

Borsodvíz Önkormányzati Közüzeti Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

BORSODVÍZ Önkormányzati Közüzeti Szolgáltató Zrt.
2024. évi Éves Beszámolójának
Kiegészítő Melléklete

2025. március 21.



Lőrinc Ákos

BORSODVÍZ ÖNKORMÁNYZATI KÖZÜZEMI
SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG vezérigazgató

Borsodvíz Önkormányzati Közütemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT 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.....	9
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.....	13
A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei.....	14
A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok	14
A.1.4.5. A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások	16
A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai	18
B. SPECIFIKUS RÉSZ	20
B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	20
B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	HIBA! A KÖNYVJELZŐ NEM LÉTEZIK.
B. 1.1.1. Immateriális javak.....	21
B. 1.1.2. Tárgyi eszközök	22
B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök.....	23
B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK.....	23
B. 1.2.1. Készletek.....	24
B. 1.2.2. Követelések.....	24
B. 1.2.3. Értékpapírok.....	25
B. 1.2.4. Pénzeszközök	25
B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	26
B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA.....	27
B. 1.5. CÉLTARTALÉK	29
B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK.....	30
B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	33
B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	34
B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA.....	34
B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása.....	34
B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények.....	34
B. 2.1.3. Költségek részletezése	35
B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása.....	36
B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE	38
C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	39

Borsodvíz Önkormányzati Közüzeti Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

C. 1.	KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK.....	39
C. 2.	A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA.....	39
C. 3.	A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE	39
C. 4.	A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA... 	39
C. 5.	CASH FLOW KIMUTATÁS	40
C. 6.	VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA	40
C. 7.	EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK.....	40
C.7.1	JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	40
C.7.2	MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	42
C.7.3.	KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG	42
C.7.4.	EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS	43
D.	TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK.....	44
D. 1.	SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS	44
E.	MELLÉKLETEK.....	47

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE

Cég: Borsodvíz Önkormányzati Közülemi 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: 11072092-2-05

Alapítás időpontja: 1994. január 01.

A Társaság első üzleti éve: 1994.

A Társaság alapításkori tőkéje: 2.082.370 E Ft.

Alaptőke (2024. december 31.): 1.396.850 E Ft.

Minősített többségi irányítást gyakorló tulajdonos:

Név: Nemzeti Vízművek Zrt.

Szavazatainak aránya: 97,7442 %.

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.

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

Aláírásra jogosult

Lőrinc Ákos vezérigazgató

3528 Miskolc, Pósa lajos utca 13.

Önálló aláírási jogosultsággal

A Társaság vezetésének bemutatása

Vezérigazgató: Lőrinc Ákos

Felügyelő Bizottság:

Dr. Gáti Emese Katalin elnök	Lakcím: 9172 Győrzámoly, Iskola út 13.
Dr. Kruppai Sára Maja	Lakcím: 1082 Budapest, Vajdahunyad utca 7-9. A. lház.1.em.1.ajtó
Dr. Keller Enikő	Lakcím: 2330 Dunaharaszti, Magyar u. 57.2.ajtó
Rácz Zoltán	Lakcím: 3711 Szirmabesenyő, Pázsit utca 20.
Dr. Maczkó Gábor	Lakcím: 3000 Hatvan, Balogh Ádám utca 3.

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

Név: Pál Lajos Józsefné

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.

Borsodvíz Önkormányzati Közüzeti Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

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:

2024. év könyvvizsgálat	2.500 E Ft + ÁFA
Víziközmű vagyонhoz könyvvizsgálói nyilatkozat	850 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 1-ével jött létre, a Borsodvíz Önkormányzati Közüzeti Szolgáltató Vállalat, illetve a BAZ m. Vízművek Vállalat jogutódjaként. A cégbejegyzéséről fenti számmal rendelkezett.

Tulajdonosai helyi önkormányzatok, illetve az állam. Az önkormányzatok 1994. január 1-ével 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 döntése 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 beaportált 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 rend-

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

szer 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 szóhasználatnál 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 - ázsziós tőkeemelést hajtott végre, amelyben 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 cégbírószági bejegyzése 2020.11.05-én megtörtént.

A Társaság közgyűlése 1/2021.(01.25) sz. közgyűlési határozatával - ázsziós tőkeemelést hajtott végre, az 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 cégbírószági 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 önkormányzattól 131 településen végzett a Társaság víziközmű szolgáltatást. 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 megtörtént, valamint 29. napján megtörtént, majd a részvénykönyvbe részben 2023. június 20-án bevezetésre került.

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

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 vagyonnevelésében maradt. A Nemzeti Vízművek Zrt. 2023.12.29-én az állami tulajdonú részesedés apportba adását követően közvetlen tulajdonos és anyavállalat is egyben.

Anyavállalat: Nemzeti Vízművek Zrt.

2024. évi Konszolidált beszámolót készíti: Nemzeti Vízművek Zrt.

Anyavállalat címe: 1117 Budapest, Október huszonharmadika utca 18.

Fenti változások eredményeképpen a Borsodvíz Zrt. tulajdonosi szerkezete 2024. év végén:

Nemzeti Vízművek Zrt. (NV Zrt.) 97,7442 %, 79 szolgáltatással nem érintett önkormányzat 2,2558 %.

Az apportba adással egyidejűleg más társaságok is egy cégcsoportba kerültek, így – a közös anyavállalati státusz miatt – kapcsolt társaságként kezelendők, követeléseik, kötelezettségeik – ahol az releváns a tárgyévi beszámolóban önálló mérlegsorra kerültek:

- 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, Bári út 1. - 02-10-060389)
- BORSODVÍZ Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen működő Részvénytársaság (3527 Miskolc, Tömösi u. 2. - 05-10-000142)
- DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (2600 Vác, Kodály Zoltán út 3. - 13-10-040189)
- Dunántúli Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (8600 Siófok, Tanácsház utca 7. - 14-10-300050)
- E.R.Ö.V. Egyesült Regionális Önkormányzati Víziközmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (7100 Szekszárd, Mátyás király utca 62. - 17-10-001277)
- ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság (3700 Kazincbarcika, Tardonai út 1. - 05-10-000123)
- ÉRV.-SZOLG Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (3700 Kazincbarcika, Tardonai út 1. - 05-09-010516)
- Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (2800 Tatabánya, Sárberék 100. - 11-10-001450)
- FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkormányzatok Vízf- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15. - 07-10-001122)
- Karancs Térségi Közműfejlesztő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

-
- (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 Kft.
(6400 Kiskunhalas, Körösi út 5. - 03-09-126654)
 - Mezőföldi Regionális Víziközmű Korlátolt Felelősségű Társaság
(7030 Paks, Kölesdi út 46. - 17-09-001805)
 - MIVÍZ Miskolci Vízmű Korlátolt Felelősségű Társaság
(3527 Miskolc, József Attila utca 78. - 05-09-012433)
 - Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(1118 Budapest, Dayka Gábor utca 3. - 01-10-141870)
 - Soproni Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(9400 Sopron, Bartók Béla utca 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
(5000 Szolnok, Kossuth L. utca 5. - 16-10-001558)
 - Univerzál Beszerző Korlátolt Felelősségű Társaság
(1114 Budapest, Hamzsabégi út 37. - 01-09-336252)

A Társaság jegyzett tőkéjének tulajdonosi szerkezete (részvények száma, névértéke), a részvények faj-
jánkénti bemutatása a B.1.4. fejezetben található.

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.

Közzszolgáltatói tevékenység bemutatása:

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

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

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 - Bükksgentkereszt, Répáshuta és Alsószolca - esetében társvízműtől vásároljuk a felhasználóink részére szolgáltatott ivóvizet. Vízhányos 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, Bükksgentkereszt és Alsószolca 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 közülemi víz- és szennyvízszolgáltatást, 2 településen pedig csak ivóvíz szolgáltatást végzünk. Megyénk egyik legrégebbi 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.

Újcsanalos, Sóstófalva és Alsódobsza települések vízellátását az ÉRV Zrt.-től vásárolt vízzel biztosítjuk. Vízhányos időszakban lehetőség van Megyaszó település vízellátó rendszerének ÉRV Zrt-től átvett vízzel történő megtáplálására is.

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

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 ügyfélszolgálat, 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.

A KEHOP-2.1.3.-15-2016-00031 azonosító számú projekt „Észak-magyarországi ivóvízminőség-javító program 1. (ÉMO1.B) Halmaj, Kiskinizs, Csobád, Kázmárk, Léh és Rásonysápberencs című projekt” próbaüzemének zárására és a megvalósult létesítmények műszaki átadás-átvételi összevont eljárására 2024. november 28-án került sor. Ezt követően Kiskinizs, Kázmárk, Léh és Rásonysápberencs települések vízellátása Halmaj felől biztosított a meglévő vízbázis új kúttal történő bővítésével és az ÉRV Zrt-től átvett vízzel. Csobád település vízellátása érdekében az ÉRV Zrt. részére ivóvizet adunk át a kiskinizsi nyomásfokozónál. A Kiskinizsen, Kázmárkon, Rásonysápberencsen és Léh településen eddig üzemelő vízműtelepek tartalékba helyezésre kerültek. Az átvett és átadott ivóvíz biztosítására vonatkozó szerződések megkötése a társszolgáltatók között folyamatban van.

Szennyvízelvezetés-tisztítás:

Az Encs városi szennyvíztisztító telep a városban keletkező szennyvizeken kívül fogadja Gibárt, Novajidrány és Méra településeken keletkező szennyvizeket is.

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

Az ÉRV Zrt-től Méránál tisztításra átvesszük a Szalaszend településen keletkező szennyvizet is.

A Halmaj térségi szennyvízelvezető rendszer 10 település szennyvizét juttatja a Halmajon üzemelő szennyvíztisztító telepre.

A Hidasnémetiben megépült szennyvíztisztító telep Hidasnémeti, Tornyosnémeti és Hernádszurdok te-
lepülések szennyvizeinek tisztítását biztosítja.

Fentieken kívül Telkibánya, Pányok, Krasznokvajda, Nyésta, Kupa, Gönc, Felsővadász és Abaújtér
településeken végzünk szennyvízelvezetési szolgáltatást és önálló telepeken szennyvíztisztítást.

Detek községi szennyvíztisztító telep a településen keletkező szennyvizet 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 m³ térfogatú ivóvízmedence tartályos töltését, folyamatos víz-
ellátását társaságunk szolgáltatja igény szerinti mennyiségben.

3. Laboratóriumi tevékenység

A Borsodvíz Zrt. Vizsgálólaboratóriuma folyamatosan végzi a szolgáltatási
területünkön kívüli megbízóink (pl. Szerencsi Mezőgazdasági Zrt., Geoservice Kft.) felé is az
ivóvizek, felszín alatti vizek, felszíni vizek és szennyvizek tekintetében a kémiai, bakteriológiai
és biológiai vizsgálatokat, valamint azok elemzését. Laboratóriumunk megfelel az MSZ EN
ISO/IEC 17025:2018 szabvány követelményeinek, amelynek alapján a Nemzeti Akkreditáló
Hatóság NAH-1-1641/2024 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 szakkép-
zettséggel, 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.

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

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.

8. Bérszámfejtés

MIVÍZ Kft. munkavállalóinak bérszámfejtését és társadalombiztosítási feladatai

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 1-től december 31-ig tart, megegyezik a naptári évvel.

A mérleg fordulónapja: december 31.

A mérlegkészítés időpontja: január 31.

A mérlegkészítés időpontjában 2023. évhez viszonyítva változás nem történt.

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.

A Társaságunk a devizás ügyletek értékelésénél MNB árfolyamon számol.

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.

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

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

A Társaság él a számviteli törvény által biztosított piaci értéken történő értékelésre (értékhelyesbítésre és valós értékelésre) vonatkozó választási lehetőséggel. Kizárólag a Miskolcon található központi telephely (telek és irodaépület) esetében számolunk el értékhelyesbítést.

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* bevétel, költsége és ráfordítása volt:

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel:

Fejlesztési vagy működési célú kapott támogatás

- a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 24/2023. (XII.13.) EM rendelet szerint az Ellentételezési Alapból járó ellentételezési jogosultság összege: 1.362.756 E Ft
- műholdas vízveszteség detektálás és Curapipe technológiával történő vezetékhalózat javítás irányuló fejlesztési projekt végrehajtására nyújtott támogatás Támogatási szerződés száma: VK/60053-1/2023. összege: 200.000 E Ft.
- lakossági víz és csatornaszolgáltatás állami támogatás bevétele 282.265 E Ft.)
- állami tulajdonú víziközmű-vagyon értéknövelő beruházásainak megtérítésére. Támogatási szerződés száma: NV_TSZ/16/3(2024) összeg: 500.000.000 Ft.
- állami tulajdonú víziközmű-vagyon értéknövelő beruházásainak megtérítésére. Támogatási szerződés száma: NV_TSZ/25/3(2024) összeg: 73.241.880 Ft.
- víziközmű-rendszereit működtető eszközök beszerzésének megtérítésére Támogatási szerződés száma: NV_TSZ/1/3(2024) összeg: 548.261.620 Ft.

Jogszabályi kötelezettségen alapuló bevétel:

- víziközmű-vagyon után elszámolt értékcsökkenés összegének megfelelő visszapótlási kötelezettség alóli mentesítés: 2017. évi CVI tv. 27. § (8) (633 294 E Ft)

A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei

Működtető vagyon

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

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-átstrukturizálás 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 – a víziközmű vagyonaiba tartozó eszközök kivételével - 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, megromlott, megsemmisült, hiány következtében rendelkezésének 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 eszközöknél 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. Tartósan minősül az egy évet meghaladó időtartam. Értékelési eljárások a bázis időszakhoz képest nem változtak.

Víziközmű vagyona

A vagyonnevelési szerződés alapján nyilvántartásba vett közművagyona esetében a Társaság a tervszerű amortizációt a vagyonnevelési szerződésben meghatározottak szerint állapítja meg.

A vagyonnevelési szerződés alapján nyilvántartásba vett eszközök és az azokhoz kapcsolódó beruházások/felújítások aktivált értékének tervszerű 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

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

becslésen alapuló várható használati idő és maradványérték figyelembevételével, egyedileg állapítja meg.

A várható élettartam meghatározása során figyelembe kell venni:

- az eszköz anyagminőségét
- az üzemelés várható körülményeit, az alkalmazott technológiai terhelést
- az eszközök várható igénybevételét, kapacitás-kihasználtság

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.

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

Borsodvíz Önkormányzati Közütemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

- 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.
- Itt mutatjuk ki a Nemzeti Vízmű Zrt-től vagyonkezelésbe átvett víziközmű vagyon év végi könyvszerinti értékét, csökkentve azon fejlesztésre fordítható támogatások összegével melyek elszámolása a mérleg készítés időpontjáig nem történt meg a tulajdonos Nemzeti Vízművek Zrt-vel.
- 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 eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolható

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

B/ az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó

- illeték
- vám költségen kívüli vámteher
- előzetesen felszámított, de teljes összegében le nem vonható ÁFA
- hatósági, igazgatási, eljárás díjak.

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

Értékvesztések elszámolásának esetei, kritériumai, eljárásai, visszairások feltételei:

Értékvesztést számolunk el:

- készleteknél, ha a készlet könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérleg készítéskor ismert tényleges piaci értéke

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

- 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 90 napon túli késelemben lévő követelés nyilvántartásba vételi értékének százalékában kerül meghatározásra. Figyelembe véve a lakosság fizetési hajlandóságának alakulását a korábbi évektől eltérően 2022. évtől magasabb százaléku értékvesztés lett elszámolva a lakossági tartozások után. A módosítás kizárólag a lakossági követeléseket érintette. 35 % 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 vevőnként, tételesen történik az értékvesztés meghatározása. Az értékvesztés elszámolásának módján, illetve számításán 2024. évben nem változtatunk.

Amennyiben az értékvesztés elszámolás okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, az elszámolt értékvesztést meg kell szüntetni, vagy csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairása 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 rögzíti. 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 átadásakor 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.

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

A Társaság által, a tárgyévben aktivált valamennyi beruházás elszámolására évente egy alkalommal, a vagyonkezelő erre irányuló kifejezett, a tárgyévet követő év március 31. napjáig benyújtott írásbeli kérelmére kerül sor.

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 vagynonon aktivált beruházások esetében a Nemzeti Vízművek Zrt. által kiadott szabályzat szerint eljárva nyújtja be a beruházás megtérítési igényeit.

A Társaság a vagyonkezelésében lévő használaton kívüli eszközöket átsorolja a készletek közé.

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.

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

B. SPECIFIKUS RÉSZ

B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A befektetett eszközök tárgyidőszaki értéke **30 639 521 E Ft**, bázis időszaki értéke 31 205 384 E Ft.
Értéke az előző időszakhoz viszonyítva 565 863 E Ft-tal csökkent.

Társaságunk az alaptevékenységének ellátásához szükséges állami tulajdonú víziközmű vagyont a Nemzeti Vízművek Zrt-től vette vagyongézelésbe. A vagyongézelte eszközök nyilvántartásba vétele 2023. június 15-i, illetve június 30-i dátummal megtörtént. Ezen és a társasági tulajdonú vagyongör 2024. december 31-i nagyságrendjét és megoszlását az alábbiakban mutatjuk be.

A befektetett eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés (adatok E Ft-ban)	Közmű	Működtető
Immateriális javak	0	18 395
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	29 328 751	164 250
Ingatlanok érték helyesbítése	0	454 530
Műszaki berendezések, gépek, járművek	304 675	161 815
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	93 186	25 682
Összesen:	29 726 613	824 671
Befejezetlen beruházás	55 470	32 767
Eszközállomány összesen	29 782 083	857 438

Tárgyi eszközök (ingatlanok) érték helyesbítése

A Borsodvíz Zrt. tulajdonában lévő, összesen 28.306 m² telek 533,5 Ft/m² egységáron szerepelt 2019. üzleti évet megelőzően a könyvekben. Az ingatlan könyv szerinti értéke 2019. évben felülvizsgálatra került, hiszen hasonló ingatlan 5.300 Ft/m²-os eladási áron lett értékesítve.

A nyilvántartási ár és a tényleges eladási árak között mutatkozó jelentős különbség miatt 2019. évben indokoltta 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 különbség megállapítása 2019. évben a következők szerint történt:

Hrsz.	m2	Könyv sz. ér- ték	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

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

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 értékbecslését 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.

Ezt követően minden üzleti évben, a beszámoló mérlegkészítés dátumáig ismételten felülvizsgálatra került a piaci érték és annak megfelelően módosítottuk az elszámolt értékhelyesbítést. 2021-2023 időszakban az értékhelyesbítést az érintett eszközök után elszámolt értékcsökkenés összegével korrigáltuk.

