



**ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek  
Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
2025. évi Éves Beszámolójának  
Kiegészítő Melléklete**

Kelt: Kazincbarcika, 2026. március 27

---

Lőrinc Ákos  
vezérigazgató

## Tartalomjegyzék

<b>A. ÁLTALÁNOS RÉSZ .....</b>	<b>4</b>
<b>A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA.....</b>	<b>4</b>
A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE .....	4
A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE .....	7
A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE .....	8
A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI .....	10
• A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai .....	10
• A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések .....	11
• A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei .....	11
• A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok.....	14
• A.1.4.5. A vagyonezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások.....	17
• A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai.....	18
<b>B. SPECIFIKUS RÉSZ.....</b>	<b>19</b>
<b>B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....</b>	<b>19</b>
B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK .....	20
• B. 1.1.1. Immateriális javak.....	20
• B. 1.1.2. Tárgyi eszközök.....	21
• B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök .....	22
B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK .....	22
• B. 1.2.1. Készletek .....	22
• B. 1.2.2. Követelések.....	22
• B. 1.2.3. Értékpapírok.....	24
• B. 1.2.4. Pénzeszközök .....	24
B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	24
B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA.....	25
B. 1.5. CÉLTARTALÉK .....	27
B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK.....	28
B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	30
<b>B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK .....</b>	<b>31</b>
B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA .....	31
• B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása .....	31
• B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények.....	31
• B. 2.1.3. Költségek részletezése .....	32
• B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása .....	33
B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	35
<b>C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ .....</b>	<b>36</b>

<b>C. 1.</b>	<b>KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉZSEDEDÉSI VISZONYOK</b> .....	<b>36</b>
<b>C. 2.</b>	<b>A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA</b> .....	<b>36</b>
<b>C. 3.</b>	<b>A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE</b> .....	<b>36</b>
<b>C. 4.</b>	<b>A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA</b> .....	<b>36</b>
<b>C. 5.</b>	<b>HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉSEK ÉS ADÓKÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA</b> .....	<b>37</b>
<b>C. 6.</b>	<b>CASH FLOW KIMUTATÁS</b> .....	<b>37</b>
<b>C. 7.</b>	<b>VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA</b> .....	<b>37</b>
<b>C. 8.</b>	<b>EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK</b> .....	<b>37</b>
C.8.1	JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK.....	37
C.8.2	MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK .....	38
C.8.3.	KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG .....	39
C.8.4.	EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS .....	40
<b>D.</b>	<b>TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK</b> .....	<b>41</b>
<b>D. 1.</b>	<b>SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS</b> .....	<b>41</b>
<b>E.</b>	<b>MELLÉKLETEK</b> .....	<b>44</b>

## A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

---

### A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

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

Cég: **ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek  
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

Cég rövid elnevezése:	ÉRV. Zrt. (továbbiakban Társaság)
Székhely:	3700 Kazincbarcika, Tardonai út 1.
Cím:	3701 Kazincbarcika, Pf. 117.
Cégjegyzék szám:	05-10-000123
Adószám:	11069186-2-05
Alapítás időpontja:	1993.04.01.
A Társaság első üzleti éve:	1993.
A Társaság alapításkori tőkéje:	490.000.000,-Ft
Alaptőke (2025. december 31.):	4.963.540.000 Ft
<u>Minősített többségi irányítást gyakorló tulajdonos:</u>	
Név:	Nemzeti Vízművek Zrt.
Szavazatainak aránya:	99,87 %

A Magyar Államot megillető részvények felett 2020. évi CLXXIII. törvény alapján 2021. január 1-től a **Nemzeti Vízművek Zrt.** (1117 Budapest, Október huszonharmadika u. 18.) a tulajdonosi joggyakorló egészen 2023.12.28-ig, majd a 2023.12.29-én az állami tulajdonú részesedés apportba adását követően közvetlen **többségi tulajdonos és anyavállalat** is egyben.

Az apportba adással egyidejűleg **más társaságok is egy cégcsoportba kerültek**, így - a közös anyavállalati státusz miatt - kapcsolt társaságként kezelendők, követeléseik, kötelezettségeik – ahol ez 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 Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság  
(6500 Baja, Mártonszállási út 81., 03-09-102170)
- BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság

- (8200 Veszprém, Pápai út 41., 19-10-500133
- BARANYA-VÍZ Víziközmű Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
(7700 Mohács, Budapesti országút 1., 02-10-060389)
  - BORSODVÍZ Önkormányzati Közüzemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
(3527 Miskolc, Tömösi utca 2., 05-10-000142)
  - DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (DMRV Zrt.)  
(2600 Vác, Kodály Zoltán út 3., 13-10-040189)
  - Dunántúli Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (DRV Zrt.)  
(8600 Siófok Tanácsház u. 7., 14-10-300050)
  - E.R.Ö.V. Egyesült Regionális Önkormányzati Víziközmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
(7100 Szekszárd, Epreskert u. 9., 17-10-001277)
  - Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (ÉDV Zrt.)  
(2800 Tatabánya, Sárberek 100., 11-10-001450)
  - FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkormányzatok Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
(8000 Székesfehérvár, Király sor 3-15., 07-10-001122)
  - KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság  
(7400 Kaposvár, Cseri út 16., 14-09-308615)
  - Kiskunsági Víziközmű-Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság  
(6400 Kiskunhalas, Körösi út 5., 03-09-126654)
  - Mezőföldi Regionális Víziközmű Korlátolt Felelősségű Társaság  
(7030 Paks, Kölesdi út 46, 17-09-001805)
  - Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság NÜSZ Zrt.)  
(1117 Budapest, Október huszonharmadika utca 18., 01-10-141870)
  - Sopron és Környéke Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
(9400 Sopron, Bartók Béla u. 42., 08-10-001717)
  - Tiszamenti Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság (TRV Zrt.)  
(5000 Szolnok, Kossuth L. utca 5., 16-10-001558)
  - Univerzál Beszerző Korlátolt Felelősségű Társaság (UB Kft.)  
(1114 Budapest, Hamzsabégi út 37., 01-09-336252)

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

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

Aláírásra jogosult

Név	Cím
-----	-----

Önálló aláírási jogosultsággal:

Lőrinc Ákos (vezérigazgató)

3528 Miskolc, Pósa Lajos utca 13.

A Társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapján

Vezérigazgató:

Lőrinc Ákos

Felügyelő Bizottság:

Dévai Henriett (elnök)

Fenyvesi Nóra (tag)

Fenyő Márk (tag)

Fürjes Gábor József (tag)

Földi Csaba (tag)

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

A Társaság részére a számviteli szolgáltatást a Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zrt. nyújtja.

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

**Schubert Endre**

Lakcím: 7030 Paks, Széchenyi tér 13.

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

Könyvvizsgálat

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

A Társaság könyvvizsgálója:

**Dornhof Nagy Und Partner Hungar Audit Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Korlátolt Felelős-  
ségű Társaság**

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

Cégjegyzék szám: 01-09-063562

Adószám: 10260793-2-43

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 000093

Könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

**Nagy József**

Lakcím: 2040 Budaörs, Láng u. 7.

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 003758

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése:

- 2025. év könyvvizsgálata: 7 M Ft

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

### **A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE**

A Társaság jogelődjét kazincbarcikai székhellyel 1962-ben Sajómenti Vízművek néven alapította az Országos Vízügyi Főigazgatóság. Az Országos Vízügyi Hivatal 1970-ben és 1985-ben átszervezte a vállalatot. 1985-től Északmagyarországi Regionális Vízművek néven működött.

Az ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Rt határozatlan időtartamra alakult, az Északmagyarországi Regionális Vízművek Vállalat általános jogutódjaként. Az átalakítás 1993. április 1-jén, az Állami Vagyonkezelő Részvénytársaság 146/1993. (VIII.5.) sz. határozata, valamint a vonatkozó törvények alapján, zártkörűen történt.

A tulajdonosi jogok gyakorlója a Környezetvédelmi és Vízügyi Miniszter volt a 2007. szeptember 17-ig, amikor a hatályba lépett állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. tv. 59. §-ában előírtak alapján a tulajdonosi joggyakorló a Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács lett, aki a tulajdonosi jogok gyakorlását a 2/2007.(X.16.) NVT számú határozatában foglaltak szerint az ÁPV ZRt útján látta el 2007. december 31-ig. 2008. január 01-től ezen feladatokat a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt (MNV Zrt) ügyvezető szerveként látja el. 2010. június 17-től a tulajdonosi jogokat az állami vagyon felügyeletéért felelős Miniszter a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt útján gyakorolta. A tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét az 1/2018. (VI. 25.) NVTNM rendelet alapján a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter gyakorolja 2018. augusztus 01-től.

2021. január 01-től a tulajdonosi jogokat a Nemzeti Vízművek Zrt. gyakorolja.

2013. évtől Önkormányzatok is tulajdonrészt szerezhettek a Társaságban. 2025. december 31-i időponttal 275 önkormányzat, egyenként 10 000 Ft, összesen 2 750 E Ft névérték összegben rendelkezik részesedéssel.

A cégjegyzéket vezeti és a törvényességi felügyeletet ellátja a Miskolci Törvényszék cégbírósága (3525 Miskolc, Fazekas út 2.)

