



**ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2024. évi Éves Beszámolójának
Kiegészítő Melléklete**

Kelt: Kazincbarcika, 2025. március 21.

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	15
Rövidlejáratú kötelezettségek.....	15
Céltartalékok	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	29
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 (2024. december 31.):	2.296.530.000,- 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

ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

(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)

2024 es évben a Nemzeti Vízművek Zrt tulajdonába kerültek további vállalkozások, melyek az apportba került társaságokkal megegyezően kerültek kezelésre.

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

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

Aláírásra jogosult

Név	Cím
-----	-----

Önálló aláírási jogosultsággal:

Lőrinc Ákos (vezérigazgató)

3528 Miskolc, Pósa Lajos utca 13.

A Társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapján

Vezérigazgató:

Lőrinc Ákos

Felügyelő Bizottság:

Dévai Henriett (elnök)

dr. Dürr Szilvia (tag)

Fenyő Márk (tag)

Fürjes Gábor József (tag)

Földi Csaba (tag)

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

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

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

Schubert Endre

Lakcím: 7030 Paks, Széchenyi tér 13.

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

Könyvvizsgálat

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

A Társaság könyvvizsgálója:

Dornhof Nagy Und Partner Hungar Audit Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság

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

Cégjegyzék szám: 01-09-063562

Adószám: 10260793-2-43

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 000093

Könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

Nagy József

Lakcím: 2040 Budaörs, Láng u. 7.

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 003758

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése:

- 2024. év könyvvizsgálata: 6 M Ft

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

A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE

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

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

A tulajdonosi jogok gyakorlója a Környezetvédelmi és Vízügyi Miniszter volt a 2007. szeptember 17-ig, amikor a hatályba lépett állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. tv. 59. §-ában előírtak alapján a tulajdonosi joggyakorló a Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács lett, aki a tulajdonosi jogok gyakorlását a

2/2007.(X.16.) NVT számú határozatában foglaltak szerint az ÁPV ZRt útján látta el 2007. december 31-ig. 2008. január 01-től ezen feladatokat a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt (MNV Zrt) ügyvezető szerveként látja el. 2010. június 17-től a tulajdonosi jogokat az állami vagyon felügyeletéért felelős Miniszter a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó 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. 2024. december 31-i időponttal 275 önkormányzat, egyenként 10 000 Ft, összesen 2 750 E Ft névérték összegben rendelkezik részesedéssel.

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

A cégjegyzék száma: 05 10 000123

A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE

A Társaság fő tevékenysége:

3600 '25 Víztermelés, -kezelés, -ellátás

A Társaság egyéb tevékenységei:

2630'25 Híradástechnikai berendezések gyártása
2640'25 Elektronikus fogyasztási cikk gyártása
2813'25 Egyéb szivattyú, -kompresszor gyártás
2814'25 Csap, szelep gyártása
3511'25 Villamosenergia-termelés
3512'25 Villamosenergia-termelés megújuló forrásból
3700'25 Szennyvíz gyűjtése, kezelése
3811'25 Nem veszélyes hulladék gyűjtése
3812'25 Veszélyes hulladék gyűjtése
3821'25 Hulladékanyag-hasznosítás
3823'25 Egyéb hulladékhasznosítás
3832'25 Hulladéklerakóban való elhelyezés, állandó tárolás
3833'25 Egyéb hulladékártalmatlanítás
3900'25 Szennyeződéskülső-mentesítés, egyéb hulladékkezelés
4100'25 Lakó- és nem lakóépület építése
4221'25 Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4291'25 Vízellátási hálózat építése
4311'25 Bontás
4312'25 Építési terület előkészítése
4313'25 Talajminta-vétel, próbafúrás
4321'25 Villanyszerelés
4322'25 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló szerelés
4324'25 Egyéb épületgépészeti szerelés
4331'25 Vakolás
4332'25 Épületasztalos-szerkezetszerelése

4333'25	Padló-, falburkolás
4334'25	Festés, üvegezés
4335'25	Egyéb befejező építés
4341'25	Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
4399'25	M.n.s. egyéb speciális szaképítés
4690'25	Vegyes-termékkörű nagykereskedelem
4778'25	Egyéb új áru kiskereskedelme
4792'25	Szakosodott kiskereskedelem közvetítése
4939'25	M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás
4941'25	Közúti áruszállítás
5210'25	Raktározás, tárolás
5224'25	Rakománykezelés
5590'25	Egyéb szálláshely szolgáltatás
5622'25	Szerződéses étkeztetés és egyéb vendéglátás
5813'25	Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
5829'25	Egyéb szoftver-kiadás
6110'25	Vezetékes távközlés
6210'25	Számítógépes programozás
6220'25	Információtechnológiai szaktanácsadás és számítástechnikai eszközök, rendszerek üzemeltetése
6290'25	Egyéb információtechnológiai szolgáltatás
6310'25	Számítástechnikai infrastruktúra, adatfeldolgozás, tárhelyszolgáltatás és kapcsolódó szolgáltatások
6392'25	Egyéb információs szolgáltatás
6421'25	Vagyonkezelés (holding)
6820'25	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
6920'25	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
7020'25	Üzletviteli, egyéb üzletvezetési tanácsadás
7112'25	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7120'25	Műszaki vizsgálat, elemzés
7210'25	Természettudományi, műszaki kutatás, kísérleti fejlesztés
7311'25	Reklámügynöki tevékenység
7430'25	Fordítás, tolmácsolás
7499'25	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7711'25	Személygépjármű kölcsönzés
7712'25	Gépjárműkölcsönzés (3,5 tonna fölött)
7722'25	Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése
7732'25	Építőipari gép, berendezés kölcsönzése
7733'25	Irodagép, számítógép kölcsönzése
7739'25	M.n.s. egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
8210'25	Adminisztratív, üzletmenetet támogató szolgáltatás
8559'25	Máshova nem sorolt egyéb oktatás
8699'25	M.n.s. egyéb humánegészségügyi ellátás
9311'25	Sportlétesítmény működtetése

Közszolgáltatói tevékenység bemutatása:

Víziközmű-szolgáltatás (engedélyköteles tevékenységek): a közműves ivóvízellátás az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással, valamint a közműves szennyvízelvezetés és –tisztítás, egyesített rendszer esetén a csapadékvíz-elvezetést is ideértve, mely tevékenységek által megnyilvánuló szolgáltatások közül

az egyiket, vagy mindkettőt a víziközmű-szolgáltató a felhasználó részére köz-üzemi jogviszony keretében nyújtja.

A számviteli szétválasztás szempontjából víziközmű-szolgáltatásként kezelendő továbbá – a 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.

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

A könyvvizetésnél 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
 - 2024. évi alapból kapott támogatás (9 584 M Ft)
 - lakossági víz és csatornaszolgáltatás állami támogatás bevétele (750 M Ft)
- jogszabályi kötelezettségen alapuló bevétel
 - visszapótlási kötelezettség alóli mentesítés: 2017. évi CVI tv. 27. § (8) (2 093 M Ft)

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

A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei

Tervszerinti értékcsökkenési leírás

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

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetés szerűen 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 bruttó értéke alapján számított lineáris leírás módszerével, a műszaki jellegű becslésen alapuló várható használati idő és maradványérték figyelembevételével, egyedileg állapítja meg.

A várható élettartam meghatározása során figyelembe kell venni:

- az eszköz anyagminőségét
- az üzemelés várható körülményeit, az alkalmazott technológiai terhelést
- az eszközök várható igénybevétele, kapacitás-kihasználtságát

Víziközműnek nem minősülő Állami tulajdonú eszközök

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

Az állami tulajdonú vagyon eszközeinek selejtezése

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

Társasági tulajdonú (működtető) eszközök

A működtető vagyon tervszerinti értékcsökkenési leírásának választott módszere: bruttó értéken alapuló, időarányos, lineáris. A lineáris kulcs meghatározása eszközönként történik a hasznos élettartam és a maradványérték figyelembevételével. A hasznos *élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értéket* kell azokra az évekre felosztani, amelyekben az immateriális javak, tárgyi eszközök használatban lesznek.

Az eszközök értékcsökkenésének elszámolása során a számviteli törvény 52.§ (1) bekezdés szerinti maradványérték meghatározását a Társaság a vízügyi ágazat speciális gazdálkodási, folyamatos szolgáltatási körülményeiből adódó sajátosságoknak *a figyelembevételével alakította ki.*

A tárgyi eszközök maradványértékének meghatározása műszaki jellegű becslésen alapul, az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk *figyelembevételével, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható érték* alapján történik.

A Társaság jelentősnek minősíti a maradványértéket, amennyiben az üzembe helyezett eszköz *bekerülési értékének 10 %-át, vagy 200 E Ft-ot* eléri vagy meghaladja.

Nullának tekinti a Társaság a maradványértéket, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős, mert:

a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható érték nem éri el az eszköz bekerülési értékének 10%-át, vagy 200 E Ft-ot

az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá, ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

A számviteli törvény előírásainak megfelelően, ha az évenként elszámolandó értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és várható maradványértékében) lényeges változás következik be, akkor a terv szerinti értékcsökkenést meg kell változtatni. /számviteli törvény 53.§ (5)/

A Társaság a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását a változás figyelembevételével (használati idő, maradványérték, terven felüli értékcsökkenés elszámolása miatt az eszköz értéke változik) ismételtlen 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 beruháznál

a képzőművészeti alkotás, régészeti lelet, illetve olyan kép és hangarchívumnál, egyéb gyűjteményeknél, műemléki védettségű épületnél, üzleti vagy cégértéknél, amely értékéből a használat során nem veszít, amelynek értéke évről évre nő,

a nullára leírt, a tervezett maradványértéket elért tárgyi eszközök után.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni (számviteli törvény 53.§ (1)) az immateriális javaknál, tárgyi eszközknél akkor, ha:

az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan (1 évet meghaladóan) és jelentősen magasabb, mint azok piaci értéke,

a szellemi termékek, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan (1 évet meghaladóan) lecsökken, mert tevékenységváltozás miatt feleslegessé vált, megrongálódás, megsemmisülés, hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, ill. használhatatlan

a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető

az üzleti vagy cégérték, vagy az alapítás-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

Immateriális javak, tárgyi eszközök

a tárgyi eszközöket az egyedi értékelés elve alapján egyedileg értékeljük;

a saját tevékenységben végzett beruházások bekerülési értékének meghatározása az Önköltségszámítási szabályzat előírásai szerint történik,

az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat a tárgyi eszközök között szerepeltetjük;

a vagyoni értékű jogok között tartjuk nyilván azokat az új beszerzésű szellemi termékeket, melyekhez korlátozott felhasználási jogok tartoznak.

Befektetett pénzügyi eszközök

a részesedések és értékpapírok nyilvántartása egyedileg történik,

a szabad pénzeszközök tartós befektetéséről és annak módjáról, illetve állományból történő kivonást 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 kötelezettségekre, 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 késedelem-ben 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 visszaírással 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 2023. évhez viszonyítva az alábbi:

MEGNEVEZÉS	2023. év	2024. év		Eltérés	
	M Ft	M Ft	Megoszlás (%)	M Ft	%
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	83 269	91 047	87,82	7 778	9,34
Immateriális javak	88	91	0,09	3	3,41
Tárgyi eszközök	82 117	89 894	86,71	7 777	9,47
Befektetett pénzügyi eszközök	1 064	1 062	1,02	-2	-0,19
Halasztott adókövetelés	0	0	0,00	0	-
FORGÓESZKÖZÖK	13 918	8 506	8,20	-5 412	-38,88
Készletek	540	601	0,58	61	11,30
Követelések	4 199	5 050	4,87	851	20,27
Értékpapírok	1	0	0,00	-1	-100,00
Pénzeszközök	9 178	2 855	2,75	-6 323	-68,89
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 034	4 118	3,97	3 084	298,26
ESZKÖZÖK	98 221	103 671	100,00	5 450	5,55
SAJÁT TŐKE	5 262	4 058	3,91	-1 204	-22,88
Jegyzett tőke	2 297	2 297	2,22	0	0,00
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0,00	0	-
Tőketartalék	2 732	3 632	3,50	900	32,94
Eredménytartalék	159	233	0,22	74	46,54
Lekötött tartalék	1	0	0,00	-1	-100,00
Értékelési tartalék	0	0	0,00	0	-
Adózott eredmény	73	-2 104	-2,03	-2 177	-2982,19
CÉLTARTALÉKOK	2 431	1 382	1,33	-1 049	-43,15
KÖTELEZETTSÉGEK	75 178	93 293	89,99	18 115	24,10
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0,00	0	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek	66 955	83 945	80,97	16 990	25,38
Rövid lejáratú kötelezettségek	8 223	9 348	9,02	1 125	13,68
PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	15 350	4 938	4,76	-10 412	-67,83
FORRÁSOK	98 221	103 671	100,00	5 450	5,55

A Társaság **mérlegfőösszege 103 671 M Ft**, eszköz- és forrásállománya 5 450 M Ft-tal növekedett a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2024. 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 91 047 M Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 7 778 M Ft-tal növekedett. A befektetett eszközök aránya a tárgydíszakban 87,82 %, amit elsősorban a tárgyi eszközök nagyságrendje határoz meg.

