

NYÍRSÉGVÍZ Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű Zrt.

4401 Nyíregyháza, Tó u. 5. Pf.: 290. ■ Tel.: (42) 523-600 Fax: (42) 523-610



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2024. ÉV



Recognised for excellence
5 star



Best Employer
Central Eastern Europe
2010/2011
conducted by Best Employer



Készítette:


Szakács Tibor
pénzügyi csoportvezető

Nyíregyháza, 2025.04.17.

Ellenőrizte:


Szűcs Judit
gazdasági vezérigazgató-helyettes


Deveráné Flaskár Zita
pénzügyi és számviteli osztályvezető

Nyíregyháza, 2025.04.17.

Előterjeszti:


Könnnyű Zsolt
vezérigazgató

Nyíregyháza, 2025.04.17.

Jóváhagyta:

**A NYÍRSÉGVÍZ Zrt. Közgyűlésének
2/2025. (V.23) számú határozatával**

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	3
A VÁLLALKOZÁS ÉS A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA	3
• <i>A vállalkozás ismertetése</i>	<i>3</i>
• <i>A számviteli politika bemutatása</i>	<i>6</i>
II. SPECIFIKUS RÉSZ	10
SZÖVEGES ÉS SZÁMSZAKI ÉRTÉKEKELÉS A VÁLLALKOZÁS VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉRŐL, A LIKVIDITÁSRÓL, A FIZETŐKÉPESSÉGRŐL	10
• <i>Vagyoni helyzet mutatói</i>	<i>10</i>
• <i>Pénzügyi helyzet mutatói</i>	<i>14</i>
• <i>Jövedelmezőségi mutatók</i>	<i>15</i>
• <i>Immateriális javak</i>	<i>16</i>
• <i>Tárgyi eszközök</i>	<i>17</i>
• <i>Követelés kapcsolt vállalkozással szemben</i>	<i>21</i>
• <i>Aktív időbeli elhatárolások alakulása</i>	<i>21</i>
• <i>Saját tőke</i>	<i>21</i>
• <i>Kapcsolt vállalkozás Saját tőke összege</i>	<i>22</i>
• <i>Céltartalékok</i>	<i>22</i>
• <i>Lekötött tartalék</i>	<i>22</i>
• <i>Kötelezettségek</i>	<i>23</i>
• <i>Passzív időbeli elhatárolások</i>	<i>23</i>
EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	24
• <i>Nettó árbevétel</i>	<i>24</i>
• <i>Kivételes nagyságú tételek</i>	<i>24</i>
• <i>Kapott támogatás</i>	<i>24</i>
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.	26
• <i>KÖRNYEZETVÉDELMI KÖTELEZETTSÉGEK</i>	<i>26</i>
• <i>ALKALMAZOTT KUTATÁS</i>	<i>27</i>
• <i>VÍZTERHELÉSI DÍJ</i>	<i>27</i>
• <i>VISSZAVÁSÁROLT SAJÁT RÉSZVÉNY, ÜZLETRÉSZ</i>	<i>27</i>
• <i>TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉS</i>	<i>27</i>
• <i>ADÓZOTT EREDMÉNY FELHASZNÁLÁSÁRA VONATKOZÓ JAVASLAT</i>	<i>27</i>
• <i>A MÉRLEGFORDULÓNAPON FOLYAMATBAN LÉVŐ JELENTŐS ÖSSZEGŰ PERES ÜGY</i>	<i>28</i>
• <i>ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG</i>	<i>28</i>
• <i>BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK</i>	<i>28</i>
• <i>VESZÉLYES HULLADÉK-KEZELÉS</i>	<i>29</i>
• <i>1. számú melléklet Cash-Flow kimutatás</i>	
• <i>2. számú melléklet Mérleg és eredménykimutatás (számviteli szétválasztás szerint)</i>	

I. Általános rész

A vállalkozás és a számviteli politika bemutatása

• A vállalkozás ismertetése

A NYÍRSÉGVÍZ Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaságot a Magyar Állam és 29 település önkormányzata alapította zártkörű társaságként, amely 1996. november 1-én kezdte meg működését.

A Társaság jogelődje, a Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű Vállalat 1993. január 1-jén alakult. 1995. júniusától a vállalat üzemeltetésébe került a kizárólagos állami tulajdonú Nyíregyházi Regionális Vízellátó Rendszer, ami szükségessé tette a vállalat gazdasági társasággá alakulását.

A társaság alakuláskori jegyzett tőkéje 5.957.201 E Ft volt, mely az 1998. április 1-i tőkeemelés után 6.638.801 E Ft-ra, 2006. október 30-tól az eredménytartalék terhére elszámolt tőkenövekedés következtében 7.313.801 E Ft-ra változott, majd 2013. október 3-i hatállyal – a közmű átszállás miatti tőkeleszállítás következtében - a jegyzett tőke összege 1.808.901 E Ft-ra csökkent.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2021. május 5-i 100 E Ft, illetve 2023. december 1-i 100 E Ft-os ázsíós tőkeemelése során a jegyzett tőke összege 1.809.101 E Ft-ra változott.

A részvények száma és összetétele:

- Törzsrészvények:

⇒ 18 091 db egyenként 100.000,- Ft névértékű névre szóló törzsrészvény

⇒ 1 db 1.000 Ft névértékű törzsrészvény tulajdonosa a Magyar Állam

A társaság tulajdonosai:

<i>Tulajdonos</i>	<i>Részvények névértéke (ezer Ft)</i>	<i>Tulajdonosi részarány</i>
Ajak Város Önkormányzata	400	0,02%
Anarcs Község Önkormányzata	100	0,01%
Apagy Község Önkormányzata	23 400	1,29%
Balkány Város Önkormányzata	1 000	0,06%
Balsa Község Önkormányzata	400	0,02%
Bátorliget Község Önkormányzata	500	0,03%
Berkesz Község Önkormányzata	100	0,01%
Besenyőd Község Önkormányzata	32 400	1,79%
Beszterec Község Önkormányzata	100	0,01%
Biri Község Önkormányzata	100	0,01%
Bököny Község Önkormányzata	12 000	0,66%
Buj Község Önkormányzata	100	0,01%
Csenger Város Önkormányzata	200	0,01%
Demecser Város Önkormányzata	2 100	0,12%
Dombrád Város Önkormányzata	100	0,01%
Döge Község Önkormányzata	100	0,01%
Encsencs Község Önkormányzata	100	0,01%
Érpatak Község Önkormányzata	10 100	0,56%
Fényeslitke Község Önkormányzata	100	0,01%
Gávavencsellő Nagyközség Önkormány.	800	0,04%
Gégény Község Önkormányzata	900	0,05%
Geszteréd Község Önkormányzata	5 700	0,32%

