

Cég: Borsodvíz Önkormányzati Közüzemi Szolgáltató Zrt.

Cég rövid elnevezése: Borsodvíz Zrt. (továbbiakban Társaság)

Székhely: 3527 Miskolc, Tömösi u. 2.sz.

Cím: 3527 Miskolc, Tömösi u. 2.sz.

Cégjegyzék szám: Cg. 05-10-000142.

Adószám: 11381778-2-05

Alapítás időpontja:1994. január 01.

A Társaság első üzleti éve:1994.

A Társaság alapításkori tőkéje: 2.082.370 E Ft.

Alaptőke (2023. december 31.):1.396.845 E Ft.

Minősített többségi irányítást gyakorló tulajdonos:

Név: Nemzeti Vízművek Zrt.

Szavazatainak aránya:95,7902 %.

A Magyar Államot megillető részvények felett a tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét 2024.01.23-tól a Nemzeti Vízművek Zrt. gyakorolja.

A Társaság 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

Kiss István Attila vezérigazgató	**3526 Miskolc, Huszár utca 25. fsz.1.a.**

Önálló aláírási jogosultsággal

A Társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapján, 2023.12.31-én

Cégvezető: Kiss István Attila

Igazgatóság tagjai::

Ficsor Miklós (elnök)	Lakcím: 3713 Arnót, Deák F. út 4. sz.
Dr. Barva Attila	Lakcím: 3900 Szerencs, Bors utca 16.
Kiss István Attila	Lakcím: 3526 Miskolc, Huszár utca 25. fsz. 1.a.
Kövér János	Lakcím: 3863 Szalaszend, Óvoda út 34.
Surmann Antal	Lakcím: 3433 Nyékládháza, Arany János utca 33.

A Társaság vezetésének bemutatása 2024. január 01-től:

Vezérigazgató: Kiss István Attila

Felügyelő Bizottság:

Dr. Gáti Emese Katalin elnök	Lakcím: 9172 Győrzámoly, Iskola út 13.
Dr. Kruppai Sára Maja	Lakcím: 1082 Budapest, Üllői út 68. 4em.3 a.
Dr. Keller Enikő	Lakcím: 2330 Dunaharaszti, Bábakalács utca 11.2 ajtó
Tóth Zoltán	Lakcím: 3432 Emőd, Kossuth utca 2/2.
Sztojkó László	Lakcím: 3519 Miskolc, Bagoly utca 5.

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

Név: Pál Lajosné

Lakcím: 3530 Miskolc, Zámenhof 11.3/3.

MKVK: 001837

Könyvvizsgálat

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

A Társaság könyvvizsgálója:

ZENTÓ AUDIT Könyvvizsgáló, Szolgáltató Kft.

Székhely: 3525 Miskolc, Estike utca 2.

Cégjegyzék szám: 05 09 006033

Adószám: 11449849-2-05

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: MKVK 001658.

Könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

Név: Battáné Pétervári Éva

Lakcím: 3525 Miskolc, Estike utca 2.

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: MKVK 001686.

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése:

2023. év könyvvizsgálata:	2.500 E Ft + ÁFA
2023.09.30-i közbenső mérleg könyvvizsgálata	1.250 E Ft + ÁFA

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

A Társaság 1994. január l-évl jött létre, a Borsodvíz Önkormányzati Közüzemi Szolgáltató Vállalat, illetve a BAZ m. Vízművek Vállalat jogutódjaként. A cégbíróság bejegyzéséről fenti számmal rendelkezett.

Tulajdonosai helyi önkormányzatok, illetve az állam. Az önkormányzatok 1994. január 1-évl vízi közmű vagyonukat, illetve osztatlan közös vagyonukat apportálták a részvénytársaságba.

A tulajdonosok közül egy sem gyakorolt mértékadó befolyást a társaság üzleti, pénzügyi politikájára.

2001-től jelentős változás történt a Zrt. működésében. A Társaság 2000. decemberi közgyűlésének dötése alapján a Borsodvíz Rt. többségi tulajdonlásával, a németországi Gelsenwasser AG.-vel együttműködve korlátolt felelősségű társaságot alapított, GW-Borsodvíz Kft. néven. A GW-Borsodvíz Kft. fő feladata a Borsodvíz Zrt. tulajdonában lévő víziközművek üzemeltetése, újonnan létesülő csatornahálózatok üzemeltetésének felvállalása, valamint megrendelésre építőipari tevékenység végzése.

A Borsodvíz Zrt. leányvállalatának minősülő Kft. 2001. január 1-től végezte szolgáltató tevékenységét. Az eltérő üzletpolitikai elképzelések miatt a Gelsenwasser AG-vel közös megegyezéssel megszüntettük az együttműködést, 2005. június 14-től a Borsodvíz Zrt. vált a Kft. 100 %-os tulajdonosává. A GW-Borsodvíz Kft. végelszámolással került megszüntetésre, a Miskolci Törvényszék Cégbírósága végzésében 2015. szeptember 15-i hatállyal rendelte el a cég cégbejegyzésből való törlését, a bejegyzés kelte 2015.12.17.

Társaságunk fő feladata (2009. december 31-ig) a beapportált vízi közmű vagyon kezelése volt. Közgyűlés döntése alapján 2010 január 1-ével ismét módosult a korábbi, társasággal kapcsolatos koncepció. A vízi közműszolgáltatást, valamint a kapcsolódó szolgáltatásokat a Borsodvíz Zrt. vette át, amelyet a helyi önkormányzatok a szolgáltató váltással kapcsolatos egyedi döntéseikkel megerősítettek. Így 2010. január 1-étől a Zrt. tulajdonát képező vízi közmű, szennyvíz közmű és jó néhány helyi önkormányzat tulajdonát képező szennyvízhálózat, valamint telep üzemeltetését a GW-Borsodvíz Kft. helyett a Borsodvíz Zrt. végzi.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. tv. (Vksztv.) 79 § (1) bekezdése szerint a nemzeti vagyonba tartozó részesedésű szolgáltató szervezet által tulajdonolt víziközmű – ide nem értve a rendszer független víziközmű elemeket – 2013. január 1-jén az ellátásért felelős, azaz a települési önkormányzatok tulajdonába került a törvény erejénél fogva ingyenesen, a tulajdonjoghoz kötődő jogokkal és kötelezettségekkel együttesen.

Mindebből következik, hogy a törvény erejénél fogva elrendelt vagyonkiadás (törvényi szóhasználattal élve vagyon átháramlás) következtében a cég saját tőkéje, ami a normálszabályok szerint a társaság induláskor képzett jegyzett tőkéből és az egyéb felhalmozott tőke elemekből áll, és amely a BORSODVÍZ Zrt. esetében a 2012. évi mérlegbeszámoló szerint 4.592.568 E Ft-ot tett ki, 2013.01.01-jén rendkívül jelentős mértékben csökkent. (1.816.775 E Ft-ra)

Év közben a számviteli törvény az ún. közbenső mérleg fogalmát értelmezi, ezért a vagyonvesztés pontos mértékének megállapításához a társaság közbenső mérleget készített 2013.01.01-i mérlegforduló nappal. Ezen közbenső beszámoló kizárólag a vagyonátadáshoz kapcsolódó gazdasági eseményeket tartalmazta.

A közbenső mérleg adatai alapján – amely forintra megállapította, hogy a társaság 2013. január 1-vel milyen mértékű saját vagyonnal számol - a részvényesek a részvénytársaság jegyzett tőkéjét 50 %-kal leszállították annak érdekében, hogy a GT. Tv. előírásainak megfeleljen. A társaság jegyzett tőkéje 2.793.670 E Ft-ról 1.396.835 E Ft-ra csökkent.

A Társaság közgyűlése 3/2020.(10.09) sz. közgyűlési határozatával - ázsiós tőkeemelést hajtott végreamelyben az 1.396.835. E Ft.-os alaptőkéjét zártkörű módon, 1 db. új törzsrészvény kibocsátásával 5.000 Ft-tal, azaz ötezer forinttal megemelte, tőketartalék összege 299.995 E Ft-tal nőtt 2020-ban.

Így a Borsodvíz Zrt. jegyzett tőkéje 1.396.840 E Ft., melynek a cégbírósági bejegyzése 2020.11.05-én megtörtént.

A Társaság közgyűlése 1/2021.(01.25) sz. közgyűlési határozatával - ázsiós tőkeemelést hajtott végreaz 1.396.840. E Ft.-os alaptőkéjét zártkörű módon, 1 db. új törzsrészvény kibocsátásával 5.000 Ft-tal, azaz ötezer forinttal megemelte, tőketartalék összege 358.814 E Ft-tal növekedett 2021-ben.

Így a Borsodvíz Zrt. jegyzett tőkéje 1.396.845 E Ft., melynek a cégbírósági bejegyzése 2021.02.11-én megtörtént

Integrációs folyamat

A Borsodvíz Zrt.-nél 2022. első félévében elindult az integrációs folyamat, mely a víziközmű vagyon állam részére történő térítésmentes átadását célozta. (Az állam részére történő vagyonátadás lehetőségét és módját a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 5/H §-ban foglaltak rögzítik.)

A Borsodvíz Zrt. tulajdonos részvényeseinek száma összesen 213 részvényes (212 önkormányzat és a Magyar Állam) volt. A 212 önkormányzatból 131 településen végzett a Társaság víziközmű szolgálta-

tást. Az üzemeltetéssel érintett 131 település önkormányzata közül 130 település önkormányzata a tranzakciós Megállapodásokat a Magyar Állam képviseletében eljáró Nemzeti Vízművek Zrt-vel aláírta. A tranzakciós Megállapodások alapján 130 település a víziközmű vagyonát, egyben az ezzel járó ellátási kötelezettségét is átadta a Nemzeti Vízművek Zrt. részére. Továbbá a tranzakciós Megállapodás aláírásával egyidőben a tulajdonos önkormányzatok a Borsodvíz Zrt. részvényeit is átadták a Magyar Államot képviselő Nemzeti Vízművek Zrt. részére, a részvények forgatmányozása 130 önkormányzat esetében 2023. június 13. és 14. napján, illetve 29. napján megtörtént, majd a részvénykönyvbe részben 2023. június 20-án bevezetésre került.