A cégjegyzék száma: 05 10 000123

### **A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE**

A Társaság fő tevékenysége:

3600 '25           Víztermelés, -kezelés, -ellátás

A Társaság egyéb tevékenységei:

2630'25 Híradástechnikai berendezések gyártása  
2640'25 Elektronikus fogyasztási cikk gyártása  
2813'25 Egyéb szivattyú, -kompresszor gyártás  
2814'25 Csap, szelep gyártása  
3511'25 Villamosenergia-termelés  
3512'25 Villamosenergia-termelés megújuló forrásból  
3700'25 Szennyvíz gyűjtése, kezelése  
3811'25 Nem veszélyes hulladék gyűjtése  
3812'25 Veszélyes hulladék gyűjtése  
3821'25 Hulladékanyag-hasznosítás  
3823'25 Egyéb hulladékhasznosítás  
3832'25 Hulladéklerakóban való elhelyezés, állandó tárolás  
3833'25 Egyéb hulladékártalmatlanítás  
3900'25 Szennyeződés-mentesítés, egyéb hulladékkezelés  
4100'25 Lakó- és nem lakóépület építése  
4221'25 Folyadék szállítására szolgáló közmű építése  
4291'25 Vízilétesítmény építése  
4311'25 Bontás  
4312'25 Építési terület előkészítése  
4313'25 Talajminta-vétel, próbafúrás  
4321'25 Villanszerelés  
4322'25 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló szerelés  
4324'25 Egyéb épületgépészeti szerelés  
4331'25 Vakolás  
4332'25 Épületasztalos-szerkezetszerelése  
4333'25 Padló-, falburkolás  
4334'25 Festés, üvegezés  
4335'25 Egyéb befejező építés  
4341'25 Tetőfedés, tetőszerkezet-építés  
4399'25 M.n.s. egyéb speciális szaképítés  
4690'25 Vegyes-termékkörű nagykereskedelem  
4778'25 Egyéb új áru kiskereskedelme  
4792'25 Szakosodott kiskereskedelem közvetítése  
4939'25 M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás  
4941'25 Közúti áruszállítás  
5210'25 Raktározás, tárolás  
5224'25 Rakománykezelés  
5590'25 Egyéb szálláshely szolgáltatás  
5622'25 Szerződéses étkeztetés és egyéb vendéglátás  
5813'25 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása  
5829'25 Egyéb szoftver-kiadás  
6110'25 Vezetékes távközlés  
6210'25 Számítógépes programozás

- 6220'25 Információtechnológiai szaktanácsadás és számítástechnikai eszközök, rendszerek üzemeltetése
- 6290'25 Egyéb információtechnológiai szolgáltatás
- 6310'25 Számítástechnikai infrastruktúra, adatfeldolgozás, tárhelyszolgáltatás és kapcsolódó szolgáltatások
- 6392'25 Egyéb információs szolgáltatás
- 6421'25 Vagyonkezelés (holding)
- 6820'25 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 6920'25 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
- 7020'25 Üzletviteli, egyéb üzletvezetési tanácsadás
- 7112'25 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 7120'25 Műszaki vizsgálat, elemzés
- 7210'25 Természettudományi, műszaki kutatás, kísérleti fejlesztés
- 7311'25 Reklámügynöki tevékenység
- 7430'25 Fordítás, tolmácsolás
- 7499'25 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
- 7711'25 Személygépjármű kölcsönzés
- 7712'25 Gépjárműkölcsönzés (3,5 tonna fölött)
- 7722'25 Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése
- 7732'25 Építőipari gép, berendezés kölcsönzése
- 7733'25 Irodagép, számítógép kölcsönzése
- 7739'25 M.n.s. egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
- 8210'25 Adminisztratív, üzletmenetet támogató szolgáltatás
- 8559'25 Máshova nem sorolt egyéb oktatás
- 8699'25 M.n.s. egyéb humánegészségügyi ellátás
- 9311'25 Sportlétesítmény működtetése

Közszolgáltatói tevékenység bemutatása:

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

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

Az ivóvíz ágazat nettó árbevétele megegyezik az engedélyes tevékenység árbevételével, mely tartalmazza a lakosság és nem lakosság felé kiszámlázott ivóvíz-értékesítés és szolgáltatás árbevételét, valamint a különdíjas szolgáltatásokat.

A szennyvízágazat nettó árbevétele a lakosság és nem lakosság felé kiszámlázott szennyvíz-értékesítés és szolgáltatás árbevételét, a különdíjas szolgáltatásokat, továbbá a jogszabály alapján felszámítandó vízterhelési díjakat is tartalmazza.

Egyéb tevékenységek bemutatása:

Másodlagos tevékenység: a másodlagos tevékenységek közé sorolandó a víziközmű-szolgáltató víziközmű-szolgáltatás körébe nem tartozó összes tevékenysége. Többek között építőipari szolgáltatás, ipari víz, ipari szennyvíz, használati díj terhére végzett tovább számlázandó bevétel, bérleti díjak.

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

*A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai*

Az ÉRV Zrt a további négy regionális vízművel közösen kialakított, egységesen alkalmazott és a tulajdonosi jogokat gyakorlóval egyeztetett Számviteli Politikát alkalmaz.

A Részvénytársaság jelenlegi adatait (mérlegfőösszeg, éves nettó árbevétel, foglalkoztatottak létszáma) tekintve éves beszámoló készítésére, valamint kettős könyvvitel vezetésére kötelezett.

Az éves beszámolót december 31-ei fordulónappal kell elkészíteni. Az üzleti év megegyezik a naptári évvel. A mérleg zárási időpontja a tárgyévet követő év január 31-e.

Az éves beszámoló részei, a mérleg és eredménykimutatás választott formája

- mérleg, "A" változat
- eredménykimutatás forgalmi költség eljárással
- eredménykimutatás összköltség eljárással
- kiegészítő melléklet
- üzleti jelentés.

A Társaságnál előírt és alkalmazott általános számviteli elvek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) előírásait tükrözik.

A Társaság Számviteli politikája 2016.01.16-tól hatályos. A Számviteli politikában az alábbi módosítások történtek a hatályba lépés óta:

- 2018.12.01 Vevők csoportos értékelése (P-1-8),
- 2021.01.01 Jogszabályi változásokhoz igazodóan.

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

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

A könyvvezetésnél a Társaság érvényesíti az Sztv. által nevesített számviteli alapelveket.

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

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

A Társaság **alapítás-átszervezés aktivált értékeként** számolja el a vállalkozási tevékenység indításával, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatosan felmerült külső vállalkozók által számlázott és a saját tevékenység során felmerült közvetlen költségeket, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. A Társaság döntése értelmében aktiválásra kerül az ISO minősítő rendszer bevezetése is. A minőségbiztosítási rendszerrel kapcsolatban a későbbiekben felmerülő költségek azokra az évekre számolandók el időarányosan, amelyekre a minősítés vonatkozik.

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

A Társaság **jelentős összegű hibának** minősít egy hibát, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-a meghaladja az 500 millió forintot.

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:

- működési célú kapott támogatás 2025. évi alapból kapott támogatás (17 235 M Ft)

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

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

##### Tervszerinti értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás elszámolása havonta az üzembehelyezés napjától a nyilvántartásból történő kivezetés napjáig történik.

Terv szerinti értékcsökkenést a már használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni mindaddig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően – ideértve azokat

a tartalék vízi-közmű elemeket, amelyek az ellátásbiztonsághoz kapcsolódva tartósan szolgálják a szolgáltatási tevékenységet, valamint érvényes vízjogi üzemeltetési engedéllyel rendelkező eszközök - használják, illetve amíg értékük a tervezett maradványértéket el nem éri.

A hasznos élettartam meghatározásához útmutató a számviteli politika 3. számú Függelékében található.

#### Víziközmű vagyon

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

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

- A várható élettartam meghatározása során figyelembe kell venni:
- - az eszköz anyagminőségét
- - az üzemelés várható körülményeit, az alkalmazott technológiai terhelést
- - az eszközök várható igénybevételét, kapacitás-kihasználtságát

#### Víziközműnek nem minősülő Állami tulajdonú eszközök

- Az állami tulajdonú, víziközműnek nem minősülő vagyon esetében a Társaság a nyilvántartásba vétel évében érvényes szabályok és a vagyonkezelési szerződésben rögzítetteknek megfelelően határozza meg, s számolja el költségként az eszközök értékcsökkenési leírásának összegét. Az eszközök értékelése során a számviteli politika III. fejezet A./3.2.1. Készletek értékelése pontban leírtakat is figyelembe kell venni

#### Az állami tulajdonú vagyon eszközeinek selejtezése

- A vagyonkezelésbe vett eszközök selejtezésének elszámolásakor a Vagyonkezelési Szerződés és a Társaság Selejtezési Szabályzatának megfelelően kell eljárni, valamint az MNV Zrt. rábízott vagyonában nyilvántartott eszközök selejtezésére és hasznosítására vonatkozó szabályzatának előírásait együttesen kell figyelembe venni. (2. számú Függelék)

#### Társasági tulajdonú (működtető) eszközök

- A működtető vagyon tervszerinti értékcsökkenési leírásának választott módszere: bruttó értéken alapuló, időarányos, lineáris. A lineáris kulcs meghatározása eszközönként történik a hasznos élettartam és a maradványérték figyelembevételével. A hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értéket kell azokra az évekre felosztani, amelyekben az immateriális javak, tárgyi eszközök használatban lesznek.
- Az eszközök értékcsökkenésének elszámolása során a számviteli törvény 52.§ (1) bekezdés szerinti maradványérték meghatározását a Társaság a vízügyi ágazat speciális gazdálkodási, folyamatos szolgáltatási körülményeiből adódó sajátosságoknak a figyelembevételével alakította ki.