Gyulaháza Község Önkormányzata	100	0,01%
Hodász Község Önkormányzata	100	0,01%
Ibrány Város Önkormányzata	158 200	8,75%
Jármi Község Önkormányzata	100	0,01%
Kállósemjén Község Önkormányzata	200	0,01%
Kálmánháza Község Önkormányzata	66 600	3,68%
Kék Község Önkormányzata	800	0,04%
Kékcse Község Önkormányzata	100	0,01%
Kemecse Város Önkormányzata	100	0,01%
Kántorjánosi Község Önkormányzata	100	0,01%
Kisvárdai Város Önkormányzata	1 000	0,06%
Kótaj Község Önkormányzata	16 000	0,88%
Levelek Nagyközség Önkormányzata	50 700	2,80%
Lövőpetri Község Önkormányzata	100	0,01%
Magy Község Önkormányzata	13 800	0,76%
Magyar Állam	1	0,00%
Mátészalka Város Önkormányzata	2 000	0,11%
Nagycserkesz Község Önkormányzata	18 600	1,03%
Nagyhalász Város Önkormányzata	86 700	4,79%
Nagykálló Város Önkormányzata	100	0,01%
Napkor Község Önkormányzata	17 400	0,96%
Nyírbátor Város Önkormányzata	4 000	0,22%
Nyírbéltek Nagyközség Önkormányzata	100	0,01%
Nyírbogdány Község Önkormányzata	27 000	1,49%
Nyírcsaholy Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyírcsászari Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyírdersz Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyíregyháza MJV Önkormányzata	956 000	52,84%
Nyírgyulaj Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyíribrony Község Önkormányzata	17 200	0,95%
Nyírkáta Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyírlövő Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyírmeggyes Község Önkormányzata	500	0,03%
Nyírpazony Község Önkormányzata	16 000	0,88%
Nyírpilis Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyírségvíz Zrt.	4 000	0,22%
Nyírtass Község Önkormányzata	800	0,04%
Nyírtelek Város Önkormányzata	1 000	0,06%
Nyírtét Község Önkormányzata	14 500	0,80%
Nyírtura Község Önkormányzata	7 000	0,39%
Nyírvasvári Község Önkormányzata	100	0,01%
Ófehértó Község Önkormányzata	21 300	1,18%
Ópályi Község Önkormányzata	100	0,01%
Ömböly Község Önkormányzata	500	0,03%
Pap Község Önkormányzata	100	0,01%
Paszab Község Önkormányzata	3 700	0,20%
Pátróha Község Önkormányzata	100	0,01%
Penészlek Község Önkormányzata	100	0,01%
Piricse Község Önkormányzata	100	0,01%
Rakamaz Város Önkormányzata	100	0,01%
Ramocsaháza Község Önkormányzata	500	0,03%

Rétközberencs Község Önkormányzata	100	0,01%
Sényő Község Önkormányzata	6 000	0,33%
Szabolcs Község Önkormányzata	100	0,01%
Szabolcsbáka Község Önkormányzata	100	0,01%
Szabolcsveresmart Község Önkormány.	100	0,01%
Székely Község Önkormányzata	500	0,03%
Terem Község Önkormányzata	500	0,03%
Timár Község Önkormányzata	100	0,01%
Tiszabercel Község Önkormányzata	6 800	0,38%
Tiszadada Község Önkormányzata	23 100	1,28%
Tiszadob Község Önkormányzata	13 800	0,76%
Tiszaeszlár Község Önkormányzata	18 900	1,04%
Tiszakanyár Község Önkormányzata	100	0,01%
Tiszalök Város Önkormányzata	46 000	2,54%
Tiszanagyfalu Község Önkormányzata	100	0,01%
Tiszarád Község Önkormányzata	100	0,01%
Tiszatelek Község Önkormányzata	12 300	0,68%
Újdombrád Község Önkormányzata	100	0,01%
Újfehértó Város Önkormányzata	81 100	4,48%
Vasmegyer Község Önkormányzata	100	0,01%
Mindösszesen	1 809 101	100%

Kapcsolt vállalkozás:

- Kárpátvíz Kft. (Ukrajna, 90202 Kárpátalja megye, Beregszász, B. Hmelnickij u. 99) - társult vállalkozás

A társaság főtevékenysége:

- 3600 '08 Víztermelés, -kezelés, -elosztás
- 3700 '08 Szennyvíz gyűjtése, kezelése

A Társaság bejegyzett székhelye:

4400 Nyíregyháza, Tó u. 5.

Társaság honlapja: www.nyirsegviz.hu

Az éves beszámoló aláírására Könnyű Zsolt vezérigazgató (lakcím: 4405 Nyíregyháza, Szüret utca 18.) jogosult.

A jogszabály előírása szerint a társaságnál könyvvizsgálat kötelező.

A 2024. évi éves beszámolót az EAST-AUDIT Zrt. (4025 Debrecen, Széchenyi utca 15.) auditálja, 2024. évi díjazása 3.340 E Ft + áfa.

A könyvvizsgáló részére egyéb, nem könyvvizsgálattal összefüggő kifizetés nem történt.

A társaság könyvvezetési, beszámoló-készítési kötelezettség teljesítését, irányítását, vezetését Deveráné Flaskár Zita (an: Sándor Ibolya, szül: Nyíregyháza, 1976.05.27., mérlegképes regisztrációs száma: 209938) látja el.

• A számviteli politika bemutatása**I. Számviteli Politika általános előírásai***a.) Az elszámolás alapja*

A Részvénytársaság éves beszámolót készít, könyveit a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti. Az üzleti év január 1-től december 31-ig tart. A mérlegkészítés fordulónapja az információs szolgáltatási kötelezettségekhez igazodva a tárgyévet követő év január 20. napja.

Az éves beszámoló a magyar számviteli törvénnyel összhangban a bekerülési költség elvének alkalmazásával készült. Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételeként, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként - **összköltség eljárással** - állapítjuk meg.

A Társaság konszolidált beszámoló készítésére nem kötelezett, Szv.tv. 119. § (2) alapján leányvállalatát mentesítette.

Az éves beszámoló adatai ezer forintban értendők.

b.) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A Részvénytársaság a Számviteli törvény és annak módosításai szerint alakította ki számviteli politikáját és vezeti könyveit. Ennek megfelelően ugyancsak a Számviteli törvénnyel összhangban alakította ki a Pénz- és Értékpapír kezelési, az Eszközök és a Források Leltárkészítési és Leltározási, az Eszközök és a Források értékelési, valamint az Önköltség számítási szabályzatát.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, következetesség, folytonosság, összemérés, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

Amennyiben az ellenőrzés, az önellenőrzés az előző év(ek) éves beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapítana meg, akkor az előző év(ek)re vonatkozó, a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, jogerőssé vált megállapítások miatti módosításokat a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett mutatná be a társaság, mert azok nem képezik részét a mérleg és az eredménykimutatás tárgyévi adatainak.

Jelentős összegű hibának minősül, ha az előző év (évek) beszámolójában elkövetett hiba meghaladja a mérleg főösszegének 2%-át.

Kivételes nagyságú tételek (bevételek, költségek és ráfordítások), ha azok egyedi értékhatára (tételenként) a saját tőke 3 %-át meghaladja, vagy annak összege több, mint 100 M Ft.