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

Megnevezés	Közmű M Ft	Működtető M Ft
Immateriális javak	1	90
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	69 640	2 620
Műszaki berendezések, gépek, járművek	4 386	1 486
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4	92
Összesen:	74 031	4 288
Befejezetlen beruházás	11 649	17
Eszközállomány összesen	85 680	4 305

2024. december 31-én az állami tulajdonú Vagyonkezelési szerződés szerinti eszközérték 85 680 M Ft. Társaságunk önkormányzati tulajdonú eszköz vagyonkezelést nem végez.

B. 1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Immateriális javak nettó értéke összesen	88	91	3	3,41
Társaság tulajdonában lévő eszközök	85	90	5	5,88
Vagyonkezelésbe vett eszközök	3	1	-2	-66,67
Állami vagyon	3	1	-2	-66,67
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 vagyonsoportonkénti megbontását a **B.1.A. – B.1.B. mellékletek** tartalmazzák.

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

A tárgydíszaki új beszerzések	+38 M Ft,
Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	-34 M Ft,

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Tárgyi eszközök nettó értéke összesen	82 117	89 894	7 777	9,47
Társaság tulajdonában lévő eszközök	4 230	4 215	-15	-0,35
Vagyonkezelésbe vett eszközök	77 887	85 679	7 792	10,00
Állami vagyon	77 887	85 679	7 792	10,00
Önkormányzati vagyon	0	0	0	-

A **tárgyi eszközök** nettó állományának **7 777 M Ft-os** növekedése az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Tárgyévi új beruházás (beszerzés) összesített hatása	+20 598 M Ft,
Vagyonkezelésbe vétel	+1 220 M Ft,
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	-2 651 M Ft,
Selejtezés alapján kivezetett eszközök	- 7 M Ft,
Értékesítés	-6 M Ft,
Beruházásokra adott előlegek állományváltozása	-2 499 M Ft,
Beruházás	- 8 878 M Ft.

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

Az üzembe helyezések (**aktiválások**) értéke **20 598 M Ft** volt, melynek kiemelt tételeit a **B.3. melléklet** részletezi.

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

B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A **befektetett pénzügyi eszközök** értéke a bázis évhez viszonyítva **2 M Ft**-tal csökkent, tárgydíszaki értéke **1 062 M Ft**, az eszközökön belüli aránya 1,02 %.

A mérlegsor tárgyévi változása egyrészt a tartósan dolgozóknak adott lakáskölcsönök nyújtása és a következő évi törlesztések átsorolásának változásából (1 M Ft), másrészt a Dél- Nógrádi Vízmű Kft. végelszámolása miatti részedés kivezetésből (1 M Ft) ered.

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

B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK

A **forgóeszközök** tárgyévi állomány értéke **8 506 M Ft**, mely az előző évhez képest **5 412 M Ft csökkenést** jelent. A forgóeszközök aránya az eszközökön belül 8,2 %.

B. 1.2.1. Készletek

A **készletek** tárgyévi állománya **601 M Ft**, mely **61 M Ft-tal** nőtt az előző évhez képest.

Az **anyagok** értéke 510 M Ft, melyből jelentősebb tétel az alapanyagok (406 M Ft) és a segédanyagok (46 M Ft).

A **befejezetlen termelés** tárgyévi értéke 31 M Ft, mely a Társaság másodlagos tevékenységével kapcsolatos munkákat tartalmazza.

Az **árak** értéke 59 M Ft, melyből jelentősebb tétel a közvetített szolgáltatás.

B. 1.2.2. Követelések

A követelések tárgyévi értéke 5 050 M Ft, a bázis évhez képest 851 M Ft-os növekedésére az egyes mérlegtételek változása az alábbiak szerint volt hatással.

A vevő követelések értéke tárgyévben 4 358 MFt, mely 502 M Ft-tal emelkedett az előző évhez képest.

A vevőkövetelések korösszetétele az alábbiak szerint alakult:

Késedelem	2023. év			2024. év		
	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft
nem késedelmes	2 608		2 608	2 715		2 715
1 - 30 napos	149		149	377		377
31 - 90 napos	186		186	250		250
91 - 180 napos	318		318	282		282
181 - 365 napos	319	167	152	295	159	136
366 napon túli	2 261	1 818	443	2 428	1 830	598
ÖSSZESEN	5 841	1 985	3 856	6 347	1 989	4 358

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

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	239	150	-89	-37,24
Társasági adó	0	56	56	-
Általános forgalmi adó	238	93	-145	-60,92
Munkaváll.kapcs.adók és járulék köv.	0	0	0	-
Egyéb költségvetéssel szembeni köv.	1	1	0	0,00
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	5	0	-5	-100,00
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	21	23	2	9,52
Rövid lejáratú kölcsönök	2	2	0	0,00
Adott előlegek	18	53	35	194,44
Különféle egyéb követelések	42	42	0	0,00
Ebből:				
T egyenlegű szállító	9	15	6	66,67
Egyéb	33	27	-6	-18,18
ÖSSZESEN	327	270	-57	-17,43

Az egyéb követelések 57 M Ft-tal csökkentek. A mérlegsor váltázására a bázis évhez viszonyítva az adott előlegek (35 M Ft) és a társasági adóra vonatkozó követelés (56 M Ft) növekedése , valamint az általános forgalmi adókövetelés csökkenése (145 M Ft) volt jelentős befolyással.

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

B. 1.2.3. Értékpapírok

2024. évben az értékpapírok között 0 M Ft értékben (470 E Ft) 16 db saját részvényt tart nyilván a Társaság. Tavaly évi állományhoz képest 7 db saját részvény értékesítése történt.

B. 1.2.4. Pénzeszközök

A Társaság 2 855 M Ft pénzeszközzel rendelkezik 2024.12.31-én, mely az eszközök között 2,75 % arányban jelenik meg. A pénztár állománya 4 M Ft, míg a bankbetét 2 851 M Ft értéket képviselnek. A Társaság a szabad rendelkezésű bankbetétek mellett elkülönített számlákkal rendelkezik. Ezek közül jelentősebb a K&H Bank elszámolási betétszámlája (146 M Ft), az OTP elkülönített számla (1 803 M Ft), az OTP beruházások finanszírozására elkülönített számla (565 M Ft), valamint a „Szikszó és térsége víziközmű-hálózatának fejlesztése” projekthez kapcsolódó MÁK pénzforgalmi számla (132 M Ft).

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegsorainak bázishoz viszonyított alakulása az alábbi:

Megnevezés	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	969	3 947	2 978	307,33
Árbevételek időbeli elhat.	733	1 315	582	79,40
Egyéb bevételek időbeli elhat.	236	2 631	2 395	1014,83
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhat.	0	1	1	-
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	65	171	106	163,08
Anyagköltségek időbeli elhat.	2	2	0	0,00
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	49	92	43	87,76
Egyéb szolg.időbeli elhat.	14	59	45	321,43
Személyi jell.ráf.időbeli elhat.	0	18	18	-
Halaszott ráfordítások	0	0	0	-
ÖSSZESEN	1 034	4 118	3 084	298,26

Az aktív időbeli elhatárolások közül az alapszolgáltatásból származó, 2024. évi elszámolási időszakot érintő árbevételek elhatárolásának 582 M Ft összegű növekedése és az egyéb bevételek 2 395 M Ft összeggel növelt elhatárolása bírt jelentős befolyással, melyben a 2024. IV. negyedévi alapból kapott támogatás elhatárolása a jelentősebb összeg.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának főbb tétele az igénybe vett szolgáltatások értéke, melyben a licence beszerzés a legjelentősebb összeg, valamint az egyéb szolgáltatások elhatárolása, melyben főbb összegként a biztosítási szolgáltatások költségének elhatárolása szerepel.

B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke M Ft	Tőke-tartalék M Ft	Eredmény-tartalék M Ft	Lekötött tartalék M Ft	Adózott eredmény M Ft	Saját tőke összesen M Ft
Nyitó (2024.01.01.)	2 297	2 732	159	1	73	5 262
Előző évi adózott eredmény átvezetése			73		-73	0
Részvény értékesítés			1	-1		0
Tőkeemelés befizetése		900				900
Tárgyévi adózott eredmény					-2 104	-2 104
Záró (2024.12.31.)	2 297	3 632	233	0	-2 104	4 058

Az ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt. a 2024-es gazdasági évét -2 104 M Ft előterjesztett adózott eredménnyel zárta.

A számviteli törvény előírása alapján a Társaság a -2 104 M Ft adózott eredményét átvezeti az eredménytartalékba, így annak összege 159 M Ft-ról -1 945 M Ft-ra változik.

A jegyzett tőke fordulónapi összetétele részvényfajtánként az alábbiak szerint alakult:

Részvényfajta	Részvény névértéke (Ft)	Részvény darabszám (db)	Részvény összértéke (M Ft)
Nemzeti Vízművek Zrt. tulajdon	1 745 130 000	1 685	2 294
	700 000 000	1	700
	440 000 000	1	440
	300 000 000	1	300
	50 000 000	1	50
	187 500 000	2	375
	10 000 000	28	280
	1 000 000	70	70
	100 000	70	7
	10 000	1 510	15
	56 520 000	1	57
Önkormányzati tulajdon	10 000	275	3
Saját részvény	10 000	16	0
Összesen		1 976	2 297

ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

A lekötött tartalék jogcímenként az alábbi módon alakult:

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Visszavásárolt saját részvény	1	0	-1	-100,00
Tulajdonosi pótbefizetés előírása (veszteség fedezetére)			0	-
ÖSSZESEN	1	0	-1	-100,00

A lekötött tartalék 1 M Ft-tal csökkent a tárgyévben, 7db önkormányzat vásárolt részvény értékesítése miatt a tartalék képzések feloldása megtörtént.

B. 1.5. CÉLTARTALÉK

A céltartalékok mérleg sorainak, 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 millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Megnevezés	Nyitó (M Ft)	Feloldás (M Ft)	Képzés (M Ft)	Záró (M Ft)
<i>Céltartalék a várható kötelezettségekre</i>	371	230	73	214
ZV – Földterület rendezés/ Védterület lehatárolás	48	10	0	38
ZV - Szolgalmi jog	58	0	0	58
ZV - Klórgáz palackok ártalmatlanítása	5	0	0	5
ZV - Vezetékmosatás	97	97	0	0
Szennyvízbírság	120	120	70	70
Perköltség	3	3	3	3
Csórréti gát felújítás	40	0	0	40
<i>Céltartalék a jövőbeni költségekre</i>	2 059	891	0	1 168
Víztározók kotrási feladatai	125	0	0	125
Üzemen kívül helyezett víziközművek bontása	145	0	0	145
Izszap elszállítás	48	17	0	31
Védterület lehatárolás felülvizsgálata	62	4	0	58
A hálózati veszteség csökkentése/fogyasztói helyek felülvizsgálata	155	57	0	98
SAP miatti átállásból eredő jelentős kintlévőség növekmény kezeléséhez kapcsolódó átmeneti többlet költségek fedezetére	63	63	0	0
Uppony Hordalékfogók és beömlések izszap és hordalék mentesítése	344	0	0	344
Tározók felülvizsgálata (gát mozgás, gát homogenitás,feliszapolódás, stb)	51	0	0	51
Vezeték mosatás	90	64	0	154
Szolgalmi lefedettség felülvizsgálata, bejegyzések teljeskörűvé tétele	80	0	0	80
Integrációból származó rendszerek és állami rendszerek összekötésének hidraulikai terve	90	0	0	90
Telephelyek, műhelyek átalakítási, megújítási karbantartási programja	158	138	0	296
Csórréti tározó beton vízkivételi műtárgyának további, mélyebb statikai és beton minőségi vizsgálata. (jelenleg a tározó vizsgálata folyamatban van.)	30	0	0	30
Komposztáló létesítési projektjének előzményeként előzetes vizsgálatok, és engedélyek megszerzéséhez szükséges folyamatok lekezelése. Zöldkomposztálás előkészítése stb...	45	0	0	45
Vízbázisok (tározó) kialakítására döntés előkészítő tanulmány készítése	25	0	0	25
Víziközmű vagyont érintő vagyonértékelés költségei fedezetének megteremtése	307	307	0	614
Kijelöléssel, külső vagy belső integrációval szerzett működési területek vonatkozásában felmerülő többlet kiadások	241	241	0	482
<i>Egyéb céltartalékok</i>	0	0	0	0
CÉLTARTALÉKOK ÖSSZESEN	2 430	1 121	73	1 382

A Céltartalékok tárgyidőszaki állománya 1 382 M Ft, melyet a fenti táblázatban bemutatott várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett a Társaság. A céltartalékok 2024. évi állományának a változása (1 048 M Ft) csökkenést mutat.

A 2024.évi gazdasági körülmények alapvetően határozták meg a döntéseinket. Elsődleges célá vált a költség- és pénzügyi takarékoskodás, a likviditás fenntartása. Ez a szemléletváltozás a céltartalékok felhasználását is átgondolásra ítélte, s több esetben azok átütemezésére került sor.

2024. évben szennyvízbírságra (70 M Ft) és jövőbeni perköltségekre (3 M Ft) került céltartalék képzés, új jogcímre képzés nem történt.