Az integrációt követően a víziközmű ágazatra vonatkozó stratégiai célkitűzések között szerepelt 2023. évben, hogy a Nemzeti Vízművek Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó víziközmű-szolgáltató társaságok részesedései tekintetében a Nemzeti Vízművek Zrt. tulajdonosi joggyakorlóból tulajdonossá lépjen elő. A változás a víziközmű vagyon tulajdonjogát nem érintette, a vagyon továbbra is a Magyar Állam tulajdonában, a Nemzeti Vízművek Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alatt, a társaságok vagyonkezelésében maradt.

Fenti változások eredményeképpen a Borsodvíz Zrt. tulajdonosi szerkezete 2023. év végén:

Nemzeti Vízművek Zrt. (NV Zrt.) 95,7902 %, Magyar Állam (joggyakorló EM 1,5245 %, 80 szolgáltatással nem érintett önkormányzat 2,6853 %.

A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE

A Társaság fő tevékenysége:

Főtevékenységek

Víztermelés-, kezelés-, ellátás

Szennyvízgyűjtése, kezelése

A Társaság egyéb tevékenységei:

Kiegészítő tevékenységek

Minden a főtevékenységgel és az üzletvitellel kapcsolatos ipari, kereskedelmi és szolgáltatási tevékenység.

<u>*Közszolgáltatói tevékenység bemutatása:*</u>

A miskolci központtal működő Társaságunk operatív szolgáltatási feladatait három üzemigazgatósággal végzi. Encsi Üzemigazgatóságunk a Hernád völgyében és a Cserehát ÉK-i részén, Tokaji Üzemigazgatóságunk a Szerencs-patak völgyében, onnan a Bodrog-folyóig húzódó területen, és a Taktaközben, Nyékládházi Üzemigazgatóságunk pedig Alsózsolcától a Sajó-folyó völgyében, valamint a Bükk-hegységben lévő településeken látja el szolgáltatási feladatait.

a., Nyékládházi Üzemigazgatóság

A Nyékládházi Üzemigazgatóság szolgáltatási területe 30 településre terjed ki, melyek közül 13 településen végzünk közműves ivóvíz-és szennyvíz, míg 11 településen csak szennyvíz, illetve 6 településen csak ivóvíz szolgáltatást. Biztosítjuk továbbá Bánkút üdülőrész vízellátását.

Vízellátás:
Az ivóvízellátást 10 db saját üzemeltetésű vízműtelep biztosítja, illetve 3 település - Bükkszentkereszt, Répáshuta és Alsózsolca - esetében társvízműtől vásároljuk a felhasználóink részére szolgáltatott ivóvizet. Vízhiányos időszakban, vagy nagyobb üzemzavar esetén a Nyékládházai vízellátó rendszeren a MIVÍZ Miskolci Vízmű Kft-től a vízátvétel lehetősége biztosított. Vízbázisaink túlnyomórészt mélyfúrású kutakból áll.

Szennyvízelvezetés-tisztítás:
Üzemigazgatóságunk üzemelteti az Emőd és térsége, Mezőcsát és térsége, Köröm és térsége, valamint Répáshuta, Szakáld, Tiszakeszi és Ároktő települések szennyvíztisztító- és elvezető rendszerét, továbbá biztosítja Nyékládháza, Mályi, Kistokaj, Bükkszentkereszt és Alsózsolca települések összegyűjtött szennyvizeinek tisztításra történő átadását a MIVÍZ Miskolci Vízmű Kft. részére. Kisgyőr és Harsány települések szennyvizeit a Heves Megyei Vízmű Zrt-től Bükkaranyosnál történő átvételt követően az Emőd városi szennyvíztisztító telepen tisztítjuk meg.

b., Tokaji Üzemigazgatóság

A Tokaji Üzemigazgatóság szolgáltatási területe 33 településre terjed ki, melyek közül 31 településen közüzemi víz- és szennyvízszolgáltatást, 2 településen pedig csak ivóvíz szolgáltatást végzünk.
Megyénk egyik legrégibb vízműve az 1911-ben üzembe helyezett Tokaji vízmű. Az üzemigazgatóság központja ügyfélszolgálattal, logisztikai bázissal, új víztisztítási technológiával ezen a több mint 100 éves telephelyen működik. Szerencsen önálló kirendeltség szolgálja a felhasználók érdekeit.

Vízellátás:
A 2017. évben befejeződött vízminőség javító projekt eredményeként az Üzemigazgatóság működési területén 6 db önálló vízmű 30 település vízellátását biztosítja. A Golopi Vízmű az eddig ellátott települések mellett Szerencs, Bekecs, Legyesbénye és Mezőzombor vízellátását is szolgálja, mely települések vízhálózata a Tokaji Vízmű irányából is megtáplálásra került. Prügy és Taktakenéz települések vízellátása szintén a Tokaji Vízműből biztosított. Ezzel egyidejűleg a Bekecsi, a Szerencsi és a Prügyi Vízmű tartalékba helyezésre került.
Vízbázisaink mélyfúrású, változó vízhozamú kutak, melyekhez kapcsolódóan elsősorban vas-mangántalanító és ammónia mentesítő víztisztító technológiákat üzemeltetünk. A Golopi Vízműben a kitermelt víz határérték feletti arzén tartalma is eltávolításra kerül.
Újcsanálos, Sóstófalva és Alsódobsza települések vízellátását az ÉRV Zrt-től vásárolt vízzel biztosítjuk.

Szennyvízelvezetés-tisztítás:
Az üzemigazgatóság működési területén regionális szennyvízelvezető rendszerek kerültek kiépítésre. A Tokaj városi szennyvíztisztító telep 11 település, a Szerencs városi szennyvíztisztító telep 6 település,

az Abaújszántó városi szennyvíztisztító telep 5 település, a Megyaszó községi szennyvíztisztító telep 4 település, a Taktaharkány községi szennyvíztisztító telep Taktaharkány és Taktaszada, a Prügy községi szennyvíztisztító telep Prügy és Taktakenéz települések, míg a Tiszalúc nagyközségi szennyvíztisztító telep Tiszalúc település szennyvizeinek tisztítását biztosítja.

c., Encsi Üzemigazgatóság

Az Encsi Üzemigazgatóság szolgáltatási területe 68 településre terjed ki, melyek közül 27 településen közműves ivóvíz- és szennyvíz, 40 településen csak ivóvíz, 1 településen (Csobád) pedig csak szennyvízszolgáltatást végzünk. Az üzemvezetőség székhelye, egyben ügyfélszolgálata, logisztikai bázisa Encs városban, Abaúj központjában van.

Vízellátás:
Az ivóvíz beszerzését a korábbiakban 46 db saját üzemeltetésű vízművünk biztosította.
A vízminőségjavító projekt során megépült összekötő vezetékek eredményeként 2016. év végétől 26 db vízműből biztosítjuk 67 település egészséges ivóvízzel történő ellátását.
Az Encs kistérségi vízellátó rendszer például az eddigi 9 település helyett 18 település vízigényeinek kielégítését biztosítja. A Göncruszkai Vízmű 7, a Felsővadászi 6, a Felsődobszai és Krasznokvajdai Vízmű 4-4 település vízellátását oldja meg. További – 2 vagy 3 települést ellátó – rendszerek működnek Boldogkőváralja, Hidasnémeti, Hernádpetri, Detek és Abaújvár központtal. A projekt befejezését követően 20 db vízmű tartalékba helyezésre került, melyek víztermelő kútjai figyelőkútként üzemelnek tovább. Önálló egy települést ellátó vízműveink száma 16 db.
Vízbázisaink – 5 db forrás kivételével – sekély- és mélyfúrású, különböző vízhozamú kutak, melyekhez kapcsolódóan vas-, mangántalanító, ammónia és arzén mentesítő víztisztítási technológiát is üzemeltetünk.

Szennyvízelvezetés-tisztítás:
Az Encs városi szennyvíztisztító telep a városban keletkező szennyvizeken kívül fogadja Gibárt, Novajidrány és Méra településeken keletkező szennyvizeket is.
Az ÉRV Zrt-től Méránál tisztításra átvesszük a Szalaszend településen keletkező szennyvizeket is.
A Halmaj térségi szennyvízelvezető rendszer 10 település szennyvizeit juttatja a Halmajon üzemelő szennyvíztisztító telepre.
A Hidasnémetiben megépült szennyvíztisztító telep Hidasnémeti, Tornyosnémeti és Hernádszurdok települések szennyvizeinek tisztítását biztosítja.
Fentieken kívül Telkibánya, Pányok, Krasznokvajda, Nyésta, Kupa, Gönc, Felsővadász és Abaújvár településeken végzünk szennyvízelvezetési szolgáltatást és önálló telepeken szennyvíztisztítást.
Detek községi szennyvíztisztító telep a településen keletkező szennyvizeken kívül fogadja Baktakék és Beret településeken keletkező

Egyéb tevékenységek bemutatása:

1. *Energia-gazdálkodás és automatizálás*

Másodlagos tevékenységeink közül jelentős volumenű az irányítástechnikai és folyamatirányító berendezések, erősáramú elosztószekrények létesítése, PLC programozás, folyamatirányító program telepítése, valamint ezeknek a berendezéseknek a karbantartása, szervizelése.

2. *Tartályos ivóvízszállítás*
A BORSODVÍZ Zrt. és a KLH Masters Létesítmény Üzemeltető és Fenntartó Kft. között megkötött Szolgáltatási Szerződés alapján, a Bánkút 3. GRMP Honvédségi Objektum területén található 50 m^3 térfogatú ivóvízmedence tartályos töltését, folyamatos vízellátását társaságunk szolgáltatja igény szerinti mennyiségben.

3. *Laboratóriumi tevékenység*
A Borsodvíz Zrt. Vizsgáló Laboratóriuma folyamatosan végzi a szolgáltatási területünkön kívüli megbízóink (pl. Szerencsi Mezőgazdasági Zrt., Geokomplex Kft.) felé is az ivóvizek és szennyvizek tekintetében a kémiai, bakteriológiai és a biológiai vizsgálatokat, valamint azok elemzését. Laboratóriumunk megfelel az MSZ EN ISO/IEC 17025:2005 szabvány követelményeinek, amelynek alapján a Nemzeti Akkreditáló Hatóság NAH-1-1641/2019. számon akkreditálta.

