



**ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2023. évi Éves Beszámolójának
Kiegészítő Melléklete**

Kelt: Kazincbarcika, 2024. március 31.

Lőrinc Ákos
vezérigazgató

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	7
A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI	9
A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai	9
A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések	10
A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei	11
A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok	13
Általános rendelkezések	13
A mérlegtételek értékelésének részletes szabályai	13
Immateriális javak, tárgyi eszközök	13
Befektetett pénzügyi eszközök	14
Készletek	14
Vevő követelések	14
Értékpapírok	14
Pénzeszközök	14
Időbeli elhatárolások	14
Saját tőke	14
Céltartalékok	15
Rövidlejáratú kötelezettségek	15
Devizában, valutában fennálló kötelezettségek	15
A.1.4.5. A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások	16
A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai	17
B. SPECIFIKUS RÉSZ	18
B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	18
B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	19
B. 1.1.1. Immateriális javak	19
B. 1.1.2. Tárgyi eszközök	20
B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök	21
B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK	21
B. 1.2.1. Készletek	21
B. 1.2.2. Követelések	21
B. 1.2.3. Értékpapírok	23

B. 1.2.4. Pénzeszközök.....	23
B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	23
B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA	24
B. 1.5. CÉLTARTALÉK.....	25
B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK.....	27
B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	28
B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	30
B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA	30
B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételeinek alakulása.....	30
B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények	30
B. 2.1.3. Költségek részletezése.....	31
B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása.....	32
B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	34
C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	35
C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK.....	35
C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA	35
C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE	35
C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA	35
C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS	35
C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA.....	36
C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK	36
C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	36
C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	36
C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG	38
C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS	38
D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK.....	39
D. 1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS.....	39
E. MELLÉKLETEK.....	42

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 (2023. december 31.):	2.296.520.000,- 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)
- BARANYA-VÍZ Víziközmű Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság (7700 Mohács, Budapesti országút 1., 02-10-060389)
- BORSODVÍZ Önkormányzati Közülemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság (3527 Miskolc, Tömösi utca 2., 05-10-000142)
- Dunántúli Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság

(8600 Siófok Tanácsház u. 7., 14-10-300050)

- DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(2600 Vác, Kodály Zoltán út 3.)
- Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(2800 Tatabánya, Sárberk 100., 11-10-001450)
- FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkormányzatok Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (8000 Székesfehérvár, Király sor 3-15., 07-10-001122)
- Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(1118 Budapest, Dayka Gábor u.3., 01-10-141870)
- Tiszamenti Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(5000 Szolnok, Kossuth L. utca 5., 16-10-001558)
- Kiskunsági Víziközmű-Szolgáltató Kft.
(6400 Kiskunhalas, Kőrösi út 5., 03-09-126654)
- Mezőföldi Regionális Víziközmű Korlátolt Felelősségű Társaság
(7030 Paks, Kölesdi út 46, 17-09-001805)

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:

Dr. Dürr Szilvia (elnök)

Kovács Péter (tag)

Fenyő Márk (tag)

Kovácsné Esztári Judit (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 Felelősségű Társaság

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

Cégjegyzék szám: 01-09-063562

Adószám: 10260793-2-41

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:

- 2023. év könyvvizsgálata: 2 048 E 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 Vagyongazdálkodási Tanács 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 Vagyongazdálkodási Zrt (MNV Zrt) ügyvezető szer-

veként 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. 2023. december 31-i időponttal 268 önkormányzat, egyenként 10 000 Ft, összesen 2 680 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 '08	Víztermelés, -kezelés, -ellátás
----------	---------------------------------

A Társaság egyéb tevékenységei:

2630	Híradástechnikai berendezések gyártása
2640	Elektronikus fogyasztási cikk gyártása
2813	Egyéb szivattyú, -kompresszor gyártás
2814	Csap, szelep gyártása
3511	Villamosenergia-termelés
3600	Víztermelés, -kezelés, -ellátás
3700	Szennyvíz gyűjtése, kezelése
3811	Nem veszélyes hulladék gyűjtése
3812	Veszélyes hulladék gyűjtése
3821	Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
3822	Veszélyes hulladék kezelése
3832	Hulladék újrahasznosítás
3900	Szennyeződés-mentesítés, egyéb hulladékkezelés
4120	Lakó és nem lakó épület építése
4221	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4291	Vízilétesítmény építése
4311	Bontás
4312	Építési terület előkészítése
4313	Talajminta-vétel, próbafúrás
4321	Villanyszerelés
4322	Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló szerelés
4329	Egyéb épületgépészeti szerelés
4331	Vakolás
4332	Épületasztalos-szerkezetszerelése
4333	Padló-, falburkolás
4334	Festés, üvegezés
4339	Egyéb befejező építés

4391	Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
4399	Egyéb speciális szaképítés máshová nem sorolt
4690	Vegyes-termékkörű nagykereskedelem
4778	Egyéb mns. új áru kiskereskedelme
4799	Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
4939	Egyéb szárazföldi személyszállítás
4941	Közúti áruszállítás
5210	Tárolás, raktározás
5224	Rakománykezelés
5590	Egyéb szálláshely szolgáltatás
5629	Munkahelyi étkeztetés
5814	Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
5829	Egyéb szoftver-kiadás
6110	Vezetékes távközlés
6120	Vezeték nélküli távközlés
6201	Számítógépes programozás
6202	Információ technológiai szaktanácsadás
6209	Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
6311	Adatfeldolgozás, WEB-hozszing szolgáltatás
6399	Máshova nem sorolt, egyéb informatikai szolgáltatás
6420	Vagyonkezelés
6820	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
6920	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
7022	Üzleti, egyéb vezetési tanácsadás
7112	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7120	Műszaki vizsgálat, elemzés
7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
7311	Reklámügynöki tevékenység
7430	Fordítás, tolmácsolás
7490	Máshova nem sorolt, egyéb szakmai tudományos műszaki tevékenység
7711	Személygépjármű kölcsönzés
7712	Gépjármű kölcsönzése
7729	Egyéb személyi használatú háztartási cikk kölcsönzése
7732	Építőipari gép, berendezés kölcsönzése
7733	Irodagép, számítógép kölcsönzése
7739	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
8211	Összetett adminisztratív szolgáltatás
8559	Máshova nem sorolt egyéb oktatás
8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás
9311	Sportlétesítmény működtetése

Közfoglaltatái 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 ki-mutatásokban 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.

A számviteli törvény 3.§ (2) bekezdése alapján Társaságunk státusza anyavállalat. A konszolidált beszámoló elkészítése a Számviteli törvény és a sajátosságokat szem előtt tartó, vonatkozó szabályzat alapján történik.

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, kivéve az egyéb bevételeknél a Támogatási Szerződés Tulajdonossal történő éves elszámolását, a Számviteli Politikával összhangban, az elszámolás Tulajdonos általi elfogadása vagy pénzügyi teljesítése alapján.

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.

Amennyiben nem kerül elfogadásra a Működési támogatási Szerződés éves elszámolása, akkor a Társaság a Sztv. 33. § (7) bekezdése alapján a várható támogatást elszámolja.

A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések

A Társaság **alapítás-átstruktúrázás 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-átstruktúrázás 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 (értékhe-lyesbítésre 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 bevétele, költsége és ráfordítása volt:

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel:

- fejlesztési vagy működési célú kapott támogatás
 - 2023. évi működési és bérfejlesztési támogatás (14 468 922 E Ft)
 - lakossági víz és csatornaszolgáltatás állami támogatás bevétele (794 227 E Ft)
- jogszabályi kötelezettségen alapuló bevétel
 - visszapótlási kötelezettség alóli mentesítés: 2017. évi CVI tv. 27. § (8) (1 637 138 E Ft)

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

A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei

Tervszerinti értékcsökkenési leírás

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

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen 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 vagyonnevelési szerződés alapján nyilvántartásba vett közművagyron 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 víziközművagyonnak minősülő újonnan és önállóan aktivált eszközök esetében a Társaság az amortizáció mértékét az eszköz nettó 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 igénybevétele, kapacitás-kihasználtságát

Víziközműnek nem minősülő Állami tulajdonú eszközök

Az állami tulajdonú, víziközműnek nem minősülő vagyron esetében a Társaság a nyilvántartásba vétel évében érvényes szabályok és a vagyonnevelési 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 vagyongazdálkodásba vett eszközök selejtezésének elszámolásakor a Vagyongazdálkodási Szerződés és a Társaság Selejtezési Szabályzatának megfelelően kell eljárni, valamint az MNV Zrt. rábízott vagyonaiban 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) ismételt 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 védetségű 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-átstrukturizálás 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 megfogalmazottak.

Az eszközök és források értékelésénél, a mérleg valóságának 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

Immaterális 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 kivontatást 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 különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

A.1.4.5. A vagyonnevelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások

A vagyonnevelési szerződések a vagyonnevelés fő irányelveit, a tulajdonos és a vagyonnevelő/társaság jogait és kötelezettségeit rögzítik. A vagyonnevelési szerződések értelmében a vagyonnevelőt megilletik a tulajdonos jogai és terhelik a tulajdonos kötelezettségei.

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

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

A vagyontárgyak bruttó bekerülési értéke az avulással korrigált újraelőállítási érték alapján került megállapításra. A vagyonnevelő eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek elszámolásakor a vagyonnevelési 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 vagyonnevelésbe adóval szembeni megtérítési igény jelentkezik. A beruházás elszámolására vonatkozó eljárás minden esetben a vagyonnevelő erre irányuló kifejezett kérelmére indul, amely kérelemnek – többek között – tartalmaznia kell a vagyonnevelőnek a beruházás megtérítésének módjára vonatkozó javaslatát.

A víziközmű-szolgáltató társaságok által, a tárgyévben aktivált valamennyi beruházás elszámolására évente egy alkalommal, a vagyonkezelő erre irányuló kifejezett, a tárgyévet követő év január 31. napjáig benyújtott írásbeli kérelmére kerül sor.

A Társaság – mint közfeladatot ellátó vállalkozás – az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló törvény előírásai alapján 2013. június 28-tól mentesült az állami vagyon vagyonkezelése során az elszámolt értékcsökkenés ún. visszapótlási kötelezettség teljesítése alól.

Ettől az időponttól kezdődően a Társaság az állami tulajdonban lévő víziközmű vagyont érintő beruházásokat a tulajdonosi joggyakorló előzetes engedélye birtokában valósítja meg. A beruházás megtérítési igényeit az eszközök tulajdonosi joggyakorlója általa kiadott szabályzat előírásainak figyelembevételével, valamint az elszámolásra vonatkozóan megkötött szerződés szerint eljárva nyújtja be. Az ezzel kapcsolatos szabályozási rend felelőse, jogok és kötelezettségek közvetlen gyakorlója 2021. január elsejétől a Nemzeti Vízművek Zrt. lett. Az aktivált beruházások értéke a költségvetési törvényben megállapított keretösszegeből kerül megtérítésre.

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 2022. évhez viszonyítva az alábbi:

MEGNEVEZÉS	E Ft	E Ft	Megoszlás (%)	E Ft	%
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	58 506 678	83 269 211	84,78	24 762 533	42,32
<i>Immateriális javak</i>	85 282	87 606	0,09	2 324	2,73
<i>Tárgyi eszközök</i>	57 354 718	82 116 979	83,60	24 762 261	43,17
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	1 066 678	1 064 626	1,08	-2 052	-0,19
<i>Halasztott adókövetelés</i>	0	0	0,00	0	-
FORGÓESZKÖZÖK	11 832 698	13 918 236	14,17	2 085 538	17,63
<i>Készletek</i>	370 372	540 164	0,55	169 792	45,84
<i>Követelések</i>	3 434 353	4 199 446	4,28	765 093	22,28
<i>Értékpapírok</i>	706	676	0,00	-30	-4,25
<i>Pénzeszközök</i>	8 027 267	9 177 950	9,34	1 150 683	14,33
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	614 135	1 033 820	1,05	419 685	68,34
ESZKÖZÖK	70 953 511	98 221 267	100,00	27 267 756	38,43
SAJÁT TŐKE	4 823 126	5 262 160	5,36	439 034	9,10
<i>Jegyzett tőke</i>	2 240 000	2 296 520	2,34	56 520	2,52
<i>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>	0	0	0,00	0	-
<i>Tőketartalék</i>	2 026 922	2 732 326	2,78	705 404	34,80
<i>Eredménytartalék</i>	447 188	159 305	0,16	-287 883	-64,38
<i>Lekötött tartalék</i>	706	676	0,00	-30	-4,25
<i>Értékelési tartalék</i>	0	0	0,00	0	-
<i>Adózott eredmény</i>	108 310	73 333	0,07	-34 977	-32,29
CÉLTARTALÉKOK	2 304 419	2 431 482	2,48	127 063	5,51
KÖTELEZETTSÉGEK	58 184 313	75 178 376	76,54	16 994 063	29,21
<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0	0	0,00	0	-
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	44 971 203	66 955 089	68,17	21 983 886	48,88
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	13 213 110	8 223 287	8,37	-4 989 823	-37,76
PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5 641 653	15 349 249	15,63	9 707 596	172,07
FORRÁSOK	70 953 511	98 221 267	100,00	27 267 756	38,43

A Társaság mérlegfőösszege 98 221 267 E Ft, eszköz- és forrásállománya 27 267 756 E Ft-tal növekedett a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2023. 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 tárgydíszaki értéke 83 269 211 E Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 24 762 533 E Ft-tal növekedett. A befektetett eszközök aránya a tárgydíszakban 84,78 %, amit első sorban 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 E Ft	Működtető E Ft
Immateriális javak	2 606	85 000
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	54 501 804	2 768 994
Műszaki berendezések, gépek, járművek	364 743	1 328 038
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 644	101 857
Összesen:	54 871 797	4 283 889
Befejezetlen beruházás	23 017 794	31 105
Eszközállomány összesen	77 889 591	4 314 994

2023. december 31-én az állami tulajdonú Vagyonkezelési szerződés szerinti eszközérték 77 889 591 E Ft. Társaságunk önkormányzati tulajdonú eszköz vagyonkezelést nem végez.

B. 1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Immateriális javak nettó értéke összesen	85 282	87 606	2 324	2,73
Társaság tulajdonában lévő eszközök	81 117	85 000	3 883	4,79
Vagyonkezelésbe vett eszközök	4 165	2 606	-1 559	-37,43
Állami vagyon	4 165	2 606	-1 559	-37,43
ebből: NV-től átvett	4 165	2 606	-1 559	-37,43
NFA-től átvett	0	0	0	-
Önkormányzati vagyon	0	0	0	-

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

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

A tárgydíjazási új beszerzések	+27 017 E Ft,
A Zempléni Vízmű Kft. beolvadása során átvett eszközök értéke	+674 E Ft,
Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	-25 367 E Ft,
Selejtezés	0 E Ft.

A tárgydíjazási beszerzések Abasár ivóvíz minőségének javítását szolgáló kísérleti fejlesztéshez, informatikai rendszerek fejlesztéséhez/bővítéséhez és a KEHOP-2.1.7-19-2019-00024 számú „A Tiszta Víz Titka” című pályázathoz kapcsolódtak.