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

A kötelezettségek mérlegfordulónapi értéke 93 293 M Ft volt, a bázis időszakhoz viszonyított 18 115 M Ft-os növekedést az állományon belüli hosszú- illetve rövid lejáratú kötelezettségek tekintében az alábbi főbb tényezők alakították:

A **Hosszú lejáratú kötelezettségek** tárgyévi értéke 83 945 M Ft, mely 16 990 M Ft-tal növekedett az előző évhez képest. A hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepelnek beruházási és fejlesztési hitelek. Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség tartalmazza a kincstári vagyonkezelésbe vételhez kapcsolódó kötelezettségeket, teljesítési biztosítékot és a Szikszó és térsége víziközmű fejlesztésével kapcsolatos kötelezettséget.

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

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

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

Az **egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek** alakulása:

Megnevezés	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Állammal szembeni vagyon- kezelésből eredő kötelezettség	55 121	72 593	17 472	31,70
Egyéb hosszú lejáratú köt.	11 785	11 333	-452	-3,84
ÖSSZESEN	66 906	83 926	17 020	25,44

ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

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

Nyitó állomány:	55 121 M Ft,
Vagyonkezelésbe vétel	+ 1 220 M Ft,
Beruházások elszámolása külső forrásból (pályázat, közműfejlesztési hozzáj.):	+18 345 M Ft,
Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés:	-2 093 M Ft,
Záró állomány:	72 593 M Ft.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	806	892	86	10,67
Társasági adó	1		-1	-100,00
Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettség	703	807	104	14,79
Környezetterhelési díj	99	63	-36	-36,36
Egyéb ki nem emelt befizetési köt.	3	22	19	633,33
Önkormányzatokkal kapcs. elszámolás	0	104	104	-
Támogatási szerz.kapcs.elisz.	2 052	485	-1 567	-76,36
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	584	656	72	12,33
Különféle egyéb kötelezettség	675	1 028	353	52,30
Ebből:				
Vízkészlet használati járulék	44	55	11	25,00
Egyéb	631	973	342	54,20
ÖSSZESEN	4 117	3 165	-952	-23,12

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tárgy évben 3 165 M Ft értékben jelentek meg, mely 952 M Ft-tal csökkent az előző évhez képest. Jelentős változás a támogatási előlegek soron jelentkezett, amely KEHOP pályázat elszámolásával kapcsolatban merült fel.

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	81	78	-3	-3,70
Árbevételek időbeli elhat.	0	0	0	-
Egyéb bevételek időbeli elhat.	81	78	-3	-3,70
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 714	1 606	-108	-6,30
Anyagköltség időbeli elhat.	177	0	-177	-100,00
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	1 184	1 256	72	6,08
Ebből: Könyvvizsgálati díj időbeli elhat.	0	0	0	-
Egyéb szolgáltatások időbeli elhat.	0	0	0	-
Személyi jellegű ráf.időbeli elhat.	348	345	-3	-0,86
Egyéb ráfordítások időbeli elhat.			0	-
Pénzügyi ráfordítások időbeli elhat.	5	5	0	0,00
Halasztott bevételek	13 555	3 254	-10 301	-75,99
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz halasztott bevétele	13 535	3 235	-10 300	-76,10
Ebből:				
Átvett fejlesztési célú pénzeszközök - pályázat KEHOP	10 144	0	-10 144	-100,00
Átvett fejlesztési célú pénzeszközök - pályázat KEHOP nélkül	503	473	-30	-5,96
Közműfejlesztési hozzájárulás	94	97	3	3,19
Tulajdonostól származó fejlesztési támogatás	2 794	2 593	-201	-7,19
Térítés nélkül átvett eszközök halasztott bevétele	20	19	-1	-5,00
ÖSSZESEN	15 350	4 938	-10 412	-67,83

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 108 M Ft csökkenését az anyagköltség elhatárolások jelentős 177 M Ft összegű elhatárolás megszűnése befolyásolta.

A halasztott bevételek értéke 3 254 M Ft, melyből jelentős összeget képviselnek a tulajdonosi fejlesztési támogatáshoz kapcsolódó 2 593 M Ft, pályázathoz kapcsolódó fejlesztési támogatások 473 M Ft, illetve a közműfejlesztési hozzájárulás 97 M Ft összegben.

A fejlesztési célra kapott pénzeszköz értéke magában foglalja a HELL fejlesztési célú pénzeszközt (58 M Ft), Szirmabesenyő fejlesztési célú pénzeszközt (1 M Ft), az ingatlan hasznosítással összefüggésben nyilvántartott összegeket (12 M Ft), beruházás finanszírozás támogatását (1 601 M Ft), működtető eszköz beszerzésre kapott támogatást (992 M Ft), a Rakaca támogatást (59 M Ft), a Tiszta víz projektet (2 M Ft), az Abasár pályázatot (302 M Ft), a Napelem projektet (97 M Ft), a tulajdonostól származó fejlesztési támogatást (5 M Ft), valamint a VÁRA-ÉMI-2020-012 pályázatot (9 M Ft).

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

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaság a 2024-es üzleti évet **2 104 M Ft adózás előtti eredménnyel, jellegét tekintve veszteséggel zárta**, mely a bázis évhez viszonyítva csökkenést mutat.

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	13 598	19 800	6 202	45,61
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	122	135	13	10,66
III.	Egyéb bevételek	17 597	13 994	-3 603	-20,48
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	16 590	18 074	1 484	8,95
V.	Személyi jellegű ráfordítások	11 407	14 000	2 593	22,73
VI.	Értékcsökkenési leírás	2 160	2 684	524	24,26
VII.	Egyéb ráfordítás	1 169	1 299	130	11,12
	„A” Üzemi (üzleti) tevékenység	-9	-2 128	-2 119	-23544,44
	„B” Pénzügyi műveletek eredménye	139	24	-115	-82,73
	„C” Adózás előtti eredmény	130	-2 104	-2 234	-1718,46

Az **adózás előtti eredmény** bázis évhez viszonyítva **2 234 M 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 6 202 M Ft-tal növekedett. A Társaság 2024. évben 19 800 M Ft árbevételt realizált, melynek jelentős része (88 ,59 %) az alaptevékenységből származik.

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

B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények

Az **Aktivált saját teljesítmények** értéke 135 M Ft, mely 13 M Ft-tal nőtt az előző időszakhoz képest. A saját termelésű készletek állományváltozása 72 M Ft növekedés, míg a saját előállítású eszközök aktivált értéke 85 M Ft értékben csökkent. A saját előállítású eszközök aktivált értékének a 87 %-a az ivóvíz ágazathoz köthető.

B. 2.1.3. Költségek részletezése

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

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Anyagköltség	7 819	8 279	460	5,88
Igénybevett szolgáltatások értéke	6 990	7 834	844	12,07
Egyéb szolgáltatások értéke	821	982	161	19,61
Eladott áruk beszerzési értéke	28	57	29	103,57
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	932	922	-10	-1,07
Anyagjellegű ráfordítások	16 590	18 074	1 484	8,95
Béreköltség	8 691	10 487	1 796	20,67
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 471	1 990	519	35,28
Bérfelárak	1 245	1 523	278	22,33
Szociális hozzájárulási adó	1 173	1 436	263	22,42
Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás	72	86	14	19,44
Személyi jellegű ráfordítások	11 407	14 000	2 593	22,73
Értékcsökkenési leírás	2 160	2 684	524	24,26
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	30 157	34 758	4 601	15,26

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

2024. évben a Társaság **költségként 34 758 M Ft-ot** számolt el, mely összességében **4 601 M Ft-tal magasabb** az előző évi értéknél. Az egyes eredménykimutatás sorok tekintetében a főbb tételeket kiemelve az alábbiak szerint alakult:

Az **anyagjellegű ráfordítások** értéke 18 074 M Ft, mely 1 484 M Ft-tal lett magasabb az előző évi értéknél:

- Az **anyagköltségek** 460 M Ft-tal nőttek az előző évhez képest. Jelentősebb tételt képvisel az anyagfelhasználás (308 M E Ft), a vegyszerfelhasználás (82 M Ft), a villamosenergia felhasználás (62 M Ft), valamint a folyékony tüzelőanyag (47 M Ft) változása.
- Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 844 M Ft-tal növekedett a tárgyévben, melynek részletezését a **B.13. melléklet** tartalmazza.
- Az **eladott (közvetített) szolgáltatások** értéke 10 M Ft-tal csökkent a 2024-es évben az előző évhez viszonyítva.

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	0	4	4	-
Káreseményekkel kapcs. bevételek	16	12	-4	-25,00
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	100	121	21	21,00
Behajthatatlanság miatt leírt követelésekre befolyt összegek	5	10	5	100,00
Céltartalékok felhasználása, feloldása	253	1 122	869	343,48
Visszaírt értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés	60	115	55	91,67
Kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz	15 462	10 488	-4 974	-32,17
<i>Ebből:</i>				
<i>Alapból kapott támogatás</i>	0	9 584	9 584	-
<i>Bérfejlesztési, működési támogatás,</i>	14 503	0	-14 503	-100,00
<i>Állami költségvetéssel elszámolt támogatás bevétele</i>	96	69	-27	-28,13
<i>Lakossági díjtámogatás</i>	794	750		
<i>Egyéb</i>	69	85	16	23,19
Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszk.forgalmi, piaci értéke	3	0	-3	-100,00
Elengedett kötelezettség összege	1 637	2 094	457	27,92
<i>Ebből:</i>				
<i>Visszapótlási kötelezettség elengedése/mentesülés</i>	1 637	2 093	456	27,86
Különféle egyéb bevétel	61	28	-33	-54,10
ÖSSZESEN	17 597	13 994	-3 603	-20,48

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 millió forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	2	0	-2	-100,00
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítések	46	117	71	154,35
<i>Ebből:</i>				
<i>Vízszenyezési bírság</i>	35	70	35	100,00
Céltartalék képzés	123	73	-50	-40,65
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt	140	123	-17	-12,14
Állami költségvetéssel elszámolt adók, díjak, hozzájárulások	547	625	78	14,26
<i>Ebből:</i>				
<i>Közművezeték adó</i>	358	392	34	9,50
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	165	289	124	75,15
Különféle egyéb ráfordítások	146	72	-74	-50,68
<i>Ebből:</i>				
<i>Behajthatatlan követelés leírt összege</i>	77	27	-50	-64,94
<i>Egyéb</i>	42	45	3	7,14
ÖSSZESEN	1 169	1 299	130	11,12

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

2024. évben az egyéb ráfordítások soron jelentkező növekedést (11,12%) az állami költségvetéssel szembeni adók, azon belül is a közművezeték adó, az önkormányzati adók és a szennyvízbírság növekedése befolyásolta, az egyéb tevékenységre elszámolt követelés értékvesztés, a céltartalék képzés és a behajthatatlan követelések leírt összegének csökkenése ellenére.

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Pénzügyi műveletek bevételei	259	71	-188	-72,59
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	13	13	-
<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>			0	-
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	259	58	-201	-77,61
<i>Kamatbevétel pénzügyintézetektől</i>	259	57	-202	-77,99
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	-
Pénzügyi műveletek ráfordításai	120	47	-73	-60,83
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			0	-
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	132	46	-86	-65,15
<i>Pénzügyintézetnek fizetett kamat</i>	132	46	-86	-65,15
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	-12	1	13	-108,33
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	139	24	-115	-82,73

A pénzügyi műveletek eredménye az előző időszakhoz képest 115 M Ft-tal csökkent.

Jelentős csökkenés figyelhető meg mind a pénzügyintézetektől kapott kamatbevétel összegében, a bevétel csökkenés 202 M Ft-ot tett ki. Ezzel párhuzamosan az eredményre kisebb befolyással, de a pénzügyintézetnek fizetett kamatok összegében is 86 M Ft összegű csökkenés figyelhető meg.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK

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

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

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

C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

A vezető tisztségviselők és a Felügyelő Bizottság tagjainak 2024. évi tevékenységéért az alábbi já-
randóság lett kifizetve:

Megnevezés	Tiszteletdíj bruttó összege
Felügyelő Bizottság	18 260 E Ft
Összesen:	18 260 E Ft

A vezető tisztségviselők és a Felügyelő Bizottság tagjai részére a tisztségviselői tevékenységükre
tekintettel 2024. 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 Társaságnak 2024. évre adófizetési kötelezettsége nem keletkezett.

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

C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA

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

C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS

A Társaság 2024. december 31-én 2 855 M Ft záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, amely
6 323 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi állománynál.

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

C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

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

C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

2025. évben kerül elszámolásra a következő támogatás:

- az állami vagynon 2024. évben beruházással kapcsolatos elszámolás beadásra került.

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

2024 év végén külföldi pénzeszközben fennálló hitelállománya nem volt a Társaságnak.

Az időszakosan felmerülő finanszírozási nehézségek áthidalására 2024. december 31-én 4 000 M Ft folyószámla hitelkeret áll rendelkezésre, az alábbi paraméterekkel.