*c.) Az eszközök értékelésének elvei***Vállalkozás folytatásának elve:**

A víziközmű szolgáltatási ágazat működését az elmúlt időszakban számos körülmény nehezítette. A 2011. évtől „befagyasztott” szolgáltatási díjak, a fokozódó inflációs környezet, az energiaválság és a munkaerőhiány nagy kihívások elé állították Társaságunkat is. A Társaság tőkehelyzetének rendezése céljából a többségi tulajdonos Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. december 1-vel 2,5 milliárd Forint összegű saját forrást biztosított ázsíós tőkeemelés formájában. Az egyszeri tőkeinvestáción túl további, a hosszú távú működési feltételek biztosításának megteremtéséhez kettő, az ágazatot pozitívan befolyásoló jogszabályi intézkedés történt. Egyrészt

az energiaügyi miniszter a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjának megállapításáról szóló 25/2023. (XII.13.) EM rendelete alapján 2024.01.01-től emelkedtek a nem lakossági körben a szolgáltatási díjak, másrészt a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 24/2023. (XII.13.) EM rendelet alapján a NYÍRSÉGVÍZ Zrt. az engedélyes tevékenységéhez kapcsolódóan, az elismert, indokolt költségekre tekintettel, a működés ellentételezésére, 611.078 ezer Ft/negyedév (2.444.312 ezer Ft/év) értékben támogatásra vált jogosulttá. Ezzel a két rendelettel és a kapcsolódó ágazati politikával, megfelelő gazdasági alapokra került az ágazat működésének finanszírozása.

A Társaság által választott főbb értékelési szabályok:

⇒ Az eszközök minősítésének elvei

A befektetett eszközök csoportjába az immateriális javakat, tárgyi eszközöket, és a befektetett pénzügyi eszközöket soroljuk. A befektetett eszközök csoportjába azok az eszközök tartoznak, melyek a társaság tevékenységét tartósan, legalább egy éven túl - közvetlenül vagy közvetett formában- szolgálják. A mérlegben és a nyilvántartásokban az eszközöket beszerzési, illetve előállítási költségen kell felvenni.

A forgóeszközök között a Társaság azokat az eszközöket szerepelteti, melyek az egyedi beszerzési, illetve előállítási költségeiktől függetlenül egy évnél rövidebb ideig szolgálják a Részvénytársaság tevékenységét.

Ha az eszköz könyv szerinti értéke és a piaci értéke, illetve a követelés könyv szerinti értéke és a várható megtérülése között veszteségjellegű különbség mutatkozik, értékvesztést számolunk el.

⇒ Céltartalék-képzés alkalmazott elvei

A Társaság az adózás előtti eredményének terhére céltartalékot képez azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérleg fordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a szükséges fedezetet más módon nem biztosított.

- Társaságunk harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre vonatkozóan az alábbi céltartalékokat képi
 - környezetvédelmi kötelezettségek,
 - alvállalkozói építési szerződések jótállás időtartama alatt várható garanciális munkák költségeire
 - le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos várható kötelezettségek,
 - korengedményes nyugdíjazás, végkielégítés stb.
- Társaságunk a jövőbeni költségekre vonatkozóan az alábbi költségekre képez céltartalékot:
 - fenntartási költségek (épület javítás, szivattyúk időszakos karbantartása, kutak eltömődékelése, villamos biztonságtechnikai felülvizsgálatok, ismétlődő havária események többlet kiadásai)
 - környezetvédelemmel kapcsolatos (megsemmisítésre váró komposzt szállítása, rekultiváció, befogadó csatorna karbantartása-tisztítása)

amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A jövőbeni költségekre vonatkozóan képzett céltartalék speciális esete a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 24/2023. (XII.13.) EM rendelet 2. sz. mellékletében meghatározott, a víziközművek fenntartására fordítandó tárgyévi

kötelezettség, tárgyévben fel nem használt – az erről szóló elszámolás szerint – a lekötött összeg felüli összege. A Társaság céltartalék formájában megképezte a fedezetet.

⇒ Értékvesztés elszámolásának feltétele

Értékvesztést kell elszámolni a befektetett pénzügyi eszközök után, ha

- a gazdasági társaság piaci megítélése a mérlegkészítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül (tartósan) csökken,
- a befektetés megtérülése a társaság megszűnésekor nem várható,
- a társaság tulajdoni hányaddal arányos saját tőkéje a befektetés nyilvántartási értéke alá csökken.

A készletekkel kapcsolatosan értékvesztést kell elszámolni, ha:

- a készlet mérlegkészítéskor ismert piaci értéke alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti beszerzési ár,
- ha minőségi, hasznosítási szempontból csökkent értékűek készleteink (nem felel meg eredeti rendeltetésének, megrongálódott, feleslegessé vált, szabvány változott stb.)

Az értékvesztés mértékét, összegét úgy kell meghatározni, hogy a készlet a használhatóságának megfelelő értéken szerepeljen a mérlegben. A fajlagosan kis értékű készletek esetén az értékvesztés összege nem haladhatja meg a Társaság által kialakított készletcsoportok könyv szerinti értékének 5%-át.

Értékvesztést számolunk el a fizetési határidőn túli követelésekre, ha:

- a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Az értékvesztés elszámolása a mérleg fordulónapján hátralékos vevők, adósok fizetőképességének minősítésével történik. Külön vizsgáljuk a víz- és csatornadíj követelésen belül a lakossági és közületi adósokat. A lakossági adósoknál értékhátartól függően, 100 E Ft alatt csoportosan, 100 E Ft-ot meghaladó tartozás esetén egyedi minősítés alapján számolunk el értékvesztést. A közületi adósokat tételesen, adósonként vizsgáljuk.

d.) Az éves beszámoló összeállítása során alkalmazott értékelés és értékcsökkenési leírás szabályai

Immateriális javak

Az immateriális javak beszerzési, illetve előállítási költségen, halmozott értékcsökkenéssel csökkentve, az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra.

A társaság az immateriális javak leírásánál a bruttó érték alapján történő lineáris leírási módszert alkalmazza. Az értékcsökkenés elszámolása havi gyakorisággal történik. Immateriális javak értékcsökkenésének elszámolásakor meg kell határozni egyedileg a várható használati időt és ennek függvényében számolható el az évenkénti amortizáció.

Ha a várható élettartam alatt az eszköz értéke változik, vagy lényegesen megváltoznak használatának feltételei, a leírás időtartamát, illetve az évente leírandó összeget újra kell tervezni.

Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen, halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra.

A társaság a tárgyi eszközök értékcsökkenését általában a bruttó érték alapján lineáris leírási módszerrel számolja el. Progresszív leírási módszert alkalmazunk azoknál az eszközöknél, amelyeknél a korszerű anyagfelhasználás és technológia miatt az elhasználódás, pótlási szükséglet a hasznos élettartam elején kevésbé jelentkezik, majd folyamatos mértékben növekszik, illetve amennyiben az eszköz elhasználódása és felhasználása indokolja, teljesítményarányos leírási módszert is alkalmazunk. Teljesítménnyel arányos elszámolást alkalmazunk abban az esetben, ha

az adott eszköz elhasználódása nem egyenletesen történik és valamilyen mérőszámmal mérhető az elhasználódás mértéke.

Ha a várható élettartam alatt az eszköz értéke nő, vagy lényegesen megváltoznak használatának feltételei, a leírás időtartamát, illetve az évente leírandó összeget újra kell tervezni.

A tárgyi eszközök maradványérték meghatározásának elvei, szabályai a Számviteli Politikában valamint a Tárgyi eszköz Nyilvántartási Szabályzatban kerültek rögzítésre.

Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett eszközök között kimutatott (egy éven túl a Társaság tulajdonában lévő) értékpapírok, a vételárban megfizetett kamattal csökkentett beszerzési áron szerepelnek a mérlegben mindaddig, míg a piaci értékük tartósan nem csökken az értékpapírok nyilvántartási értéke alá.

Készletek

A vásárolt anyagokat a Társaság havonta képzett mérlegelt átlagolt beszerzési áron, az árukat pedig tényleges beszerzési áron tartja nyilván. A mérlegben az értékvesztéssel csökkentett súlyozott beszerzési áron szerepeltetjük vásárolt készleteinket.

Értékpapírok

A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok a mérlegben a vételárban megfizetett kamattal csökkentett beszerzési áron kerülnek kimutatásra.

Árbevételek

Az ivóvíz szolgáltatás, valamint a szennyvíz elvezetés-tisztítás értékesítésének nettó árbevétele folyamatos teljesítéssel keletkezik, ami a tevékenység jellegéből adódik.

A megszakítás nélküli rendelkezésre állás miatt a szolgáltatás tényleges igénybevétele az év 365 napjára pontosan nem meghatározható, mivel több mint 164 ezer felhasználási helyen a fordulónapi, egyidejű mérőleolvasás nem biztosítható. Emiatt az éves árbevétel megállapítása arányosítással, a fogyasztás mérleg fordulónap előtti, illetve utáni megosztásával történik.

Társasági adó

A társasági adó a tárgyévben érvényes adójogszabályok alapján kerül elszámolásra.

II. Számviteli szétválasztás

A 2011. évi CCIX törvény a víziközmű-szolgáltatásról (a továbbiakban Vksztv.), valamint annak végrehajtásáról szóló 58/2013 Kormányrendelet (a továbbiakban Vhr.) alapján a Társaság köteles víziközmű-szolgáltatási ágazat tevékenységeiről önálló mérleget és eredménykimutatást készíteni (számviteli szétválasztás). A számviteli szétválasztás elveiről és szabályairól a fentiekben hivatkozott törvény illetve kormányrendelet rendelkezik, a szétválasztás részletes szabályait, alkalmazandó módszereit és a vetítési alapokat a társaság Számviteli politikája tartalmazza. A Társaság által végzett tevékenységeket alábbi megbontásban tartjuk nyilván:

- a) közműves ivóvízellátási tevékenység, az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítás,
- b) közműves szennyvízelvezetés és –tisztítási tevékenység,
- c) az a) és b) tevékenységek körébe nem tartozó minden egyéb tevékenység (másodlagos tevékenységek)

A Társaság úgy alakította ki a számviteli rendszerét és szabályozását, hogy meg tudja valósítani az egyes tevékenységeiből származó bevételek, ráfordítások, eszközök és források tevékenységenkénti elkülönített kimutatását. A bevételek, ráfordítások, az eszközök és források tevékenységekhez történő hozzárendelése során elsősorban a közvetlen hozzárendelés módszerét alkalmazzuk. A víziközmű üzemeltetés körébe tartozó különdíjas szolgáltatások az a) és b) engedélyes

tevékenységek részei, a szolgáltatások bevételeit és költségeit a megfelelő szolgáltatási ágazati tevékenységnél vesszük figyelembe.

Azon tételek esetében, ahol ez nem lehetséges, a számviteli politikában meghatározott módszertan szerint járunk el. Az ágazati tevékenység szintű szétválasztást a Kiegészítő mellékletben közzéteesszük.

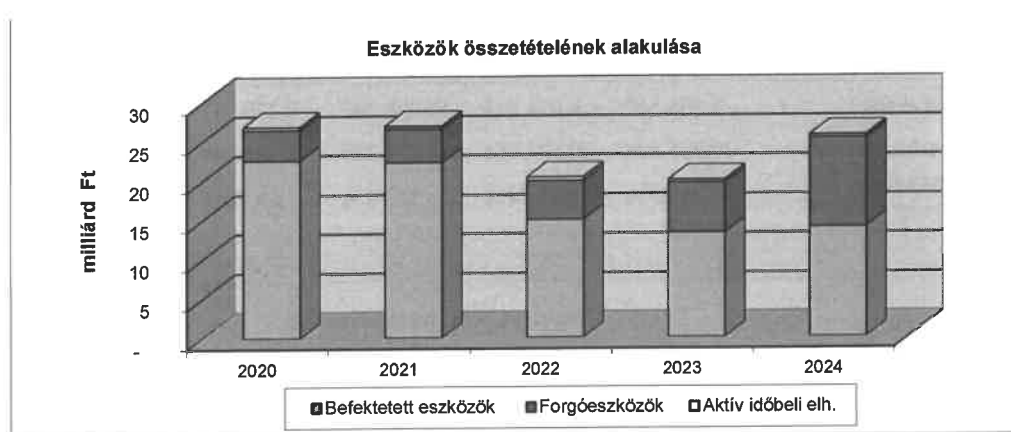
II. Specifikus rész

Szöveges és számszaki értékelés a vállalkozás vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről, a likviditásról, a fizetőképességről

• *Vagyoni helyzet mutatói*

a.) Eszközök összetételének alakulása:

Megnevezés	2020		2021		2022		2023		2024		adatok E Ft-ban
	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	Változás 2024 / 2020 %
Befektetett e.	22 657 688	84,12%	22 355 095	82,81%	15 069 936	73,66%	13 369 831	66,55%	14 044 187	54,56%	61,98%
Forgóeszközök	3 892 611	14,45%	4 272 693	15,83%	4 945 384	24,17%	6 382 352	31,77%	11 364 920	44,15%	291,96%
Aktív id. elhat.	384 283	1,43%	367 193	1,36%	444 467	2,17%	337 411	1,68%	330 962	1,29%	86,12%
Összesen	26 934 582	100,00%	26 994 981	100,00%	20 459 787	100,00%	20 089 594	100,00%	25 740 069	100,00%	95,57% ^a



A tárgyévi eszközállomány értéke 5.650.475 E Ft-tal (28,13%) nőtt 2023. évhez képest. A befektetett eszközök állománya 674.356 E Ft-tal (+5,04%) a forgóeszköz állományának értéke 4.982.568 E Ft-tal (+78,07%) növekedett az előző évhez képest.