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Tárgyi eszközök nettó értéke összesen	57 354 718	82 116 979	24 762 261	43,17
Társaság tulajdonában lévő eszközök	4 007 543	4 229 994	222 451	5,55
Vagyonkezelésbe vett eszközök	53 347 175	77 886 985	24 539 810	46,00
Állami vagyon	53 347 175	77 886 985	24 539 810	46,00
ebből: NV-től átvett	53 347 175	77 886 985	24 539 810	46,00
NFA-tól átvett	0	0	0	-
Önkormányzati vagyon	0	0	0	-

A **tárgyi eszközök** nettó állományának **24 762 261 E Ft-os** növekedése az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Tárgyévi új beruházás (beszerzés) összesített hatása	+17 385 043 E Ft,
Vagyonkezelésbe vétel	+11 217 823 E Ft,
A Zempléni Vízmű Kft. beolvadása során átvett (Társasági tul.) eszközök értéke	+161 101 E Ft,
Átsorolás, többlet, egyéb kivezetés	+4 886 E Ft,
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	-2 134 991 E Ft,
Elszámolt terven felüli értékcsökkenés összege	-3 825 E Ft,
Selejtezés alapján kivezetett eszközök	- 286 E Ft,
Értékesítés	-7 576 E Ft,
Beruházásokra adott előlegek állományváltozása	-1 859 914 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 vagyonszoportonkénti megbontását a **B.2.A. – B.2.B. mellékletek** tartalmazzák.

Az üzembe helyezések (aktíválások) értéke **1 040 742 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

A befektetett pénzügyi eszközök értéke a bázis évhez viszonyítva **2 052 E Ft**-tal csökkent, tárgydíszaki értéke **1 064 626 E Ft**, az eszközökön belüli aránya 1,08 %.

A mérleg sor tárgyévi változása a tartósan dolgozóknak adott lakáskölcsönök nyújtása és a következő évi törlesztések átsorolásának változásából ered.

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

B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK

A forgóeszközök tárgyévi állomány értéke **13 918 236 E Ft**, mely az előző évhez képest **2 085 538 E Ft** növekedést jelent. A forgóeszközök aránya az eszközökön belül 14,17 %.

B. 1.2.1. Készletek

A készletek tárgyévi állománya **540 164 E Ft**, mely **169 792 E Ft-tal** nőtt az előző évhez képest.

Az anyagok értéke 440 144 E Ft, melyből jelentősebb tétel az alapanyagok (346 599 E Ft) és a segédanyagok (39 747 E Ft).

A befejezetlen termelés tárgyévi értéke 70 891 E Ft, mely a Társaság alaptevékenységével kapcsolatos munkákat tartalmazza.

Az áruk értéke 29 129 E Ft, melyből jelentősebb tétel a közvetített szolgáltatás (28 877 E Ft).

B. 1.2.2. Követelések

A követelések tárgyévi értéke 4 199 446 E Ft, a bázis évhez képest 765 093 E Ft-os növekedésére az egyes mérlegtételek változása az alábbiak szerint volt hatással.

A vevő követelések értéke tárgyévből 3 856 545 E Ft, mely 917 704 E Ft-tal emelkedett az előző évhez képest.

A vevőkövetelések korösszetétele az alábbiak szerint alakult:

Késedelem	2022. év			2023. év		
	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	1 524 025		1 524 025	2 608 167		2 608 167
1 - 30 napos	172 748		172 748	149 104		149 104
31 - 90 napos	402 988		402 988	185 906		185 906
91 - 180 napos	238 864		238 864	317 659		317 659
181 - 365 napos	284 356	157 363	126 993	319 028	166 717	152 311
366 napon túli	2 189 234	1 716 011	473 223	2 261 406	1 818 008	443 398
ÖSSZESEN	4 812 215	1 873 374	2 938 841	5 841 270	1 984 725	3 856 545

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

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	310 372	239 069	-71 303	-22,97
<i>Társasági adó</i>	24 386	0	-24 386	-100,00
<i>Általános forgalmi adó</i>	283 228	237 821	-45 407	-16,03
<i>Munkaváll.kapcs.adók és járulék köv.</i>	2	0	-2	-100,00
<i>Egyéb költségvetéssel szembeni köv.</i>	2 756	1 248	-1 508	-54,72
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	59 751	5 025	-54 726	-91,59
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	13 904	21 178	7 274	52,32
Rövid lejáratú kölcsönök	3 061	2 150	-911	-29,76
Adott előlegek	23 755	17 938	-5 817	-24,49
Különféle egyéb követelések	27 958	41 817	13 859	49,57
<i>Ebből:</i>				
<i>T egyenlegű szállító</i>	7 166	9 456	2 290	31,96
<i>Egyéb</i>	20 792	32 361	11 569	55,64
ÖSSZESEN	438 801	327 177	-111 624	-25,44

Az egyéb követelések 111 624 E Ft-os csökkenésének jelentős részét az állami költségvetéssel kapcsolatos elszámolások (71 303 E Ft) és az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolások (54 726 E Ft) csökkenése okozza.

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

B. 1.2.3. Értékpapírok

2023. évben az értékpapírok között 676 E Ft értékben 23 db saját részvényt tart nyilván a Társaság. Tavaly évi állományhoz képest 1 db saját részvény értékesítése történt, mely 30 E Ft-tal csökkentette az értékpapírok könyv szerinti értékét az előző évhez viszonyítva.

B. 1.2.4. Pénzeszközök

A Társaság 9 177 950 E Ft pénzeszközzel rendelkezik 2023.12.31-én, mely az eszközök között 9,34 % arányban jelenik meg. A pénztár állománya 4 420 E Ft, míg a bankbetét 9 173 530 E Ft értéket képviselnek. A Társaság a szabad rendelkezésű bankbetétek mellett elkülönített számlákkal rendelkezik. Ezek közül jelentősebb a K&H Bank elszámolási betétszámlája (2 218 125 E Ft), az OTP elkülönített számla (2 443 403 E Ft), az OTP beruházások finanszírozására elkülönített számla (2 588 022 E Ft), valamint a „Szikszó és térsége víziközmű-hálózatának fejlesztése” projekthez kapcsolódó MÁK pénzforgalmi számla (1 460 537 E Ft).

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	592 549	969 219	376 670	63,57
Árbevételek időbeli elhat.	557 172	733 399	176 227	31,63
Egyéb bevételek időbeli elhat.	35 299	235 780	200 481	567,95
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhat.	78	40	-38	-48,72
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	21 586	64 601	43 015	199,27
Anyagköltségek időbeli elhat.	2 263	1 774	-489	-21,61
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	6 578	48 968	42 390	644,42
Egyéb szolg.időbeli elhat.	12 572	13 676	1 104	8,78
Személyi jell.ráf.időbeli elhat.	173	183	10	5,78
Halaszott ráfordítások	0	0	0	-
ÖSSZESEN	614 135	1 033 820	419 685	68,34

Az aktív időbeli elhatárolások közül az alapszolgáltatásból származó, 2023. évi elszámolási időszakot érintő árbevételek elhatárolásának 176 227 E Ft összegű növekedése és az egyéb bevételek 200 481 E Ft összegű elhatárolása bírt jelentős befolyással, mely utóbbi között jelentős a Tiszta víz titka projekt 111 629 E Ft összegű, valamint a Napelem projekt 74 895 E Ft összegű egyéb bevétel elhatárolása.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának főbb tétele az igénybe vett szolgáltatások értéke, melyben főként az informatikai szolgáltatások költségének elhatárolása szerepel 30 520 E Ft összegben.

B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke E Ft	Tőke- tartalék E Ft	Eredmény- tartalék E Ft	Lekötött tartalék E Ft	Adózott eredmény E Ft	Saját tőke összesen E Ft
Nyitó (2023.01.01.)	2 240 000	2 026 922	447 188	706	108 310	4 823 126
Zemplén Víz Kft beolvadása	56 520	705 404	-396 223			365 701
Előző évi adózott eredmény átvezetése			108 310		-108 310	0
Tulajdonosi pótbefizetés						0
Részvény értékesítés			30	-30		0
Tárgyévi adózott eredmény					73 333	73 333
Záró (2023.12.31.)	2 296 520	2 732 326	159 305	676	73 333	5 262 160

Az ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt. a 2023-es gazdasági évét 73 333 E Ft előterjesztett adózott eredménnyel zárta.

A számviteli törvény előírása alapján a Társaság a 73 333 E Ft adózott eredményét átvezeti az eredménytartalékba, így annak összege 159 305 E Ft-ról 232 638 E Ft-ra változik.

A jegyzett tőke fordulónapi összetétele részvényfajtánként az alábbiak szerint alakult:

Részvényfajta	Részvény névértéke (Ft)	Részvény darabszám (db)	Részvény összértéke (e Ft)
Állami tulajdon	1 745 130 000	1 684	2 293 610
	700 000 000	1	700 000
	440 000 000	1	440 000
	300 000 000	1	300 000
	50 000 000	1	50 000
	187 500 000	2	375 000
	10 000 000	28	280 000
	1 000 000	70	70 000
	100 000	70	7 000
	10 000	1 509	15 090
	56 520 000	1	56 520
Önkormányzati tulajdon	10 000	268	2 680
Saját részvény	10 000	23	230
Összesen		1 975	2 296 520

A lekötött tartalék jogcímenként az alábbi módon alakult:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Visszavásárolt saját részvény	706	676	-30	-4,25
Tulajdonosi pótbefizetés előírása (veszteség fedezetére)			0	-
ÖSSZESEN	706	676	-30	-4,25

A lekötött tartalék értéke a tárgyévben a Gelej Önkormányzat részvény értékesítés miatt 1 db részvény 30 E Ft (kerekített összeg) ellenértékének megfelelően változott.

B. 1.5. CÉLTARTALÉK

A céltartalékok mérlegsorainak, valamint tételeinek alakulása tárgyévben az alábbi:

ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

Megnevezés	Nyitó (E Ft)	Zempléni Vízmű Kft beolvadása (E Ft)	Feloldás (E Ft)	Képzés (E Ft)	Záró (E Ft)
Céltartalék a várható kötelezettségekre	128 500	208 287	88 500	123 000	371 287
Szennyvízbírság	87 000		87 000	120 000	120 000
Perköltségek	1 500		1 500	3 000	3 000
Csórreti gát felújítás	40 000				40 000
Zemplén Víz Kft nyitó értéke	0	208 287	0		208 287
Céltartalék a jövőbeni költségekre	2 175 919	48 754	164 478	0	2 060 195
Zemplén Víz Kft nyitó értéke	0	48 754	0		48 754
Víztározó kotrási költségek	155 952		31 200		124 752
Üzemen kívül hely. víziközm. bontása	145 000				145 000
Iszap elszállítás	48 127				48 127
Védter. Lehat.	62 952		550		62 402
Hálózati veszteség csökkentése	105 000				105 000
Ipari parkok karbantartása	61 000		61 000		0
SAP átállás miatti többletköltség	85 000		22 000		63 000
Tiszt. Szennyvíz határérték szig.m.fel.	46 000		46 000		0
Upponyi beömlés mederkotrás	344 000				344 000
Tározók felülvizsgálata (gát mozgás, gát homogenitás, feliszapolódás, stb)	55 000		3 728		51 272
Fogyasztói helyek felülvizsgálata	50 000				50 000
Vezeték mosatás	90 000				90 000
Szolgalmi lefedettség felülvizsgálata, bejegyzések teljeskörűvé tétele	80 000				80 000
Integrációból származó rendszerek és állami rendszerek összekötésének hidraulikai terv	90 000				90 000
Telephelyek, műhelyek átalakítási, megújítási karbantartási programja	157 888				157 888
Csórreti tározó beton vízkivételi műtárgyának további, mélyebb statikai és beton minőségi vizsgálata.	30 000				30 000
Komposztáló létesítési projektjének vizsgálatai	45 000				45 000
Vízbázisok (tározó) kialakítására döntés előkészítő tanulmány készítése	25 000				25 000
Víziközmű vagyont érintő vagyonértékelés költségei fedezetének megteremtése	290 000				290 000
Kijelöléssel vagy integrációval szerzett működési területek vonatkozásában felmerülő többlet kiadások (alkalmassági vizsgálatok, szállítói szerződések újrakötése, energiaracionalizálás, stb.)	210 000				210 000
CÉLTARTALÉKOK ÖSSZESEN	2 304 419	257 041	252 978	123 000	2 431 482

A Céltartalékok tárgyidőszaki állománya 2 431 482 E Ft, melyet a fenti táblázatban bemutatott várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett a Társaság. A céltartalékok 2023. évi állománynak a változása (127 063 E Ft) növekedést mutat.

Az állomány változására jelentős befolyást gyakorolt a Zempléni Vízmű Kft. beolvadása.

A 2023.évi gazdasági körülmények alapvetően határozták meg a döntéseinket. Elsődleges céljá 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.

2023. évben új jogcímek képzése nem történt.

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

A kötelezettségek mérlegfordulónapi értéke 75 178 376 E Ft volt, a bázis időszakhoz viszonyított 16 994 063 E Ft-os növekedést az állományon belüli hosszú- illetve rövid lejáratú kötelezettségek tekintetében az alábbi főbb tényezők alakították:

A **Hosszú lejáratú kötelezettségek** tárgyévi értéke 66 955 089 E Ft, mely 21 983 886 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest. A hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepelnek beruházási és fejlesztési hitelek és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek. Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség tartalmazza 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.7.2. fejezetben** találhatóak.

Az **egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek** alakulása:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Állammal szembeni vagyon- kezelésből eredő kötelezettség	44 876 751	55 120 839	10 244 088	22,83
<i>Ebből:</i>				-
<i>NV tulajdonosi joggyakorló</i>	44 876 751	55 120 839	10 244 088	22,83
<i>NFA tulajdonosi joggyakorló</i>			0	-
Önkormányzati vagyonkezelésből eredő kötelezettség			0	-
Pénzügyi lízing	10 548	0	-10 548	-100,00
Egyéb hosszú lejáratú köt.	10 768	11 785 444	11 774 676	109348,77
ÖSSZESEN	44 898 067	66 906 283	22 008 216	49,02

ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer 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:

Nyitó állomány:	44 876 751 E Ft,
Zempléni Vízmű Kft beolvadás - migráció	11 177 926 E Ft,
Üzembe helyezés - aktiválás	285 090 E Ft,
Vagyonkezelésbe vétel	17 941 E Ft,
Beruházások elszámolása (saját forrás megtérítése):	+362 392 E Ft,
Beruházások elszámolása külső forrásból (pályázat, közműfejlesztési hozzáj.):	+37 877 E Ft,
Beruházások elszámolása külső forrásból Zempléni Vízmű Kft beolvadás:	+21 956 E Ft,
Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés:	-1 637 138 E Ft,
Visszapótlási kötelezettség ZPV beolvadás miatt:	- 21 956 E Ft,
Záró állomány:	55 120 839 E Ft.

A vagyonkezelt állami tulajdonú eszközérték és hosszú lejáratú kötelezettségek közötti különbözet Társaságunk részéről a beruházások tekintetében többlet felhasználásnak minősül, az a Magyar Állam részéről megtérítésre kerül.