Bank	Hitelkeret összege (adatok M Ft-ban)	Lejárat időpontja	Kamat %	Rend. tart. jutalék, kezelési ktg
	2024.12.31			
K&H Zrt.	700	2025.10.11.	havi BUBOR + 0,30	0,15 % / év
K&H Zrt.	700	2025.12.22.	havi BUBOR + 0,30	0,1 % / év
K&H Zrt.	1 000	2025.04.30.	napi BUBOR + 0,30	0,1 % / év
OTP Bank Nyrt.	1 600	2025.04.16.	havi BUBOR + 0,35	0,1 % / év

A hitelszerződések biztosítékai:

- számlaforgalom
- ingatlant terhelő keretbiztosítéki jelzálogjog

A folyószámla hitelkeret kihasználtsága 2024. év márciusban, júniusban, majd szeptembertől december hónapig volt igénybe véve, az átlagos kihasználtság 471 M Ft, a legmagasabb kihasználtság értéke október hónapban 2 867 M 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 144 M Ft, mely 2023. június hó-ig állt rendelkezésünkre. A beruházási hitelből 2024.12.31-én fennálló összeg 114 M Ft.

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

A beruházási hitelkeret igénybevételére 2024. évben nem került sor.

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 25/2023. (XII.13.) EM rendeletben szereplő egységes nem-lakossági díjak kerülnek alkalmazásra 2024.01.01-jétől víz és szennyvíz alaptevékenység vonatkozásában.

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 díjtelek 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.8. melléklet**, a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatait pedig az **C.9. melléklet** tartalmazza. A környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulását az **C.10. melléklet** szemlélteti.

C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

Az import beszerzések értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban az **C.11. 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
- NV-TSZ/24/3/2023 Beruházás finanszírozás
- NV-TSZ/31/3(2023) Működtető eszköz beszerzése
- F/00032/2024 Ivád, meglévő háttértároló kapacitás növelése egy további 50 m³-es kapacitású ivóvíz tárolómedence megépítésével
- VK/60061-1/2023 ASTERRA műholdas vízveszteség detektálás és Curapipe technológiával történő vezetékhálózat javítás
- F/00091/2024 BRV rendszeren vízvezetékek, műtárgyak rekonstrukciója és a rendszer energetikai korszerűsítése, egyes gépészeti berendezések cseréje
- GINOP+-3.2.1-21 Munkavállalók és vállalatok alkalmazkodóképességének és termelékenységének javítása

Elszámolási fázisban lévő pályázatok

- Abasár település ivóvíz ellátását biztosító kutak szennyezettségének felszámolása

D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK

D. 1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

A Társaság összeállította ágazati (elsődleges tevékenység, mint ivóvíz szolgáltatás és szennyvízelvezetés, valamint másodlagos tevékenység) megbontású eredmény kimutatását és mérlegét, melyet a D.1, D.2, D.3. mellékletben szemléltetünk.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.) 49. §-a, valamint a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) kormányrendelet 91-94. §-a rendelkezik a számviteli szétválasztás szabályairól. A jogszabályok és a kiadott irányelvek alapján a Társaság a többi regionális vízművel közösen kialakította saját szabályait a számviteli szétválasztással szemben támasztott követelmények kielégítése céljából. A Társaság a P-11 Számviteli szétválasztás szabályai dokumentációban foglaltaknak megfelelően jár el az egyes tevékenységeken kimutatott ráfordítások és bevételek elszámolását tekintve.

Tevékenységek szétválasztása:

Ágazatonként külön-külön eredmény kimutatást kell készíteni

- ivóvízellátás,
- szennyvízelvezetés-tisztítás ágazatokra,
- másodlagos tevékenységre vonatkozóan.

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

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

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

Ennek megfelelően 2024. év eredménykimutatása az alábbiak szerint teljesült: Adózás utáni eredmény:

Ivóvíz ágazat:	-775 M Ft,
Szennyvíz ágazat:	- 1 457 M Ft,
Engedélyköteles tevékenységek összesen:	- 2.232 M Ft,
Másodlagos tevékenység:	128 M Ft

A Társaság az alapból kapott támogatás összegét nettó árbevétel arányában osztotta fel az engedélyköteles tevékenységre. A folyósított összeg az egyéb bevételek között került kimutatásra, melynek összege: 9 584 M Ft.

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

A könyvelési rendszerünkben a 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 beszerzése tételes minősítéssel történik. A vevő kintlévőségek esetében a részesedéssel működő társaságok egyedi minősítés alá tartoznak, míg a többi vevő az árbevétel arányában osztozik a megbontás során.

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

Pénzeszközök megbontása nettó árbevétel arányában történik.

Időbeli elhatárolások

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

Saját tőke

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

Céltartalékok

Minden esetben eseti vizsgálat történik. 2024. 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 Halasztott adókövetelések és adókötelezettségek bemutatása

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

D. fejezet

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

A felsorolásban szereplő mellékletek jelölése: releváns/nem releváns.

2024. év

értékek M Ft, illetve fő

Sor-szám	Megnevezés	2019. év	2020. év	Előző évek 2021. év	2022. év	2023. év	Tárgyév 2024. év
1.	Mérlegfőösszeg	61719	63242	64 810	70 954	98 221	103 671
2.	Saját tőke	4472	4585	4 715	4 823	5 262	4 058
3.	Jegyzett tőke	2240	2240	2 240	2 240	2 297	2 297
4.	Fizetett osztalék	0	0	0	0		0
5.	Értékesítés nettó árbevétele	10433	10477	10 843	12 439	13 598	19 800
6.	Alaptevékenység árbevétele	9360	9061	9 430	10 681	11 637	17 540
7.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	96	260	238	235	-9	-2 128
8.	Adózás előtti eredmény	226	212	185	157	130	-2 104
9.	Adózott eredmény	147	113	130	108	73	-2 104
10.	Bruttó cash flow	1669	1255	1 096	368		-2 544
11.	Rendelkezésre álló cash flow	1995	2568	-52	-894		-6 323
12.	Igazgatóság létszáma	0	0	0	0	0	n/a
13.	Felügyelő Bizottság létszáma	6	6	6	6	6	6
14.	Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma	1147	1150	1 140	1 235	1 410	1 556

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.

Az immateriális javak állományának alakulása
(Összesített adatok)

2024. év

BRUTTÓ ÉRTÉK											értékek M 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	62				0			5		5	57	-8,06
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	52				0					0	52	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0					0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	52	0	0	0	0	0	0	0	0	0	52	0,00
Vagyoni értékű jogok	214	11			11			2		2	223	4,21
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok					0					0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése					0					0	0	0,00
Szellemi termékek	746	25			25			2		2	769	3,08
Használatba nem vett szellemi termékek					0					0	0	0,00
Szellemi termékek értékhelyesbítése					0					0	0	0,00
Üzleti vagy cégérték					0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg					0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	1 074	36	0	0	36	0	0	9	0	9	1 101	2,51

ÉRTÉKCSÖKKENÉS											értékek M 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	62				0			5		5	57	-8,06
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	189	12			12			2		2	199	5,29
Szellemi termékek	735	21			21			2		2	754	2,59
Üzleti vagy cégérték					0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg					0					0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	986	33	0	0	33	0	0	9	0	9	1 010	2,43

NETTÓ ÉRTÉK												
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	88		0			0	0	0	0		91	3,41

Az immateriális javak állományának alakulása
(Társaság tulajdonában lévő eszközök)

2024. év

BRUTTÓ ÉRTÉK											értékek M Ft-ban	
Megnevezés	Nytó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	62				0			5		5	57	-8,06
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	52	0			0					0	52	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0					0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	52				0					0	52	0,00
Vagyoni értékű jogok	173	11			11			2		2	182	5,20
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok					0					0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00
Szellemi termékek	635	25			25			2		2	658	3,62
Használatba nem vett szellemi termékek					0					0	0	0,00
Szellemi termékek értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00
Üzleti vagy cégérték	0				0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0				0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	922	36	0	0	36	0	0	9	0	9	949	2,93

ÉRTÉKCSÖKKENÉS											értékek M Ft-ban	
Megnevezés	Nytó 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	62				0			5		5	57	-8,06
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	0,00
Vagyoni értékű jogok	150	10			10			2		2	158	5,33
Szellemi termékek	625	21			21			2		2	644	3,04
Üzleti vagy cégérték	0				0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0				0					0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	837	31	0	0	31	0	0	9	0	9	859	2,63

NETTÓ ÉRTÉK												
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	85		0			0	0	0	0		90	5,88

Az immateriális javak állományának alakulása
(Vagyonkezelésbe vett eszközök)

2024. év

BRUTTÓ ÉRTÉK											értékek M 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	0,00
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	41				0					0	41	0,00
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok					0					0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése					0					0	0	0,00
Szellemi termékek	111				0					0	111	0,00
Használatba nem vett szellemi termékek					0					0	0	0,00
Szellemi termékek értékhelyesbítése					0					0	0	0,00
Üzleti vagy cégérték					0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg					0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	152	0	0	0	0	0	0	0	0	0	152	0,00

ÉRTÉKCSÖKKENÉS											értékek M 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					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	39	2			2					0	41	5,13
Szellemi termékek	110				0					0	110	0,00
Üzleti vagy cégérték					0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg					0					0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	149	2	0	0	2	0	0	0	0	0	151	1,34

NETTÓ ÉRTÉK												
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	3		0			0	0	0	0		1	-66,67

Az immateriális javak állományának alakulása
(Állami vagyon)

2024. év

BRUTTÓ ÉRTÉK											értékek M 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	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	0,00
Vagyoni értékű jogok	41				0					0	41	0,00
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok	0				0					0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00
Szellemi termékek	111				0					0	111	0,00
Használatba nem vett szellemi termékek	0				0					0	0	0,00
Szellemi termékek értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00
Üzleti vagy cégérték	0				0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0				0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	152	0	0	0	0	0	0	0	0	0	152	0,00

ÉRTÉKCSÖKKENÉS											értékek M 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	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	0,00
Vagyoni értékű jogok	39	2			2					0	41	5,13
Szellemi termékek	110	0			0					0	110	0,00
Üzleti vagy cégérték	0				0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0				0					0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	149	2	0	0	2	0	0	0	0	0	151	1,34

NETTÓ ÉRTÉK												
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	3		0			0	0	0	0		1	-66,67

Az immateriális javak állományának alakulása
(Önkormányzati vagyon)

2024. év

BRUTTÓ ÉRTÉK											értékek M 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	0,00
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	0,00
Vagyoni értékű jogok					0					0	0	0,00
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok					0					0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése					0					0	0	0,00
Szellemi termékek					0					0	0	0,00
Használatba nem vett szellemi termékek					0					0	0	0,00
Szellemi termékek értékhelyesbítése					0					0	0	0,00
Üzleti vagy cégérték					0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg					0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00

ÉRTÉKCSÖKKENÉS											értékek M 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					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	0,00
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)

2024. év

BRUTTÓ ÉRTÉK						Tárgyévi változás						Záró állomány		Változás %-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban			
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Egyéb*	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés	Egyéb**	Összesen					
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	71 123	15 773		1 217	16 990			6		6	88 107	23,88			
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése					0					0	0	0,00			
Műszaki berendezések, gépek, járművek	10 043	4 754	1	3	4 758	15		70		85	14 716	46,53			
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése					0					0	0	0,00			
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	730	70			70	2	1	8	1	12	788	7,95			
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése					0					0	0	0,00			
Tenyészállatok					0					0	0	0,00			
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	81 896	20 597	1	1 220	21 818	17	1	84	1	103	103 611	26,52			

ÉRTÉKCSÖKKENÉS

Növekedés						Tárgyévi változás					Záró állomány		Változás %-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás	Növekedés		Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés		Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban	
			Átsorolás	Terven felüli leírás				Selejtezés						
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	13 852	1 996			1 996			1		1	15 847	14,40		
Műszaki berendezések, gépek, járművek	8 350	577			577	14		69		83	8 844	5,92		
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	626	78			78	3		8	1	12	692	10,54		
Tenyészállatok					0					0	0	0,00		
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	22 828	2 651	0	0	2 651	17	0	78	1	96	25 383	11,19		

NETTÓ ÉRTÉK

59 068		1			0	1	6	0	7	78 228	32,44
--------	--	---	--	--	---	---	---	---	---	--------	-------

BERUHÁZÁS

Növekedés						Tárgyévi változás					Záró állomány		Változás %-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Beszerzés	Növekedés		Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkenés		Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban	
			Létesítés	Egyéb				Selejtezés						
Befejezetlen beruházások	20 252	499	9 714	62	10 275	18 962					18 962	11 565	-42,89	
Befejezetlen felújítások	280	202	5	1 238	1 445	1 635	5	2			1 642	83	-70,36	
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	20 532	701	9 719	1 300	11 720	20 597	5	2		0	20 604	11 648	-43,27	
Beruházásokra adott előlegek	2 517			4 098	4 098					6 597	6 597	18	-99,28	
BERUHÁZÁS ÉS BERUHÁZÁSRA ADOTT ELŐLEGEK ÖSSZESEN	23 049	701	9 719	5 398	15 818	20 597	5	2		6 597	27 201	11 666	-49,39	

TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN

82 117							5	8			89 894	9,47
--------	--	--	--	--	--	--	---	---	--	--	--------	------

* Vagyonkezelésbe vétel

** Vagyonkezelésből kivonás

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Társaság tulajdonában lévő eszközök)