4. *Tervegyeztetés, szakfelügyelet*
A Borsodvíz Zrt. az üzemeltetési területén tervezett, illetve folyamatban lévő beruházások előkészítését jelentő tervezési munkák, valamint a már elindult kivitelezések során Társaságunk Műszaki Osztályán, illetve az Üzemigazgatóságokon dolgozó, felsőfokú szakképzettséggel, szakmai gyakorlattal és helyszíni ismeretekkel rendelkező munkatársak végeznek tervegyeztetési és szakfelügyeleti tevékenységet.

5. *Próbaüzem végzése*
A Borsodvíz Zrt .az üzemeltetési területén folyó ivóvízminőségjavító és szennyvíz projektek során megvalósuló technológiai rendszerek, berendezések próbaüzemének lefolytatását külön szerződés keretében végzi a projektekben résztvevő fővállalkozók alvállalkozójaként.

6. *Építőipari tevékenység*
Hálózat építési és rekonstrukciós munkák kivitelezése Az építőipari tevékenység árbevétele külső megrendelésre végzett villamos- és irányítástechnikai munkákat, szakfelügyeleti tevékenységet, kivitelezési munkákat, közműépítési, csatlakozó építési, vízóra szerelési munkákat foglal magában.

7. *Telephely bérbeadás*
A Borsodvíz Zrt. Központi telephelyén ad bérbe helyiséget, területet.

A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI

A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai

A társaság számviteli politikája a hatályos számviteli törvény előírásait veszi figyelembe. A számviteli politika középpontjában olyan számviteli rendszer kialakítása áll, mely módszereiben és tartalmában biztosítja azt, hogy megbízható, valós információt szolgáltasson a társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről, a végzett tevékenység eredményéről a tulajdonosok, a társaság vezető testületei és a külső szervek számára.

Társaságunk könyveit kettős könyvvitel rendszerében vezeti, éves beszámolót készít, az "A" változat szerint tagolt mérleggel, üzemi tevékenységének eredményét az összköltség eljárással készített eredmény-kimutatásban állapítja meg a számviteli törvényben előírt tagolásnak és tartalmi követelménynek megfelelően.

Az üzleti év január l-től december 31-ig tart, megegyezik a naptári évvel.

A mérleg fordulónapja: december 31.

A mérlegkészítés időpontja: január 31.

Ez alól kivételt képez:

- a Társaság által üzemeltetett víziközmű-rendszereken a közszolgáltatási tevékenység végzése érdekében felmerült költségei és ráfordításai közszolgáltatási tevékenységből származó bevételeivel nem fedezett működési költségei és ráfordításai finanszírozására kapott működési támogatás, melynél a mérlegkészítés időpontja a támogatás felhasználásáról szóló könyvvizsgáló véleménnyel ellátott szakmai beszámoló és pénzügyi elszámolás benyújtásának időpontja.
- A 2023. évben a MEKH által határozatban megállapított vagyonkezelési díj törlését előíró MEKH határozat dátuma.

A mérlegkészítés időpontja az előző években tárgyévet követő március 31. volt, mely az új tulajdonos Nemzeti Vízművek Zrt. előírásának megfelelően lett módosítva tárgyévet követő január 31-re. A mérlegkészítés időpontjának változása (előre hozása) nincs hatással a beszámolóra, mivel a két kivétel biztosította, hogy a március 31-ig bekövetkezett lényeges gazdasági események az Éves beszámolóban szerepeljenek.

Számviteli politikánkban rögzítettük a jelentősnek, a lényegesnek és a tartósnak minősítés kritériumait.

Jelentős összegű a hiba, 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 - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.

Céltartalékot várható kötelezettségeinkre /garanciális, környezetvédelmi kötelezettségek, korengedményes nyugdíj/ és várható költségeinkre /ha azok a jövőben feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de mértékük a mérlegkészítés időpontjában még nem ismert/ képezünk.

Halasztott ráfordításra képzendő céltartalék társaságunk működése során nem jellemző.

A számviteli alapelveket maradéktalanul érvényesítjük, sajátosság nem jellemző.

A.1.4.2 Kiemelt számviteli politikai döntések

Társaság 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 kerül az ISO minősítő rendszer bevezetése. A minőségbiztosítási rendszerrel kapcsolatban a későbbiekben felmerülő költségek azokra az évekre számolandók el időarányosan, amelyekre a minősítés vonatkozik.

A Társaság él a számviteli törvény által biztosított piaci értéken történő értékelésre (értékhelyesbítésre és valós értékelésre) vonatkozó választási lehetőséggel.

A Társaság kivételes előfordulású bevételnek és ráfordításnak az alábbi gazdasági eseményeket

tekinti:

- fejlesztési vagy működési célú kapott és adott támogatás (értékhatártól függetlenül)
- térítés nélküli eszköz átvétel és átadás (50 000 E Ft)
- jogszabályi kötelezettségen alapuló bevétel (értékhatártól függetlenül)
- kapott és adott kártérítés (10 000 E 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.

A Társaságnak az alábbi a kiegészítő mellékletben bemutatandó a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétele, költsége és ráfordítása volt:

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel:

- 2023. évi működési és bérfejlesztési támogatás (3 227 938 E Ft)
- lakossági víz és csatornaszolgáltatás állami támogatás bevétele (290 351 E Ft)
- jogszabályi kötelezettségen alapuló bevétel visszapótlási kötelezettség alóli mentesítés: 2017. évi CVI tv. 27. § (8) (401 553 E Ft)

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

A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának alapja a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték. Az elszámolás napokra arányosan történik, az aktiválás napjától kezdődően.

A hasznos élettartam az időszak, amely alatt az eszközt a Társaság várhatóan használni fogja.

A maradványérték meghatározása egyedi minősítést követően történik, de a társaság eltekint a maradványérték meghatározásától, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Nem minősül jelentősnek a maradványérték, ha az adott eszköz beszerzési értéke nem haladja meg az 5 millió forintot.

A Társaság a maradványérték összegét az üzembe helyezés időpontjában meglevő információk alapján a hasznos élettartam végén várható piaci érték alapján határozza meg.

A hasznos élettartamot, valamint a maradványértéket a Társaság által alkalmazott műszaki szakértő határozza meg az aktiváláskor rendelkezésre álló műszaki, várható kihasználtság adatok alapján, szükség esetén más szakértő bevonásával.

Az értékcsökkenés elszámolása lineárisan történik, havi gyakorisággal. A 200 ezer Ft beszerzési/előállítási költséget meg nem haladó eszközöket a használatba vételkor egy összegben elszámoljuk értékcsökkenési leírásként.

A befejezett kísérleti fejlesztés, a befejezett alapítás-átszervezés aktivált értékét 5 év alatt, az üzleti vagy cégértéket 10 év alatt lehet leírni, amennyiben ezek hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni.

Terven felüli értékcsökkenést számolunk el az immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél, ha

- az immateriális jószág, tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke,
- a szellemi termék, tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert az a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,
- vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A megbízható és valós összkép érdekében az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékre, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre vissza kell írni. A visszaírás összege nem lehet több mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg. Tartósnak minősül az egy évet meghaladó időtartam. Értékelési eljárások a bázis időszakhoz képest nem változtak.

A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer, annak főbb jellemzői, az alkalmazott értékelési eljárások, az egyes mérlegtételeknél alkalmazott eljárások az előző üzleti évvel azonosak.

Eszközök értékelése

Befektetett eszközök értékelése:

- Immateriális javak: nettó értéken vesszük fel a mérlegbe, a bekerülési, beszerzési értéket csökkentjük az elszámolt értékcsökkenéssel, növeljük a terven felüli értékcsökkenés visszaírásával.
- Tárgyi eszközök: nettó értéken szerepeltetjük a mérlegben. A bekerülési/bruttó értékből levonjuk az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés összegét, és visszaírjuk a terven felüli értékcsökkenést, ha a piaci érték magasabb, mint a könyvekben nyilvántartott érték.
- A társaság központi épületét és a hozzá tartozó telek értéket piaci értéken tartjuk nyilván.

- Befektetett pénzügyi eszközök a mérlegben úgy szerepelnek, hogy a könyv szerinti értéket csökkentjük az elszámolandó értékvesztések összegével, növeljük a szükséges értékvesztés visszaírással.
- Tartósan adott kölcsönöket év végén minősítjük, szükség esetén hitelezési veszteséget, értékvesztést számolunk el, illetve visszaírjuk az értékvesztés összegét.

Forgóeszközök értékelése:

- Vásárolt készletek értékelése: nyilvántartási értéken állítjuk a mérlegbe. Ha azonban a nyilvántartási érték jelentősen és tartósan alacsonyabb, mint a mérlegkészítéskor ismert piaci érték, akkor a mérlegben a piaci értéken mutatjuk ki, értékvesztés elszámolása, illetve visszaírása mellett.
- Saját előállítású készleteket előállítási költségen értékeljük. Csökkentjük az előállítási költséget, ha a mérleg készítésekor várható eladási ár alacsonyabb, továbbá akkor, ha azok csökkent értékűek.
- A követeléseket a számlázott, elismert összegben mutatjuk ki a mérlegben. Év végén részben csoportosan (lakossági kintlévőség után), részben egyedileg (közületi vevő kintlévőség után) értékeljük, hitelezési veszteség, értékvesztés elszámolás, illetve visszaírás figyelembevételével.
- Az értékpapírokat a tényleges beszerzési áron vesszük fel a mérlegbe, figyelembe véve az elszámolt értékvesztést és az értékvesztés terhére történő visszaírást.
- Forint pénzeszközöket könyv szerinti értéken, a ténylegesen meglévő bankjegy értéken, illetve a bankszámlákon szereplő összeget az év végi utolsó kivonaton szereplő zárókészlet értékének megfelelően értékeljük.

Az aktív időbeli elhatárolásokat leltárral alátámasztott könyv szerinti értéken értékeljük.

Források értékelése

Saját tőke értékelése:

- Jegyzett tőke: névértéken
- Tőketartalék: könyv szerinti értéken
- Eredménytartalék: könyv szerinti értéken
- Lekötött tartalék: könyv szerint
- Adózott eredmény: könyv szerint.

Céltartalékokat könyv szerinti értéken állítjuk be a mérlegbe.

Kötelezettségek értékelése:

- Hosszú lejáratú kötelezettségeket a folyósított, illetve a törlesztő részletekkel csökkentett összegben kell a mérlegben kimutatni, a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes törlesztő részletek levonásával.
- Rövid lejáratú kötelezettségeket a számlázott, elismert összegben, hiteleket, kölcsönöket a folyósított, törlesztésekkel csökkentett összegben, illetve egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket a nyilvántartás szerinti értéken.