A forgóeszközök állományának növekedésében jelentős szerepet játszott a pénzeszközök 4.879.923 E Ft-tal (+150,39%) növekedése az előző évhez képest. A pénzeszközállomány növekedésében szerepet játszott a 2024. évben lejárt államkötvények (1.385.541 E Ft) miatt befolyt pénzeszközök továbbá 2024. évtől megemelt nem lakossági szolgáltatási díjak miatt befolyt többlet árbevétel és a Víziközmű Fejlesztési alapból kapott 1.833.234 E Ft működési támogatás összege.

b.) Tárgyi eszközök hatékonysága:

Termelési érték meghatározása:

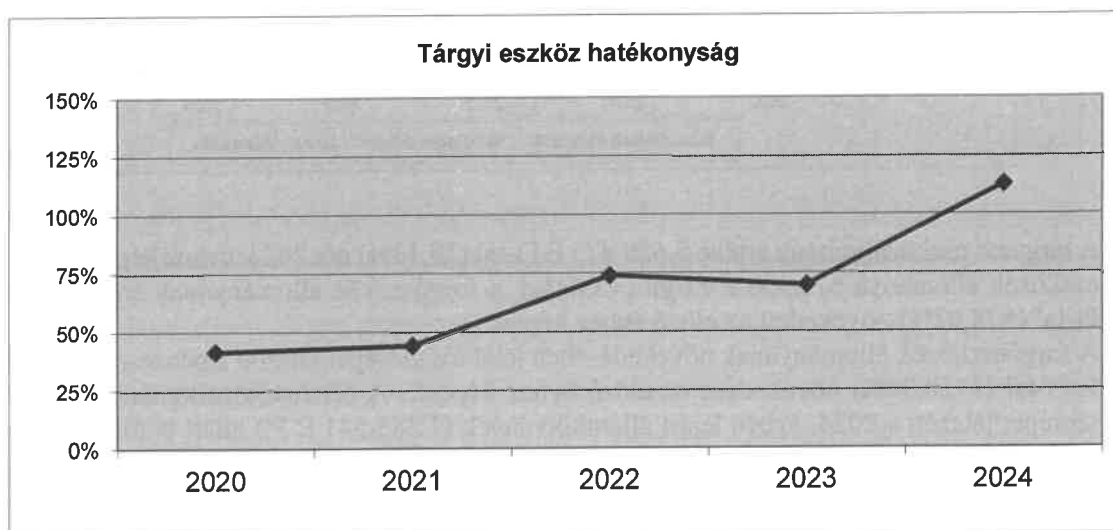
Megnevezés	2020	2021	2022	2023	2024	adatok E Ft-ban változás % 2024/2020
Értékesítés nettó árbevétele	8 456 171	8 770 049	9 758 614	9 203 025	14 685 757	173,67%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	550 192	469 633	568 011	437 869	1 218 365	221,44%
Saját termelésű készletek	-16 214	-7 057	13 609	-8 956	8 397	-51,79%
állományváltozása						
ELÁBE és alvállalkozó teljesítmények, közvetített szolgáltatások	-283 582	-297 807	-301 885	-361 001	-213 398	75,25%
Termelési érték összesen	8 706 567	8 934 818	10 038 349	9 270 937	15 699 121	180,31%

A termelési érték jelentősen megnövekedett (+6.428.184 E Ft) a korábbi évhez képest melyet az árbevétel jelentős mértékű növekedésének (+5.482.732 E Ft) és a saját előállítású aktivált eszközök növekedésének (+780.487 E Ft) tudható be.

Tárgyi eszköz hatékonysága:

Hatékonyság % = Termelési érték / Tárgyi eszköz értéke

Megnevezés	2020	2021	2022	2023	2024	adatok E Ft-ban változás % 2024/2020
Termelési érték	8 706 567	8 934 818	10 038 349	9 270 937	15 699 121	180,31%
Tárgyi eszköz értéke	20 995 096	20 332 086	13 604 285	13 301 349	13 921 311	66,31%
Tárgyi eszköz hatékonyság	41,47%	43,94%	73,79%	69,70%	112,77%	+71,30%



A tárgyi eszközök hatékonysági mutatója a termelési érték (+6.428.184 E Ft) növekedése miatt nagy mértékben (+43,07%) javult 2023. évhez képest.

A víziközmű szolgáltatás sajátossága, hogy nagy értékkel bíró eszközállománnyal rendelkezik, ám a könyvekben értékkel csak a vagyongazdálkodási szerződés keretében működtetett és rendszerfüggetlen közműveket, illetve a működtető eszközöket mutatjuk ki, a bérleti szerződés keretében üzemeltetett közművek a mutató értékét nem befolyásolják.

c.) Készletek fordulatszáma és forgási sebessége

Készletek fordulatszáma = Értékesítés nettó árbevétele / Készletek kronologikus átlaga
 Forgási sebesség = Naptári napok száma (365) / Készletek fordulatszáma

adatok E Ft-ban

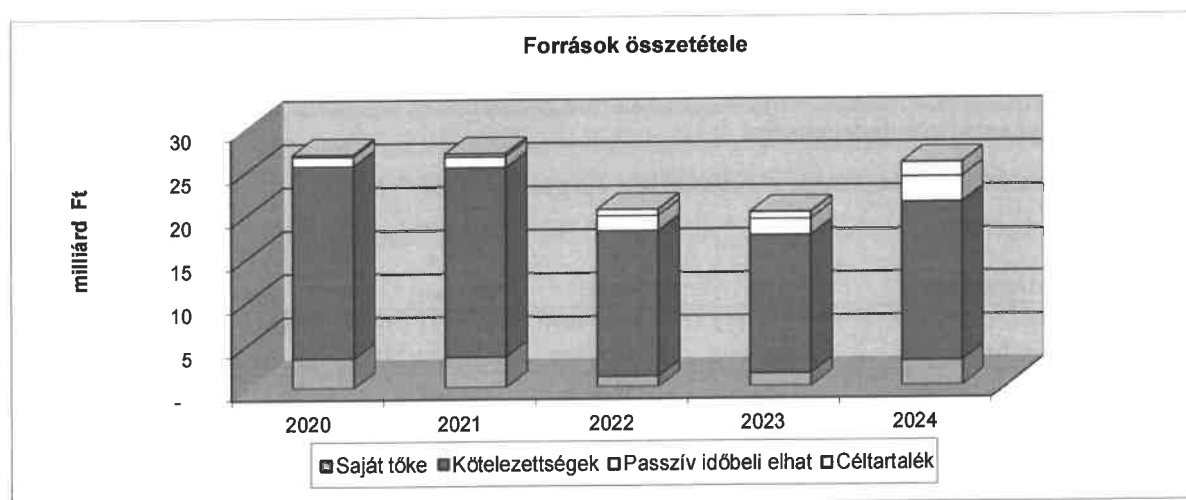
Megnevezés	2020	2021	2022	2023	2024
Értékesítés nettó árbevétele	8 456 171	8 770 049	9 758 614	9 203 025	14 685 757
Készletek kronologikus átlaga	211 868	216 234	365 396	326 161	437 784
Készletek fordulatszáma	39,91	40,56	26,71	28,22	33,55
Készletek forgási sebessége (nap)	9,15	9,00	13,67	12,93	10,88

A vizsgált időszakban a készletek fordulatszáma 6,36-el kisebb, a forgási sebessége 1,73 nappal romlott a 2020 (bázis) időszakhoz képest. A mutatók értékeinek romlásában szerepet játszott az, hogy a 2024. évben megnövekedett víziközmű fejlesztési és fenntartási munkák magasabb készletállományt tettek szükségessé.

d.) Források összetételének alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2020		2021		2022		2023		2024		Változás 2024/ 2020 %
	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	
Saját tőke	3 431 473	12,74%	3 542 966	13,12%	1 224 975	5,99%	1 505 716	7,50%	2 900 299	11,27%	84,52%
Céltartalék	216 140	0,80%	370 412	1,37%	738 752	3,61%	801 320	3,99%	1 652 906	6,42%	764,74%
Kötelezettségek	22 196 011	82,41%	21 821 852	80,84%	16 782 730	82,03%	15 931 096	79,30%	18 261 633	70,95%	82,27%
Passzív időbeli elhat	1 090 958	4,05%	1 259 751	4,67%	1 713 330	8,37%	1 851 462	9,21%	2 925 231	11,36%	268,13%
Összesen	26 934 582	100,00%	26 994 981	100,00%	20 459 787	100,00%	20 089 594	100,00%	25 740 069	100,00%	95,57%



A források értéke 2020. (bázis) évhez képest -1.194.513 E Ft-tal (-4,43%) csökkent. A saját tőke értéke -531.174 E Ft-tal, a kötelezettségek 3.934.378 E Ft-tal csökkent, a céltartalék 1.436.766 E Ft-tal és a passzív időbeli elhatárolás 1.834.273 E Ft-tal növekedett 2020. évhez képest.