2024. év

BRUTTÓ ÉRTÉK											értékek M Ft-ban											
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban										
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen												
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 023	14			14					0	5 037	0,28										
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00										
Műszaki berendezések, gépek, járművek	4 100	483	1		484	15		12		27	4 557	11,15										
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00										
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	707	68			68	2	1	8	1	12	763	7,92										
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00										
Tenyészállatok	0				0					0	0	0,00										
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	9 830	565	1	0	566	17	1	20	1	39	10 357	5,36										
ÉRTÉKCSÖKKENÉS													értékek M 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												
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 254	163			163					0	2 417	7,23										
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 772	324		0	324	14		11		25	3 071	10,79										
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	605	78			78	3	0	8	1	12	671	10,91										
Tenyészállatok	0				0					0	0	0,00										
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	5 631	565	0	0	565	17	0	19	1	37	6 159	9,38										
NETTÓ ÉRTÉK													értékek M Ft-ban									
											4 199	1			0	1	1	0	2	4 198	-0,02	
BERUHÁZÁS													értékek M 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	30	471		57	528	554				554	4	-86,67										
Befejezetlen felújítások	1		5	6	11	11				11	1	0,00										
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	31	471	5	63	539	565	0	0	0	565	5	-83,87										
Beruházásokra adott előlegek	0			79	79				67	67	12	0,00										
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	31	471	5	142	618	565	0	0	67	632	17	-45,16										
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN													4 230					0	1		4 215	-0,35

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Vagyonkezelésbe vett eszközök)

2024. év

BRUTTÓ ÉRTÉK											értékek M 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	66 100	15 759		1 217	16 976			6		6	83 070	25,67
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése					0					0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	5 943	4 271		3	4 274			58		58	10 159	70,94
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése					0					0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	23	2			2					0	25	8,70
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése					0					0	0	0,00
Tenyészállatok					0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	72 066	20 032	0	1 220	21 252	0	0	64	0	64	93 254	29,40

ÉRTÉKSÖKKENÉS											értékek M 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	11 598	1 833			1 833			1		1	13 430	15,80
Műszaki berendezések, gépek, járművek	5 578	253			253			58		58	5 773	3,50
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	21				0					0	21	0,00
Tenyészállatok					0					0	0	0,00
ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN	17 197	2 086	0	0	2 086	0	0	59	0	59	19 224	11,79
NETTÓ ÉRTÉK	54 869		0			0	0	5	0	5	74 030	34,92
BERUHÁZÁS											értékek M 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	20 222	28	9 714	5	9 747	18 408				18 408	11 561	-42,83
Befejezetlen felújítások	279	202		1 232	1 434	1 624	5	2		1 631	82	-70,61
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	20 501	230	9 714	1 237	11 181	20 032	5	2	0	20 039	11 643	-43,21
Beruházásokra adott előlegek	2 517			4 019	4 019				6 530	6 530	6	-99,76
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	23 018	230	9 714	5 256	15 200	20 032	5	2	6 530	26 569	11 649	-49,39
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	77 887						5	7			85 679	10,00

* Vagyonkezelésbe vétel
** Vagyonkezelésből kivonás

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Állami vagyon)

2024. év

BRUTTÓ ÉRTÉK											értékek M Ft-ban		
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban	
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen			
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	66 100	15 759		1 217	16 976			6		6	83 070	25,67	
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	5 943	4 271		3	4 274			58		58	10 159	70,94	
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	23	2			2					0	25	8,70	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00	
Tenyészállatok	0				0					0	0	0,00	
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	72 066	20 032	0	1 220	21 252	0	0	64	0	64	93 254	29,40	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS													értékek M 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			
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	11 598	1 833			1 833			1		1	13 430	15,80	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	5 578	253			253			58		58	5 773	3,50	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	21				0					0	21	0,00	
Tenyészállatok	0				0					0	0	0,00	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	17 197	2 086	0	0	2 086	0	0	59	0	59	19 224	11,79	
NETTÓ ÉRTÉK	54 869		0			0	0	5	0	5	74 030	34,92	
BERUHÁZÁS													értékek M 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	20 222	27	9 714	5	9 746	18 408				18 408	11 560	-42,83	
Befejezetlen felújítások	279	202		1 232	1 434	1 624	5	2		1 631	82	-70,61	
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	20 501	229	9 714	1 237	11 180	20 032	5	2	0	20 039	11 642	-43,21	
Beruházásokra adott előlegek	2 517			4 019	4 019				6 530	6 530	6	-99,76	
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	23 018	229	9 714	5 256	15 199	20 032	5	2	6 530	26 569	11 648	-49,40	
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	77 887						5	7	6 530		85 678	10,00	

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Önkormányzati vagyon)

2024. év

BRUTTÓ ÉRTÉK											értékek M 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
Tenyészállatok					0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00

ÉRTÉKCSÖKKENÉS											értékek M 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
Tenyészállatok					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 M 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					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	0,00
Beruházásokra adott előlegek					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

2024. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek M Ft-ban	
		Növekedés				Csökkenés					Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerzés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe- helyezés	Értékesítés	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Szikszó és térsége fejlesztése (új ipari és kommunális szennyvíztisztítótelep és a hozzá kapcsolódó műtárgyak, tartozékok, berendezések, egyéb kiegészítő elemek megépítése)	8 236	0	8 297	0	8 297	5 342	0	0	0	5 342	11 191	
Lázbérc vízkivételi torony gépészeti felújítása	215	0	0	79	79	294	0	0	0	294	0	
KEHOP 2.1.11-2022-00008 távvezeték építések	11 622	0	1 385	0	1 385	13 007	0	0	0	13 007	0	
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)	2	0	0	714	714	713	2	0	0	715	1	
SIV rendszeren vízvezetékek, műtárgyak rekonstrukciója	3	0	0	76	76	76	3	0	0	79	0	
Rendkívüli helyzetből adódó azonnali feladatok	19	53	2	118	173	191	0	0	0	191	1	-94,74
Társasági tulajdonban lévő eszközök	31	446	6	63	515	541	0	0	0	541	5	-83,87
Abasár medence bővítés- irányítástechnika kiépítés	201	0	0	0	0	0	0	0	0	0	201	0,00
Kiemelt tételek összesen:	20 329	499	9 690	1 050	11 239	20 164	5	0	0	20 169	11 399	-43,93
Nem kiemelt tételek	203	202	29	250	481	433	2	0	0	435	249	22,66
BEFEJEZETLEN BERUH., FELÚJÍTÁS ÖSSZESEN	20 532	701	9 719	1 300	11 720	20 597	5	2	0	20 604	11 648	-43,27

2024. év

ÉRTÉKCSÖKKENÉS							értékek M 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	62					0		5	57
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0					0			0
Vagyoni értékű jogok	189	12				12		2	199
Szellemi termékek	735	21				21		2	754
Üzleti vagy cégérték	0					0			0
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	986	33	0	0	0	33	0	9	1 010
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	13 821	1 994			2	1 996		2	15 815
Műszaki berendezések, gépek, járművek	8 349	544			33	577		84	8 842
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	622	45			33	78		12	688
Tenyészállatok	0					0			0
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	22 792	2 583	0	0	68	2 651	0	98	25 345
Le: lezárt évekre vonatkozó megállapítás	0					0			0
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	23 778	2 616	0	0	68	2 684	0	107	26 355

2024. év

Kivezetett eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés										értékek M Ft-ban
Megnevezés	Előző évi terven felüli értékcsökkenés			Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés			Eltérés			
	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			0			0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok			0			0	0	0	0	0
Szellemi termékek			0			0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0		0	5		5	5	0	5	5
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0		0	1		1	1	0	1	1
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0		0			0	0	0	0	0
Tenyészállatok			0			0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások			0	2		2	2	0	2	2
TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	8	0	8	8	0	8	8

Állományban maradt eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés										értékek M 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
Vagyoni értékű jogok					0			0		0
Szellemi termékek					0			0		0
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	32				0			0		32
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1	1			1			0		2
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4				0			0		4
Tenyészállatok	0				0			0		0
Beruházások, felújítások	6				0			0		6
TÁRGYI ESZKÖZÖK	43	1	0	0	1	0	0	0	0	44
ÖSSZESEN	43	1	0	0	1	0	0	0	0	44

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

2024. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások összesen	Részesedési viszonyon kívüli felek	értékek M Ft-ban
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen					Összesen
Részcsej				0			0		0
Üzletcsej		1 043		1 043	8		1 051		1 051
Egyéb részcsej				0			0		0
RÉSZCSEJEK ÖSSZESEN	0	1 043	0	1 043	8	0	1 051	0	1 051
Hosszú lejáratra adott kölcsön				0			0	4	4
Hosszú lejáratra lekötött bankbetét				0			0		0
Hosszú lejáratú követelések				0			0	7	7
TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	11	11
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		39		39			39	4 359	4 398
Váltókövetelés				0			0		0
Rövid lejáratra adott kölcsön				0			0		0
Egyéb címen adott előleg				0			0		0
Egyéb címen keletkezett követelés	382			382			382	270	652
KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	382	39	0	421	0	0	421	4 629	5 050
Forgatási célú részcsej				0			0		0
Forgatási célú üzletcsej				0			0		0
Forgatási célú egyéb részcsej				0			0		0
Forgatási célú kötvény				0			0		0
Forgatási célú egyéb értékpapír				0			0	0	0
FORGATÁSI CÉLÚ ÉRTÉKPAPÍROK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előleg				0			0		0
Beruházásra adott előleg		-20		-20			-20	38	18
Készletre adott előleg				0			0	1	1
ADOTT ELŐLEG ÖSSZESEN	0	-20	0	-20	0	0	-20	39	19
Járó árbevétel				0			0	1 315	1 315
Járó egyéb bevétel	2 396			2 396			2 396	235	2 631
Járó kamatbevétel	0			0			0	1	1
ELHATÁROLT (JÁRÓ) KÖVETELÉSEK	2 396	0	0	2 396	0	0	2 396	1 551	3 947
ÖSSZESEN	2 778	1 062	0	3 840	8	0	3 848	6 230	10 078

* Visszavásárolt saját részcsej.

2024. év

Megnevezés	Bekerülési érték	Értékvesztés halmozott értéke év elején	Tárgyévi értékvesztés Növekedés				Tárgyévben visszaírt értékvesztés			Egyéb csökkenés	Értékvesztés halmozott értéke év végén	Változás %-ban
			Fizikai változás	Piaci értékelés	Vevő minősítés	Összesen	Leírás okának megszűnése	Piaci értékelés	Összesen			
				alapján				alapján				
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 080	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	18	0				0			0		0	0,00
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 043	0				0			0		0	0,00
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		0				0			0		0	0,00
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	8	0				0			0		0	0,00
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész.visz.álló vállalkozásban		0				0			0		0	0,00
Egyéb tartós részesedés	0	0				0			0		0	0,00
Tartósan adott kölcsön egyéb rész.visz.álló vállalkozásban		0				0			0		0	0,00
Egyéb tartósan adott kölcsön	11	0				0			0		0	0,00
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		0				0			0		0	0,00
KÉSZLETEK	597	0	-4	0	0	-4	0	0	0	0	-4	0,00
Anyagok	506		-4			-4			0		-4	0,00
Befejezetlen termelés és félkész termékek	31	0				0			0		0	0,00
Késztermékek		0				0			0		0	0,00
Áruk	59	0				0			0		0	0,00
Készletekre adott előlegek	1	0				0			0		0	0,00
KÖVETELÉSEK	7 038	1 985	0	118	0	118	0	115	115	0	1 988	0,15
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	6 347	1 985		118		118		115	115		1 988	0,15
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	421	0				0			0		0	0,00
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	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	270					0			0		0	0,00
ÉRTÉKPAPÍROK	0	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	0					0			0		0	0,00
Forgatási célú hitelviszonyt megtest.értékpapírok						0			0		0	0,00
ELHATÁROLT (JÁRÓ) KÖVETELÉSEK	3 946	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Járó árbevétel	1 315					0			0		0	0,00
Járó egyéb bevétel	2 631					0			0		0	0,00
Járó kamatbevétel	0					0			0		0	0,00

2024. év

Hitel, kölcsön célja	Nyitó egyenleg	Hitel felvétel	Hitel törlesztés	Átértékelés	értékek M Ft-ban	
					Átsorolás hosszú-rövid	Záró egyenleg
I. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök						
Rövid lejáratú hitelek	85	1 614	-24	0	34	1 709
Folyószámla hitelkeret	0	1 614	0	0	0	1 614
KHB Folyószámlahitel	0					0
OTP Folyószámlahitel		657				657
KHB5 Folyószámlahitel	0					0
KHB6 Folyószámlahitel		657				657
Beruházási hitel törlesztő részlete	85	0	-24	0	34	95
550012 -OTP-1-1-19-3400-0870-0 hitelkeret-azonosító 1-20-3400-0534-5 szerződés azonosító	0				0	0
550013 -OTP-1-1-19-3400-0870-0 hitelkeret-szerződés 1-20-3400-0850-8 szerződés azonosító	0				0	0
550016 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	38		-8		11	41
550017 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	35		-8		11	38
550018 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	7		-4		6	9
550019 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	0		0		0	0
550020 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	1		-1		2	2
550021 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	2		-1		2	3
550022 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	2		-2		2	2
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kölcsön	0					0
	0					0
	0					0
Rövid lejáratú lízingek	11	0	-11	0	0	0
Porsche Finance Zrt 133126-133127, 133544-133551, 133907,134522	11		-11			0
	0					0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök összesen	96	1 614	-35	0	34	1 709
II. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök						
Beruházási és fejlesztési hitelek	49	4	0	0	-34	19
550012 -OTP-1-1-19-3400-0870-0 hitelkeret-azonosító 1-20-3400-0534-5 szerződés azonosító	0					0
550013 -OTP-1-1-19-3400-0870-0 hitelkeret-szerződés 1-20-3400-0850-8 szerződés azonosító	0					0
550016 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	4	2			-11	-5
550017 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	7	2			-11	-2
550018 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	21				-6	15
550019 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	0				0	0
550020 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	6				-2	4
550021 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	5	0			-2	3
550022 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	6	0			-2	4
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	0	0	0	0	0	0
Porsche Finance Zrt 133126-133127, 133544-133551, 133907,134522	0					0
	0					0
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök összesen	49	4	0	0	-34	19
HITELEK, KÖLCSÖNÖK MINDÖSSZESEN	145	1 618	-35	0	0	1 728