Passzív időbeli elhatárolásokat könyv szerinti értéken értékeljük, számítását bizonylatokkal támasztjuk alá.

Bekerülési érték tartalma:

A/ Az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható

- Engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételár
- Szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, beszerzéssel kapcsolatos közvetítői költségek
- Bizományosi díj
- Beszerzéshez kapcsolódó adók
- Vámterhek,

valamint

B/ az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó

- illeték
- vámköltségen kívüli vámteher
- előzetesen felszámított, de teljes összegében le nem vonható ÁFA
- hatósági, igazgatási, eljárási díjak.

C/ A közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön bankgarancia díja, jutalék, kezelési költség, kamat.

Értékvesztések elszámolásának esetei, kritériumai, eljárásai, visszaírások feltételei:

Értékvesztést számolunk el:

- készleteknél, ha a készlet könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke
- követeléseknél, a pénzügyileg nem rendezett követelések után számolunk értékvesztést, amennyiben a követelés várhatóan nem térül meg. Lakossági követelések után (annak terjedelme miatt) csoportos elszámolást alkalmazunk, a közületi vevőknél egyedi értékelés alapján határozzuk meg az értékvesztés összegét.
- befektetett pénzügyi eszközöknél, ha a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke között veszteség jellegű különbözet jelentkezik.

A csoportosan értékelt követelések értékvesztés elszámolása a mérleg-fordulónapon késedelemben lévő követelés nyilvántartásba vételi értékének százalékában kerül meghatározásra. Figyelembevéve a lakosság fizetési hajlandóságának alakulását a korábbi évektől eltérően 2022. évtől magasabb százalékú értékvesztés lett elszámolva a lakossági tartozások után. A módosítás kizárólag a lakossági követeléseket érintette. A korábbi években képzett 35 % helyett, 45 %-os értékvesztést számolunk el a 90-360. napon belül lejárt kintlévőség után. Szintén a lakossági 360 napon túli kintlévőség %-os mértéke lett megemelve 2022-ben 35 %-ról, 100 %-ra. A közület, illetve az egyéb vevők esetében változatlanul számlánként, tételesen történik az értékvesztés meghatározása. Az értékvesztés elszámolásának módján, illetve számításán 2023. évben nem változtattunk.

Amennyiben az értékvesztés elszámolás okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, az elszámolt értékvesztést meg kell szüntetni, vagy csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírása legfeljebb a korábban elszámolt értékvesztés összegéig terjedhet.

A.1.4.5. A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások

A vagyonkezelési szerződés a vagyonkezelés fő irányelveit, a tulajdonos és a vagyonkezelő/társaság jogait és kötelezettségeit rögzítik. A vagyonkezelési szerződés 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 vagyon részét képező, vagyonkezelésre átvett eszközök forrása a számviteli törvény előírásai alapján az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra a Társaság, mint vagyonkezelő mérlegében.

A vagyontárgyak bruttó bekerülési értéke a vagyonkezelésbe átvett eszközök átadáskor megállapított értékével egyezik meg. A vagyonkezelt eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek elszámolásakor a vagyonkezelési szerződésben rögzített, szabályozott módon kell eljárni. A Társaság a közművagyonnal való elszámolás tekintetében a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. számú törvény 26. §-ban foglaltakat is figyelembe veszi.

A kezelt vagyont érintő beruházások jellemzően társasági előfinanszírozással valósulnak meg, amely előfinanszírozás, mint a vagyonkezelésbe adóval szembeni megtérítési igény 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 – mint közfeladatot ellátó vállalkozás – az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló törvény előírásai alapján a víziközmű vagyon átvételétől kezdődően mentesült az állami vagyon vagyonkezelése során az elszámolt értékcsökkenés ún. visszapótlási kötelezettség teljesítése alól. Ettől az időponttól kezdődően az állami vagyonon aktivált beruházások esetében a Nemzeti Vízművek Zrt. által kiadott szabályzat szerint eljárva nyújtja be a beruházás megtérítési igényeit.

A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai

A Társaság a számviteli törvény előírásai, valamint a gazdasági társaságokra vonatkozó általános érvényű jogszabályok mellett a víziközmű-szolgáltatásra vonatkozó jogszabályok – elsősorban a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény, valamint a törvény végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet – előírásai szerint végzi tevékenységét.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A befektetett eszközök tárgyidőszaki értéke **31 205 384 E Ft**, bázis időszaki értéke 827 082 E Ft. Értéke az előző időszakhoz viszonyítva 30 378 302 E Ft-tal növekedett.
Társaságunk az alaptevékenységének ellátásához állami tulajdonban található, vagyonkezelt eszközöket vett nyilvántartásba 2023. június 15-i, illetve június 30-i dátummal. Ezen és a társasági tulajdonú vagyonkör nagyságrendjét és megoszlását az alábbiakban mutatjuk be.

A befektetett eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	Közmű E Ft	Működtető E Ft
Immateriális javak	267 E Ft	18 588 E Ft
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	29 953 390 E Ft	163 202 E Ft
Ingatlanok értékhelyesbítése	0	454 541 E Ft
Műszaki berendezések, gépek, járművek	372 537 E Ft	180 932 E Ft
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 350 E Ft	25 000 E Ft
Összesen:	**30 338 544 E Ft**	**842 263 E Ft**
Befejezetlen beruházás		**24 577 E Ft**
Eszközállomány összesen	**30 338 544 E Ft**	**866 840 E Ft**

Tárgyi eszközök (ingatlanok) értékhelyesbítése

A Borsodvíz Zrt. tulajdonában lévő, összesen 28.306 m^2 telek 533,5 Ft/m^2 egységáron szerepelt 2019. üzleti évet megelőzően a könyvekben. Az ingatlan könyv szerinti értéke 2019. évben felülvizsgálatra került, hiszen hasonló ingatlan 5.300 Ft/m^2-os eladási áron lett értékesítve.

A nyilvántartási ár és a tényleges eladási árak között mutatkozó jelentős különbség miatt 2019. évben indokolttá vált, ezen ingatlanok felértékelése. A piaci érték meghatározása érdekében 2019. december 10.-én a Blue Steel Ingatlanszakértő Irodával elvégeztettük ezen ingatlanok értékbecslését.

Könyv szerinti érték és a becsült piaci érték közötti különbözet megállapítása 2019. évben a következők szerint történt:

Hrsz.	m2	Könyv sz. érték	Piaci érték	Különbözet
4513/5	1 056	563.342	5.140.608	4.577.266

4513/6	27 250	14.537.003	132.653.000	118.115.997
Összesen	28 306	15.100.345	137.793.608	122.693.263

Felülvizsgálatra került továbbá a Borsodvíz tulajdonában álló központi irodaépület nyilvántartási értéke is. A piaci ár meghatározásához 2019. december 10. a Blue Steel Ingatlanszakértő Irodával elvégeztettük a központi irodaépület értkékbecslését is.

Ez alapján megállapítható, hogy az épület könyv szerinti értéke 89.175.065 Ft., az értékbecslés alapján a piaci értéke 389.000.000 Ft., különbözet 299.824.935 Ft.

A számviteli törvény által biztosított lehetőség alapján mind a telkek, mind a központi épületek könyv szerinti és piaci értéke között mutatkozó jelentős, pozitív különbözet (összesen 422.518.198 Ft.) 2019 évi mérlegben az eszközök között "Értékhelyesbítés"-ként, a saját tőkén belül "Értékelési tartalék"-ként került kimutatásra.

A számviteli törvény 58 §-ának megfelelően az érintett ingatlanok piaci értéke 2021. évi beszámoló mérlegkészítés dátumáig (a 2020. évi beszámolóhoz hasonlóan) ismételten felülvizsgálatra került.

Blue Steel Ingatlanszakértő Iroda 2022. március 31-én kiadott „Ingatlan értékbecslés felülvizsgálat” dokumentuma alapján a 4513/5 és a 4513/6. hrsz. ingatlanokról 2019.12.10-én készült szakértésben megállapított telek fajlagos értéke továbbra is reális. Az épület 2019 évben megállapított és 2020 évben korrigált értékhelyesbítés összege tárgyévben módosítva lett a 2021 évben elszámolt értékcsökkenés összegével, továbbá az értékbecslés alapján 5 %-os piaci érték növekedésével. A módosítás eredményeképp az épület könyv szerinti értéke, az értékhelyesbítéssel kiegészítve az ingatlanértékbecslés során megállapított értéket mutatja.

Értékhelyesbítés összesen 2021. december 31-én (adatok E Ft-ban)

Hrsz.	Könyv sz. érték	Piaci érték	Különbözet
Telek érték	15.100	144.683	129 583
Központi irodaépület	86.333	408.450	322 117
Összesen	101.433	553.133	451 700

Értékhelyesbítés összesen 2022. december 31-én (adatok E Ft-ban)

Az érintett ingatlanok piaci értéke 2022. évi beszámoló mérlegkészítés dátumáig ismételten felülvizsgálatra került, mely szerint a 2022. évben megállapított piaci érték változatlan. 2022 évben a könyv szerinti érték- csökkenés összegével az elszámolt értékhelyesbítés korrigálva lett.

Hrsz.	Könyv sz. érték	Piaci érték	Különbözet

Telek érték	15.100	144.683	129 583
Központi irodaépület	84.912	408.450	323 538
Összesen	100.012	553.133	453 121

Értékhelyesbítés összesen 2023. december 31-én (adatok E Ft-ban)

Az érintett ingatlanok piaci értéke 2023. évi beszámoló mérlegkészítés dátumáig ismételten felülvizsgálatra került, mely szerint a 2023. évben megállapított piaci érték változatlan. 2023 évben a könyv szerinti érték csökkenés összegével az elszámolt értékhelyesbítés korrigálva lett.