A saját tőke értékének 2024. évi növekedése a pozitív adózott eredménynek (1.394.583 E Ft) tudható be. A tárgyévi kötelezettség állomány +2.330.537 E Ft-tal növekedett 2023. évhez képest, melyből jelentős mértékét képvisel a szállítói állomány +2.780.048 E Ft-os növekedése.

A szállítói állomány növekedéséhez hozzájárultak a 2024 évben megnövekedett víziközmű fejlesztési és fenntartási munkák. A teljes kötelezettség állomány 73,08%-a a kezelésre átvett állami illetve önkormányzati tulajdonú eszközállomány miatti kötelezettség, melyet a hosszú lejáratú kötelezettségek között mutatunk ki.

Kötelezettség	2020	2021	2022	2023	2024	Változás 2024 /2020
Vagyonkezelésben lévő állami vagyon	4 261 971	4 036 505	3 801 935	3 480 355	3 216 560	75,47%
Vagyonkezelésben lévő önkormányzati vagyon miatti kötelezettség	16 197 639	16 022 870	9 574 858	9 579 596	10 128 469	62,53%
Kötelezettség áruszállításból szolgáltatásból	1 126 759	1 210 035	2 667 450	2 050 441	3 906 807	346,73%
Vevőtől kapott előleg	2 636	8 843	10 046	16 834	11 488	435,81%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	607 006	543 599	728 441	803 870	998 309	164,46%
Összesen kötelezettség	22 196 011	21 821 852	16 782 730	15 931 096	18 261 633	82,27%

e.) Saját tőke és a kötelezettségek aránya:

Megnevezés	2020		2021		2022		2023		2024		adatok E Ft-ban Részarány változás
	összeg	Rész- arány%	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	2024- 2020
Saját tőke	3 431 473	13,39%	3 542 966	13,97%	1 224 975	6,80%	1 505 716	8,64%	2 900 299	13,71%	+0,32%
Kötelezettségek	22 196 011	86,61%	21 821 852	86,03%	16 782 730	93,20%	15 931 096	91,36%	18 261 633	86,29%	-0,32%
Összesen	25 627 484	100,00%	25 364 818	100,00%	18 007 705	100,00%	17 436 812	100,00%	21 161 932	100,00%	

2024. évben a saját tőke részaránya jelentős mértékben emelkedett (+5,07%) az előző évhez képest.

f.) Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\text{Tárgyi eszközök fedezettsége} = \text{Saját tőke} / \text{Tárgyi eszközök} * 100\%$$

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2020	2021	2022	2023	2024
Saját tőke	3 431 473	3 542 966	1 224 975	1 505 716	2 900 299
Tárgyi eszközök	20 995 096	20 332 086	13 604 285	13 301 349	13 921 311
Tárgyi eszköz fedezet	17,68%	16,34%	9,00%	11,32%	20,83%

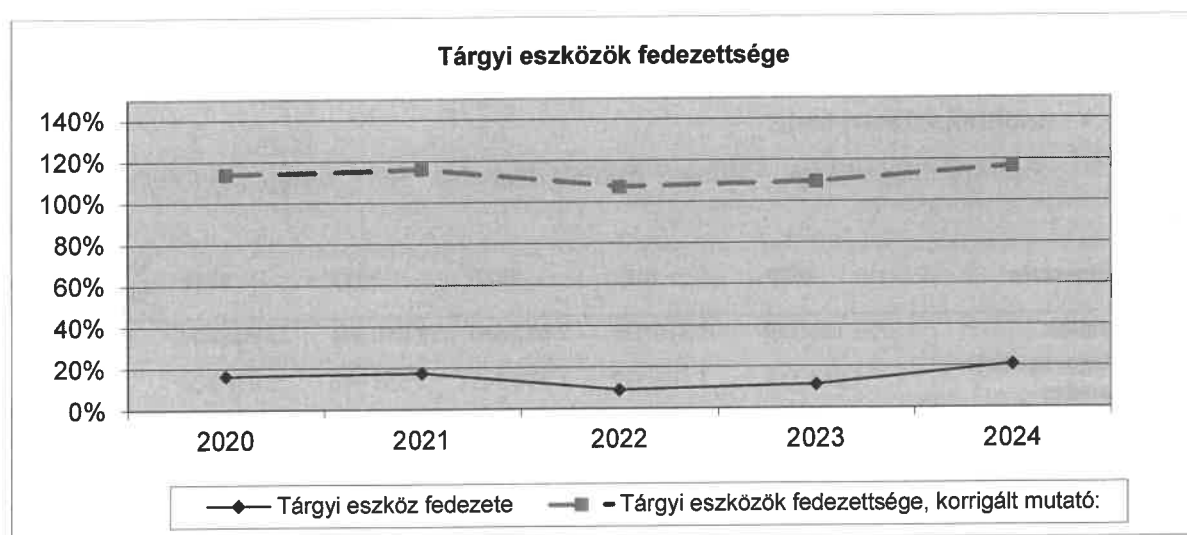
A tárgyi eszközök fedezettsége azt jelzi, hogy a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke milyen mértékben nyújt fedezetet. Kedvezőnek mondható, ha ez az érték megközelíti vagy eléri a 100%-ot. A tartós állami illetve önkormányzati tulajdonban lévő, vagyonkezelésbe kapott eszközök

forrását hosszú lejáratú kötelezettségként mutatja ki a Társaság, így ezen eszközök fedezettsége is biztosított. Az ekképpen korrigált mutató a következő:

Tárgyi eszközök fedezettsége, korrigált mutató:

*Tárgyi e. fedezet korrigált mutató = (Saját tőke + Vagyonkezelésbe vett eszközök forrása) / Tárgyi eszközök * 100%*

Megnevezés	2020	2021	2022	2023	adatok E Ft-ban 2024
Saját tőke	3 431 473	3 542 966	1 224 975	1 505 716	2 900 299
Vagyonkezelésbe vett eszközök forrása	20 459 610	20 059 375	13 376 793	13 059 951	13 345 029
Tárgyi eszközök	20 995 096	20 332 086	13 604 285	13 301 349	13 921 311
Tárgyi eszköz fedezet	113,79%	116,08%	107,33%	109,51%	116,69%



A vagyonkezelésbe kapott eszközökkel korrigált mutató szerint a tárgyi eszközök fedezettsége 100 %-ot meghaladó mértékű, így a tárgyi eszközök állományára megfelelő mértékben a források fedezetet nyújtanak.