Értékhelyesbítés összesen 2024. december 31-én (adatok E Ft-ban)

Az érintett ingatlanok piaci értéke 2024. évi beszámoló mérlegkészítés dátumáig ismételten felülvizsgálatra került, mely szerint a 2024. évben megállapított piaci érték változatlan. 2024 évben, ráaktiválás következtében a könyv szerinti érték növekedett és így az elszámolt értékhelyesbítés 11 E Ft-tal meghaladta a piaci értéket. Az értékhelyesbítés 11 E Ft-tal korrigálva, csökkentve lett.

Hrsz. (adatok E Ft-ban)	Könyv sz. érték	Piaci érték	Különbözet
Telek érték	15 100	144 683	129 583
Központi irodaépület	83 503	408 450	324 947
Összesen	98 603	553 133	454 530

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

B. 1.1.1. Immaterialis javak

Az immateriális javak könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Immaterialis javak nettó értéke összesen	18 855	18 395	-460	-2,44
Társaság tulajdonában lévő eszközök	18 588	18 395	-193	-1,04
Vagyongazdálkodásba vett eszközök	267	0	-267	-100,00
Állami vagyon	267	0	-267	-100,00
Önkormányzati vagyon	0	0		-

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

Az immateriális javak állományváltozását az alábbi tételek összevont hatása eredményezte:

A tárgydőszaki új beszerzések	0 E Ft,
Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	-250 E Ft,
Selejtezés	-210 E Ft.

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Tárgyi eszközök nettó értéke összesen	31 186 529	30 621 126	-565 403	-1,81
Társaság tulajdonában lévő eszközök	848 527	839 043	-9 484	-1,12
Ebből: értékhelyesbítés	454 541	454 530	-11	
Vagyongazdálkodásba vett eszközök	30 338 002	29 782 083	-555 919	-1,83
Állami vagyon	30 338 002	29 782 083	-555 919	-1,83
Önkormányzati vagyon				-

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

A **tárgyi eszközök** nettó állományának **565 403 E Ft-os** csökkenése az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Vagyonkezelésbe vétel	29 497 E Ft
Beszerzés	138 941 E Ft
Beszerzés vagyonkezelt elemen	181 006 E Ft
Felújítás	34 648 E Ft
Egyéb növekedés, átsorolás	302 106 E Ft
Leltártöbblet	2 431 E Ft
Értékesített, selejtezett eszk. visszaírt écs.	20 531 E Ft
Értékesítés	-14 241 E Ft
Selejtezés hiány	-233 194 E Ft
Egyéb csökkenés, átsorolás	-20 006 E Ft
Terv szerinti écs.	-793 754 E Ft
Beruházások állományváltozása	-63 661 E Ft
Vagyonkezelt elem átérték.	-149 696 E Ft
<u>Értékhelyesbítés tárgyévi vált.</u>	<u>-11 E Ft</u>
	-565 403 E Ft

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

Az üzembe helyezések (**aktiválások**) értéke **378 609 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 3 662 456 E Ft, mely az előző időszakhoz képest 1 081 394 E Ft-tal növekedett. A forgóeszközökön belüli meghatározó arányt a követelések és a pénzeszközök állománya képvisel.

Borsodvíz Önkormányzati Közütemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

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 1 834 565 E Ft, amely 859 124 E Ft-tal magasabb az előző évi időszakhoz képest. Követeléseken belül a vevő követelések tárgyévi értéke 1 061 368 E Ft, mely 162 216 E Ft-tal magasabb az előző évinél. A követelések kapcsolt vállalkozással szemben 735 767 E Ft, mely az előző évben csak 19 194 E Ft. volt. Az egyéb követelések értéke 37 430 E Ft, amely 19 665 E Ft-tal csökkent a bázis évhez viszonyítva.

A vevőkövetelések korösszetétele az alábbiak szerint alakult:

	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
nem késedelmes	688 994	0	688 994	698 886	0	698 886
1 - 30 napos	84 437	0	84 437	139 171	0	139 171
31 - 90 napos	51 785	0	51 785	63 058	0	63 058
91 - 180 napos	58 010	19 954	38 056	72 275	31 842	40 433
181 - 365 napos	64 820	22 759	42 061	152 309	35 383	116 926
366 napon túli	396 446	383 433	13 013	389 306	386 412	2 894
ÖSSZESEN	1 344 492	426 146	918 346	1 515 005	453 637	1 061 368

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsor a kapcsolt vállalkozások felé 2024. december 31-én fennálló 9.157 E Ft-os követelést tartalmazza az alábbiak szerint:

ÉRV Zrt: 2 542 E Ft
MIVÍZ Kft. 6 364 E Ft
NÜSZ Zrt. 251 E Ft
Összesen: 9 157 E Ft

Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérlegsor értéke 726 610 E Ft, mely összeg az MBH (csash pool) számlánkról év végén átvettett került a Nemzeti Vízművek Zrt. számlájára. (Nemzeti Vízművek Zrt. igazolása alapján.)

Borsodvíz Önkormányzati Közüzeti Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

Az egyéb követelések részleteiben az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
1., Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	37 887	26 502	-11 385	-30,05
Társasági adó	9 198	9 203	5	0,05
Általános forgalmi adó	12 590	0	-12 590	-100,00
Munkaváll.kapcs.adók és járulék köv.			0	-
Egyéb költségvetéssel szembeni köv.	16 099	17 299	1 200	7,45
2., Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	11 884	3	-11 881	-99,97
3., Munkavállalókkal kapcs.elsz.	4 041	3 980	-61	-1,51
4., Rövid lejáratú kölcsönök			0	-
5., Adott előlegek	0	1 925	1 925	-
6., Különféle egyéb követelések	3 283	5 020	1 737	52,91
Ebből:				
T egyenlegű szállító	1 533	2 670	1 137	74,17
Egyéb	1 750	2 350	600	34,29
ÖSSZESEN	57 095	37 430	-19 665	-34,44

Az egyéb követelések tárgyevi értéke 37 430 E Ft, amely 19 665 E Ft-tal kevesebb mint a tárgyévet megelőző évben. Jelentősen csökkent az állami költségvetéssel kapcsolatos elszámolások összege, összesen 11 385 E Ft-tal, melyben a társasági adó túlfizetés értéke 9 203 E Ft, illetve 17 299 E Ft, TB kifizetőhelyi ellátás miatti követelés.

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 1 568 510 E Ft pénzeszközzel rendelkezik 2024.12.31-én, mely az eszközök között 4,5% arányban jelenik meg. A pénztár állománya 3 210 E Ft., míg a bankbetétek értéke összesen 1 565 300 E Ft, melyből az ERSTE elszámolási betétszámla egyenlege 434 714 E Ft, az elkülönített bankszámlák egyenlege 1 129 906 E Ft (ERSTE) és 680 E Ft (MBH Bank).

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	340 689	340 689	-
Árbevételek időbeli elhat.	0	0	0	-
Egyéb bevételek időbeli elhat.	0	340 689	340 689	-
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhat.	0	0	0	-
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	8 623	16 157	7 534	87,37
Anyagköltségek időbeli elhat.	376	312	-64	-17,02
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	7 420	8 868	1 448	19,51
Egyéb szolg.időbeli elhat.	827	6 977	6 150	743,65
Személyi jell.ráf.időbeli elhat.		0	0	-
Halaszott ráfordítások	0	0	0	-
ÖSSZESEN	8 623	356 846	348 223	4038,30

A bevételek aktív időbeli elhatárolása az ellentételezési alap 2024. IV. negyedévi összegét tartalmazza, összege 340 689 E Ft, mely a társaságunk részére 2025. január hónapban került átutalásra.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásán belül az igénybe vett szolgáltatások értéke a jelentősebb, amelynek összege 8 868 E Ft, ezen belül a főbb tételek az informatikai rendszerek, IT support díjak, valamint a bérleti díjak elhatárolása. Az egyéb szolgáltatások időbeli elhatárolása jelentősen több az előző évhez képest. Ennek oka a 2024. szeptembertől fennálló vagyon- és kombinált felelősségbiztosítás, melynek két havi költsége került elhatárolásra (6 669 E Ft).

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	Eredmény- tartalék	Adózott eredmény	Értékelési tartalék	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Nyitó (2024.01.01.)	1 396 845	941 939	-1 451 290	67 771	454 541	1 409 806
Előző évi nyereség			67 771	-67 771		0
Értékhelyesbítés					-11	-11
Jegyzett tőke emelés	5					5
Tőketartalék emelés		1 499 995				1 499 995
Kerekítés		-1				-1
Adózott eredmény				-1 324 092		-1 324 092
Záró (2024.12.31.)	1 396 850	2 441 933	-1 383 519	-1 324 092	454 530	1 585 702

Saját tőke változása:

Tőkeemelés: a Társaság minősített befolyással rendelkező részvényese, a Nemzeti Vízművek Zrt. az 1/2024.(12.20) számú határozatában a Borsodvíz Zrt. 1 500 000 000 Ft. összegű tőkeemeléséről döntött. A pénzbeli hozzájárulás értékéből 5 000 Ft, a Társaság jegyzett tőkéjét emelte meg, a pénzbeli hozzájárulás fennmaradó értéke 1 499 995 000 Ft. a Társaság tőketartalékát növelte.

A saját tőke nőtt a tőkeemelés 1 500 000 E Ft összegével és csökkent a tárgy évi adózott eredmény 1 324 092 E Ft, valamint az értékelési tartalék 11 E Ft-os csökkenésével.

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

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

	„A” jelölésű		
Nemzeti Vízművek Zrt.	Ft	db	E Ft
	500.000	72	36.000
	50.000	217	10.850
	5.000	334	1.670
	„B” jelölésű		
	Ft	db	E Ft
	500.000	2568	1.284.000
	50.000	600	30.000
	5.000	562	2.810
	„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	5	2.500
	50.000	181	9.050
	5.000	281	1.405
	„B” jelölésű		
	Ft	db	E Ft
	500.000	35	17.500
	50.000	20	1.000
	5.000	11	55
Összesen:		4888	1.396.850

Megjegyzés: Két önkormányzat esetében /Garadna, Ároktő/ a forgatmányozás megtörtént, viszont részvénykönyvi bejegyzés vonatkozásában nem érkezett kérelem, így a Magyar Állam (joggyakorló EM 0,5841 %) nem gyakorolhatja a tulajdonosi szerepet.

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

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	15 000	15 000
Céltartalék a jövőbeni költségekre	122 817	67 281	227 000	282 536
Vezetékek mosatása	40 475	36 705	55 055	58 825
Iszap elszállítása	27 713	0	22 500	50 213
Hálózati veszteség csökkentése	54 629	30 576	0	24 053
EKEIDR rendszer várható ktsg.	0	0	19 445	19 445
Svájci projekt előkészítő munkálatai	0	0	50 000	50 000
Kp. Telephely állagmegóvás			80 000	80 000
Egyéb céltartalékok	0	0	0	0
CÉLTARTALÉKOK ÖSSZESEN	122 817	67 281	242 000	297 536

A céltartalékok tárgyidőszaki értéke 297 536 E Ft, amely 174 719 E Ft-tal növekedett a bázis időszakhoz viszonyítva.

A tárgyidőszakban céltartalék feloldás összesen 67 281 E Ft értékben történt, amelyből 36 705 E Ft feloldása a közüzemi csatornahálózat mosatása, tisztítása céljából történt, valamint 30 576 E Ft feloldása a hálózati veszteség csökkentése miatt történt.

Céltartalék képzés várható kötelezettségeire:

A tárgyévben 15 000 E Ft céltartalékot képeztünk a következő évben, vagy években felmerülő kötelezettségekre. Várhatóan Vizsoly településen Társaságunk által okozott un. pincekár miatt kártérítési fizetési kötelezettségünk fog keletkezni, melyre 15 000 E Ft-ot képeztünk.

Céltartalék képzés jövőbeni költségekre:

- Közülemi szennyvíz csatornahálózat (a hozzá tartozó átemelőkkal) mosatása, tisztítása céljából képzett céltartalék összege: 55 055 E Ft.
Az üzemeltetési területéhez 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 következtében 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 Társaságunk által üzemeltetett szennyvíztisztító telepeken található szikkasztó ágyakban gyűjtött csatornamosásból és technológiai folyamatokból származó iszapok kitermelése, szállítása és jogszabályok szerinti elhelyezése céljából. céltartalékot képeztünk 22 500 E Ft. összegben.

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

- Svájci projekt előkészítéséhez tervezői, fordítási (angol nyelvű) és pályázatírási szolgáltatási tevékenységek igénybevételére került sor, mely tevékenységek nem elszámolható költségek. Pályázatunk kedvező elbírálása esetén kizárólag a Támogatási döntés dátumát követően felmerült támogatható tevékenységek költségeinek elszámolására van lehetőség. Céltartalék képzés összege 50 000 E Ft.
- EKEIDR rendszer bevezetése jogszabályi kötelezettség, melynek költségvonzata (bevezetése, üzemeltetése) várhatóan 19 445 E Ft.
- Társaságunknak az elmúlt években nem volt lehetősége - forráshiány miatt - a központi iroda-épület állagmegóvásának biztosítására. Szükségessé vált a tetőszigetelés, útburkolat, homlokzat javítása, illetve fém műhelyben lévő ajtók cseréje. Céltartalék képzés összege: 80 000 E Ft.

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

A kötelezettségek mérlegfordulónapi értéke 32 752 761 E Ft. mely az előző évben 32 191 174 E Ft volt, növekedés mértéke 561 587 E Ft.

Hosszú lejáratú kötelezettségek:

1., Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Mérleg érték összesen 29 776 627 E Ft, mely az alábbi tételekből tevődik össze:

- Víziközmű fejlesztésre fel nem használt forrás: 274 975 E Ft
A Magyar Állam és az Önkormányzatok között integrációs megállapodás jött létre a Vksztv. 5/H.§ szerint az ellátásért felelős önkormányzat a tulajdonában álló víziközmű-vagyon, illetve a tulajdonában álló víziközmű működtető eszköz, a kapcsolódó víziközmű fejlesztésre fel nem használt források, illetve az átadással érintett víziközmű-rendszer üzemeltetését szerződéses jogviszony alapján ellátó víziközmű-szolgáltatóban fennálló társasági részesedése tárgyában. A fel nem használt források tulajdonjoga a korábbi ellátásért felelőstől nyilvántartási értéken térítésmentesen az államra szállt. A Társaságunknál nyilvántartott, víziközmű fejlesztésre fel nem használt források értéke 454.975.432 Ft, mely a Magyar Állam képviseletében eljáró Nemzeti Vízműveket illette meg. A fel nem használt forrás megfizetésére Megállapodás jött létre a Magyar Állam képviseletében eljáró Nemzeti Vízművek Zrt. és a Borsodvíz Zrt. között.
A Megállapodás 12. pontja alapján a fel nem használt forrás megfizetésére öt éves (2024-2028) részletfizetés biztosított Társaságunknak. 2024 évben 90 000 E Ft-os fizetési kötelezettségre 2025 január 31-ig fizetési halasztás miatt 2025. évben összesen 180 000 E Ft-os fizetési kötelezettség várható, mely összeg az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel. A 2026 év után (éven túl) esedékes része 274 975 E Ft.

Állammal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség értéke: 29 501 652 E Ft.
(Tulajdonosi joggyakorló: Nemzeti Vízművek Zrt.)

Az állammal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség állományának alakulása:

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

Nyitó állomány:	30 338 543 E Ft,
Vagyongezelésbe vétel:	+ 30 137 E Ft,
Beruházások elszámolása (saját forrás megtérítése):	0 E Ft,
Beruházások elszámolása külső forrásból (pályázat, közműfejlesztési hozzáj.):	224 960 E Ft,
Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés:	- 633 294 E Ft,
Vagyongezelésből kivonás (leltár hiány):	- 233 733 E Ft,
Átsorolás vagyongezeltből saját tulajdonú eszközbe:	0 E Ft,
Záró állomány:	29 726 613 E Ft.

A mérlegben eszköz oldalon kimutatott és aktivált víziközmű vagyon értéke 29 726 613 E Ft, forrás oldalon hosszú lejáratú kötelezettségek között szereplő vagyon érték: 29 501 652 E Ft.
Eltérés 224 961 E Ft.

Indoklás:

Tárgyévben a támogatás terhére megvalósított beruházással nem történt meg az elszámolás, így évvégén a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel a teljes támogatási összeg (500.000 E Ft.), melyből 2024 évben 224.961 E Ft. lett felhasználva (aktiválva). A támogatási szerződés III.3 pontja alapján a Támogatás felhasználásáról 2027. május 31-ig kell záró beszámolót készíteni. Számviteli törvény alapján az elszámolásig (elszámolás elfogadásáig) rövid lejáratú kötelezettségként kell kimutatni.

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

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

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

2., A rövid lejáratú kötelezettségek tárgyévi értéke 2 976 134 E Ft, mely 1 127 442 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

Rövid lejáratú hitelek mérlegértéke a hat gépjármű 2025. évben esedékes 3 965 E Ft-os lízingdíja szerepel.

Vevőktől kapott előlegek 18 623 E Ft-os nagyságrendje az előző évi értékhez (21 150 E Ft) hasonló nagyságrendű.

A szállítói kötelezettség értéke jelentősen csökkent 2023. évhez viszonyítva. Tárgyévben 508 157 E Ft, míg az előző évben 1 000 857 E Ft a mérlegértéke. A jelentős csökkenéshez az alábbi két tétel nagymértékben hozzájárult:

- A 2023. év végi értékben még szerepelt az önkormányzatok felé előző években felhalmozódott használati díj tartozás. Összege: 454 975 E Ft.
- 2024 évben átvezetésre került egyéb rövidlejáratú kötelezettségek közé 274 975 E Ft, illetve 180 000 E Ft egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé. Nemzeti Vízmű Zrt-vel kötött Megálapodás alapján.

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

- Tárgyévben a szállítói kötelezettségek közül 69 040 E Ft. lett átvezetve a rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérlegSORra, illetve 4 567 E Ft a rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben mérlegSORra.

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérlegSOR a kapcsolt vállalkozások felé 2024. december 31-én fennálló 69 040 E Ft-os tartozást tartalmazza.

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben mérlegSOR értéke 1 052 829 E Ft, mely az alábbi tételekből tevődik össze:

- Nemzeti Vízmű Zrt. felé 2024.12.31-én fennálló 4 567 E Ft-os szállítói tartozás,
- Nemzeti Vízmű Zrt. által 2024. évben víziközmű fejlesztésre biztosított 500 M Ft-os támogatás.
- Nemzeti Vízművek Zrt. által 2024. évben működtető vagyron beszerzésére biztosított 548 262 E Ft-os támogatás.