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

2024. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások összesen	Részesedési viszonyon kívüli felek	Összesen
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	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	19	19
Egyéb hosszú lejáratú hitel				0			0		0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				0			0	83 926	83 926
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	83 945	83 945
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	1 614	1 614
Éven belül esedékes hosszú lejáratú hitelek				0			0	95	95
Vevőktől kapott előlegek				0			0	10	10
Áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettség		446		446			446	4 018	4 464
Osztalék				0			0		0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				0			0	3 165	3 165
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	446	0	446	0	0	446	8 902	9 348
Függő kötelezettségek				0			0	214	214
Biztos (jövőbeli) kötelezettségek				0			0	1 168	1 168
VÁRHATÓ KÖTELEZETT. KÉPZETT CÉLTARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	1 382	1 382
Átjövő költségből eredő kötelezettség				0			0	1 600	1 600
Átjövő egyéb ráfordításból eredő kötelezettség				0			0	0	0
Átjövő kamatráfordítás miatti kötelezettség				0			0	6	6
ELHATÁROLT (FIZETENDŐ) KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	1 606	1 606
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz				0			0	3 235	3 235
Többlet, ajándék, térítés nélkül átvett eszköz				0			0	19	19
Tartozásátvállalás során átvállalt vagy elengedett kötelezettség (eszközhöz kapcsolódó)				0			0		0
HALASZTOTT BEVÉTELEK	0	0	0	0	0	0	0	3 254	3 254
ÖSSZESEN	0	446	0	446	0	0	446	99 089	99 535

2024. év

értékek M Ft-ban					
Megnevezés	Szerződés-kötés ideje	Lejárat ideje	Rendeltetés	Kötelezettség Éven túl Éven belül esedékes része	Összesen
Beruházási és fejlesztési hitelek				1995	114
550012 -OTP-1-1-19-3400-0870-0 hitelkeret-	2020.08.07	2023.06.30			0
550013 -OTP-1-1-19-3400-0870-0 hitelkeret-	2020.11.16	2023.06.30			0
550016 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási	2021.06.16	2030.07.01		-541	36
550017 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási	2021.11.19	2030.07.01		-238	36
550018 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási	2022.03.02	2030.07.01		159	24
550019 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási	2022.03.25	2030.07.01		00	0
550020 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási	2022.09.08	2030.07.01		42	6
550021 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási	2022.10.21	2030.07.01		32	5
550022 -KHB MISK-18-0063-2 beruházási	2023.06.27	2030.07.01		43	7
Egyéb hosszú lejáratú hitelek				00	0
					0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				00	0
					0
Hosszú lejáratú lízingek				00	0
ÖSSZESEN:				1995	114
Ebből öt éven túli kötelezettség					0

2024. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb vállalkozások	Összesen
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen			
Belföldi értékesítés nettó árbevétele		284		284		19 516	19 800
Export értékesítés nettó árbevétele				0			0
Értékesítés nettó árbevétele	0	284	0	284	0	19 516	19 800
Egyéb bevételek		1		1		13 993	13 994
Kapott (járó) osztalék és részesedés				0			0
Részesedésekből származó bevételek, árf.nyereségek				0		13	13
Befektetett pü-i eszközökből (ért.p., kölcs.) származó bevételek, árf.nyereségek				0			0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek				0		58	58
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				0			0
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	0	71	71
ÖSSZESEN:	0	285	0	285	0	33 580	33 865

Értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint
Export értékesítés piaci szegmensenként

2024. év

Tevékenységek megnevezése	Belföldi értékesítés nettó árbevétele			Termékexport értékesítés nettó árbevétele			Szolgáltatásexport értékesítés nettó árbevétele			Értékesítés nettó árbevétele		
	Előző évi	Tárgyévi	Változás	Előző évi	Tárgyévi	Változás	Előző évi	Tárgyévi	Változás	Előző évi	Tárgyévi	Változás
	Értékek	Értékek	%-ban	Értékek	Értékek	%-ban	Értékek	Értékek	%-ban	Értékek	Értékek	%-ban
I. Alaptevékenység árbevétele	11 637	17 540	50,73	0	0	0,00	0	0	0,00	11 637	17 540	50,73
Vízellátás árbevétele	7 056	9 440	33,79			0,00			0,00	7 056	9 440	33,79
Szennyvízkezelés árbevétele	4 528	8 038	77,52			0,00			0,00	4 528	8 038	77,52
Egyéb vízgazdálkodási tevékenység árbevétele	53	62	16,98			0,00			0,00	53	62	16,98
II. Másodlagos tevékenység árbevétele	1 961	2 260	15,25	0	0	0,00	0	0	0,00	1 961	2 260	15,25
Ipari-, mg-i és termál víz termelés és szolg.árbev.	173	216	24,86			0,00			0,00	173	216	24,86
Ipari szennyvíz m3 arányos árbevétele		64	0,00			0,00			0,00	0	64	0,00
Ipari tevékenység árbevétele	0	0	0,00			0,00			0,00	0	0	0,00
Építőipari tevékenység árbevétele	522	663	27,01			0,00			0,00	522	663	27,01
Kereskedelmi tevékenység árbevétele	27	53	96,30			0,00			0,00	27	53	96,30
Egyéb tevékenységek árbevétele	1 239	1 264	2,02			0,00			0,00	1 239	1 264	2,02
ÖSSZESEN	13 598	19 800	45,61	0	0	0,00	0	0	0,00	13 598	19 800	45,61

Export értékesítésből	Termékexport értékesítés nettó			Szolgáltatásexport értékesítés nettó			Export értékesítés nettó árbevétele		
	Előző évi	Tárgyévi	Változás	Előző évi	Tárgyévi	Változás	Előző évi	Tárgyévi	Változás
	Értékek	Értékek	%-ban	Értékek	Értékek	%-ban	Értékek	Értékek	%-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

2024. év

Igénybe vett szolgáltatások értéke	Előző évi költségek	Tárgyévi	értékek M Ft-ban
			Változás %-ban
Szállítási költségek	14	21	50,00
Eszközhasználat, bérleti díjak	1 995	2 158	8,17
<i>ebből:</i>			
<i>Vagyonkezelési díj</i>	1	3	200,00
<i>Önkormányzati tulajdonú eszközök bérleti díja</i>	1 378	1 431	3,85
Karbantartási költségek	1 147	1 459	27,20
Hirdetés, reklám, propaganda költségei	64	4	-93,75
Oktatás, továbbképzés költségei	7	12	71,43
Utazási- és kiküldetési költségek	0		0,00
Posta-, telefon- és távközlési szolgáltatás költségei	553	618	11,75
Alaptevékenységgel kapcsolatos egyéb igénybe vett szolg.	1 212	1 238	2,15
Informatikai szolgáltatások költségei	586	649	10,75
Üzemeltetési költségek	673	714	6,09
Támogatói tev. (jogi-, műszaki- és gazd.szolg.)	512	674	31,64
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	227	287	26,43
ÖSSZESEN	6 990	7 834	12,07

2024. év

értékek M 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
Univerzál Beszerző Kft*	1114 Budapest, Hambazségi út 37.	8%	8%	1	1	151	14	94	43	0
Kapcsolat vállalkozások összesen				1	1	151	14	94	43	0
ÉRV.-Szolg. Kft	3700 Kazincbarcika, Tardonai út 1.	100%	100%	100	235	268	100	166	2	0
Szikszó Víz Kft	3700 Kazincbarcika, Tardonai u. 1.	100%	100%	600	765	1 491	600	882	8	0
Karancs Közmű Kft	3182 Karancslapujtő, Rákóczi u. 95.	100%	100%	5	42	49	5	41	2	0
Leányvállalkozások összesen				705	1 042	1 808	705	1 089	12	0
Közös vezetésű vállalkozások összesen				0	0	0	0	0	0	0
Észak-Nógrád Vízmű Kft	3170 Szécsény, Salgótarjáni út 31.	25%	25%	8	8	70	30	36	4	0
Társult vállalkozások összesen				8	8	70	30	36	4	0
Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások összesen				0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN:				714	1 051	2 029	749	1 219	59	0

* tárgyévi előzetes adatok

2024. év

értékek M Ft-ban, illetve fő						
Megnevezés	Székhely	Befektetett eszközök	Tárgyévi bevételek	Adózott eredmény	Saját tőke	Foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)
ÉRV Zrt.	3700 Kazincbarcika, Tardonai út 1.	91 047	19 800	-2 104	4 058	1 556
Anyavállalat összesen		91 047	19 800	-2 104	4 058	1 556
ÉRV.-Szolg. Kft.	3700 Kazincbarcika, Tardonai út 1.	91	127	2	268	1
Szikszo Víz Kft	3700 Kazincbarcika, Tardonai u. 1.	1 380	1 184	8	1 491	46
Karancs Közmű Kft	3182 Karancslapujtó, Rákóczi u. 95.	18	117	2	49	1
AQUA kompost s.r.l.	Csíkszereda, Gál Sándor u. 16	516	17	-22	1 228	1
Leányvállalatok összesen		2 005	1 445	-10	3 036	49

2024. év

		értékek M Ft-ban
I.	Adózás előtti eredmény	-2 104
II.	Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	3 978
1.	Korábbi évek elhatárolt vesztesége	
2.	Céltartalék felhasználás miatt adóévben bevételként elszámolt összeg	1 122
3.	Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immat.javak és tárgyi eszközök kivezetésének hulladékkal csökkentett összege (TAO szerinti nyilvántartási értéke)	2 740
4.	Kapott osztalék	
5.	Részesedés kivezetése	
6.	Követelések visszaírt értékvesztése	114
7.	Adóell., önell. során megállapított bevétel	
8.	Adomány miatti korrekció	
9.	Adófelajánlás NAV jóváírásának bevételként elszámolt összege	1
10.	kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége vagy a kísérleti	1
III.	Adózás előtti eredményt növelő jogcímek	2 986
1.	Céltartalék képzés	73
2.	Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésekor számveteli törv. szerinti nettó érték	2 697
3.	Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség, ráfordítás	
4.	Követelésekre elszámolt értékvesztés	118
5.	Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	
6.	Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, tartozás átvállalás	
7.	Adóell., önell. során megállapított ráfordítás	98
8.	Jogerős határozatban megállapított bírság	
9.	Egyéb növelő tétel	
IV.	Adóalap (I-II+III)	-3 096
V.	Társasági adó	0
VI.	Adókedvezmény	
VII.	2024. évi adófizetési kötelezettség	0
VIII.	Előző évi társasági adó	
IX.	Különadó	
X.	Adózott eredmény	-2 104

A munkavállalók létszámának és
személyi jelleqű egyéb kifizetéseknek az alakulása

2024. év

Megnevezés	Átlagos statisztikai létszám (fő)			Előző év			Tárgyév			értékek M Ft-ban, illetve fő	
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Bérköltség	Személyi jelleqű egyéb kifizetések	Összesen	Bérköltség	Személyi jelleqű egyéb kifizetések	Összesen	Bérköltség	Ráfordítás összesen
										Változás %-ban	
Fizikai jelleqű foglalkozásúak	932	1 032	10,75	5 426	893	6 319	6 661	1 247	7 908	22,76	25,15
Szellemi jelleqű foglalkozásúak	477,3	523	9,66	3 207	548	3 755	3 772	713	4 485	17,62	19,44
Állományba tartozók	1 409,5	1 555,8	10,38	8 633	1 441	10 074	10 433	1 960	12 393	20,85	23,02
Állományon kívüliek			0,00	58	30	88	54	30	84	-6,90	-4,55
ÖSSZESEN:	1 410	1 556	10,38	8 691	1 471	10 162	10 487	1 990	12 477	20,67	22,78