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

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	466 424	805 641	339 217	72,73
<i>Társasági adó</i>	0	660	660	-
<i>Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettség</i>	409 675	702 401	292 726	71,45
<i>Környezetterhelési díj</i>	52 655	99 194	46 539	88,38
<i>Egyéb ki nem emelt befizetési köt.</i>	4 094	3 386	-708	-17,29
Önkormányzatokkal kapcs. elszámolás	1	0	-1	-100,00
Támogatási szerz.kapcs.elisz.	6 221 373	2 051 882	-4 169 491	-67,02
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	569 698	583 683	13 985	2,45
Különféle egyéb kötelezettség	70 690	675 908	605 218	856,16
<i>Ebből:</i>				
<i>Vízkészlet használati járulék</i>	41 730	44 284	2 554	6,12
<i>Egyéb</i>	28 960	618 547	589 587	2035,87
ÖSSZESEN	7 328 186	4 117 114	-3 211 072	-43,82

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tárgy évben 4 117 114 E Ft értékben jelentek meg, mely 3 211 072 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest. Jelentős változás a támogatási előlegek soron jelentkezett számottevően, amely a Szikszó és térsége víziközmű fejlesztéssel és a KEHOP pályázattal kapcsolatos.

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	95 787	80 491	-15 296	-15,97
Árbevételek időbeli elhat.	680	138	-542	-79,71
Egyéb bevételek időbeli elhat.	95 107	80 353	-14 754	-15,51
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 360 035	1 714 170	354 135	26,04
Anyagköltség időbeli elhat.	7 690	177 651	169 961	2210,16
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	1 075 312	1 183 852	108 540	10,09
Ebből: Könyvvizsgálati díj időbeli elhat.	1 280	298	-982	-76,72
Egyéb szolgáltatások időbeli elhat.	2 090	243	-1 847	-88,37
Személyi jellegű ráf.időbeli elhat.	252 193	347 718	95 525	37,88
Egyéb ráfordítások időbeli elhat.	11 952	0	-11 952	-100,00
Pénzügyi ráfordítások időbeli elhat.	10 798	4 706	-6 092	-56,42
Halasztott bevételek	4 185 831	13 554 588	9 368 757	223,82
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz halasztott bevétele	4 168 252	13 535 016	9 366 764	224,72
Ebből:				
KEOP	7 125		-7 125	-100,00
KEHOP	2 256 218	10 143 674	7 887 456	349,59
Közműfejlesztési hozzájárulás	36 431	94 480	58 049	159,34
Egyéb támogatások	1 868 478	3 296 862	1 428 384	76,45
Térítés nélkül átvett eszközök halasztott bevétele	17 579	19 572	1 993	11,34
ÖSSZESEN	5 641 653	15 349 249	9 707 596	172,07

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 354 135 E Ft növekedését az anyagköltségek jelentős növekedése és a személyi jellegű ráfordítások emelkedett összege befolyásolta. Az anyagköltségek elhatárolása a villamos energiadíjak kiszámlázása alapján történt.

A halasztott bevételek értéke 13 554 588 E Ft, melyből a közműfejlesztési hozzájárulás 94 480 E Ft.

A fejlesztési célra kapott pénzeszköz értéke magában foglalja a KEHOP 2.1.11-21 pályázatot (10 143 674 E Ft), a működtető eszköz beszerzésre kapott támogatást (992.139 E Ft), a Rakaca támogatást (58 698 E Ft), a Tiszta víz projektet (2 324 E Ft), az Abasár pályázatot (301 632 E Ft), a Napelem projektet (116 167 E Ft), a tulajdonostól származó fejlesztési támogatást (10 396) E Ft, valamint a VÁRA-ÉMI-2020-012 pályázatot (14 208 E Ft).

Az egyéb halasztott bevételek között pedig a térítés nélkül átvett, fellelt eszközökhöz (19 572 E Ft) kapcsolódó elhatárolások szerepelnek.

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaság a 2023-es üzleti évet **129 955 E Ft adózás előtti eredménnyel zárta**, mely a bázis évhez viszonyítva csökkenést mutat.

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	12 439 414	13 598 417	1 159 003	9,32
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	87 396	121 865	34 469	39,44
III.	Egyéb bevételek	14 432 890	17 597 556	3 164 666	21,93
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	14 567 921	16 590 113	2 022 192	13,88
V.	Személyi jellegű ráfordítások	8 559 305	11 407 030	2 847 725	33,27
VI.	Értékcsökkenési leírás	2 128 517	2 160 358	31 841	1,50
VII.	Egyéb ráfordítás	1 468 468	1 169 458	-299 010	-20,36
„A”	Üzemi (üzleti) tevékenység	235 489	-9 121	-244 610	-103,87
„B”	Pénzügyi műveletek eredménye	-78 632	139 076	217 708	276,87
„C”	Adózás előtti eredmény	156 857	129 955	-26 902	-17,15

Az **adózás előtti eredmény** bázis évhez viszonyítva **26 902 E Ft-tal csökkent**.

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 1 159 003 E Ft-tal növekedett. A Társaság 2023. évben 13 598 417 E Ft árbevételt realizált, melynek jelentős része (85,58 %) 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 részletesi viszony szerint a bevételek bemutatását a **B.11. melléklet** tartalmazza.

B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények

Az **Aktivált saját teljesítmények** értéke 121 865 E Ft, mely 34 469 E Ft-tal nőtt az előző időszakhoz képest. A saját termelésű készletek állományváltozása 31 876 E Ft, míg a saját előállítású eszközök aktivált értéke 89 989 E Ft értéket képvisel. A saját előállítású eszközök aktivált értékének a 56,59 %-a az ivóvíz ágazathoz köthető.

B. 2.1.3. Költségek részletezése

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

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	6 874 516	7 818 949	944 433	13,74
Igénybevett szolgáltatások értéke	6 129 609	6 989 868	860 259	14,03
Egyéb szolgáltatások értéke	703 960	820 724	116 764	16,59
Eladott áruk beszerzési értéke	15 491	28 308	12 817	82,74
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	844 345	932 264	87 919	10,41
Anyagjellegű ráfordítások	14 567 921	16 590 113	2 022 192	13,88
Béreköltség	6 561 296	8 691 178	2 129 882	32,46
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 061 238	1 470 938	409 700	38,61
Bérfizetések	936 771	1 244 914	308 143	32,89
Szociális hozzájárulási adó	886 480	1 173 293	286 813	32,35
Kifizetői TB járulék	0	3	3	-
Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás	50 291	71 618	21 327	42,41
Személyi jellegű ráfordítások	8 559 305	11 407 030	2 847 725	33,27
Értékcsökkenési leírás	2 128 517	2 160 358	31 841	1,50
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	25 255 743	30 157 501	4 901 758	19,41

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

2023. évben a Társaság **költségként 30 157 501 E Ft-ot** számolt el, mely összességében **4 901 758 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 16 590 113 E Ft, mely 2 022 192 E Ft-tal lett magasabb az előző évi értéknél:

- Az **anyagköltségek** 944 433 Ft-tal nőttek az előző évhez képest. Jelentősebb tételt képvisel az anyagfelhasználás (208 829 E Ft), a vegyszerfelhasználás (65 454 E Ft), a folyékony tüzelőanyag (88 952 E Ft) és a villamosenergia felhasználás változása, mely jelentős mértékben növekedett (579 679 E Ft).
- Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 860 259 E Ft-tal növekedett a tárgyévben, melynek részletezését a **B.13. melléklet** tartalmazza.
- Az **eladott (közvetített) szolgáltatások** értéke 87 919 E Ft-tal emelkedett a 2023-as évben az előző évhez viszonyítva.

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	1 480	986	-494	-33,38
Káreseményekkel kapcs. bevételek	12 203	15 505	3 302	27,06
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	17 537	100 130	82 593	470,96
Behajthatatlanság miatt leírt követelésekre befolyt összegek	7 025	5 374	-1 651	-23,50
Céltartalékok felhasználása, feloldása	568 443	252 978	-315 465	-55,50
Visszaírt értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés	347 447	59 954	-287 493	-82,74
Kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz	11 779 250	15 461 583	3 682 333	31,26
<i>Ebből:</i>				
<i>Bérfejlesztési, működési támogatás,</i>	10 971 267	14 502 922	3 531 655	32,19
<i>Állami költségvetéssel elszámolt támogatás bevétele</i>	68 250	95 527	27 277	39,97
<i>Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás</i>	694 767	794 227	99 460	14,32
<i>Lakossági díjtámogatás</i>				
<i>Egyéb</i>	44 966	68 907	23 941	53,24
Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszk.forgalmi, piaci értéke	257	2 892	2 635	1025,29
Elengedett kötelezettség összege	1 663 626	1 637 138	-26 488	-1,59
<i>Ebből:</i>				
<i>Visszapótlási kötelezettség elengedése/mentesülés</i>	1 663 626	1 637 138	-26 488	-1,59
Különféle egyéb bevétel	35 622	61 016	25 394	71,29
ÖSSZESEN	14 432 890	17 597 556	3 164 666	21,93

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

ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek 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 ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	1 025	2 307	1 282	125,07
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítések	52 226	46 204	-6 022	-11,53
<i>Ebből:</i>				
<i>Vízszennykezési bírság</i>	38 979	34 604	-4 375	-11,22
Adott támogatások (ktg-ek ellentét.)	0	0	0	-
Céltartalék képzés	479 500	123 000	-356 500	-74,35
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt	209 270	140 106	-69 164	-33,05
Állami költségvetéssel elszámolt adók, díjak, hozzájárulások	452 655	546 664	94 009	20,77
<i>Ebből:</i>				
<i>Közművezeték adó</i>	314 189	358 427	44 238	14,08
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	147 629	165 257	17 628	11,94
Különbféle egyéb ráfordítások	126 163	145 920	19 757	15,66
<i>Ebből:</i>				
<i>Behajthatatlan követelés leírt összege</i>	47 326	76 956	29 630	62,61
<i>Egyéb</i>	61 316	42 089	-19 227	-31,36
ÖSSZESEN	1 468 468	1 169 458	-299 010	-20,36

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** vagyonszoportonkénti megbontásban tartalmazzák.

2023. évben az egyéb ráfordítások soron jelentkező csökkenést (20,36%) jelentősen az egyéb tevékenységre elszámolt követelés értékvesztés és a céltartalék képzés csökkenése befolyásolta, az állami költségvetéssel szembeni adók, azon belül is a közművezeték adó, az önkormányzati adók, valamint a behajthatatlan követelések leírt összegének növekedése ellenére.

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Pénzügyi műveletek bevételei	98 203	259 246	161 043	163,99
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			0	-
<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>			0	-
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	97 351	258 900	161 549	165,94
<i>Kamatbevétel pénzügyintézetektől</i>	97 351	258 900	161 549	165,94
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	852	346	-506	-59,39
Pénzügyi műveletek ráfordításai	176 835	120 170	-56 665	-32,04
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			0	-
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	175 715	132 404	-43 311	-24,65
<i>Pénzügyintézetnek fizetett kamat</i>	175 715	132 404	-43 311	-24,65
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 120	-12 234	-13 354	-1192,32
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-78 632	139 076	217 708	-276,87

A pénzügyi műveletek eredménye az előző időszakhoz képest 217 708 E Ft-tal emelkedett.

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 részese-
dési viszonyban lévő vállalkozásokat érintő adatokat az **C.2. melléklet** mutatja be.

C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

A vezető tisztségviselők és a Felügyelő Bizottság tagjainak 2023. évi tevékenységéért az alábbi já-
randóság lett kifizetve:

Megnevezés	Tiszteletdíj bruttó összege
Felügyelő Bizottság	11 400 E Ft
Összesen:	11 400 E Ft

A vezető tisztségviselők és a Felügyelő Bizottság tagjai részére a tisztségviselői tevékenységükre
tekintettel 2023. 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 2023. évi adófizetési kötelezettsége 56 622 E Ft.

A társasági adóalap levezetését, az adóalap megállapításánál figyelembe vett módosító tételeket az
C.3. melléklet tartalmazza. A Társaság a jövedelem minimumot tekinti adóalapnak.

C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA

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

C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS

A Társaság 2023. december 31-én 9 177 950 E Ft záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, amely
1 150 683 E Ft-tal több az előző évi állománynál.

A rendelkezésre álló cash flow-t a működési, a befektetési és a finanszírozási cash flow alakította,
melynek bemutatását 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 tevékenységből adódó kötelezettségállomány befolyásolja.

C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

2023. évben kerülnek elszámolásra a következő támogatások:

- működési és bérfejlesztési költségek támogatása, az elszámolás beadásra került, visszafizetendő támogatás nem lesz,
- az állami vagyonon 2023. évben beruházással kapcsolatos elszámolás beadásra került.

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

2023. év végén külföldi pénzeszközben fennálló hitelállománya nem volt a Társaságnak.

Az időszakosan felmerülő finanszírozási nehézségek áthidalására 2023. december 31-én

4 000 000 E Ft folyószámla hitelkeret áll rendelkezésre, az alábbi paraméterekkel.

Bank	Hitelkeret összege (adatok E Ft-ban)	Lejárat időpontja	Kamat %	Rend. tart. jutalék, kezelési kgt
	2023.12.31			
K&H Zrt.	700 000	2024.10.11.	havi BUBOR + 0,30	0,15 % / év
K&H Zrt.	700 000	2024.12.23.	havi BUBOR + 0,30	0,1 % / év
K&H Zrt.	1 000 000	2024.05.03.	napi BUBOR + 0,30	0,1 % / év
OTP Bank Nyrt.	1 600 000	2024.10.18.	havi BUBOR + 0,35	0,1 % / év

A hitelszerződések biztosítékai:

- számlaforgalom
- ingatlant terhelő keretbiztosítéki jelzálogjog

A folyószámla hitelkeret kihasználtsága 2023. év május hónapig volt igénybe véve, az átlagos kihasználtság 302 070 E Ft, a legmagasabb kihasználtság értéke január hónapban 2 117 877 E Ft volt.

2016. évben jelentős összegű beruházási hitelkeret szerződést kötött Társaságunk az OTP Bank Nyrt-vel.

A „Regionális Vízművek napenergia hasznosítását célzó projekt” megvalósításához (KEHOP-5.1.3-17-2017-00002 azonosítószámú), Társaságunk önrészenek a finanszírozására, beruházási hitelt igényelt a K&H Bank Zrt.-től. A hitel összege 143 960 E Ft, mely 2023. június hó-ig állt rendelkezésünkre.

<i>Bank</i>	<i>Hitelkeret összeg</i>	<i>Lejárat időpontja</i>	<i>Kamat %</i>	<i>Rend. tart. jutalék, kezelési kgt</i>
OTP Bank Nyrt.	2 000 000 E Ft	2026.12.31.	1 havi BUBOR + 0,30	0,0 %

A beruházási hitelkeret igénybevételére 2023. évben nem került sor.

A beruházási hitelkeretből 2023.04.28-ig lehívott hitel összege 1.005.722 e Ft. Az igénybe vett beruházási hitel után a vizsgált időszakban fizetett kamat 67.274 e Ft volt.

A lehívott összeg visszafizetésre került 2023. április 28-án. A beruházási tételek finanszírozására a hitelkeret meghosszabbításra került, melynek lejáratja 2026.12.31.

Társaságunk és a K&H bank között a meglévő két 700 M Ft-os folyószámlahitel mellett további 1Mrd Ft összegű folyószámlahitel szerződés megkötésére került sor 2023.május hónapban.

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.

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

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 jogszerűen 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.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.