- A tárgyi eszközök maradványértékének meghatározása műszaki jellegű becslésen alapul, az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk *figyelembevételével, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható érték alapján* történik.
- A Társaság jelentősnek minősíti a maradványértéket, amennyiben az üzembe helyezett eszköz bekerülési értékének *10 %-át, vagy 200 E Ft-ot* eléri vagy meghaladja.
- Nullának tekinti a Társaság a maradványértéket, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős, mert:
  - a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható érték nem éri el az eszköz bekerülési értékének 10%-át, vagy 200 E Ft-ot
  - az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá, ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.
- A számviteli törvény előírásainak megfelelően, ha az évenként elszámolandó értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és várható maradványértékében) lényeges változás következik be, akkor a terv szerinti értékcsökkenést meg kell változtatni. /számviteli törvény 53.§ (5)/
- A Társaság a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását a változás figyelembevételével (használati idő, maradványérték, terven felüli értékcsökkenés elszámolása miatt az eszköz értéke változik) ismételten megállapítja, és szükség esetén *módosítja*. A *kiegészítő mellékletben* a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását minden esetben be kell mutatni.
- A bekerülési érték változása esetén (pótlólagos beruházás, felújítás, vagy részleges selejtezés) újból meg kell állapítani a terv szerinti értékcsökkenés összegét.
- Az egy összegben elszámolható értékcsökkenés nagyságrendjét a Társaság 200 e Ft egyedi értékben határozza meg (kivéve az önállóan aktivált vízmérők). A számviteli törvény szerinti kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök *bekerülési értéke* használatba vételkor értékcsökkenésként egy összegben leírásra kerül. (számviteli törvény 80.§ (2) bekezdés)
- Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a számviteli törvény 52.§ (5)-(6) bekezdéseiben meghatározott esetekben így:
  - a földterület, telek, (a bányaművelésre veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével)
  - az erdő bekerülési értéke után,
  - az üzembe nem helyezett beruházásnál
  - a képzőművészeti alkotás, régészeti lelet, illetve olyan kép és hangarchívumnál, egyéb gyűjteményeknél, műemléki védettségű épületnél, üzleti vagy cégértéknél, amely értékéből a használat során nem veszít, amelynek értéke évről évre nő,
  - a nullára leírt, a tervezett maradványértéket elért tárgyi eszközök után.
- Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni (számviteli törvény 53.§ (1)) az immateriális javaknál, tárgyi eszközknél akkor, ha:
  - az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan (1 évet meghaladóan) és jelentősen magasabb, mint azok piaci értéke,
  - a szellemi termékek, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan (1 évet meghaladóan) lecsökken, mert tevékenységváltozás miatt feleslegessé vált, megrongálódás, megsemmisülés, hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, ill. használhatatlan

- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető
- az üzleti vagy cégérték, vagy az alapítás-átszervezés aktivált értékének könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, ill. eredménytelen lesz
- az üzleti vagy cégérték könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan (1 évet meghaladóan) és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

#### A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok

##### Általános rendelkezések

- Az eszközöket bekerülési értéken (beszerzési, előállítási értéken) kell értékelni csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel. Társaságunk a beszerzési ár illetve az előállítási költségek tartalmának részletes meghatározását, illetve az értékelés részletes szabályait az eszközök és források minősítési és értékelési szabályzatában rögzítette. A saját előállítású eszközök értékelésének szabályait kiegészítik a Társaság Önköltségszámítási szabályzatában rögzítettek.
- Az eszközök és források értékelésénél, a mérleg valódiságának biztosítása érdekében a mérlegtételeket a Társaság leltárral támasztja alá. A leltározás és a leltárkészítés részletes szabályozása Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában történik.
- A Társaságnál alkalmazott értékelési eljárás legfontosabb alapelve az állandóság biztosítása. Az értékelési eljárások megváltoztatására csak rendkívül indokolt esetben kerülhet sor.

##### A mérlegtételek értékelésének részletes szabályai

###### Immateriális javak, tárgyi eszközök

- a tárgyi eszközöket az egyedi értékelés elve alapján egyedileg értékeljük;
- a saját tevékenységben végzett beruházások bekerülési értékének meghatározása az Önköltségszámítási szabályzat előírásai szerint történik,
- az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat a tárgyi eszközök között szerepeltetjük;
- a vagyoni értékű jogok között tartjuk nyilván azokat az új beszerzésű szellemi termékeket, melyekhez korlátozott felhasználási jogok tartoznak.

###### Befektetett pénzügyi eszközök

- a részesedések és értékpapírok nyilvántartása egyedileg történik,
- a szabad pénzeszközök tartós befektetéséről és annak módjáról, illetve állományból történő kivezetést eredményező döntések meghozataláról a Társaság vezérigazgatója a számára biztosított döntési keretek között jogosult dönteni,
- a térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt értékpapírok piaci értékének meghatározására vonatkozó szabályok az eszközök és források minősítési és értékelési szabályzatában kerültek meghatározásra.

#### Készletek

- a Társaság folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet,
- a készletek értékelése tényleges bekerülési értéken (folyamatosan képzett átlagáron) történik,
- a saját termelésű készleteket előállítási költségen értékeljük,
- a készletek piaci értékének meghatározása összehasonlító árak módszerével történik.

#### Vevő követelések

- állományba vétele a vevő által elfogadott, áfát is tartalmazó, számlázott értéken történik;
- a követelések között történő devizás, valutás követelések állományba vétele a teljesítés napján érvényben lévő MNB deviza árfolyamán történik;
- devizában, valutában fennálló követelések kiegyenlítését a számlavezető bank vételi árfolyamán kell értékelni;
- a külföldi pénzeszközre szóló követelések év végi értékelése során a MNB devizaárfolyamát kell figyelembe venni.

#### Értékpapírok

- a befektetett eszközök körére meghatározott előírások értelemszerűen a forgalmi céllal beszerzett értékpapírok csoportjára is vonatkozik.

#### Pénzeszközök

- a pénzeszközöket tényleges összegben, könyv szerinti értéken szerepeltetjük a mérlegben,
- a Társaság valutapénztárt és devizaszámlát nem vezet.

### *Időbeli elhatárolások*

- Az időbeli elhatárolások a könyvekbe felvett értékkel kerülnek be a mérlegbe. A több évig elhatárolásként szereplő bevételekre, realizálásuk bizonytalanná válása esetén, értékvesztést kell elszámolni.

### Saját tőke

- a számviteli törvény kötelező előírásain felül a Társaság saját elhatározás alapján fejlesztési célra köthet le tőketartalékot, illetve eredménytartalékot.
- A Társaság értékelési tartalékot nem mutat ki.

### Rövidlejáratú kötelezettségek

- elismert, számlázott összegben kell a mérlegben szerepeltetni,

### Céltartalékok

- Azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és azokra a szükséges fedezet más módon nem biztosított.
- Céltartalékot képez a Társaság a szennyvízbírság, peres ügyek miatti fizetési kötelezettségre, a függő kötelezettségre és a biztos (jövőbeni) kötelezettségre.

### Devizában, valutában fennálló kötelezettségek

- hitel folyósítás és deviza vásárlás esetén (tényleges pénzmozgás) a forintszámlán történő jóváírás állományba vétele a bank által jóváírt összegben, a bank deviza vételi árfolyamán történik;
- devizában, valutában, tényleges pénzmozgás nélkül keletkező kötelezettséget (szállítói számla, átvállalt kötelezettség) a teljesítés napján érvényes MNB árfolyamán kell figyelembe venni;
- devizás kötelezettség teljesítése (hitel törlesztés, szállító kiegyenlítés, deviza vásárlás) esetén a forintszámla megterhelése, a bank által adott napra közzétett deviza eladási árfolyamán történik;
- a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek, követelések (szállítói tartozás, hiteltartozás, fizetett előleg) év végi értékelése során a forint árfolyam meghatározása MNB devizaárfolyamon történik;
- A devizában fennálló hitel tartozások törlesztő részletei árfolyam-különbözetének megállapítása során, – amennyiben a hitelösszeg a hitelkeretből történő több lehívás eredménye – a könyv szerinti érték bekerülési árfolyamát súlyozott számtani átlag segítségével határozzuk meg.

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

A csoportosan értékelt követelések értékvesztés elszámolása a mérleg-fordulónapon késedelemben lévő követelés nyilvántartásba vételi értékének százalékában az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

Késedelem	Értékvesztés a bekerülési érték %-ában
181-365 nap	20-30%
365 nap felett	70-85%

A követelésállományok után, a meghatározott tartományon belül, az aktuális információk alapján, akkorra mértéket kell alkalmazni, mely szerint számolva a követelések könyv szerinti értéke leginkább megközelíti a valóságot.

A jelen módosítással meghatározott tartomány a követelések egyedi minősítésén alapuló értékvesztés meghatározása során is alkalmazandó.

Felszámolás alatt álló vevők követelésére – a követelés megtérülését biztosító egyéb megállapodás hiányában – 100 % értékvesztést számol el.

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

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

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

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

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

A vagyontárgyak bruttó bekerülési értéke az avulással korrigált újraelőállítási érték alapján került megállapításra. 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 vagy külső támogatási forrásból valósulnak meg.

A külső támogatási forrásból megvalósuló beruházások, felújítások a támogatási szerződésben foglalt ütemezésben és feltételekkel kerül elszámolásra.

A saját forrásból, saját eredmény terhére megvalósított, aktivált beruházások a visszafizetési kötelezettség teljesítése tekintetében kerül vizsgálatra. A Vtv. 27.§ (8) bekezdésében foglaltakkal összhangban – a visszafizetési kötelezettség teljesítése alól a törvény erejénél fogva teljes egészében mentesül, ugyanakkor a tulajdonosi joggyakorló és a vagyonkezelő a vagyonkezelési szerződésben ettől eltérően is megállapodhat.

A felek megállapodnak, hogy a Vagyonkezelő – a Vtv. 27.§ (7) bekezdésében foglalt kötelezettség analógiájának megfelelően – a vagyonkezelte eszközök értékének megőrzéséről legalább az előzetesen megállapított, a VSZ mellékletében rögzített mértékben köteles gondoskodni.

Amennyiben a tárgyévben az értékcsökkenés 100%-át meghaladó mértékben kerülnek beruházások aktiválásra, azt térítésmentesen át kell adni a Magyar Állam javára.

Amennyiben az aktivált beruházások összege az éves közmű amortizáció mértékét nem éri el, úgy a különbözet az egyéb bevételek között kerül elszámolásra. A visszafizetési kötelezettség mértékét, nyilvántartásának és elszámolásának szabályait a VSZ 8. sz. melléklete tartalmazza.