Hrsz.	Könyv sz. érték	Piaci érték	Különbözet
Telek érték	15.100	144.683	129 583
Központi irodaépület	83.492	408.450	324 958
Összesen	98.592	553.133	**454 541**

B. 1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Immateriális javak nettó értéke összesen	***15 607***	***18 855***	***3 248***	***20,81***
Társaság tulajdonában lévő eszközök	15 607	18 588	2 981	19,10
Vagyonkezelésbe vett eszközök	0	267	0	-
Állami vagyon		267		-
Önkormányzati vagyon				-

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:

A tárgyidőszaki új beszerzések	**+9 729 E Ft,**
Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	**-6 481 E Ft,**
Értékcsökkenés csökkenése értékesítés miatt:	**+177 E Ft,**
Selejtezés	**-177 E Ft.**

A tárgyidőszaki beszerzések a Gispán Aqua műszaki információs rendszer továbbfejlesztéséhez, vízmérőcserék informatikai támogatásához, valamint informatikai rendszerekhez kapcsolódnak.

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Tárgyi eszközök nettó értéke összesen	***811 475***	***31 186 529***	***30 375 054***	***3743,19***
Társaság tulajdonában lévő eszközök	811 475	848 527	37 052	4,57
Ebből: értékhelyesbítés	453 121	454 541	1 420	
Vagyonkezelésbe vett eszközök	0	30 338 002	30 338 002	-
Állami vagyon	0	30 338 002	30 338 002	-
Önkormányzati vagyon				-

A **tárgyi eszközök** nettó állományának **30.375.054 E Ft-os** növekedése az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Vagyonkezelésbe vétel	**+30 670 076 E Ft,**
Beszerzés	**174 829 E Ft,**
Felújítás	**58 025 E Ft,**
Egyéb növekedés, átsorolás	6 727 E Ft,
Értékesítés	-4 402 E Ft,
Selejtezés hiány	-79 660 E Ft,
Egyéb csökkenés, átsorolás	-6 618 E Ft,
Terv szerinti écs.	-488 709 E Ft,
Értékesített, selejtezett eszk. visszaírt écs.	27 673 E Ft,
Beruházások állományváltozása	17 673 E Ft,

Beruházásra adott előleg ÁV.	-1 980 E Ft,
Értékhelyesbítés tárgyévi vált.	1 420 E Ft,
	30 375 054 E Ft,

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

Az üzembe helyezések (**aktiválások**) értéke **232.964 E Ft** volt, melynek kiemelt tételeit a **B.3. melléklet** részletezi.

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

B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Társaságunknál nincsenek befektetést élvező vállalkozások, így a **C.1. melléklet** nem tartalmaz adatot.

B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK

A forgóeszközök tárgyidőszaki értéke 2 581 062 E Ft, mely az előző időszakhoz képest 38 421 E Ft-tal növekedett. A forgóeszközökön belüli meghatározó arányt a követelések és a pénzeszközök állománya képvisel.

B. 1.2.1. Készletek

A készletek tárgyévi állománya 251 365 E Ft, mely 34 171 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest. Az anyagok értéke 215 938 E Ft, melyből jelentősebb tétel az alapanyagok (149 519 E Ft) és a segédanyagok (44 044 E Ft). A befejezetlen termelés tárgyévi értéke 9 142 E Ft, mely a Társaság alaptevékenységével kapcsolatos munkákat tartalmazza. Az áruk értéke 26 285 E Ft, mely az előző időszakhoz képest 2 429 E Ft-tal nőtt.

B. 1.2.2. Követelések

A követelések tárgyévi értéke 975 441 E Ft, amely 144 870 E Ft-tal csökkent az előző évi időszakhoz képest. A vevők tárgyévi értéke 918 346 E Ft, amelyből követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) 899 152 E Ft, illetve követelések kapcsolt vállalkozással szemben 19 194 E Ft. Az egyéb követelések értéke 57 095 E Ft, amely 111 350 E Ft-tal csökkent a bázis évhez viszonyítva.

A vevőkövetelések korösszetétele az alábbiak szerint alakult:

Késedelem	2022. év			2023. év		
	Bekerülési érték	Halmozott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmozott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
nem késedelmes	516 963	0	516 963	688 994	0	671 396
1 - 30 napos	130 511	0	130 511	84 437	0	84 437
31 - 90 napos	60 868	0	60 868	51 785	0	51 785
91 - 180 napos	66 290	26 199	40 091	58 010	19 954	38 056
181 - 365 napos	134 258	22 165	112 093	64 820	22 759	42 061
366 napon túli	496 076	404 736	91 340	396 446	383 433	13 013
ÖSSZESEN	**1 404 966**	**453 100**	**951 866**	**1 344 492**	**426 146**	**900 748**

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

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	117 745	37 887	-79 858	-67,82
Társasági adó		*9 198*	*9 198*	-
Általános forgalmi adó	*101 033*	*12 590*	*-88 443*	*-87,54*
Munkaváll.kapcs.adók és járulék köv.			*0*	-
Egyéb költségvetéssel szembeni köv.	*16 712*	*16 099*	*-613*	*-3,67*
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	27 812	11 884	-15 928	-57,27
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	5 066	4 041	-1 025	-20,23
Rövid lejáratú kölcsönök			0	-
Adott előlegek	11 860		-11 860	-100,00
Különféle egyéb követelések	5 962	3 283	-2 679	-44,93
Ebből:				
T egyenlegű szállító	*4 262*	*1 533*	*-2 729*	*-64,03*
Egyéb	*1 700*	*1 750*	*50*	*2,94*
ÖSSZESEN	**168 445**	**57 095**	**-111 350**	**-66,10**

Az egyéb követelések tárgyévi értéke 57 095 E Ft, amely 111 350 E Ft-tal kevesebb mint a tárgyévet megelőző évben. Az egyéb követelések jelentős részét az állami költségvetéssel kapcsolatos elszámolások teszi ki (37 887 E Ft), melyben az általános forgalmi adó értéke 12 590 E Ft, illetve az egyéb költségvetéssel szembeni követelés értéke 16 099 E Ft, amiben olyan tételek szerepelnek, mint az innovációs járulék és a kifizetőhelyi ellátás.

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

B. 1.2.3. Értékpapírok

Társaságunk 2023.12.31-én 119 963 E Ft. értékű ERSTE Duett Alap értékpapírral rendelkezett., melynek teljes állománya 2024. január 29-én értékesítésre került.

B. 1.2.4. Pénzeszközök

Társaságunk 1 234 293 E Ft. pénzeszközzel rendelkezik 2023.12.31-én, mely az eszközök között 3,65 % arányban jelenik meg. A pénztár állománya 3 684 E Ft., míg a bankbetétek értéke összesen 1 230 609 E Ft., melyből az elkülönített bankszámlák összege 230.793 E Ft.

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegsorainak bázishoz viszonyított alakulása az alábbi:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	***2 407 548***	***0***	***-2 407 548***	***-100,00***
Árbevételek időbeli elhat.	0	0	0	-
Egyéb bevételek időbeli elhat.	2 407 548	0	-2 407 548	-100,00
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhat.	0	0	0	-
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	***348 262***	***8 623***	***-339 639***	***-97,52***
Anyagköltségek időbeli elhat.	33	376	343	1039,39
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	347 533	7 420	-340 113	-97,86
Egyéb szolg.időbeli elhat.	696	827	131	18,82
Személyi jell.ráf.időbeli elhat.		0	0	-
Halaszott ráfordítások	***0***	***0***	***0***	***-***
ÖSSZESEN	**2 755 810**	**8 623**	**-2 747 187**	**-99,69**

A Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásán belül az igénybe vett szolgáltatások értéke a jelentősebb, amelynek összege 7 420 E Ft, ezen belül a főbb tételek az informatikai rendszerek, IT support díjak, valamint a bérleti díjak elhatárolása.

B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke E Ft	Tőke-tartalék E Ft	Eredmény-tartalék E Ft	Adózott eredmény E Ft	Értékelési tartalék E Ft	Saját tőke összesen E Ft
Nyitó (2023.01.01.)	**1 396 845**	**941 939**	**-1 612 273**	**160 983**	**453 121**	**1 340 615**
Előző évi nyereség			160 983	-160 983		0
Értékhelyesbítés					1 420	1 420
Tárgyévi nyereség				67 771		67 771
Záró (2023.12.31.)	**1 396 845**	**941 939**	**-1 451 290**	**67 771**	**454 541**	**1 409 806**

Saját tőke változása:

Saját tőke a 2023. évi (67 771 E Ft.) nyereség összegével nőtt. A befektetett eszközöknél részletezett, 2019 évi ingatlan felértékelésből eredő értékelési tartalék (eszköz oldalon értékhelyesbítés) változott (nőtt) az épület után 2023-ban elszámolt értékcsökkenés 1.420 E Ft.-os összegével.

A jegyzett tőke fordulónapi összetétele részvény fajtánként az alábbiak szerint alakult:

	„A" jelölésű		
Nemzeti Vízművek Zrt.	**Ft**	**db**	**E Ft**
	500.000	55	27500
	50.000	206	10300
	5.000	324	1620
	„B" jelölésű		
	Ft	**db**	**E Ft**
	500.000	2534	1267000
	50.000	578	28900
	5.000	542	2710
	„C" jelölésű		

	Ft	**db**	**E Ft**
	5.000	1	5
	„D" jelölésű		
	Ft	**db**	**E Ft**
	5.000	1	5
	„A" jelölésű		
Önkormányzatok	**Ft**	**db**	**E Ft**
	500.000	17	8.500
	50.000	181	9.050
	5.000	281	1.405
	„B" jelölésű		
	Ft	**db**	**E Ft**
	500.000	35	17500
	50.000	20	1000
	5.000	11	55
Magyar Állam (joggyakorló EM)	**„A" jelölésű**		
	Ft	**db**	**E Ft**
	500.000	5	2.500
	50.000	11	550
	5.000	10	50
	„B" jelölésű		
	Ft	**db**	**E Ft**
	500.000	34	17.000
	50.000	22	1.100
	5.000	19	95
Összesen:		**4887**	**1.396.845**

B. 1.5. CÉLTARTALÉK

A céltartalékok mérlegsorainak, valamint tételeinek alakulása tárgyévben az alábbi:

Megnevezés	Nyitó (E Ft)	Feloldás (E Ft)	Képzés (E Ft)	Záró (E Ft)
Céltartalék a várható kötelezettségekre	***0***	***0***	***0***	***0***
Céltartalék a jövőbeni költségekre	***114 478***	***50 685***	***59 024***	**122 817**
Vezetékek mosatása	15 165	6 649	31 959	40 475
Iszap elszállítása	45 700	17 987	0	27 713
Hálózati veszteség csökkentése	53 613	26 049	27 065	54 629
Egyéb céltartalékok	***0***	***0***	***0***	0

A céltartalékok tárgyidőszaki értéke 122 817 E Ft, amely 8 339 E Ft-tal növekedett a bázis időszakhoz viszonyítva.

