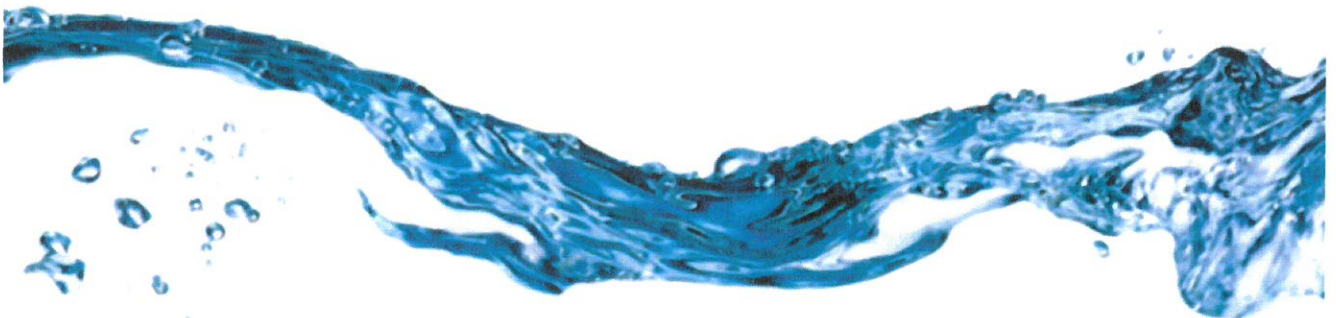




ALFÖLDVÍZ
Regionális Víziközmű-szolgáltató Zrt.

**A 2023. évi éves beszámoló
Mérleg és Eredménykimutatás**

Kelt: Békéscsaba, 2024. április 3.



Vízzel, lélekkel


Szevérenyi György
Vezérigazgató

2023. december 31.

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

Alföldvíz Regionális Víziközmű-szolgáltató Zrt.

Sor-sz.	A tétel megnevezése	Előző év	adatok E Ft-ban	
			Lezáró évekre vonatkozó megállapítások	Tárgy év
01.	A. Befektetett eszközök (02+10+18)			
02.	I. Immateriális javak (03+04+05+06+07+08+09)	84 607 818	0	170 167 812
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	78 080	0	172 551
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok			
06.	Szellemi termékek	72 515		153 363
07.	Üzleti vagy cégérték	5 565		19 188
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II. Tárgyi eszközök (11+12+13+14+15+16+17)	84 513 210	0	169 964 464
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	81 591 791		164 170 702
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 550 301		4 927 526
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	238 712		490 999
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások			
16.	Beruházásokra adott előlegek	132 406		365 757
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			9 480
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök (19+20+21+22+23+24+25+26+27+28)	16 528	0	30 797
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	5 218		18 636
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	Egyéb tartós részesedés	1 000		1 000
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	10 310		11 161
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29.	B. Forgóeszközök (30+37+46+53)	8 880 476	0	10 205 428
30.	I. Készletek (31+32+33+34+35+36)	970 647	0	1 225 521
31.	Anyagok	799 748		1 071 333
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	77 173		11 151
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34.	Késztermékek	21 936		66 728
35.	Áruk	68 922		74 565
36.	Készletekre adott előlegek	2 868		1 744
37.	II. Követelések (38+39+40+41+42+43+44+45)	2 492 841	0	2 066 920
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 254 717		1 895 216
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	18 660		315
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42.	Váltókövetelések			
43.	Egyéb követelések	219 464		171 389
44.	Követelések értékelési különbözete			
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	III. Értékpapírok (47+48+49+50+51+52)	0	0	0
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48.	Jelentős tulajdoni részesedés			
49.	Egyéb részesedés			
50.	Saját részvények, saját üzletrészek			
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52.	Értékpapírok értékelési különbözete			
53.	IV. Pénzeszközök (54+55)	5 116 988	0	6 912 987
54.	Pénztár, csekkek	3 529		4 574
55.	Bankbetétek	5 113 459		6 908 413
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57+58+59)	220 186	0	227 495
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	203 197		185 036
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	16 989		42 459
59.	Halasztott ráfordítások			
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01+29+56)	93 408 480	0	180 600 735


 vállalkozás vezetője (képviselője)

2023. december 31.

MÉRLEG Források (passzívák)

Alföldvíz Regionális Víziközmű-szolgáltató Zrt.

Sor-sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Lezárt évekre vonatkozó megállapítások	adatok E Ft-ban
				Tárgy év
61.	D. Saját tőke (62+64+65+66+67+68+71)			
62.	I. Jegyzett tőke	3 595 711	0	3 719 004
63.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	3 900 864		3 900 864
64.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
65.	III. Tőketartalék			
66.	IV. Eredménytartalék	431 841		431 841
67.	V. Lekötött tartalék	-749 833		-736 994
68.	VI. Értékelési tartalék (69+70)			
69.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71.	VII. Adózott eredmény	12 839		123 293
72.	E. Céltartalékok (73+74+75)	316 040	0	1 350 223
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	316 040		1 350 223
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75.	Egyéb céltartalék			
76.	F. Kötelezettségek (77+82+92)	88 714 295	0	174 556 719
77.	I. Hátrasorolt kötelezettségek (78+79+80+81)	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek (83+84+85+86+87+88+89+90+91)	85 028 714	0	170 218 403
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek	12 755		
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	85 015 959		170 218 403
92.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek (93+95+96+97+98+99+100+101+102+103+104)	3 685 581	0	4 337 316
93.	Rövid lejáratú kölcsönök			
94.	Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95.	Rövid lejáratú hitelek	57 860		12 755
96.	Vevőtől kapott előlegek	94 349		24 709
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 089 041		1 121 029
98.	Váltótartozások			
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	23 861		38 563
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			4 318
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 420 470		3 135 942
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	Számazékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106+107+108)	782 434	0	975 789
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	44 842		
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	576 555		819 509
108.	Halasztott bevételek	161 037		156 280
109.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (61+72-76+105)	93 408 480	0	180 600 735



vállalkozás vezetője (képviselője)

2023. december 31.
EREDMÉNYKIMUTATÁS
 (Összköltség eljárással)

Alföldvíz Regionális Víziközmű-szolgáltató Zrt.

Sor- sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Lezárt évekre vonatkozó megállapítások	Tárgy év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele			
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	12 814 088		12 566 167
03.	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	12 814 088	0	12 566 167
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása	31 654		-21 230
05.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	519 436		1 200 906
06.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±04+05)	551 090	0	1 179 676
07.	III. Egyéb bevételek	7 127 538	0	14 115 054
08.	Ebből: visszaírt értékvesztés			
09.	Anyagköltség	113 183		135 174
10.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 607 817		6 756 606
11.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 725 148		2 923 136
12.	Eladott áruk beszerzési értéke	700 509		840 048
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	150 438		173 741
14.	IV. Anyagjellegű ráfordítások (09+10+11+12+13)	75 907		85 728
15.	Béreköltség	8 259 819	0	10 779 259
16.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 663 290		8 611 011
17.	Bérfjárulékok	730 955		804 920
18.	V. Személyi jellegű ráfordítások (15+16+17)	985 833		1 252 589
19.	VI. Értéksökkenési leírás	8 380 078	0	10 668 520
20.	VII. Egyéb ráfordítások	2 689 552		3 888 309
21.	Ebből: értékvesztés	1 136 264		2 404 164
22.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (±II+III-V-VI-VII)	1 817		488 789
23.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	27 003	0	120 645
24.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	34 422		98 242
30.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	151		295
32.	Ebből: értékelési különbözet	151		295
33.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (23+25+27+29+31)	34 573	0	98 537
34.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
37.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	32 140		46 290
39.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
41.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			-13 418
42.	Ebből: értékelési különbözet	4 437		460
43.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (34+36+38+40+41)	4 437	0	460
44.	B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	36 577	0	33 332
45.	C. Adózás előtti eredmény (±A±B)	-2 004	0	65 205
46.	X. Adófizetési kötelezettség	24 999	0	185 850
47.	D. Adózott eredmény (±C-X)	12 160	0	62 557
		12 339	0	123 293


 vállalkozás vezetője (képviselője)



ALFÖLDVÍZ
Regionális Víziközmű-szolgáltató Zrt.

**A 2023. évi éves beszámoló
kiegészítő melléklete**

Kelt: Békéscsaba, 2024. április 3.



Vízzel, lélekkel


Szeverényi György
Vezérigazgató

Tartalom

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
A. 1. A vállalkozás bemutatása.....	3
A. 1.1. A Társaság főbb cégjogi jellemzői, tevékenysége	3
A. 1.2. A Társaság története	5
A. 1.3. A Társaság tevékenysége.....	6
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.....	12
A.1.4.5. A vagyonezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások.....	16
A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai.....	16
B. SPECIFIKUS RÉSZ.....	17
B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	17
B. 1.1. Befektetett eszközök.....	18
B. 1.1.1. Immateriális javak.....	18
B. 1.1.2. Tárgyi eszközök.....	19
B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök.....	20
B. 1.2. Forgóeszközök	21
B. 1.2.1. Készletek	21
B. 1.2.2. Követelések.....	22
B. 1.2.3. Értékpapírok	23
B. 1.2.4. Pénzeszközök.....	23
B. 1.3. Aktív időbeli elhatárolások	24
B. 1.4. Saját tőke alakulása	25
B. 1.5. Céltartalék	26
B. 1.6. Kötelezettségek	28
B. 1.7. Passzív időbeli elhatárolások.....	30
B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	31
B. 2.1. Üzemi (üzleti) tevékenység eredményének alakulása	31
B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása.....	31
B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények	32
B. 2.1.3. Költségek részletezése.....	32
B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása.....	35
B. 2.2. Pénzügyi műveletek eredményének értékelése	37
C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	39
C. 1. Kapcsolt vállalkozások és egyéb részesedési viszonyok	39
C. 2. A társaság tisztségviselőinek járandósága.....	39

Alföldvíz Regionális Víziközmű-szolgáltató Zrt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

C. 3.	A társasági adó alapjának levezetése	39
C. 4.	A munkavállalók létszámának és jövedelemének alakulása.....	39
C. 5.	Cash flow kimutatás.....	39
C. 6.	Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása	40
C. 7.	Egyéb kiegészítő információk.....	40
C.7.1	Jelentős mérleg-fordulónap utáni események.....	40
C.7.2	Mérlegben nem szereplő tételek, és az egyes mérleg sorokhoz kapcsolódó kiegészítések	41
C.7.3.	Környezetvédelmi tevékenység.....	41
C.7.4.	Egyéb tájékoztatás.....	42
D.	TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK	43
D. 1.	Számviteli szétválasztás	43
E.	MELLÉKLETEK	45

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE

Cég: **ALFÖLDVÍZ Regionális Víziközmű-szolgáltató**
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

<i>Cég rövid elnevezése:</i>	Alföldvíz Zrt. (továbbiakban: Társaság)
<i>Székhely:</i>	5600 Békéscsaba, Dobozi út 5.
<i>Cím:</i>	5600 Békéscsaba, Dobozi út 5.
<i>Cégjegyzék szám:</i>	04-10-001580
<i>Adószám:</i>	13100887-2-04
<i>Alapítás időpontja:</i>	2003.06.30.
<i>A Társaság első üzleti éve:</i>	2003.
<i>A Társaság alapításkori tőkéje:</i>	1.524.853.875 Ft
<i>Alaptőke (2023. december 31.):</i>	3.900.864.400 Ft
<u><i>Minősített többségi irányítást gyakorló tulajdonos:</i></u>	
<i>Név:</i>	Nemzeti Vízművek Zrt.
<i>Szavazatainak aránya:</i>	96,61149%

A Magyar Állam, mint korábbi tulajdonos a Társaságban birtokolt 96,61149%-os tulajdoni részesedését a Nemzeti Vízművek Zrt.-be apportálta. Az apportálásra került részesedés értékelése 2023.09.30-i fordulónappal történt meg, mely dátumra közbenső mérleg került elkészítésre. A Nemzeti Vízművek Zrt. tagsági jogviszonyának kezdete 2023.12.29-i dátummal kerül bejegyzésre, mely a szavazati jog mértéke alapján minősített többségű befolyást biztosít.

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:

Szeverényi György (vezérigazgató)

5600 Békéscsaba, Kis-Tabán utca 21.

A Társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapján

Vezérigazgató:

Szeverényi György

Felügyelőbizottság:

Dr. Keller Enikő (elnök)
Kissné Számadó Valéria (tag)
Bende Flóra (tag)
Fülöpné Balázs Tünde (tag)
Kocziha Attila Mátyás (tag)
dr. Onody Gyula (tag)

A Társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló elfogadásakor

Vezérigazgató:

Szeverényi György

Felügyelőbizottság:

Kozma-Vig Melinda (elnök)
Dr. Maráczai Andrea (tag)
Bende Flóra (tag)
Fülöpné Balázs Tünde (tag)
Kocziha Attila Mátyás (tag)
Molnár György Ferenc (tag)

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

Az ALFÖLDVÍZ Zrt.-nél a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért felelős személy nyilvános adatai:

Név: Gyebnárné Kovács Krisztina

Lakcím: 5600 Békéscsaba, Batsányi utca 2/1.

A 93/2002. (V. 5.) Kormányrendelet alapján, 207034 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:

AQUA – AUDIT Könyvvizsgáló és Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 5600 Békéscsaba, Luther u.12. I.em. 113. ajtó

Cégjegyzék szám: 04-09-008222

Adószám: 14342899-2-04

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 002515

Könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

Név: Sztán Csilla Ilona

Lakcím: 5623 Békéscsaba, Gerla tanya 2024.

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 002854

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése (6.947 E Ft):

2023. év könyvvizsgálata:	3.440 E Ft
2023. évi üzletértékelés (apport érték meghatározása):	2.500 E Ft
2023. évi közbenső mérleg könyvvizsgálata:	287 E Ft
2022. évi működési támogatások elszámolásával kapcsolatos jelentés:	480 E Ft
2022. évi fejlesztési támogatások elszámolásával kapcsolatos jelentés:	240 E Ft

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

A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE

1954. július 30. napján megalakult Békésen a Társaság jogelődje, a Békés Megyei Vízmű és Kútkarbantartó Vállalat.

1963. január 1. napjától a cég neve Békés Megyei Víz-és Csatornamű Vállalatra változott, amellyel egy időben megtörtént az első csatornamű békéscsabai átvétele is. 1964-ben a vállalat átteszi székhelyét a megyeközpontba, Békéscsabára.

Az 1990-es években elkezdődött a vállalat korszerűbb szervezetté alakítása. Első lépésként a Társaság profil tisztítása történt meg, majd a cég részvénytársasággá alakítása. A részvénytársasággá alakulást 53 települési és a megyei önkormányzat kezdte el. A részvénytársasági forma 2003. november 18. napján került bejegyzésre Békés Megyei Vízművek Részvénytársaság néven.

2006. október 20. napján a Társaság elnevezése Békés Megyei Vízművek Zrt.-re változott.

2012. szeptember 1. napjától a Társaság elnevezése ALFÖLDVÍZ Zrt.-re változott.

2013. május 16. napján tartott rendkívüli közgyűlés határozata alapján a Társaság közel száz önkormányzatra kiterjedő, túlnyomórészt Csongrád, Hajdú-Bihar és Bács-Kiskun megyei település önkormányzatának részvényjegyzéséről döntött.

2021. augusztus 10. napján az ALFÖLDVÍZ Zrt. tulajdonos önkormányzatai kinyilvánították, hogy a Társaság tőkehelyzetének javítását a továbbiakban nem tudják finanszírozni. A Társaság fennmaradása érdekében megállapodás született az integrációs program végrehajtásától, amely a Magyar Állam gazdálkodási, ellenőrzési rendszerébe beillesztve hosszú távon biztosítja a Társaság hatékony működését.

Az integrációs egyeztetések eredményeként 2022. januárjában és februárjában kezdetét vette a tranzakciós szerződések megkötése, amely alapján egyes önkormányzatok víziközmű-vagyona és társasági részesedése a Magyar Államhoz került ingyenesen átruházás útján. Az integrációs folyamatok során első lépésként a Magyar Állam összesen 93,59445% tulajdoni hányadot biztosító részvényt szerzett meg, majd további két lépcsőben ütemezve, összesen 97,2449 % arányú tulajdoni hányadra nőtt Társaságunkban a Magyar Állam részesedése.

Gyula Város Önkormányzata, és további 6 települési önkormányzat, mint ellátásért felelős, 2023. december 1. napjával átadta a víziközmű-vagyonát a Magyar Állam részére és Társaságunk vagyongazdálkodási szerződés útján üzemelteti immár ezen szolgáltatási területet is.

A Magyar Állam 2023. december hó 29. napján tőkeemelését hajtott végre a Nemzeti Vízművek Zrt.-ben, melynek keretében a Nemzeti Vízművek Zrt. a Magyar Államtól megszerezte az ALFÖLDVÍZ Zrt. 819 279 darab 4 600 Ft névértékű törzsrészvényének tulajdonjogát. Így a Társaság 96,61149 %-ban a Nemzeti Vízművek Zrt., 0,63348 %-ban továbbra is a Magyar Állam, illetve 2,75503 %-ban önkormányzatok tulajdonában áll.

A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE

A Társaság fő tevékenysége:

3600'08 Víztermelés, -kezelés, -ellátás

A Társaság kiemelt egyéb tevékenységei:

3700 '08 Szennyvíz gyűjtése, kezelése
4313 '08 Talajmintavétel, próbafúrás
4399 '08 Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
4673 '08 Fa-, építőanyag-, szaniteráru-nagykereskedelem
4674 '08 Fémáru, szerelvény, fűtési berendezés nagykereskedelme
4752 '08 Vasáru-, festék-, üveg-kiskereskedelem
7120 '08 Műszaki vizsgálat, elemzés
4221 '08 Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
7111 '08 Építészmérnöki tevékenység
7112 '08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás

Közzszolgáltatói tevékenység bemutatása:

A Társaság 2023. november végéig Bács-Kiskun, Békés, és Csongrád-Csanád vármegyékben összesen 130 településen végzett víziközmű-szolgáltatást. Az elmúlt üzleti év végén 7 békés vármegyei település önkormányzata¹ kötött integrációs megállapodást a Nemzeti Vízművek Zrt.-vel, melynek folyamánként az érintett településeken a közműves ivóvízellátással és szennyvízelvezetéssel összefüggő szolgáltatói feladatokat az Alföldvíz Zrt. látja el 2023. december 1-jétől. Az ellátási terület növekedésével immár közel 600 ezer lakos számára nyújt a Társaság ivóvízzel, illetve szennyvízelvezetéssel kapcsolatos szolgáltatást.

A Társaság által üzemeltetett települések mindegyike a Dél-Alföldön helyezkedik el, ezért kizárólag felszín alatti vízbázisok igénybevételevel biztosított a felhasználók ivóvízellátása. Az Alföldvíz Zrt. a fogyasztói nagy részét egy nagy kiterjedésű regionális rendszeren keresztül, a kedvezőbb vízminőségi adottságokkal rendelkező Maros-hordalékkúp vízkészletét felhasználva látja el. Az ivóvíz-szolgáltatás a regionális rendszerhez nem kapcsolódó településeken a helyi vízbázis felhasználásával mélyfúrású kuttakból történik.

A Társaság működési területén folyamatos célnak tekinti a csatornázottság kiterjesztését annak érdekében, hogy a keletkezett szennyvíz minél nagyobb része kerüljön megtisztításra, s egyre kevesebb hányada szennyezze tisztítatlanul a környezetet. A szennyvízkezelés területén a Társaság kiemelt feladatának tartja az alkalmazott technológiák fejlesztését a kibocsátott szennyvíz törvényi előírásokban rögzített határértékek betartása miatt. Az Alföldvíz Zrt. a szennyvíztisztító telepek egy részén csak biológiai tisztítási fokozatú, az újabb építésű telepeken már harmadik tisztítási fokozattal is rendelkező technológiát üzemeltet, ami lehetővé teszi a növényi tápanyagok kinyerését az elfolyó tisztított szennyvízből.

A Társaság alaptevékenységét az állami, önkormányzati és saját tulajdonában lévő víziközművek működtetésével látja el. Az állami tulajdonban lévő közmű elemek 2022-ben 35 település, majd 2023 folyamán további 82 település vagyonátadásával kerültek a Társaság mérlegébe, vagyonkezelésébe összesen több mint 172 milliárd Ft értékben.

Egyéb tevékenységek bemutatása:

Az Alföldvíz Zrt. az alaptevékenységi víz-, és szennyvízágazatokhoz kapcsolódóan a kapacitásai függvényében építési-szerelési munkákat végez, konszignációs raktárt üzemeltet, továbbá vagyonhasznosítás keretében bérbe adja a tulajdonában vagy vagyonkezelésében lévő ingatlanokat vagy azok felületeit, illetve akkreditált laboratóriumot is működtet.

A Társaság tevékenységét befolyásoló lényeges események:

A Társaság tevékenységét, ágazati sajátosságait befolyásoló főbb előírások:

- A 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvényben (továbbiakban Vksztv.), valamint annak végrehajtási rendeletében (58/2013. (II.27.) Korm. rendelet) előírt számviteli szétválasztási kötelezettségnek való megfelelés, figyelembe véve a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal VK 5/2013. számú számviteli szétválasztás szabályainak, illetve a VK 1/2016.

¹ Gyula, Kondoros, Medgyesegyháza, Mezőkovácsháza, Nagybánhegyes, Újkígyós, Végegyháza

számú önköltség számítás javasolt eljárásához kiadott ajánlásában foglaltakat, a többségi tulajdonos bevonásával a regionális vízművekre kialakított egységes controlling koncepció alapul vételével.

- Az engedélyköteles, valamint a másodlagos tevékenységek bevételeinek, költségeinek, ráfordításainak, valamint a kapcsolódó eszközöknek és forrásoknak szabályozott keretek közötti elkülönítése, a keresztfinanszírozás mentes ágazati kimutatások összeállítása szükséges.
- A Társaság a felsorolt jogszabályok és ajánlások adta kereteken belül a számviteli politika részét képező szétválasztási szabályzatát a tárgyévben módosította, melyről az előírások szerint a MEKH-t tájékoztatta. A felülvizsgálatot alapvetően a regionális víziközmű-társaságok számviteli elveihez történő igazodás, valamint a valós képet hűbben tükröző módszertani pontosítás hívta életre.