• Pénzügyi helyzet mutatói

• Rövid távú likviditás

*Rövid távú likviditás II. = (Pénzeszközök + Értékpapírok) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100%*

Megnevezés	2020	2021	2022	2023	adatok E Ft-ban 2024
Pénzeszközök	689 531	853 294	2 265 015	3 244 947	8 124 870
Értékpapírok	1 437 069	1 558 933	740 322	1 389 541	4 000
Rövid lejáratú kötelezettség	1 736 401	1 762 477	3 405 937	2 871 145	4 916 604
Likviditási ráta	122,47%	136,87%	88,24%	161,42%	165,34%

Ezen likviditási mutató a kötelezettségek azonnali teljesíthetőségének arányát fejezi ki, vagyis azt, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadára nyújt fedezetet a pénzeszközök és a rövid lejáratú értékpapírok együttes összege. A mutató akkor kedvező egy vállalkozás számára, ha 100%

körüli értéket ér el, mivel ekkor a rövid lejáratú kötelezettségek azonnali teljesítése biztosított. A rövid lejáratú kötelezettség 79,46 %-a szállítói kötelezettség, melynek fedezetét a folyamatos pénzügyi bevételt jelentő víz- és csatornadíj követelés biztosítja.

- **A vevők átfutási ideje**

*Vevők átfutási ideje = Átlagos vevőállomány * 365 / Nettó Árbevétel*

Megnevezés	2020	2021	2022	2023	2024	adatok E Ft-ban
						Változás % 2024 / 2020
Vevőállomány	1 497 003	1 518 136	1 451 121	1 327 959	1 878 214	125,46%
Átlagos vevőállomány	1 602 923	1 507 570	1 484 629	1 389 540	1 603 087	100,01%
Nettó árbevétel	8 456 171	8 770 049	9 758 614	9 203 025	14 685 757	173,67%
Vevők átfutási ideje	70,1	69,2	62,7	55,3	39,8	56,78%

A vevők átlagos átfutási ideje az elmúlt időszakban javuló tendenciát mutat.

- **Szállítók átfutási ideje**

*Szállítók átfutási ideje = Átlagos szállítói állomány * 365 / Anyagjellegű ráfordítás*

Megnevezés	2020	2021	2022	2023	2024	adatok E Ft-ban
						Változás 2024/ 2020
Szállítók	1 126 759	1 210 035	2 667 450	2 050 441	3 906 807	346,73%
Átlagos szállítói állomány	1 064 313	1 168 397	1 938 743	2 358 946	2 978 624	279,86%
Anyagjellegű ráfordítás	4 097 915	3 985 025	7 339 425	6 196 723	6 657 122	162,25%
Szállítók átfutási ideje (nap)	94,8	107,3	96,4	138,9	163,31	153,14%

A szállítók átfutási ideje 24,4 nappal javult 2023. évhez képest, mely a szállítói állomány (+26,27%) az anyagjellegű ráfordítások állományát (7,43%) meghaladó mértékű növekedésének tudható be.

- **Jövedelmezőségi mutatók**

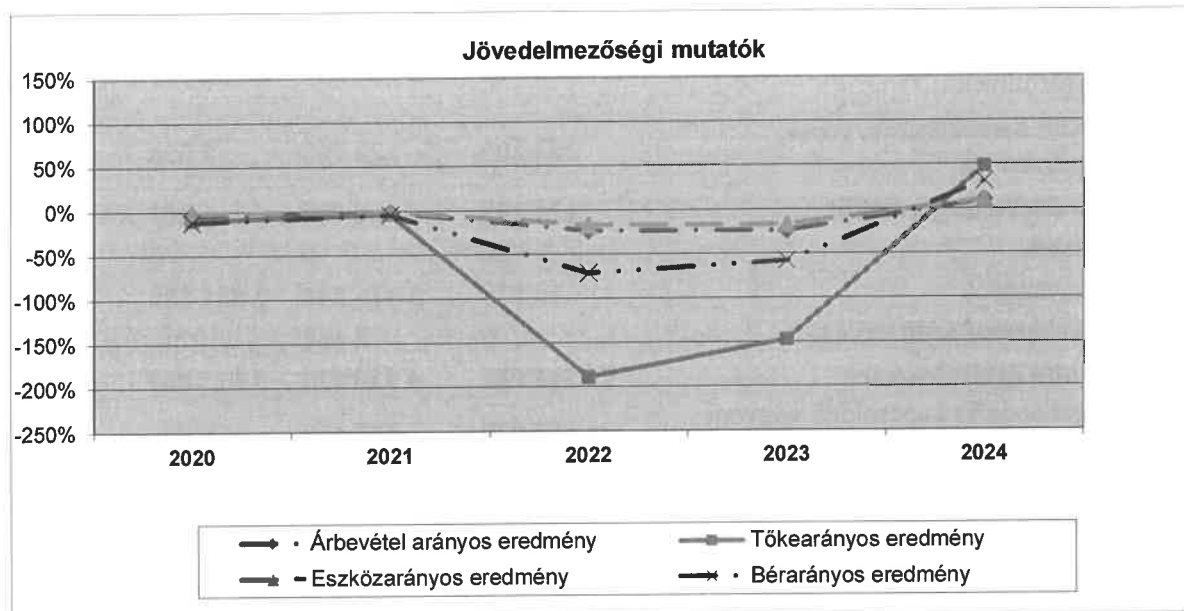
Megnevezés	2020	2021	2022	2023	2024	adatok E Ft-ban
Adózott eredmény	-349 438	-140 304	-2 317 991	-2 219 259	1 394 583	
Értékesítés nettó árbevétele	8 456 171	8 770 049	9 758 614	9 203 025	14 685 757	
Árbevétel arányos eredmény	-4,13%	-1,60%	-23,75%	-24,11%	9,50%	

Megnevezés	2020	2021	2022	2023	2024
Adózott eredmény	-349 438	-140 304	-2 317 991	-2 219 259	1 394 583
Saját tőke	3 431 473	3 542 966	1 224 975	1 505 716	2 900 299
Tőkearányos eredmény	-10,18%	-3,96%	-189,23%	-147,39%	48,08%

Megnevezés	2020	2021	2022	2023	2024
Adózott eredmény	-349 438	-140 304	-2 317 991	-2 219 259	1 394 583
Nettó eszközérték	20 968 307	20 223 107	13 602 937	13 298 202	13 718 893

Eszközarányos eredmény	-1,67%	-0,64%	-17,04%	-16,69%	10,17%
------------------------	--------	--------	---------	---------	--------

Megnevezés	2020	2021	2022	2023	2024
Adózott eredmény	-349 438	-140 304	-2 317 991	-2 219 259	1 394 583
Bérlő költség	2 736 111	2 935 810	3 246 159	3 791 704	4 498 508
Bérarányos eredmény	-12,77%	-4,78%	-71,41%	-58,53%	31,00%



A társaság 2024. évi jövedelmezőségi mutatói a pozitív adózott eredménynek köszönhetően jelentős mértékben javultak a korábbi időszakhoz képest. Az eredményesség javulásában szerepet játszottak 2024. évtől a nem lakossági felhasználók részére megemelt szolgáltatási díjak, továbbá a Víziközmű Fejlesztési és Ellentételezési Alapból kapott 2.444.312 E Ft ellentételezési támogatás. Ez utóbbi az egyéb bevételek között került elszámolásra, továbbá 2025. évi fenntartási kötelezettség fedezeteként elhatárolásra került.