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
1.,Állami költségvetéssel kapcs. Elsz	179 755	327 290	147 535	82,08
Társasági adó	0	0	0	-
Általános forgalmi adó	0	51 153	51 153	-
Munkavállalókkal kapcs. adó, járulék	168 423	266 445	98 022	58,20
Környezetterhelési díj	11 332	6 205	-5 127	-45,24
Egyéb ki nem emelt befizetési kötelezettség	0	3 487	3 487	-
2.,Önkormányzatokkal kapcs. Elsz.	387	7 549	7 162	1850,65
3.,Támogatási szerz. kapcs. elsz.	13 847	273 242	259 395	1873,29
4.,Munkavállalókkal kapcs. elsz.	133 346	285 356	152 010	114,00
5.,Különféle egyéb kötelezettség	79 039	225 860	146 821	185,76
Ebből:				
NV-vel szembeni köt.	0	180 000		
Vízkészlethasználati járulék	10 650	9 631	-1 019	-9,57
Egyéb	66 906	36 229	-30 677	-45,85
6., Követel egyenlegű vevők	186 704	204 223	17 519	9,38
ÖSSZESEN	593 078	1 323 520	828 762	139,74

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tárgyévben 1 323 520 E Ft, amely a tárgyévet megelőző évhez képest 1 235 447 E Ft-tal növekedett.

Jelentős változás az állami költségvetéssel kapcsolatos elszámolásoknál mutatkozik, amely 147 535 E Ft-tal növekedett az előző évhez viszonyítva. Ezen belül a munkavállalókkal kapcsolatos elszámolásnál mutatkozik jelentős növekedés, melyet egyértelműen a 2024. december havi kifizetések eredményezték. A kifizetések adóvonzata 2025. január hónapban, esedékességgel el lettek utalva az adóhatóságnak.

A támogatási szerződésekkel kapcsolatos elszámolás az alábbi két támogatás összegét tartalmazza:

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

VK/60053-1/2023 szerződés azonosító, összege: 200 000 E Ft.

NV_TSZ/25/3(2024) szerződés azonosító, összege: 73 242 E Ft.

A különféle egyéb kötelezettség értéke a tárgyévben 225 860 E Ft, amely 146 821 E Ft-tal lett több, mint az előző év. Ezen belül az NV Zrt-vel szembeni rövid lejáratú kötelezettség jelentős, mely 180 000 E Ft. (Részletesen lásd a B.1.6 Hosszú lejáratú kötelezettségeknél leírva.)

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	-
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	56 466	9 700	-46 766	-82,82
Vezetői prémium	52 251	0	-52 251	-100,00
Ki nem számlázott használati díj víz	2	7	5	250,00
Ki nem számlázott használati díj szvíz	6	18	12	200,00
Késedelmi kamat, bank kamat	1 578	2 403	825	52,28
Egyéb	2 629	7 272	4 643	176,61
Halasztott bevételek	14 806	13 124	-1 682	-11,36
Fejlesztési célra kapott támogatás	7 236	5 345	-1 891	-26,13
Közműfejl. hozzájárulás víz	295	346	51	17,29
Közműfejl. hozzájárulás szvíz	7 275	7 433	158	2,17
ÖSSZESEN	71 272	22 824	-48 448	-67,98

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 82,82%-kal csökkent, amely összesen 46 766 E Ft csökkenést jelent. Ennek fő oka, hogy a vezetői prémium a korábbi évektől eltérően már 2024. decemberében kifizetésre került, ezáltal a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása is feloldásra került.

A halasztott bevételek értéke 13 124 E Ft, melyből a közműfejlesztési hozzájárulás víz ágazaton 346 E Ft és szennyvízágazaton 7 433 E Ft, összesen 7 779 E Ft.

A fejlesztési célra kapott támogatás elhatárolása között szerepel az ITM energiahatékonysági támogatás (4 721 E Ft), illetve a fejlesztési célra kapott Svájci projekt (624 E Ft).

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaság a 2024-es üzleti évet - 1 324 092 E Ft adózott eredménnyel zárta.

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2023. év	2024. év	Eltérés	Változás
		E Ft	E Ft	E Ft	%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	3 681 738	3 953 823	272 085	7,39
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	-25 829	147 949	173 778	672,80
III.	Egyéb bevételek	4 085 304	2 440 775	-1 644 529	-40,25
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	3 740 160	3 289 945	-450 215	-12,04
V.	Személyi jellegű ráfordítások	2 427 529	3 204 541	777 012	32,01
VI.	Értékcsökkenési leírás	495 190	794 004	298 814	60,34
VII.	Egyéb ráfordítás	1 009 583	563 318	-446 265	-44,20
„A”	eredménye	68 751	-1 309 261	-1 378 012	-2004,35
„B”	Pénzügyi műveletek eredménye	-980	-14 990	-14 010	-1429,59
„C”	Adózás előtti eredmény	67 771	-1 324 251	-1 392 022	-2054,01
X	Adófizetési kötelezettség	0	-159	-159	
„D”	Adózott eredmény	67 771	-1 324 092		

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 272 085 E Ft-tal növekedett. A Társaság 2024. évben 3 953 823 E Ft árbevételt realizált, melynek jelentős része (92,2%) 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 147 949 E Ft., mely 173 778 E Ft-tal több az előző időszakhoz képest. A saját termelésű készletek állományváltozása 3 771 E Ft., míg a saját eszközök aktivált értéke 144 178 E Ft értéket képvisel. A saját előállítású eszközök aktivált értékénél a vízmérők szerelési költsége 40 596 E Ft értékben merült fel. A víziközmű vagyamon végzett saját teljesítmények között a víz ágazat 69 808 E Ft, míg a szennyvíz ágazat 33 774 E Ft értékű GFT keretein belül végzett tevékenységeket foglal magában.

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

B. 2.1.3. Költségek részletezése

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

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	2 477 448	2 085 612	-391 836	-15,82
Igénybevett szolgáltatások értéke	942 690	875 253	-67 437	-7,15
Egyéb szolgáltatások értéke	234 951	261 167	26 216	11,16
Eladott áruk beszerzési értéke	12 385	34 129	21 744	175,57
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	72 686	33 784	-38 902	-53,52
Anyagjellegű ráfordítások	3 740 160	3 289 945	-450 215	-12,04
Béreköltség	1 977 452	2 576 222	598 770	30,28
Személyi jellegű egyéb kifizetések	158 178	249 180	91 002	57,53
Bérfelárulások	291 899	379 139	87 240	29,89
<i>Szociális hozzájárulási adó</i>	257 030	338 799	81 769	31,81
<i>Szakképzési hozzájárulás</i>	0	0	0	-
<i>Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás</i>	34 869	40 340	5 471	15,69
Személyi jellegű ráfordítások	2 427 529	3 204 541	777 012	32,01
Értécsökkenési leírás	495 190	794 004	298 814	60,34
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	6 662 879	7 288 490	625 611	9,39

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

2024. évben a Társaság költségként 7 288 490 E Ft-ot számolt el, mely összességében 625 611 E Ft-tal magasabb az előző évi értéknél. Az egyes eredménykimutatás sorok tekintetében a főbb tételeket kiemelve az alábbiak szerint alakult:

Az **anyagjellegű ráfordítások** értéke 3 289 945 E Ft., mely 450 215 E Ft-tal lett alacsonyabb az előző évi értéknél. Ezen belül az anyagköltség értéke csökkent jelentősen, összesen 391 836 E Ft-al.

Anyagköltségen belül az alábbi tételek változtak jelentősen 2024 évben az előző évhez viszonyítva E Ft-ban:

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 3 289 945 E Ft, mely 450 215 E Ft-tal lett alacsonyabb az előző évi értéknél:

- Az **anyagköltségek** értéke 391 836 E Ft-al csökkent az előző évhez viszonyítva. Jelentősebb tételt képvisel az alap és segédanyag költségek (268 980 E Ft), és a villamosenergia költségek (1 325 539 E Ft.) csökkenése.

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

Anyagköltségen belül az alábbi tételek változtak jelentősen 2024 évben az előző évhez viszonyítva E Ft-ban:

Megnevezés (adatok E Ft-ban)	2023	2024	eltérés
Villamosenergia	1 607 400	1 325 539	-281 861
Alapanyag	227 271	199 976	-27 295
Segédanyag	191 523	69 004	-122 519

- Az igénybe vett szolgáltatások értéke 67 437 E Ft-al csökkent a tárgyévben, melynek részletezését a **B. 13.melléklet** tartalmazza.
- Az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 38 902 E Ft-al csökkent a 2024-es évben az előző évhez viszonyítva.

A személyi jellegű ráfordítások értéke 3 204 541 E Ft, mely 777 012 E Ft-tal magasabb az előző évinél.

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Ért. Immat javak, tárgyi eszközök	3 380	10 452	7 072	209,23
Káreseménnyel kapcs. Bevételek	846	2 466	1 620	191,49
Kapott bírság, kötbér, kés. Kamat	12 114	15 641	3 527	29,12
Behajthatatlan követelés	0	0	0	-
Céltartalék feloldás	50 684	67 282	16 598	32,75
Értékvesztés visszaírás	61 704	21 297	-40 407	-65,49
Kapott támogatás, juttatás	3 523 057	1 649 294	-1 873 763	-53,19
Ebből:				
Bérfejlesztési, működési tám.	3 227 938	0	-3 227 938	-100,00
Ellentételezési alap	0	1 362 756	1 362 756	-
Lakossági díjtámogatás	290 351	282 265	-8 086	-2,78
Elengedett kötelezettség	401 553	648 704	247 151	61,55
Ebből:				
Visszapótlási köt. Elengedése	401 553	633 294	231 741	57,71
Különféle egyéb bevétel	31 966	25 639	-6 327	-19,79
ÖSSZESEN	4 085 304	2 440 775	-1 644 529	-40,25

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

A 24/2023. (XII. 13.) EM rendelet értelmében a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapból 2024-ben 1.362.756 E Ft ellentételezésre volt jogosult a Borsodvíz Zrt. Az Alapból történő kifizetést az Nemzeti Vízművek Zrt negyedévente teljesítette a negyedévet követő hónap 19. napjáig.

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

A 2024.évi Lakossági víz és csatornaszolgáltatás támogatásánál a kiutalt támogatás összege 285 678 E Ft volt. A m3 miatti meg nem felelőség miatt összesen 3 413 E Ft-ot kellett visszafizetni 19 önkormányzatnak. A végleges támogatás összege így 282 265 E Ft.

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
			0	-
Káreseménnyel kapcs. Kifizetés	3 031	4 458	1 427	47,08
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat	56 297	17 937	-38 360	-68,14
Céltartalék képzés	59 024	242 000	182 976	310,00
Követelések értékvesztése	34 750	48 788	14 038	40,40
terven felüli értékcsökkenés	56 389	470	-55 919	-99,17
Allami költségvetéssel elszámolt adók, díjak , hozzájárulások	131 684	135 339	3 655	2,78
<i>Ebből:</i>			0	-
<i>Közművezeték adó</i>	98 346	98 346	0	0,00
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	35 700	44 575	8 875	24,86
Különféle egyéb ráfordítások	632 708	69 751	-562 957	-88,98
<i>Ebből:</i>			0	-
<i>Behajthatatlan követelés leírt összege</i>	632 124	69 367	-562 757	-89,03
<i>Egyéb</i>	584	384	-200	-34,25
ÖSSZESEN	1 009 583	563 318	-446 265	-44,20

Az elszámolt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt értékét a B.5. és B.7. mellékletek mérleg-tételek 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 szabályok-ról szóló 370/2023. (VIII. 7.) Korm. rendelet alapján történt 46 327 E Ft összegben.

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Pénzügyi műveletek eredménye az előző időszakhoz képest 14 010 E Ft-tal csökkent, a bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Pénzügyi műveletek bevételei	51 396	1 417	-49 979	-97,24
Kapott (járó) osztalék és részesedés			0	-
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			0	-
<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>			0	-
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árf.nyereségek			0	-
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	51 396	1 417	-49 979	-97,24
<i>Kamatbevétel pénzügyintézetektől</i>	51 396	1 417	-49 979	-97,24
<i>Kamatbevétel kapcsolt vállalkozástól</i>			0	-
<i>Kamatbevétel vállalkozótól, magánszem.</i>			0	-
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			0	-
<i>Ebből: forgatási célú értékpapírokkal kapcsolatban elszámolt nyereség</i>			0	-
Pénzügyi műveletek ráfordításai	52 376	16 407	-35 969	-68,67
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			0	-
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árf.veszteségek			0	-
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	51 944	16 162	-35 782	-68,89
<i>Pénzügyintézetnek fizetett kamat</i>	51 944	16 162	-35 782	-68,89
<i>Fizetett kamatok kapcsolt vállalkozásnak</i>			0	-
<i>Fizetett kamatok vállalk., magánszem.</i>			0	-
Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése és visszairása			0	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	432	245	-187	-43,29
<i>Ebből: forgatási célú értékpapírokkal kapcsolatban elszámolt veszteség</i>			0	-
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉ	-980	-14 990	-14 010	1429,59

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

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.

C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

A vezető tisztségviselő részére 2024. évben 17.650 E Ft. (munkabér) lett kifizetve. A Felügyelő Bizottság, illetve az Igazgatóság tagjainak az alábbi tiszteletdíj került kifizetésre:

Megnevezés	Tiszteletdíj bruttó összege
Felügyelő Bizottság	15 600 E Ft
Igazgatóság	3 309 E Ft.
Összesen:	18 909 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.

C. 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.

Borsodvíz Önkormányzati Közütemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

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 vagyongazdálkodási tevékenység) figyelembevételével értékelhetők. A Társaság közszolgáltatói tevékenysége révén pl. a likviditási mutatók alakulásában a magasabb kintlévőség állomány, egyes tőkeszerkezeti mutatók értékét pedig a vagyongazdálkodási tevékenységéből adódó kötelezettségállomány befolyásolja.

C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

- 1.) Társaságunk pályázatot nyújtott be a Svájci-Magyar Együttműködési Program II. időszak SM07-WWM jelű „Vízminőség javítása Magyarországon” című pályázati felhívására „Hejőbába, Hejőpapi, Nemesbikk által alkotott vízellátó rendszer ivóvíz minőségének javítása” címmel.

Előzmények:

A Hejőbába, Hejőpapi, Nemesbikk települések minegy 3969 lakosának ivóvízellátását biztosító, 1991-ben létesült hejőbábai vízmű vas- és mangánmentesítő berendezéseinek állaga leromlott, tisztítási hatásfokuk nem megfelelő. A vízminőségre vonatkozó lakossági panaszok állandósultak mindhárom településen.

Projekt tervezett értéke: nagyságrendileg 640 M Ft

Támogatási igény benyújtása:

2024. október 02-án jelent meg a Svájci-Magyar Együttműködési Program II. időszak Víz - és szennyvízkezelés tematikus terület SM07-WWM jelű „Vízminőség javítása Magyarországon” című pályázati felhívása, melynek célja a közműves vízellátás keretében szolgáltatott ivóvíz minőségének javítása, azon belül célzottan a hálózati betáplálási vagy végponton mért vas és mangán parametrikus érték csökkentése.

Társaságunk a felhívásban meghirdetett források elnyerése érdekében 2024.12.02-án pályázatot nyújtott be a hejőbábai víziközmű rendszeren évek óta fenn álló – az ivóvízben határérték feletti vas és mangántartalom miatt kialakult - ivóvízminőségi problémák megoldása céljából „Hejőbába, Hejőpapi, Nemesbikk által alkotott vízellátó rendszer ivóvíz minőségének javítása” címmel.

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

A projekt tartalma:

Terveink szerint a 2025-2027 között megvalósításra kerülő projektben sor kerülhet

- a meglévő tisztítástechnológia korszerűsítésére és kapacitásbővítésére,
- a vízműtelepi létesítmények műszaki állapotának javítására,
- az ivóvízelosztó hálózatot érintő rekonstrukció keretében ivóvíz bekötővezetékek cseréjére,
- közkutak felújítására,
- tolózárak cseréjére,
- mosató csomópontok kialakítására,
- új monolit csomóponti aknák kialakítására, továbbá
- a három település mintegy 35,2 km elosztóhálózatának mechanikai tisztítására és fertőtlení-
tésére.

A benyújtott pályázat státusza: A SM07-WWM-PC1-B-005 sz. pályázatunk vonatkozásában 2024.12.16-án a Széchenyi Programiroda Nonprofit Kft. CHRIS pályázatkezelő felületen érkezett értesítése alapján a pályázat megfelelt a befogadási kritériumoknak és formai értékelésre továbbí-
tásra került.

2.) *A Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 24/2023. (XII. 13) EM rendelet módo-
sult.*

2024. évben Társaságunk minden negyedévet követő hó 19. napjáig 340.689 E Ft kifizetést kapott az Ellentételezési Alapból, amelynek éves összege 1.362.756 E Ft. Jelentős változás lesz 2025. év-
ben, hogy társaságunk minden negyedévet követő hó 19. napjáig 689.680 E Ft kifizetést fog kapni,
amely éves szinten 2.758.720 E Ft, amely 1.395.964 E Ft-tal több, mint a 2024.évi összeg.

Az Ellentételezési Alap 2. sz. melléklete előírja, hogy mekkora összeget kell a Víziközmű szolgál-
tónak az általa üzemeltetett víziközművek, valamint az ellátásért felelős tulajdonában álló rend-
szerfüggetlen víziközmű-elemek fenntartására fordítani.

Az Ellentételezési Alap 2.sz. melléklete 2024. évre 1.072.934 E Ft-ot írt elő, míg 2025. évre 485.255
E Ft-ot, amely 587.679 E Ft-tal kevesebb, mint a 2024.évi.

3.) *Víziközmű vagyon visszapótlási kötelezettségének változás:*

Az NV Zrt. menedzsmentje azt a döntést hozta, hogy a visszapótlási kötelezettség társaságonként,
a beruházások mértékével megegyező összegben egyedileg kerül meghatározásra, amely a vagyon-
kezelési szerződésben rögzítésre fog kerülni. Visszapótlási kötelezettségnek a vagyonkezelő társa-
ság saját eredményéből megvalósított, aktivált beruházások tekinthetők. Az értékcsökkenés beru-
házással nem lefedett része alól a vagyonkezelő mentesülhet, azaz a vagyonkezelte eszközök után
elszámolt amortizáció összeg visszapótlási kötelezettség mentesség jogcímen az egyéb bevételek
között elszámolható. Amennyiben a tárgyévben az értékcsökkenés 100%-át meghaladó mértékben
kerülnek beruházások aktiválásra, térítésmentes átadás könyvelése szükséges.