A jelentősebb változásokról:

- A legjelentősebb módszertani változás, hogy míg a közvetett költségeket a korábbi időszakokban az értékesítés nettó árbevétele arányában osztotta fel a Társaság az ágazatok között, addig azok 2023. évtől a korrigált közvetlen önköltség alapján kerültek megosztásra. A módosítás oka, hogy a díjbevételek befagyasztásra kerültek a 2013. évi LIV. törvény rendelkezései szerint, így abban a korábbi önköltség alapú árképzés elvei már nem érvényesülhettek, mely által nem képezhetik alapját a költségek és ráfordítások szétválasztásának.
- Korábban másodlagos tevékenységek között kerültek számbavételre a víziközmű eszközökön végzett rekonstrukciós és havaria építési munkák, ám 2023-tól az alaptevékenységi eredménykimutatásban kerülnek bemutatásra - összhangban a víziközmű törvény fogalmi definíciójával, mely a víziközmű-működtetés körébe sorolja az üzemeltetés mellett a fejlesztésekkel kapcsolatos tevékenységeket is.
- A vízterhelési díjak esetében átsorolás történt az egyéb bevételek közül az értékesítés nettó árbevételei közé, ám ez az ágazati megosztást nem érintette.
- A 2023. évi szétválasztott eredménykimutatás teljes egészében az új módszertan szerint készült, ám az összehasonlíthatóság biztosítása érdekében az előző, 2022. évi szétválasztott eredménykimutatást is bemutatjuk a **D.3. mellékletekben** az új elvek mentén.

Az új szétválasztási módszertan alkalmazásával 2022. évben a másodlagos tevékenységek nyeresége 203.755 E Ft-tal magasabb, míg az engedélyköteles tevékenységeké ennyivel alacsonyabb lett volna. Megállapítható tehát, hogy a szétválasztási módszer-

tan a jogszabályok és a kiadott ajánlások keretein belüli „specifikusan helyes” megválasztása számottevő hatással van a Társaság másodlagos tevékenységéből származó jövedelmezőség mértékének megítélésére.

- Az Alföldvíz Zrt 2023. évre vonatkozóan a Nemzeti Vízművek Zrt.-vel támogatási szerződést kötött a bevételekkel nem fedezett engedélyköteles közszolgáltatási tevékenységéből származó működési költségek és ráfordítások fedezetére.

A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI

A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai

A Társaságnál előírt és alkalmazott általános számviteli elvek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) előírásait tükrözik. **A Társaság Számviteli Politikájának, illetve mellékleteinek módosítására 2023-ban több alkalommal is sor került** annak érdekében, hogy a többségi tulajdonos elvárásainak megfeleljen.

A szabályzatmódosítások alkalmával a Társaság a szövegszerű pontosításokon túl az alábbi lényeges pontokban változtatott:

- módosította a **vevői értékvesztés elszámolásának** szabályait,
- pontosításra került könyvvezetés módja, azon belül is a **havi zárás feladatainak** köre és menete,
- pontosításra került a kisértékű tárgyi eszközök értékcsökkenésének tárgyi köre,
- a korábbi fejezetben már kifejtett számviteli **szétválasztási szabályzat** is újragondolásra került szigorúan a MEKH VK 1/2016. számú ajánlásainak iránymutatásai mentén, illetve a Társaságra jellemző sajátosságok figyelembe vétele mellett,
- a **vízmérők kezelésének és számviteli elszámolásának** újragondolása miatt módosítások történtek az önköltségszámítási szabályzatban és az értékelési szabályzatban,
- a **számlarend** felülvizsgálatra került.

A Társaság az Sztv. előírásainak megfelelően **kettős könyvvitel** vezetésére kötelezett. A könyvvezetésnél a Társaság érvényesíti a számviteli törvény által nevesített számviteli alapelveket.

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.

Az Sztv. 71. § szerint biztosított választási lehetőség alapján a Társaság a számviteli törvény 2. sz. melléklete szerinti összköltség eljárással készülő eredménykimutatást állít össze elsődlegesen, mivel a Társaság tevékenysége során előálló saját termelésű készletek értéke alacsony az értékesítés nettó árbevételéhez mérten.

A Vksztv. 49-50. §-nak megfelelően a Társaság folyamatosan elkülönített nyilvántartást vezet a víziközmű-szolgáltatások, illetve egyéb szolgáltatások ágazati eredményének szétválasztására, mely a

rendelkezésre álló eszközrendszerrel úgy kerül megvalósításra, hogy a **költségeket elsődlegesen költségnemenként, másodlagosan költséghely és költségviselő szerint is könyveli**. A havi tulajdonosi, és egyéb adatszolgáltatások részeként az értékesítés közvetlen és közvetett költségeinek számbavétele, az összemérés elvének előtérbe helyezése miatt forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutató is készül.

Az **éves beszámoló** készítésének **fordulónapja**: az üzleti év **december 31.**

A **mérlegkészítés időpontja** a tárgyévet követő év **január 31.** napja, mely dátum kiterjesztésre kerül azáltal, hogy a többségi tulajdonossal kötött működési támogatási szerződések vonatkozásában a mérlegkészítés időpontja a szerződés szerinti elszámolás támogató felé történő benyújtásának a napja.

Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is készít a Társaság.

A Társaság konszolidált beszámolót a számviteli törvény 119. § (2) alapján nem készít.

A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések

A Társaság **alapítás - átszervezés aktivált értékeként** a vállalkozási tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos – beruházásnak, felújításnak nem minősülő – a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült olyan közvetlen önköltségbe tartozó költségeket mutatunk ki, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek.

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

Jelentős összegű hibának minősíti a Társaság azt a hibát, amikor a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások- eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének- együttes (előjeltől független) összege meghaladja a mérleg főösszegének 2%-át. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

A Társaság **kivételes előfordulású** bevételnek és ráfordításnak az alábbi gazdasági eseményeket tekint:

- gazdasági társaság alapítása, vagy jegyzett tőke emelése,
- részesedés megszerzése,
- ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz,
- fejlesztési célra adott támogatás,
- elengedett követelés, kötelezettség (kivéve jogszabály alapján elengedett visszafizetési kötelezettség), átvállalt kötelezettség,

Alföldvíz Regionális Víziközmű-szolgáltató Zrt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

- garanciális kötelezettségvállalás.

A tárgyidőszakban a következő kivételes előfordulású gazdasági események történtek:

- 2023. júliusban 10 darab számítógép konfiguráció mellé reklámajándékként 10 db monitort bocsátottak a Társaság rendelkezésére. Az eszközök összesített piaci értéke nettó 315 000 forint.
- Az integrációs önkormányzati egyeztetések alkalmával egy utánfutó aggregátor forgalmi okmányainak áttekintése alkalmával kiderült, hogy nem önkormányzati, hanem társasági tulajdonban van. Az eszköz nettó értéke: 622 452 forint.
- Az integrációs folyamatok részeként a 2023.11.10. napján vagyonátadási megállapodást aláíró 15 önkormányzattal szembeni követelésünk elengedését a 370/2023. (VIII.7.) Korm. rendelet (2024.01.01-től hatályon kívül helyezve), valamint a 2024.01.01-től hatályos Vksztv. 5/H. § (10) bekezdése alapján hajtottuk végre 60 301 920 forint összegben.

Kivételes nagyságú tételnek tekinti a Társaság az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások, pénzügyi bevételek, pénzügyi ráfordítások azon tételeit, melyek meghaladják a tárgyévi mérlegfőösszeg 1%-át. Ilyenek a közszolgáltatási ellentételezés, lakossági díjtámogatás és a jogszabály alapján elengedett visszapótlási kötelezettség üzleti évben elszámolt bevétele, a közművezeték adó ráfordításának összege.

A tárgyidőszakban mindössze az egyéb bevételek között fordult elő kivételes nagyságú tétel:

- Elengedett visszapótlási kötelezettség: 3 328 456 326 forint.
- Az engedélyköteles szolgáltatások bevételekkel nem fedezett költségeinek és ráfordításainak megtérítésére kapott támogatás összege: 10 322 099 233 forint.

Az **igénybe vett szolgáltatások** költségei közül azt a tételt tekinti a Társaság **kivételes nagyságúnak**, amelyik meghaladja az ilyen jogcímen tárgyévben elszámolt összes költség 5%-át, kivéve a szokásos üzleti tevékenységhez kapcsolódó tételeket. Ilyenek a tevékenység ellátását szolgáló eszközökhöz kapcsolódó karbantartási, eszközhasználati és bérleti díjak, vagyonvédelmi szolgáltatások ellenértéke, szennyvízkezeléssel és elhelyezéssel kapcsolatos szolgáltatások, és a vállalkozási tevékenységhez igénybe vett alvállalkozói teljesítések költsége.

A tárgyidőszakban nem merült fel kivételes nagyságú gazdasági esemény az igénybe vett szolgáltatások között.

A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei

A Társaság a 200 ezer forint alatti bekerülési értékű egyedileg nyilvántartott kis értékű, és csoportosan nyilvántartott kis értékű immateriális és tárgyi eszközöket (kivéve az önállóan aktivált vízmérők) használatbavételkor egy összegben számolja el.

A használatbavételkor egy összegben le nem írt eszközök körében:

Alföldvíz Regionális Víziközmű-szolgáltató Zrt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

- Az immateriális javak és tárgyi eszközök üzembe helyezésének időpontja az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja.
- Az év közben állományba vett (üzembe helyezett) immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának elszámolása az üzembe helyezést, használatba vételt követő naptól történik.
- A Társaságnál a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása havonta, napra arányosan történik.
- A maradványérték meghatározását a Társaság a műszaki és gazdálkodási szakértők az eszköz sajátosságainak a figyelembevételével alakították ki az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk figyelembevételével.
- A leírás alapja a maradványértékkel csökkentett bruttó érték.
- Az eszközök értékcsökkenésének elszámolása lineáris módon történik.

Állami tulajdonú eszközök sajátosságai:

Az állami tulajdonú, vagyonkezelési szerződés alapján nyilvántartásba vett közművagyon esetében a Társaság a terv szerinti amortizációt a vagyonkezelési szerződésben meghatározottak szerint állapítja meg. A terv szerinti amortizáció elszámolási módját a Társaság akkor változtatja meg, ha azt a műszaki körülményekben bekövetkezett változások indokolják.

Önkormányzati tulajdonú eszközök sajátosságai:

Az önkormányzati tulajdonú eszközök esetében a számviteli politika részét képező értékelési szabályzat általános, társasági tulajdonú eszközökre is vonatkozó iránymutatásai szerint jár el a Társaság az amortizációt és hasznos élettartamot illetően.

A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok

A **befektetett eszközök** bekerülési értéken (beszerzési, illetve előállítási költségen) kerülnek értékelésre, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással, illetve értékvesztéssel, növelve az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, illetve értékvesztés visszairásának összegével.

A bekerülési érték tartalmának meghatározása az Sztv. 47-51. § szerint történik.

Az alaptevékenység a közműves ivóvíz szolgáltatás, a közműves szennyvízelvezetés és tisztítás, valamint az összes alaptevékenységen kívüli tevékenység kalkulációs sémáját a Társaság hatályos önköltségszámítási szabályzata tartalmazza. Az alkalmazott önköltség számítási módszer alkalmas arra, hogy kalkulációs egységenként mutassa be a tevékenységenkénti teljes önköltség alakulását. A saját termelésű készletek és saját előállítású eszközök közvetlen önköltségének megállapítása utókalkuláció alapján történik a Társaság önköltségszámítási szabályzatában leírt kalkulációknak megfelelően.

Az **immateriális javaknál** és a **tárgyi eszközöknél** a Társaság figyelembe vesz minden olyan terven felüli értékcsökkenést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, és amely a mér-

legkésztés időpontjáig ismertté vált. Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különözete (Sztv. 46. § (4) bekezdés alapján), ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy éve fennáll.

A befektetett pénzügyi eszközöknél értékvesztést kell elszámolni, ha a piaci érték tartósan és jelentősen a könyv szerinti érték alatt marad. A nyilvántartás szerinti értékeket addig kell csökkenteni, hogy azok a mérlegben a mérlegkésztéskor érvényes (ismert) piaci megítélésnek megfelelően szerepeljenek. Amennyiben a befektetett pénzügyi eszközök mérlegkésztéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírása maximum az eredeti bekerülési értékig történhet, de legfeljebb a névértékig.

A készletek értékelése a következő a Társaságnál:

- a vásárolt eszközök esetében az év végén az értékvesztéssel csökkentett, visszaírással növelt beszerzési áron történik.
- a készletekre adott előleget az átutalt – levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegben, illetve az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken,
- a saját termelésű készletek (befejezetlen termelés és félkész termékek) értékelése előállítási költségen (közvetlen önköltségen) kell értékelni.

Értékvesztést számolunk el – és így a készleteket a mérlegben a tényleges piaci értéken szerepeltetjük - abban az esetben, amikor

- a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkésztéskor ismert tényleges piaci érték.
- a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkésztéskor ismert és várható eladási ára.

Az értékvesztés megállapításához, annak összegének meghatározásához a készletek esetében a nyilvántartás szerinti beszerzési árat össze kell hasonlítani a mérlegkésztéskor ismert tényleges piaci értékkel, továbbá felül kell vizsgálni, hogy a vásárolt készletek:

- megfelelnek-e a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szakmai-műszaki előírások, szállítási feltételek, stb.)
- nem rongálódtak-e meg,
- felhasználásuk, értékesítésük nem vált-e kétségessé.

Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket. A Társaság vásárolt készleteit év közben tényleges beszerzési áron, saját termelésű készleteit előállítási költségen tartja nyilván, a készletértékelési eljárások közül a FIFO módszert alkalmazza.

A készletek esetében a könyv szerinti érték és a mérlegkésztéskor ismert tényleges piaci érték különözégének tekintetében a bekerülési ár 25 százalékát elérő vagy meghaladó különbözet minősül jelentősnek. Jelentős különbözet esetében értékvesztés elszámolása válik szükségessé. A korábban elszámolt értékvesztés visszaírásáról való döntésnél szintén ezen összeg számít jelentősnek.

A követelések és követelés jellegű aktívák értékvesztésének elszámolását, illetve indokolt esetben azok visszaírását az Sztv. 55. §-a írja elő.

Alföldvíz Regionális Víziközmű-szolgáltató Zrt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

A vevők egyedi értékelése a következők szerint történik:

- A Társaság az értékvesztés elszámolás szempontjából a vevőköveteléseit egyedileg értékeli, amennyiben közületi felhasználó, vagy egyéb vevői körbe tartozik, és a követelésállomány vevőnkénti nyilvántartásba vételi értéke az 500 ezer Ft-ot meghaladja.
- Az egyedi értékelés során meg kell vizsgálni a kintlévőség jogi státuszát, az adós fizetési hajlandóságát és szokásait, az adós fizetőképességéről esetlegesen rendelkezésre álló egyéb információkat, illetve, hogy rendelkezik-e már a tartozás rendezésére vonatkozó egyedi megállapodással.
- Az egyedi vevőkövetelések 180 napon túlmenő fizetési késedelem esetében tekinthetőek tartósnak.
- A rendelkezésre álló információk alapján egyedileg kell minősíteni adósokat, és az értékvesztést elszámolni. Amennyiben nem áll rendelkezésre egyéb információ, úgy az alábbiak szerint kell az értékvesztést megképezni:

Késedelem	Értékvesztés a bekerülési érték %-ában
181-365 nap	25%
365 nap felett	80%

- Amennyiben egy vevőnél több különböző lejáratú követelés van, úgy az értékvesztés elszámolásakor a legmagasabb százalékkal kell elszámolni az értékvesztést, ha az adós fizetési hajlandósága azt indokolja.
- Felszámolás, kényszertörlesztés, végelszámolás alatt álló vevők követelésére – a megtérülést biztosító külön megállapodások hiányában – 100% értékvesztést szükséges megképezni.

A vevők csoportos értékelése a következők szerint történik:

- A Társaság az értékvesztés elszámolás szempontjából a vevőköveteléseit csoportosan értékeli, amennyiben lakossági felhasználó, vagy egyéb vevői körbe tartozik, és a követelésállomány vevőnkénti nyilvántartásba vételi értéke 500 ezer Ft vagy az alatti.
- A csoportosan értékelt követelések értékvesztésének elszámolása a késedelemben lévő követelés nyilvántartásba vételi érték százalékában az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

Késedelem	Értékvesztés a bekerülési érték %-ában
181-365 nap	25%
365 nap felett	80%

- A csoportosan értékelt vevőkövetelések közül az értékvesztés számítást megelőzően kiemelhetők azon követelések, melyek pénzügyi teljesítését megállapodás vagy más érvényesíthető fedezet biztosítja.
- A valós vagyoni és pénzügyi helyzet bemutatása érdekében a Társaság negyedévente elvégzi a vevők egyedi és csoportos értékelését, és annak alkalmával az értékvesztések megképezését, vagy indokolt esetben a visszaírások könyvelését az egyéb ráfordításokkal, illetve egyéb bevételekkel szemben.

A valuta, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek értékelése az alábbi:

A Társaság a valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve a kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát a teljesítés napján érvényben lévő, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon számítja át forintra.

A forintért vásárolt valutát, devizát bekerülési (ténylegesen fizetett) összegben veszi nyilvántartásba, és ez alapján határozza meg a nyilvántartásba-vételi árfolyamot. A külföldi pénzeszközök felhasználása esetében a FIFO módszert alkalmazzuk.

Devizás kötelezettség teljesítése (hiteltörlesztés, szállító kiegyenlítés, devizavásárlás) esetén a forint-számla megterhelése a bank által adott napra közzétett deviza eladási árfolyamán történik.

A Társaság az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan minden valuta-, devizakészletet, követelést és kötelezettséget átértékel az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamra, függetlenül attól, hogy annak hatása az eredményre jelentős-e.

A **forrásokat** (saját tőke, céltartalék, kötelezettségek) a Társaság a mérlegben könyv szerinti értéken mutatja ki, kivéve a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek, melyet az üzleti év mérlegforduló napjára vonatkozó devizaárfolyamra átértékel.

Céltartalékot képez a Társaság a számviteli törvény előírásai alapján a múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyletekről, szerződésekből eredő harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, ideértve a jogszabályban meghatározott garanciális javítási, korengedményes nyugdíj és végkielégítéssel kapcsolatos kötelezettségekre, különös tekintettel az építőipari kivitelezési munkálatok garanciális javításai, a még le nem zárt peres ügyek, a környezetvédelmi kötelezettségek, valamint a fenntartási, átszervezési, és környezetvédelemmel kapcsolatos jövőbeni költségekre.

Az Sztv. 41. §-a alapján a függő kötelezettségekre kötelezően képzendő céltartalékok meghatározása során az alábbi mértékek az irányadóak:

- A Társaságunkban részesedéssel rendelkező Önkormányzatok részére tett kezességvállalás esetén a céltartalék mértéke a teljes kezességvállalás összegének a 10%-a.
- Társaságunk leányvállalatai részére vállalt kezességvállalások esetén a céltartalék mértéke az adott vállalkozás tárgyévi (tény vagy előzetes) adataiból számított saját tőkéje alapján kerül kiszámításra a következők szerint: 100% - (saját tőke / jegyzett tőke), de minimum 10%, maximum 100% (két tizedesig kerekítve).
- Egyéb esetekben, illetve a fenti mértékekre nézve különös indokoltság esetén egyedi mérlegelés alapján kell a kezességvállalásokkal kapcsolatos céltartalék mértékét meghatározni.

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan és azokra a Társaság a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

A.1.4.5. A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások

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

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

A vagyontárgyak bruttó bekerülési értéke a vagyonkezelési szerződésben, illetve a vagyonértékelésben meghatározott érték alapján került megállapításra. A vagyonkezelte eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek elszámolásakor a vagyonkezelési szerződésben rögzített, szabályozott módon kell eljárni.

A Társaság a közművagyonnal való elszámolás tekintetében a Vksztv. 26. §-ban foglaltakat is figyelembe veszi.

Az állami kezelt vagyont érintő beruházások jellemzően társasági előfinanszírozással valósulnak meg, amely előfinanszírozás, mint a vagyonkezelésbe adóval szembeni megtérítési igény jelentkezik. A beruházás elszámolására vonatkozó eljárás minden esetben a vagyonkezelő által a többségi tulajdonosi joggyakorló felé benyújtott, erre irányuló kifejezett kérelmére indul, amely kérelemnek – többek között – tartalmaznia kell a vagyonkezelőnek a beruházás megtérítésének módjára vonatkozó javaslatát, mely adott esetben e célra nyújtott támogatási forma is lehet.

A Társaság által a tárgyévben aktivált valamennyi állami víziközművön végrehajtott beruházás elszámolására évente egy alkalommal van lehetősége a támogatási szerződésben rögzítettek szerint.

A Társaság – mint közfeladatot ellátó vállalkozás – az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló törvény előírásai alapján mentesült az állami vagyon vagyonkezelése során az elszámolt értékcsökkenés ún. visszapótlási kötelezettség teljesítése alól, illetve jogosult benyújtani a beruházás megtérítési igényeit a többségi tulajdonos (illetve korábban a tulajdonosi joggyakorló) felé.