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

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

## B. SPECIFIKUS RÉSZ

### B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

MEGNEVEZÉS	2024. év	2025. év		Eltérés	
	M Ft	M Ft	Megoszlás (%)	M Ft	%
<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	91 047	121 454	88,04	30 407	33,40
<i>Immateriális javak</i>	91	341	0,25	250	274,73
<i>Tárgyi eszközök</i>	89 894	119 215	86,41	29 321	32,62
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	1 062	1 898	1,38	836	78,72
<i>Halasztott adókövetelés</i>	0	0	0,00	0	-
<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	8 506	9 545	6,92	1 039	12,21
<i>Készletek</i>	601	1 073	0,78	472	78,54
<i>Követelések</i>	5 050	6 288	4,56	1 238	24,51
<i>Értékpapírok</i>	0	0	0,00	0	-
<i>Pénzeszközök</i>	2 855	2 184	1,58	-671	-23,50
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	4 118	6 961	5,05	2 843	69,04
<b>ESZKÖZÖK</b>	<b>103 671</b>	<b>137 960</b>	<b>100,00</b>	<b>34 289</b>	<b>33,07</b>
<b>SAJÁT TŐKE</b>	4 058	6 952	5,04	2 894	71,32
<i>Jegyzett tőke</i>	2 297	4 964	3,60	2 667	116,11
<i>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>	0	0	0,00	0	-
<i>Tőketartalék</i>	3 632	3 741	2,71	109	3,00
<i>Eredménytartalék</i>	233	-2 006	-1,45	-2 239	-960,94
<i>Lekötött tartalék</i>	0	83	0,06	83	-
<i>Értékelési tartalék</i>	0	0	0,00	0	-
<i>Adózott eredmény</i>	-2 104	170	0,12	2 274	-108,08
<b>CÉLTARTALÉKOK</b>	1 382	1 696	1,23	314	22,72
<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	93 293	126 050	91,37	32 757	35,11
<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0	0	0,00	0	-
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	83 945	111 610	80,90	27 665	32,96
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	9 348	14 440	10,47	5 092	54,47
<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	4 938	3 262	2,36	-1 676	-33,94
<b>FORRÁSOK</b>	<b>103 671</b>	<b>137 960</b>	<b>100,00</b>	<b>34 289</b>	<b>33,07</b>

A Társaság **mérlegfőösszege 137 960 M Ft**, eszköz- és forrásállománya 34 289 M Ft-tal növekedett a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2025. december 31-i állománya a következőképpen alakult. A Sztv. 3. § (2) bekezdés szerinti részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételeket a **B.6. melléklet**, a kötelezettségeket és halasztott bevételeket a **B.9. melléklet** tartalmazza.

**B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

A befektetett eszközök tárgyidőszaki értéke 121 454 M Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 30 407 M Ft-tal növekedett. A befektetett eszközök aránya a tárgyidőszakban 88,04 %, amit elsősorban a tárgyi eszközök nagyságrendje határoz meg.

Társaságunk az alaptevékenységének ellátásához állami tulajdonban található, vagyonkezelt eszközöket tart nyilván. Ezen és a társasági tulajdonú vagyonkör nagyságrendjét és megoszlását az alábbiakban mutatjuk be.

Megnevezés	Közmű M Ft	Működtető M Ft
Immateriális javak	13	328
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	100 287	3 867
Műszaki berendezések, gépek, járművek	10 931	3 247
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	10	130
<b>Összesen:</b>	<b>111 241</b>	<b>7 572</b>
<b>Befejezetlen beruházás</b>	<b>738</b>	<b>5</b>
<b>Eszközállomány összesen</b>	<b>111 979</b>	<b>7 577</b>

2025. december 31-én az állami tulajdonú Vagyonkezelési szerződés szerinti eszközérték 111 979 M Ft. Társaságunk önkormányzati tulajdonú eszköz vagyonkezelést nem végez.

**B. 1.1.1. Immateriális javak**

Az immateriális javak könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2024. év M Ft	2025. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
<b>Immateriális javak nettó értéke összesen</b>	<b>91</b>	<b>341</b>	<b>250</b>	<b>274,73</b>
Társaság tulajdonában lévő eszközök	90	328	238	264,44
Vagyonkezelésbe vett eszközök	1	13	12	1200,00
Állami vagyon	1	13	12	1200,00

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

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

A tárgyidőszaki új beszerzések	<b>+ 206 M Ft,</b>
Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	<b>- 62 M Ft,</b>
Mivíz Kft. migráció során bekerült eszközök bruttó értéke	<b>+ 106 M Ft,</b>
<i>ebből állami vagyont érintő</i>	<b>11 M Ft.</b>

#### B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
<b>Tárgyi eszközök nettó értéke összesen</b>	<b>89 894</b>	<b>119 215</b>	<b>29 321</b>	<b>32,62</b>
Társaság tulajdonában lévő eszközök	4 215	7 249	3 034	71,98
Vagyonkezelésbe vett eszközök	85 679	111 966	26 287	30,68
Állami vagyon	85 679	111 966	26 287	30,68

A **tárgyi eszközök** nettó állományának **29 321 M Ft-os** növekedése az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Tárgyévi új beruházás (beszerzés) összesített hatása	<b>+ 17 905 M Ft,</b>
<b>Mivíz Kft.</b> migráció során bekerült eszközök bruttó értéke	<b>+ 25 628 M Ft,</b>
<i>ebből állami vagyont érintő</i>	<b>23 650 M Ft,</b>
Vagyonkezelésbe vétel	<b>+ 37 M Ft,</b>
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	<b>- 3 314 M Ft,</b>
Selejtezés alapján kivezetett eszközök	<b>- 11 M Ft,</b>
Értékesítés	<b>-3 M Ft,</b>
Beruházásokra adott előlegek állományváltozása	<b>+ 4 M Ft,</b>
Beruházás	<b>- 10 925 M Ft.</b>

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

Az üzembe helyezések (**aktiválások**) értéke **17 905 M Ft** volt, melynek kiemelt tételeit a **B.3. melléklet** részletezi.

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

#### *B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök*

A **befektetett pénzügyi eszközök** értéke a bázis évhez viszonyítva **836 M Ft**-tal nőtt, tárgyidőszaki értéke **1 898 M Ft**, az eszközökön belüli aránya 1,38 %.

A mérleg sor tárgyévi változásának jelentős 844 M Ft-os növekedés hatása a Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzattal kötött hosszútávú részletfizetés megállapodásból ered, illetve a növekedést ellensúlyozta 6 M Ft összegben kaució visszafizetése és a tartósan dolgozóknak adott lakáskölcsönök nyújtása és a következő évi törlesztések átsorolásának változása, összességében 2 M Ft csökkenés.

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

#### **B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK**

A **forgóeszközök** tárgyévi állomány értéke **9 545 M Ft**, mely az előző évhez képest **1 039 M Ft növekedést** jelent. A forgóeszközök aránya az eszközökön belül 6,92 %.

##### *B. 1.2.1. Készletek*

A **készletek** tárgyévi állománya **1 073 M Ft**, mely **472 M Ft-tal** nőtt az előző évhez képest.

Az **anyagok** értéke 936 M Ft, melyből jelentősebb tétel az alapanyagok (747 M Ft) és a segédanyagok (69 M Ft).

A **befejezetlen termelés** tárgyévi értéke 27 M Ft, mely a Társaság másodlagos tevékenységével kapcsolatos munkákat tartalmazza.

Az **árúk** értéke 110 M Ft, melyből jelentősebb tétel a közvetített szolgáltatás.

##### *B. 1.2.2. Követelések*

A követelések tárgyévi értéke 6 288 M Ft, a bázis évhez képest 1 238 M Ft-os növekedésére az egyes mérlegtételek változása az alábbiak szerint volt hatással.

A vevő követelések értéke tárgyévben 5 220 M Ft, mely 861 M Ft-tal emelkedett az előző évhez képest.

ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ  
(Minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A vevőkövetelések korösszetétele az alábbiak szerint alakult:

Késedelem	2024. év			2025. év		
	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft
nem késedelmes	2 715		2 715	2 614		2 614
1 - 30 napos	377		377	230		230
31 - 90 napos	250		250	268		268
91 - 180 napos	282		282	584		584
181 - 365 napos	295	158	137	329	143	186
366 napon túli	2 428	1 830	598	2 981	1 643	1 338
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>6 347</b>	<b>1 988</b>	<b>4 359</b>	<b>7 006</b>	<b>1 786</b>	<b>5 220</b>

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

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	150	595	445	296,67
<i>Társasági adó</i>	56	0	-56	-100,00
<i>Energiaellátók jövedelem</i>	0	25	25	-
<i>Általános forgalmi adó</i>	93	570	477	512,90
<i>Egyéb költségvetéssel szembeni köv.</i>	1	0	-1	-100,00
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	0	0	0	-
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	23	26	3	13,04
Rövid lejáratú kölcsönök	2	2	0	0,00
Adott előlegek	53	16	-37	-69,81
Különféle egyéb követelések	42	107	65	154,76
<i>Ebből:</i>				
<i>T egyenlegű szállító</i>	15	23	8	53,33
<i>Kaució, biztosíték, letéti díj</i>	13	40	27	207,69
<i>Végrehajtással kapcsolatos köv.</i>	4	32	28	700,00
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>270</b>	<b>746</b>	<b>476</b>	<b>176,30</b>

Az egyéb követelések 476 M Ft-tal nőttek. A mérleg sorváltásására a bázis évhez viszonyítva az általános forgalmi adókövetelés jelentős emelkedése (+ 477 M Ft), a MIVÍZ Kft. beolvadása miatt jelentkező (+ 25 M Ft) energiaellátók adókövetelés növekedése, kaució követelés növekedése (+ 27 M Ft) és végrehajtással kapcsolatos követelés növekedése (+ 28 M Ft), valamint az adott előlegek (- 37 M Ft) és a társasági adóra vonatkozó követelés (- 56 M Ft) csökkenése volt befolyással.

A társasági adókövetelés megszűnésének oka, hogy a Társaság anyavállalata csoportos társasági adóalanyiságot választva Társaságunkat is csoportos társasági adóalany taggá tette, így a csoport tagság fennállásáig, társasági adónemben már csak a csoport tagság előtti időszakra vonatkozó társasági adókövetelések, kötelezettségek jelenhetnek meg.