C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

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

Elnyert -, folyamatban lévő pályázataink

- KIEFO/2196/2020-ITM-SZERZ, a KGEF/1450/2021-ITM SZERZ módosított Szikszó és térsége víziközmű-hálózatának komplex előkészítése, fejlesztése (Kedv.II:Z1000705)
- NV-TSZ/24/3/2021- SZERZ/MKI Beruházás finanszírozás
- KEHOP-2.1.11-21-2022-00008 számú pályázat: „Borsod megyei regionális víziközmű rendszerek bővítése keretében távvezetékek építése”, az „ÉRV Zrt. Miskolc-Borsodi régió közötti kooperációs vezeték létesítése” és a „Verpelét és térsége biztonságos vízellátása”

Elszámolási fázisban lévő pályázatok

- Abasár település ivóvíz ellátását biztosító kutak szennyezettségének felszámolása
- Regionális Vízművek napenergia hasznosítását célzó projekt megvalósítása
KEHOP-5.1.3-17-2017-00002
- KEHOP-2.1.7 -19-2019-00024 "A tiszta víz titka" - szemléletformáló program az ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt.
-

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 tűzivíz 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 2023. év eredménykimutatása az alábbiak szerint teljesült: Adózás utáni eredmény:

Ivóvíz ágazat:	0 E Ft,
Szennyvíz ágazat:	0 E Ft,
Engedélyköteles tevékenységek összesen:	0 E Ft,
Másodlagos tevékenység:	73 333 E Ft

A Társaság által kapott, közszolgáltatási szerződésen alapuló ellentételezés összege az engedélyköteles tevékenység negatív eredményét egészítette ki annak érdekében, hogy ott veszteség ne alakuljon ki. Az ennek érdekében kapott összeg az egyéb bevételek között került kimutatásra, összege 14 502 922 E Ft.

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

A könyvelési rendszerünkben a tevékenységenkénti számviteli szétválasztás érdekében elkülönítve kezeljük a tevékenységgel kapcsolatos árbevételeket és közvetlenül felmerült költségeket. A kiegészítő tevékenységek költségeinek felosztása a társaság Önköltség-számítási Szabályzata alapján történik a költségviselőkre, azaz az engedélyes és másodlagos tevékenységekre. Az egyéb, 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 költségem – felhasználásával kerülnek bontásra.

Pénzeszközök megbontása nettó árbevétel arányában történik.

Időbeli elhatárolások

A mérleg sor tételei esetén egyedileg minősíthető annak felhasználási célja. Amennyiben nem lesz a hozzárendelés egyértelmű, úgy a saját költségemének 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. 2023. 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 számlámként 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 Befelejtetlen beruházások állományának alakulása
B.4. melléklet Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése
B.5. melléklet Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés és visszaírás részletezése
B.6. melléklet Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételek
B.7. melléklet Értékvesztések alakulása
B.8. melléklet Hitelek és kölcsönök alakulása
B.9. melléklet Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni kötelezettségek és halasztott bevételek
B.10. melléklet Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékesség szerinti bemutatása
B.11. melléklet A bevételek megbontása részesedési viszony szerint
B.12. melléklet Értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint, Export értékesítés piaci szegmensenként
B.13. melléklet Az igénybe vett szolgáltatások alakulása

C. fejezet

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

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

D. fejezet

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

E. fejezet

E.1. melléklet	Forgalmi költségeljárású eredménykimutatás
----------------	--

A felsorolásban szereplő mellékletek jelölése: releváns/nem releváns.

2023. év

Sor-szám	Megnevezés	értékek E Ft, illetve fő				
		2019. év	Előző évek 2020. év	2021. év	2022. év	Tárgyév 2023. év
1.	Mérlegfőösszeg	61 718 720	63 241 825	64 810 131	70 953 511	98 221 267
2.	Saját tőke	4 472 022	4 584 907	4 714 816	4 823 126	5 262 160
3.	Jegyzett tőke	2 240 000	2 240 000	2 240 000	2 240 000	2 296 520
4.	Fizetett osztalék					
5.	Értékesítés nettó árbevétele	10 433 044	10 476 578	10 843 227	12 439 414	13 598 417
6.	Alaptevékenység árbevétele*	9 360 128	9 060 567	9 430 280	10 680 839	11 637 289
7.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	96 472	260 391	237 635	235 489	-9 121
8.	Adózás előtti eredmény	226 453	212 412	185 462	156 857	129 955
9.	Adózott eredmény	147 367	112 885	129 908	108 310	73 333
10.	Bruttó cash flow**	1 669 118	1 255 032	1 095 608	368 441	638 267
11.	Rendelkezésre álló cash flow	1 995 233	2 567 516	-51 839	-893 861	1 150 683
12.	Igazgatóság létszáma	0	0	0	0	0
13.	Felügyelő Bizottság létszáma	6	6	6	6	6
14.	Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma	1 147,0	1 150,0	1 140,0	1 235,0	1 409,5

Székhely
3700 Kazincbarcika, Tardonai út 1.
Telephelyek
3700 Kazincbarcika, Ózdi út 3.
Fióktelepek
3100 Salgótarján, Karancs út 80.
3346 Bélapátfalva, IV. Béla út
3980 Sátoraljaújhely, Kazinczy Ferenc utca 24.

BRUTTÓ ÉRTÉK												értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban	
		Beszerzés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen			
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	61 932				0					0	61 932	0,00	
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	51 146	361			361					0	51 507	0,71	
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0					0	0	0,00	
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	51 146	361	0	0	361	0	0	0	0	0	51 507	0,71	
Vagyoni értékű jogok	195 336	18 875			18 875			264		264	213 947	9,53	
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok					0					0	0	0,00	
Szellemi termékek	738 070	7 781		674	8 455					0	746 525	1,15	
Használatba nem vett szellemi termékek					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	1 046 484	27 017	0	674	27 691	0	0	264	0	264	1 073 911	2,62	

ÉRTÉKCSÖKKENÉS												értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás	Növekedés		Összesen	Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban	
			Átsorolás	Terven felüli leírás		Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen			
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	61 932				0					0	61 932	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	0	0	0	0,00	
Vagyoni értékű jogok	178 138	11 434			11 434			264		264	189 308	6,27	
Szellemi termékek	721 132	13 933			13 933					0	735 065	1,93	
Üzleti vagy cégérték					0					0	0	0,00	
Immateriális javakra adott előleg					0					0	0	0,00	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	961 202	25 367	0	0	25 367	0	0	264	0	264	986 305	2,61	

NETTÓ ÉRTÉK													
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	85 282		0			0	0	0	0	0	87 606	2,73	

Az immateriális javak állományának alakulása
(Társaság tulajdonában lévő eszközök)

2023. év

BRUTTÓ ÉRTÉK											értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerzés	Növekedés Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	61 932	0	0	0	0	0	0	0	0	0	61 932	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	51 146	361	0	0	361	0	0	0	0	0	51 507	0,71
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	51 146	361	0	0	361	0	0	0	0	0	51 507	0,71
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Használatba vett vagyoni értékű jogok	154 387	18 875	0	0	18 875	0	0	264	0	264	172 998	12,05
Vagyoni értékű jogok	154 387	18 875	0	0	18 875	0	0	264	0	264	172 998	12,05
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Szellemi termékek	627 939	6 880	0	674	7 554	0	0	0	0	0	635 493	1,20
Használatba nem vett szellemi termékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	895 404	26 116	0	674	26 790	0	0	264	0	264	921 930	2,96

ÉRTÉKCSÖKKENÉS											értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									Záró állomány	Változás %-ban
Terv szerinti leírás	Növekedés Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen				
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	61 932	0	0	0	0	0	0	0	0	0	61 932	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	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	140 425	9 683	0	0	9 683	0	0	264	0	264	149 844	6,71
Szellemi termékek	611 930	13 224	0	0	13 224	0	0	0	0	0	625 154	2,16
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	814 287	22 907	0	0	22 907	0	0	264	0	264	836 930	2,78
NETTÓ ÉRTÉK												
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	81 117		0	674	3 883	0	0	0			85 000	4,79

(Vagyonkezelésbe vett eszközök)

2023. év

BRUTTÓ ÉRTÉK						értékek E Ft-ban						
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerzés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
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	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	40 949				0					0	40 949	0,00
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok					0					0	0	0,00
Szellemi termékek	110 131	901			901					0	111 032	0,82
Használatba nem vett szellemi termékek					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	151 080	901	0	0	901	0	0	0	0	0	151 981	0,60

ÉRTÉKCSÖKKENÉS												értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban	
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen			
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	0	0	0	0,00	
Vagyoni értékű jogok	37 713	1 751			1 751					0	39 464	4,64	
Szellemi termékek	109 202	709			709					0	109 911	0,65	
Üzleti vagy cégérték					0					0	0	0,00	
Immateriális javakra adott előleg					0					0	0	0,00	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	146 915	2 460	0	0	2 460	0	0	0	0	0	149 375	1,67	

NETTÓ ÉRTÉK													
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	4 165		0			0	0	0	0		2 606	-37,43	

Az immateriális javak állományának alakulása
(Állami vagyon)

2023. év

BRUTTÓ ÉRTÉK											értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Alapítás-átszervezés 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	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	40 949				0					0	40 949	0,00
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok	0				0					0	0	0,00
Szellemi termékek	110 131	901			901					0	111 032	0,82
Használatba nem vett 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
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	151 080	901	0	0	901	0	0	0	0	0	151 981	0,60

ÉRTÉKCSÖKKENÉS

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Alapítás-átszervezés 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	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	37 713	1 751			1 751					0	39 464	4,64
Szellemi termékek	109 202	709			709					0	109 911	0,65
Üzleti vagy cégérték	0				0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0				0					0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	146 915	2 460	0	0	2 460	0	0	0	0	0	149 375	1,67

NETTÓ ÉRTÉK

IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	4 165	0				0	0	0	0		2 606	-37,43
-----------------------------	-------	---	--	--	--	---	---	---	---	--	-------	--------

ÉRV. Zrt.

Az immateriális javak állományának alakulása
(Önkormányzati vagyon)

B.1.B.b. melléklet

2023. év

BRUTTÓ ÉRTÉK											értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerzés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
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	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok					0					0	0	0,00
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok					0					0	0	0,00
Szellemi termékek					0					0	0	0,00
Használatba nem vett szellemi termékek					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	0	0	0	0,00

ÉRTÉKCSÖKKENÉS											értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
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	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
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00

NETTÓ ÉRTÉK												
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	0		0			0	0	0	0		0	0,00

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Összesített adatok)

2023. év

BRUTTÓ ÉRTÉK											értékek E Ft-ban	
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	59 432 324	445 422		11 247 810	11 693 232	2 180		29		2 209	71 123 347	19,67
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése					0					0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	9 402 769	561 462		133 864	695 326	43 240		12 609		55 849	10 042 246	6,80
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése					0					0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	686 447	54 405		2 136	56 541	1 282		10 604		11 886	731 102	6,51
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése					0					0	0	0,00
Tenyészállatok					0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	69 521 540	1 061 289	0	11 383 810	12 445 099	46 702	0	23 242	0	69 944	81 896 695	17,80
ÉRTÉKSÖKKENÉS											értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	12 212 959	1 639 590			1 639 590					0	13 852 549	13,43
Műszaki berendezések, gépek, járművek	7 971 376	424 538		3 825	428 363	37 844		12 430		50 274	8 349 465	4,74
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	567 546	70 863			70 863	1 282		10 526		11 808	626 601	10,41
Tenyészállatok					0					0	0	0,00
ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN	20 751 881	2 134 991	0	3 825	2 138 816	39 126	0	22 956	0	62 082	22 828 615	10,01
NETTÓ ÉRTÉK	48 769 659		0			7 576	0	286	0	7 862	59 068 080	21,12
BERUHÁZÁS											értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerzés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Befejezetlen beruházások	4 181 560	381 233	16 467 318	34 682	16 883 233	812 436				812 436	20 252 357	384,33
Befejezetlen felújítások	26 753			501 810	501 810	248 853				248 853	279 710	945,53
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	4 208 313	381 233	16 467 318	536 492	17 385 043	1 061 289	0	0	0	1 061 289	20 532 067	387,89
Beruházásokra adott előlegek	4 376 746		38 946		38 946				1 898 860	1 898 860	2 516 832	-42,50
BERUHÁZÁS ÉS BERUHÁZÁSRA ADOTT ELŐLEGEK ÖSSZESEN	8 585 059	381 233	16 506 264	536 492	17 423 989	1 061 289	0	0	1 898 860	2 960 149	23 048 899	168,48
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	57 354 718						7 576	286			82 116 979	43,17

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Társaság tulajdonában lévő eszközök)

2023. év

BRUTTÓ ÉRTÉK												értékek E Ft-ban
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	4 787 807	184 727		53 161	237 888	2 180		14		2 194	5 023 501	4,92
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése	0				0					0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 506 869	537 968		110 690	648 658	43 240		12 609		55 849	4 099 678	16,90
Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése	0				0					0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	662 926	54 405		2 136	56 541	1 282		10 604		11 886	707 581	6,74
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése	0				0					0	0	0,00
Tenyészállítók	0				0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	8 957 602	777 100	0	165 987	943 087	46 702	0	23 227	0	69 929	9 830 760	9,75

ÉRTÉKCSÖKKENÉS												értékek E Ft-ban
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 097 750	156 757			156 757					0	2 254 507	7,47
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 544 595	273 494		3 825	277 319	37 844		12 430		50 274	2 771 640	8,92
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	547 454	70 078			70 078	1 282		10 526		11 808	605 724	10,64
Tenyészállítók	0				0					0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	5 189 799	500 329	0	3 825	504 154	39 126	0	22 956	0	62 082	5 631 871	8,52

NETTÓ ÉRTÉK	3 767 803		0			7 576	0	271	0	7 847	4 198 889	11,44
-------------	-----------	--	---	--	--	-------	---	-----	---	-------	-----------	-------

BERUHÁZÁS												értékek E Ft-ban
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerezés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Befejezetlen beruházások	162 172	380 795	207 833	34 682	623 310	755 097	0	0	0	755 097	30 385	-81,26
Befejezetlen felújítások	0	0	0	22 723	22 723	22 003	0	0	0	22 003	720	0,00
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	162 172	380 795	207 833	57 405	646 033	777 100	0	0	0	777 100	31 105	-80,82
Beruházásokra adott előlegek	77 568	0	0	0	0	0	0	0	77 568	77 568	0	-100,00
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	239 740	380 795	207 833	57 405	646 033	777 100	0	0	77 568	854 668	31 105	-87,03

TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4 007 543	380 795	207 833	57 405	646 033	784 676	7 576	271	0	784 947	4 229 994	5,55
--------------------------	-----------	---------	---------	--------	---------	---------	-------	-----	---	---------	-----------	------

BRUTTÓ ÉRTÉK												értékek E Ft-ban
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	54 644 517	260 695		11 194 649	11 455 344			15		15	66 099 846	20,96
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	5 895 900	23 494		23 174	46 668					0	5 942 568	0,79
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	23 521				0					0	23 521	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	60 563 938	284 189	0	11 217 823	11 502 012	0	0	15	0	15	72 065 935	18,99

ÉRTÉKCSÖKKENÉS												értékek E Ft-ban
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 115 209	1 482 833			1 482 833					0	11 598 042	14,66
Műszaki berendezések, gépek, járművek	5 426 781	151 044			151 044					0	5 577 825	2,78
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	20 092	785			785					0	20 877	3,91
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	15 562 082	1 634 662	0	0	1 634 662	0	0	0	0	0	17 196 744	10,50