A tárgyidőszakban céltartalék feloldás összesen 50 685 E Ft értékben történt, amelyből 6 649 E Ft feloldása a közüzemi csatornahálózat mosatása, tisztítása céljából történt, 17 987 E Ft feloldása a Szennyvíziszap elszállítása céljából történt, valamint 26 049 E Ft feloldása a hálózati veszteség csökkentése miatt történt.

A tárgyévben 59 024 E Ft céltartalékot képeztünk az alábbi feladatokra:

- Közüzemi szennyvíz csatornahálózat (a hozzá tartozó átemelőkkel) mosatása, tisztítása céljából képzett céltartalék összege: 31 959 E Ft.

  Az üzemeltetési területhez tartozó nagyobb települések, víziközmű rendszerek esetén azok kialakítása (több kilométer hosszú vezetékek) és a nagy tartózkodási idő miatt anaerob körülmények között megindulnak a biokémiai folyamatok a szennyvízben, amelynek eredményeként a felszabaduló gázok kellemetlen bűzhatást, illetve a keletkező kénhidrogén következében a szennyvízelvezető rendszer beton műtárgyain, gépészeti elemein kisebb-nagyobb mértékű korrózió egyre nagyobb problémát okoz. A Társaságunk számára ezért is kulcsfontosságú a közüzemi szennyvízcsatornahálózat rendszeres tisztítása és karbantartása.

- A hálózati veszteség csökkentése érekében végzett hibafeltárás, diagnosztika céljából képzett céltartalék összege 27 065 E Ft.

  A vízveszteség csökkentése kiemelt fontosságú, hiszen ez segíthet a költségek csökkentésében, a fenntarthatóság növelésében és a működés hatékonyságának javításában. A Társaságunk üzemeltetésében lévő vízellátó rendszereken jelentkező átlagosan 50 % körüli veszteségek csökkentése ezért kiemelkedően fontos feladat.

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

A kötelezettségek mérlegfordulónapi értéke 32 191 174 E Ft. volt, a bázis időszakhoz viszonyított 27 770 650 E Ft-os (jelentős) növekedést az állományon belüli hosszú- illetve rövid lejáratú kötelezettségek tekintetében az alábbi főbb tényezők alakították:

A hosszú lejáratú kötelezettségek tárgyévi értéke 30 342 482 E Ft., mely 30 253 201 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest. A növekedést egyértelműen a 2023. évben vagyonkezelésbe átvett víziközművagyon nyilvántartásba vétele eredményezte. A számviteli előírásoknak megfelelően a víziközmű vagyon könyv szerinti értékével azonos értéken a hosszú lejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván ezen, a tulajdonossal szembeni kötelezettséget.

A rövid lejáratú kötelezettségek tárgyévi értéke 1 848 692 E Ft., mely 2 482 551 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

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

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

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

Az **egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek** alakulása:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Állammal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség	0	30 338 544	30 338 544	-
Ebből:			0	-
NV tulajdonosi joggyakorló	0	30 338 544	30 338 544	-
			0	-
ÖSSZESEN	**0**	**30 338 544**	**30 338 544**	**-**

A vagyonkezelésből eredő kötelezettségek állományváltozását az alábbi tételek összevont hatása eredményezte. Az állammal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség állományának alakulása:

Nyitó állomány:	**30 670 374 E Ft,**
Vagyonkezelésbe vétel:	+ 69 723 **E Ft,**
Beruházások elszámolása (saját forrás megtérítése):	0 **E Ft,**
Beruházások elszámolása külső forrásból (pályázat, közműfejlesztési hozzáj.):	0 **E Ft,**
Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés:	- 345 164 **E Ft,**
Vagyonkezelésből kivonás (leltár hiányi):	**- 56 389 E Ft,**
Átsorolás vagyonkezeltből saját tulajdonú eszközbe:	**0 E Ft,**
Záró állomány:	**30 338 544 E Ft.**

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Állami költségvetéssel kapcs. Elsz			0	-
Társasági adó	*18 401*	*0*	*-18 401*	*-100,00*
Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettség	*87 516*	*168 423*	*80 907*	*92,45*
Környzetterhelési díj	*3 866*	*11 332*	*7 466*	*193,12*
Egyéb ki nem emelt befizetési kötelezettség	*0*	*0*	*0*	-
Önkormányzatokkal kapcs. Elsz.	*466*	*387*	*-79*	*-16,95*
Támogatási szerz. kapcs. elsz.	*2 407 548*	13 847	*-2 393 701*	-99,42
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	59 162	133 346	74 184	125,39
Különféle egyéb kötelezettség	40 551	79 039	38 488	94,91
Ebből:				
Vízkészlethasználati járulék	0	10 650	*10 650*	-
Egyéb	*40 551*	*66 906*	*26 355*	*64,99*
Követel egyenlegű vevők	*155 309*	*186 704*	*31 395*	*20,21*
ÖSSZESEN	**2 772 819**	**593 078**	**-2 179 741**	**-78,61**

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tárgyévben 593 078 E Ft, amely a tárgyévet megelőző évhez képest 2 179 741 E Ft-tal csökkent. Jelentős változás a támogatási szerződéssel kapcsolatos elszámolás soron mutatkozik, ahol a bázis évben a 2022. évi működési támogatás 2.407.548 E Ft.-os összege a mérleg készítésekor még visszafizetendő támogatás volt (ezért a kötelezettségek között szerepelt), 2023 évben ezen támogatás vissza nem térítendő támogatássá módosult.

Tárgyévben a lakossági díjtámogatás értékéből a pénzügyi elszámolás alapján visszafizetendő 13 847 E Ft összeg szerepel.

A munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettség tárgyévi értéke 168 423 E Ft, amely 80 907 E Ft-tal növekedett, amely 2023. decemberében kifizetett bérfelzárkóztatás és cafetéria kifizetése miatt emelkedett meg jelentősen. A munkavállalókkal kapcsolatos elszámolás tárgyévi értéke 133 346 E Ft, amely 74 184 E Ft-tal növekedett.

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	***0***	***0***	***0***	**-**
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	***230 728***	***56 466***	***-174 262***	***-75,53***
Vezetői prémium	48 093	52 251	4 158	8,65
Ki nem számlázott használati díj víz	75 034	2	-75 032	-100,00
Ki nem számlázott használati díj szvíz	91 391	6	-91 385	-99,99
Késedelmi kamat, bank kamat	12 395	1 578	-10 817	-87,27
Egyéb	3 815	2 629	-1 186	-31,09
Halasztott bevételek	***19 188***	***14 806***	***-4 382***	***-22,84***
Fejlesztési célra kapott támogatás	*11 717*	*7 236*	-4 481	*-38,24*
Közműfejl. hozzájárulás víz	*319*	*295*	-24	*-7,52*
Közműfejl. hozzájárulás szvíz	7 152	7 275	123	1,72
ÖSSZESEN	**249 916**	**71 272**	**-178 644**	**-71,48**

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 75,53%-kal csökkent, amely összesen 178 644 E Ft csökkenést jelent. Ennek fő oka, hogy 2023-ban 130 önkormányzat átadta a vagyonát az államnak, így már nem kell használati díjat számlázniuk felénk, kivéve azt az egy önkormányzatot, aki nem vett részt az integrációban.

A halasztott bevételek értéke 14 806 E Ft, melyből a közműfejlesztési hozzájárulás víz ágazaton 295 E Ft és szennyvízágazaton 7 272 E Ft, összesen 7 567 E Ft.

A fejlesztési célra kapott támogatás elhatárolása között szerepel az ITM energiahatékonysági támogatás (6 190 E Ft), illetve a fejlesztési célra kapott Svájci projekt (1 046 E Ft).

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZITÉSEK

A Társaság a 2023-as üzleti évet 67 771 E Ft. adózás előtti eredménnyel zárta, mely a bázis évhez viszonyítva 111 613 E Ft csökkenést mutat.

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	3 411 002	3 681 738	270 736	7,94
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	62 978	-25 829	-88 807	-141,01
III.	Egyéb bevételek	2 855 402	4 085 304	1 229 902	43,07
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	3 617 143	3 740 160	123 017	3,40
V.	Személyi jellegű ráfordítások	1 842 931	2 427 529	584 598	31,72
VI.	Értékcsökkenési leírás	116 884	495 190	378 306	323,66
VII.	Egyéb ráfordítás	576 934	1 009 583	432 649	74,99
„A”	**eredménye**	**175 490**	**68 751**	**-106 739**	**-60,82**
”B”	**Pénzügyi műveletek eredménye**	**3 894**	**-980**	**-4 874**	**-125,17**
„C”	**Adózás előtti eredmény**	**179 384**	**67 771**	**-111 613**	**-62,22**

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 270 736 E Ft-tal növekedett. A Társaság 2023. évben 3 681 738 E Ft árbevételt realizált, melynek jelentős része (80,6%) az alaptevékenységből származik.

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

B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények

Az Aktivált saját teljesítmények értéke -25 829 E Ft., mely 88 807 E Ft-al csökkent az előző időszakhoz képest. A saját termelésű készletek állományváltozása -52 122 E Ft., míg a saját eszközök aktivált értéke 26 293 E Ft értéket képvisel. A saját előállítású eszközök aktivált értékének az ivóvíz ágazathoz köthető.