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

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

1.) 2024 évben kialakított cash pool rendszer:

A Nemzeti Vízművek Zrt. leányvállalati igen különböző működési sajátosságokkal és heterogén költség- és bevételszinteken üzemelnek. A stabil likviditás elérése, valamint a társaságok banki és hitelköltségeit érintő pénzügyi kiadásainak optimalizálása vált szükségessé. A cash pool rendszer megvalósításával az Nemzeti Vízművek Zrt. célja, hogy cégcsoport szinten a likvid pénzeszközökkel rendelkező leányvállalatok a jelenleg elérhető külső banki forrásoknál olcsóbb pénzügyi forrásokat biztosítsanak azon társaságoknak, amelyek likviditási hiánnyal küzdenek.

Összességében a cash pool egy hatékony eszköz a Borsodvíz Zrt. számára és a vállalatcsoport pénzügyi stabilitását és versenyképességét is szolgálja.

MBH Bank Zrt.-nél vezetett cash pool rendszerben lévő folyószámla tekintetében elindult a számlavezetési kondíciók egységesítése.

2.) Víziközmű vagyon visszapótlási kötelezettsége:

2017. évi CVI tv. 27. § (8.) alapján a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátásához szükséges infrastruktúrát biztosító vagyonkezelő a visszapótlási kötelezettség teljesítése alól e törvény erejénél fogva mentesül. Egyéb bevételek között, jogszabályi kötelezettségen alapuló bevételként 633.294 E Ft-ot számolt el Társaságunk 2024-ben.

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 – 2014. 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 2024. december 31-én:

Bruttó érték:	29 540 E Ft
Elszámolt halmozott amortizáció:	27 044 E Ft
Nettó érték:	2 496 E Ft

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

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 2024 évben nem volt. Önellenőrzés keretében lényeges hiba nem került megállapításra.

Borsodvíz Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍ-
TETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

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 Önköltség-számítási 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 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 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 megfelelően 2024. év eredménykimutatása az alábbiak szerint teljesült: Adózás utáni eredmény:

Ivóvíz ágazat: -518 000 E Ft,

Szennyvíz ágazat: -888 814 E Ft,

Engedélyköteles tevékenységek összesen: -1 406 814 E Ft,

Másodlagos tevékenység: 82 722 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

11072092-3600-114-05

Statisztikai azonosító

05-10-000142

Cégjegyzék száma

2024. december 31.

MERLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

02.	I. Immateriális javak (03+04+05+06+07+08+09)			
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	18 855	0	18 395
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok			
06.	Szellemi termékek	18 855		18 395
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	II. Tárgyi eszközök (11+12+13+14+15+16+17)			
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	31 186 529	0	30 621 126
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	30 116 592		29 493 001
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	553 469		466 490
14.	Tenyészállatok	37 350		118 868
15.	Beruházások, felújítások			
16.	Beruházásokra adott előlegek	24 577		88 237
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök (19+20+21+22+23+24+25+26+27+28)	454 541		454 530
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	Egyéb tartós részesedés			
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
30.	I. Készletek (31+32+33+34+35+36)			
31.	Anyagok	251 365	0	259 381
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	215 938		238 683
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	9 142		12 913
34.	Késztermékek			
35.	Áruk			
36.	Készletekre adott előlegek	26 285		7 785
37.	II. Követelések (38+39+40+41+42+43+44+45)			
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	975 441	0	1 834 565
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	899 152		1 061 368
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	19 194		9 157
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			726 610
42.	Váltókövetelések			
43.	Egyéb követelések			
44.	Követelések értékelési különbözete	57 095		37 430
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	III. Értékpapírok (47+48+49+50+51+52)			
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	119 963	0	0
48.	Jelentős tulajdoni részesedés			
49.	Egyéb részesedés			
50.	Saját részvények, saját üzletrészek			
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52.	Értékpapírok értékelési különbözete	119 963		
53.	IV. Pénzeszközök (54+55)			
54.	Pénztár, csekkek	1 234 293	0	1 568 510
55.	Bankbetétek	3 684		3 210
		1 230 609		1 565 300
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			340 689
59.	Halasztott ráfordítások	8 623		16 157

Miskolc, 2025. március 21.

BORSODVÍZ ÖNKORMÁNYZATI KÖZTÉR-
SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁGK
Képviselői testület vezetője (képviselője)

11072092-3600-114-05

Statistikai számjel

05-10-000142

Cégjegyzék száma

2024. december 31.

MERLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

62.	I. Jegyzett tőke			
63.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	1 396 845		1 396 850
64.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
65.	III. Tőketartalék			
66.	IV. Eredménytartalék	941 939		2 441 933
67.	V. Lekötött tartalék	-1 451 290		-1 383 519
68.	VI. Értékelési tartalék (69+70)			
69.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	454 541	0	454 530
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka	454 541		454 530
71.	VII. Adózott eredmény	67 771		-1 324 092
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			15 000
75.	Egyéb céltartalék	122 817		282 536
77.	I. Hátrasorolt kötelezettségek (78+79+80+81)	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek (83+84+85+86+87+88+89+90+91)	30 342 482	0	29 776 627
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	3 938		
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	30 338 544		29 776 627
92.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek (93+95+96+97+98+99+100+101+102+103+104)	1 848 692	0	2 976 134
93.	Rövid lejáratú kölcsönök			
94.	Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95.	Rövid lejáratú hitelek			
96.	Vevőktől kapott előlegek	6 342		3 965
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	21 150		18 623
98.	Váltótartozások	1 000 857		508 157
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	227 265		69 040
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			1 052 829
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	593 078		1 323 520
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	56 466		9 700
108.	Halasztott bevételek	14 806		13 124

Miskolc, 2025.március 21.

BORSODVÍZ ÖNKORMÁNYZATI KÖZTISZAS VÁROSI KÖZTISZAS VEZETŐJE (KÉPVISELŐJE)

SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

11072092-3600-114-05

Statistikai számjel

05-10-000142

Cégjegyzék száma

2024. december 31.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

(Összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele			
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	3 681 738		3 953 823
03.	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)			
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása	3 681 738	0	3 953 823
05.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-52 122		3 771
06.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±04+05)	26 293		144 178
07.	III. Egyéb bevételek	-25 829	0	147 949
08.	Ebből: visszaírt értékvesztés	4 085 304		2 440 775
09.	Anyagköltség	61 704		21 297
10.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 477 448		2 085 612
11.	Egyéb szolgáltatások értéke	942 690		875 253
12.	Eladott áruk beszerzési értéke	234 951		261 167
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	12 385		34 129
14.	IV. Anyagjellegű ráfordítások (09+10+11+12+13)	72 686		33 784
15.	Béreköltség	3 740 160	0	3 289 945
16.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 977 452		2 576 222
17.	Bérrámelékek	158 178		249 180
18.	V. Személyi jellegű ráfordítások (15+16+17)	291 899		379 139
19.	VI. Értékcsökkenési leírás	2 427 529	0	3 204 541
20.	VII. Egyéb ráfordítások	495 190		794 004
21.	Ebből: értékvesztés	1 009 583		563 318
		34 750		48 788
23.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			
30.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	51 396		1 417
31.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32.	Ebből: értékelési különbözet			
33.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (23+25+27+29+31)	51 396	0	1 417
34.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
35.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
37.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
39.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	51 944		16 162
40.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
41.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
42.	Ebből: értékelési különbözet	432		245
43.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (34+36+38+40+41)	52 376	0	16 407
46.	X. Adófizetési kötelezettség			-159

Miskolc, 2025.március 21.

BORSODVÍZ ÖNKORMÁNYZATI KÖZTÉR
SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Vezetője (képviselője)

A Társaságot jellemző legfőbb adatok alakulása

2024. év

Sor- szám	Megnevezés	Előző évek			értékek E Ft, illetve fő	
		2021. év	2022. év	2023. év	2024. év	Tárgyév
1.	Mérlegfőösszeg	3 136 348	6 125 533	33 795 069		34 658 823
2.	Saját tőke	1 178 210	1 340 615	1 409 806		1 585 702
3.	Jegyzett tőke	1 396 845	1 396 845	1 396 845		1 396 850
4.	Fizetett osztalék	0	0	0		0
5.	Értékesítés nettó árbevétele	3 339 468	3 411 002	3 681 738		3 953 823
6.	Alaptevékenység árbevétele*	2 904 384	2 944 518	2 966 945		3 643 236
7.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-293 372	175 490	68 751		-1 309 261
8.	Adózás előtti eredmény	-300 890	179 384	67 771		-1 324 251
9.	Adózott eredmény	-300 890	160 983	67 771		-1 324 092
10.	Bruttó cash flow**	-168 458	277 867	562 961		-530 247
11.	Rendelkezésre álló cash flow	83 720	47 673	1 036 286		-47 001
12.	Igazgatóság létszáma	5	5	5		0
13.	Felügyelő Bizottság létszáma	6	5	6		5
14.	Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma	324,0	319,0	351,0		361,0

Székhely
3527 Miskolc, Tömösi u. 2. sz.
Telephelyek
3433 Nyékládháza, Vágóhíd u. 13.
3910 Tokaj, Csokonai u. 2.
3860 Encs, Hunyadi u. 7.
3900 Szerencs, Kisvásártér 16.
Fióktelepek

2024. év

BRUTTÓ ÉRTÉK													értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás							Záró állomány	Változás %-ban				
		Beszorítás	Növekedés		Összesen	Csökkenés		Egyéb			Összesen			
			Átsorolás	Egyéb			Átsorolás		Selejtezés					
Alapítás-át szervezés aktivált értéke	6 263				0				0	6 263	0	0,00		
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0				0	0	0	0,00		
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0				0	0	0	0,00		
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00		
Vagyoni értékű jogok	99 962				0			299	299	99 663	0	-0,30		
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése					0				0	0	0	0,00		
Szellemi termékek	18 318				0				0	18 318	0	0,00		
Szellemi termékek értékhelyesbítése					0				0	0	0	0,00		
Üzleti vagy cégérték					0				0	0	0	0,00		
Immaterialis javakra adott előleg					0				0	0	0	0,00		
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	124 543	0	0	0	0	0	0	299	299	124 244	-0,24			
ÉRTÉKCSÖKKENÉS														
Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás							Záró állomány	Változás %-ban				
		Terv szerinti leírás	Növekedés		Összesen	Csökkenés		Egyéb			Összesen			
			Átsorolás	Tervén felüli leírás			Átsorolás		Selejtezés					
Alapítás-át szervezés aktivált értéke	6 263				0				0	6 263	0	0,00		
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0				0	0	0	0,00		
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0				0	0	0	0,00		
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00		
Vagyoni értékű jogok	81 107	249			249			88	88	81 268	0	0,20		
Szellemi termékek	18 318				0				0	18 318	0	0,00		
Üzleti vagy cégérték					0				0	0	0	0,00		
Immaterialis javakra adott előleg					0				0	0	0	0,00		
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	105 688	249	0	0	249	0	0	88	88	105 849	0,15			
NETTÓ ÉRTÉK														
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN		0			0			0			211	18 395	-2,44	

2024. év

BRUTTÓ ÉRTÉK		Tárgyévi változás										értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Beszerezés	Növekedés		Törvényesítés		Átsorolás		Csökkenés		Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
			Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés	Selejtezés	Egyéb			
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	6 263				0						0	6 263	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0						0	0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0						0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	99 663				0	0	0	0	0	0	0	99 663	0,00
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok	0				0						0	0	0,00
Használatba vett vagyoni értékű jogok	0				0						0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	99 663	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	99 663	0,00
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0				0						0	0	0,00
Szellemi termékek	18 318				0						0	18 318	0,00
Szellemi termékek értékhelyesbítése	0				0						0	0	0,00
Üzleti vagy cégérték	0				0						0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0				0						0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	124 244	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	124 244	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS													
		Tárgyévi változás										értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás	Növekedés		Törvényesítés		Átsorolás		Csökkenés		Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
			Átsorolás	Törvényesítés	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés	Selejtezés	Egyéb			
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	6 263				0						0	6 263	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0						0	0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0						0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	81 075	193			193						0	81 268	0,24
Szellemi termékek	18 318				0						0	18 318	0,00
Üzleti vagy cégérték	0				0						0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0				0						0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	105 656	193	0	0	193	0	0	0	0	0	0	105 849	0,18
NETTÓ ÉRTÉK													
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	18 588		0		0	0	0	0	0	0		18 395	-1,04

2024. év

BRUTTÓ ÉRTÉK										értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban			
		Beszerezés	Átsorolás	Növekedés	Cskkenés	Összesen					
				Egyéb	Értékkasítás	Selejtezés	Egyéb	Összesen			
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0			0	0,00		
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0			0	0,00		
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0			0	0,00		
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00		
Vagyoni értékű Jogok	299						299	299	-100,00		
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése					0			0	0,00		
Szellemi termékek					0			0	0,00		
Szellemi termékek értékhelyesbítése					0			0	0,00		
Üzleti vagy cégérték					0			0	0,00		
Immateriális javakra adott előleg					0			0	0,00		
BRUTTÓ ÉRTEK ÖSSZESEN	299	0	0	0	0	0	299	299	-100,00		

[illegible]

(Állami vagyon)

2024. év

BRUTTÓ ÉRTÉK										értékek E Ft-ban				
Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban						
		Beszámítás	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Csökkentés Selejtezés								
Alapítás-át szervezés aktivált értéke	0				0		0	0	0,00					
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0		0	0	0,00					
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0		0	0	0,00					
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00					
Vagyoni értékű jogok	299				0		299	0	0,00					
Vagyoni értékű jogok érték helyesbítése	0				0		0	0	-100,00					
Szellemi termékek	0				0		0	0	0,00					
Szellemi termékek érték helyesbítése	0				0		0	0	0,00					
Üzleti vagy cégérték	0				0		0	0	0,00					
Immateriális javakra adott előleg	0				0		0	0	0,00					
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	299	0	0	0	0	0	299	0	-100,00					
ÉRTÉKCSÖKKENÉS														
Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban						
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Csökkentés Selejtezés								
Alapítás-át szervezés aktivált értéke	0				0		0	0	0,00					
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0		0	0	0,00					
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0		0	0	0,00					
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00					
Vagyoni értékű jogok	32	56			56		88	0	0,00					
Szellemi termékek	0				0		0	0	0,00					
Üzleti vagy cégérték	0				0		0	0	0,00					
Immateriális javakra adott előleg	0				0		0	0	0,00					
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	32	56	0	0	56	0	88	0	-100,00					
NETTÓ ÉRTÉK														
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN										267	0	0	0	-100,00

Borsodvíz Zrt.

Az immateriális javak állományának alakulása
(Önkormányzati vagyon)

B.1.B.b. melléklet

2024. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás					értékek E Ft-ban	
		Beszerezés	Növekedés		Összesen	Csökkenés	Záró állomány	Változás %-ban
			Átsorolás	Egyéb		Selejtezés		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0				0		0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0		0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0		0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	0				0		0	0,00
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0				0		0	0,00
Szellemi termékek	0				0		0	0,00
Szellemi termékek értékhelyesbítése	0				0		0	0,00
Üzleti vagy cégérték	0				0		0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0				0		0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0,00
ÉRTÉKSÖKKENÉS								
Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás					értékek E Ft-ban	
		Terv szerinti leírás	Növekedés		Összesen	Csökkenés	Záró állomány	Változás %-ban
			Átsorolás	Tervben felüli leírás		Selejtezés		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0				0		0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0		0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0		0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	0				0		0	0,00
Szellemi termékek	0				0		0	0,00
Üzleti vagy cégérték	0				0		0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0				0		0	0,00
ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0,00
NETTÓ ÉRTÉK								
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	0		0		0	0	0	0,00

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100
101
102
103
104
105
106
107
108
109
110
111
112
113
114
115
116
117
118
119
120
121
122
123
124
125
126
127
128
129
130
131
132
133
134
135
136
137
138
139
140
141
142
143
144
145
146
147
148
149
150
151
152
153
154
155
156
157
158
159
160
161
162
163
164
165
166
167
168
169
170
171
172
173
174
175
176
177
178
179
180
181
182
183
184
185
186
187
188
189
190
191
192
193
194
195
196
197
198
199
200
201
202
203
204
205
206
207
208
209
210
211
212
213
214
215
216
217
218
219
220
221
222
223
224
225
226
227
228
229
230
231
232
233
234
235
236
237
238
239
240
241
242
243
244
245
246
247
248
249
250
251
252
253
254
255
256
257
258
259
260
261
262
263
264
265
266
267
268
269
270
271
272
273
274
275
276
277
278
279
280
281
282
283
284
285
286
287
288
289
290
291
292
293
294
295
296
297
298
299
300
301
302
303
304
305
306
307
308
309
310
311
312
313
314
315
316
317
318
319
320
321
322
323
324
325
326
327
328
329
330
331
332
333
334
335
336
337
338
339
340
341
342
343
344
345
346
347
348
349
350
351
352
353
354
355
356
357
358
359
360
361
362
363
364
365
366
367
368
369
370
371
372
373
374
375
376
377
378
379
380
381
382
383
384
385
386
387
388
389
390
391
392
393
394
395
396
397
398
399
400
401
402
403
404
405
406
407
408
409
410
411
412
413
414
415
416
417
418
419
420
421
422
423
424
425
426
427
428
429
430
431
432
433
434
435
436
437
438
439
440
441
442
443
444
445
446
447
448
449
450
451
452
453
454
455
456
457
458
459
460
461
462
463
464
465
466
467
468
469
470
471
472
473
474
475
476
477
478
479
480
481
482
483
484
485
486
487
488
489
490
491
492
493
494
495
496
497
498
499
500
501
502
503
504
505
506
507
508
509
510
511
512
513
514
515
516
517
518
519
520
521
522
523
524
525
526
527
528
529
530
531
532
533
534
535
536
537
538
539
540
541
542
543
544
545
546
547
548
549
550
551
552
553
554
555
556
557
558
559
560
561
562
563
564
565
566
567
568
569
570
571
572
573
574
575
576
577
578
579
580
581
582
583
584
585
586
587
588
589
590
591
592
593
594
595
596
597
598
599
600
601
602
603
604
605
606
607
608
609
610
611
612
613
614
615
616
617
618
619
620
621
622
623
624
625
626
627
628
629
630
631
632
633
634
635
636
637
638
639
640
641
642
643
644
645
646
647
648
649
650
651
652
653
654
655
656
657
658
659
660
661
662
663
664
665
666
667
668
669
670
671
672
673
674
675
676
677
678
679
680
681
682
683
684
685
686
687
688
689
690
691
692
693
694
695
696
697
698
699
700
701
702
703
704
705
706
707
708
709
710
711
712
713
714
715
716
717
718
719
720
721
722
723
724
725
726
727
728
729
730
731
732
733
734
735
736
737
738
739
740
741
742
743
744
745
746
747
748
749
750
751
752
753
754
755
756
757
758
759
760
761
762
763
764
765
766
767
768
769
770
771
772
773
774
775
776
777
778
779
780
781
782
783
784
785
786
787
788
789
790
791
792
793
794
795
796
797
798
799
800
801
802
803
804
805
806
807
808
809
810
811
812
813
814
815
816
817
818
819
820
821
822
823
824
825
826
827
828
829
830
831
832
833
834
835
836
837
838
839
840
84