NETTÓ ÉRTÉK	45 001 856		0			0	0	15	0	15	54 869 191	21,93
-------------	------------	--	---	--	--	---	---	----	---	----	------------	-------

BERUHÁZÁS												értékek E Ft-ban
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerezés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Befejezetlen beruházások	4 019 388	438	16 259 485	0	16 259 923	57 339	0	0	0	57 339	20 221 972	403,11
Befejezetlen felújítások	26 753	0	0	479 087	479 087	226 850	0	0	0	226 850	278 990	942,84
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	4 046 141	438	16 259 485	479 087	16 739 010	284 189	0	0	0	284 189	20 500 962	406,68
Beruházásokra adott előlegek	4 299 178	0	38 946		38 946	0	0	0	1 821 292	1 821 292	2 516 832	-41,46
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	8 345 319	438	16 298 431	479 087	16 777 956	284 189	0	0	1 821 292	2 105 481	23 017 794	175,82

TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	53 347 175						0	15			77 886 985	46,00
--------------------------	------------	--	--	--	--	--	---	----	--	--	------------	-------

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Önkormányzati vagyon)

2023. év

BRUTTÓ ÉRTÉK											értékek E Ft-ban	
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					0					0	0	0,00
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése					0					0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek					0					0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése					0					0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek					0					0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése					0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS											értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Ingatlanok 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	0	0,00
NETTÓ ÉRTÉK	0		0			0	0	0	0	0	0	0,00
BERUHÁZÁS											értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerezés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
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	0	0,00
Beruházásokra adott előlegek	0				0					0	0	0,00
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0						0	0			0	0,00

2023. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban	
		Beszerzés	Növekedés Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe- helyezés	Értékesítés	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Szikszo és térsége fejlesztése (új ipari és kommunális szennyvíztisztítótelep és a hozzá kapcsolódó műtárgyak, tartozékok, berendezések, egyéb kiegészítő elemek megépítése)	1 680	0	8 233 994	0	8 233 994	0	0	0	0	0	8 235 674	
Lázbérc vízkivételi torony gépészeti felújítása	5 088	0	0	209 612	209 612	0	0	0	0	0	214 700	
KEHOP 2.1.11-21-2022-00008_távvezeték építések	3 648 576	0	7 973 570	0	7 973 570	0	0	0	0	0	11 622 146	
MRV rendszeren vízvezetékek, műtárgyak rekonstrukciója és a rendszer energetikai korszerűsítése. Egyes gépészeti berendezések cseréje (mely tartalmazza az ezen a soron 2022. évben szerepeltetett "Galyatető alsó zóna - elosztó hálózat rekonstrukció - biztonságos ivóvízellátás (500 fm Dk110 KPE)" munkát)	337	0	0	1 377	1 377	0	0	0	0	0	1 714	
SIV rendszeren vízvezetékek, műtárgyak rekonstrukciója	3 074	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 074	
Rendkívüli helyzetből adódó azonnali feladatok	21 211	438	33 438	145 795	179 671	181 712	0	0	0	181 712	19 170	-9,62
Társasági tulajdonban lévő eszközök	162 172	360 249	207 833	57 405	625 487	756 554	0	0	0	756 554	31 105	-80,82
Kiemelt tételek összesen:	3 842 138	360 687	16 448 835	414 189	17 223 711	938 266	0	0	0	938 266	20 127 583	423,86
Nem kiemelt tételek	164 785	20 546	18 483	122 303	161 332	123 023	0	0	0	123 023	203 094	23,25
Abasár medence bővítés- irányítástechnika kiépítés	201 390	0	0	0	0	0	0	0	0	0	201 390	0,00
BEFEJEZETLEN BERUH., FELÚJÍTÁS ÖSSZESEN	4 208 313	381 233	16 467 318	536 492	17 385 043	1 061 289	0	0	0	1 061 289	20 532 067	387,89

2023. év

ÉRTÉKCSÖKKENÉS							értékek E Ft-ban		
Megnevezés	Nyitó halmozott értékcsökkenés	Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés					Egyéb változások		Záró halmozott értékcsökkenés
		Időarányosan	Teljesítmény arányosan	Egy összegben	Egyéb módszerrel	Összesen	Átsorolás miatt	Kivezetés miatt	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	61 932					0			61 932
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0					0			0
Vagyoni értékű jogok	178 138	11 434				11 434		264	189 308
Szellemi termékek	721 132	13 883		50		13 933			735 065
Üzleti vagy cégérték	0					0			0
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	961 202	25 317	0	50	0	25 367	0	264	986 305
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	12 212 959	1 638 677		913		1 639 590	0		13 852 549
Műszaki berendezések, gépek, járművek	7 971 376	394 328		30 210		424 538	0	47 079	8 348 835
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	567 546	21 875		48 988		70 863	0	11 808	626 601
Tenyészállatok	0							0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	20 751 881	2 054 880	0	80 111	0	2 134 991	0	58 887	22 827 985
Le: lezárt évekre vonatkozó megállapítás	0					0			0
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	21 713 083	2 080 197	0	80 161	0	2 160 358	0	59 151	23 814 290

2023. év

Kivezetett eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés										értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Előző évi terven felüli értékcsökkenés			Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés			Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Eltérés		Összesen	
	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen		Piaci értékelés alapján	Összesen		
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0			0	0	0	0	0	
Vagyoni értékű jogok	0	0	0			0	0	0	0	0	
Szellemi termékek	6	0	6			0	-6	0	0	-6	
IMMATERIÁLIS JAVAK	6	0	6	0	0	0	-6	0	0	-6	
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	175 358	0	175 358	29		29	-175 329	0	0	-175 329	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 925	0	1 925	179		179	-1 746	0	0	-1 746	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	131	0	131	78		78	-53	0	0	-53	
Tenyészállatok		0	0			0	0	0	0	0	
Beruházások, felújítások	0	0	0			0	0	0	0	0	
TÁRGYI ESZKÖZÖK	177 414	0	177 414	286	0	286	-177 128	0	0	-177 128	

Állományban maradt eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés										értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó terven felüli értékcsökkenés	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés				Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés visszairása			Csökkenés az eszköz kivezetése miatt	Záró terven felüli értékcsökkenés	
		Káresemény miatt	Korlátozás miatt	Piaci értékelés alapján	Összesen	Leírás okának megszűnése miatt	Piaci értékelés alapján	Összesen			
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0			0		0	
Vagyoni értékű jogok	0				0			0		0	
Szellemi termékek	0				0			0		0	
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	31 612				0			0		31 612	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	3 825			3 825			0	3 195	630	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 595				0			0		4 595	
Tenyészállatok	0				0			0		0	
Beruházások, felújítások	6 000				0			0		6 000	
TÁRGYI ESZKÖZÖK	42 207	3 825	0	0	3 825	0	0	0	3 195	42 837	
ÖSSZESEN	42 207	3 825	0	0	3 825	0	0	0	3 195	42 837	

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

2023. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások összesen	Részesedési viszonyon kívüli felek	értékek E Ft-ban
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen					Összesen
Részvény				0			0		0
Üzletrész		1 042 486		1 042 486	8 983	1 000	1 052 469		1 052 469
Egyéb részesedés				0			0		0
RÉSZESEDÉSEK ÖSSZESEN	0	1 042 486	0	1 042 486	8 983	1 000	1 052 469	0	1 052 469
Hosszú lejáratra adott kölcsön				0			0	5 389	5 389
Hosszú lejáratra lekötött bankbetét				0			0		0
Hosszú lejáratú követelések				0			0	6 768	6 768
TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	12 157	12 157
Hosszú lejáratú kötvények				0			0		0
Hosszú lejáratú egyéb értékpapírok				0			0		0
TARTÓS HITELVISZ.MEGT.ÉRTÉKP. ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Áruszállításból és szolgáltatásból követelés		2 643		2 643	13 081		15 724	3 856 545	3 872 269
Váltókövetelés				0			0		0
Rövid lejáratra adott kölcsön				0			0	2 913	2 913
Egyéb címen adott előleg				0			0	17 938	17 938
Egyéb címen keletkezett követelés				0			0	306 326	306 326
KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	0	2 643	0	2 643	13 081	0	15 724	4 183 722	4 199 446
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	676	676
FORGATÁSI CÉLÚ ÉRTÉKPAPÍROK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	676	676
Immateriális javakra adott előleg				0			0		0
Beruházásra adott előleg				0			0	2 516 832	2 516 832
Készletre adott előleg				0			0	0	0
ADOTT ELŐLEG ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	2 516 832	2 516 832
Járó árbevétel				0			0	733 398	733 398
Járó egyéb bevétel				0			0	235 780	235 780
Járó kamatbevétel				0			0	41	41
ELHATÁROLT (JÁRÓ) KÖVETELÉSEK	0	0	0	0	0	0	0	969 219	969 219
ÖSSZESEN	0	1 045 129	0	1 045 129	22 064	1 000	1 068 193	7 682 606	8 750 799

2023. év

Megnevezés	Bekerülési érték	Értékvesztés halmozott értéke év elején	Tárgyévi értékvesztés Növekedés				Tárgyévben visszairt értékvesztés			Egyéb csökkenés	Értékvesztés halmozott értéke év végén	Változás %-ban
			Fizikai változás	Piaci értékelés alapján	Vevő minősítés	Összesen	Leírás okának megszűnése alapján	Piaci értékelés alapján	Összesen			
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 581 458	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Immateriális javakra adott előlegek		0				0			0		0	0,00
Beruházásokra adott előlegek	2 516 832	0				0			0		0	0,00
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 042 486	0				0			0		0	0,00
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		0				0			0		0	0,00
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	8 983	0				0			0		0	0,00
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész.visz.álló vállalkozásban		0				0			0		0	0,00
Egyéb tartós részesedés	1 000	0				0			0		0	0,00
Tartósan adott kölcsön egyéb rész.visz.álló vállalkozásban		0				0			0		0	0,00
Egyéb tartósan adott kölcsön	12 157	0				0			0		0	0,00
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		0				0			0		0	0,00
KÉSZLETEK	538 691	0	-1 473	0	0	-1 473	0	0	0	0	-1 473	0,00
Anyagok	438 671	0	-1 473			-1 473			0		-1 473	0,00
Befejezetlen termelés és félkész termékek	70 891	0				0			0		0	0,00
Késztermékek		0				0			0		0	0,00
Áruk	29 129	0				0			0		0	0,00
Készletekre adott előlegek		0				0			0		0	0,00
KÖVETELÉSEK	6 184 171	1 873 374	33 837	0	137 468	171 305	59 954	0	59 954	0	1 984 725	5,94
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	5 841 270	1 873 374	33 837		137 468	171 305	59 954		59 954		1 984 725	5,94
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	2 643	0				0			0		0	0,00
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	13 081	0				0			0		0	0,00
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0				0			0		0	0,00
Váltókövetelések	0	0				0			0		0	0,00
Egyéb követelések	327 177					0			0		0	0,00
ÉRTÉKPAPÍROK	676	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Részesedés kapcsolt vállalkozásban						0			0		0	0,00
Jelentős tulajdoni részesedés						0			0		0	0,00
Egyéb részesedés						0			0		0	0,00
Saját részvények, üzletrészek	676					0			0		0	0,00
Forgatási célú hitelviszonyt megtest.értékpapírok						0			0		0	0,00
ELHATÁROLT (JÁRÓ) KÖVETELÉSEK	969 219	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Járó árbevétel	733 398					0			0		0	0,00
Járó egyéb bevétel	235 780					0			0		0	0,00
Járó kamatbevétel	41					0			0		0	0,00

2023. év

						értékek E Ft-ban
Hitel, kölcsön célja	Nyitó egyenleg	Hitel felvétel	Hitel törlesztés	Átértékelés	Átsorolás hosszú-rövid	Záró egyenleg
I. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök						
Rövid lejáratú hitelek	1 068 017	0	-1 015 908	0	33 116	85 225
Folyószámla hitelkeret	0		0	0	0	0
Beruházási hitel törlesztő részlete	1 068 017	0	-1 015 908	0	33 116	85 225
550012 -OTP-1-1-19-3400-0870-0 hitelkeret-azonosító 1-20-3400-0534-5 szerződés	462 812		-462 812		0	0
550013 -OTP-1-1-19-3400-0870-0 hitelkeret-szerződés 1-20-3400-0850-8 szerződés azonosító	542 909		-542 909		0	0
550016 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	29 638		-3 108		11 576	38 106
550017 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	26 175		-3 108		11 833	34 900
550018 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	4 943		-2 072		4 248	7 119
550019 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	38		-16		32	54
550020 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	751		-518		1 062	1 295
550021 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	751		-777		1 783	1 757
550022 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	0		-588		2 582	1 994
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kölcsön	0					0
	0					0
	0					0
Rövid lejáratú lízingek	13 821	0	-13 821	0	10 548	10 548
Porsche Finance Zrt 133126-133127, 133544-133551, 133907,134522	13 821		-13 821		10 548	10 548
	0					0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök összesen	1 081 838	0	-1 029 729	0	43 664	95 773
II. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök						
Beruházási és fejlesztési hitelek	73 135	8 787	0	0	-33 116	48 806
550016 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	15 430				-11 576	3 854
550017 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	18 892				-11 833	7 059
550018 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	25 102				-4 248	20 854
550019 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	192				-32	160
550020 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	6 760				-1 062	5 698
550021 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	6 760	259			-1 783	5 236
550022 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	0	8 528			-2 582	5 946
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	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	10 548	0	0	0	-10 548	0
Porsche Finance Zrt 133126-133127, 133544-133551, 133907,134522	10 548				-10 548	0
	0					0
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök összesen	83 683	8 787	0	0	-43 664	48 806
HITELEK, KÖLCSÖNÖK MINDÖSSZESEN	1 165 521	8 787	-1 029 729	0	0	144 579

ÉRV. Zrt.