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

#### *B. 1.2.3. Értékpapírok*

2025. évben az értékpapírok között 0 M Ft értékben (470 E Ft) 16 db saját részvényt tart nyilván a Társaság. Tavaly évi állományhoz képest nem történt változás.

#### *B. 1.2.4. Pénzeszközök*

A Társaság 2 184 M Ft pénzeszközzel rendelkezik 2025.12.31-én, mely az eszközök között 1,58 % arányban jelenik meg. A pénztár állománya 6 M Ft, míg a bankbetét 2 178 M Ft értéket képviselnek. A Társaság a szabad rendelkezésű bankbetétek mellett elkülönített számlákkal rendelkezik. Ezek közül jelentősebb, az OTP elkülönített számla (1 514 M Ft), szintén OTP Bank Nyrt-nél vezetett műholdas fejlesztési támogatás célra elkülönített számla (175 M Ft), valamint a „Szikszó és térsége víziközmű-hálózatának fejlesztése” projekthez kapcsolódó MÁK pénzforgalmi számla (270 M Ft).

#### **B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

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

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>3 947</b>	<b>6 759</b>	<b>2 812</b>	<b>71,24</b>
Árbevételek időbeli elhat.	1 315	2 240	925	70,34
Egyéb bevételek időbeli elhat.	2 631	4 519	1 888	71,76
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhat.	1	0	-1	-100,00
<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>171</b>	<b>202</b>	<b>31</b>	<b>18,13</b>
Anyagköltségek időbeli elhat.	2	3	1	50,00
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	92	73	-19	-20,65
Egyéb szolg.időbeli elhat.	59	103	44	74,58
Személyi jell.ráf.időbeli elhat.	18	23	5	27,78
<b>Halaszott ráfordítások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>4 118</b>	<b>6 961</b>	<b>2 843</b>	<b>69,04</b>

Az aktív időbeli elhatárolások közül az alapszolgáltatásból származó, 2025. évi elszámolási időszakot érintő árbevételek elhatárolásának + 925 M Ft összegű növekedése és az egyéb bevételek +1 888 M Ft összeggel növelt elhatárolása bírt jelentős befolyással, melyben a 2025. IV. negyedévi alapból kapott támogatás elhatárolása a jelentősebb összeg.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának főbb tétele az igénybe vett szolgáltatások értéke, melyben az IT support (éves programkövetések) a legjelentősebb összeg, valamint az egyéb szolgáltatások elhatárolása, amelyben a vagyon- és felelősségbiztosítás (102 M Ft) képviseli a legnagyobb összeget.

**B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA**

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft
<b>Nyitó (2025.01.01.)</b>	2 297	3 632	233	0	-2 104	4 058
Előző évi adózott eredmény átvezetése			-2 104		2 104	0
Részvény értékesítés						0
Alapítás átszervezés			-68	68		0
Beolvadás	2 667	109	-66	14		2 724
Tárgyévi adózott eredmény					170	170
Kerekítés			-1	1		0
<b>Záró (2025.12.31.)</b>	<b>4 964</b>	<b>3 741</b>	<b>-2 006</b>	<b>83</b>	<b>170</b>	<b>6 952</b>

Az ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt. a 2025-es gazdasági évét 170 M Ft előterjesztett adózott eredménnyel zárta.

A saját tőke szerkezetében jelentős változást a MIVÍZ Miskolci Vízmű Kft 2025. szeptember 30-ai beolvadása jelentette. Összeszerűen 2 724 M Ft összegű saját tőke változást eredményezett.

Tulajdonosi döntés alapján átvezetésre került a tőketartalék az eredménytartaléokra.

A számviteli törvény előírása alapján a Társaság a 170 M Ft adózott eredményét átvezeti az eredménytartalékba, így annak összege – 2 006 M Ft-ról -1 836 M Ft-ra változik.

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

<b>Részvényfajta</b>	<b>Részvény névértéke (Ft)</b>	<b>Részvény darabszám (db)</b>	<b>Részvény összértéke (M Ft)</b>
<b>Nemzeti Vízművek Zrt. tulajdon</b>	<b>2 745 140 000</b>	<b>1720</b>	<b>4694</b>
	700 000 000	1	700
	440 000 000	1	440
	300 000 000	1	300
	50 000 000	1	50
	187 500 000	2	375
	10 000 000	28	280
	1 000 000	70	70
	100 000	70	7
	10 000	1 510	15
	56 520 000	1	57
	300 000 000	1	300
	700 000 000	3	2100
	10 000	31	0
<b>Önkormányzati tulajdon</b>	<b>10 000</b>	<b>275</b>	<b>3</b>
<b>Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának tulajdona</b>	<b>100 000</b>	<b>2667</b>	<b>267</b>
<b>Saját részvény</b>	<b>10 000</b>	<b>16</b>	<b>0</b>
<b>Összesen</b>		<b>4678</b>	<b>4964</b>

A lekötött tartalék jogcímenként az alábbi módon alakult:

<b>Megnevezés</b>	<b>2024. év</b>	<b>2025. év</b>	<b>Eltérés</b>	<b>Változás</b>
	<b>M Ft</b>	<b>M Ft</b>	<b>M Ft</b>	<b>%</b>
Alapítás-átszervezés	0	68	68	-
Beolvadás	0	14	14	-
Visszavásárolt saját részvény	0	0	0	-
Kerekítés	0	1	1	-
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>83</b>	<b>83</b>	<b>0</b>

A mérlegsor értékére 2025 évben a MIVÍZ Kft. beolvadása 14 M Ft-tal, míg az aktivált alapítás -átszervezés értékével megegyezően képzett lekötött tartalék további 68 M Ft-os növekedéssel volt hatással. A lekötött tartalék között a 16 db saját részvényre képzett tartalék a bázis évhez viszonyítva változatlan (470 E FT).

**B. 1.5. CÉLTARTALÉK**

A céltartalékok mérlegsorainak, valamint tételeinek alakulása tárgyévben az alábbi Mft-ban:

Megnevezés	Nyitó	MIVIZ beolvadá	Feloldás	Képzés	Záró
<b>Céltartalék a várható kötelezettségekre</b>	<b>214</b>	<b>387</b>	<b>460</b>	<b>183</b>	<b>324</b>
ZV – Földterület rendezés/ Védterület lehatárolás	38	0	0	0	38
ZV - Szolgalmi jog	58	0	0	0	58
ZV - Klórgáz palackok ártalmatlanítása	5	0	0	0	5
Szennyvízbírság	70	0	70	115	115
Perköltés	3	0	3	10	10
Csórreíti gát felújítás	40	0	0	0	40
NV hasznosításból származó árbevétel köt.	0	0	0	33	33
Napelem pályázatból eredő kötelezettség	0	0	0	25	25
MIVÍZ - kárigény	0	2	2	0	0
MIVÍZ - Holding kamat	0	385	385	0	0
<b>Céltartalék a jövőbeni költségekre</b>	<b>1 168</b>	<b>85</b>	<b>57</b>	<b>176</b>	<b>1 372</b>
Víztározók kotrési feladatai	125	0	0	0	125
Üzemen kívül helyezett víziközművek bontása	145	0	0	0	145
Iszap elszállítás	31	0	0	0	31
Védterület lehatárolás felülvizsgálata	58	0	53	0	5
A hálózati veszteség csökkentése/fogyasztói helyek felülvizsgálata	98	0	0	95	193
Uppony Hordalékfogók és beömlések iszap és hordalék mentesítése	344	0	0	0	344
Tározók felülvizsgálata	51	0	0	0	51
Vezeték mosatás	26	0	0	56	82
Szolgalmi lefedettség felülvizsgálata, bejegyzések teljeskörűvé tétele	80	0	0	0	80
Integrációból származó rendszerek és állami rendszerek összekötésének hidraulikai terve	90	0	0	0	90
Telephelyek, műhelyek átalakítási, megújítási karbantartási programja	20	0	0	0	20
Csórreíti tározó beton vízkivételi műtárgyának további, mélyebb statikai és beton minőségi vizsgálata.	30	0	0	0	30
Komposztáló létesítési projektjének előzményeként előzetes vizsgálatok, és engedélyek megszerzéséhez szükséges folyamatok lekezelése.	45	0	0	0	45
Vízbázisok (tározó) kialakítására döntés előkészítő tanulmány készítése	25	0	0	0	25
Kintlévőség növekmény kezeléséhez kapcsolódó átmeneti többlet költségek fedezetére	0	0	0	25	25
MIVÍZ - rácsszemét elszállítás	0	14	0	0	14
MIVÍZ - Rácsszemét felszámolás	0	67	0	0	67
MIVÍZ - prémium	0	4	4	0	0
<b>Egyéb céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CÉLTARTALÉKOK ÖSSZESEN</b>	<b>1 382</b>	<b>472</b>	<b>517</b>	<b>359</b>	<b>1 696</b>

A Céltartalékok tárgyidőszaki állománya 1 696 M Ft, melyet a fenti táblázatban bemutatott várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett a Társaság. A céltartalékok 2025. évi állományának a változása (314 M Ft) növekedést mutat.

A 2025.évi gazdasági körülmények alapvetően határozták meg a döntéseinket. Elsődleges célá vált a költség- és pénzügyi takarékoskodás, a likviditás fenntartása. Ez a szemléletváltozás a céltartalékok felhasználását is átgondolásra ítélte, s több esetben azok átütemezésére került sor.

2025. évben szennyvízbírságra (115 M Ft), jövőbeni perköltségekre (10 M Ft), NV hasznosításból származó árbevételre (33 M Ft), vezeték mosatás jogcímre (56 M Ft), napelem pályázatból eredő kötelezettségre (25 M Ft), hálózati veszteség csökkentésére (95 M Ft), valamint intlévőség növekmény kezeléséhez kapcsolódó átmeneti többlet költségek fedezetére (25 M Ft) került céltartalék képzés.