BRUTTÓ ÉRTÉK													értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás					Növekedés					Záró állomány	Változás %-ban	
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Szelejtetés	Csökkenés	Egyéb	Összesen			
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	30 535 129	102 645	95 684	32 118	230 447				236 248	2 682	238 930	30 526 646	-0,03	
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	454 542				0					12	12	454 530	0,00	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 368 417	209 907		425	210 332			9 908	479	548	160 266	1 418 483	3,66	
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése					0						0	0	0,00	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	208 150	56 005	53 647	10	109 662	4 333			1 732	1 008	7 073	310 739	49,29	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése					0						0	0	0,00	
Tenyészállatok	4				0						0	4	0,00	
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	32 566 242	368 557	149 331	32 553	550 441	14 241	149 331		238 459	4 250	406 281	32 710 402	0,44	
ÉRTÉKSÖKKENÉS														
Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás					Növekedés					Záró állomány	Változás %-ban	
		Tarv aszerinti leírás	Átsorolás	Terveen felidli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Szelejtetés	Csökkenés	Egyéb	Összesen			
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	418 537	605 863	12 382		618 245		74		3 054	9	3 137	1 033 645	146,97	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	814 948	162 442			162 442		5 428	9 908	479	9 582	25 397	951 993	16,82	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	170 800	25 450	2 695		28 145	4 333			1 732	1 009	7 074	191 871	12,34	
Tenyészállatok	4				0						0	4	0,00	
ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN	1 404 289	793 755	15 077	0	808 832	14 241	5 502		5 265	10 600	35 608	2 177 513	55,06	
NETTÓ ÉRTÉK														
	31 161 953		134 254			0	143 829		233 194	-6 350	370 673	30 532 889	-2,02	
BERUHÁZÁS														
Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás					Növekedés					Záró állomány	Változás %-ban	
		Bevezetés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkenés	Szelejtetés	Egyéb	Összesen			
Befejezetlen beruházások	24 576	315 784	76 165		391 949		334 658			1 805	336 463	80 062	225,77	
Befejezetlen felújítások		25 485	26 641		52 126		43 951				43 951	8 175	0,00	
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	24 576	341 269	102 806	0	444 075		378 609	0	0	1 805	380 414	88 237	259,04	
Beruházásokra adott előlegek					0						0	0	0,00	
BERUHÁZÁS ÉS BERUHÁZÁSRA ADOTT ELŐLEGEK ÖSSZESEN	24 576	341 269	102 806	0	444 075		378 609	0	0	1 805	380 414	88 237	259,04	
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN														
	31 186 529						0		233 194			30 621 126	-1,81	

2024. év

BRUTTÓ ÉRTÉK		Tárgyévi változás										értékek E Ft-ban	
Megnevezés		Nyitó állomány	Üzembe-helyezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkentés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		252 689	4 586			4 586					0	257 275	1,81
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése		454 542				0				12	12	454 530	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek		981 131	116 266			116 266	9 908		479	470	10 857	1 086 540	10,74
Műszaki berendezések, gének, járművek értékhelyesbítése		0				0					0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek		194 468	22 745			22 745	4 333		1 732	1 008	7 073	210 140	8,06
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése		0				0					0	0	0,00
Tenyészállatok		4				0					0	4	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN		1 882 834	143 597	0	0	143 597	14 241	0	2 211	1 490	17 942	2 008 489	6,67
ÉRTÉKCSÖKKENÉS		értékek E Ft-ban											
Megnevezés		Nyitó állomány	Terv szerinti leírás	Átsorolás	Tervben felülí leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkentés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		89 487	3 539			3 539					0	93 026	3,95
Műszaki berendezések, gépek, járművek		800 199	134 914			134 914	9 908		479		10 387	924 726	15,56
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek		169 468	22 064			22 064	4 333		1 732	1 009	7 074	184 458	8,85
Tenyészállatok		4				0					0	4	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN		1 059 158	160 517	0	0	160 517	14 241	0	2 211	1 009	17 461	1 202 214	13,51
NETTÓ ÉRTÉK		értékek E Ft-ban											
		823 676		0			0	0	0	481	481	806 275	-2,11
BERUHÁZÁS		értékek E Ft-ban											
Megnevezés		Nyitó állomány	Beszerezés	Létesítés	Növekedés	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkentés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Befelejezetlen beruházások		24 576	163 645			163 645	153 648			1 805	155 453	32 768	33,33
Befelejezetlen felújítások		0	0			0	0			0	0	0	0,00
Befelejezetlen beruházások, felújítások összesen		24 576	163 645	0	0	163 645	153 648	0	0	1 805	155 453	32 768	33,33
Beruházásokra adott előlegek		0	0			0	0				0	0	0,00
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN		24 576	163 645	0	0	163 645	153 648	0	0	1 805	155 453	32 768	33,33
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		848 252						0	0	2 286		839 043	-1,09

BRUTTÓ ÉRTÉK

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás				Záró állomány	Változás %-ban
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen	
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	30 282 440	98 059	95 684	32 118	225 861			236 248	2 682	238 930	30 269 371
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése					0					0	-0,04
Műszaki berendezések, gépek, járművek	387 286	93 641		425	94 066		149 331		78	149 409	331 943
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése					0					0	-14,29
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13 682	33 260	53 647	10	86 917					0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése					0					0	635,27
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	30 683 408	224 960	149 331	32 553	406 844	0	149 331	236 248	2 760	388 339	30 701 913

ÉRTÉKSÖKKENÉS

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás				Záró állomány	Változás %-ban
		Terve szerinti leírás	Átsorolás	Tervén felül leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen	
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	329 050	602 324	12 382		614 706		74	3 054	9	3 137	940 619
Műszaki berendezések, gépek, járművek	14 749	27 528			27 528		5 428		9 582	15 010	27 267
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 332	3 386	2 695		6 081					0	7 413
ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN	345 131	633 238	15 077	0	648 315	0	5 502	3 054	9 591	18 147	975 299

NETTÓ ÉRTÉK

	30 338 277		134 254			0	143 829	233 194	-6 831	370 192	29 726 614	-2,02
--	------------	--	---------	--	--	---	---------	---------	--------	---------	------------	-------

BERUHÁZÁS

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás							Záró állomány	Változás %-ban		
		Növekedés			Csökkenés							
		Beszerezés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Befejezetlen beruházások		152 139	76 165		228 305	181 010				181 010	47 295	0,00
Befejezetlen felújítások		25 485	26 641		52 126	43 951				43 951	8 175	0,00
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	0	177 624	102 806	0	280 431	224 961	0	0	0	224 961	55 470	0,00
Beruházásokra adott előlegek					0					0	0	0,00
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	0	177 624	102 806	0	280 431	224 961	0	0	0	224 961	55 470	0,00
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	30 338 277						0	233 194			29 782 084	-1,83

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Állami vagyon)

BRUTTÓ ÉRTÉK												értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás					Csökkenés		Záró állomány	Változás %-ban			
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés			Egyéb	Összesen	
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	30 282 440	98 059	95 684	32 118	225 861			236 248	2 682	238 930	30 269 371	-0,04	
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	387 286	93 641		425	94 066		149 331		78	149 409	331 943	-14,29	
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13 682	33 260	53 647	10	86 917					0	100 599	635,27	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00	
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	30 683 408	224 960	149 331	32 553	406 844	0	149 331	236 248	2 760	388 339	30 701 913	0,06	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS													
Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás					Csökkenés		Záró állomány	Változás %-ban			
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Növekedés	Tarvaen felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás			Selejtezés	Egyéb	Összesen
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	329 050	602 324	12 382			614 706		74	3 054	9	940 619	185,86	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	14 749	27 528				27 528		5 428		9 582	27 267	84,87	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 332	3 386	2 695			6 081					7 413	456,53	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	345 131	633 238	15 077	0	0	648 315	0	5 502	3 054	9 591	975 299	182,59	
NETTÓ ÉRTÉK		30 338 277	134 254				0	143 829	233 194	-6 831	29 726 614	-2,02	
BERUHÁZÁS													
Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás					Csökkenés		Záró állomány	Változás %-ban			
		Beszerezés	Létesítés	Növekedés	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés			Selejtezés	Egyéb	Összesen
Befejezetlen beruházások	0	152 139	76 165			228 304	181 009			181 009	47 295	0,00	
Befejezetlen felújítások	0	25 485	26 641			52 126	43 951			43 951	8 175	0,00	
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	0	177 624	102 806	0	0	280 430	224 960	0	0	224 960	55 470	0,00	
Beruházásokra adott előlegek	0					0				0	0	0,00	
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	0	177 624	102 806	0	0	280 430	224 960	0	0	224 960	55 470	0,00	
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		30 338 277						0	233 194		29 782 084	-1,83	

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Önkormányzati vagyron)

2024. év

BRUTTÓ ÉRTÉK											értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás					Csökkentés		Záró állomány	Változás %-ban		
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés				
Ingyanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0				0				0	0,00		
Ingyanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékeléséből	0				0				0	0,00		
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0				0				0	0,00		
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékeléséből	0				0				0	0,00		
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0				0				0	0,00		
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékeléséből	0				0				0	0,00		
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00		
ÉRTÉKCSÖKKENÉS												
Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás					Csökkentés		Záró állomány	Változás %-ban		
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Tervezett leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés				
Ingyanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0				0				0	0,00		
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0				0				0	0,00		
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0				0				0	0,00		
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00		
NETTÓ ÉRTÉK												
BRUHÁZÁS												
Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás					Csökkentés		Záró állomány	Változás %-ban		
		Beszámítás	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Selejtezés				
Befejezetlen beruházások	0				0				0	0,00		
Befejezetlen felújítások	0				0				0	0,00		
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00		
Beruházásokra adott előlegek	0				0				0	0,00		
BRUHÁZÁS ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00		
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN												
0 0 0,00												

2024. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás					Céltörlesztés			Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerezés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembehelyezés	Értékesítés	Selejtezés	Egyéb		
Vagyonkezelt vagyonon végzett beruházás víz	0	8 061	49 998		58 059	50 658				7 401	0,00
Vagyonkezelt vagyonon végzett felújítás víz	0	1 118	7 433		8 551	8 451				100	0,00
Vagyonkezelt vagyonon végzett beruházás sz.víz	0	101 779	6 336		108 115	83 670				24 445	0,00
Vagyonkezelt vagyonon végzett felújítás sz.víz	0	181	9 759		9 940	2 872				7 068	0,00
Rendkívüli helyzetből adódó azonnali feladatok	0	65 710	30 056		95 766	79 310				16 456	0,00
Társasági tulajdonban lévő eszközök	24 576	163 644			163 644	153 648			1 805	32 767	33,33
Kiemelt tételek Összesen:	24 576	340 493	103 582	0	444 075	378 609	0	0	1 805	88 237	259,04
Nem kiemelt tételek					0	0			0	0	0,00
BEFEJEZETLEN BERUH., FELÚJÍTÁS ÖSSZESEN	24 576	340 493	103 582	0	444 075	378 609	0	0	1 805	88 237	259,04

2024. év

ÉRTÉKSÖKKENÉS	Megnevezés	Nyitó halmozott értéksökkenés	Tárgyévben elszámolt terv szerinti értéksökkenés				Egyéb változások		Záró halmozott értéksökkenés
			Időarányosan	Teljesítmény arányosan	Egy összegben	Egyéb módszerrel	Összesen	Átsorolás miatt	
	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	6 263	0		0	0			6 263
	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0		0	0			0
	Vagyoni értékű jogok	81 107	249		0		249		81 356
	Szellemi termékek	18 318	0		0		0		18 318
	Üzleti vagy cégérték	0	0		0	0	0		0
	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	105 688	249	0	0	0	249	0	105 937
	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	418 537	605 863		0		605 863	12 308	1 036 708
	Műszaki berendezések, gépek, járművek	814 948	83 055		79 387		162 442	-5 428	971 962
	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	170 800	15 118		10 332		25 450	2 695	198 945
	Tenyészállatok	4			0				4
	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 404 289	704 036	0	89 719	0	793 755	9 575	2 207 619
	Le: lezárt évekre vonatkozó megállapítás	0					0		0
	ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN	1 509 977	704 285	0	89 719	0	794 004	9 575	2 313 556

2024. év

Kivezetett eszközökre elszámolt terven felüli értéksökkenés

Megnevezés	Előző évi terven felüli értéksökkenés			Tárgyvévi terven felüli értéksökkenés			Eltérés		
	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			0					0	0
Vagyoni értékű jogok								0	0
Szellemi termékek			0					0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok								0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	56 094		56 094	470		470	-55 624	0	-55 624
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	295		295				-295	0	-295
Tenyészállatok			0				0	0	0
Beruházások, felújítások			0				0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	56 389	0	56 389	470	0	470	-55 919	0	-55 919

Állományban maradt eszközökre elszámolt terven felüli értéksökkenés

Megnevezés	Nyitó terven felüli értéksökkenés		Tárgyvévi terven felüli értéksökkenés		Tárgyvévi terven felüli értéksökkenés visszairása		Záró terven felüli értéksökkenés	
	Káresemény miatt	Korlátozás miatt	Piaci értékelés alapján	Összesen	Leírás okának megszűnése miatt	Piaci értékelés alapján	Összesen	Csökkenés az eszköz kivételése miatt
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0		0	0
Vagyoni értékű jogok					0		0	0
Szellemi termékek					0		0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok								
Műszaki berendezések, gépek, járművek								
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek								
Tenyészállatok								
Beruházások, felújítások								
TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0

Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és
részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételek

2024. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások			Összesen	Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások összesen	Részesedési viszonyon kívüli felek	Összesen
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetési vállalkozások						
Részvény				0					0
Üzletrész									0
Egyéb részesedés									0
RÉSZESÉSEK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratra adott kölcsön									0
Hosszú lejáratra lekötött bankbetét									0
Hosszú lejáratú követelések									0
TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratú követények									0
Hosszú lejáratú egyéb értékpapírok									0
TARTÓS HITELVÍZ, MEGTÉRTEP. ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Áruszállításból és szolgáltatásból követelés		9 157		9 157			9 157	0	9 157
Váltokezelés									0
Rövid lejáratra adott kölcsön	726 610			726 610			726 610		726 610
Egyéb dímen adott előleg				0			0		0
Egyéb dímen keletkezett követelés				0			0		0
KÖVETÉSEK ÖSSZESEN	726 610	9 157	0	735 767	0	0	735 767	0	735 767
Forgatási célú részvény				0			0		0
Forgatási célú üzletrész				0			0		0
Forgatási célú egyéb részesedés				0			0		0
Forgatási célú kötvény				0			0		0
Forgatási célú egyéb értékpapír				0			0		0
Saját részvény				0			0		0
FORGATÁSI CÉLÚ ÉRTÉKPAPÍROK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előleg				0			0	0	0
Beruházásra adott előleg				0			0		0
Készletre adott előleg				0			0		0
ADOTT ELŐLEG ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Járó árbevétel				0			0	0	0
Járó egyéb bevételek				0			0		0
Járó kamatbevétel				0			0		0
ELHATÁROLT (JÁRÓ) KÖVETÉSEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN	726 610	9 157	0	735 767	0	0	735 767	0	735 767

2024. év

Megnevezés	Bekezdés értéke	Értékesítés halmozott értéke év elején	Tárgyév Értékesítés Növekedés			Tárgyévben viszart Értékesítés		Egyéb csökkenés	Értékesítés halmozott értéke év végén	Változás %-ban
			Értékelési változás	Placi értékelési alapján	Összesen	Leírás okának megszüntetése alapján	Placi értékelési Összesen			
BEFEKTETÉSI ESZKÖZÖK										
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Beruházásokra adott előlegek		0					0	0	0,00	0,00
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		0							0,00	0,00
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		0							0,00	0,00
Tartós jelentős tulajdoni részesedés		0							0,00	0,00
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni		0							0,00	0,00
rész,visz.álló vállalkozásban		0					0	0	0,00	0,00
Egyéb tartós részesedés		0							0,00	0,00
Tartósan adott kölcsön egyéb rész,visz.álló		0							0,00	0,00
vállalkozásban		0					0	0	0,00	0,00
Egyéb tartósan adott kölcsön		0							0,00	0,00
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		0							0,00	0,00
KÖVETELÉSEK										
Aranyok	259 363	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Befejezetlen termelés és félkész termékek	238 683	0							0,00	0,00
Késztermékek	12 913	0							0,00	0,00
Áruk	7 785	0							0,00	0,00
Készletekre adott előlegek	0	0							0,00	0,00
KÖVETELÉSEK										
	1 060 562	426 146	0	0	81 631	81 631	54 140	0	453 637	6,45
Követelések áruzállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 061 368	426 146			81 631	81 631	54 140		453 637	6,45
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	9 157	0				0			0	0,00
Követelések jelentős tulajdoni részesedési		0				0			0	0,00
viszonyban lévő vállalkozással szemben	726 610					0			0	0,00
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő		0							0	0,00
vállalkozással szemben							0		0	0,00
Váltókövetelések		0							0	0,00
Egyéb követelések	37 430	0							0	0,00
EFT-KÖVETELÉSEK										
Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Jelentős tulajdoni részesedés									0	0,00
Egyéb részesedés									0	0,00
Szált részvétnyek, üzletrészek									0	0,00
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok									0	0,00
ELVÁRTÁSOK, JÁRÓ KÖVETELÉSEK										
Járó árbevétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Járó egyéb bevétel	0	0							0	0,00
Járó kamatbevétel	0	0							0	0,00