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 Vksztv., valamint a törvény végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet –, a MEKH, valamint az NV Zrt. által kiadott víziközmű szolgáltatást, vagyonkezelést, illetve egyéb, az üzemeltetéssel és vagyonszámolással összefüggésbe hozható eljárási utasításai, előírásai szerint végzi tevékenységét.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az eszköz- és forrástételek mérleg főcsoportonkénti alakulása a megelőző évhez viszonyítva az alábbi:

Megnevezés	2022. év	2023. év		Eltérés	
	E Ft	E Ft	Megoszlás (%)	E Ft	%
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	84 607 818	170 167 812	94,22	85 559 994	101,13
<i>Immateriális eszközök</i>	78 080	172 551	0,10	94 471	120,99
<i>Tárgyi eszközök</i>	84 513 210	169 964 464	94,11	85 451 254	101,11
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	16 528	30 797	0,02	14 269	86,33
FORGÓ ESZKÖZÖK	8 580 476	10 205 428	5,65	1 624 952	18,94
<i>Készletek</i>	970 647	1 225 521	0,68	254 874	26,26
<i>Követelések</i>	2 492 841	2 066 920	1,14	-425 921	-17,09
<i>Értékpapírok</i>	0	0	0,00	0	-
<i>Pénzeszközök</i>	5 116 988	6 912 987	3,83	1 795 999	35,10
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	220 186	227 495	0,13	7 309	3,32
ESZKÖZÖK	93 408 480	180 600 735	100,00	87 192 255	93,35
SAJÁT TŐKE	3 595 711	3 719 004	2,06	123 293	3,43
<i>Jegyzett tőke</i>	3 900 864	3 900 864	2,16	0	0,00
<i>Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)</i>	0	0	0,00	0	-
<i>Tőketartalék</i>	431 841	431 841	0,24	0	0,00
<i>Eredménytartalék</i>	-749 833	-736 994	-0,41	12 839	-1,71
<i>Lekötött tartalék</i>	0	0	0,00	0	-
<i>Értékelési tartalék</i>	0	0	0,00	0	-
<i>Adózott eredmény</i>	12 839	123 293	0,07	110 454	860,30
CÉLTARTALÉKOK	316 040	1 350 223	0,75	1 034 183	327,23
KÖTELEZETTSÉGEK	88 714 295	174 555 719	96,65	85 841 424	96,76
<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0	0	0,00	0	-
<i>Hosszúlejáratú kötelezettségek</i>	85 028 714	170 218 403	94,25	85 189 689	100,19
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	3 685 581	4 337 316	2,40	651 735	17,68
PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	782 434	975 789	0,54	193 355	24,71
FORRÁSOK	93 408 480	180 600 735	100,00	87 192 255	93,35

A Társaság mérlegfőösszege **180 600 735 E Ft**, eszköz- és forrásállománya **87 192 255 E Ft-tal** nőtt a bázis időszakhoz mérten.

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.

Mérlegsorok szerint haladva a 2023. december 31-i állománya a következőképpen alakult:

B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök tárgyidőszaki értéke **170 167 812 E Ft**, mely az előző időszakhoz viszonyítva **85 559 994 E Ft-tal nőtt**, amit alapvetően a tárgyi eszközök állományának a növekedése határozott meg. A növekedés döntő többségében a 2022. évi integráció tárgyidőszaki folytatásából (a), illetve az üzleti terv részeként a beruházási és fejlesztési terv végrehajtásából származott (b).

- a) A befektetett eszközökön belül a vagyonkezelésbe vett eszközök (víziközmű-vagyon) részaránya meghaladja a 98%-ot, mely híven tükrözi a Társaság, mint közfeladatokat ellátó vállalkozásnak a vagyonkezelői tevékenységét. A Nemzeti Vízművek Zrt.-től 2023-ban vagyonkezelésbe átvett közmű vagyon 88 895 742 E Ft bruttó értéken került rögzítésre a Társaság könyveiben.
- b) A tárgyidőszakban végrehajtott 2 009 742 E Ft értékű beruházásból a legjelentősebb összegű tételek az alábbiak:
- 617 670 E Ft (31%) a kötelező, lejárt hitelesítésű bekötési vízmérők cseréje miatt merült fel,
 - 502 187 E Ft (25%) kapcsolódott állami vagyonkezelte eszközök azonnali beavatkozást igénylő feladataihoz,
 - 382 783 E Ft (19%) felhasználása a számítástechnikai eszközpark megújításához szükségeltetett (hardver, és szoftver egyaránt).

A befejezetlen beruházások értéke a tárgyidőszak végén 365 757 E Ft-ot tett ki.

B. 1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
<i>Immateriális javak nettó értéke összesen</i>	78 080	172 551	94 471	120,99
Társaság tulajdonában lévő eszközök	16 841	118 508	101 668	603,69
Vagyonkezelésbe vett eszközök	61 240	54 042	-7 197	-11,75
Állami vagyon	61 240	54 042	-7 197	-11,75
Önkormányzati vagyon	0	0	0	-

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

Az immateriális javak állományváltozását az alábbi tételek összevont hatása eredményezte:

A tárgyidőszaki új beszerzések	+ 127 899 E Ft,
Vagyonkezelésbe vétel	+ 49 525 E Ft,
Átsorolás	+ 1 482 E Ft,

Alföldvíz Regionális Víziközmű-szolgáltató Zrt.
 KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
 (Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Korábbi integrációs, vagyonkezelt eszközök körében végzett adattisztítás	- 51 428 E Ft,
Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	- 32 564 E Ft,
Hiány	- 444 E Ft.

A tárgyidőszakban beszerezett immateriális eszközök főbb tételei a következők voltak:

• Windows szerver 2022 beszerzés:	69 433 E Ft,
• MIR rendszer fejlesztése:	25 640 E Ft,
• Avaya ACCS szoftver beszerzés:	10 178 E Ft,
• Veeam Availability Suite beszerzés:	9 594 E Ft,
• Windows 11 Pro beszerzés:	8 672 E Ft.

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Tárgyi eszközök nettó értéke összesen	84 513 210	169 964 464	85 451 254	101,11
Társaság tulajdonában lévő eszközök	2 334 047	2 947 144	613 097	26,27
Vagyonkezelésbe vett eszközök	82 179 163	167 017 320	84 838 158	103,24
Állami vagyon	80 980 375	167 017 320	86 036 945	106,24
Önkormányzati vagyon	1 198 788	0	-1 198 788	-100,00

A **tárgyi eszközök** nettó állományának **85 451 254 E Ft-os** növekedése az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Vagyonkezelésbe vétel	+ 88 856 089 E Ft,
Tárgyévi új beruházás összesített hatása	+ 1 881 843 E Ft,
Beruházásokra adott előlegek állományváltozása	+ 9 480 E Ft,
Többlet, fellelt eszköz	+ 722 E Ft,
Térítés mentesen kapott eszközök	+ 315 E Ft,
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	- 3 855 744 E Ft,
Vagyonkezelésből kivezetés (önkormányzati vagyon)	- 1 185 359 E Ft,
Selejtezés alapján vagy hiány jogcímen kivezetett eszközök	- 229 278 E Ft,
Korábbi integrációs, vagyonkezelt eszközök körében végzett adattisztítás	- 16 404 E Ft,
Értékvesztés	-6 766 E Ft,
Értékesítés	- 2 093 E Ft,
Átsorolás, egyéb	- 1 551 E Ft.

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

A tárgyi eszközök és immateriális javak üzembe helyezésének (**aktiválások**) értéke **1 775 120 E Ft** volt, melynek kiemelt tételeit a **B.3. melléklet** részletezi.

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

A tárgydőszakban beszerezett, vagy felújított tárgyi eszközök főbb tételei a következők voltak:

- | | |
|---|---------------|
| • Vízmérőkkel kapcsolatos beruházások: | 617 670 E Ft, |
| • Víz- és szennyvízhálózatot érintő javítások, beszerzések: | 264 784 E Ft, |
| • Új szerverpark és háttértárak beüzemelése: | 186 559 E Ft, |
| • Szivattyúkkal kapcsolatos beszerzések, felújítások | 174 105 E Ft. |

B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A **befektetett pénzügyi eszközök** évi végi **30 797 E Ft**-os állománya tartalmazza a Társaság

- 100%-os tulajdonában álló Vilatir Kft. tulajdoni részesedését (17 636 E Ft)
- 50%-os tulajdonában álló „Egy csepp segítség” Alapítvány részesedését (1 000 E Ft)
- 7,14%-os tulajdonában álló Univerzál Beszerző Kft. részesedését (1 000 E Ft)
- valamint a munkavállalók részére nyújtott lakásépítési kölcsönök és óvadékok éven túli összegeit (11 161 E Ft)

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegértékének tárgyévi változását a Vilatir Kft. értékvesztésének visszaírása 13 418 E Ft, illetve a tartósan adott kölcsönök kihelyezésének és törlesztésének különbözete okozta. Az értékvesztés visszaírására a leányvállalat pénzügyi mutatóiban beállt tartós javulás miatt került sor.

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

B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK

A **forgóeszközök** tárgyidőszaki értéke **10 205 428 E Ft**, mely az előző időszakhoz viszonyítva **1 624 952 E Ft-tal nőtt**. A forgóeszközökön belüli meghatározó arányt a bankbetétek (68%), és a vevőkövetelések állománya (19%) képvisel.

B. 1.2.1. Készletek

A **készletek** értéke a bázis időszakhoz viszonyítva **254 874 E Ft-tal nőtt**, fordulónapi értéke **1 225 521 E Ft**. A készletek között a legnagyobb részarányt az alapanyagok (38%), illetve a vízmérőkkel kapcsolatos készletek teszik ki (20%). A készletek értéke főbb csoportonként az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Alapanyagok	361 908	460 392	98 484	27,21
Vásárolt vízmérők	50 713	141 776	91 063	179,57
Segédanyagok	117 145	156 834	39 689	33,88
Vízmérő alkatrészek	37 330	54 046	16 716	44,78
Egyéb alkatrészek és motorok	170 315	181 901	11 586	6,80
Üzemanyagok	20 307	22 696	2 389	11,76
Hulladékok	115	314	199	173,04
Éven belül elhasználódó anyagi eszk.	32 880	53 374	20 494	62,33
Egyéb anyagok	9 036	0	-9 036	-100,00
Befejezetlen termelés és félkész termékek	77 172	11 151	-66 021	-85,55
Saját előállítású vízmérők	0	43 284	43 284	-
Saját előállítású egyéb eszközök	21 936	23 444	1 508	6,87
Kereskedelmi áruk	52 383	65 057	12 674	24,19
Közvetített szolgáltatások	9 882	885	-8 997	-91,04
Göngyölegek	6 657	8 623	1 966	29,53
ÖSSZESEN	967 779	1 223 777	255 998	26,45
Készletekre adott előlegek	2 868	1 744	-1 124	-39,19
KÉSZLETEK ÖSSZESEN	970 647	1 225 521	254 874	26,26

A befejezetlen termelés értéke az alábbi megkezdett munkákkal kapcsolatos:

- NIF beruházás Békéscsaba – Lökösháza: 4 585 E Ft,
- Hódmezővásárhelyi azonnali beavatkozást igénylő feladatok: 4 886 E Ft,
- Mezőberény Liget tér: 837 E Ft,
- Egyéb befejezetlen termelés: 843 E Ft.

B. 1.2.2. Követelések

A **követelések** értéke a tárgyidőszakban **2 066 920 E Ft**, a bázis időszakhoz képest 425 921 E Ft-os csökkenésére az egyes mérlegtételek változása az alábbiak szerint voltak hatással.

A Társaság **vevőkövetelése** az engedélyköteles, illetve a másodlagos tevékenységből származik, korösszetétele az alábbiak szerint alakult:

Késedelem	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
0 - 180 napos	1 858 872	1 572	1 857 300	1 681 799	202	1 681 597
181 - 365 napos	42 848	0	42 848	44 140	54 804	-10 663
366 napon túli	736 170	381 601	354 569	611 808	387 527	224 281
ÖSSZESEN	2 637 890	383 173	2 254 717	2 337 747	442 533	1 895 216

A **vevőkövetelések** bekerülési értéke mintegy 300 143 E Ft-tal csökkent, a tárgyidőszak végén 2 337 747 E Ft-ot tett ki. A halmazott értékvesztés 59 360 E Ft-os növekedése miatt a vevők könyv szerinti értéke **1 895 216 E Ft**-ban realizálódott.

A **kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések** fordulónapi értéke **315 E Ft**-ot tett ki, melyet a Nemzeti Vízművek Zrt. közös többségi tulajdonlása miatt a Tiszántúli Regionális Vízművekkel (292 E Ft), illetve a Társaság 100%-os tulajdonában álló Vilatir Kft.-vel szemben mutattunk ki.

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

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	126 393	94 910	-31 483	-24,91
<i>Innovációs járulék</i>	0	3 157	3 157	-
<i>Általános forgalmi adó</i>	112 823	68 334	-44 489	-39,43
<i>Munkaváll.kapcs.adók és járulék köv.</i>	13 397	18 104	4 707	35,13
<i>Egyéb költségvetéssel szembeni köv.</i>	173	5 315	5 142	2972,25
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	41 927	0	-41 927	-100,00
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	5 521	5 348	-173	-3,13
Különféle egyéb követelések	45 623	71 131	25 508	55,91
<i>Ebből:</i>				
<i>Vevőktől kapott előleg áfa</i>	20 058	5 203	-14 855	-74,06
<i>Csatornabírság elszámolás</i>	9 243	39 110	29 867	323,13
<i>Szolgáltatásokra adott előleg</i>	15 567	16 552	985	6,33
<i>Önkormányzati vagyonkezelés elszámolásából származó követelés</i>	0	9 253	9 253	-
<i>Különféle egyéb követelések</i>	754	1 013	259	34,35
ÖSSZESEN	219 464	171 389	-48 075	-21,91

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

B. 1.2.3. Értékpapírok

A Társaságnak a tárgyidőszakban nem voltak forgatási célú értékpapírai.

B. 1.2.4. Pénzeszközök

A **pénzeszközök** értéke az üzleti év végén **6 912 987 E Ft**, mely a megelőző év végéhez mérten **1 795 999 E Ft növekedést** mutatott.

A **pénztárak** összesített egyenlege 1 045 E Ft-tal haladta meg a bázisév végi értékét, mely 4 574 E Ft-ot tett ki az üzleti év utolsó napján. Bár a változás százalékosan magas elmozdulást mutat, nominálisan kismértékű. A pénztárak egyenlege egész évben a pénzkezelési szabályzat adta szigorú kereteken belül változott az ügyfélbefizetések és a társasági tranzakcióknak megfelelően.

A **gazdálkodási célú elszámolási betétszámlák** egyenlegét a mindenkori működéssel szoros kapcsolatban álló tranzakciók alakítják. E számlák összesített év végi egyenlege 128 434 E Ft-ot mutatott, mely közel 93%-os egyenlegcsökkenés a bázisévi értékhez képest. A tárgyidőszakban számottevő likviditási probléma nem alakult ki a működési támogatások ütemezett jóváírásai miatt. Az átmeneti, március – április - május hónapokban tapasztalt likviditási nehézség kezelését a rendelkezésre álló hitelkeret 3 milliárd forint összegre történő emelése tette kezelhetővé. (Legnagyobb hitelkeret kihasználás összege: 2 222 802 E Ft.)

Az **elkülönített betétszámlák összesített év végi egyenlege 6 779 979 E Ft** számlamozgásait döntően a Társaság által megkötött támogatási szerződések beérkező átutalásai, illetve azok meghatározott célra történő felhasználása befolyásolta:

- Az **állami vagyonkezelt eszközök fejlesztéseire** nyitott bankszámla egyenlege a 2022. évi fejlesztések elfogadott elszámolását követően 187 425 E Ft-tal került megterhelésre (gazdálkodási számlára történő átvezetés), mellyel szemben a Társaság számára megítélt 243 528 E Ft fejlesztési forrás jóváírása emelte a számla egyenlegét. Utóbbi jóváírás mellett a tárgyidőszakban 97 695 E Ft banki kamatjóváírás történt a folyószámla évközi egyenlege után.
- A **társasági tulajdonú működtető eszközök elkülönített fejlesztési forrásai** 654 812 E Ft-tal bővültek az év végén aláírt újabb támogatásnak köszönhetően, melyek mellett 86 260 E Ft banki kamatjóváírás növelte a jövőben eszközbeszerzésre, vagy javításra fordítható pénzeszközök egyenlegét.
- A bevételekkel nem fedezett költségek és ráfordítások tárgyévi kompenzálására átvett **támogatási összegének** időszakosan fel nem használt része után 58 075 E forint kamatot fizetett a számlavezető bank.
- A **lakásépítési alap** bankszámlái 885 E forinttal növekedtek a tárgyévi törlesztések és hitelkihelyezések egyenlegeként.
- Az **önkormányzatoktól átvett fejlesztési források** értéke több mint 38%-os bővülést mutatott, melynek oka, hogy az NV Zrt-vel integrációs szerződést kötött önkormányzatok a víziközművek fejlesztéseire fel nem használt forrásait a Társaság rendelkezésére bocsájtották. A településektől átvett fejlesztési források 114 601 E Ft-tal emelték az elkülönített bankszámlák egyenlegét, kialakítva a 413 933 E Ft-os záró egyenleget.

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegSORAINAK BÁZISHOZ VISZONYÍTOTT ALAKULÁSA AZ ALÁBBI:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	203 197	185 036	-18 161	-8,94
Árbevételek időbeli elhat.	179 653	106 516	-73 137	-40,71
Egyéb bevételek időbeli elhat.	0	0	0	-
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhat.	23 544	78 520	54 976	233,50
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	16 989	42 459	25 470	149,92
Anyagköltségek időbeli elhat.	0	0	0	-
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	7 463	33 603	26 140	350,26
Egyéb szolg.időbeli elhat.	9 526	8 856	-670	-7,03
Személyi jell.ráf.időbeli elhat.	0	0	0	-
Halaszott ráfordítások	0	0	0	-
ÖSSZESEN	220 186	227 495	7 309	3,32

A **bevételek aktív időbeli elhatárolása** 185 036 E Ft, melynek részeként víz- és szennyvíz árbevételi, vízterhelési díjkülönbözet (106 516 E Ft), illetve a pénzügyi bevételek elhatárolásaként a pénzügyi kamatok kerülnek bemutatásra (78 520 E Ft).

A **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** 42 459 E Ft összegű egyenlegében olyan szokásos tételek szerepelnek, melyek elszámolása a tárgyidőszakban már megtörtént, viszont a következő üzleti évet, illetve éveket terhelik. Az elhatárolt tételekben előfizetési díjak, biztosítási díjak, közüzemi költségek, informatikai és egyéb igénybe vett szolgáltatások szerepelnek.

Halasztott ráfordítást a Társaság nem mutatott ki.

B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

A Társaság **saját tőkéje** a 2023. évi adózott eredmény **123 293 E Ft**-os összegével **emelkedett, értéke az időszak végén 3 719 004 E Ft**. A tőkeellátottság alakulását, valamint további tőkeszerkezeti mutatókat a **C.6. melléklet** tartalmazza.

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Nyitó	3 900 864	431 841	-749 833	0	12 839	3 595 711
Előző évi adózott eredmény átvezetése			12 839		-12 839	0
Tárgyévi adózott eredmény					123 293	123 293
Záró	3 900 864	431 841	-736 994	0	123 293	3 719 004

A Társaság vezetése az adózott eredmény eredménytartalékba történő átvezetéséről szóló előterjesztést viszi a Közgyűlés elé.

A jegyzett tőke fordulónapi összetétele részvényfajtánként az alábbiak szerint alakult:

Részvényfajta	Részvények névértéke	Részvények darabszáma	Részvények össz. névértéke
	Ft	db	E Ft
Törzsrészvény	4 600	819 279	3 768 683
Nemzeti Vízművek Zrt. tulajdonában		819 279	3 768 683
Törzsrészvény	4 600	23 363	107 470
Önkormányzati tulajdonban		23 363	107 470
Törzsrészvény	4 600	5 372	24 711
Magyar Állam		5 372	24 711
ÖSSZESEN		848 014	3 900 864

A Társaságnak 2023-ban nem volt lekötött tartaléka.

B. 1.5. CÉLTARTALÉK

A céltartalékok mérlegsorainak, valamint tételeinek alakulása tárgyévben az alábbi:

Megnevezés	Nyitó (E Ft)	Feloldás (E Ft)	Képzés (E Ft)	Záró (E Ft)
Céltartalék a várható kötelezettségekre	316 040	44 075	704 366	976 331
Peres eljárásokfüggő kötelezettségére képzett céltartalék	311 720	39 755	367 672	639 637
Teljesítmény alapú bér kifizetésére képzett céltartalék	4 320	4 320	0	0
Környezetvédelmi kötelezettségek	0	0	325 000	325 000
Egyéb	0	0	11 694	11 694
Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	373 892	373 892
Fenntartási költségekre	0	0	373 892	373 892
Egyéb céltartalékok	0	0	0	0
CÉLTARTALÉKOK ÖSSZESEN	316 040	44 075	1 078 258	1 350 223

A céltartalékok tárgyidőszaki állománya 1 034 183 E Ft-os növekedést mutatott, mellyel értéke 1 350 223 E Ft-ot tett ki az üzleti év végén. A Társaság várható kötelezettségekre, valamint jövőbeli költségekre képzett céltartalékot az alábbiak szerint:

Céltartalék várható kötelezettségekre:

- **Peres eljárások: 639 637 E Ft**

Az **Ivóvízszállítás „Arad megyében és Békés megyében”** elnevezésű projekttel kapcsolatosan a perben eljáró ügyvédi iroda – az aktuálisan rendelkezésére álló információk birtokában – számszerűsítette a várhatóan legrosszabb kimenetel jövőbeli ráfordításait, amely alapján további 340 138 E Ft összeg céltartalék került megképzésre a 2022. évi 294 000 E Ft összegű céltartalékon felül.

A tárgyévben több a Társaság ellen indított peres eljárás is lezárult, melyek közül ugyan egy munkaügyi perben további céltartalék képzés (majd az elvesztett per miatt feloldás és kifizetés) is történt, az év végére mindössze egy korábbi **munkavállaló peresített követelésének** várhatóan kedvezőtlen kimenetelére maradt bent a mérlegben céltartalék 5 500 E Ft értékben.

- **Környezetvédelmi kötelezettségek: 325 000 E Ft**

A ferencszállási és a klárafalvi szennyvízelvezető-hálózaton összegyűjtött szennyvíz egy – időközben megszűnt – ipari üzem szennyvíztisztító-telepére kerül, így itt egy jogilag rendezetlen helyzetet örökölt az Alföldvíz Zrt. az előző üzemeltetőtől. A Társaság a helyzet rendezésére haladéktalanul megtette az intézkedéseket, a problémát megoldó beruházást előkészítette.

Mivel a beruházás várhatóan nem fejeződik be 2024-ben, a 1995. évi LIII. törvény szerint környezeti **kártételi bírság** vagy kártérítési igény felmerülhet fel a Társasággal szemben, így erre a célra céltartalék képzett a vezetőség 215 000 E Ft értékben.

Előbbi tartalékon felül a Társaság **vízszennyezési bírság**ra 110 000 E Ft-ot különített el.