B. 2.1.3. Költségek részletezése

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

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Anyagköltség	2 411 863	2 477 448	65 585	2,72
Igénybevett szolgáltatások értéke	902 419	942 690	40 271	4,46
Egyéb szolgáltatások értéke	207 075	234 951	27 876	13,46
Eladott áruk beszerzési értéke		12 385	12 385	-
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	95 786	72 686	-23 100	-24,12
Anyagjellegű ráfordítások	**3 617 143**	**3 740 160**	**123 017**	**3,40**
Bérköltség	1 551 078	1 977 452	426 374	27,49
Személyi jellegű egyéb kifizetések	61 921	158 178	96 257	155,45
Bérjárulékok		291 899	291 899	-
Szociális hozzájárulási adó	*200 592*	*257 030*	*56 438*	*28,14*
Szakképzési hozzájárulás	*0*	*0*	*0*	-
Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás	*29 340*	*34 869*	*5 529*	*18,84*
Személyi jellegű ráfordítások	**1 842 931**	**2 427 529**	**584 598**	**31,72**
Értékcsökkenési leírás	**116 884**	**495 190**	**378 306**	**323,66**
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	**5 576 958**	**6 662 879**	**1 085 921**	**19,47**

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

2023. évben a Társaság költségként 6 662 879 E Ft-ot számolt el, mely összességében 1 085 921 E Ft-al magasabb az előző évi értéknél. Az egyes eredménykimutatás sorok tekintetében a főbb tételeket kiemelve az alábbiak szerint alakult:

Az **anyagjellegű ráfordítások** értéke 3 740 160 E Ft., mely 123 017 E Ft-al lett magasabb az előző évi értéknél:

- Az **anyagköltségek** értéke 65 585 E Ft-al nőtt az előző évhez viszonyítva. Jelentősebb tételt képvisel az alap és segédanyag költségek (48 462 E Ft), és a villamosenergia költségek (39 433 E Ft.) növekedése.
- Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 40 271 E Ft-al növekedett a tárgyévben, melynek részletezését a **B. 13.melléklet** tartalmazza.
- Az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 23 100 E Ft-al csökkent a 2023-as évben az előző évhez viszonyítva.

A **személyi jellegű ráfordítások** értéke 2 427 529 E Ft, mely 584 598 E Ft-al magasabb az előző évinél.

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Ért. Immat javak, tárgyi eszközök	3 296	3 380	84	2,55
Káreseménnyel kapcs. Bevételek	0	846	846	-
Kapott bírság, kötbér, kés. Kamat	11 168	12 114	946	8,47
Behajthatatlan követelés	0	0	0	-
Céltartalék feloldás	79 520	50 684	-28 836	-36,26
Értékvesztés visszaírás	14 742	61 704	46 962	318,56
Kapott támogatás, juttatás	2 715 263	3 523 057	807 794	29,75
Ebből:				
Bérfejlesztési, működési tám.	2 407 548	3 227 938	820 390	34,08
Lakossági díjtámogatás	302 498	290 351	-12 147	-4,02
Elengedett kötelezettség	0	401 553	401 553	-
Ebből:				
Visszapótlási köt. Elengedése	0	401 553	401 553	-
Különféle egyéb bevétel	31 413	31 966	553	1,76
ÖSSZESEN	**2 855 402**	**4 085 304**	**1 229 902**	**43,07**

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

A 2023. évi Támogatási szerződés 2. sz. módosítása alapján, a regionális társaságok forrásjuttatásai jogcím terhére 3.227.938 E Ft. vissza nem térítendő támogatás nyújtására került sor.

A támogatást három részletben az alábbi napokon folyósította a Nemzeti Vízművek Zrt. a Borsodvíz Zrt. számára:

- 2023. július 12. 800.000.E Ft,
- 2023.október 20. 836.636 E Ft,
- 2023. december 22. 1.591.300 E FT.

Támogatási szerződés iktatószáma: NV_TSZ/10/3(2023)

A 2023. évre megítélt és átutalt működési támogatást fizetési kötelezettségeink – áramdíj, társszolgáltatóktól átvett víz, tisztításra átadott szennyvíz díj, használati díj elszámolás, egyéb tartozások – teljesítésére és a működési költségek biztosítására fordítottuk.

A működési támogatás összege a felmerülő működési költségek fedezetén (2 988 654 E Ft) túlmenően a bérfelzárkóztatás, illetve a cafetéria összegének fedezetét is tartalmazta. A Nemzeti Vízművek Zrt. 2023. november 08-i tájékoztatása szerint bérfelzárkóztatás bruttó forrása 192 144 E Ft, továbbá a bevezetett cafetéria (SZÉP kártya) bruttó fedezete 47 140 E Ft.

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
			0	-
Káreseménnyel kapcs. Kifizetés	1 787	3 031	1 244	69,61
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat	12 985	*56 297*	43 312	333,55
Céltartalék képzés	114 478	59 024	-55 454	-48,44
Követelések értékvesztése	271 304	34 750	-236 554	-87,19
terven felüli értékcsökkenés		56 389	56 389	-
Állami költségvetéssel elszámolt adók, díjak , hozzájárulások	*123 937*	*131 684*	7 747	6,25
Ebből:			0	-
Közművezeték adó	*98 346*	*98 346*	0	0,00
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	*30 845*	*35 700*	4 855	15,74
Különféle egyéb ráfordítások	*21 598*	*632 708*	611 110	2829,47
Ebből:			0	-
Behajthatatlan követelés leírt összege	*6 089*	*632 124*	626 035	10281,41
Egyéb	*15 509*	*584*	-14 925	-96,23
ÖSSZESEN	**576 934**	**1 009 583**	**432 649**	74,99

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

A behajthatatlan követelés leírása az önkormányzati tulajdonú víziközmű-szolgáltató társaságok további működésének biztosításával kapcsolatban a veszélyhelyzet időszakában alkalmazandó egyes szabályokról szóló 370/2023. (VIII. 7.) Korm. rendelet alapján történt.

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Pénzügyi műveletek eredménye az előző időszakhoz képest 980 E Ft-tal csökkent, a bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Pénzügyi műveletek bevételei	**41 526**	**51 396**	**9 870**	**23,77**
Kapott (járó) osztalék és részesedés			0	-
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			0	-
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			0	-
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árf.nyereségek			0	-
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	41 526	51 396	9 870	23,77
Kamatbevétel pénzintézettől	*41 526*	*51 396*	*9 870*	*23,77*
Kamatbevétel kapcsolt vállalkozástól			*0*	-
Kamatbevétel vállalkozótól, magánszem.			*0*	-
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			0	-
Ebből: forgatási célú értékpapírokkal kapcsolatban elszámolt nyereség			*0*	-
Pénzügyi műveletek ráfordításai	**37 632**	**52 376**	**14 744**	**39,18**
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			0	-
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árf.veszteségek			0	-
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	37 567	51 944	14 377	38,27
Pénzintézetnek fizetett kamat	*37 567*	*51 944*	*14 377*	*38,27*
Fizetett kamatok kapcsolt vállalkozásnak			*0*	-
Fizetett kamatok vállalk., magánszem.			*0*	-
Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése és visszaírása			0	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	65	432	367	564,62
Ebből: forgatási célú értékpapírokkal kapcsolatban elszámolt veszteség			*0*	-
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉ	**3 894**	**-980**	**-4 874**	**-125,17**

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK

A Társaság befektetéseinek 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 az **C.2. melléklet** mutatja be.

Kapcsolt vállalkozások Sztv 89§. (2): Nemzeti Vízművek Zrt. (anyavállalat); Cím: 1117 Budapest, Október huszonharmadika utca 18.); szavazatainak aránya:95,7902 %.

C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

A vezető tisztségviselő részére 2023. évben 25.886 E Ft. (munkabér) lett kifizetve. A Felügyelő Bizottság, illetve az Igazgatóság tagjainak az alábbi tiszteletdíj került kifizetésre:

Megnevezés	Tiszteletdíj bruttó összege
Felügyelő Bizottság	16 913 E Ft
Igazgatóság	17 477 E Ft.
Összesen:	**34 390 E Ft**

A tisztségviselők részére kölcsön vagy egyéb címen kifizetés nem történt.

A Társaságnál korábban felügyelő bizottsági tagsággal rendelkező munkavállalóknak kölcsöntartozása (lakásépítési vagy egyéb) nem áll fenn. Semmilyen kötelezettség nem áll fenn a Társaság korábbi vezető tisztségviselői kapcsán sem.

. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE

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

C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA

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

C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS

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

C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

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

C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A mérlegfordulónapot követően az alábbi két, jelentős gazdasági esemény következett be:

- Működési támogatás elszámolása
  A 2023. évi működési támogatásra vonatkozó Támogatási szerződés 3.8. pontjában előírtaknak megfelelően a 2023. évi működési támogatás elszámolását Társaságunk könyvvizsgálója felülvizsgálta, melynek igazolására az összesítő elszámolásokat aláírásával ellátta. Társaságunk Felügyelőbizottsága az elszámolást véleményezte, melyről 2024. március 27-én levélszavazással megtartott ülésén az 1/2024.(03.27.) sz. határozatát meghozta. A 2023. évi működési támogatás elszámolása az előírásoknak megfelelően, határidőben (2024. március 28-án) benyújtásra került a Nemzeti Vízművek Zrt.
- Nemzeti Vízművek Zrt. részére fizetendő vagyonkezelési díj.
  A 2023. december …-ban a MEKH által határozatban vagyonkezelési díjfizetési kötelezettséget írt elő, akként, hogy Társaságunknak kell vagyonkezelési díjat fizetni a Nemzeti Vízművek részére. A vagyonkezelési díj fizetési kötelezettség törlését előíró MEKH határozat 2024. március hónapban megérkezett így a 2023. évi Éves beszámoló ezt a vagyonkezelési díjat már nem tartalmazza.

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

Társaságunk 2023. december 29-én írt alá hitelkeret szerződést az MBH Bank Zrt-vel. A hitelkeret összege 300 M Ft. Felvételére 2023. évben nem került sor.

C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG

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

Társaságunk eszközei közül a szennyvízelvezetés-tisztítás eszközei – 2013. január 1-től ezek kizárólag a rendszerfüggetlen vízi közmű eszközök – szolgálják a környezet védelmét, ezek bruttó, nettó értéke, valamint elszámolt amortizációja a következők szerint alakult 2023. december 31-én:

Bruttó érték:	28 611 E Ft
Elszámolt halmozott amortizáció:	25 326 E Ft
Nettó érték:	3 285 E Ft

C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

C.7.4.1 Az import beszerzések értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban az **C.10. melléklet** tartalmazza.

C.7.4.2 Társaságunknál adóhatósági ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibát a megelőző évekre vonatkozóan.