### **B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK**

A kötelezettségek mérlegfordulónapi értéke 126 050 M Ft volt, a bázis időszakhoz viszonyított 32 757 M Ft-os növekedést az állományon belüli hosszú- illetve rövid lejáratú kötelezettségek tekintetében az alábbi főbb tényezők alakították:

A **Hosszú lejáratú kötelezettségek** tárgyévi értéke 111 610 M Ft, mely 27 665 M Ft-tal növekedett az előző évhez képest. A hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepelnek beruházási és fejlesztési hitelek. Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség tartalmazza a kincstári vagyonkezelésbe vételhez kapcsolódó kötelezettségeket, teljesítési biztosítékot és a Szikszó és térsége víziközmű fejlesztésével kapcsolatos kötelezettséget.

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.8.2. fejezetben** találhatóak.

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérleg soron 158 M Ft került tárgy évben kimutatásra, amely az NV\_TSZ/20/3(2024) állami értéknövelő beruházáshoz kapcsolódó támogatás.

Az **egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek** alakulása:

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Állammal szembeni vagyon-kezelésből eredő kötelezettség	72 593	98 013	25 420	35,02
Egyéb hosszú lejáratú köt.	11 333	13 365	2 032	17,93
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>83 926</b>	<b>111 378</b>	<b>27 452</b>	<b>32,71</b>

ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ  
(Minden adat millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

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

<b>Nyitó állomány:</b>	<b>72 593 M Ft,</b>
Vagyonkezelésbe vétel	+ 23 260 M Ft,
<i>ebből beolvadás:</i>	<i>23 223 M Ft,</i>
Beruházások elszámolása külső forrásból (pályázat, közműfejlesztési hozzáj.):	+ 1 656 M Ft,
Beruházások elszámolás saját forrásból:	+ 504 M Ft,
Üzembe helyezés visszapótlási kötelezettség terhére	+ 2 694 M Ft,
Visszapótlási kötelezettség	- 2 694 M Ft,
<b>Záró állomány:</b>	<b>98 013 M Ft.</b>

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

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	892	1 193	301	33,74
<i>Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettség</i>	<i>807</i>	<i>1 078</i>	<i>271</i>	<i>33,58</i>
<i>Környezetterhelési díj</i>	<i>63</i>	<i>87</i>	<i>24</i>	<i>38,10</i>
<i>Egyéb ki nem emelt befizetési köt.</i>	<i>22</i>	<i>28</i>	<i>6</i>	<i>27,27</i>
Önkormányzatokkal kapcs. elszámolás	104	43	-61	-58,65
Támogatási szerz.kapcs.elisz.	986	1 678	692	70,18
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	656	926	270	41,16
Különféle egyéb kötelezettség	527	966	439	83,30
<i>Ebből:</i>				
<i>Követel egyenlegű vevők</i>	<i>457</i>	<i>792</i>	<i>335</i>	<i>73,30</i>
<i>Vízszület használati járulék</i>	<i>55</i>	<i>158</i>	<i>103</i>	<i>187,27</i>
<i>Egyéb rövid lejáratú kötelezettség</i>	<i>15</i>	<i>16</i>	<i>1</i>	<i>6,67</i>
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>3 165</b>	<b>4 806</b>	<b>1 641</b>	<b>51,85</b>

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tárgy évben 4 806 M Ft értékben jelentek meg, mely 1 641 M Ft-tal növekedett az előző évhez képest. Jelentős változás a támogatási előlegek soron jelentkezett, ahol a MIVÍZ Kft. beolvadása 819 M Ft-ot képviselt, viszont a különböző pályázatok elszámolása csökkentette az egyenleget.

**B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

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

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>78</b>	<b>87</b>	<b>9</b>	<b>11,54</b>
Árbevételek időbeli elhat.	0	10	10	-
Egyéb bevételek időbeli elhat.	78	77	-1	-1,28
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>1 606</b>	<b>1 715</b>	<b>109</b>	<b>1 820</b>
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	1 256	1 281	25	1,99
Egyéb szolgáltatások időbeli elhat.	0	0	0	-
Személyi jellegű ráf.időbeli elhat.	345	338	-7	-2,03
Egyéb és Pénzügyi ráfordítások időbeli	5	96	91	1820,00
<b>Halasztott bevételek</b>	<b>3 254</b>	<b>1 460</b>	<b>-1 794</b>	<b>-55,13</b>
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz halasztott bevétele	3 235	1 441	-1 794	-55,46
<i>Ebből:</i>				
Átvett fejlesztési célú pénzeszközök - pályázat KEHOP nélkül	473	459	-14	-2,96
Közműfejlesztési hozzájárulás	97	774	677	697,94
Tulajdonostól származó fejlesztési támogatás	2 593	16	-2 577	-99,38
Térítés nélkül átvett eszközök halasztott bevétele	19	19	0	0,00
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>4 938</b>	<b>3 262</b>	<b>-1 676</b>	<b>-33,94</b>

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 109 M Ft növekedésére az igénybe vett szolgáltatásokban történő növekedés (+ 25M Ft) és az egyéb ráfordítás összefüggésben felmerült időbeli elhatárolások csökkenése (-91M Ft) volt jelentős befolyással.

A halasztott bevételek értéke 1 460 M Ft, melyből jelentős összeget képviselnek a fejlesztésre kapott támogatáshoz kapcsolódó 1 441 M Ft összegű halasztott bevétel, melyből a pályázathoz kapcsolódó fejlesztési támogatások 459 M Ft, illetve a közműfejlesztési hozzájárulás 774 M Ft összegű.

Jelentős változást a tulajdonostól származó fejlesztési támogatások 2 577 M Ft összegű csökkenése jelentette, illetve a növekedéshez hozzájárult a 677 M Ft összegben elszámolt víziközmű fejlesztési hozzájárulás.

Az egyéb halasztott bevételek között pedig a térítés nélkül átvett, fellelt eszközökhöz (19 M Ft) kapcsolódó elhatárolások szerepelnek.

## B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaság a 2025-es üzleti évet **170 M Ft adózás előtti eredménnyel, jellegét tekintve nyereséggel zárta**, mely a bázis évhez viszonyítva növekedést mutat.

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2024. év M Ft	2025. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	19 800	22 809	3 009	15,20
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	135	653	518	383,70
III.	Egyéb bevételek	13 994	19 405	5 411	38,67
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	18 074	19 670	1 596	8,83
V.	Személyi jellegű ráfordítások	14 000	16 712	2 712	19,37
VI.	Értékcsökkenési leírás	2 684	3 376	692	25,78
VII.	Egyéb ráfordítás	1 299	2 524	1 225	94,30
	<b>„A” Üzemi (üzleti) tevékenység</b>	<b>-2 128</b>	<b>585</b>	<b>2 713</b>	<b>127,49</b>
	<b>”B” Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>24</b>	<b>-415</b>	<b>-439</b>	<b>-1829,17</b>
	<b>„C” Adózás előtti eredmény</b>	<b>-2 104</b>	<b>170</b>	<b>2 274</b>	<b>108,08</b>

Az **adózás előtti eredmény** bázis évhez viszonyítva **2 274 M Ft-tal nőtt**.

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 3 009 M Ft-tal növekedett. A Társaság 2025. évben 22 809 M Ft árbevételt realizált, melynek jelentős része (87,39 %) az alaptevékenységből származik.

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

#### B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények

Az **Aktivált saját teljesítmények** értéke 653 M Ft, mely 518 M Ft-tal nőtt az előző időszakhoz képest. A saját termelésű készletek állományváltozása 32 M Ft növekedés, míg a saját előállítású eszközök aktivált értéke 486 M Ft **értékben növekedett**. A saját előállítású eszközök aktivált értékének a 87 %-a az ivóvíz ágazathoz köthető.

**B. 2.1.3. Költségek részletezése**

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

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Anyagköltség	8 279	7 909	-370	-4,47
Igénybevett szolgáltatások értéke	7 834	9 428	1 594	20,35
Egyéb szolgáltatások értéke	982	1 383	401	40,84
Eladott áruk beszerzési értéke	57	56	-1	-1,75
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	922	894	-28	-3,04
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>18 074</b>	<b>19 670</b>	<b>1 596</b>	<b>8,83</b>
Béreköltség	10 487	12 532	2 045	19,50
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 990	2 337	347	17,44
Bérfelrakások	1 523	1 843	320	21,01
<i>Szociális hozzájárulási adó</i>	<i>1 436</i>	<i>1 734</i>	<i>298</i>	<i>20,75</i>
<i>Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás</i>	<i>86</i>	<i>109</i>	<i>23</i>	<i>26,74</i>
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>14 000</b>	<b>16 712</b>	<b>2 712</b>	<b>19,37</b>
<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>2 684</b>	<b>3 376</b>	<b>692</b>	<b>25,78</b>
<b>KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>34 758</b>	<b>39 758</b>	<b>5 000</b>	<b>14,39</b>

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

2025. évben a Társaság **költségként 39 758 M Ft-ot** számolt el, mely összességében **5 000 M Ft-tal magasabb** az előző évi értéknél. Az egyes eredménykimutatás sorok tekintetében a főbb tételeket kiemelve az alábbiak szerint alakult:

Az **anyagjellegű ráfordítások** értéke 19 670 M Ft, mely 1 596 M Ft-tal lett magasabb az előző évi értéknél:

- Az **anyagköltségek** 370 M Ft-tal csökkentek az előző évhez képest. Jelentősebb tételt képvisel az anyagfelhasználás (+ 348 M E Ft), a vegyszerfelhasználás (+ 40 M Ft), az üzemanyag (+ 18 M Ft), valamint a vásárolt víz (19 M Ft) növekedése, mely mellett a villamosenergia felhasználás (- 816 M Ft) csökkent.
- Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 1 594 M Ft-tal növekedett a tárgyévben, melynek részletezését a **B.13. melléklet** tartalmazza.
- Az **eladott (közvetített) szolgáltatások** értéke 28 M Ft-tal csökkent a 2025-es évben az előző évhez viszonyítva.