- **Egyéb kötelezettségek: 11 694 E Ft**

A Társaság a **gázenergia** szolgáltatójával kötött szerződése alapján 2 200 E Ft **kötbér** kifizetésére kötelezhető, mivel a fogyasztása nem érte el a szerződéses minimum értékét.

A Társaságnak a 344/2016. (XI. 17.) Korm. rendelet életbe lépését követő **vízmérőkre** vonatkozó hitelesítési hatályának 4 évről 8 évre növekedése által 2023-ban 53.330 darab vízmérő cseréjét lett volna szükséges elvégeznie. Összesen 4 747 darab felhasználási helyen nem történt meg a törvényi kötelezettség teljesítése, melyet leginkább a kapacitás hiány okozott. Az Üzletszabályzat alapján a **Víziközmű-szolgáltatóval szemben kötbér érvényesíthető** darabonként 2 000 Ft értékben, mely miatt 9 494 E Ft céltartalék megképzése történt meg a könyvviteli zárás folyamán.

Céltartalék jövőbeni költségekre:

- **Fenntartási költségek: 373 892 E Ft**

A **Gyulai Közülemi Nonprofit Kft.** által üzemeltetett települések önkormányzatai a tulajdonukban álló víziközmű vagyont 2023. december 1-én térítés nélkül átadták a Magyar Állam részére. Ebből kifolyólag az üzemeltetést 2023. december 1-től az Alföldvíz Zrt. látja el. Tekintettel arra, hogy az átvett víziközmű hálózatok és létesítmények állapotáról nem rendelkezünk pontos információkkal az üzembiztonság fenntartása érdekében céltartalék képzését láttuk indokoltnak az esetlegesen felmerülő **hibaelhárítási és fenntartási munkák** elvégzése érdekében. A céltartalék értékét a vagyonnevelésbe átvett nettó vagyon 1%-ában határoztuk meg: 110 537 E Ft.

A Társaság az elmúlt 5 évben több száz millió forint értékben hajtott végre víziközműveken építőipari kivitelezési munkálatokat. A 2013. évi V. törvény 6:171. § szerinti jóállás, illetve szavatosság körében felmerülő esetleges **garanciális javítási kötelezettségek fedezetére** – az elvégzett munkák értékét figyelembe véve – a megmaradt önkormányzati bérleti üzemeltetésben lévő eszközökön elvégzett döntően építőipari munkák után 12 090 E Ft tartalék került megképzésre.

Az üzemeltetésben lévő **124 darab víztornyos időszakos nagykarbantartására** már a megelőző években, így 2023-ban is szükség lett volna, ám amíg a korábbi években a fedezet hiányzott, a tárgyidőszakban inkább elégséges idő nem állt rendelkezésre a munkák elvégzésére. A Társaság a víztornyok nettó értékének 1%-ában határozta meg az elvégzendő felmérési, és karbantartási feladatok értékét: 41 264 E Ft.

A Társaság **vízvezetési karbantartásokra** (vízvesztés csökkentésére) illetve **ivóvízkezelési technológiák elmaradt karbantartásaira** összesen 210 000 E Ft-ot különített el. A Társaság nem rendelkezik elégséges kapacitással a meglévő vízvezetési hibáinak, illetve a szivárgások felderítésére, azonban a vízvesztés csökkentése a teljes víziközmű ágazatban kiemelt jelentőséggel bír.

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

A **kötelezettségek** mérlegben szereplő főösszege **174 555 719 E Ft**, mely több mint 95%-ban az állami vagyonkezeléssel kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettségekből adódik. A kötelezettségek 85 841 424 E Ft-os tárgyidőszaki bővülésének legfőbb oka szintén az integrációhoz kapcsolódó vagyonelemek állományok körének növekedése, mely 82 település önkormányzata és a Magyar Állam közötti vagyonátruházás folyamán került a Társaság mérlegébe.

Az **egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek** alakulását a következő táblázat mutatja be:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami vagyonkezeléssel kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség	80 787 253	166 483 900	85 696 647	106,08
Állammal szemben állami vagyont érintő fejlesztési támogatás miatti egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	1 503 314	1 674 220	170 906	11,37
Állammal szemben társasági tulajdonú vagyont érintő fejlesztési támogatás miatti egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	1 301 897	2 060 283	758 386	58,25
Önkormányzati vagyonkezeléssel kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség	1 415 265	0	-1 415 265	-100,00
Pénzügyi lízing kötelezettség	8 230	0	-8 230	-100,00
ÖSSZESEN	85 015 959	170 218 403	85 202 444	100,22

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

Nyitó állomány:	80 787 253 E Ft,
Állami vagyonkezelésbe vétel (82 település)	+ 88 895 742 E Ft,
Beruházások elszámolása (2022. évi beruházások saját forrásának megtérítése):	+ 187 425 E Ft,
Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés:	- 3 328 456 E Ft,
Vagyonkezelésbe vétel illetve vagyonkezelésből kivonás (+/-)	- 58 064 E Ft,
<i>(A korábbi integrációs vagyonelemek adattisztításának eredményeként)</i>	
Záró állomány:	166 483 900 E Ft.

Az állammal szembeni állami illetve társasági vagyont érintő fejlesztési támogatások állománya az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Állami vagyont érintő támogatások	Társasági, működtető vagyont érintő támogatások
	E Ft	E Ft
Nyitó állomány	1 503 314	1 301 897
Beérkező támogatás	243 528	654 812
Banki kamatjóváírás	114 803	103 574
Elszámolás	-187 425	0
Záró állomány	1 674 220	2 060 283

Az önkormányzati vagyonekezeléssel kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség az integrációval összefüggésben teljes egészében megszűnt.

A hosszú lejáratú lízing 8 230 E forintos nyitó összege a törlesztések (6 366 E Ft), illetve az éven belüli tartozás zárási folyamatok keretén belül történő átsorolása (1 864 E Ft) miatt megszűnt.

A hitelek és kölcsönök részletes kimutatását, és a hosszú lejáratú kötelezettségek egy éven belül esedékes törlesztő részleteit a **B.8. melléklet** mutatja be. A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékesség szerinti bemutatását a **B.10. melléklet** tartalmazza. A hitelekhez, kölcsönökhöz kapcsolódó garanciák, zálogjogok a **C.7.2. fejezetben** találhatóak.

A **rövid lejáratú kötelezettségek** értéke a tárgyidőszak végén **4 337 316 E Ft**, mely összeg 98%-ban a szállítói teljesítésekből, és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből áll. A szállítói kötelezettségek fordulónapi értéke – beleértve a kapcsolt, illetve egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokat is – 51 008 E Ft-tal emelkedett.

Alföldvíz Regionális Víziközmű-szolgáltató Zrt.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

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

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	745 625	930 905	185 280	24,85
<i>Társasági adó</i>	12 160	56 479	44 319	364,47
<i>Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettség</i>	332 218	638 277	306 059	92,13
<i>Általános forgalmi adó</i>	380 706	211 186	-169 520	-44,53
<i>Környezetterhelési díj</i>	12 974	19 937	6 963	53,67
<i>Innovációs járulék</i>	2 642	0	-2 642	-100,00
<i>Egyéb ki nem emelt befizetési köt.</i>	4 925	5 026	101	2,05
Önkormányzatokkal kapcs.elszámolás	1 173 905	1 582 028	408 123	34,77
Munkavállalókkal kapcs.elszámolás	460 228	582 060	121 832	26,47
Különféle egyéb kötelezettség	40 712	40 949	237	0,58
ÖSSZESEN	2 420 470	3 135 942	715 472	29,56

Az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolások között a helyi iparüzési -, és idegenforgalmi adón túlmenően az integrációban résztvevő önkormányzatokkal szembeni speciális elszámolásokról adódó társasági kötelezettségek kerültek megjelenítésre.

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	44 842	0	-44 842	-100,00
Vízterhelési díj különbözet	44 842	0	-44 842	-100,00
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	576 555	819 509	242 954	42,14
Anyagköltség időbeli elhat.	108	345 228	345 120	319555,56
Igénybe vett szolg. Időbeli elhat.	506 554	337 459	-169 095	-33,38
Egyéb szolgáltatások időbeli elhat.		11 962	11 962	-
Személyi jellegű ráf.időbeli elhat.	62 852	120 310	57 458	91,42
Egyéb ráfordítások időbeli elhat.	300	141	-159	-53,00
Pénzügyi ráfordítások időbeli elhat.	6 741	4 409	-2 332	-34,59
Halasztott bevételek	161 037	156 280	-4 757	-2,95
<i>Közműfejlesztésre átv.pénzeszk.</i>	<i>129 091</i>	<i>139 042</i>	<i>9 951</i>	<i>7,71</i>
<i>Vissza nem térítendő támogatások elhat.</i>	<i>31 946</i>	<i>17 238</i>	<i>-14 708</i>	<i>-46,04</i>
ÖSSZESEN	782 434	975 789	193 355	24,71

Bevételekhez kapcsolódó passzív időbeli elhatárolás nem történt.

A **költségek és ráfordítások időbeli elhatárolása** soron elsősorban a mérlegkészítés időpontjáig be nem érkezett közüzemi díjak (345 107 E Ft), munkavállalói prémiumok és járuléakai (120 310 E Ft), közművagyon bérleti díjak (189 896 E Ft), vagyonhasznosítási jutalékok (67 109 E Ft), illetve egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei (86 780 E Ft) kerültek elhatárolásra.

A **halasztott bevételek** között közműfejlesztési hozzájárulások (139 042 E Ft), illetve a korábbi ROHU és KEOP fejlesztési támogatásokkal kapcsolatos elhatárolt bevételek szerepelnek.

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaság a 2023. üzleti évet **185 850 E Ft adózás előtti eredménnyel zárta**, mely a bázis évi eredményhez képest 643,43%-os növekedést jelent.

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2022. év	2022. év új sz.pol alapján	2023. év	Eltérés (2022. mód.)	Változás (2022. mód.)
		E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	12 814 088	12 911 209	12 566 167	-345 042	-2,67
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	551 090	551 090	1 179 676	628 586	114,06
III.	Egyéb bevételek	7 127 538	7 030 418	14 115 054	7 084 636	100,77
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	8 259 819	8 259 819	10 779 259	2 519 440	30,50
V.	Személyi jellegű ráfordítások	8 380 078	8 380 078	10 668 520	2 288 442	27,31
VI.	Értékcsökkenési leírás	2 689 552	2 689 552	3 888 309	1 198 757	44,57
VII.	Egyéb ráfordítás	1 136 264	1 136 264	2 404 164	1 267 900	111,58
	„A” Üzemi (üzleti) tevékenység	27 003	27 003	120 645	93 642	346,78
	”B” Pénzügyi műveletek eredménye	-2 004	-2 004	65 205	67 209	3353,74
	„C” Adózás előtti eredmény	24 999	24 999	185 850	160 851	643,43

Az adózás előtti eredmény 160 851 E Ft-os növekedését az éves üzleti folyamatokon felül az A.1.3 és az A.1.4 fejezetekben leírt számviteli politikai döntések is számottevő mértékben befolyásolták. Mind a bevételek, mind a költségek és 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

A Társaság értékesítésének nettó árbevétele elsősorban víz- és csatornadíjakból, építőipari tevékenységekből, szennyvízkezelés- tisztításból, különdíjas szolgáltatásokból, ipari vízszolgáltatásból, egyéb tevékenységekből (pl. bérleti díjak, labor, raktárház működtetése, építési vállalkozási munkák, nem közműves szennyvízfogadás stb.) származó bevételeket tartalmaz.

Alföldvíz Regionális Víziközmű-szolgáltató Zrt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

Az értékesítés nettó árbevétele az új számviteli politika alapján módosított bázis évhez viszonyítva **345 042 E Ft-tal csökkent**. Az engedélyköteles szolgáltatások nettó árbevétele 359 114 E Ft-tal maradt el a megelőző évitől, míg a másodlagos tevékenységé 14 072 E Ft-tal javult. A víz- és szennyvíz-ágazat alapdíjaiból származó bevételek, illetve a különdíjas szolgáltatások bevételei kismértékben növekedtek, ám a fogyasztástól függő árbevétel a vízágazatban 6%-kal (-276 016 E Ft) a szennyvízágazatban 3%-kal (-149 853 E Ft) csökkent a 2022. évi bevételekhez mérten.

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

B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények

Az **aktivált saját teljesítmények értéke 1 179 676 E Ft, mely 628 586 E Ft-tal magasabb** az előző időszaki teljesítményhez képest. Bár a saját termelésű készletek értéke 52 884 E Ft csökkenést mutatott, leginkább a befejezetlen termelések állományváltozásai miatt, a saját előállítású eszközök aktivált értéke 681 470 E Ft növekedéssel zárt. A SEEAÉ növekedése mögött túlnyomótöbbségben a vízmérők beruházásként történő aktiválása, illetve azok kivételesen nagy volumene áll.

B. 2.1.3. Költségek részletezése

A **költségként, illetve az eladott áruk és közvetített szolgáltatások beszerzési értékeként** elszámolt tételek a bázis évhez viszonyítva az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	4 607 817	6 756 606	2 148 789	46,63
Igénybevett szolgáltatások értéke	2 725 148	2 923 136	197 988	7,27
Egyéb szolgáltatások értéke	700 509	840 048	139 539	19,92
Eladott áruk beszerzési értéke	150 438	173 741	23 303	15,49
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	75 907	85 728	9 821	12,94
Anyagjellegű ráfordítások	8 259 819	10 779 259	2 519 440	30,50
Béreköltség	6 663 290	8 611 011	1 947 721	29,23
Személyi jellegű egyéb kifizetések	730 955	804 920	73 965	10,12
Bérfelárak	985 833	1 252 589	266 756	27,06
<i>Szociális hozzájárulási adó</i>	<i>890 526</i>	<i>1 137 415</i>	<i>246 889</i>	<i>27,72</i>
<i>Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás</i>	<i>95 307</i>	<i>115 362</i>	<i>20 055</i>	<i>21,04</i>
Személyi jellegű ráfordítások	8 380 078	10 668 520	2 288 442	27,31
Értékcsökkenési leírás	2 689 552	3 888 309	1 198 757	44,57
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	19 329 449	25 336 088	6 006 639	31,08

A tárgyidőszakban a Társaság 25 336 088 E Ft költséget számolt el összesen, **mely 31%-os**, 6 006 639 E Ft-os **növekedés** a 2022. évihez képest.

Az **anyag jellegű ráfordítások értéke 2 519 440 E Ft-tal nőtt** (+31%) a következő főbb tényezők folyamánként:

- Anyagköltségek: (+ 2 148 789 E Ft növekedés)
 - A **villamos-energia költségeinek** emelkedése (az árak tárgyévi mérséklődése, illetve a fogyasztás visszafogása ellenére is) 1 681 073 E Ft-ot tett ki, mellyel a villamos-energia felhasználás értéke elérte a 4 549 078 E Ft-ot.
 - A **beruházások és értéknövelő felújítások anyagfelhasználása** 268 488 E Ft-tal nőtt, értéke 2023-ban 440 603 E Ft-ot tett ki.
 - Az egyéb anyagköltségek terén 199 228 E Ft növekedés volt tapasztalható.

- Igénybe vett szolgáltatások: (+ 197 988 E Ft növekedés)
 - Az integrációs folyamatok velejárójaként a **bérleti és használati díjak** a bázisévhez mérve 96 998 E Ft csökkenést mutattak, mellyel a tárgyidőszaki költségek 810 291 E Ft-ra mérséklődtek.
 - A **karbantartási költségek** 55 853 E Ft-tal emelkedtek, 2023. évi összegük elérte a 623 464 E Ft-ot.
 - Az engedélyköteles tevékenység **környezetvédelmi és szennyvíz tisztítási, illetve elhelyezési kiadásai** 69 534 E Ft-tal, 408 386 E Ft-ra gyarapodtak.
 - A **postaküldemények** díja 32 966 E Ft-tal, a **menedzsment díj** 23 900 E Ft-tal, a **közbeszerzéssel kapcsolatos költségek** 46 682 E Ft-tal, a **takarítással kapcsolatos kiadások** 16 285 E Ft-tal terhelték meg jobban a 2023-as évet, mint a bázis időszakot.

- Egyéb szolgáltatások értéke: (+ 139 539 E Ft növekedés)
 - A **vagyon, gépjármű és felelősségbiztosítás** díja több mint duplájára, 84 272 E Ft-tal 166 191 E Ft-ra emelkedett.
 - A **bankköltségek** 45 202 E Ft-tal 396 146 E Ft-ra növekedtek.

- Az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások a vevői igényeknek megfelelően változtak: +33 124 E Ft növekedés mutatkozott.

A **személyi jellegű ráfordítások értéke 2 288 442 E Ft-tal nőtt** (+27%) a következő főbb tényezők változása miatt:

- A Társaságnak 2022. évi állami integrációnak köszönhetően a tárgyévben is lehetősége nyílt a bérszínvonal több ütemben történő – az infláció emelkedését is figyelembe vevő – emelésére, mely mellett az átlagos létszámnövekedés (+59 fő) járult még hozzá jelentősebb mértékben a **béreköltségek** összegének emelkedéséhez. Az 1 947 721 E Ft összegű növekménnyel (+27%) a tárgyidőszak végére 8 611 011 E Ft-ra nőtt a bérköltség kumulált értéke.

Alföldvíz Regionális Víziközmű-szolgáltató Zrt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

- A **személyi jellegű kifizetések** döntően az infláció, a létszám, illetve a béremelkedéssel arányos nyugdíjpénztári befizetések miatt emelkedtek, a cafetéria keretösszege nem változott. A személyi jellegű egyéb kifizetések alig több mint 10%-kal, 73 965 E Ft-tal igényeltek több pénzügyi fedezetet, mint a megelőző évben.
- A **bérráulékok** a korábbi pontokban összeszedett okokkal összefüggésben változtak: +266 756 E Ft növekedés történt.

A **terv szerinti értékcsökkenési leírás értéke 1 198 757 E Ft-tal nőtt (+45%)** a következő **főbb** tényezők folyamánként:

Értékcsökkenés	2022. év	Arány	2023. év	Arány
	E Ft	%	E Ft	%
Saját és bérelt eszk.	343 920	12,8%	546 424	14,1%
Állami tul.eszk.	2 323 677	86,4%	3 328 456	85,6%
Önkorm.tul.eszk.	21 956	0,8%	13 429	0,3%
ÖSSZESEN	2 689 552	100,0%	3 888 309	100,0%

- A Társaság az üzleti tervben szereplő beruházási és fejlesztési tervekből mintegy 2 milliárd forint összegben kezdett el, illetve valósított meg feladatokat. A Társaság rendelkezésére bocsájtott fejlesztési forrásokból (döntően előfinanszírozva), illetve a meglévő minimális mértékű saját forrásából 1 775 120 E Ft értékű aktiválást hajtott végre a tárgyévben.
- A Társaság mérlege az integrációs program folytatásából adódóan, mintegy 88 895 742 E Ft értékű vagyonezelt eszközzel gyarapodott, mely jelentős mértékben járult hozzá az értékcsökkenési leírások tárgyévi növekedéséhez.
- Ugyancsak az integrációs program miatt a korábban önkormányzati vagyonezelt eszközállományok kivezetésre kerültek (1 185 359 E Ft).

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022. év	2022. év új sz.pol alapján	2023. év	Eltérés (2022. mód)	Változás (2022. mód)
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök értékesítésének bevétele/ eredménye	1 233	1 233	4 675	3 442	279,16
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	28 790	28 790	43 035	14 245	49,48
Késedelmi kamat és bírság bevételek	54 810	54 810	103 064	48 254	88,04
Ügyvédi, jogtanácsosi eljárás	13 608	13 608	10 513	-3 095	-22,74
Kapott költségtérítések	2 889	2 889	5 647	2 758	95,47
Behajthatatlan és leírt követelésekre kapott összegek	18	18	0	-18	-100,00
Kapott adminisztrációs többletköltség	80 684	80 684	92 727	12 043	14,93
Többletként fellelt eszközök értéke	1 003	1 003	1 073	70	6,98
Kötelezettségekre képzett céltartalék feloldás	1 000	1 000	44 075	43 075	4307,50
Vízterhelési díj bevétel	97 120	-	-	-	-
Visszaírt értékvesztés	113 184	113 184	135 174	21 990	19,43
Kapott támogatások	4 400 362	4 400 362	10 336 897	5 936 535	134,91
Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés	2 323 675	2 323 675	3 328 456	1 004 781	43,24
Sajátos egyéb bevételek	311	311	0	-311	-100,00
További egyéb bevételek	8 851	8 851	9 718	867	9,80
ÖSSZESEN	7 127 538	7 030 418	14 115 054	7 084 636	100,77

A **visszapótlási kötelezettség** alóli mentesülés címén a tárgyévben elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés összegével megegyező bevétel esetében az előző évhez képest jelentkező bevétel többlet (1 004 781 E Ft) az állami vagyonkezelt vagyon után elszámolt értékcsökkenésekből adódott, mely a megvalósított állami vagyont érintő aktiválásokból, a vagyonkezelésbe vett eszközökből származott.

A **kapott támogatások** az előző évhez viszonyítva 5 936 535 E Ft-tal nőttek. A növekmény döntő részben a közszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó, bevételekkel nem fedezett működési költségekre nyújtott tulajdonosi támogatásból (+5 928 267 E Ft), kis részben pedig a lakossági díjtámogatásokból (+7 773 E Ft), illetve a korábbi időszakokban pályázati úton nyert fejlesztési támogatások értékcsökkenés alapú eredményben történő érvényesítéséből (+ 495 E Ft) származott. A működési célú tulajdonosi támogatás 2023. évi mértéke 10 322 099 E Ft-ot tett ki.

Az elmúlt évben illetve a tárgyidőszakban képzett **céltartalék** feloldások peres ügyekhez, illetve teljesítmény alapú prémium kifizetéséhez kapcsolódtak.