2024. év

Hitel, kölcsön célja		Nyitó egyenleg	Hitel felvétel	Hitel törlesztés	Átértékelés	Átsorolás hosszú-rövid	értékek E Ft-ban
							Záró egyenleg
I. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök							
Rövid lejáratú hitelek		0	300 026	-300 000	0	0	26
MBH BANK 0492ILB242980004		0	300 026	-300 000	0	0	26
							0
							0
Rövid lejáratú kölcsönök		0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kölcsön							0
							0
							0
Rövid lejáratú lízingek		6 342	0	-6 342	0	3 939	3 939
UniCredit Laising Hungary Zrt. Szerződés: 01H11 BP 1976475		537		-537		698	698
UniCredit Laising Hungary Zrt. Szerződés: 01H11 BP 1976474		536		-536		698	698
MERKANTIL BANK ZRT. MFLH19/017984		1 257		-1 257		911	911
MERKANTIL BANK ZRT. MFLH19/017987		1 498		-1 498		544	544
MERKANTIL BANK ZRT. MFLH19/017990		1 257		-1 257		544	544
MERKANTIL BANK ZRT. MFLH19/017991		1 257		-1 257		544	544
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök összesen		6 342	300 026	-306 342	0	3 939	3 965
II. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök							
Beruházási és fejlesztési hitelek		0	0	0	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek		0	0	0	0	0	0
		0					0
		0					0
		0					0
		0					0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		0	0	0	0	0	0
		0					0
		0					0
		0					0
Hosszú lejáratú lízingek		3 939	0	0	0	-3 939	0
UniCredit Laising Hungary Zrt. Szerződés: 01H11 BP 1976475		698				-698	0
UniCredit Laising Hungary Zrt. Szerződés: 01H11 BP 1976474		698				-698	0
MERKANTIL BANK ZRT. MFLH19/017984		544				-544	0
MERKANTIL BANK ZRT. MFLH19/017987		911				-911	0
MERKANTIL BANK ZRT. MFLH19/017990		544				-544	0
MERKANTIL BANK ZRT. MFLH19/017991		544				-544	0
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök összesen		3 939	0	0	0	-3 939	0
HITELEK, KÖLCSÖNÖK MINDÖSSZESEN		10 281	300 026	-306 342	0	0	3 965

Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni kötelezettségek és halasztott bevételek

Megnevezés	Anyavállalkozás	Kapcsolt vállalkozások			Összesen	Jelentős tulajdoni részesedéssel viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások összesen	Részesedési viszonyon kívüli felek	Összesen
		Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások							
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK										
Hosszú lejáratra kapott kölcsön					0			0		0
Hosszú lejáratra átváltható kötvénytartozás					0			0		0
Hosszú lejáratú egyéb kötvénytartozás					0			0		0
Beruházási és fejlesztési hitel					0			0		0
Egyéb hosszú lejáratú hitel					0			0		0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek					0			0		0
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		0	0	0	0	0	0	0	29 776 627	29 776 627
Rövid lejáratra kapott kölcsön					0			0		0
Éven belül esedékes hosszú lejáratra kapott kölcsön					0			0		0
Éven belül esedékes kötvénytartozások					0			0		0
Rövid lejáratra kapott hitel					0			0		0
Éven belül esedékes hosszú lejáratú hitelek					0			0	3 965	3 965
Vevőktől kapott előlegek					0			0		0
Áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettség	4 567	69 040			73 607			73 607	18 623	18 623
Osztalék									508 157	581 764
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 048 262				1 048 262			1 048 262	1 323 520	2 371 782
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 052 829	69 040	0	0	1 121 869	0	0	1 121 869	1 854 265	2 976 134
Függő kötelezettségek								0		0
Biztos (jövőbeli) kötelezettségek					0			0	15 000	15 000
VARHATÓ KÖTELEZETT, KÉPZETT CÉLTARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0	15 000	15 000
Átíró költéséből eredő kötelezettség					0			0		
Átíró egyéb ráfordításból eredő kötelezettség					0			0	282 536	282 536
Átíró kamatráfordítás miatti kötelezettség					0			0		0
ELHATÁROLT (FELTENDŐ) KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	0	282 536	282 536
Felkészítési célra kapott támogatás					0			0	13 124	13 124
Többi, ajándék, térítés nélküli átvett eszköz					0			0		0
Tartozásátvállalás során átvállalt vagy elengedett kötelezettség (eszközhöz kapcsolódó)					0			0		0
HALASZTOTT BEVÉTELEK	0	0	0	0	0	0	0	0	13 124	13 124
ÖSSZESEN	1 052 829	69 040	0	0	1 121 869	0	0	1 121 869	31 941 552	33 063 421

Borsodváz Zrt.

Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékessége szerinti bemutatása

B.10. melléklet

2024. év

Megnevezés	Szerződés- kötés ideje	Lejárat ideje	Rendelhetős	Kötelezettség		Összesen
				Éven túl	Éven belül	
				esedékes része		
Beruházási és fejlesztési hitelek				0	0	0
						0
						0
						0
						0
						0
						0
						0
						0
						0
						0
						0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek				0	0	0
						0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				0	0	0
						0
Hosszú lejáratú lízingek				0	0	0
						0
						0
						0
						0
						0
						0
						0
ÖSSZESEN:				0	0	0
Ebből öt éven túll kötelezettség				0	0	0

2024. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások			Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb vállalkozások	Összesen
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások			
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	23 864		23 864	3 929 959	3 953 823
Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0
Értékesítés nettó árbevétele	0	23 864	0	23 864	3 929 959	3 953 823
Egyéb bevételek		4 294		4 294	2 436 481	2 440 775
Kapott (járó) osztalék és részesedés				0		0
Részesedésekből származó bevételek, árf.nyereségek				0		0
Befektetett pü-i eszközökből (ért.p., kölcs.) származó bevételek, árf.nyereségek				0		0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek				0	1 417	1 417
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				0		0
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	1 417	1 417
ÖSSZESEN:	0	28 158	0	28 158	6 367 857	6 396 015

értékek E Ft-ban

Export értékesítés piaci szegmensenként

Tevékenységek megnevezése	Belföldi értékesítés nettó árbevétele			Termékexport értékesítés nettó árbevétele			Szolgáltatásexport értékesítés nettó árbevétele			Értékesítés nettó árbevétele		
	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban
I. Alaptevékenység árbevétele	2 966 945	3 643 236	22,79	0	0	0,00	0	0	0,00	2 966 945	3 643 236	22,79
Vízellátás árbevétele	1 365 882	1 699 484	24,42	0	0	0,00	0	0	0,00	1 365 882	1 699 484	24,42
Szennyvízkezelés árbevétele	1 553 838	1 896 404	22,05	0	0	0,00	0	0	0,00	1 553 838	1 896 404	22,05
Egyéb vízgazdálkodási tevékenység árbevétele	47 225	47 348	0,26	0	0	0,00	0	0	0,00	47 225	47 348	0,26
II. Másodlagos tevékenység árbevétele	714 793	310 587	-56,55	0	0	0,00	0	0	0,00	714 793	310 587	-56,55
Ipari-, mg-l és termál víz termelés és szolg.árbev.	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
Ipari tevékenység árbevétele	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
Építőipari tevékenység árbevétele	636 598	197 843	-68,92	0	0	0,00	0	0	0,00	636 598	197 843	-68,92
Kereskedelmi tevékenység árbevétele	287	183	-36,24	0	0	0,00	0	0	0,00	287	183	-36,24
Egyéb tevékenységek árbevétele	77 908	112 561	44,48	0	0	0,00	0	0	0,00	77 908	112 561	44,48
ÖSSZESEN	3 681 738	3 953 823	7,39	0	0	0,00	0	0	0,00	3 681 738	3 953 823	7,39

Export értékesítésből	Termékexport értékesítés nettó árbevétele			Szolgáltatásexport értékesítés nettó árbevétele			Export értékesítés nettó árbevétele		
	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban
Európai Unió és országba	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00	0	0	0,00
Európai Unió és országba	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00	0	0	0,00
ÖSSZESEN	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00

Az igénybe vett szolgáltatások alakulása

2024. év

Igénybe vett szolgáltatások értéke	értékek E Ft-ban	
	Előző évi költségek	Tárgyévi költségek
Szállítási költségek	18 063	12 197
Eszközhasználat, bérleti díjak	125 629	13 095
ebből:		
Vagyongkezelési díj	0	656
Önkormányzati tulajdonú eszközök bérleti díja	113 932	76
Karbantartási költségek	273 235	305 085
Hirdetés, reklám, propaganda költségei	2 361	1 651
Oktatás, továbbképzés költségei	17 699	3 768
Utazási- és kiküldetési költségek	14 778	14 040
Posta-, telefon- és távközlési szolgáltatás költségei	72 764	92 766
Alaptevékenységhez kapcsolatos egyéb igénybe vett szolg.	158 778	167 668
Informatikai szolgáltatások költségei	27 695	35 714
Üzemeltetési költségek	12 294	10 516
Támogatói tev. (jogi-, műszaki- és gazd.szolg.)	133 398	127 906
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	85 996	90 847
ebből:		
ÖSSZESEN	942 690	875 253
		-7,15

2024. év

Megnevezés	Székhely	Befektető adatai			Befektetést élvező adatai				értékek E Ft-ban, illetve %-ban	
		Szavazati arány %	Részesedés %	Névérték	Könyv szerinti érték	Saját tőke	Jegyzett tőke	Tartalékok (Tőke, eredmény, lekötött, értékelési tartalék)	Adózott eredmény	Fizetett osztalék
										0
										0
										0
Leányvállalkozások összesen				0	0	0	0	0	0	0
Közös vezetőd vállalkozások összesen				0	0	0	0	0	0	0
										0
										0
Társult vállalkozások összesen				0	0	0	0	0	0	0
										0
Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások összesen				0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN:				0	0	0	0	0	0	0

Borsodvíz Zrt.

Mentesített anyavállalat és kapcsolt vállalkozásai
(főbb adatok)

C.2. melléklet

2024. év

Megnevezés	Székhely	Befektetett eszközök	Tárgyévi bevételek	Adózott eredmény	értékek E Ft-ban, illetve fő	
					Saját tőke	Foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)
Anyavállalat összesen		0	0	0	0	0
Leányvállalatok összesen		0	0	0	0	0

		értékek E Ft-ban
I.	Adózás előtti eredmény	-1 324 251
II.	Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	972 282
1.	Korábbi évek elhatárolt vesztesége	0
2.	Céltartalék felhasználás miatt adóévben bevételként elszámolt összeg	67 282
3.	Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immat.javak és tárgyi eszközök kivezetésének hulladékkal csökkentett összege (TAO szerinti nyilvántartási értéke)	883 703
4.	Kapott osztalék	0
5.	Részesedés kivezetése	0
6.	Követelések visszaírt értékvesztése	21 297
7.	Adóell., önell. során megállapított bevétel	0
8.	Adomány miatti korrekció	0
9.	Adófelajánlás NAV jóváírásának bevételként elszámolt összege	0
10.	Saját tevékenységi körben végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége vagy a kísérleti fejlesztés aktivált értékének az adóévben elszámolt értékcsökkenés összegéig	0
III.	Adózás előtti eredményt növelő jogcímek	1 175 103
1.	Céltartalék képzés	242 000
2.	Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésekor számviteli törv. szerinti nettó érték	879 845
3.	Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség, ráfordítás	0
4.	Követelésekre elszámolt értékvesztés	48 788
5.	Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	0
6.	Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, tartozás átvállalás	202
7.	Adóell., önell. során megállapított ráfordítás	0
8.	Jogerős határozatban megállapított bírság	4 268
9.	Egyéb növelő tétel	0
IV.	Adóalap (I-II+III)	-1 121 430
	Jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítása	
V/a.	Összes bevétel	6 396 015
V/b.	Növelő tételek	
V/c.	Csökkentő tételek	
VI.	Korrigált összes bevétel (V/a+V/b+V/c)	6 396 015
VII.	Jövedelem- (nyereség-) minimum (VI×2%)	127 920
VIII.	Társasági adó (9%) - Jövedelem- (nyereség-) minimum alapján	0
IX.	Adókedvezmény	0
X.	2024. évi adófizetési kötelezettség	0
XI.	Előző évi társasági adó	0
XII.	Adózott eredmény	-1 324 092

A munkavállalók létszámának és
személyi jellegű egyéb kifizetéseknek az alakulása

2024. év

Megnevezés	Átlagos statisztikai létszám (fő)			Értékek E Ft-ban, illetve fő		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Tárgyév		Ráfordítás összesen
				Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Változás %-ban
Fizikai jellegű foglalkozásúak	221	224	1,36	1 171 376	270 165	1 441 541
Szellemi jellegű foglalkozásúak	111,0	120,0	8,11	752 252	155 116	907 368
Állományba tartozók	332,0	344,0	3,61	1 923 628	425 281	2 348 909
Állományon kívüliek	19	17	-10,53	53 824	15 983	69 807
ÖSSZESEN:	351	361	2,85	1 977 452	441 264	2 418 716
				2 544 674	622 690	3 167 364
				31 548	5 629	37 177
				2 576 222	628 319	3 204 541
						32,29
						-41,39
						30,28
						32,49

2024. év

Sor-szám	MEGNEVEZÉS	értékek E Ft-ban	
		Előző év	Tárgyév
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	1 662 800	-892 920
1a.	Adózás előtti eredmény +	67 771	-1 324 251
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
1/b1.	Devizás pénzeszközök átértékelése +		
1/b2.	Fejlesztési célra kapott pénzeszköz, térítés nélkül átvett eszköz, többlet -		-1 556
1/b3.	Véglegesen átadott pénzeszköz +		
1/b4.	Kapott osztalék		
1/b5.	Befektetési és finanszírozási tételek devizás árfolyamkülönbözete		
1/b6.	Befektetési és finanszírozási tételek állományváltozásának egyéb eredményhatása		
1/b7.	Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés miatt elszámolt bevétel		-633 294
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	-634 850
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.) +	67 771	-1 959 101
2.	Elszámolt amortizáció +	495 190	794 004
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	-26 954	83 908
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	8 339	174 719
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-3 380	-10 452
6.	Szállítói kötelezettség változása +	-297 973	-377 236
6/1.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók miatt		46 342
6/2.	Korrekció befektetett eszköz beszerzés miatt		69 122
6/3.	Egyéb korrekciók		
7.	Egyéb rövid lej. kötelezettség változása +	-2 191 153	679 196
7/1.	Korrekció hosszú-rövid átsorolás miatt		
7/2.	Korrekció nyereségadó-kötelezettség miatt		
7/3.	Korrekció osztalékkötelezettség miatt		
7/4.	Korrekció lízingkötelezettség miatt		-2 377
7/5.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók, kapott előlegek miatt		-48 869
7/6.	Egyéb korrekciók		
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	-178 644	-46 766
8/1.	Korrekció halasztott bevételek miatt		1 682
8/2.	Egyéb korrekciók		
9.	Vevőkövetelések változása +	78 072	422 999
9/1.	Korrekció részesedési viszonyos vevők, kapott előlegek miatt		-5 034
9/2.	Korrekció értékvesztés/behajthatatlanság miatt		590 249
9/3.	Egyéb korrekciók		
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	964 345	-305 968
10/1.	Korrekció befektetett-forgó átsorolás miatt		
10/2.	Korrekció értékvesztés/behajthatatlanság miatt		
10/3.	Korrekció térítés nélküli átvétel/többlet/vagyonkezelésbe vétel miatt		
10/4.	Korrekció nyereségadó követelés miatt		
10/5.	Korrekció részesedési viszonyos vevők miatt		
10/6.	Egyéb korrekciók		726 610
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	2 747 187	-348 223
11/1.	Korrekció értékvesztés miatt		
11/2.	Egyéb korrekciók		
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-309 132	-285 052
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-312 512	-295 504
15.	Befektetett eszközök eladása +	3 380	10 452
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
18.	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	-317 382	1 512 189
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	1 500 000
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
21.	Hitel és kölcsön felvétele +		800 000
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	118	19 154
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafiz. -		
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-299 902	-806 965
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
27.	Kezelt vagyon pénzmozgással járó változása ±	-17 598	
IV.	Pénzeszközök változása (I.+II.+III. sorok)	1 036 286	334 217
28.	Devizás pénzeszközök átértékelése +		
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (+IV.+27. sorok)	1 036 286	334 217

2024. év

LIKVIDITÁS

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Likviditási ráta	1,40	1,23	-11,86
Forgóeszközök	2 581 062	3 662 456	41,90
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 848 692	2 976 134	60,99
Likviditási gyorsráta	1,26	1,14	-9,26
Forgóeszközök - Készletek	2 329 697	3 403 075	46,07
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 848 692	2 976 134	60,99
Készpénz likviditási ráta (pénzhányad)	0,73	0,53	-28,06
Pénzeszközök + Értékpapírok	1 354 256	1 568 510	15,82
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 848 692	2 976 134	60,99
Dinamikus likviditás	0,04	-0,44	-1 282,93
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	68 751	-1 309 261	-2004,35
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 848 692	2 976 134	60,99
Időtartam mutató (nap)	117,63	175,59	49,28
Forgóeszközök - Készletek	2 329 697	3 403 075	46,07
(Anyagjellegű ráfordítások + Személyi jellegű ráfordítások + Egyéb ráfordítások + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések + Adófizetési kötelezettség) / 365	19 806	19 380	-2,15
Rövid távú működésbiztonsági mutató	0,40	0,23	-41,79
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	732 370	686 322	-6,29
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 848 692	2 976 134	60,99
Hosszú távú működésbiztonsági mutató	1,02	1,02	0,60
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	31 752 288	31 362 329	-1,23
Befektetett eszközök	31 205 384	30 639 521	-1,81

2024. év

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Kamatfedezet I.	1,32	-81,01	-6 220,51
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	68 751	-1 309 261	-2004,35
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	51 944	16 162	-68,89
Kamatfedezet II.	1,32	-81,02	-6 260,36
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	68 319	-1 309 506	-2016,75
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	51 944	16 162	-68,89
EBITDA fedezet I.	10,86	-31,88	-393,65
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye + Amortizáció	563 941	-515 257	-191,37
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	51 944	16 162	-68,89
EBITDA fedezet II.	10,85	-31,90	-394,02
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek. + Amortizáció	563 509	-515 502	-191,48
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	51 944	16 162	-68,89
Cash-flow fedezet	10,84	-32,80	-402,63
Adózott eredmény + Amortizáció	562 961	-530 088	-194,16
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	51 944	16 162	-68,89
Adósság visszafizető képesség	0,02	-0,02	-192,55
Adózott eredmény + Amortizáció	562 961	-530 088	-194,16
Kötelezettségek	32 191 174	32 752 761	1,74

2024. év

TŐKESZERKEZET

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Tőkeellátottság	0,04	0,05	9,67
Saját tőke	1 409 806	1 585 702	12,48
Eszközök összesen	33 795 069	34 658 823	2,56
Eladósodottság aránya	0,95	0,95	-0,79
Kötelezettségek	32 191 174	32 752 761	1,74
Eszközök összesen	33 795 069	34 658 823	2,56
Nettó eladósodottság	22,14	19,50	-11,94
Kötelezettségek - Követelések	31 215 733	30 918 196	-0,95
Saját tőke	1 409 806	1 585 702	12,48
Tőkefejlesztési mutató	22,83	20,66	-9,54
Kötelezettségek	32 191 174	32 752 761	1,74
Saját tőke	1 409 806	1 585 702	12,48
Hosszútávú eladósodottság	0,96	0,95	-0,64
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	30 342 482	29 776 627	-1,86
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek + Saját tőke	31 752 288	31 362 329	-1,23
Kötelezettségek / Tárgyi eszközök	1,03	1,07	3,62
Kötelezettségek	32 191 174	32 752 761	1,74
Tárgyi eszközök	31 186 529	30 621 126	-1,81
Kötelezettségek / Dologi nettó érték	23,14	20,90	-9,70
Kötelezettségek	32 191 174	32 752 761	1,74
Saját tőke - Immateriális javak	1 390 951	1 567 307	12,68
Tőke önfinanszírozás	0,05	-0,84	-1 837,05
Adózott eredmény	67 771	-1 324 092	-2053,77
Saját tőke	1 409 806	1 585 702	12,48

MŰKÖDŐTŐKE

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Működőtőke ellátottság	0,02	0,02	-8,62
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	732 370	686 322	-6,29
Eszközök összesen	33 795 069	34 658 823	2,56
Működőtőke forgása	5,03	5,76	14,60
Értékesítés nettó árbevétele	3 681 738	3 953 823	7,39
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	732 370	686 322	-6,29
Szállítók fedezettségi mutatója	0,90	2,09	132,49
Vevőállomány	899 152	1 061 368	18,04
Szállítóállomány	1 000 857	508 157	-49,23
Rövid lejáratú kötelezettségek / Dologi nettó érték	1,33	1,90	42,87
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 848 692	2 976 134	60,99
Saját tőke - Immateriális javak	1 390 951	1 567 307	12,68

2024. év

JÖVEDELMEZŐSÉG I.