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

**Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:**

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	4	3	-1	-25,00
Káreseményekkel kapcs. bevételek	12	4	-8	-66,67
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	121	140	19	15,70
Behajthatatlanság miatt leírt követelésekre befolyt összegek	10	10	0	0,00
Céltartalékok felhasználása, feloldása	1 122	517	-605	-53,92
Visszaírt értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés	115	1 123	1 008	876,52
Kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz	10 488	17 494	7 006	66,80
<i>Ebből:</i>				
<i>Alapból kapott támogatás</i>	9 584	17 235	7 651	79,83
<i>Állami költségvetéssel elszámolt támogatás bevétele</i>	69	116	47	68,12
<i>Lakossági díjtámogatás</i>	750	0		
<i>Egyéb</i>	85	143	58	68,24
Elengedett kötelezettség összege	2 094	0	-2 094	-100,00
<i>Ebből:</i>				
<i>Visszapótlási kötelezettség elengedése/mentesülés</i>	2 094	0	-2 094	-100,00
Különféle egyéb bevétel	28	114	86	307,14
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>13 994</b>	<b>19 405</b>	<b>5 411</b>	<b>38,67</b>

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

Az egyéb bevételek 5 411 M Ft-tal növekedtek a tárgyévben. Jelentős hatással bírt az alapból kapott támogatás (+ 7 651 M Ft) és a visszaírt értékvesztés (+ 1 008 M Ft). Az eredmény sort csökkentette az idei évi céltartalék felhasználás 605 M Ft értékben, valamint az elengedett kötelezettség 2 093 M Ft értékben

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2024. év M Ft	2025. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	1	1	-
Értékesített követelések vesztesége	0	500	500	-
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítések	117	146	29	24,79
<i>Ebből:</i>				
<i>Vízszenyvezési bírság</i>	70	115	45	64,29
Céltartalék képzés	73	359	286	391,78
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt	123	112	-11	-8,94
Állami költségvetéssel elszámolt adók, díjak, hozzájárulások	625	290	-335	-53,60
<i>Ebből:</i>				
<i>Vízterhelési díj</i>	175	218	43	24,57
<i>Közművezeték adó</i>	392	0	-392	-100,00
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	289	372	83	28,72
Különbféle egyéb ráfordítások	72	744	672	933,33
<i>Ebből:</i>				
<i>Behajthatatlan követelés leírt összege</i>	27	470	443	1640,74
<i>Térítésnélkül átadott eszközök</i>	0	179		
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1 299</b>	<b>2 524</b>	<b>1 225</b>	<b>94,30</b>

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

2025. évben az egyéb ráfordítások soron jelentkező 1 225 M Ft összegű növekedést több tényező jelentős változása együttesen befolyásolta. Az állami költségvetéssel szembeni adók, azon belül is a közművezeték adó törlése 392 M Ft-os csökkenést eredményezett, ezzel szemben 286 M Ft-tal több céltartalék képzés, 500 M Ft értékesített követelés veszteség és 443 M Ft-tal több behajthatatlan követelés leírás realizálódott a tárgy évben.

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

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>71</b>	<b>50</b>	<b>-21</b>	<b>-29,58</b>
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	13	0	-13	-100,00
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	58	50	-8	-13,79
<i>Kamatbevétel pénzügyintézetektől</i>	57	38	-19	-33,33
<i>Kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	0	13	13	-
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	-
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>47</b>	<b>465</b>	<b>418</b>	<b>889,36</b>
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árf.veszteségek	0	385	385	-
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	46	80	34	73,91
<i>Pénzügyintézetnek fizetett kamat</i>	46	24	-22	-47,83
<i>Kapcsolt vállalkozásnak fizetett</i>	0	56	56	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1	0	-1	-100,00
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>24</b>	<b>-415</b>	<b>-439</b>	<b>-1829,17</b>

A pénzügyi műveletek eredménye az előző időszakhoz képest 439 M Ft-tal csökkent, amelyre a legnagyobb hatást a beolvadó társaság (Mivíz Kft.) a Miskolc Holding Zrt-vel kötött szerződésében szereplő késedelmi kamat összeg elszámolása okozta, 385 M Ft összegben.

További csökkenés figyelhető meg a pénzügyintézettől kapott kamatbevétel esetében 19 M Ft értékben melynek a cash pool-ba történő pénzkezelés az oka, ezt kompenzálta a kapcsolt vállalkozástól származó cash pool kamatbevétele + 13 M Ft összegben. A pénzügyi ráfordítások oldalán ezzel párhuzamosan megfigyelhető a pénzügyintézetnek fizetendő kamat csökkenése 22 M Ft összegben, viszont jelentős növekedésként megjelent a cash pool, kapcsolt vállalkozásnak fizetendő 56 M Ft-os kamata.

## C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

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

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

A Társaság befektetéseinek főbb adatait a **C.1. melléklet** mutatja be.

A számviteli törvény mentesített anyavállalatra vonatkozó 116. § (3) bekezdése alapján a részese-  
desi viszonyban lévő vállalkozásokat érintő adatokat az **C.2. melléklet** mutatja be. Tárgyévben Társa-  
ságunk mentesített anyavállalatnak minősült.

### C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

A vezető tisztségviselők és a Felügyelő Bizottság tagjainak 2025. évi tevékenységéért az alábbi já-  
randóság lett kifizetve:

Megnevezés	Tiszteletdíj bruttó összege
Felügyelő Bizottság	18 260 E Ft
<b>Összesen:</b>	<b>18 260 E Ft</b>

A vezető tisztségviselők és a Felügyelő Bizottság tagjai részére a tisztségviselői tevékenységükre  
tekintettel 2025. évben előleg vagy kölcsön kifizetésére nem került sor, a Társaság a nem vállalt garan-  
ciát, a korábbi tagokkal szemben nyugdíjfizetési kötelezettsége nincs.

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

A Társaság 2025. évi eredménye után az NV Zrt. mint a társasági adó csoport képviselője, a Társa-  
ságnak nem állapított meg társasági adókötelezettséget.

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

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

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

## **C. 5. HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉSEK ÉS ADÓKÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA**

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

## **C. 6. CASH FLOW KIMUTATÁS**

A Társaság 2025. december 31-én 2 184 M Ft záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, amely 671 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi állománynál.

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

## **C. 7. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA**

A Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét bemutató mutatók alakulását a **C.7. melléklet** tartalmazza. Az egyes mutatók értéke, illetve annak értelmezése a Társaság tevékenységének sajátosságai (közszolgáltatói, illetve vagyonkezelői tevékenység) figyelembevételével értékelhetők. A Társaság közszolgáltatói tevékenysége révén pl. a likviditási mutatók alakulásában a magasabb kintlévőség állomány, egyes tőkeszerkezeti mutatók értékét pedig a vagyonkezelői tevékenységből adódó kötelezettségállomány befolyásolja.

## **C. 8. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK**

### **C.8.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK**

2026. évben kerül elszámolásra a következő támogatás:

- A 2025. évi állami vagyonon végzett értéknövelő beruházások elszámolásának benyújtása a NV Zrt. felé 03.31-ig.
- VFEA elszámolás benyújtása a MEKH felé 03.31-ig 2025. évi beruházásokra és TMK-ra vonatkozóan.
- F/00097/2024 Támogatási szerződés (Miskolc, Csermőkei tervezés - NV TSZ) elszámolás benyújtása az NV Zrt. felé.
- F/00096/2024 Támogatási szerződés (Miskolc, Egyetem tervezés - NV TSZ) elszámolás benyújtása az NV Zrt. felé.
- F/00032/2024 Támogatási szerződés (Ivád, meglévő háttértároló kapacitás növelése egy további 50 m<sup>3</sup>-es kapacitású ivóvíz tárolómedence megépítésével - NV TSZ) elszámolás benyújtása az NV Zrt. felé.
- NV\_TSZ/30/3 (2024) volt MIVÍZ Kft-s Támogatási szerződés záró elszámolás benyújtása az NV Zrt. felé 03.31-ig.

### **C.8.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**

A Társaság a nehéz likviditási körülményeinek ellenére is megőrizte fizetőképességét 2025. évben.

Az ÉRV. Zrt. gazdálkodásában meghatározó szerepe van a bevételekkel nem fedezett költségek és ráfordítások finanszírozására biztosított ellentételezési támogatásnak.

A 24/2023 (XII.13.) EM. rendelet alapján Társaságunk 2025. évben ellentételezési támogatás címen átutalt támogatás összege 15.365 Mft.

A Társaság a felmerülő likviditási nehézségek áthidalása céljából belépett a cash pool rendszerbe.

A rendszer előnyei közé tartozik a pénzeszközök központosított kezelése, valamint a pénzügyi helyzet optimalizálása, mivel lehetővé teszi, hogy a különböző számlákon lévő pénzeszközöket összegyűjtve kamatot termeljenek és/vagy csökkentsék a hitelfelvételt.

2025. évben az alábbi számlák szerepelnek a cash pool rendszerben:

<b>Bank</b>	<b>Bankszámla száma</b>	<b>Bankszámla pénzneme</b>	<b>Felhasználás jellege</b>
OTP Bank Nyrt.	11734152-20691862-00000000	HUF	Szabad
K&H Bank Zrt.	10200139-27008623-00000000	HUF	Szabad
K&H Bank Zrt.	10201006-50000751-00000000	HUF	Szabad
K&H Bank Zrt.	10402764-49565150-48491056	HUF	Szabad
K&H Bank Zrt.	10402764-49565150-48491063	HUF	Szabad
K&H Bank Zrt.	10402757-27511321-00000000	HUF	Szabad
MBH Bank Nyrt.	10102718-04578400-01005008	HUF	Szabad
MBH Bank Nyrt.	10300002-13042128-00014907	HUF	Szabad

2016. évben jelentős összegű beruházási hitelkeret szerződést kötött Társaságunk az OTP Bank NYRt-vel a Magyar Állam tulajdonát képező, vagyonkezelt eszközök fejlesztéseinek megfinanszírozása céljából. A bank kiválasztása szintén pályázati eljárás keretében történt.