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

B.9. melléklet

2023. év

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalkozás	Kapcsolt vállalkozások Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen	Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások összesen	Részesedési viszonyon kívüli felek	Összesen
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK				0			0		0
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	48 806	48 806
Egyéb hosszú lejáratú hitel				0			0		0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				0			0	66 906 283	66 906 283
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	66 955 089	66 955 089
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	85 225	85 225
Éven belül esedékes hosszú lejáratú hitelek				0			0		0
Vevőktől kapott előlegek				0			0	88 340	88 340
Áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettség		399 561		399 561	3 204	20	402 785	3 529 823	3 932 608
Osztalék				0			0		0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				0			0	4 117 114	4 117 114
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	399 561	0	399 561	3 204	20	402 785	7 820 502	8 223 287
Függő kötelezettségek				0			0	371 287	371 287
Biztos (jövőbeli) kötelezettségek				0			0	2 060 195	2 060 195
VÁRHATÓ KÖTELEZETT. KÉPZETT CÉLTARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	2 431 482	2 431 482
Átjövő költségéből eredő kötelezettség				0			0	1 709 464	1 709 464
Átjövő egyéb ráfordításból eredő kötelezettség				0			0	0	0
Átjövő kamatráfordítás miatti kötelezettség				0			0	4 706	4 706
ELHATÁROLT (FIZETENDŐ) KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	1 714 170	1 714 170
Fejlesztési célra kapott támogatás				0			0	13 535 016	13 535 016
Többlet, ajándék, térítés nélkül átvett eszköz				0			0	19 572	19 572
Tartozásátvállalás során átvállalt vagy elengedett kötelezettség (eszközhöz kapcsolódó)				0			0		0
HALASZTOTT BEVÉTELEK	0	0	0	0	0	0	0	13 554 588	13 554 588
ÖSSZESEN	0	399 561	0	399 561	3 204	20	402 785	92 475 831	92 878 616

2023. év

értékek E Ft-ban						
Megnevezés	Szerződés- kötés ideje	Lejárat ideje	Rendeltetés	Kötelezettség Éven túl Éven belül esedékes része	Összesen	
Beruházási és fejlesztési hitelek				48 806	85 225	134 031
550012 -OTP-1-1-19-3400-0870-0 hitelkeret- azonosító 1-20-3400-0534-5 szerződés azonosító	2020.08.07	2023.06.30		0	0	0
550013 -OTP-1-1-19-3400-0870-0 hitelkeret- szerződés 1-20-3400-0850-8 szerződés azonosító	2020.11.16	2023.06.30		0	0	0
550016 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	2021.06.16	2030.07.01		3 852	38 107	41 959
550017 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	2021.11.19	2030.07.01		7 060	34 899	41 959
550018 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	2022.03.02	2030.07.01		20 854	7 118	27 972
550019 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	2022.03.25	2030.07.01		160	55	215
550020 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	2022.09.08	2030.07.01		5 698	1 295	6 993
550021 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	2022.10.21	2030.07.01		5 236	1 757	6 993
550022 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	2023.06.27	2030.07.01		5 946	1 994	7 940
Egyéb hosszú lejáratú hitelek				0	0	0
						0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				0	0	0
						0
Hosszú lejáratú lízingek				0	10 548	10 548
Porsche Finance Zrt 133127	2019.04.01	60 hónap			1 324	1 324
Porsche Finance Zrt 134522	2019.04.01	60 hónap			1 472	1 472
Porsche Finance Zrt 133126	2019.04.01	60 hónap			833	833
Porsche Finance Zrt 133544	2019.04.01	60 hónap			833	833
Porsche Finance Zrt 133545	2019.04.01	60 hónap			833	833
Porsche Finance Zrt 133546	2019.04.01	60 hónap			833	833
Porsche Finance Zrt 133548	2019.04.01	60 hónap			809	809
Porsche Finance Zrt 133549	2019.04.01	60 hónap			809	809
Porsche Finance Zrt 133550	2019.04.01	60 hónap			809	809
Porsche Finance Zrt 133551	2019.04.01	60 hónap			810	810
Porsche Finance Zrt 133907	2019.04.01	60 hónap			1 183	1 183
ÖSSZESEN:				48 806	95 773	144 579
Ebből öt éven túli kötelezettség						

2023. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb vállalkozások	értékek E Ft-ban
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen			Összesen
Belföldi értékesítés nettó árbevétele				0		13 598 417	13 598 417
Export értékesítés nettó árbevétele				0			0
Értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	13 598 417	13 598 417
Egyéb bevételek				0		17 597 556	17 597 556
Kapott (járó) osztalék és részesedés				0			0
Részesedésekből származó bevételek, árf.nyereségek		0		0		0	0
Befektetett pü-i eszközökből (ért.p., kölcs.) származó bevételek, árf.nyereségek				0			0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek				0		258 900	258 900
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				0		346	346
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	0	259 246	259 246
ÖSSZESEN:	0	0	0	0	0	31 455 219	31 455 219

ÉRV. Zrt.

Értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint
Export értékesítés piaci szegmensenként

B.12. melléklet

2023.év

értékek E Ft-ban

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	10 680 839	11 637 289	8,95	0	0	0,00	0	0	0,00	10 680 839	11 637 289	8,95
Vízellátás árbevétele	6 758 696	7 055 882	4,40			0,00			0,00	6 758 696	7 055 882	4,40
Szennyvízkezelés árbevétele	3 866 923	4 528 309	17,10			0,00			0,00	3 866 923	4 528 309	17,10
Egyéb vízgazdálkodási tevékenység árbevétele	55 220	53 098	-3,84			0,00			0,00	55 220	53 098	-3,84
II. Másodlagos tevékenység árbevétele	1 758 575	1 961 128	11,52	0	0	0,00	0	0	0,00	1 758 575	1 961 128	11,52
Ipari-, mg-i és termál víz termelés és szolg.árbev.	166 439	172 980	3,93			0,00			0,00	166 439	172 980	3,93
Ipari tevékenység árbevétele	5 253	133	-97,47			0,00			0,00	5 253	133	-97,47
Építőipari tevékenység árbevétele	419 008	522 482	24,69			0,00			0,00	419 008	522 482	24,69
Kereskedelmi tevékenység árbevétele	15 564	26 701	71,56			0,00			0,00	15 564	26 701	71,56
Egyéb tevékenységek árbevétele	1 152 311	1 238 832	7,51			0,00			0,00	1 152 311	1 238 832	7,51
ÖSSZESEN	12 439 414	13 598 417	9,32	0	0	0,00	0	0	0,00	12 439 414	13 598 417	9,32

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 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 Unión kívüli 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

2023. év

Igénybe vett szolgáltatások értéke	értékek E Ft-ban		
	Előző évi költségek	Tárgyévi	Változás %-ban
Szállítási költségek	54 345	14 130	-74,00
Eszközhasználat, bérleti díjak	1 565 771	1 995 391	27,44
<i>ebből:</i>			
<i>Vagyonkezelési díj</i>	1 158	1 225	5,79
<i>Önkormányzati tulajdonú eszközök bérleti díja</i>	1 195 078	1 377 640	15,28
Karbantartási költségek	1 112 410	1 147 029	3,11
Hirdetés, reklám, propaganda költségei	3 655	63 964	1650,04
Oktatás, továbbképzés költségei	8 272	6 630	-19,85
Utazási- és kiküldetési költségek	30	161	436,67
Posta-, telefon- és távközlési szolgáltatás költségei	428 936	553 001	28,92
Alaptevékenységhez kapcsolatos egyéb igénybe vett szolg.	1 131 943	1 212 468	7,11
Informatikai szolgáltatások költségei	502 728	585 757	16,52
Üzemeltetési költségek	611 910	672 537	9,91
Támogatói tev. (jogi-, műszaki- és gazd.szolg.)	492 255	512 139	4,04
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	217 354	226 661	4,28
<i>ebből:</i>			0,00
ÖSSZESEN	6 129 609	6 989 868	14,03

2023. év

értékek E Ft-ban, illetve %-ban										
Megnevezés	Székhely	Befektető adatai				Befektetést élvező adatai				
		Szavazati arány %-ban	Részesedés %-ban	Névérték	Könyv szerinti érték	Saját tőke	Jegyzett tőke	Tartalékok (Tőke, eredmény, lekötött, értékelési tartalék)	Adózott eredmény	Fizetett osztalék
ÉRV.-Szolg. Kft	3700 Kazincbarcika, Tardonai út 1.	100%	100%	100 000	235 486	261 851	100 000	157 054	4 797	0
Szikszó Víz Kft	3700 Kazincbarcika, Tardonai u. 1.	100%	100%	600 000	765 000	1 474 131	600 000	866 756	7 375	0
Karancs Közmű Kft	3182 Karancslapujtő, Rákóczi u. 95.	100%	100%	5 000	42 000	46 494	5 000	37 176	4 318	0
Leányvállalkozások összesen				705 000	1 042 486	1 782 476	705 000	1 060 986	16 490	0
Közös vezetésű vállalkozások összesen				0	0	0	0	0	0	0
Észak-Nógrád Vízmű Kft	3170 Szécsény, Salgótarjáni út 31.	25%	25%	7 650	7 650	64 953	30 450	34 342	160	0
Dél-Nógrádi Vízmű Kft	3060 Pásztó, Csillag tér 21.	30%	30%	1 333	1 333	48 637	4 435	46 242	-2 040	0
Társult vállalkozások összesen				8 983	8 983	113 590	34 885	80 584	-1 880	0
Univerzál Beszerző Kft	1114 Budapest, Hambazségi út 37.	8%	8%	1 040	1 000	80 407	14 000	48 313	18 094	0
Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások összesen				1 040	1 000	80 407	14 000	48 313	18 094	0
ÖSSZESEN:				715 023	1 052 469	1 976 473	753 885	1 189 883	32 704	0

2023. év

<i>értékek E Ft-ban, illetve fő</i>						
Megnevezés	Székhely	Befektetett eszközök	Tárgyévi bevételek	Adózott eredmény	Saját tőke	Foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)
Anyavállalat összesen		0	0	0	0	0
ÉRV.-Szolg. Kft.	3700 Kazincbarcika, Tardonai út 1.	98 591	97 305	4 797	261 851	5
Szikszó Víz Kft	3700 Kazincbarcika, Tardonai u. 1.	1 437 621	1 119 380	7 375	1 474 131	39
Karancs Közmű Kft	3182 Karancslapujtő, Rákóczi u. 95.	18 339	100 746	4 318	46 494	1
AQUA kompost s.r.l.	Csíkszereda, Gál Sándor u. 16	480 453	16 731	-20 241	1 163 651	1
Leányvállalatok összesen		2 035 004	1 334 162	-3 751	2 946 127	46

2023. év

		<i>értékek E Ft-ban</i>
I.	Adózás előtti eredmény	129 955
II.	Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	2 521 573
1.	Korábbi évek elhatárolt vesztesége	
2.	Céltartalék felhasználás miatt adóévben bevételként elszámolt összeg	252 978
3.	Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immat.javak és tárgyi eszközök kivezetésének hulladékkal csökkentett összege (TAO szerinti nyilvántartási értéke)	2 207 981
4.	Kapott osztalék	
5.	Részesedés kivezetése	
6.	Követelések visszaírt értékvesztése	59 954
7.	Adóell., önell. során megállapított bevétel	
8.	Adomány miatti korrekció	
9.	Adófelajánlás NAV jóváírásának bevételként elszámolt összege	299
10.	Saját tevékenységi körben végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége vagy a kísérleti fejlesztés aktivált értékének az adóévben elszámolt értékcsökkenés összegéig	361
III.	Adózás előtti eredményt növelő jogcímek	2 472 665
1.	Céltartalék képzés	123 000
2.	Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésekor számviteli törv. szerinti nettó érték	2 172 047
3.	Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség, ráfordítás	1 295
4.	Követelésekre elszámolt értékvesztés	137 467
5.	Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	
6.	Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, tartozás átvállalás	
7.	Adóell., önell. során megállapított ráfordítás	
8.	Jogerős határozatban megállapított bírság	38 856
9.	Egyéb növelő tétel	
IV.	Adóalap (I-II+III)	81 047
	Jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítása	
V/a.	Összes bevétel	31 456 876
V/b.	Növelő tételek	
V/c.	Csökkentő tételek	
VI.	Korrigált összes bevétel (V/a+V/b+V/c)	31 456 876
VII.	Jövedelem- (nyereség-) minimum (VI×2%)	629 138
VIII.	Társasági adó (9%) - Jövedelem- (nyereség-) minimum alapján	56 622
IX.	Adókedvezmény	
X.	2023. évi adófizetési kötelezettség	56 622
XI.	Előző évi társasági adó	
XII.	Adózott eredmény	73 333

**A munkavállalók létszámának és
személyi jellegű egyéb kifizetéseknek az alakulása**

2023. év

Megnevezés	Átlagos statisztikai létszám (fő)			Előző év			Tárgyév			értékek E Ft-ban, illetve fő	
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Bérköltség	Ráfordítás összesen
Fizikai jellegű foglalkozásúak	796	932	17,11	3 952 171	642 358	4 594 529	5 425 523	893 390	6 318 913	37,28	37,53
Szellemi jellegű foglalkozásúak	439,0	477,3	8,72	2 552 603	406 634	2 959 237	3 207 345	548 057	3 755 402	25,65	26,90
Állományba tartozók	1 235,0	1 409,5	14,13	6 504 774	1 048 992	7 553 766	8 632 868	1 441 447	10 074 315	32,72	33,37
Állományon kívüliek			0,00	56 522	12 246	68 768	58 310	29 491	87 801	3,16	27,68
ÖSSZESEN:	1 235	1 410	14,13	6 561 296	1 061 238	7 622 534	8 691 178	1 470 938	10 162 116	32,46	33,32

2023. év

Sor-szám	MEGNEVEZÉS	értékek E Ft-ban	
		Előző év	Tárgyév
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	4 501 980	8 437 414
1a.	Adózás előtti eredmény +	156 857	129 955
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	11 688 590	15 448 072
1/b1.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	-90	16
1/b2.	Fejlesztési célra kapott pénzeszköz, térítés nélkül átvett eszköz, többlet -	-66 697	-16 403
1/b3.	Véglegesen átadott pénzeszköz +	0	0
1/b4.	Kapott osztalék	0	0
1/b5.	Befektetési és finanszírozási tételek devizás árfolyamkülönbözete	0	0
1/b6.	Befektetési és finanszírozási tételek állományváltozásának egyéb eredményhatás	1	
1/b7.	Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés miatt elszámolt bevétel	-1 663 626	-1 659 094
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-1 730 412	-1 675 481
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.) +	-1 573 555	-1 545 526
2.	Elszámolt amortizáció +	2 128 517	2 160 358
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	-97 876	151 734
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	-88 943	-129 978
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	298	1 679
6.	Szállítói kötelezettség változása +	1 948 710	-1 050 036
6/1.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók miatt	17 675	179 118
6/2.	Korrekció befektetett eszköz beszerzés miatt	-639 774	1 048 953
6/3.	Egyéb korrekciók	0	-52 365
7.	Egyéb rövid lej. kötelezettség változása +	6 479 507	-3 031 954
7/1.	Korrekció hosszú-rövid átsorolás miatt	-13 821	11 764 126
7/2.	Korrekció nyereségadó-kötelezettség miatt	0	-660
7/3.	Korrekció osztalékkötelezettség miatt	0	0
7/4.	Korrekció lízingkötelezettség miatt	15 370	13 821
7/5.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók, kapott előlegek miatt	-17 675	-179 118
7/6.	Egyéb korrekciók	126	-1 500 772
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	941 472	9 707 596
8/1.	Korrekció halasztott bevételek miatt	-3 889 294	-9 368 758
8/2.	Egyéb korrekciók	0	-104 822
9.	Vevőkövetelések változása +	-352 419	-842 744
9/1.	Korrekció részesedési viszonyos vevők, kapott előlegek miatt	56 854	40 988
9/2.	Korrekció értékvesztés/behajthatatlanság miatt	139 204	-149 096
9/3.	Egyéb korrekciók	0	251 392
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	51 252	-17 181
10/1.	Korrekció befektetett-forgó átsorolás miatt	-325 469	-697
10/2.	Korrekció értékvesztés/behajthatatlanság miatt	-40 934	1 473
10/3.	Korrekció térítés nélküli átvétel/többlet/vagyonkezelésbe vétel miatt	0	0
10/4.	Korrekció nyereségadó követelés miatt	-4 750	-24 386
10/5.	Korrekció részesedési viszonyos vevők miatt	-56 854	-40 988
10/6.	Egyéb korrekciók	0	77 768
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-131 844	-419 685
11/1.	Korrekció értékvesztés miatt	0	0
11/2.	Egyéb korrekciók	0	1 528 750
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-43 797	-31 576
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-7 890 130	-16 050 776
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-7 969 512	-16 059 422
15.	Befektetett eszközök eladása +	74 830	5 897
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	6 552	3 149
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-2 000	-400
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	2 494 199	8 764 061
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	586 124
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	45 298	8 787
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	3 859 226	8 834 023
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	29	30
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafiz. -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-1 840 319	-1 029 729
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-126	2 434
27.	Kezelt vagyon pénzmozgással járó változása +	430 091	362 392
IV.	Pénzeszközök változása (+I.+II.+III. sorok)	-893 951	1 150 699
28.	Devizás pénzeszközök átértékelése ±	90	-16
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (+IV.+27. sorok)	-893 861	1 150 683