2024. év

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	értékek M Ft-ban	
		Előző év	Tárgyév
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	8 437	- 7 535
1a.	Adózás előtti eredmény +	130	- 2 104
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	15 448	8 089
1/b1.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	-	-
1/b2.	Fejlesztési célra kapott pénzeszköz, térítés nélkül átvett eszköz, többlet -	- 16	- 5
1/b3.	Véglegesen átadott pénzeszköz +	-	-
1/b4.	Kapott osztalék	-	-
1/b5.	Befektetési és finanszírozási tételek devizás árfolyamkülönbözete	-	-
1/b6.	Befektetési és finanszírozási tételek állományváltozásának egyéb eredményhatása	-	-
1/b7.	Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés miatt elszámolt bevétel	- 1 659	- 2 093
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	- 1 675	- 2 098
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.) +	- 1 546	- 4 202
2.	Elszámolt amortizáció +	2 160	2 684
3.	Elszámolt értékvesztés és visszalrás +	152	26
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	- 130	- 1 049
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	2	3
6.	Szállítói kötelezettség változása +	- 1 050	489
6/1.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók miatt	179	51
6/2.	Korrekció befektetett eszköz beszerzés miatt	1 049	- 491
6/3.	Egyéb korrekciók	- 52	-
7.	Egyéb rövid lej. kötelezettség változása +	- 3 032	- 909
7/1.	Korrekció hosszú-rövid átsorolás miatt	11 764	5
7/2.	Korrekció nyereségadó-kötelezettség miatt	- 1	1
7/3.	Korrekció osztalékkötelezettség miatt	-	-
7/4.	Korrekció lízingkötelezettség miatt	14	10
7/5.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók, kapott előlegek miatt	- 179	- 51
7/6.	Egyéb korrekciók	- 1 501	- 2
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	9 708	- 10 412
8/1.	Korrekció halasztott bevételek miatt	- 9 369	10 300
8/2.	Egyéb korrekciók	- 105	-
9.	Vevőkövetelések változása +	- 843	- 581
9/1.	Korrekció részesedési viszonyos vevők, kapott előlegek miatt	41	- 23
9/2.	Korrekció értékvesztés/behajthatatlanság/elengedett követelés miatt	- 149	- 31
9/3.	Egyéb korrekciók	251	-
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	- 17	- 409
10/1.	Korrekció befektetett-forgó átsorolás miatt	- 1	-
10/2.	Korrekció értékvesztés/behajthatatlanság/elengedett követelés miatt	2	12
10/3.	Korrekció térítés nélküli átvétel/többlet, vagyonkezelésbe vétel miatt	-	-
10/4.	Korrekció nyereségadó követelés miatt	- 24	- 56
10/5.	Korrekció részesedési viszonyos vevők miatt	- 41	- 23
10/6.	Egyéb korrekciók	78	-
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	- 420	- 3 084
11/1.	Korrekció értékvesztés miatt	-	-
11/1.	Egyéb korrekciók	1 529	111
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	- 32	56
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	-	-
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	- 16 050	- 3 813
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	- 16 059	- 3 823
14/a.	Leány- és közös vezetési vállalkozások részesedésének megszerzése -	-	-
15.	Befektetett eszközök eladása +	6	9
15/a.	Leány- és közös vezetési vállalkozások részesedésének értékesítése +	-	-
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	3	2
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-	1
18.	Kapott osztalék, részesedés +	-	-
III.	Finanszírozási cash flow (19-27. sorok)	8 764	5 025
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	586	900
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	-	-
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	9	1 617
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	8 834	2 540
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	-	-
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafiz. -	-	-
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	- 1 030	- 34
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	3	2
27.	Kezelt vagyon pénzmozgással járó változása +	362	-
IV.	Pénzeszközök változása (+I.+II.+III. sorok)	1 151	- 6 323
28.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	-	-
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (+IV.+28. sorok)	1 151	- 6 323

2024. év

LIKVIDITÁS

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Likviditási ráta	1,69	0,91	-46,24
Forgóeszközök	13 918	8 506	-38,88
Rövid lejáratú kötelezettségek	8 223	9 348	13,68
Likviditási gyorsráta	1,63	0,85	-48,02
Forgóeszközök - Készletek	13 378	7 905	-40,91
Rövid lejáratú kötelezettségek	8 223	9 348	13,68
Készpénz likviditási ráta (pénzhányad)	1,12	0,31	-72,64
Pénzeszközök + Értékpapírok	9 179	2 855	-68,90
Rövid lejáratú kötelezettségek	8 223	9 348	13,68
Dinamikus likviditás	0,00	-0,23	20 698,92
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-9	-2 128	23544,44
Rövid lejáratú kötelezettségek	8 223	9 348	13,68
Időtartam mutató (nap)	166,34	86,34	-48,10
Forgóeszközök - Készletek	13 378	7 905	-40,91
(Anyagjellegű ráfordítások + Személyi jellegű ráfordítások + Egyéb ráfordítások + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések + Adófizetési kötelezettség) / 365	80	92	13,84
Rövid távú működésbiztonsági mutató	0,69	-0,09	-113,01
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	5 695	-842	-114,78
Rövid lejáratú kötelezettségek	8 223	9 348	13,68
Hosszú távú működésbiztonsági mutató	0,87	0,97	11,45
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	72 217	88 003	21,86
Befektetett eszközök	83 269	91 047	9,34

2024. év

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Kamatfedezet I.	-0,07	-46,26	67 749,28
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-9	-2 128	23544,44
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	132	46	-65,15
Kamatfedezet II.	0,02	-46,00	-202 500,00
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	3	-2 116	-70633,33
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	132	46	-65,15
EBITDA fedezet I.	16,30	12,09	-25,83
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye + Amortizáció	2 151	556	-74,15
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	132	46	-65,15
EBITDA fedezet II.	16,39	12,35	-24,65
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek. + Amortizáció	2 163	568	-73,74
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	132	46	-65,15
Cash-flow fedezet	16,92	12,61	-25,47
Adózott eredmény + Amortizáció	2 233	580	-74,03
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	132	46	-65,15
Adósság visszafizető képesség	0,03	0,01	-79,07
Adózott eredmény + Amortizáció	2 233	580	-74,03
Kötelezettségek	75 178	93 293	24,10

2024. év

TŐKESZERKEZET

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Tőkeellátottság	0,05	0,04	-26,94
Saját tőke	5 262	4 058	-22,88
Eszközök összesen	98 221	103 671	5,55
Eladósodottság aránya	0,77	0,90	17,57
Kötelezettségek	75 178	93 293	24,10
Eszközök összesen	98 221	103 671	5,55
Nettó eladósodottság	13,49	21,75	61,21
Kötelezettségek - Követelések	70 979	88 243	24,32
Saját tőke	5 262	4 058	-22,88
Tőkefeszültségi mutató	14,29	22,99	60,92
Kötelezettségek	75 178	93 293	24,10
Saját tőke	5 262	4 058	-22,88
Hosszútávú eladósodottság	0,93	0,95	2,89
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	66 955	83 945	25,38
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek + Saját tőke	72 217	88 003	21,86
Kötelezettségek / Tárgyi eszközök	0,92	1,04	13,36
Kötelezettségek	75 178	93 293	24,10
Tárgyi eszközök	82 117	89 894	9,47
Kötelezettségek / Dologi nettó érték	14,53	23,52	61,85
Kötelezettségek	75 178	93 293	24,10
Saját tőke - Immateriális javak	5 174	3 967	-23,33
Tőke önfinanszírozás	0,01	-0,52	-3 837,33
Adózott eredmény	73	-2 104	-2982,19
Saját tőke	5 262	4 058	-22,88

MŰKÖDŐTŐKE

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Működőtőke ellátottság	0,06	-0,01	-114,01
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	5 695	-842	-114,78
Eszközök összesen	98 221	103 671	5,55
Működőtőke forgása	2,39	-23,52	-1 084,85
Értékesítés nettó árbevétele	13 598	19 800	45,61
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	5 695	-842	-114,78
Szállítók fedezettségi mutatója	1,09	1,08	-0,69
Vevőállomány	3 856	4 359	13,04
Szállítóállomány	3 530	4 018	13,82
Rövid lejáratú kötelezettségek / Dologi nettó érték	1,59	2,36	48,27
Rövid lejáratú kötelezettségek	8 223	9 348	13,68
Saját tőke - Immateriális javak	5 174	3 967	-23,33

2024. év

JÖVEDELMEZŐSÉG I.

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) %	1,39	-51,85	-3 837,33
Adózott eredmény	73	-2 104	-2982,19
Saját tőke	5 262	4 058	-22,88
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	0,54	-10,63	-2 079,40
Adózott eredmény	73	-2 104	-2982,19
Értékesítés nettó árbevétele	13 598	19 800	45,61
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)	0,07	-2,03	-2 830,67
Adózott eredmény	73	-2 104	-2982,19
Összes eszköz	98 221	103 671	5,55
Adózott eredmény / Működőtőke (%)	1,28	249,88	19 394,16
Adózott eredmény	73	-2 104	-2982,19
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	5 695	-842	-114,78
Adózott eredmény / Dologi nettó érték (%)	1,41	-53,04	-3 859,13
Adózott eredmény	73	-2 104	-2982,19
Saját tőke - Immateriális javak	5 174	3 967	-23,33
Saját tőke arányos adózás előtti eredmény (%)	2,47	-51,85	-2 198,66
Adózás előtti eredmény	130	-2 104	-1718,46
Saját tőke	5 262	4 058	-22,88
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény (%)	0,96	-10,63	-1 211,51
Adózás előtti eredmény	130	-2 104	-1718,46
Értékesítés nettó árbevétele	13 598	19 800	45,61
Eszközarányos adózás előtti eredmény (%)	0,18	-2,03	-1 199,53
Adózás előtti eredmény	130	-2 104	-1718,46
Összes eszköz	98 221	103 671	5,55
Tevékenység haszonkulcsa I. (%)	-0,07	-10,75	16 138,24
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-9	-2 128	23544,44
Értékesítés nettó árbevétele	13 598	19 800	45,61
Tevékenység haszonkulcsa II. (%)	0,02	-10,69	-48 540,01
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	3	-2 116	-70633,33
Értékesítés nettó árbevétele	13 598	19 800	45,61
Üzemi eredmény / Saját tőke (%)	-0,17	-52,44	30 559,70
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-9	-2 128	23544,44
Saját tőke	5 262	4 058	-22,88

2024. év

JÖVEDELMEZŐSÉG II.

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Üzemi eredmény / Összes eszköz (%)	0,18	-2,05	-1 245,79
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-9	-2 128	23544,44
Összes eszköz	98 221	103 671	5,55
EBIT / Összes eszköz (%)	0,00	-2,04	-66 925,39
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	3	-2 116	-70633,33
Összes eszköz	98 221	103 671	5,55
EBIT / Dologi nettó érték (%)	0,06	-53,34	-92 093,82
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	3	-2 116	-70633,33
Saját tőke - Immateriális javak	5 174	3 967	-23,33
EBITDA / Összes eszköz (%)	2,20	0,55	-75,12
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	2 163	568	-73,74
Összes eszköz	98 221	103 671	5,55
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	0,21	-2,39	-1 216,21
Adózott eredmény	73	-2 104	-2982,19
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	72 217	88 003	21,86
Tőkearányos működési eredmény (ROCE) (Tőkearányos EBITDA) (%)	0,00	-2,40	-57 981,05
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	3	-2 116	-70633,33
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	72 217	88 003	21,86
Befektetett tőke hozama (ROIC)	-0,01	-2,04	19 706,51
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1- Társasági adókulcs)	-8	-1 936	23544,44
Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások	79 341	94 715	19,38
Nyereség-visszaforgatás aránya (%) (Tőkenövekedés mértéke)	1,39	-51,85	-3 837,33
Adózott eredmény	73	-2 104	-2982,19
Saját tőke	5 262	4 058	-22,88
Bruttó haszonrés (%)	-105,89	-61,99	-41,46
Értékesítés nettó árbevétele - (Anyagjellegű ráfordítások + Személyi jellegű ráfordítások)	-14 399	-12 274	-14,76
Értékesítés nettó árbevétele	13 598	19 800	45,61
Exporthányad (%)	0,00	0,00	-
Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	-
Értékesítés nettó árbevétele	13 598	19 800	45,61

2024. év

ESZKÖZÖK FORGÁSA

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Összes eszköz forgási időtartama (nap)	2 636,47	1 911,11	-27,51
Összes eszköz	98 221	103 671	5,55
Értékesítés nettó árbevétele / 365	37	54	45,61
Készletek forgási időtartama I. (nap)	11,88	12,14	2,16
Készletek	540	601	11,30
Anyagjellegű ráfordítások / 365	45	50	8,95
Készletek forgási időtartama II. (nap)	14,49	11,08	-23,57
Készletek	540	601	11,30
Értékesítés nettó árbevétele / 365	37	54	45,61
Beszedés időtartama (nap)	112,71	93,09	-17,40
Követelések	4 199	5 050	20,27
Értékesítés nettó árbevétele / 365	37	54	45,61
Vevőállomány forgási időtartama (nap)	103,50	80,36	-22,36
Vevőállomány	3 856	4 359	13,04
Értékesítés nettó árbevétele / 365	37	54	45,61
Szállítóállomány forgási időtartama (nap)	77,66	81,14	4,48
Szállítóállomány	3 530	4 018	13,82
Anyagjellegű ráfordítások / 365	45	50	8,95

TERMELÉKENYSÉG

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
1 alkalmazottra eső nettó árbevétel (eFt)	9,65	12,73	31,92
Értékesítés nettó árbevétele	13 598	19 800	45,61
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 410	1 556	10,38
1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt)	0,05	-1,35	-2 711,16
Adózott eredmény	73	-2 104	-2982,19
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 410	1 556	10,38
1 alkalmazottra eső üzemi (üzleti) eredmény (eFt)	-0,01	-1,37	21 321,03
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-9	-2 128	23544,44
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 410	1 556	10,38
1 alkalmazottra eső EBITDA (eFt)	1,53	0,37	-76,21
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	2 163	568	-73,74
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 410	1 556	10,38