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) %	4,81	-83,50	-1 837,05
Adózott eredmény	67 771	-1 324 092	-2053,77
Saját tőke	1 409 806	1 585 702	12,48
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	1,84	-33,49	-1 919,32
Adózott eredmény	67 771	-1 324 092	-2053,77
Értékesítés nettó árbevétele	3 681 738	3 953 823	7,39
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)	0,20	-3,82	-2 005,08
Adózott eredmény	67 771	-1 324 092	-2053,77
Összes eszköz	33 795 069	34 658 823	2,56
Adózott eredmény / Működőtőke (%)	9,25	-192,93	-2 184,86
Adózott eredmény	67 771	-1 324 092	-2053,77
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	732 370	686 322	-6,29
Adózott eredmény / Dologi nettó érték (%)	4,87	-84,48	-1 833,93
Adózott eredmény	67 771	-1 324 092	-2053,77
Saját tőke - Immateriális javak	1 390 951	1 567 307	12,68
Saját tőke arányos adózás előtti eredmény (%)	4,81	-83,51	-1 837,26
Adózás előtti eredmény	67 771	-1 324 251	-2054,01
Saját tőke	1 409 806	1 585 702	12,48
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény (%)	1,84	-33,49	-1 919,54
Adózás előtti eredmény	67 771	-1 324 251	-2054,01
Értékesítés nettó árbevétele	3 681 738	3 953 823	7,39
Eszközarányos adózás előtti eredmény (%)	0,20	-3,82	-2 005,31
Adózás előtti eredmény	67 771	-1 324 251	-2054,01
Összes eszköz	33 795 069	34 658 823	2,56
Tevékenység haszonkulcsa I. (%)	1,87	-33,11	-1 873,30
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	68 751	-1 309 261	-2004,35
Értékesítés nettó árbevétele	3 681 738	3 953 823	7,39
Tevékenység haszonkulcsa II. (%)	1,86	-33,12	-1 884,85
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	68 319	-1 309 506	-2016,75
Értékesítés nettó árbevétele	3 681 738	3 953 823	7,39
Üzemi eredmény / Saját tőke (%)	4,88	-82,57	-1 793,11
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	68 751	-1 309 261	-2004,35
Saját tőke	1 409 806	1 585 702	12,48

2024. év

JÖVEDELMEZŐSÉG II.

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Üzemi eredmény / Összes eszköz (%)	0,20	-3,78	-1 956,89
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	68 751	-1 309 261	-2004,35
Összes eszköz	33 795 069	34 658 823	2,56
EBIT / Összes eszköz (%)	0,20	-3,78	-1 968,98
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	68 319	-1 309 506	-2016,75
Összes eszköz	33 795 069	34 658 823	2,56
EBIT / Dologi nettó érték (%)	4,91	-83,55	-1 801,08
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	68 319	-1 309 506	-2016,75
Saját tőke - Immateriális javak	1 390 951	1 567 307	12,68
EBITDA / Összes eszköz (%)	1,67	-1,49	-189,20
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	563 509	-515 502	-191,48
Összes eszköz	33 795 069	34 658 823	2,56
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	0,21	-4,22	-2 078,07
Adózott eredmény	67 771	-1 324 092	-2053,77
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	31 752 288	31 362 329	-1,23
Tőkearányos működési eredmény (ROCE) (Tőkearányos EBITDA) (%)	0,22	-4,18	-2 040,59
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	68 319	-1 309 506	-2016,75
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	31 752 288	31 362 329	-1,23
Befektetett tőke hozama (ROK)	0,19	-3,49	-1 925,96
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1- Társasági adókulcs)	62 563	-1 191 428	-2004,35
Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások	32 722 940	34 127 842	4,29
Nyereség-visszaforgatás aránya (%) (Tőkenövekedés mértéke)	4,81	-83,50	-1 837,05
Adózott eredmény	67 771	-1 324 092	-2053,77
Saját tőke	1 409 806	1 585 702	12,48
Bruttó haszonrés (%)	-67,52	-64,26	-4,83
Értékesítés nettó árbevétele - (Anyagjellegű ráfordítások + Személyi jellegű ráfordítások)	-2 485 951	-2 540 663	2,20
Értékesítés nettó árbevétele	3 681 738	3 953 823	7,39
Exporthányad (%)	0,00	0,00	-

2024. év

Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	-
Értékesítés nettó árbevétele	3 681 738	3 953 823	7,39

2024. év

ESZKÖZÖK FORGÁSA

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Összes eszköz forgási időtartama (nap)	3 350,37	3 199,55	-4,50
Összes eszköz	33 795 069	34 658 823	2,56
Értékesítés nettó árbevétele / 365	10 087	10 832	7,39
Készletek forgási időtartama I. (nap)	24,53	28,78	17,31
Készletek	251 365	259 381	3,19
Anyagjellegű ráfordítások / 365	10 247	9 014	-12,04
Készletek forgási időtartama II. (nap)	24,92	23,94	-3,91
Készletek	251 365	259 381	3,19
Értékesítés nettó árbevétele / 365	10 087	10 832	7,39
Beszedés időtartama (nap)	96,70	169,36	75,13
Követelések	975 441	1 834 565	88,08
Értékesítés nettó árbevétele / 365	10 087	10 832	7,39
Vevőállomány forgási időtartama (nap)	89,14	97,98	9,92
Vevőállomány	899 152	1 061 368	18,04
Értékesítés nettó árbevétele / 365	10 087	10 832	7,39
Szállítóállomány forgási időtartama (nap)	97,67	56,38	-42,28
Szállítóállomány	1 000 857	508 157	-49,23
Anyagjellegű ráfordítások / 365	10 247	9 014	-12,04

TERMELEKENYSÉG

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
1 alkalmazottra eső nettó árbevétele (eFt)	11 089,57	11 493,67	3,64
Értékesítés nettó árbevétele	3 681 738	3 953 823	7,39
Alkalmazottak átlagos létszáma	332	344	3,61
1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt)	204,13	-3 849,10	-1 985,62
Adózott eredmény	67 771	-1 324 092	-2053,77
Alkalmazottak átlagos létszáma	332	344	3,61
1 alkalmazottra eső üzemi (üzleti) eredmény (eFt)	207,08	-3 805,99	-1 937,92
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	68 751	-1 309 261	-2004,35
Alkalmazottak átlagos létszáma	332	344	3,61
1 alkalmazottra eső EBITDA (eFt)	1 697,32	-1 498,55	-188,29
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	563 509	-515 502	-191,48
Alkalmazottak átlagos létszáma	332	344	3,61

2024. év

LIKVIDITÁS

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Likviditási ráta	1,40	1,23	-11,86
Forgóeszközök	2 581 062	3 662 456	41,90
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 848 692	2 976 134	60,99
Likviditási gyorsráta	1,26	1,14	-9,26
Forgóeszközök - Készletek	2 329 697	3 403 075	46,07
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 848 692	2 976 134	60,99
Készpénz likviditási ráta (pénzhányad)	0,73	0,53	-28,06
Pénzeszközök + Értékpapírok	1 354 256	1 568 510	15,82
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 848 692	2 976 134	60,99
Dinamikus likviditás	0,04	-0,44	-1 282,93
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	68 751	-1 309 261	-2004,35
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 848 692	2 976 134	60,99
Időtartam mutató (nap)	117,63	175,59	49,28
Forgóeszközök - Készletek	2 329 697	3 403 075	46,07
(Anyagjellegű ráfordítások + Személyi jellegű ráfordítások + Egyéb ráfordítások + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések + Adófizetési kötelezettség) / 365	19 806	19 380	-2,15
Rövid távú működésbiztonsági mutató	0,40	0,23	-41,79
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	732 370	686 322	-6,29
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 848 692	2 976 134	60,99
Hosszú távú működésbiztonsági mutató	1,02	1,02	0,60
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	31 752 288	31 362 329	-1,23
Befektetett eszközök	31 205 384	30 639 521	-1,81

2024. év

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Kamatfedezet I.	1,32	-81,01	-6 220,51
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	68 751	-1 309 261	-2004,35
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	51 944	16 162	-68,89
Kamatfedezet II.	1,32	-81,02	-6 260,36
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	68 319	-1 309 506	-2016,75
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	51 944	16 162	-68,89
EBITDA fedezet I.	10,86	-31,88	-393,65
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye + Amortizáció	563 941	-515 257	-191,37
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	51 944	16 162	-68,89
EBITDA fedezet II.	10,85	-31,90	-394,02
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek. + Amortizáció	563 509	-515 502	-191,48
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	51 944	16 162	-68,89
Cash-flow fedezet	10,84	-32,80	-402,63
Adózott eredmény + Amortizáció	562 961	-530 088	-194,16
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	51 944	16 162	-68,89
Adósság visszafizető képesség	0,02	-0,02	-192,55
Adózott eredmény + Amortizáció	562 961	-530 088	-194,16
Kötelezettségek	32 191 174	32 752 761	1,74

2024. év

TŐKESZERKEZET

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Tőkeellátottság	0,04	0,05	9,67
Saját tőke	1 409 806	1 585 702	12,48
Eszközök összesen	33 795 069	34 658 823	2,56
Eladósodottság aránya	0,95	0,95	-0,79
Kötelezettségek	32 191 174	32 752 761	1,74
Eszközök összesen	33 795 069	34 658 823	2,56
Nettó eladósodottság	22,14	19,50	-11,94
Kötelezettségek - Követelések	31 215 733	30 918 196	-0,95
Saját tőke	1 409 806	1 585 702	12,48
Tőkefeszültségi mutató	22,83	20,66	-9,54
Kötelezettségek	32 191 174	32 752 761	1,74
Saját tőke	1 409 806	1 585 702	12,48
Hosszútávú eladósodottság	0,96	0,95	-0,64
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	30 342 482	29 776 627	-1,86
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek + Saját tőke	31 752 288	31 362 329	-1,23
Kötelezettségek / Tárgyi eszközök	1,03	1,07	3,62
Kötelezettségek	32 191 174	32 752 761	1,74
Tárgyi eszközök	31 186 529	30 621 126	-1,81
Kötelezettségek / Dologi nettó érték	23,14	20,90	-9,70
Kötelezettségek	32 191 174	32 752 761	1,74
Saját tőke - Immateriális javak	1 390 951	1 567 307	12,68
Tőke önfinanszírozás	0,05	-0,84	-1 837,05
Adózott eredmény	67 771	-1 324 092	-2053,77
Saját tőke	1 409 806	1 585 702	12,48

MŰKÖDŐTŐKE

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Működőtőke ellátottság	0,02	0,02	-8,62
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	732 370	686 322	-6,29
Eszközök összesen	33 795 069	34 658 823	2,56
Működőtőke forgása	5,03	5,76	14,60
Értékesítés nettó árbevétele	3 681 738	3 953 823	7,39
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	732 370	686 322	-6,29
Szállítók fedezettségi mutatója	0,90	2,09	132,49
Vevőállomány	899 152	1 061 368	18,04
Szállítóállomány	1 000 857	508 157	-49,23
Rövid lejáratú kötelezettségek / Dologi nettó érték	1,33	1,90	42,87
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 848 692	2 976 134	60,99
Saját tőke - Immateriális javak	1 390 951	1 567 307	12,68

2024. év

JÖVEDELMEZŐSÉG I.

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) %	4,81	-83,50	-1 837,05
Adózott eredmény	67 771	-1 324 092	-2053,77
Saját tőke	1 409 806	1 585 702	12,48
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	1,84	-33,49	-1 919,32
Adózott eredmény	67 771	-1 324 092	-2053,77
Értékesítés nettó árbevétele	3 681 738	3 953 823	7,39
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)	0,20	-3,82	-2 005,08
Adózott eredmény	67 771	-1 324 092	-2053,77
Összes eszköz	33 795 069	34 658 823	2,56
Adózott eredmény / Működőtőke (%)	9,25	-192,93	-2 184,86
Adózott eredmény	67 771	-1 324 092	-2053,77
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	732 370	686 322	-6,29
Adózott eredmény / Dologi nettó érték (%)	4,87	-84,48	-1 833,93
Adózott eredmény	67 771	-1 324 092	-2053,77
Saját tőke - Immateriális javak	1 390 951	1 567 307	12,68
Saját tőke arányos adózás előtti eredmény (%)	4,81	-83,51	-1 837,26
Adózás előtti eredmény	67 771	-1 324 251	-2054,01
Saját tőke	1 409 806	1 585 702	12,48
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény (%)	1,84	-33,49	-1 919,54
Adózás előtti eredmény	67 771	-1 324 251	-2054,01
Értékesítés nettó árbevétele	3 681 738	3 953 823	7,39
Eszközarányos adózás előtti eredmény (%)	0,20	-3,82	-2 005,31
Adózás előtti eredmény	67 771	-1 324 251	-2054,01
Összes eszköz	33 795 069	34 658 823	2,56
Tevékenység haszonkulcsa I. (%)	1,87	-33,11	-1 873,30
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	68 751	-1 309 261	-2004,35
Értékesítés nettó árbevétele	3 681 738	3 953 823	7,39
Tevékenység haszonkulcsa II. (%)	1,86	-33,12	-1 884,85
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	68 319	-1 309 506	-2016,75
Értékesítés nettó árbevétele	3 681 738	3 953 823	7,39
Üzemi eredmény / Saját tőke (%)	4,88	-82,57	-1 793,11
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	68 751	-1 309 261	-2004,35
Saját tőke	1 409 806	1 585 702	12,48

2024. év

JÖVEDELMEZŐSÉG II.

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Üzemi eredmény / Összes eszköz (%)	0,20	-3,78	-1 956,89
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	68 751	-1 309 261	-2004,35
Összes eszköz	33 795 069	34 658 823	2,56
EBIT / Összes eszköz (%)	0,20	-3,78	-1 968,98
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	68 319	-1 309 506	-2016,75
Összes eszköz	33 795 069	34 658 823	2,56
EBIT / Dologi nettó érték (%)	4,91	-83,55	-1 801,08
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	68 319	-1 309 506	-2016,75
Saját tőke - Immateriális javak	1 390 951	1 567 307	12,68
EBITDA / Összes eszköz (%)	1,67	-1,49	-189,20
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	563 509	-515 502	-191,48
Összes eszköz	33 795 069	34 658 823	2,56
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	0,21	-4,22	-2 078,07
Adózott eredmény	67 771	-1 324 092	-2053,77
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	31 752 288	31 362 329	-1,23
Tőkearányos működési eredmény (ROCE) (Tőkearányos EBITDA) (%)	0,22	-4,18	-2 040,59
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	68 319	-1 309 506	-2016,75
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	31 752 288	31 362 329	-1,23
Befektetett tőke hozama (ROK)	0,19	-3,49	-1 925,96
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1- Társasági adókulcs)	62 563	-1 191 428	-2004,35
Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások	32 722 940	34 127 842	4,29
Nyeresség-visszaforgatás aránya (%) (Tőkenövekedés mértéke)	4,81	-83,50	-1 837,05
Adózott eredmény	67 771	-1 324 092	-2053,77
Saját tőke	1 409 806	1 585 702	12,48
Bruttó haszonrés (%)	-67,52	-64,26	-4,83
Értékesítés nettó árbevétele - (Anyagjellegű ráfordítások + Személyi jellegű ráfordítások)	-2 485 951	-2 540 663	2,20
Értékesítés nettó árbevétele	3 681 738	3 953 823	7,39
Exporthányad (%)	0,00	0,00	-

2024. év

Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	-
Értékesítés nettó árbevétele	3 681 738	3 953 823	7,39

2024. év

ESZKÖZÖK FORGÁSA

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Összes eszköz forgási időtartama (nap)	3 350,37	3 199,55	-4,50
Összes eszköz	33 795 069	34 658 823	2,56
Értékesítés nettó árbevétele / 365	10 087	10 832	7,39
Készletek forgási időtartama I. (nap)	24,53	28,78	17,31
Készletek	251 365	259 381	3,19
Anyagjellegű ráfordítások / 365	10 247	9 014	-12,04
Készletek forgási időtartama II. (nap)	24,92	23,94	-3,91
Készletek	251 365	259 381	3,19
Értékesítés nettó árbevétele / 365	10 087	10 832	7,39
Beszedés időtartama (nap)	96,70	169,36	75,13
Követelések	975 441	1 834 565	88,08
Értékesítés nettó árbevétele / 365	10 087	10 832	7,39
Vevőállomány forgási időtartama (nap)	89,14	97,98	9,92
Vevőállomány	899 152	1 061 368	18,04
Értékesítés nettó árbevétele / 365	10 087	10 832	7,39
Szállítóállomány forgási időtartama (nap)	97,67	56,38	-42,28
Szállítóállomány	1 000 857	508 157	-49,23
Anyagjellegű ráfordítások / 365	10 247	9 014	-12,04

TERMELÉKENYSÉG

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
1 alkalmazottra eső nettó árbevétel (eFt)	11 089,57	11 493,67	3,64
Értékesítés nettó árbevétele	3 681 738	3 953 823	7,39
Alkalmazottak átlagos létszáma	332	344	3,61
1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt)	204,13	-3 849,10	-1 985,62
Adózott eredmény	67 771	-1 324 092	-2053,77
Alkalmazottak átlagos létszáma	332	344	3,61
1 alkalmazottra eső üzemi (üzleti) eredmény (eFt)	207,08	-3 805,99	-1 937,92
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	68 751	-1 309 261	-2004,35
Alkalmazottak átlagos létszáma	332	344	3,61
1 alkalmazottra eső EBITDA (eFt)	1 697,32	-1 498,55	-188,29
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	563 509	-515 502	-191,48
Alkalmazottak átlagos létszáma	332	344	3,61

Borsodvíz Zrt.