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

Alföldvíz Regionális Víziközmű-szolgáltató Zrt.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Értékesített, térítés nélkül átadott immateriális javak és tárgyi eszközök	89	0	-89	-100,00
Követelések értékvesztése, behajthatatlan, elengedett és elévült követelések	94 480	333 085	238 605	252,55
Környezetterhelési díj kötelezettség	112 448	122 122	9 674	8,60
Szennyvíz bírság	33 591	58 124	24 533	73,03
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, pótlékok, kártérítések	1 076	11 540	10 464	972,49
Közművezeték adó	329 698	333 200	3 502	1,06
Készletek értékvesztése, selejtezett és leltárhiány miatt kivezetett készletek	1 302	13 155	11 853	910,37
Tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenése, selejtezése, leltárhiánya	704	236 369	235 665	33475,14
Képzett céltartalék	316 040	1 078 258	762 218	241,18
Helyi adó	166 558	125 161	-41 397	-24,85
Egyéb adók, díjak, járulékok	50 842	49 143	-1 699	-3,34
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	21 168	36 140	14 972	70,73
Különféle egyéb ráfordítások	8 268	7 867	-401	-4,85
ÖSSZESEN	1 136 264	2 404 164	1 267 900	111,58

A számviteli politika egyik legfontosabb módszertani változása a vevői **értékvesztések** elszámolásának tárgykörét érintette. Az új, számviteli integrációs elvekhez igazított értékvesztési eljárás nyomán 238 605 E Ft-tal több értékvesztés került megképzésre, mint a bázisévben.

A tárgyi eszközöket, és immateriális javakat érintő **terven felüli értékcsökkenés** döntően két eseményhez kapcsolódott:

- 229 481 E Ft nettó értékben került kivezetésre a könyvekben az az integrációs településekhez tartozó eszközcsoport, melyek mindegyike bérelt eszközön végzett beruházás vagy felújítás volt.
- 6 766 E Ft értékű értékvesztés került elszámolásra egy felújítás alatt lévő eszközzel kapcsolatosan, mivel az értéknövelő beruházás nem a várakozásoknak megfelelően sikerült. Az eszköz a könyvekben maradt, és a tárgyévben a felújítás végül megfelelő minőségben elkészült.

A Társaság a számviteli politikájában és a számviteli törvényben is rögzített feladatokra 762 218 E Ft-tal magasabb összeget különített el az eredménye terhére a **céltartalék képzés** részeként. Amíg 2022-ben csak peres ügyletekre történt céltartalék képzés, addig 2023-ban fenntartási munkákra, várható környezetszennyezési bírságra, illetve fizetendő 2023-at terhelő kötbérekre is az óvatosság elvét szem előtt tartva.

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.

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Pénzügyi műveletek bevételei	34 573	98 537	63 964	185,01
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	-
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	-
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árf.nyereségek	0	0	0	-
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	34 422	98 242	63 820	185,40
<i>Kamatbevétel pénzügyintézetektől</i>	<i>31 002</i>	<i>90 772</i>	<i>59 770</i>	<i>192,79</i>
<i>Kamatbevétel vállalkozótól, magánszem.</i>	<i>3 420</i>	<i>7 470</i>	<i>4 050</i>	<i>118,42</i>
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	151	295	144	95,36
<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	<i>151</i>	<i>295</i>	<i>144</i>	<i>95,36</i>
Pénzügyi műveletek ráfordításai	36 577	33 332	-3 245	-8,87
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	-
Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árf.veszteségek	0	0	0	-
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	32 140	46 290	14 150	44,03
<i>Pénzügyintézetnek fizetett kamat</i>	<i>32 140</i>	<i>46 290</i>	<i>14 150</i>	<i>44,03</i>
Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése és visszairása	0	-13 418	-13 418	-
Pénzügyi műveletek egyéb	4 437	460	-3 977	-89,63
<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	<i>4 437</i>	<i>460</i>	<i>-3 977</i>	<i>-89,63</i>
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-2 004	65 205	67 209	-3353,74

Alföldvíz Regionális Víziközmű-szolgáltató Zrt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

A **pénzügyi műveletek eredménye** a tárgyidőszakban **65 205 E Ft**, mely az előző évhez viszonyítva 67 209 E Ft-tal növekedett.

A **pénzügyi műveletek bevételeinek** értéke **98 537 E Ft**, melyből 90 772 E Ft pénzügyi kamatbevételekből, 7 470 E Ft ügyfelekkel kötött részletfizetési megállapodás utáni kamatból, valamint 295 E Ft árfolyamnyereségből származik. A csökkenő kamatkörnyezet ellenére megemelkedett kamatbevételeket döntően a működési célú támogatások (lekötés nélküli) kamatozó folyószámlán történő banki elkülönítésével sikerült elérni.

A **pénzügyi műveletek ráfordítása** **33 332 E Ft** volt, mely 3 245 E Ft-tal volt alacsonyabb, mint a megelőző évben. A fizetett kamatok mind pénzügyi hiteltermékek kapcsán merültek fel. Lízingek és beruházási hitelek után 7 319 E Ft, míg a folyószámlahitel után 38 971 E Ft kamat került kifizetésre. A működési támogatások megfelelő ütemezettsége okán, mindössze március, április és május hónapokban került részleges kihasználásra a folyószámla hitelkeret.

A **Társaság adózott eredménye** **123 293 E Ft-ban realizálódott** a bevételek, költségek és ráfordítások egyenlegeként.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESÉDÉSI VISZONYOK

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

A számviteli törvény mentesített anyavállalatra vonatkozó 116. § (3) bekezdése alapján a részesedési viszonyban lévő vállalkozásokat érintő adatokat a **C.2. melléklet** mutatja be.

C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

A vezető tisztségviselők és a Felügyelőbizottság tagjainak 2023. évi tevékenységéért mindösszesen 6 973 800 Ft tiszteletdíj került kifizetésre.

A vezető tisztségviselők és a Felügyelőbizottság tagjai részére a tisztségviselői tevékenységükre tekintettel 2023. évben előleg vagy kölcsön kifizetésére nem került sor, a Társaság a nevükben nem vállalt garanciát, a korábbi tagokkal szemben nyugdijfizetési kötelezettsége nincs.

C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE

A Társaság **adófizetési kötelezettsége 62 557 E forintot tett ki** 2023-ban. A társasági adóalap levezetését, az adóalap megállapításánál figyelembe vett módosító tételeket a **C.3. melléklet** tartalmazza.

C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA

A munkavállalók létszámának és jövedelmének alakulását a **C.4. melléklet** részletezi. A bérjárulékok jogcímenkénti megbontását a **B.2.1.3.** pontban mutattuk ki.

C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS

A Társaság 2023. december 31-én 6 912 987 E Ft záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, mely 1 795 999 E Ft-tal kevesebb az előző évi állománynál.

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

C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

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

A beszámoló adatait áttekintve objektíven megállapítható, hogy az értékesítés nettó árbevétele az anyagjellegű és a személyi jellegű ráfordítások 60 %-át sem fedezik. A működési – bevételekkel nem fedezett költségek és ráfordítások ellentételezését szolgáló – támogatás 135%-kal, 4 394 millió forintról 10 332 millió forintra emelkedett. Az infláció megugrása és egyéb folyamatok miatt egyre nehezebbé váló gazdálkodás azonban egészen addig nem veszélyezteti a vállalkozás folytatásának elvét, amíg az állami és tulajdonosi elkötelezettség változatlanul erős marad a közszolgáltatási tevékenységet ellátó Társaságnál.

C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A Társaság a támogatásokból megvalósuló, 2023-ban végrehajtott (és be is aktivált), megelőlegező formában finanszírozott fejlesztéseivel kapcsolatosan előkészítette az elszámolásokat a tulajdonos számára elfogadásra. A finanszírozás jellegéből adódóan kiemelt fontosságú hogy a Társaság mielőbb lehívassa, az aktuálisan még elkülönített – ám a folyószámláján meglévő – forrásokat, hogy azokból további értéknövelő beruházásokat, vagy fejlesztéseket finanszírozhasson.

A jogalkotó a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 24/2023. (XII. 13.) EM rendelet életre hívásával, valamint a Vksztv.-t módosítva a víziközmű társaságok finanszírozását új alapokra helyezte. A nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjának megállapításáról szóló 25/2023. (XII. 13.) EM rendelet értelmében a közszolgáltatási tevékenység ellenértékéért a közületek 2024. január 1-jétől kezdődően magasabb díjat fizetnek, míg a lakossági fogyasztók továbbra is védett státuszt élveznek a díjemeléseket illetően. Az új finanszírozási forma egyfajta kiegyenlítési rendszerként fog funkcionálni, így a közületi díjemelésekkel kedvezőbb helyzetbe kerülő víziközmű társaságok az Ellentételezési Alapon keresztül fogják forráshoz juttatni a díjemelések ellenére is alulfinanszírozott társaságokat.

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

A hitelintézetek az alábbi keretösszegeket biztosították a Társaság részére:

Bank	Hitel típusa	Keretösszeg
K&H Bank Zrt.	Folyószámlahitel	2 800 000 E Ft
K&H Bank Zrt.	Lízingkeret	300 000 E Ft
K&H Bank Zrt.	Beruházási keret	300 000 E Ft
K&H Bank Zrt.	Garanciakeret	100 000 E Ft
OTP Bank Nyrt.	Folyószámlahitel	200 000 E Ft

A hitelintézetek az alábbi zálogjogokkal rendelkeznek a Társaság vagyontárgyai felett:

Bank	Zálog típusa	Zálog összege	Zálog tárgya
K&H Bank Zrt.	Vagyont terhelő jelzálogjog	300 000 E Ft	Összes alapanyag és segédanyag készlete
K&H Bank Zrt.	Ingatlant terhelő jelzálog	150 000 E Ft	5630 Békés, Táncsics utca 33. 4654 hrsz.
K&H Bank Zrt.	Ingatlant terhelő jelzálog	100 000 E Ft	6800 Hódmezővásárhely, Szántó Kovács János utca 64. 11452 hrsz.
K&H Bank Zrt.	Ingatlant terhelő jelzálog	500 000 E Ft	5600 Békéscsaba, Szabolcs u. 36. 3123/2 hrsz.
K&H Bank Zrt.	Ingatlant terhelő jelzálog	200 000 E Ft	5500 Gyomaendrőd Fő út 83. 3494/1 hrsz.
K&H Bank Zrt.	Ingatlant terhelő jelzálog	50 000 E Ft	5900 Orosháza, Fürdő utca 1. 3289 hrsz.
K&H Bank Zrt.	Ingatlant terhelő jelzálog	1 000 000 E Ft	5600 Békéscsaba, Dobozi út 5. 1419/1;1419/3;1396/3;1396/4;1396/5 hrsz.
K&H Bank Zrt.	Ingatlant terhelő jelzálog	50 000 E Ft	6900 Makó, Lonovics sugárút 24. 5294/1; 5276/9 hrsz.

A Társaság az ellene indított, a jogi szakvélemény alapján alacsony nyereségi eséllyel jellemezhető peres ügyek várható fizetési kötelezettségeire céltartalékot képzett. A Társaságnak nincsen tudomása egyéb olyan jogi ügyről, mely a befolyással lehet a beszámoló adataira.

C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG

A Társaság a működési területén folyamatos célnak tekinti a **csatornázottság kiterjesztését** annak érdekében, hogy a keletkezett **szennyvíz minél nagyobb része kerüljön megtisztításra**, s egyre

Alföldvíz Regionális Víziközmű-szolgáltató Zrt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

kevesebb hányada szennyezze tisztítatlanul a környezetet. A szennyvízkezelés területén a Társaság kiemelt feladatának tartja az alkalmazott **technológiák fejlesztését** a kibocsátott szennyvíz törvényi előírásokban rögzített határértékek betartása miatt. Az Alföldvíz Zrt. a szennyvíztisztító telepek egy részén csak biológiai tisztítási fokozatú, az újabb építésű telepeken már **harmadik tisztítási fokozattal is rendelkező technológiát üzemeltet**, ami lehetővé teszi a növényi tápanyagok kinyerését az elfolyó tisztított szennyvízből.

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

C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

A Társaságnak export tevékenysége nincs az import beszerzések értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban az **C.10. melléklet** tartalmazza.

D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK

D.1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

Ahogy az a tevékenységet befolyásoló lényeges események között bemutatásra került, a Társaság a számviteli szétválasztás módszertanát módosította a tárgyidőszakban annak érdekében, hogy a regionális víziközmű-társaságok számviteli elveihez történő igazodás, valamint a valós képet hűbben tükröző módszertan szerint végezhesse el azt.

A Társaság összeállította ágazati (ivóvíz szolgáltatás, szennyvízelvezetés és -tisztítás, valamint másodlagos tevékenység) megbontású eredménykimutatását és mérlegét, melyet a **D.1, D.2, D.3. melléklet** szemléltet.

A Vksztv. 49. §-a, valamint annak végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) kormányrendelet rendelkezik a számviteli szétválasztás szabályairól. A jogszabályok és a kiadott irányelvek alapján a Társaság a számviteli politika 7. számú mellékletét képező számviteli szétválasztás szabályzatában foglaltaknak megfelelően jár el az egyes tevékenységeiből származó bevételek, ráfordítások, eszközök és források tevékenységenként elkülönített kimutatását tekintve.

A Társaságnak, mint víziközmű-szolgáltatói működési engedéllyel rendelkező társaságnak az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részét képező tevékenységi beszámolóban – az általa végzett tevékenységeknek megfelelően – elkülönítve kell bemutatnia:

- a) a közműves ivóvízellátási tevékenységét, az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással,
- b) a közműves szennyvízelvezetés és -tisztítási tevékenységét,
- c) az előbbi tevékenységek egikébe sem tartozó minden egyéb, összevontan másodlagos tevékenységeit.

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 víziközműszolgáltatók egymás közötti kapcsolódó szolgáltatása (ivóvíz-átadás, szennyvíz-átvétel), valamint a víziközmű beruházáshoz kapcsolódó aktivált saját teljesítmények értéke.

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

A Társaság a számviteli rendszerében (számlarend, számlatükör, önköltségszámítási szabályzat) a fentiekben meghatározott tevékenységi elhatárolást úgy alakította ki, hogy meg tudja valósítani az egyes tevékenységeiből származó bevételek, ráfordítások, eszközök és források tevékenységenként elkülönített kimutatását. A Társaság a Vksztv. 49-50. §-nak a gyakorlatban az által felel meg, hogy a költségeket elsődlegesen költségnemenként, másodlagosan költséghely és költségviselő szerint is könyvelési speciális munkaszámok alkalmazása mellett.

Alföldvíz Regionális Víziközmű-szolgáltató Zrt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

A Társaság a bevételek és a ráfordítások, az eszközök és a források tevékenységekhez történő hozzárendelése során elsősorban a közvetlen hozzárendelés módszerét alkalmazza. Azon tételek esetében, ahol ez nem lehetséges, a számviteli szétválasztási szabályzatban meghatározott módszertan szerint jár el.

A Társaság által kapott, támogatási szerződésen alapuló ellentételezés összege az engedélyköteles tevékenység negatív eredményét egészítette ki annak érdekében, hogy ott veszteség ne alakuljon ki.

A leírtak alkalmazásával a 2023. év eredménykimutatás az alábbiak szerint teljesült:

Adózott eredmény:

- Ivóvíz ágazat: 0 E Ft,
- Szennyvíz ágazat: 0 E Ft,
- Engedélyköteles tevékenységek összesen: 0 E Ft,
- Másodlagos tevékenység: 123 293 E Ft,

A Társaság az összehasonlíthatóság érdekében elkészítette az új szétválasztási módszertan mentén a 2022. évi eredménykimutatását, melynek eredménye a 2023. évi adatokkal a **D.3. mellékletben** tekinthető át. A változásokból az a következtetés szűrhető le, hogy az új szétválasztási elvek alkalmazásával a Társaság 2022-ben mintegy 203 755 E Ft-tal magasabb eredményt ért volna el a másodlagos tevékenységén, azaz ekkora összeggel alacsonyabb megtérítési igénnyel élt a Nemzeti Vízművek Zrt. irányába.

E. MELLÉKLETEK

A. fejezet

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

B. fejezet

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

C. fejezet

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

Alföldvíz Regionális Víziközmű-szolgáltató Zrt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

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

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

D. fejezet

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

E. fejezet

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

A felsorolásban szereplő mellékletek jelölése: releváns/nem releváns.

2023. év

Sor- szám	Megnevezés	Értékek E Ft, illetve fő			Tárgyév 2023. év
		2020. év	Előző évek 2021. év	2022. év	
1.	Mérlegfőösszeg	7 334 095	7 203 112	93 408 480	180 600 735
2.	Saját tőke	340 703	-267 128	3 595 711	3 719 004
3.	Jegyzett tőke	3 814 734	1 250 864	3 900 864	3 900 864
4.	Fizetett osztalék	0	0	0	0
5.	Értékesítés nettó árbevétele	12 337 537	12 769 238	12 911 208	12 566 167
6.	Alaptevékenység árbevétele	10 402 417	10 990 332	11 610 260	11 251 146
7.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-1 339 503	-1 173 791	27 003	120 645
8.	Adózás előtti eredmény	-1 372 647	-1 206 665	24 999	185 850
9.	Adózott eredmény	-1 372 647	-1 206 665	12 839	123 293
10.	Rendelkezésre álló cash flow	-3 604	124 236	4 951 477	1 795 999
11.	Igazgatóság létszáma	5	5	5	0
12.	Felügyelő Bizottság létszáma	6	6	6	6
13.	Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma	1 198	1 205	1 232	1 293

Székhely
5600 Békéscsaba, Dobozi út 5.
Telephelyek
5600 Békéscsaba, Szabolcs u. 36.
Fióktelepek
5500 Gyomaendrőd, Fő u. 83.
5630 Békés, Táncsics utca 33.
6800 Hódmezővásárhely, Szántó Kovács János utca 64.
6723 Szeged, József Attila sugárút 115.
5741 Kétegyháza, külterület 010/10. hrsz.
5746 Kunágota, külterület 0100/4. hrsz.
5900 Orosháza, Fürdő utca 1.

(Összesített adatok)

2023. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban	
		Növekedés				Csökkenés					Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	31 988				0					0	31 988	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	57 515	126 149	637 427	33 554	797 130		14 486		51 920	66 406	788 238	1 270,50
Vagyoni értékű jogok érték helyesbítése					0					0	0	0,00
Szellemi termékek	653 996	1 750	18 331	15 972	36 053		639 612			639 612	50 437	-92,29
Szellemi termékek érték helyesbítése					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	743 498	127 899	655 758	49 525	833 183	0	654 098	0	51 920	706 018	870 663	17,10

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban		
		Terv szerinti leírás	Növekedés		Összesen	Csökkenés					Záró állomány	Változás %-ban	
			Átsorolás	Terven felüli leírás		Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés	Egyéb	Összesen			
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	31 988				0						0	31 988	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	0,00
Vagyoni értékű jogok	1 840	20 677	622 069		642 746		9 661		49	9 710	634 876	34410,41	
Szellemi termékek	631 591	11 887	16 443		28 330		628 672			628 672	31 249	-95,05	
Üzleti vagy cégérték					0					0	0	0,00	
Immateriális javakra adott előleg					0					0	0	0,00	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	665 418	32 564	638 513	0	671 076	0	638 334	0	49	638 382	698 112	4,91	

NETTÓ ÉRTÉK												
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	78 080		17 245			0	15 764	0	51 872	67 636	172 551	120,99

Az immateriális javak állományának alakulása
(Társaság tulajdonában lévő eszközök)

2023. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban	
		Növekedés				Csökkenés					Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	31 988				0					0	31 988	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0				0	0	0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0					0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0	0	0	0	0	0	0	0,00
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok	0	0			0		0			0	0	0,00
Használatba vett vagyoni értékű jogok	19	126 149	636 896	0	763 045		14 274		492	14 766	748 298	3 956 428,49
Vagyoni értékű jogok	19	126 149	636 896	0	763 045	0	14 274	0	492	14 766	748 298	3 956 428,49
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00
Szellemi termékek	646 044	1 750	16 168		17 919		638 791			638 791	25 172	-96,10
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	678 051	127 899	653 064	0	780 964	0	653 064	0	492	653 557	805 458	18,79

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban	
		Terv szerinti leírás	Növekedés			Csökkenés					Záró állomány	Változás %-ban
			Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	31 988				0					0	31 988	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0					0	0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0					0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	19	17 571	621 802		639 373		9 545		49	9 594	629 798	3329875,42
Szellemi termékek	629 204	8 217	16 146		24 363		628 403			628 403	25 164	-96,00
Üzleti vagy cégérték	0				0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0				0					0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	661 211	25 788	637 948	0	663 736	0	637 948	0	49	637 997	686 950	3,89

NETTÓ ÉRTÉK												
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	16 841		15 116			0	15 116	0			118 508	603,71

Az immateriális javak állományának alakulása
(Vagyonkezelésbe vett eszközök)

2023. év

BRUTTÓ ÉRTÉK											<i>értékek E Ft-ban</i>		
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	0,00
Vagyoni értékű jogok	57 496		531	33 554	34 085		212		51 428	51 640	39 940	-30,53	
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése					0					0	0	0,00	
Szellemi termékek	7 952		2 163	15 972	18 134		821			821	25 265	217,73	
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	65 447	0	2 694	49 525	52 219	0	1 033	0	51 428	52 461	65 205	-0,37	

ÉRTÉKCSÖKKENÉS											<i>értékek E Ft-ban</i>		
Megnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás	Növekedés			Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban	
			Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen			
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0						0	0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0						0	0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0						0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	1 821	3 106	267		3 373		116			116	5 078	178,88	
Szellemi termékek	2 387	3 670	297		3 967		269			269	6 085	154,94	
Üzleti vagy cégérték					0					0	0	0,00	
Immateriális javakra adott előleg					0					0	0	0,00	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	4 208	6 776	565	0	7 340	0	385	0	0	385	11 162	165,30	

NETTÓ ÉRTÉK												
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	61 240		2 129			0	648	0			54 042	-11,75

(Állami vagyon)

2023. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban	
		Növekedés				Csökkenés					Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	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	57 496		531	33 554	34 085		212		51 428	51 640	39 940	-30,53
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00
Szellemi termékek	7 952		2 163	15 972	18 134		821			821	25 265	217,73
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	65 447	0	2 694	49 525	52 219	0	1 033	0	51 428	52 461	65 205	-0,37

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban	
		Terv szerinti leírás	Növekedés		Összesen	Csökkenés					Záró állomány	Változás %-ban
			Átsorolás	Terven felüli leírás		Értékesítés	Átsorolás	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	1 821	3 106	267	3 373		116			116	5 078	178,88	
Szellemi termékek	2 387	3 670	297	3 967		269			269	6 085	154,94	
Üzleti vagy cégérték	0			0					0	0	0,00	
Immateriális javakra adott előleg	0			0					0	0	0,00	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	4 208	6 776	565	7 340	0	385	0	0	385	11 162	165,30	