2023. év

LIKVIDITÁS

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
Likviditási ráta	0,90	1,69	89,00
Forgóeszközök	11 832 698	13 918 236	17,63
Rövid lejáratú kötelezettségek	13 213 110	8 223 287	-37,76
Likviditási gyorsráta	0,87	1,63	87,53
Forgóeszközök - Készletek	11 462 326	13 378 072	16,71
Rövid lejáratú kötelezettségek	13 213 110	8 223 287	-37,76
Készpénz likviditási ráta (pénzhányad)	0,61	1,12	83,71
Pénzeszközök + Értékpapírok	8 027 973	9 178 626	14,33
Rövid lejáratú kötelezettségek	13 213 110	8 223 287	-37,76
Dinamikus likviditás	0,02	0,14	697,95
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	235 489	1 169 458	396,61
Rövid lejáratú kötelezettségek	13 213 110	8 223 287	-37,76
Időtartam mutató (nap)	168,56	374,31	122,06
Forgóeszközök - Készletek	11 462 326	13 378 072	16,71
(Anyagjellegű ráfordítások + Személyi jellegű ráfordítások + Egyéb ráfordítások + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések + Adófizetési kötelezettség) / 365	68 000	35 741	-47,44
Rövid távú működésbiztonsági mutató	-0,10	0,69	-762,89
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	-1 380 412	5 694 949	-512,55
Rövid lejáratú kötelezettségek	13 213 110	8 223 287	-37,76
Hosszú távú működésbiztonsági mutató	0,85	0,87	1,90
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	49 794 329	72 217 249	45,03
Befektetett eszközök	58 506 678	83 269 211	42,32

2023. év

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
Kamatfedezet I.	1,34	-	-
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	235 489	1 169 458	396,61
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	175 715	0	-100,00
Kamatfedezet II.	1,34	-	-
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	235 221	120 170	-48,91
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	175 715	0	-100,00
EBITDA fedezet I.	13,45	-	-
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye + Amortizáció	2 364 006	2 414 372	2,13
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	175 715	0	-100,00
EBITDA fedezet II.	13,45	-	-
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek. + Amortizáció	2 363 738	1 365 084	-42,25
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	175 715	0	-100,00
Cash-flow fedezet	12,73	-	-
Adózott eredmény + Amortizáció	2 236 827	1 374 869	-38,53
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	175 715	0	-100,00
Adósság visszafizető képesség	0,04	0,02	-52,43
Adózott eredmény + Amortizáció	2 236 827	1 374 869	-38,53
Kötelezettségek	58 184 313	75 178 376	29,21

2023. év

TŐKESZERKEZET

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
Tőkeellátottság	0,07	0,05	-21,19
Saját tőke	4 823 126	5 262 160	9,10
Eszközök összesen	70 953 511	98 221 267	38,43
Eladósodottság aránya	0,82	0,77	-6,66
Kötelezettségek	58 184 313	75 178 376	29,21
Eszközök összesen	70 953 511	98 221 267	38,43
Nettó eladósodottság	11,35	13,49	18,83
Kötelezettségek - Követelések	54 749 960	70 978 930	29,64
Saját tőke	4 823 126	5 262 160	9,10
Tőkefeszültségi mutató	12,06	14,29	18,43
Kötelezettségek	58 184 313	75 178 376	29,21
Saját tőke	4 823 126	5 262 160	9,10
Hosszútávú eladósodottság	0,90	0,93	2,66
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	44 971 203	66 955 089	48,88
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek + Saját tőke	49 794 329	72 217 249	45,03
Kötelezettségek / Tárgyi eszközök	1,01	0,92	-9,75
Kötelezettségek	58 184 313	75 178 376	29,21
Tárgyi eszközök	57 354 718	82 116 979	43,17
Kötelezettségek / Dologi nettó érték	12,28	14,53	18,30
Kötelezettségek	58 184 313	75 178 376	29,21
Saját tőke - Immateriális javak	4 737 844	5 174 554	9,22
Tőke önfinanszírozás	0,02	0,02	9,97
Adózott eredmény	108 310	129 955	19,98
Saját tőke	4 823 126	5 262 160	9,10

MŰKÖDŐTŐKE

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
Működőtőke ellátottság	-0,02	0,06	-398,02
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	-1 380 412	5 694 949	-512,55
Eszközök összesen	70 953 511	98 221 267	38,43
Működőtőke forgása	-9,01	2,39	-126,50
Értékesítés nettó árbevétele	12 439 414	13 598 417	9,32
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	-1 380 412	5 694 949	-512,55
Szállítók fedezettségi mutatója	0,64	1,09	70,26
Vevőállomány	2 938 841	3 856 545	31,23
Szállítóállomány	4 579 859	3 529 823	-22,93
Rövid lejáratú kötelezettségek / Dologi nettó érték	2,79	1,59	-43,02
Rövid lejáratú kötelezettségek	13 213 110	8 223 287	-37,76
Saját tőke - Immateriális javak	4 737 844	5 174 554	9,22

2023. év

JÖVEDELMEZŐSÉG I.

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) %	2,25	2,47	9,97
Adózott eredmény	108 310	129 955	19,98
Saját tőke	4 823 126	5 262 160	9,10
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	0,87	0,96	9,76
Adózott eredmény	108 310	129 955	19,98
Értékesítés nettó árbevétele	12 439 414	13 598 417	9,32
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)	0,15	0,13	-13,33
Adózott eredmény	108 310	129 955	19,98
Összes eszköz	70 953 511	98 221 267	38,43
Adózott eredmény / Működőtőke (%)	-7,85	2,28	-129,08
Adózott eredmény	108 310	129 955	19,98
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	-1 380 412	5 694 949	-512,55
Adózott eredmény / Dologi nettó érték (%)	2,29	2,51	9,86
Adózott eredmény	108 310	129 955	19,98
Saját tőke - Immateriális javak	4 737 844	5 174 554	9,22
Saját tőke arányos adózás előtti eredmény (%)	3,25	2,28	-29,78
Adózás előtti eredmény	156 857	120 170	-23,39
Saját tőke	4 823 126	5 262 160	9,10
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény (%)	1,26	0,88	-29,92
Adózás előtti eredmény	156 857	120 170	-23,39
Értékesítés nettó árbevétele	12 439 414	13 598 417	9,32
Eszközarányos adózás előtti eredmény (%)	0,22	0,12	-44,66
Adózás előtti eredmény	156 857	120 170	-23,39
Összes eszköz	70 953 511	98 221 267	38,43
Tevékenység haszonkulcsa I. (%)	1,89	8,60	354,28
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	235 489	1 169 458	396,61
Értékesítés nettó árbevétele	12 439 414	13 598 417	9,32
Tevékenység haszonkulcsa II. (%)	1,89	0,88	-53,27
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	235 221	120 170	-48,91
Értékesítés nettó árbevétele	12 439 414	13 598 417	9,32
Üzemi eredmény / Saját tőke (%)	4,88	22,22	355,18
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	235 489	1 169 458	396,61
Saját tőke	4 823 126	5 262 160	9,10

2023. év

JÖVEDELMEZŐSÉG II.

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
Üzemi eredmény / Összes eszköz (%)	0,33	1,19	258,74
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	235 489	1 169 458	396,61
Összes eszköz	70 953 511	98 221 267	38,43
EBIT / Összes eszköz (%)	0,33	0,12	-63,09
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	235 221	120 170	-48,91
Összes eszköz	70 953 511	98 221 267	38,43
EBIT / Dologi nettó érték (%)	4,96	2,32	-53,22
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	235 221	120 170	-48,91
Saját tőke - Immateriális javak	4 737 844	5 174 554	9,22
EBITDA / Összes eszköz (%)	499,72	-	-
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	2 363 738	1 365 084	-42,25
Összes eszköz	473 008	0	-100,00
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	0,22	0,18	-17,27
Adózott eredmény	108 310	129 955	19,98
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	49 794 329	72 217 249	45,03
Tőkearányos működési eredmény (ROCE) (Tőkearányos EBITDA) (%)	0,47	0,17	-64,77
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	235 221	120 170	-48,91
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	49 794 329	72 217 249	45,03
Befektetett tőke hozama (ROIC)	0,35	1,34	280,13
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1- Társasági adókulcs)	214 295	1 064 207	396,61
Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások	60 731 999	79 342 195	30,64
Nyeresség-visszaforgatás aránya (%) (Tőkenövekedés mértéke)	2,25	2,47	9,97
Adózott eredmény	108 310	129 955	19,98
Saját tőke	4 823 126	5 262 160	9,10
Bruttó haszonrés (%)	-85,92	88,97	-203,56
Értékesítés nettó árbevétele - (Anyagjellegű ráfordítások + Személyi jellegű ráfordítások)	-10 687 812	12 099 171	-213,21
Értékesítés nettó árbevétele	12 439 414	13 598 417	9,32
Exporthányad (%)	0,00	#ÉRTÉK!	-
Exportértékesítés nettó árbevétele	0	Tárgy év	-
Értékesítés nettó árbevétele	12 439 414	13 598 417	9,32

2023. év

ESZKÖZÖK FORGÁSA

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
Összes eszköz forgási időtartama (nap)	2 081,93	2 636,39	26,63
Összes eszköz	70 953 511	98 221 267	38,43
Értékesítés nettó árbevétele / 365	34 081	37 256	9,32
Készletek forgási időtartama I. (nap)	9,28	6 964,81	74 954,35
Készletek	370 372	540 164	45,84
Anyagjellegű ráfordítások / 365	39 912	78	-99,81
Készletek forgási időtartama II. (nap)	10,87	14,50	33,41
Készletek	370 372	540 164	45,84
Értékesítés nettó árbevétele / 365	34 081	37 256	9,32
Beszedés időtartama (nap)	100,77	112,72	11,86
Követelések	3 434 353	4 199 446	22,28
Értékesítés nettó árbevétele / 365	34 081	37 256	9,32
Vevőállomány forgási időtartama (nap)	86,23	103,51	20,04
Vevőállomány	2 938 841	3 856 545	31,23
Értékesítés nettó árbevétele / 365	34 081	37 256	9,32
Szállítóállomány forgási időtartama (nap)	114,75	45 513,12	39 563,33
Szállítóállomány	4 579 859	3 529 823	-22,93
Anyagjellegű ráfordítások / 365	39 912	78	-99,81

TERMELÉKENYSÉG

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
1 alkalmazottra eső nettó árbevétel (eFt)	-	9 647,69	-
Értékesítés nettó árbevétele	12 439 414	13 598 417	9,32
Alkalmazottak átlagos létszáma	0	1 410	-
1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt)	-	92,20	-
Adózott eredmény	108 310	129 955	19,98
Alkalmazottak átlagos létszáma	0	1 410	-
1 alkalmazottra eső üzemi (üzleti) eredmény (eFt)	-	829,70	-
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	235 489	1 169 458	396,61
Alkalmazottak átlagos létszáma	0	1 410	-
1 alkalmazottra eső EBITDA (eFt)	-	968,49	-
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	2 363 738	1 365 084	-42,25
Alkalmazottak átlagos létszáma	0	1 410	-

2023. év

értékek E Ft-ban										
EWC kód	Megnevezés	Mennyiségi egység	Nyitó állomány		Tárgyévi változások				Záró állomány	
			Mennyiség	Érték	Növekedés		Csökkenés		Mennyiség	Érték
					Mennyiség	Érték	Mennyiség	Érték		
160305	Szerves hulladék (szilárd)	kg	0	0	140	28,700	140	28,700	0	0
160303	Szervetlen szilárd hulladék	kg	0	0	109	22,345	109	22,345	0	0
080111	szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-hulladék (ÉMK)	kg	0	0	37	7,067	37	7,067	0	0
	veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebbről meg nem határozott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat (ÉMK)	kg	0	0	839	144,308	839	144,308	0	0
150202	veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek, ideértve a laboratóriumi vegyszerek keverékeit is (ÉMK)	kg	0	0	327	338,772	327	338,772	0	0
080317	veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner (ÉMK)	kg	0	0	35	6,230	35	6,230	0	0
130205	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolaj (ÉMK)	kg	0	0	113	10,735	113	10,735	0	0
160601	veszélyes anyagokat tartalmazó vizes folyékony hulladék (ÉMK)	kg	0	0	26 680	1 013,840	26 680	1 013,840	0	0
080111	szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-hulladék (VGÜ)	kg	0	0	62	20,150	62	20,150	0	0
150202	veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebbről meg nem határozott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat (VGÜ)	kg	0	0	217	70,525	217	70,525	0	0
	veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek, ideértve a laboratóriumi vegyszerek keverékeit is (VGÜ)	kg	0	0	1	0,325	1	0,325	0	0
080317	veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner (VGÜ)	kg	0	0	26	8,450	26	8,450	0	0
ÖSSZESEN:			0	0	28 586	1 671	28 586	1 671	0	0

értékek E Ft-ban

2023. év

Bruttó érték

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány			Növekedés			Csökkenés			Záró állomány		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Ingtatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	3 298 039	3 314 404	0,50	19 814	1 251	-93,69	3 449	0	-100,00	3 314 404	3 315 655	0,04
Műszaki ber.,gépek, járművek	530 139	527 232	-0,55	3 908	0	-100,00	6 815	0	-100,00	527 232	527 232	0,00
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	11 749	11 822	0,62	73	0	-100,00		0	0,00	11 822	11 822	0,00
Beruházások,felújítások			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN:	3 839 927	3 853 458	0,35	23 795	1 251	-94,74	10 264	0	-100,00	3 853 458	3 854 709	0,03

Értékcsökkenés

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány			Növekedés			Csökkenés			Záró állomány		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Ingtatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	538 759	618 188	14,74	80 951	71 744	-11,37	1 522	0	-100,00	618 188	689 932	11,61
Műszaki ber.,gépek, járművek	472 972	502 754	6,30	36 308	18 816	-48,18	6 526	0	-100,00	502 754	521 570	3,74
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	9 754	11 226	15,09	1 472	596	-59,51		0	0,00	11 226	11 822	5,31
Beruházások,felújítások			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN:	1 021 485	1 132 168	10,84	118 731	91 156	-23,22	8 048	0	-100,00	1 132 168	1 223 324	8,05