C.7.4.3 Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel

- *2023. évi működési és bérfejlesztési támogatás (3 227 938 E Ft)*

A 2023. évi működési támogatás elszámolásba kizárólag olyan költségeket szerepeltettünk, melyek a támogatott tevékenység (víziközmű szolgáltatás) megvalósulásának időszakában, azaz 2023. január 1 – 2023. december 31. között merültek fel és a pénzügyi rendezésük 2024. február 28. napjáig megtörtént. A Támogatási szerződés 3.8. pontjában előírtaknak megfelelően a 2023. évi működési támogatás elszámolását Társaságunk könyvvizsgálója felülvizsgálta, melynek igazolására az összesítő elszámolásokat aláírásával ellátta. Társaságunk Felügyelőbizottsága az elszámolást véleményezte, melyről 2024. március 27-én levélszavazással megtartott ülésén az 1/2024.(03.27.) sz. határozatát meghozta. A 2023. évre megítélt és átutalt működési támogatás felhasználásáról 2024. március 28-án az elszámolást benyújtottuk a Nemzeti vízművek részére.
A Társaságunk részére az Energiaügyi Minisztérium által jóváhagyott Bérfelzárkóztatásra megítélt bruttó forrás 192.144 E Ft. A forrás felhasználása a kiadott irányelvek szerint történt. Az Autonóm Területi Szakszervezettel a bértárgyalás lefolytatásra került, mely keretében a 2023. évi Bérmegállapodás

2023. november 16-án aláírás került. A Bérfelzárkóztatás hatására alapbéreink átlagosan 12 %-kal emelkedtek. Az alapbér fejlesztést 2023. január 1-re visszamenőlegesen hajtottuk végre.

Összese támogatás: 3.227.938 E Ft.

- *lakossági víz és csatornaszolgáltatás állami támogatás bevétele (290 351 E Ft)*

Társaságunk 56 önkormányzat által nyújtott be támogatási igényt Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatásra. Míg a korábbi években csak csatornaszolgáltatás miatt igényeltünk támogatást, idén a megnövekedett fajlagos költségek miatt már vízen is pályáztunk.
Támogatási igényünk 1.805.417,6 E Ft-volt. A kiutalási % idén 20,7% -os volt, ennek köszönhetően az alacsony közületi díjból adódó levonás, illetve a lakossági díj és a küszöbérték különbségéből adódó csökkentő tételeket is figyelembe véve a kiutalt támogatás összege 304.197,9 E Ft.
A tényleges és az igényelt m3 mennyiségi elszámolás miatt 51 településen, mindösszesen: 13.847 E Ft-ot kellett visszautalni Társaságunknak, mely 2024 március 1-jén meg is történt.
2023-ban ivóvíz ágazaton 49.165,3 E Ft, míg szennyvíz ágazaton 241.185,6 E Ft támogatásra voltunk jogosultak.

- *jogszabályi kötelezettségen alapuló bevétel visszapótlási kötelezettség alóli mentesítés: 2017. évi CVI tv. 27. § (8) (401 553 E Ft)*

2023. évben a víziközmű vagyon után elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás összege 345.164 E Ft, terven felüli értékcsökkenés 56.389 E Ft. Összesen 401.553 E Ft, mely a jogszabályi előírásoknak megfelelően egyéb bevételként számoltunk el a visszapótlási kötelezettség alóli mentesség miatt.

D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK

D. 1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

A Társaság összeállította ágazati (elsődleges tevékenység, mint ivóvíz szolgáltatás és szennyvízelvezetés, valamint másodlagos tevékenység) megbontású eredmény kimutatását és mérlegét, melyet a D.1, D.2, D.3. mellékletben szemléltetünk.
A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: 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. Az alapelvek, a módszertan külön eljárási utasításban (Számviteli szétválasztási szabályzatban) rögzítésre kerültek, melynek szerves részét képezi, s annak alapjait az Önköltségszámítási szabályzat határozza meg. A szétválasztás során e két szabályzat együttesen kezelendő.

Tevékenységek szétválasztása:

Ágazatonként külön-külön eredmény kimutatást kell készíteni
- ivóvízellátás,
- szennyvízelvezetés-tisztítás ágazatokra,
- másodlagos tevékenységre vonatkozóan.

Víziközmű-szolgáltatás (engedélyköteles tevékenységek): a közműves ivóvízellátás az ahhoz kapcsolódó tűzivíz biztosítással, valamint a közműves szennyvízelvezetés és –tisztítás, egyesített rendszer esetén a csapadékvízelvezetést 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).
Másodlagos tevékenység: a számviteli szétválasztás szempontjából a másodlagos tevékenységek közé sorolandó a víziközmű-szolgáltató víziközmű-szolgáltatás körébe nem tartozó összes tevékenysége.

Ennek megfelelőn 2023. év eredménykimutatása az alábbiak szerint teljesült: Adózás utáni eredmény:
Ivóvíz ágazat: 0 E Ft,
Szennyvíz ágazat: 0 E Ft,
Engedélyköteles tevékenységek összesen: 0 E Ft,
Másodlagos tevékenység: 67 771 E Ft

A Társaság által kapott, Támogatási szerződésben rögzített támogatás összege az engedélyköteles tevékenység negatív eredményét egészítette ki annak érdekében, hogy ott veszteség ne alakuljon ki. Az ennek érdekében kapott összeg az egyéb bevételek között került kimutatásra, összege 3 227 938 E Ft.

A mérleg szétválasztásának szempontrendszerét az eredménykimutatáshoz hasonlóan szintén az egyéni minősítés és megfeleltetés, illetve ennek nem egyértelmű meghatározhatósága esetén, alkalmazott mutatószámok, arányszámok képezték. Az arányszámok előre definiált mutatók, melyek az eredménykimutatás és mérleg megfelelő sorainak értékei alapján számíthatók. Ez az évek között következetesen alkalmazott.

A könyvelési rendszerünkben a tevékenységenkénti számviteli szétválasztás érdekében elkülönítve kezeljük a tevékenységgel kapcsolatos árbevételeket és közvetlenül felmerült költségeket. A kiegészítő tevékenységek költségeinek felosztása a társaság Önköltség-számítási Szabályzata alapján történik a költségviselőkre, azaz az engedélyes és másodlagos tevékenységekre. Az egyéb és pénzügyi ráfordítások, bevétel ágazatok közötti megosztása is a hivatkozott szabályzat alapján történik.

A mérlegtételek

Befektetett eszközök

Az immateriális javak és tárgyi eszközök szétválasztása egyértelmű megfeleltetéssel történik, mely a társasági nyilvántartásból kinyerhető. Azon eszközök, melyek nem rendelhetőek sem ivóvíz, sem szennyvíz ágazathoz, közvetetten (vetítési alappal) nettó árbevétel arányában kerülnek felosztásra.

A befektetett pénzügyi eszközök szétválasztása tételes minősítéssel történt. Tartós részesedés ás tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén nettó árbevétel arányában, míg tartósan adott kölcsönnél a kölcsön céljától függően.

Forgóeszközök

A készletek felhasználásának meghatározása nem teljeskörűen biztosítható, így az az anyagköltségek arányában történik. A vevői követelések az árbevétel arányában osztozik a megbontás során.
Az egyéb követelések tételei szintén egyedileg kerülnek minősítésre.
Azon tételek, melyek több ágazatot is érinthetnek, arányszám – saját költségnem – felhasználásával kerülnek bontásra.

Pénzeszközök megbontása nettó árbevétel arányában történik.

Időbeli elhatárolások
A mérlegsor tételei esetén egyedileg minősíthető annak felhasználási célja. Amennyiben nem lesz a hozzárendelés egyértelmű, úgy az árbevétel lesz a vetítési alapja.

FORRÁSOK

Abban az esetben, ha a forrásoldali tételeket közvetlenül a tevékenységhez lehet rendelni (pl. beruházási hitel, egyes lekötött tartalékok stb.), akkor ennek megfelelően kell eljárni. A fennmaradó tételeket – kivéve az alábbiakban részletezett kivételeket – az eszközök felosztásának eredményeként megkapott mérlegfőösszegek alapul vételével javasolt arányosan felosztani.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek esetében, amely tételről közvetlenül megállapítható, mely tevékenységhez tartozik (pl. vagyonkezelt vagyon miatti hosszúlejáratú kötelezettség), azokat a tételeket az adott tevékenység mérlegében kell szerepeltetni. Ha az adott tétel nem sorolható tevékenységhez, akkor a forrásoknál alkalmazandó általános szabály szerint kell eljárni.

Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek esetében közvetlen tevékenységhez rendelhetőség vagy jellemző vetítési alap hiányában a kötelezettségeket az összes tevékenységi költség arányában kell megosztani.

Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredményt a „tevékenységi beszámolók" eredménykimutatásaiból kell a megfelelő tevékenységi mérlegekbe átvezetni.

Passzív időbeli elhatárolások

Abban az esetben, ha a vállalkozás mérlegében szereplő passzív időbeli elhatárolások bármely tétele közvetlenül kapcsolódik valamely tevékenységhez, akkor ezt a tételt át kell sorolni az adott tevékenység mérlegének passzív időbeli elhatárolásai közé.

Azon passzív időbeli elhatárolások felosztása, amelyek egy-egy tevékenységhez csak közvetve kapcsolhatók a következőképpen végezhető el:

Bevételek passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek esetén a bevétel típusától függően (a bevétel típusának az adott tevékenység eredménykimutatásában szereplő arányában) kerülhet a vetítési alap meghatározásra. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása tekintetében (a költség típusának a tevékenységi eredménykimutatásában betöltött arányának megfelelően) az adott költség típusa szerinti költség alkalmazható vetítési alapként.

„SZÉTVÁLASZTÁSI KÜLÖNBÖZET"

A mérlegegyezőség biztosítása „Szétválasztási különbözet" sor beiktatásával történik a mérleg forrás oldalának kiegészítésével. Az egyes tevékenységek szétválasztási különbözeteinek összege mindig nulla kell, legyen.

E. MELLÉKLETEK

A. fejezet

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

B. fejezet

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

C. fejezet

C.1. melléklet	A befektetést élvező vállalkozások jellemzői
C.2. melléklet	Mentesített anyavállalat és kapcsolt vállalkozásai (főbb adatok)
C.3. melléklet	Társasági adó alapjának levezetése

C.4. melléklet	A munkavállalók létszámának és személyi jellegű egyéb kifizetéseknek az alakulása
C.5. melléklet	Cash flow kimutatás
C.6. melléklet	A vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetet jellemző mutatószámok
C.7. melléklet	Környezetre káros anyagok és a veszélyes hulladékok alakulása
C.8. melléklet	Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök alakulása
C.9. melléklet	Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulása
C.10. melléklet	Az import beszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban

D. fejezet

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

E. fejezet

E.1. melléklet	Forgalmi költségeljárású eredménykimutatás

A felsorolásban szereplő mellékletek jelölése: releváns/nem releváns.