NETTÓ ÉRTÉK												
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	61 240	2 129	0	648	0	54 042	-11,75					

(Összesített adatok)

2023. év

BRUTTÓ ÉRTÉK

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Üzembehelyezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	85 863 403	904 945	1 280 642	85 929 104	88 114 691	846	1 231 177	945	1 493 353	2 726 321	171 251 773	99,45
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése					0					0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	6 503 386	376 404	263 545	2 912 604	3 552 553	15 891	315 581	21 941	744 070	1 097 483	8 958 578	37,75
Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése					0					0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 320 531	366 052	248 033	15 417	629 503	59	247 125	4 914	180	252 278	1 697 755	28,57
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése					0					0	0	0,00
Tenyészállatok					0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	93 687 319	1 647 401	1 792 221	88 857 126	92 296 747	16 796	1 793 883	27 800	2 237 603	4 076 083	181 908 106	94,17

ÉRTÉKCSÖKKENÉS

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés			Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban	
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb			Összesen
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 271 612	3 096 763	13 396		3 110 159	31	8 135	945	291 588	300 700	7 081 071	65,77
Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 953 085	629 332	158 118	6 766	794 216	15 883	163 695	21 822	514 972	716 371	4 031 052	1,97
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 081 818	137 306	113 794		251 100	59	121 189	4 914		126 162	1 206 756	11,55
Tenyészállatok					0					0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	9 306 515	3 863 400	285 308	6 766	4 155 475	15 973	293 019	27 681	806 560	1 143 234	12 318 878	32,37

NETTÓ ÉRTÉK

NETTÓ ÉRTÉK	84 380 804		1 506 912			823	1 500 864	119	1 431 043	2 932 849	169 589 227	100,98
--------------------	-------------------	--	------------------	--	--	------------	------------------	------------	------------------	------------------	--------------------	---------------

BERUHÁZÁS

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerezés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembehelyezés	Értékesítés	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Befejezetlen beruházások	11 450	731 148	415 656		1 146 804	1 046 317	1 271			1 047 588	110 666	866,55
Befejezetlen felújítások	120 956	74 343	788 594		862 937	728 803				728 803	255 091	110,90
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	132 406	805 491	1 204 250	0	2 009 742	1 775 120	1 271	0	0	1 776 390	365 757	176,24
Beruházásokra adott előlegek		21 537			21 537				12 057	12 057	9 480	0,00
BERUHÁZÁS ÉS BERUHÁZÁSRA ADOTT ELŐLEGEK ÖSSZESEN	132 406	827 028	1 204 250	0	2 031 279	1 775 120	1 271	0	12 057	1 788 447	375 237	183,40
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	84 513 210						2 093	119			169 964 464	101,11

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Társaság tulajdonában lévő eszközök)

2023. év

BRUTTÓ ÉRTÉK

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Üzembe-helyezés	Növekedés			Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
			Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 302 686	641 392	3 856	100	645 348	846	4 175	945	122 845	128 811	3 819 224	15,64
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése					0					0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	4 515 968	223 418	237 198	622	461 238	15 891	237 467	21 941	744 070	1 019 369	3 957 959	-12,36
Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése					0					0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 319 023	366 052	247 444	315	613 811	59	247 125	4 914	180	252 278	1 680 556	27,41
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése					0					0	0	0,00
Tenyészállatok	0	0			0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	9 137 678	1 230 862	488 498	1 037	1 720 397	16 796	488 767	27 800	867 095	1 400 459	9 457 738	3,50

ÉRTÉKCSÖKKENÉS

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás	Növekedés			Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
			Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 059 861	173 156	2 671		175 828	31	2 728	945	122 843	126 547	2 109 142	2,39
Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 694 652	219 135	155 221	6 766	381 123	15 883	155 224	21 822	514 972	707 900	3 367 997	-8,84
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 081 619	135 895	113 716		249 612	59	121 189	4 914		126 162	1 205 069	11,41
Tenyészállatok	0	0			0					0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	6 836 133	528 187	271 609	6 766	806 562	15 973	279 141	27 681	637 815	960 610	6 682 208	-2,25

NETTÓ ÉRTÉK

	2 301 545		216 889			823	209 627	119	229 280	439 849	2 775 530	20,59
--	------------------	--	----------------	--	--	------------	----------------	------------	----------------	----------------	------------------	--------------

BERUHÁZÁS

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerezés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Befejezetlen beruházások	7 828	710 151	301 914		1 012 065	930 727	1 271			931 998	87 896	1022,81
Befejezetlen felújítások	24 674	47 678	429 740		477 418	427 854				427 854	74 238	200,88
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	32 502	757 829	731 654	0	1 489 483	1 358 581	1 271	0	0	1 359 852	162 134	398,84
Beruházásokra adott előlegek	0	21 537			21 537	0			12 057	12 057	9 480	0,00
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	32 502	779 366	731 654	0	1 511 020	1 358 581	1 271	0	12 057	1 371 909	171 614	428,01
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 334 047						2 093	119	229 280		2 947 144	26,27

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Vagyonkezelésbe vett eszközök)

2023. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									Záró állomány	Változás %-ban
		Növekedés				Csökkenés						
		Üzembehelyezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	82 560 716	263 553	1 276 786	85 929 004	87 469 343		1 227 002		1 370 508	2 597 510	167 432 549	102,80
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése					0					0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 987 418	152 986	26 348	2 911 982	3 091 316		78 114			78 114	5 000 620	151,61
Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése					0					0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 507		589	15 102	15 692					0	17 199	1 040,96
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése					0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	84 549 642	416 539	1 303 723	88 856 089	90 576 351	0	1 305 116	0	1 370 508	2 675 624	172 450 368	103,96

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									Záró állomány	Változás %-ban
		Növekedés				Csökkenés						
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 211 751	2 923 607	10 724		2 934 331		5 407		168 746	174 153	4 971 929	124,80
Műszaki berendezések, gépek, járművek	258 433	410 196	2 897		413 093		8 471			8 471	663 055	156,57
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	199	1 410	78		1 488					0	1 687	748,38
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	2 470 382	3 335 213	13 699	0	3 348 912	0	13 878	0	168 746	182 624	5 636 671	128,17

NETTÓ ÉRTÉK	82 079 259		1 290 024			0	1 291 238	0	1 201 762	2 493 000	166 813 697	103,23
--------------------	-------------------	--	------------------	--	--	----------	------------------	----------	------------------	------------------	--------------------	---------------

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									Záró állomány	Változás %-ban
		Növekedés				Csökkenés						
		Beszerezés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembehelyezés	Értékesítés	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Befejezetlen beruházások	3 621	20 997	113 742		134 739	115 590				115 590	22 770	528,77
Befejezetlen felújítások	96 282	26 665	358 854		385 519	300 949				300 949	180 853	87,84
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	99 904	47 662	472 596	0	520 258	416 539	0	0	0	416 539	203 623	103,82
Beruházásokra adott előlegek					0					0	0	0,00
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	99 904	47 662	472 596	0	520 258	416 539	0	0	0	416 539	203 623	103,82
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	82 179 163						0	0			167 017 320	103,24

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Állami vagyon)

2023. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					értékek E Ft-ban	
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	81 206 716	263 553	1 276 786	85 929 004	87 469 343		1 227 002		16 507	1 243 509	167 432 549	106,18
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése					0					0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 987 418	152 986	26 348	2 911 982	3 091 316		78 114			78 114	5 000 620	151,61
Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése					0					0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 507	0	589	15 102	15 692		0			0	17 199	1 040,96
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése					0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	83 195 641	416 539	1 303 723	88 856 089	90 576 351	0	1 305 116	0	16 507	1 321 623	172 450 368	107,28

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					értékek E Ft-ban	
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 056 538	2 910 178	10 724		2 920 902		5 407		104	5 511	4 971 929	141,76
Műszaki berendezések, gépek, járművek	258 433	410 196	2 897		413 093		8 471			8 471	663 055	156,57
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	199	1 410	78		1 488		0			0	1 687	748,38
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	2 315 169	3 321 784	13 699	0	3 335 484	0	13 878	0	104	13 982	5 636 671	143,47

NETTÓ ÉRTÉK	80 880 471		1 290 024			0	1 291 238	0	16 404	1 307 641	166 813 697	106,25
--------------------	-------------------	--	------------------	--	--	----------	------------------	----------	---------------	------------------	--------------------	---------------

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					értékek E Ft-ban	
		Beszerezés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Befejezetlen beruházások	3 621	20 997	113 742		134 739	115 590				115 590	22 770	528,77
Befejezetlen felújítások	96 282	26 665	358 854		385 519	300 949				300 949	180 853	87,84
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	99 904	47 662	472 625	0	520 288	416 539	0	0	0	416 539	203 623	103,82
Beruházásokra adott előlegek	0				0					0	0	0,00
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	99 904	47 662	472 625	0	520 288	416 539	0	0	0	416 539	203 623	103,82
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	80 980 375					0	0				167 017 320	106,24

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Önkormányzati vagyon)

2023. év

BRUTTÓ ÉRTÉK												<i>értékek E Ft-ban</i>	
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	1 354 001				0					1 354 001	1 354 001	0	-100,00
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése					0						0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0				0						0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése					0						0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0				0						0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése					0						0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	1 354 001	0	0	0	0	0	0	0	0	1 354 001	1 354 001	0	-100,00

ÉRTÉKCSÖKKENÉS												<i>értékek E Ft-ban</i>	
Megnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás	Növekedés			Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban	
			Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen			
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	155 213	13 429			13 429					168 642	168 642	0	-100,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0				0						0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0				0						0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	155 213	13 429	0	0	13 429	0	0	0	0	168 642	168 642	0	-100,00

NETTÓ ÉRTÉK	1 198 788	0	0	0	0	0	0	0	0	1 185 359	1 185 359	0	-100,00
--------------------	------------------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	------------------	------------------	----------	----------------

BERUHÁZÁS												<i>értékek E Ft-ban</i>	
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban	
		Beszerezés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen			
Befejezetlen beruházások					0						0	0	0,00
Befejezetlen felújítások					0						0	0	0,00
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Beruházásokra adott előlegek	0				0						0	0	0,00
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 198 788							0	0			0	-100,00

2023. év

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerzés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembehelyezés	Értékesítés	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Beruházások	11 450	731 148	415 656	0	1 146 804	1 046 317	1 271	0	0	1 047 588	110 666	866,55
Felújítások	120 956	74 343	788 594	0	862 937	728 803	0	0	0	728 803	255 091	110,90
					0					0	0	0,00
Kiemelt tételek összesen:	132 406	805 491	1 204 250	0	2 009 742	1 775 120	1 271	0	0	1 776 390	365 757	176,24
Nem kiemelt tételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
BEFEJEZETLEN BERUH., FELÚJÍTÁS ÖSSZESEN	132 406	805 491	1 204 250	0	2 009 742	1 775 120	1 271	0	0	1 776 390	365 757	176,24

2023. év

ÉRTÉKCSÖKKENÉS	Megnevezés	Nyitó halmozott értékcsökkenés	Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés				Egyéb változások		Záró halmozott értékcsökkenés	értékek E Ft-ban
			Időarányosan	Teljesítmény arányosan	Egy összegben	Egyéb módszerrel	Összesen	Átsorolás miatt		
	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	31 988	0	0	0	0	0			31 988
	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0			0
	Vagyoni értékű jogok	1 840	20 677	0	0	0	20 677	612 408	49	634 876
	Szellemi termékek	631 591	11 887	0	0	0	11 887	-612 229	0	31 249
	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0			0
	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	665 418	32 564	0	0	0	32 564	179	49	698 112
	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 271 612	2 938 289	0	0	0	2 938 289	5 317	134 146	7 081 071
	Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 953 085	787 710	0	0	0	787 710	-5 574	710 936	4 024 286
	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 081 818	49 412	0	80 333	0	129 745	78	4 885	1 206 756
	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0		0	0
	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	9 306 515	3 775 411	0	80 333	0	3 855 744	-179	849 968	12 312 112
	Le: lezárt évekre vonatkozó megállapítás	0					0			0
	ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	9 971 934	3 807 976	0	80 333	0	3 888 309	0	850 016	13 010 224

2023. év

Kivezetett eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés

értékek E 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	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	16	0	16	444	0	444	428	0	428
Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	16	0	16	444	0	444	428	0	428
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	13	0	13	2	0	2	-11	0	-11
Műszaki berendezések, gépek, járművek	633	0	633	229 157	0	229 157	228 524	0	228 524
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	20	0	20	0	0	0	-20	0	-20
Tenyészállatok	23	0	23	0	0	0	-23	0	-23
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	689	0	689	229 159	0	229 159	228 470	0	228 470

Állományban maradt eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó terven felüli értékcsökkenés	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés				Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés visszairása			Csökkenés az eszköz kivezetése miatt	Záró terven felüli értékcsökkenés
		Káresemény miatt	Korlátozás miatt	Piaci értékelés alapján	Összesen	Leírás okának megszűnése miatt	Piaci értékelés alapján	Összesen		
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	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	0	0	0	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	6 766	0	6 766	0	0	0	0	6 766
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	6 766	0	6 766	0	0	0	0	6 766
ÖSSZESEN	0	0	6 766	0	6 766	0	0	0	0	6 766

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

2023. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesezési viszonyú vállalkozások összesen	Részesezési viszonyon kívüli felek	értékek E Ft-ban
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen					Összesen
Részvény				0			0		0
Üzletrész		17 636		17 636		1 000	18 636		18 636
Egyéb részesedés				0			0		0
RÉZSEDESEK ÖSSZESEN	0	17 636	0	17 636	0	1 000	18 636	0	18 636
Hosszú lejáratra adott kölcsön				0			0	11 161	11 161
Hosszú lejáratra lekötött bankbetét				0			0		0
Hosszú lejáratú követelések				0			0		0
TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	11 161	11 161
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		315		315			315	1 895 216	1 895 530
Váltókövetelés				0			0		0
Rövid lejáratra adott kölcsön				0			0	1 094	1 094
Egyéb címen adott előleg				0			0	16 552	16 552
Egyéb címen keletkezett követelés				0			0	153 744	153 744
KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	0	315	0	315	0	0	315	2 066 606	2 066 920
Forgatási célú részvény				0			0		0
Forgatási célú üzletrész				0			0		0
Forgatási célú egyéb részesedés				0			0		0
Forgatási célú kötvény				0			0		0
Forgatási célú egyéb értékpapír				0			0		0
Saját részvény				0			0		0
FORGATÁSI CÉLÚ ÉRTÉKPAPÍROK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előleg				0			0	0	0
Beruházásra adott előleg				0			0	9 480	9 480
Készletre adott előleg				0			0	1 744	1 744
ADOTT ELŐLEG ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	11 224	11 224
Járó árbevétel				0			0	106 516	106 516
Járó egyéb bevétel				0			0	0	0
Járó kamatbevétel				0			0	78 520	78 520
ELHATÁROLT (JÁRÓ) KÖVETELÉSEK	0	0	0	0	0	0	0	185 036	185 036
ÖSSZESEN	0	17 951	0	17 951	0	1 000	18 951	2 274 027	2 292 977

2023. év

Hitel, kölcsön célja	Nyitó egyenleg	Hitel felvétel	Hitel törlesztés	Átértékelés	Átsorolás hosszú-rövid	értékek E Ft-ban
						Záró egyenleg
I. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök						
Rövid lejáratú hitelek	57 860	0	-57 860	0	12 755	12 755
K&H Bank Zrt. SZEG-16-0095/AV/1, 165864RA12	6 840	0	-6 840	0	0	0
K&H Bank Zrt. SZEG-16-0112/AV/1/M2, 165864RA10	51 020	0	-51 020	0	12 755	12 755
						0
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kölcsön						0
						0
Rövid lejáratú lízingek	0	0	-963	0	1 864	901
K&H Bank Zrt 2016000246GG, 2016000247GG-2016000255GG, 2016000259GG- 2016000261GG, 2016000272GG-2016000281GG, 2017000303GG-2017000307GG	0	0	-963	0	1 864	901
	0					0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök összesen	57 860	0	-58 823	0	14 619	13 656
II. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök						
Beruházási és fejlesztési hitelek	12 755	0	0	0	-12 755	0
K&H Bank Zrt. SZEG-16-0112/AV/1/M2, 165864RA10	12 755	0	0	0	-12 755	0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
	0					0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0
	0					0
Hosszú lejáratú lízingek	8 230	0	-6 366	0	-1 864	0
K&H Bank Zrt 2016000246GG-2016000255GG, 2016000259GG-2016000261GG, 2016000272GG-2016000281GG, 2017000303GG-2017000307GG	8 230	0	-6 366	0	-1 864	0
						0
	0					0
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök összesen	20 985	0	-6 366	0	-14 619	0
HITELEK, KÖLCSÖNÖK MINDÖSSZESEN	78 845	0	-65 189	0	0	13 656

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

2023. év

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások összesen	Részesedési viszonyon kívüli felek	Összesen
	Anya-vállalkozás	Leány-vállalkozások	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		0
Egyéb hosszú lejáratú hitel				0			0		0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				0			170 218 403		170 218 403
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	170 218 403	170 218 403
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			12 755		12 755
Éven belül esedékes hosszú lejáratú hitelek				0			0		0
Vevőktől kapott előlegek				0			24 709		24 709
Áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettség	20 320	18 243		38 563		4 318	42 881	1 121 029	1 163 910
Osztalék				0			0		0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				0			3 135 942		3 135 942
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	20 320	18 243	0	38 563	0	4 318	42 881	4 294 435	4 337 316
Függő kötelezettségek				0			224 494		224 494
Biztos (jövőbeli) kötelezettségek				0			1 125 729		1 125 729
VÁRHATÓ KÖTELEZETT. KÉPZETT CÉLTARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	1 350 223	1 350 223
Átjövő költségből eredő kötelezettség				0			814 959		814 959
Átjövő egyéb ráfordításból eredő kötelezettség				0			141		141
Átjövő kamatráfordítás miatti kötelezettség				0			4 409		4 409
ELHATÁROLT (FIZETENDŐ) KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	819 509	819 509
Fejlesztési célra kapott támogatás				0			156 009		156 009
Többlet, ajándék, térítés nélkül átvett eszköz				0			271		271
Tartozásátvállalás során átvállalt vagy elengedett kötelezettség (eszközhöz kapcsolódó)				0			0	0	0
HALASZTOTT BEVÉTELEK	0	0	0	0	0	0	0	156 280	156 280
ÖSSZESEN	20 320	18 243	0	38 563	0	4 318	42 881	176 838 850	176 881 731

2023. év

Megnevezés	Szerződés- kötés ideje	Lejárat ideje	Rendeltetés	Kötelezettség		Összesen
				Éven túl esedékes része	Éven belül	
<i>értékek E Ft-ban</i>						
Beruházási és fejlesztési hitelek				0	12 755	12 755
K&H Bank Zrt. SZEG-16-0112/AV/1/M2, 165864RA10	2016.04.15	2024.04.15	Ingatlan felújítás, korszerűsítés, gépek, berendezések vásárlása	0	12 755	12 755
						0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek				0	0	0
						0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				0	0	0
						0
Hosszú lejáratú lízingek				0	901	901
K&H Bank Zrt 2016000246GG-2016000255GG, 2016000259GG-2016000261GG, 2016000272GG- 2016000281GG, 2017000303GG-2017000307GG	Változó	Változó	28 db gépjármű lízingelése	0	901	901
						0
						0
						0

2023. év

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb vállalkozások	Összesen
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen			
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	12 566 167	12 566 167
Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	0
Értekesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	12 566 167	12 566 167
Egyéb bevételek	0	20	0	20	0	14 115 034	14 115 054
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0	0
Részesedésekből származó bevételek, árf.nyereségek	0	0	0	0	0	0	0
Befektetett pü-i eszközökből (ért.p., kölcs.) származó bevételek, árf.nyereségek	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0	0	98 242	98 242
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0	295	295
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	0	98 537	98 537
ÖSSZESEN:	0	20	0	20	0	26 779 738	26 779 758

Értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint
Export értékesítés piaci szegmenseként

2023.év

értékek E Ft-ban

Tevékenységek megnevezése	Belföldi értékesítés nettó árbevétele			Termélexport értékesítés nettó árbevétele			Szolgáltatásexport értékesítés nettó árbevétele			Értékesítés nettó árbevétele		
	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban
I. Alaptevékenység árbevétele	11 610 260	11 251 146	-3,09	0	0	0,00	0	0	0,00	11 610 260	11 251 146	-3,09
Vzellátás árbevétele	6 015 442	5 783 588	-3,85	0	0	0,00	0	0	0,00	6 015 442	5 783 588	-3,85
Szennyvízkezelés árbevétele	5 594 818	5 467 558	-2,27	0	0	0,00	0	0	0,00	5 594 818	5 467 558	-2,27
Egyéb vízgazdálkodási tevékenység árbevétele	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
II. Másodlagos tevékenység árbevétele	1 300 949	1 315 020	1,08	0	0	0,00	0	0	0,00	1 300 949	1 315 020	1,08
Ipari-, mg-i és termál víz termelés és szolg.árbev.	244 419	208 755	-14,59	0	0	0,00	0	0	0,00	244 419	208 755	-14,59
Ipari tevékenység árbevétele	2 308	2 349	1,75	0	0	0,00	0	0	0,00	2 308	2 349	1,75
Építőipari tevékenység árbevétele	476 560	457 982	-3,90	0	0	0,00	0	0	0,00	476 560	457 982	-3,90
Kereskedelmi tevékenység árbevétele	187 033	209 111	11,80	0	0	0,00	0	0	0,00	187 033	209 111	11,80
Egyéb tevékenységek árbevétele	390 628	436 825	11,83	0	0	0,00	0	0	0,00	390 628	436 825	11,83
ÖSSZESEN	12 911 208	12 566 167	-2,67	0	0	0,00	0	0	0,00	12 911 209	12 566 167	-2,67