Nettó érték

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány						Záró állomány		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban				Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Ingtatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	2 759 280	2 696 216	-2,29				2 696 216	2 625 723	-2,61
Műszaki ber.,gépek, járművek	57 167	24 478	-57,18				24 478	5 662	-76,87
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	1 995	596	-70,13				596	0	-100,00
Beruházások,felújítások	0	0	0,00				0	0	0,00
ÖSSZESEN:	2 818 442	2 721 290	-3,45				2 721 290	2 631 385	-3,30

2023. év

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek			Környezetvédelem jövőbeli költségeire képzett céltartalékok			Környezetvédelmi kötelezettségekre			Környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható értéke		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Veszélyes hulladék elszállítás	4 517	2 812	-37,75	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00			0,00
ÖSSZESEN:	4 517	2 812	-37,75	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00

**Az import beszerzés értéke termékimport és
szolgáltatásimport szerinti tagolásban**

2023. év

Ország	Termékimport			Szolgáltatás import			Összesen		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Európai Unió belül	40 207	2 005	-95,01	2 177	1 751	-19,57	42 384	3 756	-91,14
Németország	39 946	1 823	-95,44		27	0,00	39 946	1 850	-95,37
Szlovákia	13	15	15,38	1 994	1 724	-13,54	2 007	1 739	-13,35
Csehország	102	167	63,73			0,00	102	167	63,73
Ausztria	146		-100,00	168		-100,00	314	0	-100,00
Lettország			0,00	15		-100,00	15	0	-100,00
Európai Unió 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:	40 207	2 005	-95,01	2 177	1 751	-19,57	42 384	3 756	-91,14

értékek E Ft-ban

Tevékenységi mérleg
(Eszközök)

2023. 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
01.	A Befektetett eszközök	53 420 087	59 992 264	3 613 141	21 483 353	1 473 450	1 793 594	58 506 678	83 269 211
02.	I. Immateriális javak	81 569	81 798	2 963	4 533	750	1 275	85 282	87 606
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke								
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	51 146	51 507					51 146	51 507
05.	Vagyoni értékű jogok	15 404	20 617	1 432	3 139	362	883	17 198	24 639
06.	Szellemi termékek	15 019	9 674	1 531	1 394	388	392	16 938	11 460
07.	Üzleti vagy cégérték								
08.	Immateriális javakra adott előlegek								
09.	Immateriális javak érték helyesbítése								
10.	II. Tárgyi eszközök	52 878 210	59 431 488	3 018 017	20 905 329	1 458 491	1 780 162	57 354 718	82 116 979
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	44 547 770	45 380 485	1 261 327	10 360 622	1 410 268	1 529 691	47 219 365	57 270 798
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 254 007	1 267 574	136 652	189 745	40 734	235 462	1 431 393	1 692 781
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	92 474	74 867	18 938	18 728	7 489	10 906	118 901	104 501
14.	Tenyészállatok								
15.	Beruházások, felújítások	4 198 359	12 270 559	9 954	8 257 405		4 103	4 208 313	20 532 067
16.	Beruházásokra adott előlegek	2 785 600	438 003	1 591 146	2 078 829			4 376 746	2 516 832
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése								
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	460 308	478 978	592 161	573 491	14 209	12 157	1 066 678	1 064 626
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	455 942	474 435	586 544	568 051			1 042 486	1 042 486
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban								
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	3 929	4 088	5 054	4 895			8 983	8 983
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban								
23.	Egyéb tartós részesedés	437	455	563	545			1 000	1 000
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban								
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön					14 209	12 157	14 209	12 157
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír								
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése								
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete								
29.	IV. Halasztott adókövetelés								
30.	B Forgóeszközök	5 245 374	5 901 803	4 376 984	5 329 235	2 210 340	2 687 198	11 832 698	13 918 236
31.	I. Készletek	13 421	15 405	11 044	15 126	345 907	509 633	370 372	540 164
32.	Anyagok	13 175	15 143	10 962	15 014	294 186	409 987	318 323	440 144
33.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	148	148			29 034	70 743	29 182	70 891
34.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok								
35.	Késztermékek								
36.	Áruk	42	114	35	112	22 682	28 903	22 759	29 129
37.	Készletre adott előlegek	56		47		5		108	
38.	II. Követelések	1 568 301	1 855 758	893 981	1 283 623	972 071	1 060 065	3 434 353	4 199 446
39.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	1 308 284	1 679 868	726 792	1 164 409	903 765	1 012 268	2 938 841	3 856 545
40.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	30	1 203	39	1 440			69	2 643
41.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	24 773	5 953	31 869	7 128			56 642	13 081
42.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
43.	Váltókövetelések								
44.	Egyéb követelések	235 214	168 734	135 281	110 646	68 306	47 797	438 801	327 177
45.	Követelések értékelési különbözete								
46.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete								
47.	III. Értékpapírok					706	676	706	676
48.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban								
49.	Jelentős tulajdoni részesedés								
50.	Egyéb részesedés								
51.	Saját részvények, saját üzletrészek					706	676	706	676
52.	Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok								
53.	Értékpapírok értékelési különbözete								
54.	IV. Pénzeszközök	3 663 652	4 030 640	3 471 959	4 030 486	891 656	1 116 824	8 027 267	9 177 950
55.	Pénztár, csekkek	2 115	2 309	1 221	1 475	530	636	3 866	4 420
56.	Bankbetétek	3 661 537	4 028 331	3 470 738	4 029 011	891 126	1 116 188	8 023 401	9 173 530
57.	C Aktív időbeli elhatárolások	343 197	620 016	234 544	189 958	36 394	223 846	614 135	1 033 820
58.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	330 421	584 107	226 187	163 407	35 941	221 705	592 549	969 219
59.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	12 776	35 909	8 357	26 551	453	2 141	21 586	64 601
60.	Halasztott ráfordítások								
61.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	59 008 658	66 514 083	8 224 669	27 002 546	3 720 184	4 704 638	70 953 511	98 221 267

Tevékenységi mérleg
(Források)

2023. év

Sor-sz.		Mérlegsor	Víz		Szennyvíz		Másodlagos tevékenység		Összesen	
			Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
61.	D	Saját tőke	3 840 230	4 525 962	255 615	301 271	727 281	434 927	4 823 126	5 262 160
62.	I.	Jegyzett tőke	2 016 000	2 066 868	134 000	137 332	90 000	92 320	2 240 000	2 296 520
63.		ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	216	206	14	14	10	10	240	230
64.	II.	Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)								
65.	III.	Tőketartalék	1 824 230	2 459 094	121 615	163 939	81 077	109 293	2 026 922	2 732 326
66.	IV.	Eredménytartalék					447 188	159 305	447 188	159 305
67.	V.	Lekötött tartalék					706	676	706	676
68.	VI.	Értékelési tartalék								
69.		Érték helyesbítés értékelési tartaléka								
70.		Valós értékelés értékelési tartaléka								
71.	VII.	Adózott eredmény					108 310	73 333	108 310	73 333
72.	E	Céltartalékok	1 861 868	1 998 228	444 551	430 254	-2 000	3 000	2 304 419	2 431 482
73.		Céltartalék a várható kötelezettségekre	40 000	248 287	87 000	120 000	1 500	3 000	128 500	371 287
74.		Céltartalék a jövőbeni költségekre	1 821 868	1 749 941	357 551	310 254	-3 500		2 175 919	2 060 195
75.		Egyéb céltartalék								
76.	F	Kötelezettségek	51 313 598	49 599 261	5 641 097	24 285 294	1 229 618	1 293 821	58 184 313	75 178 376
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	43 652 822	44 759 054	834 860	21 728 063	483 521	467 972	44 971 203	66 955 089
83.		Hosszú lejáratra kapott kölcsönök								
84.		Átváltoztatható kötvények								
85.		Tartozások kötvénykibocsátásából								
86.		Beruházási és fejlesztési hitelek	46 355	29 781	26 781	19 025			73 136	48 806
87.		Egyéb hosszú lejáratú hitelek								
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	43 606 467	44 729 273	808 079	21 709 038	483 521	467 972	44 898 067	66 906 283
92.		Halasztott adókötelezettség								
93.	III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	7 660 776	4 840 207	4 806 237	2 557 231	746 097	825 849	13 213 110	8 223 287
94.		Rövid lejáratú kölcsönök								
95.		Ebből: átváltoztatható kötvények								
96.		Rövid lejáratú hitelek	825 997	61 967	71 736	8 949	170 285	14 309	1 068 018	85 225
97.		Vevőktől kapott előlegek	944	43 337	19	25 834	12 417	19 169	13 380	88 340
98.		Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	2 782 920	1 590 346	1 300 022	1 355 617	496 917	583 860	4 579 859	3 529 823
99.		Váltótartozások								
100.		Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	103 803	187 684	78 201	181 459	39 324	30 418	221 328	399 561
101.		Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	1 023	1 458	1 316	1 746			2 339	3 204
102.		Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		9		11				20
103.		Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 946 089	2 955 406	3 354 943	983 615	27 154	178 093	7 328 186	4 117 114
104.		Kötelezettségek értékelési különbözete								
105.		Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete								
106.	G	Passzív időbeli elhatárolások	4 632 767	13 629 116	895 268	1 409 135	113 618	310 998	5 641 653	15 349 249
107.		Bevételek passzív időbeli elhatárolása	53 529	43 334	41 503	27 417	755	9 740	95 787	80 491
108.		Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	664 802	739 620	683 187	956 996	12 046	17 554	1 360 035	1 714 170
109.		Halasztott bevételek	3 914 436	12 846 162	170 578	424 722	100 817	283 704	4 185 831	13 554 588
110.	VIII.	Felosztási különbözet	-2 639 805	-3 238 484	988 138	576 592	1 651 667	2 661 892		
111.		FORRÁSOK ÖSSZESEN	59 008 658	66 514 083	8 224 669	27 002 546	3 720 184	4 704 638	70 953 511	98 221 267

2023. 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	6 804 649	7 100 830	3 931 262	4 536 459	1 703 503	1 961 128	12 439 414	13 598 417
02.	Export értékesítés nettó árbevétele								
03.	I. Értékesítés nettó árbevétele	6 804 649	7 100 830	3 931 262	4 536 459	1 703 503	1 961 128	12 439 414	13 598 417
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása					3 076	31 876	3 076	31 876
05.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	81 572	50 929	2 748	1 938		37 122	84 320	89 989
06.	II. Aktivált teljesítmény	81 572	50 929	2 748	1 938	3 076	68 998	87 396	121 865
07.	III. Egyéb bevételek	8 024 286	9 063 834	6 242 412	8 304 794	166 192	228 928	14 432 890	17 597 556
08.	ebből: visszaírt értékvesztés	167 911	8 131	97 007	5 186	82 529	46 637	347 447	59 954
09.	Anyagköltség	3 552 279	3 698 170	2 955 594	3 667 078	366 643	453 701	6 874 516	7 818 949
10.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 537 672	3 690 470	2 496 626	3 094 258	95 311	205 140	6 129 609	6 989 868
11.	Egyéb szolgáltatások értéke	503 093	577 301	182 071	210 182	18 796	33 241	703 960	820 724
12.	Eladott áruk beszerzési értéke					15 491	28 308	15 491	28 308
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke					844 345	932 264	844 345	932 264
14.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	7 593 044	7 965 941	5 634 291	6 971 518	1 340 586	1 652 654	14 567 921	16 590 113
15.	Béreköltség	3 591 463	4 599 979	2 819 919	3 838 482	149 914	252 717	6 561 296	8 691 178
16.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	604 618	812 956	433 621	614 115	22 999	43 867	1 061 238	1 470 938
17.	Bérfelrakások	515 523	660 234	400 021	547 064	21 227	37 616	936 771	1 244 914
18.	V. Személyi jellegű ráfordítások	4 711 604	6 073 169	3 653 561	4 999 661	194 140	334 200	8 559 305	11 407 030
19.	VI. Értékszámkénti leírás	1 853 811	1 785 187	219 230	293 044	55 476	82 127	2 128 517	2 160 358
20.	VII. Egyéb ráfordítás	679 839	435 896	623 590	604 365	165 039	129 197	1 468 468	1 169 458
21.	ebből: értékvesztés	37 115	48 429	21 443	29 313	150 712	62 364	209 270	140 106
22.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	72 209	-44 600	45 750	-25 397	117 530	60 876	235 489	-9 121
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	53 622	140 378	30 850	88 787	12 879	29 735	97 351	258 900
30.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
31.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	480	187	281	118	91	41	852	346
32.	Ebből: értékelési különbözet								
33.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	54 102	140 565	31 131	88 905	12 970	29 776	98 203	259 246
34.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek								
35.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
36.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek								
37.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
38.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	98 891	73 268	58 142	44 490	18 682	14 646	175 715	132 404
39.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
40.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése								
41.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	631	-6 652	370	-4 195	119	-1 387	1 120	-12 234
42.	Ebből: értékelési különbözet								
43.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	99 522	66 616	58 512	40 295	18 801	13 259	176 835	120 170
44.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	-45 420	73 949	-27 381	48 610	-5 831	16 517	-78 632	139 076
45.	E. Adózás előtti eredmény	26 789	29 349	18 369	23 213	111 699	77 393	156 857	129 955
46.	X. Adófizetési kötelezettség	26 789	29 349	18 369	23 213	3 389	4 060	48 547	56 622
47.	X/1. Holasztott adókülönbözet (H)								
48.	F Adózott eredmény					108 310	73 333	108 310	73 333

MEGNEVEZÉS	Előző év	Lezárt évekre vonatkozó megállapítások	Tárgy év
01.Belf.-i érték. nettó árbevétele1 (1/a-	12 439 414		13 598 417
02.Export ért. nettó árbevétele			
I. Értékesítés nettó árbevétele	12 439 414		13 598 417
03.Érték.elosz.közvetlen önköltsége	20 442 525		24 455 024
04.Eladott áruk besz.értéke	15 491		28 308
05.Eladott(közvetített) szolg.értéke	844 345		932 264
II.Értékes.közvetlen költségei	21 302 361		25 415 596
III.Értékesítés bruttó eredménye	-8 862 947		-11 817 179
06.Értékesítési, forg.-i költségek	1 218 510		1 478 109
07.Igazgatási költségek	2 626 074		3 115 579
08.Egyéb ált.költségek	21 402		26 352
IV.Értékesítés közvetett klts.	3 865 986		4 620 040
V. Egyéb bevételek	14 432 890		17 597 556
Ebből:visszaírt értékvesztés	347 447		59 954
VI.Egyéb ráfordítások	1 468 468		1 169 458
Ebből:értékvesztés	209 270		140 106
A. ÜZEMI(ÜZL.)TEVÉK. EREDMÉNYE	235 489	0	-9 121
13.Kapott (járó) osztalék és rész.			
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.Részesedések értékesítésének árfolyamn	0		0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.Befektetett pénzügyi eszközök kamatai,			
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatje	97 351		258 900
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	852		346
VIII.Pénzügyi műveletek bevételei (131415	98 203		259 246
18.Befektetett pénzügyi eszk. árfolyamves			
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.Fizetendő kamatok és kamatjell. ráford	175 715		132 404
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.Részesedések, értékpapírok, bankbetéte			
21.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 120		-12 234
IX.Pénzügyi műveletek ráfordításai (1819-	176 835		120 170
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-78 632	0	139 076
E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (-C-D)	156 857	0	129 955
XII.Adófizetési kötelezettség	48 547		56 622
F. ADÓZOTT EREDMÉNY (-E-XII)	108 310	0	73 333