2024. év

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) (ÉMK)	kg	0	0	80	0,015600	80	0,015600	0	0
160303	Szervetlen szilárd hulladék (szilárd) (ÉMK)	kg	0	0	645	0,125775	645	0,125775	0	0
080111	szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó	kg	0	0	20	0,003660	20	0,003660	0	0
150202	veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok	kg	0	0	740	0,123580	740	0,123580	0	0
160506	veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi	kg	0	0	385	0,390390	385	0,390390	0	0
080317	veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner (ÉMK)	kg	0	0	30	0,005100	30	0,005100	0	0
160601	veszélyes anyagokat tartalmazó vizes folyékony hulladék (ÉMK)	kg	0	0	28 110	1,096290	28 110	1,096290	0	0
080111	szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó	kg	0	0	1	0,000325	1	0,000325	0	0
150202	veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok	kg	0	0	80	0,026000	80	0,026000	0	0
080317	veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner (VGÚ)	kg	0	0	13	0,004225	13	0,004225	0	0
ÖSSZESEN:			0	0	30 104	2	30 104	2	0	0

2024. év

Bruttó érték									értékek M 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
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	3 314	3 316	0,06	1	11	1000,00	0		0,00	3 315	3 327	0,36
Műszaki ber.,gépek, járművek	527	527	0,00	0		0,00	0	1	0,00	527	526	-0,19
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	12	12	0,00	0		0,00	0		0,00	12	12	0,00
Beruházások,felújítások			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN:	3 853	3 855	0,05	1	11	1 000,00	0	1	0,00	3 854	3 865	0,29

Értéksökkenés									értékek M 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
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	618	690	11,65	72	70	-2,78	0		0,00	690	760	10,14
Műszaki ber.,gépek, járművek	503	521	3,58	19	4	-78,95	0	2	0,00	522	523	0,19
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	11	12	9,09	0		0,00	0		0,00	11	12	9,09
Beruházások,felújítások			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00
ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN:	1 132	1 223	8,04	91	74	-18,68	0	2	0,00	1 223	1 295	5,89

Nettó érték				értékek M Ft-ban		
Megnevezés	Nyitó állomány			Záró állomány		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	2 696	2 626	-2,60	2 625	2 567	-2,21
Műszaki ber.,gépek, járművek	24	6	-75,00	5	3	-40,00
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	1	0	-100,00	1	0	-100,00
Beruházások,felújítások	0	0	0,00	0	0	0,00
ÖSSZESEN:	2 721	2 632	-3,27	2 631	2 570	-2,32

2024. év

értékek M 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	3	3	0,00	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:	3	3	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00

Az import beszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban

2024. év

Ország	Termékimport			Szolgáltatás import			Összesen		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Európai Unió belül	2	4	100,00	2	3	50,00	4	7	75,00
Németország	2	2	0,00	0		0,00	2	2	0,00
Szlovákia	0	0	0,00	2	3	50,00	2	3	50,00
Csehország	0	1	0,00			0,00	0	1	0,00
Ausztria		1	0,00			0,00	0	1	0,00
Lettország		0	0,00			0,00	0	0	0,00
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:	2	4	100,00	2	3	50,00	4	7	75,00

			értékek M Ft-ban							
Sor-sz.	Mérleg sor		Víz		Szennyvíz		Másodlagos tevékenység		Összesen	
			Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
01.	A	Befektetett eszközök	59 993	60 524	21 483	23 451	1 793	7 071	83 269	91 047
02.	I.	Immateriális javak	82	80	4	8	2	2	88	91
03.		Alapítás-átszervezés aktivált értéke								
04.		Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	51	52			1		52	52
05.		Vagyoni értékű jogok	21	17	3	5	1	2	25	24
06.		Szellemi termékek	10	11	1	3		1	11	15
07.		Üzleti vagy cégérték								
08.		Immateriális javakra adott előlegek								
09.		Immateriális javak érték helyesbítése								
10.	II.	Tárgyi eszközök	59 433	59 966	20 905	22 870	1 779	7 058	82 117	89 894
11.		Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	45 381	55 528	10 360	11 246	1 530	5 486	57 271	72 260
12.		Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 268	3 947	190	396	235	1 529	1 693	5 872
13.		Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	75	59	19	23	10	14	104	96
14.		Tenyészállatok								
15.		Beruházások, felújítások	12 271	432	8 257	11 205	4	11	20 532	11 648
16.		Beruházásokra adott előlegek	438		2 079			18	2 517	18
17.		Tárgyi eszközök érték helyesbítése								
18.	III.	Befektetett pénzügyi eszközök	478	478	574	573	12	11	1 064	1 062
19.		Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	474	475	568	568			1 042	1 043
20.		Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban								
21.		Tartós jelentős tulajdoni részesedés	4	3	5	5			9	8
22.		Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban								
23.		Egyéb tartós részesedés			1				1	
24.		Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban								
25.		Egyéb tartósan adott kölcsön					12	11	12	11
26.		Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír								
27.		Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése								
28.		Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete								
29.	IV.	Halasztott adókövetelés								
30.	B	Forgóeszközök	5 900	3 736	5 330	3 101	2 688	1 669	13 918	8 506
31.	I.	Készletek	15	18	15	17	510	566	540	601
32.		Anyagok	15	17	15	17	410	476	440	510
33.		Befejezetlen termelés és félkész termékek					71	31	71	31
34.		Növendék-, hízó- és egyéb állatok								
35.		Késztermékek								
36.		Áruk					29	59	29	59
37.		Készletre adott előlegek		1						1
38.	II.	Követelések	1 855	2 414	1 285	1 846	1 059	790	4 199	5 050
39.		Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	1 679	2 095	1 165	1 513	1 012	751	3 856	4 359
40.		Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1	192	2	229			3	421
41.		Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	6		7				13	
42.		Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
43.		Váltókövetelések								
44.		Egyéb követelések	169	127	111	104	47	39	327	270
45.		Követelések értékelési különbözete								
46.		Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete								
47.	III.	Értékpapírok					1		1	
48.		Részesedés kapcsolt vállalkozásban								
49.		Jelentős tulajdoni részesedés								
50.		Egyéb részesedés								
51.		Saját részvények, saját üzletrészek					1		1	
52.		Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok								
53.		Értékpapírok értékelési különbözete								
54.	IV.	Pénzeszközök	4 030	1 304	4 030	1 238	1 118	313	9 178	2 855
55.		Pénztár, csekkek	2	2	1	2	1		4	4
56.		Bankbetétek	4 028	1 302	4 029	1 236	1 117	313	9 174	2 851
57.	C	Aktív időbeli elhatárolások	620	2 091	190	1 824	224	203	1 034	4 118
58.		Bevételek aktív időbeli elhatárolása	584	1 991	163	1 758	222	198	969	3 947
59.		Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	36	100	27	66	2	5	65	171
60.		Halasztott ráfordítások								
61.		ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	66 513	66 351	27 003	28 376	4 705	8 943	98 221	103 671

Sor-sz.			Víz		Szennyvíz		Másodlagos tevékenység		összesen	
			Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
62.	D	Saját tőke	4 526	4 562	301	-1 102	435	598	5 262	4 058
63.	I.	Jegyzett tőke	2 067	2 068	137	137	93	92	2 297	2 297
64.		ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken								
65.	II.	Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)								
66.	III.	Tőketartalék	2 459	3 269	164	218	109	145	2 732	3 632
67.	IV.	Eredménytartalék					159	233	159	233
68.	V.	Lekötött tartalék					1		1	
69.	VI.	Értékelési tartalék								
70.		Értékhelyesbítés értékelési tartaléka								
71.		Valós értékelés értékelési tartaléka								
72.	VII.	Adózott eredmény		-775		-1 457	73	128	73	-2 104
73.	E	Céltartalékok	1 998	630	430	752	3		2 431	1 382
74.		Céltartalék a várható kötelezettségekre	248	71	120	143	3		371	214
75.		Céltartalék a jövőbeni költségekre	1 750	559	310	609			2 060	1 168
76.		Egyéb céltartalék								
77.	F	Kötelezettségek	49 598	58 340	24 286	27 699	1 294	7 254	75 178	93 293
78.	I.	Hátrasorolt kötelezettségek								
79.		Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								
80.		Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
81.		Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
82.		Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben								
83.	II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	44 759	53 322	21 728	24 369	468	6 254	66 955	83 945
84.		Hosszú lejáratra kapott kölcsönök								
85.		Átváltoztatható kötvények								
86.		Tartozások kötvénykibocsátásból								
87.		Beruházási és fejlesztési hitelek	30	11	19	8			49	19
88.		Egyéb hosszú lejáratú hitelek								
89.		Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								
90.		Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben								
91.		Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
92.		Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	44 729	53 311	21 709	24 361	468	6 254	66 906	83 926
93.		Halasztott adókötelezettség								
94.	III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	4 839	5 018	2 558	3 330	826	1 000	8 223	9 348
95.		Rövid lejáratú kölcsönök								
96.		Ebből: átváltoztatható kötvények								
97.		Rövid lejáratú hitelek	62	841	9	602	14	266	85	1 709
98.		Vevőktől kapott előlegek	43	3	26	2	19	5	88	10
99.		Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	1 590	2 145	1 356	1 326	584	547	3 530	4 018
100.		Váltótartozások								
101.		Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	188	241	181	172	31	33	400	446
102.		Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	1		2				3	
103.		Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
104.		Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 955	1 788	984	1 228	178	149	4 117	3 165
105.		Kötelezettségek értékelési különbözete								
106.		Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete								
107.	G	Passzív időbeli elhatárolások	13 629	3 152	1 409	1 509	312	277	15 350	4 938
108.		Bevételek passzív időbeli elhatárolása	43	38	27	32	11	8	81	78
109.		Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	740	757	957	838	17	11	1 714	1 606
110.		Halasztott bevételek	12 846	2 357	425	639	284	258	13 555	3 254
111.	VIII.	Felosztási különbözet	-3 238	-333	577	-482	2 661	814		
112.		FORRÁSOK ÖSSZESEN	66 513	66 351	27 003	28 376	4 705	8 943	98 221	103 671

2024. év

Sor-sz.		Megnevezés	értékek: m Ft-ban							
			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	7 101	9 491	4 536	8 049	1 961	2 260	13 598	19 800
02.		Export értékesítés nettó árbevétele								
03.	I.	Értékesítés nettó árbevétele	7 101	9 491	4 536	8 049	1 961	2 260	13 598	19 800
04.		Saját termelésű készletek állományváltozása					32	-40	32	-40
05.		Saját előállítású eszközök aktivált értéke	51	146	2	29	37		90	175
06.	II.	Aktívált teljesítmény	51	146	2	29	69	-40	122	135
07.	III.	Egyéb bevételek	9 063	8 237	8 305	5 679	229	78	17 597	13 994
08.		ebből: visszaírt értékvesztés	8	47	5	39	47	29	60	115
09.		Anyagköltség	3 698	4 010	3 667	3 889	454	380	7 819	8 279
10.		Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 690	4 133	3 095	3 496	205	205	6 990	7 834
11.		Egyéb szolgáltatások értéke	577	687	210	259	34	36	821	982
12.		Eladott áruk beszerzési értéke					28	57	28	57
13.		Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke					932	922	932	922
14.	IV.	Anyagjellegű ráfordítások	7 965	8 830	6 972	7 644	1 653	1 600	16 590	18 074
15.		Bérköltség	4 600	5 468	3 839	4 759	252	260	8 691	10 487
16.		Személyi jellegű egyéb kifizetések	813	1 081	614	858	44	51	1 471	1 990
17.		Bérrárlékok	660	801	547	684	38	38	1 245	1 523
18.	V.	Személyi jellegű ráfordítások	6 073	7 350	5 000	6 301	334	349	11 407	14 000
19.	VI.	Értéksökkenési leírás	1 785	1 963	293	556	82	165	2 160	2 684
20.	VII.	Egyéb ráfordítás	436	518	604	723	129	58	1 169	1 299
21.		ebből: értékvesztés	48	43	29	33	63	47	140	123
22.	A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-44	-787	-26	-1 467	61	126	-9	-2 128
23.		Kapott (járó) osztalék és részesedés								
24.		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
25.		Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek		7		5		1		13
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	140	28	89	24	30	6	259	58
30.		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
31.		Pénzügyi műveletek egyéb bevételei								
32.		Ebből: értékelési különbözet								
33.	VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	140	35	89	29	30	7	259	71
34.		Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések								
35.		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
36.		Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések								
37.		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
38.		Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	73	22	44	19	15	5	132	46
39.		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
40.		Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése								
41.		Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	-7	1	-4		-1		-12	1
42.		Ebből: értékelési különbözet	-7		-4		-1		-12	
43.	IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	66	23	40	19	14	5	120	47
44.	B.	Pénzügyi műveletek eredménye	74	12	49	10	16	2	139	24
45.	E.	Adózás előtti eredmény	30	-775	23	-1 457	77	128	130	-2 104
46.	X.	Adófizetési kötelezettség	30		23		4		57	
47.	X/1.	Halasztott adókülönbözet (±)								
48.	F	Adózott eredmény		-775		-1 457	73	128	73	-2 104