<b>Bank</b>	<b>Hitelkeret összege</b>	<b>Lejárati időpontja</b>	<b>Kamat %</b>	<b>Rend. tart. jutalék, kezelési kgt.</b>
OTP Bank Nyrt.	2.000 Mft	2026.12.31	1 havi BUBOR + 0,30	0,0 %

2025. évben igénybevétel nem történt.

A pénzügyi műveletekből realizált bevétel 51 Mft.

A Társaság az eltelt évben az állami költségvetéssel, valamint az önkormányzati adóhatóságokkal szembeni valamennyi fizetési kötelezettségének maradéktalanul és határidőben eleget tett.

A Társaság a saját tulajdonát képező vagyonelemek terhére jelzálogjogot alapított a folyószámla hitelkeretének fedezeteként. Az ingatlanokon a Kereskedelmi és Hitelbank Zrt és az OTP Bank NyRt alapított jelzálogjogot.

A terhelt ingatlanok az alábbiak: Kazincbarcika, belterület 974, 3350/5, 3350/14 hrsz.

A környezetterhelési díj tekintetében a fogyasztókra áthárított vízterhelési díj és a kedvezményekkel nem csökkentett ráfordításként elszámolt vízterhelési díj különbözete jelentős, tekintettel arra, hogy annak mértéke megközelíti az áthárított – bevételként elszámolt – vízterhelési díj 25 %-át.

A vízi közmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 76.§-a értelmében 2012. január 1-jétől a 2011. december 31-én alkalmazott díjakhoz képest legfeljebb 4,2 %-kal megemelt mértékű díjat alkalmazhatott a társaság a vízi közműveken végzett szolgáltatások tekintetében.

2013. évtől a jogszabály nem adott lehetőséget díjemelésre, így az elmúlt években a 2012. évben alkalmazott díjtételekkel azonos díjak kerültek alkalmazásra a lakosság esetén.

Az állami tulajdonú vízi közmű rendszeren végzett szolgáltatás esetén a 144/2011. (XII.23.) sz. VM rendeletnek megfelelően történt a díjalkalmazás.

A 25/2023. (XII.13.) EM rendeletben szereplő egységes nem-lakossági díjak kerülnek alkalmazásra 2024.01.01-jétől víz és szennyvíz alaptevékenység vonatkozásában, amely módosításra került (3/2025 (II. 25.) EM Rendelet).

A rezsicsökkentések végrehajtásáról szóló 2013. évi LIV. törvény a lakossági terhek csökkentése érdekében 2013. július 1-jét követő időszakban teljesített szolgáltatások vonatkozásában 10%-os rezsicsökkentést kellett alkalmazni, azaz 2013. 07. 01-től a 2013. 01.31-én jogszzerűen alkalmazott díjtételek 90%-át számlázhatták a vízi közmű szolgáltatók. A víziközmű szolgáltatás díjainak tekintetében a Társaság a törvényben meghatározottak szerint járt el.

Az egyéb tevékenységek számlázása a társaság Árképzési Szabályzatában foglalt díjtételekkel történt. 2013. július 1-jétől a lakossági terhek enyhítése érdekében a szippantott szennyvízre is kiterjedt a rezsicsökkentés, mely szerint a 2013.01.31-én alkalmazott díjak 90%-nak megfelelő díjat lehetett alkalmazni. A szippantott szennyvízre vonatkozó rezsicsökkentésről a 2013. évi CXIV. törvény rendelkezik, melyben foglalt előírásoknak megfelelően történt a számlázás.

### **C.8.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG**

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

#### **C.8.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS**

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

##### **Elnyert -, folyamatban lévő pályázataink**

- NV\_TSZ/24/3 (2023) Értéknövelő állami beruházások finanszírozása
- NV\_TSZ/31/3(2023) Működtető eszköz beszerzése (ÉRV. Zrt.)
- NV\_TSZ/10/3 (2024) Működtető eszköz beszerzése (volt MIVÍZ Kft-s)
- VK/60061-1/2023 ASTERRA műholdas vízveszteség detektálás és Curapipe technológiával történő vezetékhalózat javítás
- F/00091/2024 BRV rendszeren vízvezetékek, műtárgyak rekonstrukciója és a rendszer energetikai korszerűsítése, egyes gépészeti berendezések cseréje (előkészítés, tervezés)
- SM07-WWM-PC1-B-004 (Svájci projekt) Tiszavasvári, Szorgalmatos ivóvízminőség javítása
- VTF/678/2025-EM\_SZERZ Tartalékszivattyúk pótlása, valamint energiahatékonyság növelés és korszerűsítés céljából szivattyúbeszerzések
- F/00036/2024 Ómassa ultraszűrési technológia tervfelülvizsgálata, kivitelezése
- NV\_TSZ/20/3 (2024) Értéknövelő állami beruházások finanszírozása (volt MIVÍZ Kft-s)

##### **Elszámolási fázisban lévő pályázatok**

- KIEFO/2196/2020-ITM-SZERZ, a KGEF/1450/2021-ITM SZERZ módosított Szikszó és térsége víziközmű-hálózatának komplex előkészítése, fejlesztése (Kedv.II.: Z1000705) záró elszámolás folyamatban van
- KEHOP\_PLUSZ-2.1.30-23-2024-00006 sz. Támogatási szerződés záró elszámolása folyamatban van

## 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. A jogszabályok és a kiadott irányelvek alapján a Társaság a többi regionális vízművel közösen kialakította saját szabályait a számviteli szétválasztással szemben támasztott követelmények kielégítése céljából. A Társaság a P-11 Számviteli szétválasztás szabályai dokumentációban foglaltaknak megfelelően jár el az egyes tevékenységeken kimutatott ráfordítások és bevételek elszámolását tekintve.

#### 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), valamint a víziközmű beruházáshoz kapcsolódó aktivált saját teljesítmények értéke is.

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

Ennek megfelelően 2025. év eredménykimutatása az alábbiak szerint teljesült: Adózás utáni eredmény:

Ivóvíz ágazat:	22 M Ft,
Szennyvíz ágazat:	22 M Ft,
Engedélyköteles tevékenységek összesen:	44 M Ft,
Másodlagos tevékenység:	126 M Ft

A Társaság az alapból kapott támogatás összegét nettó árbevétel arányában osztotta fel az engedélyköteles tevékenységre. A folyósított összeg az egyéb bevételek között került kimutatásra, melynek összege: 17 235 M 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 tevékenységkénti számviteli szétválasztás érdekében elkülönítve kezeljük a tevékenységgel kapcsolatos árbevételeket és közvetlenül felmerült költségeket. A kiegészítő tevékenységek költségeinek felosztása a társaság Önköltség-számítási Szabályzata alapján történik a költségviselőkre, azaz az engedélyes és másodlagos tevékenységekre. Az egyéb, pénzügyi és a rendkívüli ráfordítások, bevétel ágazatok közötti megosztása is a hivatkozott szabályzat alapján történik.

#### A mérleg tételek

##### Befektetett eszközök

Az immateriális javak és tárgyi eszközök szétválasztása egyértelmű megfeleltetéssel történik, mely a társasági nyilvántartásból kinyerhető. Azon eszközök, melyek nem rendelkeznek sem ivóvíz, sem szennyvíz ágazathoz, azok értékcsökkenés arányában kerülnek felosztásra.

A közmű/működtető eszközmegosztás és az engedélyes/másodlagos tevékenység eszközmegosztása között átfedés lehetséges.

A befektetett pénzügyi eszközök szétválasztása tételes minősítéssel történt. A részesedéssel működő társaságok tevékenysége a meghatározó, abban az esetben amennyiben több tevékenységet is szolgál, a számlázott szolgáltatási díj a felosztás alapja. A nyújtott dolgozói kölcsönök az egyéb kategória része.

##### Forgóeszközök

A készletek felhasználásának meghatározása nem teljeskörűen biztosítható, így az az anyagköltségek arányában történik. Az áruk besorolása tételes minősítéssel történik. A vevő kintlévőségek esetében a részesedéssel működő társaságok egyedi minősítés alá tartoznak, míg a többi vevő az árbevétel arányában osztozik a megbontás során.

Az egyéb követelések tételei szintén egyedileg kerülnek minősítésre. Azon tételek, melyek több ágazatot is érinthetnek, arányszám – saját költségnem – felhasználásával kerülnek bontásra.

Pénzeszközök megbontása nettó árbevétel arányában történik.

##### Időbeli elhatárolások

A mérlegsor tételei esetén egyedileg minősíthető annak felhasználási célja. Amennyiben nem lesz a hozzárendelés egyértelmű, úgy a saját költségnemének arányát használjuk vetítési alapként.

##### Saját tőke

A jegyzett tőke és tőketartalék osztása változatlan. A mérleg szerinti eredmény megosztása az ágazati eredménykimutatás eredménye, mely az eredménytartalék tavalyi évhez viszonyított változását is meghatározza.

#### Céltartalékok

Minden esetben eseti vizsgálat történik. 2025. évben a besorolás a jogcím szerint meghatározható.

#### Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Magyar Állam felé fennálló kötelezettség a közmű befektetett eszközök értékcsökkenésének arányában került felosztásra.

#### Rövid lejáratú kötelezettségek

Az alkalmazott vetítési arány a fennálló hitelállomány esetében a főtevékenység aránya, a szállítók esetében pedig az anyagjellegű ráfordításoké. A kapcsolt vállalkozások tételesen minősíthetők, így azok számláncént beazonosíthatók és szétválaszthatók. Szintén tételes a minősítés az egyéb kötelezettségek sor tételei vonatkozásában, amennyiben az egyértelműsíthető.

## E. MELLÉKLETEK

---

### A. fejezet

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

### B. fejezet

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

### C. fejezet

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

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

**D. fejezet**

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

A felsorolásban szereplő mellékletek jelölése: releváns/nem releváns.