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

2023. év

Igénybe vett szolgáltatások értéke	értékek E Ft-ban		
	Előző évi költségek	Tárgyévi	Változás %-ban
Szállítási költségek	10 164	17 979	76,89
Eszközhasználat, bérleti díjak	744 905	644 197	-13,52
<i>ebből:</i>			
<i>Vagyonkezelési díj</i>	17 496	25 618	46,42
<i>Önkormányzati tulajdonú eszközök bérleti díja</i>	658 906	528 264	-19,83
Karbantartási költségek	567 612	623 464	9,84
Hirdetés, reklám, propaganda költségei	9 087	2 680	-70,50
Oktatás, továbbképzés költségei	13 032	24 614	88,87
Utazási- és kiküldetési költségek	139	350	152,20
Posta-, telefon- és távközlési szolgáltatás költségei	200 279	264 211	31,92
Alaptevékenységhez kapcsolatos egyéb igénybe vett szolg.	0	0	0,00
Informatikai szolgáltatások költségei	70 072	114 289	63,10
Üzemeltetési költségek	83 364	99 516	19,38
Támogatói tev. (jogi-, műszaki- és gazd.szolg.)	136 801	213 867	56,33
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	889 694	917 968	3,18
ÖSSZESEN	2 725 148	2 923 136	7,27

2023. év

értékek E Ft-ban, illetve %-ban

Megnevezés	Székhely	Befektető adatai				Befektetést élvező adatai				
		Szavazati arány %-ban	Részesedés %-ban	Névérték	Könyv szerinti érték	Saját tőke	Jegyzett tőke	Tartalékok (Tőke, eredmény, lekötött, értékelési tartalék)	Adózott eredmény	Fizetett osztalék
Vilatir Kft.	5600 Békéscsaba, Gyulai út 2.	100%	100%	17 636	17 636	37 610	3 000	23 102	11 508	0
										0
										0
Leányvállalkozások összesen				17 636	17 636	37 610	3 000	23 102	11 508	0
Közös vezetésű vállalkozások összesen				0	0	0	0	0	0	0
										0
										0
Társult vállalkozások összesen				0	0	0	0	0	0	0
Univerzál Beszerző Kft.	1114 Budapest, Hamzsabégi út 37.	7%	7%	1 000	1 000	80 407	14 000	48 313	18 094	0
Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások összesen				1 000	1 000	80 407	14 000	48 313	18 094	0
ÖSSZESEN:				18 636	18 636	118 017	17 000	71 415	29 602	0

Mentesített anyavállalat és kapcsolt vállalkozásai
(főbb adatok)

2023. év

értékek E Ft-ban, illetve fő

Megnevezés	Székhely	Befektetett eszközök	Tárgyévi bevételek	Adózott eredmény	Saját tőke	Foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)
Nemzeti Vízművek Zrt.	1117 Budapest, Október huszonharmadika utca 18					
Anyavállalat összesen		0	0	0	0	0
BARANYA-VÍZ Víziközmű Szolj	7700 Mohács, Budapesti országút 1.					
BORSODVÍZ Önkormányzati K	3527 Miskolc, Tömösi u. 2.					
DMRV Duna Menti Regionális	2600 Vác, Kodály Zoltán út 3.					
Dunántúli Regionális Vízmű Z	8600 Siófok Tanácsház utca 7.					
Északdunántúli Vízmű Zrt.	2800 Tatabánya, Sárberek 100.					
Északmagyarországi Regionál	3700 Kazincbarcika, Tardonai utca 1.					
FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkor	8000 Székesfehérvár, Királysor 3-15.					
Kiskunsági Víziközmű- Szolga	6400 Kiskunhalas, Kőrösi út 5.					
Mezőföldi Regionális Víziközn	7030 Paks, Kölesdi út 46.					
Tiszamenti Regionális Vízműv	5000 Szolnok, Kossuth Lajos út 5.					
Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zár	1118 Budapest, Dayka Gábor utca 3.					
Leányvállalatok összesen		0	0	0	0	0

		<i>értékek E Ft-ban</i>
I.	Adózás előtti eredmény	185 850
II.	Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	5 020 068
1.	Korábbi évek elhatárolt vesztesége	695 078
2.	Céltartalék felhasználás miatt adóévben bevételként elszámolt összeg	44 075
3.	Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immat.javak és tárgyi eszközök kivezetésének hulladékkal csökkentett összege (TAO szerinti nyilvántartási értéke)	4 145 741
4.	Kapott osztalék	0
5.	Részesedés kivezetése	0
6.	Követelések visszaírt értékvesztése	135 174
7.	Adóell., önell. során megállapított bevétel	0
8.	Adomány miatti korrekció	0
9.	Adófelajánlás NAV jóváírásának bevételként elszámolt összege	0
10.	Saját tevékenységi körben végzett alapkutató, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége vagy a kísérleti fejlesztés aktivált értékének az adóévben elszámolt értékcsökkenés összegéig	0
III.	Adózás előtti eredményt növelő jogcímek	5 529 297
1.	Céltartalék képzés	1 078 258
2.	Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésekor számviteli törv. szerinti nettó érték	3 889 251
3.	Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség, ráfordítás	247 615
4.	Követelésekre elszámolt értékvesztés	252 420
5.	Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	0
6.	Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, tartozás átvállalás	1 600
7.	Adóell., önell. során megállapított ráfordítás	0
8.	Jogerős határozatban megállapított bírság	60 153
9.	Egyéb növelő tétel	0
IV.	Adóalap (I-II+III)	695 079
	Jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítása	
V/a.	Összes bevétel	26 779 757
V/b.	Növelő tételek	0
V/c.	Csökkentő tételek	0
VI.	Korrigált összes bevétel (V/a+V/b+V/c)	26 779 757
VII.	Jövedelem- (nyereség-) minimum (VI×2%)	535 595
VIII.	Társasági adó (9%) - Jövedelem- (nyereség-) minimum alapján	62 557
IX.	Adókedvezmény	0
X.	2023. évi adófizetési kötelezettség	62 557
XI.	Előző évi társasági adó	
XII.	Adózott eredmény	123 293

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

2023. év

Megnevezés	Átlagos statisztikai létszám (fő)			Előző év			Tárgyév			értékek E Ft-ban, illetve fő	
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Béreköltség	Ráfordítás összesen
										Változás %-ban	
Fizikai jellegű foglalkozásúak	844	879	4,15	4 462 805	489 564	4 952 369	5 368 938	501 865	5 870 803	20,30	18,55
Szellemi jellegű foglalkozásúak	388,0	414,0	6,70	2 200 485	241 391	2 441 876	3 242 073	303 055	3 545 128	47,33	45,18
Állományba tartozók	1 232,0	1 293,0	4,95	6 663 290	730 955	7 394 245	8 611 011	804 920	9 415 931	29,23	27,34
Állományon kívüliek	8	6	-25,00	7 335	227	7 562	6 974	388	7 362	-4,92	-2,64
ÖSSZESEN:	1 240	1 299	4,76	6 670 625	731 182	7 401 807	8 617 985	805 308	9 423 293	29,19	27,31

2023. év

értékek E Ft-ban

Sor-szám	MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	486 833	2 645 597
1a.	Adózás előtti eredmény +	24 999	185 850
	<i>ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás</i>	4 393 832	10 322 099
1/b1.	<i>Fejlesztési célra kapott pénzeszköz, térítés nélküli átvétel, többlet</i>	0	-5 652
1/b2.	<i>Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés miatt elszámolt bevétel</i>	-2 323 675	-3 328 456
1/b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben (Év végi nem realizált árf.kül.)+	-2 323 675	-3 334 109
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b) +	-2 298 676	-3 148 259
2.	Elszámolt amortizáció +	2 689 552	3 888 309
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás, terven felüli értékcsökkenés és visszairás +	-82 112	374 776
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	315 040	1 034 183
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye, térítésmentes átadás +	63 767	-2 463
6.	Szállítói kötelezettség változása +	-1 557 821	51 008
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	1 518 465	370 064
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	-22 509	196 699
9.	Vevőkövetelés változása +	248 099	171 698
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-309 233	-220 552
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-65 579	-7 309
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-12 160	-62 557
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-835 189	-2 014 126
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-732 014	-2 017 951
15.	Befektetett eszközök eladása +	-100 645	4 675
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	-3 463	2 480
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	933	-3 330
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	5 299 833	1 164 529
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	2 650 000	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	1 200 000	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafiz. -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-1 355 378	-65 189
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -		-1 600
27.	Kezelt vagyon pénzmozgással járó változása ±	2 805 211	1 231 318
IV.	Pénzeszközök változása (+I.+II.+III. sorok)	4 951 477	1 795 999
28.	Devizás pénzeszközök ártértékelése ±		0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (+IV.+27. sorok)	4 951 477	1 795 999

2023. év

LIKVIDITÁS

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
Likviditási ráta	2,33	2,35	1,07
Forgóeszközök	8 580 476	10 205 428	18,94
Rövid lejáratú kötelezettségek	3 685 581	4 337 316	17,68
Likviditási gyorsráta	2,06	2,07	0,27
Forgóeszközök - Készletek	7 609 829	8 979 907	18,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	3 685 581	4 337 316	17,68
Készpénz likviditási ráta (pénzhányad)	1,39	1,59	14,80
Pénzeszközök + Értékpapírok	5 116 988	6 912 987	35,10
Rövid lejáratú kötelezettségek	3 685 581	4 337 316	17,68
Dinamikus likviditás	0,01	0,03	279,65
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	27 003	120 645	346,78
Rövid lejáratú kötelezettségek	3 685 581	4 337 316	17,68
Időtartam mutató (nap)	189,24	136,79	-27,71
Forgóeszközök - Készletek	7 609 829	8 979 907	18,00
(Anyagjellegű ráfordítások + Személyi jellegű ráfordítások + Egyéb ráfordítások + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések + Adófizetési kötelezettség) / 365	40 213	65 646	63,25
Rövid távú működésbiztonsági mutató	1,33	1,35	1,87
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	4 894 895	5 868 112	19,88
Rövid lejáratú kötelezettségek	3 685 581	4 337 316	17,68
Hosszú távú működésbiztonsági mutató	1,05	1,02	-2,42
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	88 624 425	173 937 407	96,26
Befektetett eszközök	84 607 818	170 167 812	101,13

2023. év

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
Kamatfedezet I.	0,84	2,61	210,21
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	27 003	120 645	346,78
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	32 140	46 290	44,03
Kamatfedezet II.	0,71	2,89	309,24
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	22 717	133 898	489,42
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	32 140	46 290	44,03
EBITDA fedezet I.	84,52	86,61	2,46
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye + Amortizáció	2 716 555	4 008 954	47,57
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	32 140	46 290	44,03
EBITDA fedezet II.	84,39	86,89	2,97
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	2 712 269	4 022 207	48,30
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	32 140	46 290	44,03
Cash-flow fedezet	84,08	86,66	3,07
Adózott eredmény + Amortizáció	2 702 391	4 011 602	48,45
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	32 140	46 290	44,03
Adósság visszafizető képesség	0,03	0,02	-24,56
Adózott eredmény + Amortizáció	2 702 391	4 011 602	48,45
Kötelezettségek	88 714 295	174 555 719	96,76

2023. év

TŐKESZERKEZET

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
Tőkeellátottság	0,04	0,02	-46,51
Saját tőke	3 595 711	3 719 004	3,43
Eszközök összesen	93 408 480	180 600 735	93,35
Eladósodottság aránya	0,95	0,97	1,77
Kötelezettségek	88 714 295	174 555 719	96,76
Eszközök összesen	93 408 480	180 600 735	93,35
Nettó eladósodottság	23,98	46,38	93,42
Kötelezettségek - Követelések	86 221 454	172 488 799	100,05
Saját tőke	3 595 711	3 719 004	3,43
Tőkefezültségi mutató	24,67	46,94	90,24
Kötelezettségek	88 714 295	174 555 719	96,76
Saját tőke	3 595 711	3 719 004	3,43
Hosszútávú eladósodottság	0,96	0,98	2,00
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	85 028 714	170 218 403	100,19
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek + Saját tőke	88 624 425	173 937 407	96,26
Kötelezettségek / Tárgyi eszközök	1,05	1,03	-2,16
Kötelezettségek	88 714 295	174 555 719	96,76
Tárgyi eszközök	84 513 210	169 964 464	101,11
Kötelezettségek / Dologi nettó érték	25,22	49,22	95,16
Kötelezettségek	88 714 295	174 555 719	96,76
Saját tőke - Immateriális javak	3 517 631	3 546 453	0,82
Tőke önfinanszírozás	0,00	0,03	828,46
Adózott eredmény	12 839	123 293	860,30
Saját tőke	3 595 711	3 719 004	3,43

MŰKÖDŐTŐKE

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
Működőtőke ellátottság	0,05	0,03	-38,00
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	4 894 895	5 868 112	19,88
Eszközök összesen	93 408 480	180 600 735	93,35
Működőtőke forgása	2,62	2,14	-18,20
Értékesítés nettó árbevétele	12 814 088	12 566 167	-1,93
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	4 894 895	5 868 112	19,88
Szállítók fedezettségi mutatója	2,07	1,69	-18,34
Vevőállomány	2 254 717	1 895 216	-15,94
Szállítóállomány	1 089 041	1 121 029	2,94
Rövid lejáratú kötelezettségek / Dologi nettó érték	1,05	1,22	16,73
Rövid lejáratú kötelezettségek	3 685 581	4 337 316	17,68
Saját tőke - Immateriális javak	3 517 631	3 546 453	0,82

2023. év

JÖVEDELMEZŐSÉG I.

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) %	0,36	3,32	828,46
Adózott eredmény	12 839	123 293	860,30
Saját tőke	3 595 711	3 719 004	3,43
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	0,10	0,98	879,25
Adózott eredmény	12 839	123 293	860,30
Értékesítés nettó árbevétele	12 814 088	12 566 167	-1,93
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)	0,01	0,07	396,68
Adózott eredmény	12 839	123 293	860,30
Összes eszköz	93 408 480	180 600 735	93,35
Adózott eredmény / Működőtőke (%)	0,26	2,10	701,04
Adózott eredmény	12 839	123 293	860,30
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	4 894 895	5 868 112	19,88
Adózott eredmény / Dologi nettó érték (%)	0,36	3,48	852,50
Adózott eredmény	12 839	123 293	860,30
Saját tőke - Immateriális javak	3 517 631	3 546 453	0,82
Saját tőke arányos adózás előtti eredmény (%)	0,70	5,00	618,78
Adózás előtti eredmény	24 999	185 850	643,43
Saját tőke	3 595 711	3 719 004	3,43
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény (%)	0,20	1,48	658,10
Adózás előtti eredmény	24 999	185 850	643,43
Értékesítés nettó árbevétele	12 814 088	12 566 167	-1,93
Eszközarányos adózás előtti eredmény (%)	0,03	0,10	284,51
Adózás előtti eredmény	24 999	185 850	643,43
Összes eszköz	93 408 480	180 600 735	93,35
Tevékenység haszonkulcsa I. (%)	0,21	0,96	355,60
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	27 003	120 645	346,78
Értékesítés nettó árbevétele	12 814 088	12 566 167	-1,93
Tevékenység haszonkulcsa II. (%)	0,18	1,07	501,05
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	22 717	133 898	489,42
Értékesítés nettó árbevétele	12 814 088	12 566 167	-1,93
Üzemi eredmény / Saját tőke (%)	0,75	3,24	331,97
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	27 003	120 645	346,78
Saját tőke	3 595 711	3 719 004	3,43

2023. év

JÖVEDELMEZŐSÉG II.

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
Üzemi eredmény / Összes eszköz (%)	0,03	0,07	131,08
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	27 003	120 645	346,78
Összes eszköz	93 408 480	180 600 735	93,35
EBIT / Összes eszköz (%)	0,02	0,07	204,85
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	22 717	133 898	489,42
Összes eszköz	93 408 480	180 600 735	93,35
EBIT / Dologi nettó érték (%)	0,65	3,78	484,63
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	22 717	133 898	489,42
Saját tőke - Immateriális javak	3 517 631	3 546 453	0,82
EBITDA / Összes eszköz (%)	2,90	1 979,46	68 071,16
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	2 712 269	4 022 207	48,30
Összes eszköz	93 408 480	203 197	-99,78
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	0,01	0,07	389,29
Adózott eredmény	12 839	123 293	860,30
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	88 624 425	173 937 407	96,26
Tőkearányos működési eredmény (ROCE) (Tőkearányos EBITDA) (%)	0,03	0,08	200,32
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	22 717	133 898	489,42
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	88 624 425	173 937 407	96,26
Befektetett tőke hozama (ROIC)	0,03	0,06	129,11
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1- Társasági adókulcs)	24 573	109 787	346,78
Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások	91 537 005	178 503 917	95,01
Nyereség-visszaforgatás aránya (%) (Tőkenövekedés mértéke)	0,36	3,32	828,46
Adózott eredmény	12 839	123 293	860,30
Saját tőke	3 595 711	3 719 004	3,43
Bruttó haszonrés (%)	-29,86	-70,68	136,73
Értékesítés nettó árbevétele - (Anyagjellegű ráfordítások + Személyi jellegű ráfordítások)	-3 825 809	-8 881 612	132,15
Értékesítés nettó árbevétele	12 814 088	12 566 167	-1,93
Exporthányad (%)	0,00	0,00	-
Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	-
Értékesítés nettó árbevétele	12 814 088	12 566 167	-1,93

2023. év

ESZKÖZÖK FORGÁSA

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
Összes eszköz forgási időtartama (nap)	2 660,67	5 245,77	97,16
Összes eszköz	93 408 480	180 600 735	93,35
Értékesítés nettó árbevétele / 365	35 107	34 428	-1,93
Készletek forgási időtartama I. (nap)	42,89	41,50	-3,25
Készletek	970 647	1 225 521	26,26
Anyagjellegű ráfordítások / 365	22 630	29 532	30,50
Készletek forgási időtartama II. (nap)	27,65	35,60	28,75
Készletek	970 647	1 225 521	26,26
Értékesítés nettó árbevétele / 365	35 107	34 428	-1,93
Beszedés időtartama (nap)	71,01	60,04	-15,45
Követelések	2 492 841	2 066 920	-17,09
Értékesítés nettó árbevétele / 365	35 107	34 428	-1,93
Vevőállomány forgási időtartama (nap)	64,22	55,05	-14,29
Vevőállomány	2 254 717	1 895 216	-15,94
Értékesítés nettó árbevétele / 365	35 107	34 428	-1,93
Szállítóállomány forgási időtartama (nap)	48,12	37,96	-21,12
Szállítóállomány	1 089 041	1 121 029	2,94
Anyagjellegű ráfordítások / 365	22 630	29 532	30,50

TERMELÉKENYSÉG

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
1 alkalmazottra eső nettó árbevétel (eFt)	10 401,05	9 718,61	-6,56
Értékesítés nettó árbevétele	12 814 088	12 566 167	-1,93
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 232	1 293	4,95
1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt)	10,42	95,35	815,00
Adózott eredmény	12 839	123 293	860,30
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 232	1 293	4,95
1 alkalmazottra eső üzemi (üzleti) eredmény (eFt)	21,92	93,31	325,71
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	27 003	120 645	346,78
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 232	1 293	4,95
1 alkalmazottra eső EBITDA (eFt)	2 201,52	3 110,76	41,30
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	2 712 269	4 022 207	48,30
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 232	1 293	4,95

2023. év

értékek E Ft-ban

EWC kód	Veszélyes hulladékok	Mennyiségi egység	Nyitó állomány		Tárgyévi változások				Záró állomány	
			Mennyiség	Érték	Növekedés		Csökkenés		Mennyiség	Érték
					Mennyiség	Érték	Mennyiség	Érték		
06 01 01*	kénsav	kg	0	0	395	79	395	79	0	0
06 02 05*	egyéb lúg	kg	0	0	220	44	220	44	0	0
08 01 11*	szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-hulladék (ÉMK)	kg	0	0	215	43	215	43	0	0
13 02 08*	fáradt olaj	kg	0	0	879	0	879	0	0	0
14 06 03*	egyéb oldószer	kg	0	0	1 020	153	1 020	153	0	0
15 01 10*	veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék (VGÜ)	kg	0	0	1 180	177	1 180	177	0	0
15 02 02*	veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebről meg nem határozott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat (ÉMK)	kg	0	0	240	19	240	19	0	0
16 05 07*	laborvegyszer	kg	0	0	2 590	3 367	2 590	3 367	0	0
16 06 01*	ólomakkumulátor	kg	0	0	1 019	191	1 019	191	0	0
17 02 04*	laborvegyszer	kg	0	0	780	156	780	156	0	0
17 06 05*	azbeszt tartalmú építőanyag	kg	0	0	7 475	561	7 475	561	0	0
19 02 05*	As- iszap	kg	0	0	22 780	1 845	22 780	1 845	0	0
20 01 21*	fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladék (ÉMK)	kg	0	0	102	0	102	0	0	0
20 01 33*	elemek és akkumulátorok (ÉMK)	kg	0	0	41	0	41	0	0	0
20 01 35*	veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21-től és a 20 01 23-tól	kg	0	0	780	0	780	0	0	0
ÖSSZESEN:			0	0	39 716	6 635	39 716	6 635	0	0

értékek E Ft-ban

EWC kód	Környezetre káros anyagok	Mennyiségi egység	Nyitó állomány		Tárgyévi változások				Záró állomány	
			Mennyiség	Érték	Növekedés		Csökkenés		Mennyiség	Érték
					Mennyiség	Érték	Mennyiség	Érték		
	BOPAC poliaiumínium-klorid	kg	0	0	5 032	1 301	0	0	5 032	1 301
	Kálium-permanganát	kg	302	637	2 588	5 051	2 731	5 362	159	326