Környezetre káros anyagok és a veszélyes hulladékok alakulása

C.7. melléklet

2024. év

EWC kód	Megnevezés	Mennyiségi egység	Nyitó állomány		Tárgyévi változások		Záró állomány		értékek E Ft-ban
			Mennyiség	Érték	Növekedés Mennyiség	Csökkenés Mennyiség	Mennyiség	Érték	
170605	azbesztet tartalmazó építőanyag (Cirkont-Neo)	kg	0	0	2 400	2 400	0	207 010	0
180103	egyéb hulladék, amelynek gyűjtése és ártalmatlanítása speciális követelményekhez kötött a fertőzések elkerülése érdekében	kg	0	0	170	170	0	335 712	0
	(ÉMK)								
190205	szennyvízkezelésből származó veszélyes iszapok (Cirkont-Neo)	kg	0	0	6 500	6 500	0	412 750	0
ÖSSZESEN:			0	0	9 070	9 070	0	955 472	0

Bruttó érték

Megnevezés	Nyitó állomány		Növekedés		Csökkenés		Záró állomány		Változás %-ban
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	1 686	1 514	-10,20	172	0,00	172	1 514	1 686	11,36
Műszaki ber.,gépek, járművek	31 736	26 844	-15,41	757	0,00	4 892	26 844	27 601	2,82
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	508	253	-50,20	0	0,00	255	253	253	0,00
Beruházások,felújítások	0	0	0,00	0	-100,00	4 100	0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN:	33 930	28 611	-15,68	929	-77,34	9 419	28 611	29 540	3,25

Értéksökkenés

Megnevezés	Nyitó állomány		Növekedés		Csökkenés		Záró állomány		Változás %-ban
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	931	813	-12,67	164	0,00	0	931	977	4,94
Műszaki ber.,gépek, járművek	28 456	24 260	-14,75	1 554	11,72	5 036	24 811	25 814	4,04
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	508	253	-50,20	0	0,00	0	508	253	-50,20
Beruházások,felújítások	0	0	0,00	0	0,00	0	0	0	0,00
ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN:	29 895	25 326	-15,28	1 718	23,51	5 036	26 250	27 044	3,02

Nettó érték

Megnevezés	Nyitó állomány		Változás %-ban		Záró állomány		Változás %-ban
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	755	701	-7,15		583	709	21,61
Műszaki ber.,gépek, járművek	3 280	2 584	-21,22		2 033	1 787	-12,10
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	0	0	0,00		-255	0	-100,00
Beruházások,felújítások	0	0	0,00		0	0	0,00
ÖSSZESEN:	4 035	3 285	-18,59		2 361	2 496	5,72

2024. év

Megnevezés	Környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek			Környezetvédelem jövőbeli költségeire képzett céltartalmak			Környezetvédelmi kötelezettségekre			Környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható értéke			értékek E Ft-ban
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	
Vízterhelési díj	28 335	27 456	-3,10	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00	
Szennyvíziszap szállítás és elhelyezés	35 151	33 856	-3,68			0,00			0,00			0,00	
Veszélyes és nem veszélyes hulladékok elszállítása	16 312	9 641	-40,90			0,00			0,00			0,00	
ÖSSZESEN:	79 798	70 953	-11,08	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00	

Borsodvíz Zrt.

Az import beszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban

C.10. melléklet

2024. év

Ország	Termékimport			Szolgáltatás import			Összesen			értékek E Ft-ban
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	
Európai Unión belül	1 824	2 070	13,49	220	194	-11,82	2 044	2 264	10,76	
Németország			0,00	194	194	0,00	194	194	0,00	
Románia			0,00			0,00	0	0	0,00	
Szlovákia			0,00			0,00	0	0	0,00	
Csehország	151	65	-56,95			0,00	151	65	-56,95	
Ausztria	1 673	2 005	19,84	26		-100,00	1 699	2 005	18,01	
Olaszország			0,00			0,00	0	0	0,00	
Lettország			0,00			0,00		0	0,00	
Belgium			0,00			0,00		0	0,00	
Európai Unión kívül	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
Import beszerzés összesen:	1 824	2 070	13,49	220	194	-11,82	2 044	2 264	10,76	

Tevékenységi mérleg
(Eszközök)

2024. év

Sor-sz.	Mérlegcsoport	Víz		Szennyvíz		Másodlagos tevékenység		Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
01.	A Befektetett eszközök	8 029 811	7 919 564	23 034 506	22 657 584	141 067	62 373	31 205 384	30 639 521
02.	I. Immateriális javak	7 196	7 938	8 051	9 012	3 608	1 445	18 855	18 395
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke								
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke								
05.	Vagyoni értékű jogok	7 196	7 938	8 051	9 012	3 608	1 445	18 855	18 395
06.	Szellemi termékek								
07.	Üzleti vagy cégérték								
08.	Immateriális javakra adott előlegek								
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése								
10.	II. Tárgyi eszközök	8 022 615	7 911 626	23 026 455	22 648 572	137 459	60 928	31 186 529	30 621 126
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	7 738 504	7 539 047	22 363 644	21 941 643	14 444	12 311	30 116 592	29 493 001
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	85 681	84 196	439 583	371 542	28 205	10 752	553 469	466 490
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	9 591	49 173	22 905	67 736	4 854	1 959	37 350	118 868
14.	Tenyészállatok								
15.	Beruházások, felújítások	19 398	43 073	3 469	44 963	1 710	201	24 577	88 237
16.	Beruházásokra adott előlegek								
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	169 441	196 137	196 854	222 688	88 246	35 705	454 541	454 530
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök								
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban								
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban								
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés								
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban								
23.	Egyéb tartós részesedés								
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban								
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön								
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír								
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése								
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete								
29.	B Forgóeszközök	875 507	1 502 619	1 013 584	1 474 639	691 971	685 198	2 581 062	3 662 456
30.	I. Készletek	96 912	117 317	110 441	117 884	44 012	24 180	251 365	259 381
31.	Anyagok	96 912	117 317	110 441	117 884	8 585	3 482	215 938	238 683
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek					9 142	12 913	9 142	12 913
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok								
34.	Késztermékek								
35.	Áruk								
36.	Készletre adott előlegek					26 285	7 785	26 285	7 785
37.	II. Követelések	359 799	760 703	416 591	864 196	199 051	209 666	975 441	1 834 565
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	329 620	431 195	383 015	489 568	186 517	140 605	899 152	1 061 368
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	4 690		12 908		1 596	9 157	19 194	9 157
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		313 544		355 989		57 077		726 610
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
42.	Váltókövetelések								
43.	Egyéb követelések	25 489	15 964	20 668	18 639	10 938	2 827	57 095	37 430
44.	Követelések értékelési különbözete								
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete								
46.	III. Értékpapírok	44 719		51 954		23 290		119 963	
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban								
48.	Jelentős tulajdoni részesedés								
49.	Egyéb részesedés								
50.	Saját részvények, saját üzletrészek								
51.	Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	44 719		51 954		23 290		119 963	
52.	Értékpapírok értékelési különbözete								
53.	IV. Pénzeszközök	374 077	624 599	434 598	492 559	425 618	451 352	1 234 293	1 568 510
54.	Pénztár, csekkek	1 373	1 385	1 596	1 573	715	252	3 684	3 210
55.	Bankbetétek	372 704	623 214	433 002	490 986	424 903	451 100	1 230 609	1 565 300

Borsodvíz Zrt.

Tevékenységi mérleg
(Eszközök)

D.1. melléklet

56.	C	Aktív időbeli elhatárolások	3 217	166 487	3 863	189 136	1 543	1 223	8 623	356 846
57.		Bevételek aktív időbeli elhatárolása		159 545		181 144				340 689
58.		Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 217	6 942	3 863	7 992	1 543	1 223	8 623	16 157
59.		Halasztott ráfordítások								
60.		ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	8 908 535	9 588 670	24 051 953	24 321 359	834 581	748 794	33 795 069	34 658 823

Tevékenységi mérleg
(Források)

2024. év

Sor- sz.	Mérlegsor	Víz		Szennyvíz		Másodlagos tevékenység		értékek: E Ft-ban Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
61.	D Saját tőke	353 767	287 021	955 126	1 153 094	100 913	145 587	1 409 806	1 585 702
62.	I. Jegyzett tőke	368 215	386 451	994 135	980 221	34 495	30 178	1 396 845	1 396 850
63.	ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken								
64.	II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)								
65.	III. Tőketartalék	248 300	675 583	670 377	1 713 593	23 262	52 757	941 939	2 441 933
66.	IV. Eredménytartalék	-382 567	-382 763	-1 032 883	-970 866	-35 840	-29 890	-1 451 290	-1 383 519
67.	V. Lekötött tartalék								
68.	VI. Értékelési tartalék	119 819	125 750	323 497	318 960	11 225	9 820	454 541	454 530
69.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka								
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka	119 819	125 750	323 497	318 960	11 225	9 820	454 541	454 530
71.	VII. Adózott eredmény		-518 000		-888 814	67 771	82 722	67 771	-1 324 092
72.	E Céltartalékok	54 627	130 983	68 190	156 930		9 623	122 817	297 536
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre		15 000						15 000
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	54 627	115 983	68 190	156 930		9 623	122 817	297 536
75.	Egyéb céltartalék								
76.	F Kötelezettségek	8 780 628	9 377 857	22 535 513	22 083 871	875 033	1 291 033	32 191 174	32 752 712
77.	I. Hátrasorolt kötelezettségek								
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben								
82.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	7 998 417	8 279 124	21 594 747	20 860 129	749 318	637 374	30 342 482	29 776 627
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök								
84.	Átváltoztatható kötvények								
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból								
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek								
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	1 038		2 803		97		3 938	
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben								
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	7 997 379	8 279 124	21 591 944	20 860 129	749 221	637 374	30 338 544	29 776 627
92.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	782 211	1 098 733	940 766	1 223 742	125 715	653 659	1 848 692	2 976 134
93.	Rövid lejáratú kölcsönök								
94.	Ebből: átváltoztatható kötvények								
95.	Rövid lejáratú hitelek	2 254	1 638	3 586	2 203	502	124	6 342	3 965
96.	Vevőktől kapott előlegek					21 150	18 623	21 150	18 623
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	346 378	189 231	578 302	301 116	76 177	17 810	1 000 857	508 157
98.	Váltótartozások								
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	219 742	49 164	6 600	19 664	923	212	227 265	69 040
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben		224 879		321 578		506 372		1 052 829
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	213 837	633 821	352 278	579 181	26 963	110 518	593 078	1 323 520
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete								
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete								
105.	G Passzív időbeli elhatárolások	19 590	5 119	42 337	12 235	9 345	5 470	71 272	22 824
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása								
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	19 295	4 773	35 062	4 802	2 109	125	56 466	9 700
108.	Halasztott bevételek	295	346	7 275	7 433	7 236	5 345	14 806	13 124
109.	VIII. Felosztási különbözet	-300 077	-212 310	450 787	915 229	-150 710	-702 919		
110.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	8 908 535	9 588 670	24 051 953	24 321 359	834 581	748 794	33 795 069	34 658 823

2024. év

Sor-sz.	Megnevezés	Víz		Szennyvíz		Másodlagos tevékenység		Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 372 502	1 706 136	1 594 443	1 937 100	714 793	310 587	3 681 738	3 953 823
02.	Export értékesítés nettó árbevétele								
03.	I. Értékesítés nettó árbevétele	1 372 502	1 706 136	1 594 443	1 937 100	714 793	310 587	3 681 738	3 953 823
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása					-52 122	3 771	-52 122	3 771
05.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	26 293	110 404		33 774			26 293	144 178
06.	II. Aktivált teljesítmény	26 293	110 404		33 774	-52 122	3 771	-25 829	147 949
07.	III. Egyéb bevételek	1 328 825	914 543	2 744 681	1 512 650	11 798	13 582	4 085 304	2 440 775
08.	ebből: visszalírt értékesítés	27 159	9 190	23 132	10 434	11 413	1 673	61 704	21 297
09.	Anyagköltség	1 111 863	1 025 118	1 267 089	1 030 071	98 496	30 423	2 477 448	2 085 612
10.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	273 221	292 545	645 149	565 806	24 320	16 902	942 690	875 253
11.	Egyéb szolgáltatások értéke	118 933	129 537	114 625	129 563	1 393	2 067	234 951	261 167
12.	Eladott áruk beszerzési értéke					12 385	34 129	12 385	34 129
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke					72 686	33 784	72 686	33 784
14.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	1 504 017	1 447 200	2 026 863	1 725 440	209 280	117 305	3 740 160	3 289 945
15.	Bérköltség	676 781	1 038 816	1 244 600	1 481 172	56 071	56 234	1 977 452	2 576 222
16.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	56 187	103 278	97 649	141 484	4 342	4 418	158 178	249 180
17.	Bérráulások	100 575	153 413	183 696	217 797	7 628	7 929	291 899	379 139
18.	V. Személyi jellegű ráfordítások	833 543	1 295 507	1 525 945	1 840 453	68 041	68 581	2 427 529	3 204 541
19.	VI. Értékszerzési leírás	176 984	268 661	301 305	519 213	16 901	6 130	495 190	794 004
20.	VII. Egyéb ráfordítás	212 677	231 581	484 437	278 591	312 469	53 146	1 009 583	563 318
21.	ebből: értékesítés	6 539	21 053	7 600	23 903	20 611	3 832	34 750	48 788
22.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	399	-511 866	574	-880 173	67 778	82 778	68 751	-1 309 261
23.	Kapott (járó) osztalék és részesedés								
24.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
25.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek								
26.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
27.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek								
28.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
29.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	20 903	595	30 149	817	344	5	51 396	1 417
30.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
31.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei								
32.	Ebből: értékelési különbözet								
33.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	20 903	595	30 149	817	344	5	51 396	1 417
34.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek								
35.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
36.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek								
37.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
38.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	21 126	6 785	30 470	9 317	348	60	51 944	16 162
39.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
40.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesztése								
41.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	176	103	253	141	3	1	432	245
42.	Ebből: értékelési különbözet								
43.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	21 302	6 888	30 723	9 458	351	61	52 376	16 407
44.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	-399	-6 293	-574	-8 641	-7	-56	-980	-14 990
45.	E. Adózás előtti eredmény		-518 159		-888 814	67 771	82 722	67 771	-1 324 251
46.	XII. Adófizetési kötelezettség		-159						-159
47.	F. Adózott eredmény		-518 000		-888 814	67 771	82 722	67 771	-1 324 092

01.Belf.-i érték. nettó árbevétele1 (1/a-	3 681 738	3 953 823
02.Export ért. nettó árbevétele	0	
I. Értékesítés nettó árbevétele	3 681 738	3 953 823
03.Érték.elsz.közvetlen önköltsége	5 456 629	5 642 328
04.Eladott áruk besz.értéke	12 385	34 129
05.Eladott(közvetített) szolg.értéke	72 686	33 784
II.Értékes.közvetlen költségei	5 541 700	5 710 241
III.Értékesítés bruttó eredménye	-1 859 962	-1 756 418
06.Értékesítési, forg.-i költségek	408 471	529 986
07.Igazgatási költségek	601 109	646 014
08.Egyéb ált.költségek	137 428	254 300
IV.Értékesítés közvetett klt.	1 147 008	1 430 300
V. Egyéb bevételek	4 085 304	2 440 775
Ebből:viisszaírt értékvesztés	61 704	21 297
VI.Egyéb ráfordítások	1 009 583	563 318
Ebből:értékvesztés	34 750	48 788
A. ÜZEMIÜZLETI TEVÉK EREDMÉNYE	68 751	-1 809 261
13.Kapott (járó) osztalék és rész.		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14.Részesedések értékesítésének árfolyamn		0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15.Befektetett pénzügyi eszközök kamatai,		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16.Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatje	51 396	1 417
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
17.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		
VIII.Pénzügyi műveletek bevételei (131415	51 396	1 417
18.Befektetett pénzügyi eszk. árfolyamves		
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19.Fizetendő kamatok és kamatjell. ráford	51 944	16 162
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
20.Részesedések, értékpapírok, bankbetéte		
21.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	432	245
IX.Pénzügyi műveletek ráfordításai (1819-	52 376	16 407
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-IX)	-980	-14 990
E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (-C-D)	67 771	-1 324 251
XII.Adófizetési kötelezettség		-159
F. ADÓZOTT EREDMÉNY (-E-XII)	67 771	-1 324 092

Gazdasági adatszolgáltatás
(Víziközmű-szolgáltató)

2023. évi cash flow kimutatás

S.sz.	A tétel megnevezése		Adatok
			[e Ft]
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	±	484 805,00
1a.	Adózás előtti eredmény	±	-1 324 251,00
	<i>Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás</i>	+	0,00
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	±	-634 850,00
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	±	-1 959 101,00
2.	Elszámolt amortizáció	+	794 004,00
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	±	83 908,00
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	±	174 719,00
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	±	-10 452,00
6.	Szállítói kötelezettség változása	±	-261 772,00
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	±	627 950,00
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	±	-45 084,00
9.	Vevőkövetelés változása	±	1 008 214,00
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	±	420 642,00
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	±	-348 223,00
12.	Fizetett adó (nyereség után)	-	0,00
13.	Fizetett osztalék, részesedés	-	0,00
II.	II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	±	-285 052,00
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-	-295 504,00
15.	Befektetett eszközök eladása	+	10 452,00
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	+	0,00
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-	0,00
18.	Kapott osztalék, részesedés	+	0,00
III.	III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	±	1 512 189,00
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	+	1 500 000,00
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	+	0,00
21.	Hitel és kölcsön felvétele	+	800 000,00
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	+	19 154,00
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	-	0,00
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	-	0,00
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-	-806 965,00
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-	0,00
26.	Kezelt vagyon pénzmozgással járó változása	±	0,00
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	±	1 711 942,00
28.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	±	0,00
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	±	1 711 942,00