EWC kód	Veszélyes hulladékok	Mennyiségi egység	Nyitó állomány		Tárgyévi változások				Záró állomány	
			Mennyiség	Érték	Növekedés		Csökkenés		Mennyiség	Érték
					Mennyiség	Érték	Mennyiség	Érték		
	Sósav 9%-os (Ipari)	kg	1 080	73	28 860	2 255	28 385	2 167	1 555	161
	Nátrium-hidroxid 50%	kg	683	78	0	0	303	34	380	44
	Vas(III)-Szulfát	kg	4 026	321	45 025	4 044	41 160	3 472	7 891	893
	VasIII-klorid oldat	kg	109 357	6 538	1 572 824	115 683	1 613 278	116 708	68 903	5 513
	PIRAL5	kg	0	0	14 410	937	14 410	937	0	0
	Vas III-klorid (vízre)	kg	0	0	17 185	1 306	14 531	1 104	2 654	202
	Citromsav	kg	363	492	1 101	867	907	954	557	405
	Polielektr PRAESTOL K 255 L	kg	10	10	0	0	10	10	0	0
	Polielektr PRAESTOL 857 BS	kg	75	93	0	0	75	93	0	0
	UNIPAC W2	kg	1 000	90	154 518	21 345	152 318	21 187	3 200	248
	Kalcium-nitrát OXOL 26	kg	17 640	1 746	229 104	22 681	238 424	23 604	8 320	823
	Donau PAC aktivis(polial-klorid)	kg	0	0	85 050	11 567	70 200	9 547	14 850	2 020
	FLOKO 507-BZ Szvkezelőszer	kg	500	36	0	0	175	13	325	23
	Stabilmésztej 45%	kg	0	0	48 000	4 992	44 340	4 611	3 660	381
	Acefloc 80902	kg	2 250	4 089	6 325	13 245	8 100	16 316	475	1 018
	Acefloc 80502	kg	0	0	1 440	3 062	1 400	3 002	40	60
	Acefloc 80702	kg	950	1 704	1 000	2 144	775	1 377	1 175	2 471
	VTA F96 polimer	kg	175	218	0	0	0	0	175	218
	Acefloc 70702	kg	100	102	0	0	100	102	0	0
	Acefloc 55702	kg	1 550	2 812	1 837	3 777	3 150	6 202	237	387
	Acefloc 60902	kg	375	700	1 500	3 216	1 700	3 540	175	376
	Acefloc 80202 LX (L-es)	lt	1 225	1 677	15 775	24 991	16 275	25 535	725	1 133
	Acefloc 60502 LX(L-es)	lt	495	907	6 875	14 740	7 015	14 886	355	761
	Acefloc 80802LX I (próbaüzemi)	kg	650	985	14 075	23 480	14 070	23 275	655	1 190
	Acefloc 60502LX (próbaüzemi)	lt	50	93	550	1 179	600	1 272	0	0
	Acefloc 55702 (próbaüzemi)	kg	50	93	400	858	75	147	375	804
	Acefloc 55202	kg	200	356	6 750	14 072	6 750	13 999	200	429
	Acefloc 45502LX (próbaüzemi)	lt	75	140	1 050	2 251	925	1 962	200	429
	Acefloc 45502LX	lt	125	233	1 325	2 841	1 450	3 074	0	0
	Acefloc 80802LX	lt	450	641	3 150	5 160	3 125	5 023	475	778
	Acefloc 80202LX (próbaüzemi)	lt	0	0	2 775	4 479	2 775	4 479	0	0
	Acefloc 80002LX	lt	125	168	1 100	1 802	1 100	1 765	125	205
	Acefloc 55982	kg	0	0	150	322	150	322	0	0
	Acefloc 60202LX	lt	0	0	1 100	1 802	950	1 556	150	246

EWC kód	Veszélyes hulladékok	Mennyiségi egység	Nyitó állomány		Tárgyévi változások				Záró állomány	
			Mennyiség	Érték	Növekedés		Csökkenés		Mennyiség	Érték
					Mennyiség	Érték	Mennyiség	Érték		
	Acefloc 60802LX	lt	50	71	300	491	275	440	75	122
	Acefloc 20403 DW	kg	50	85	0	0	50	85	0	0
	Acefloc 60002LX	lt	0	0	4 775	5 243	0	0	4 775	5 243
	Acefloc 60502LX RS	lt	50	93	300	643	350	736	0	0
	Acefloc 80502 RS	kg	300	534	1 800	3 746	2 100	4 280	0	0
	Acefloc 8002LX RS	lt	1 775	2 397	3 375	5 316	4 050	5 980	1 100	1 733
	Acefloc 80702 RS	kg	460	833	2 200	4 578	2 365	4 797	295	614
	Acefloc 40982 RS	kg	0	0	2 900	6 218	2 900	6 218	0	0
	Acefloc 55702 RS	kg	0	0	4 500	9 648	4 500	9 648	0	0
	Acefloc 60502LX RS (próbaüzemi)	lt	50	93	0	0	50	93	0	0
	Aceflock 45902	kg	0	0	5 300	11 363	5 300	11 363	0	0
	Acefloc 80202LX Csongrád cent)	lt	1 050	1 438	5 250	8 269	6 300	9 707	0	0
	Aceburst D30 Habzágatló (pr)	lt	75	102	125	195	200	297	0	0
	Acefloc 8002LX (próbaüzemi)	lt	25	36	0	0	25	36	0	0
	Aceburst D25 Habzágatló	lt	0	0	1 080	1 687	1 080	1 687	0	0
	Acefloc 55702 RS (próbaüzemi)	kg	0	0	1 500	3 216	0	0	1 500	3 216
	Nátrium-klorit oldat 7,5%	kg	1 509	361	28 017	6 353	26 845	6 118	2 681	596
	HUWA-SAN TR 50 fertőtlenítő	kg	148	344	0	0	4	9	144	335
	Dinox 03	kg	200	78	5 700	2 247	5 760	2 270	140	55
	Cseppfolyós klór(hordós)	kg	20 270	5 319	82 460	34 581	74 400	22 874	28 330	17 026
	Cseppfolyós klór(palackos)	kg	10 427	2 907	45 015	23 812	43 740	17 338	11 702	9 381
	Hipoklorit oldat(150g/L)UN1791	kg	10 616	2 179	177 449	36 470	175 985	36 301	12 080	2 348
	Hipoklorit oldat(90g/L)	kg	0	0	8 490	673	0	0	8 490	673
	Elemek	db	508	136	5 313	1 067	4 032	742	1 789	461
	Tintapatronok	db	343	5 496	406	7 050	269	4 410	480	8 136
	Olajszűrők	db	277	1 655	294	2 067	306	2 069	265	1 653
	Olajok	lt	3 056	5 107	8 506	16 462	7 990	14 611	3 572	6 958
	Akkumulátorok (Inform. és telekom.)	db	13	127	30	9	31	16	12	120
	Akkumulátorok (Járművek és gépek)	db	30	1 127	92	3 578	93	3 532	29	1 173
	Akkumulátorok (Ir.techn. és vill.)	db	41	280	588	3 666	375	2 364	254	1 582
	ÖSSZESEN:		195 204	55 830	2 666 639	514 098	2 661 107	485 658	200 736	84 270

2023. év

Megnevezés	Bruttó érték												értékek E Ft-ban		
	Nyitó állomány			Növekedés			Csökkenés			Záró állomány			Változás %-ban		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban			
Ingtatlanok és a kapcs.vagyoní ért.jogok	38 910	42 347 809	108735,28	42 395 741	54 731 959	29,10	86 842	11 502	-86,76	42 347 809	97 068 266	129,22			
Műszaki ber.,gépek, járművek	1 633 673	2 897 789	77,38	1 282 100	1 551 523	21,01	17 984	728 190	3949,10	2 897 789	3 721 122	28,41			
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	32 659	34 512	5,67	1 977	8 090	309,21	124	220	77,42	34 512	42 382	22,80			
Beruházások,felújítások	59	64 589	109372,88	303 152	279 229	-7,89	238 622	327 578	37,28	64 589	16 240	-74,86			
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN:	1 705 301	45 344 699	2 559,04	43 982 970	56 570 801	28,62	343 572	1 067 490	210,70	45 344 699	100 848 010	122,40			

Megnevezés	Értékcsökkenés												értékek E Ft-ban		
	Nyitó állomány			Növekedés			Csökkenés			Záró állomány			Változás %-ban		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban			
Ingtatlanok és a kapcs.vagyoní ért.jogok	20 551	1 090 997	5208,73	1 072 127	1 561 574	45,65	1 681	0	-100,00	1 090 997	2 652 571	143,13			
Műszaki ber.,gépek, járművek	1 135 354	1 417 235	24,83	288 988	268 493	-7,09	7 107	505 867	7017,87	1 417 235	1 179 861	-16,75			
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	17 628	20 076	13,89	2 572	4 145	61,16	124	220	77,42	20 076	24 001	19,55			
Beruházások,felújítások	0	0	0,00			0,00			0,00	0	0	0,00			
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN:	1 173 533	2 528 308	115,44	1 363 687	1 834 212	34,50	8 912	506 087	5 578,71	2 528 308	3 856 433	52,53			

Megnevezés	Nettó érték						értékek E Ft-ban		
	Nyitó állomány			Záró állomány			Változás %-ban		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban			
Ingtatlanok és a kapcs.vagyoní ért.jogok	18 359	41 256 812	224622,54	41 256 812	94 415 695	128,85			
Műszaki ber.,gépek, járművek	498 319	1 480 554	197,11	1 480 554	2 541 261	71,64			
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	15 031	14 436	-3,96	14 436	18 381	27,33			
Beruházások,felújítások	59	64 589	109372,88	64 589	16 240	-74,86			
ÖSSZESEN:	531 768	42 816 391	7 951,71	42 816 391	96 991 577	126,53			

2023. év

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek			Környezetvédelem jövőbeli költségeire képzett céltartalékok			Környezetvédelmi kötelezettségekre			Környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható értéke		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Szennyvíz bírság	33 591	58 124	73,03	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
Vízterhelési díj	95 245	104 374	9,58	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
Levegőterhelési díj	150	159	6,00	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
Egyéb veszélyes hulladék elhelyezés	2 034	9 958	389,58	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
Szennyvíziszap elhelyezés	203 287	251 745	23,84	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
Nem veszélyes hulladék elhelyezés	48 868	52 213	6,84	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
Egyéb környezetvédelmi költségek		1 299	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
Tisztított szennyvíz kibocsájtás költségei	32 116	44 285	37,89	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
Átadott szennyvíztisztítás költségei	6 993	5 003	-28,46	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
Szolgáltatási ter.kívüli telep szennyvíz fog.díja	41 601	42 513	2,19	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
Vízkezelőmű hulladékveizeinek elvezetése	207	181	-12,56	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
Környezetvédelemmel kapcsolatos eszközök karbantartási költsége	158 457	162 021	2,25	0	76 255	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
Várható szennyvíz telepi bírság Ferencszállás- Klárafalva	0	0	0,00	0	0	0,00	0	215 000	0,00	0	0	0,00
Vízszennyezési bírság várható	0	0	0,00	0	0	0,00	0	110 000	0,00	0	0	0,00
ÖSSZESEN:	622 549	731 875	17,56	0	76 255	0,00	0	325 000	0,00	0	0	0,00

Az import beszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban

2023. év

értékek E Ft-ban

Ország	Termékimport			Szolgáltatás import			Összesen		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Európai Unión belül	2 788	6 545	134,76	1 517	2 771	82,66	4 305	9 316	116,40
Németország	2 520	79	-96,87	234	408	74,36	2 754	487	-82,32
Románia	115	3 913	3302,61	0	430	0,00	115	4 343	3676,52
Szlovákia	143	4	-97,20	0	0	0,00	143	4	-97,20
Csehország	10	0	-100,00	0	0	0,00	10	0	-100,00
Ausztria	0	2 549	0,00	1 283	1 283	0,00	1 283	3 832	198,67
Írország	0	0	0,00	0	650	0,00	0	650	0,00
			0,00			0,00		0	0,00
			0,00			0,00	0	0	0,00
Európai Unión kívül	0	0	0,00	40	85	112,50	40	85	112,50
USA	0	0	0,00	40	33	-17,50	40	33	-17,50
Ausztrália	0	0	0,00	0	52	0,00	0	52	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:	2 788	6 545	134,76	1 557	2 856	83,43	4 345	9 401	116,36

Tevékenységi mérleg
(Eszközők)

2023. év

Sor-sz.	Mérlegcsoport	értékek: E Ft-ban							
		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	40 830 013	71 820 691	43 391 758	98 141 437	386 047	205 685	84 607 818	170 167 812
02.	I. Immateriális javak	63 205	36 138	11 533	96 516	3 342	39 897	78 080	172 551
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke								
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke								
05.	Vagyoni értékű jogok	63 018	21 423	6 155	92 042	3 342	39 897	72 515	153 363
06.	Szellemi termékek	187	14 714	5 378	4 474			5 565	19 188
07.	Üzleti vagy cégérték								
08.	Immateriális javakra adott előlegek								
09.	Immateriális javak érték helyesbítése								
10.	II. Tárgyi eszközök	40 766 808	71 784 553	43 380 225	98 044 921	366 177	134 991	84 513 210	169 964 464
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	39 728 155	69 130 058	41 646 414	95 002 953	217 222	37 691	81 591 791	164 170 702
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	910 084	2 355 621	1 571 081	2 534 063	69 136	37 842	2 550 301	4 927 526
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	102 695	151 327	91 914	291 051	44 103	48 621	238 712	490 999
14.	Tenyészállatok								
15.	Beruházások, felújítások	25 874	138 068	70 816	216 853	35 716	10 836	132 406	365 757
16.	Beruházásokra adott előlegek		9 480						9 480
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése								
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök					16 528	30 797	16 528	30 797
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban					5 218	18 636	5 218	18 636
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban								
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés								
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban								
23.	Egyéb tartós részesedés					1 000	1 000	1 000	1 000
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban								
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön					10 310	11 161		11 161
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír								
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése								
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete								
29.	B Forgóeszközök	3 421 505	4 431 813	3 609 405	4 862 162	1 549 566	911 453	8 580 476	10 205 428
30.	I. Készletek	296 219	514 652	444 923	474 731	229 505	236 138	970 647	1 225 521
31.	Anyagok	295 265	513 815	444 035	473 959	60 448	83 558	799 748	1 071 333
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek					77 173	11 151	77 173	11 151
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok								
34.	Késztermékek					21 936	66 728	21 936	66 728
35.	Áruk					68 922	74 565	68 922	74 565
36.	Készletre adott előlegek	954	836	888	772	1 026	136	2 868	1 744
37.	II. Követelések	822 952	835 728	766 481	801 429	903 408	429 763	2 492 841	2 066 920
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	749 955	760 696	698 493	719 406	806 269	415 114	2 254 717	1 895 216
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben					18 660	315	18 660	315
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
42.	Váltókövetelések								
43.	Egyéb követelések	72 997	75 032	67 988	82 023	78 479	14 335	219 464	171 389
44.	Követelések értékelési különbözete								
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete								
46.	III. Értékpapírok								
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban								
48.	Jelentős tulajdoni részesedés								
49.	Egyéb részesedés								
50.	Saját részvények, saját üzletrészek								
51.	Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok								
52.	Értékpapírok értékelési különbözete								
53.	IV. Pénzeszközök	2 302 334	3 081 433	2 398 001	3 586 002	416 653	245 552	5 116 988	6 912 987
54.	Pénztár, csekkek	1 602	1 778	1 492	1 681	435	1 114	3 529	4 574
55.	Bankbetétek	2 300 732	3 079 655	2 396 509	3 584 321	416 218	244 437	5 113 459	6 908 413
56.	C Aktív időbeli elhatárolások	76 274	101 558	142 628	103 196	1 284	22 741	220 186	227 495
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	70 002	85 163	133 195	80 509		19 364	203 197	185 036
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	6 272	16 395	9 433	22 686	1 284	3 378	16 989	42 459
59.	Halasztott ráfordítások								
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	44 327 792	76 354 061	47 143 791	103 106 795	1 936 897	1 139 879	93 408 480	180 600 735

2023. év

Sor-sz.	Mérlegcsoport	Víz		Szennyvíz		Másodlagos tevékenység		Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
61.	D Saját tőke	1 144 382	1 681 251	1 735 537	1 631 211	715 792	406 542	3 595 711	3 719 004
62.	I. Jegyzett tőke	1 472 717	1 956 077	1 817 803	1 723 874	610 344	220 913	3 900 864	3 900 864
63.	ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken								
64.	II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)								
65.	III. Tőketartalék	163 036	216 545	201 237	190 840	67 568	24 456	431 841	431 841
66.	IV. Eredménytartalék	-491 371	-491 371	-283 503	-283 503	25 041	37 880	-749 833	-736 994
67.	V. Lekötött tartalék								
68.	VI. Értékelési tartalék								
69.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka								
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka								
71.	VII. Adózott eredmény					12 839	123 293	12 839	123 293
72.	E Céltartalékok	163 233	943 865	151 205	405 282	1 602	1 076	316 040	1 350 223
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	163 233	943 865	151 205	405 282	1 602	1 076	316 040	1 350 223
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre								
75.	Egyéb céltartalék								
76.	F Kötelezettségek	42 771 069	74 206 403	45 248 430	100 019 779	694 796	329 537	88 714 295	174 555 719
77.	I. Hátrasorolt kötelezettségek								
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben								
82.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	41 262 780	71 797 856	43 567 173	98 303 870	198 761	116 677	85 028 714	170 218 403
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök								
84.	Átváltoztatható kötvények								
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból								
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek	4 893		6 363		1 499		12 755	
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek								
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben								
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	41 257 887	71 797 856	43 560 810	98 303 870	197 262	116 677	85 015 959	170 218 403
92.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	1 508 289	2 408 546	1 681 257	1 715 909	496 035	212 860	3 685 581	4 337 316
93.	Rövid lejáratú kölcsönök								
94.	Ebből: átváltoztatható kötvények								
95.	Rövid lejáratú hitelek	22 197	7 703	28 864	4 221	6 799	831	57 860	12 755
96.	Vevőktől kapott előlegek					94 349	24 709	94 349	24 709
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	417 787	578 089	543 276	479 732	127 978	63 209	1 089 041	1 121 029
98.	Váltótartozások								
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					23 861	38 563	23 861	38 563
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben								
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		4 318						4 318
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 068 305	1 818 437	1 109 117	1 231 957	243 048	85 548	2 420 470	3 135 942
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete								
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete								
105.	G Passzív időbeli elhatárolások	415 545	414 877	337 625	521 792	29 264	39 119	782 434	975 789
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			44 842				44 842	
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	306 851	349 087	240 525	431 441	29 179	38 981	576 555	819 509
108.	Halasztott bevételek	108 694	65 790	52 258	90 351	85	139	161 037	156 280
109.	VIII. Felosztási különbözet	-166 437	-892 335	-329 006	528 731	495 443	363 604		
110.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	44 327 792	76 354 061	47 143 791	103 106 795	1 936 897	1 139 879	93 408 480	180 600 735

2023. év

Sor- sz.	Megnevezés	értékek: E 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	6 015 442	5 783 588	5 594 818	5 467 558	1 300 949	1 315 021	12 911 209	12 566 167
02.	Export értékesítés nettó árbevétele								
03.	I. Értékesítés nettó árbevétele	6 015 442	5 783 588	5 594 818	5 467 558	1 300 949	1 315 021	12 911 209	12 566 167
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-18 426	25 525	-1 911	-17 089	51 991	-29 666	31 654	-21 230
05.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	257 283	884 285	229 554	296 718	32 599	19 903	519 436	1 200 906
06.	II. Aktivált teljesítmény	238 857	909 810	227 643	279 629	84 590	-9 763	551 090	1 179 676
07.	III. Egyéb bevételek	3 086 714	6 256 657	3 913 503	7 835 255	30 201	23 142	7 030 418	14 115 054
08.	ebből: visszaírt értékesítés	58 642	69 486	54 541	65 688			113 183	135 174
09.	Anyagköltség	1 783 037	2 807 194	2 606 493	3 769 948	218 288	179 464	4 607 817	6 756 606
10.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 087 009	1 128 714	1 368 196	1 561 876	269 943	232 546	2 725 148	2 923 136
11.	Egyéb szolgáltatások értéke	410 749	511 994	258 834	317 657	30 926	10 397	700 509	840 048
12.	Eladott áruk beszerzési értéke					150 438	173 741	150 438	173 741
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	11 746	23 850	22 993	21 592	41 168	40 286	75 907	85 728
14.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	3 292 541	4 471 752	4 256 516	5 671 073	710 763	636 434	8 259 819	10 779 259
15.	Béreköltség	3 415 667	4 624 586	2 871 818	3 690 274	375 805	296 151	6 663 290	8 611 011
16.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	394 696	455 978	307 101	331 454	29 158	17 488	730 955	804 920
17.	Bérfelrakások	502 243	667 813	429 603	543 218	53 987	41 558	985 833	1 252 589
18.	V. Személyi jellegű ráfordítások	4 312 606	5 748 377	3 608 522	4 564 946	458 950	355 197	8 380 078	10 668 520
19.	VI. Értékszámkénti leírás	1 253 838	1 802 908	1 420 058	2 074 117	15 656	11 284	2 689 552	3 888 309
20.	VII. Egyéb ráfordítás	592 994	924 409	540 247	1 280 024	3 023	199 731	1 136 264	2 404 164
21.	ebből: értékesítés	923	46 613	881	254 055	13	188 121	1 817	488 789
22.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-110 966	2 609	-89 379	-7 718	227 348	125 754	27 003	120 645
23.	Kapott (járó) osztalék és részesedés								
24.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
25.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek								
26.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
27.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsonökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek								
28.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
29.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	17 160	47 873	14 747	50 318	2 515	51	34 422	98 242
30.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
31.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	78	152	73	143			151	295
32.	Ebből: értékelési különbözet	78	152	73	143			151	295
33.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	17 238	48 025	14 820	50 461	2 515	51	34 573	98 537
34.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek								
35.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
36.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsonökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek								
37.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
38.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	15 366	22 135	15 665	22 897	1 109	1 258	32 140	46 290
39.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
40.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése						-13 418		-13 418
41.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 299	220	2 138	236		4	4 437	460
42.	Ebből: értékelési különbözet	2 299	220	2 138	236		4	4 437	460
43.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	17 665	22 355	17 803	23 133	1 109	-12 156	36 577	33 332
44.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	-427	25 670	-2 983	27 328	1 406	12 207	-2 004	65 205
45.	E. Adózás előtti eredmény	-111 393	28 279	-92 362	19 610	228 754	137 961	24 999	185 850
46.	XII. Adófizetési kötelezettség		28 279		19 610	12 160	14 668	12 160	62 557
47.	F Adózott eredmény	-111 393		-92 362		216 596	123 293	12 839	123 293