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

a) Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

• Immateriális javak

Az immateriális javak értéke az év közben az alábbiak szerint alakult

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	adatok E Ft-ban
				Záró állomány
Vagyonerőtelőő jogok	526 745	69 064	0	595 809
Szellemi termékek	0	0	0	0
Bruttó értéő összesen	526 745	69 064	0	595 809
Vagyonerőtelőő jogok	510 064	8 608	0	518 672
Szellemi termékek	0	0	0	0
Értéőcsökkenés összesen	510 064	8 608	0	518 672
Immateriális javak nettó értéő összesen	16 681	60 456	0	77 137

• **Tárgyi eszközök**

A tárgyi eszközök értéke az év közben az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	adatok E Ft-ban
				Záró állomány
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	15 665 809	671 747	18 070	16 319 486
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	7 156 672	2 706 251	2 138 664	7 724 259
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	382 505	22 763	7 928	397 340
Kis értékű tárgyi eszköz	124 147	6 846	1 569	129 424
Állatok	20	0	0	20
Beruházások	19 828	3 116 848	2 861 589	275 087
Beruházásra adott előleg	0	4 468	0	4 468
Bruttó érték összesen	23 348 981	6 528 923	5 027 820	24 850 084
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 577 070	555 629	6 808	5 125 891
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	5 003 957	500 336	178 591	5 325 702
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	342 438	13 226	7 928	347 736
Kis értékű tárgyi eszköz	124 147	6 846	1 569	129 424
Állatok	20	0	0	20
Értékcsökkenés összesen	10 047 632	1 076 037	194 896	10 928 773
Tárgyi eszk. nettó értéke összesen	13 301 349	5 452 886	4 832 924	13 921 311
Immateriális javak és Tárgyi eszközök nettó értéke mindösszesen:	13 318 030	5 513 342	4 832 924	13 998 448

• **Immateriális javak és Tárgyi eszközök 2024. évig elszámolt értékcsökkenési leírása:**

Elszámolt értékcsökkenés	Terven felüli értékcsökkenés	Egyösszegű	Lineáris leírási mód	Progresszív leírási mód	adatok E Ft-ban
					Értékcsökkenés összesen
Immateriális javak	0	721	517 951	0	518 672
Tárgyi eszközök	0	111 619	10 105 273	711 881	10 928 773
Összesen	0	112 340	10 623 224	711 881	11 447 445

A tárgyi eszközök bruttó állománya a tárgyévben + 1.501.103 E Ft-tal növekedett. 2024-ben a saját vállalkozásban végzett beruházások, valamint a beruházási beszerzések 3.116.848 E Ft-ot tettek ki, 2.861.589 E Ft értékben történt üzembe helyezés. A beruházások záró állománya 275.087 E Ft, amelyben szerepelnek előző években megkezdett beruházások értékei is.

b) Immateriális javak és tárgyi eszközök eszköztípusonkénti megbontása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Közmű	Rendszer-független közmű	Működtető	Összesen
Bruttó érték:				
Immateriális javak össz.	29 582		566 227	595 809
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	15 423 457	2 287	893 742	16 319 486
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 420 340	3 305 610	2 998 309	7 724 259
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	2 585	1 029	393 726	397 340
Kis értékű tárgyi eszköz			129 424	129 424
Állatok			20	20
Beruházás	258 580	8 920	7 587	275 087
Beruházásra adott előleg	4 468	0	0	4 468
Tárgyi eszközök összesen	17 109 430	3 317 846	4 422 808	24 850 084
Értécsökkenés:				
Immateriális jav. összesen	29 582		489 090	518 672
Ingatlanok	4 767 593	2 288	356 010	5 125 891
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	850 918	2 086 203	2 388 581	5 325 702
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	2 126	747	344 863	347 736
Kis értékű tárgyi eszköz	0	0	129 424	129 424
Állatok	0	0	20	20
Tárgyi eszközök összesen	5 620 637	2 089 238	3 218 898	10 928 773
Nettó érték összesen:	11 488 793	1 228 608	1 281 047	13 998 448

A társaság immateriális és tárgyi eszközeinek nettó értéke (13.998.448 E Ft), tartalmazza a vagyonkezelési szerződés keretében üzemeltetett közművagyon (11.488.325 E Ft), a részben társasági tulajdonú és részben vagyonkezelt rendszerfüggetlen közmű elemeket (1.228.608 E Ft), illetve a társaság tulajdonát képező működtető eszközöket (1.281.047 E Ft).

c) A Társaság vagyonkezelésében lévő állami és önkormányzati tulajdonú eszközök állományváltozása:

• Vagyonkezelésben lévő Immateriális javak állományváltozása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték				
Vagyonértékű jogok	29 581	0	0	29 581
Szellemi termékek	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	29 581	0	0	29 581
Értécsökkenés				

Vagyonerértékű jogok	29 581	0	0	29 581
Szellemi termékek	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	29 581	0	0	29 581
Nettó érték	0	0	0	0

• **Vagyonkezelésben lévő Tárgyi eszközök állományváltozása:**

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	adatok E Ft-ban Záró állomány
Bruttó érték				
Ingatlanok	14 771 943	669 583	18 070	15 423 456
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 475 554	211 549	26 363	1 660 740
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	3 379	0	795	2 584
Beruházások	4 350	383 599	268 507	119 442
Tárgyi eszközök összesen	16 255 226	1 264 731	313 735	17 206 222
Értékcsökkenés				
Ingatlanok	4 247 885	526 515	6 808	4 767 592
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	933 972	112 488	19 566	1 026 894
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	2 768	153	795	2 126
Beruházások	0	0	0	0
Értékcsökkenés összesen	5 184 625	639 156	27 169	5 796 612
Nettó érték összesen	11 070 601	625 575	286 566	11 409 610
Immat. javak és Tárgyi e. össz.	11 070 601	625 575	286 566	11 409 610

• **Vagyonkezelésben lévő állami vagyon részét képező eszközök összetétele:**

Megnevezés	Bruttó érték	ÉCS	adatok E Ft-ban Nettó érték
Vagyoni értékű jogok	23 542	23 542	0
Szellemi termékek	0	0	0
Immateriális javak összesen	23 542	23 542	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 438 284	1 512 848	2 925 436
Műszaki berendezések gépek, járművek	924 325	525 435	398 890
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	50	50	0
Beruházások	116 084	0	116 084
Tárgyi eszközök összesen	5 478 743	2 038 333	3 440 410
Immat. javak és Tárgyi e. össz.	5 502 285	2 061 875	3 440 410

• **Vagyongazeltésben lévő önkormányzati vagyont részét képező eszközök összetétele:**

Megnevezés	Bruttó érték	ÉCS	adatok E Ft-ban
			Nettó érték
Vagyoni értékű jogok	6 039	6 039	0
Szellemi termékek	0	0	0
Immateriális javak összesen	6 039	6 039	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 985 172	3 254 744	7 730 428
Műszaki berendezések gépek, járművek	736 415	501 459	234 956
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 534	2 076	458
Beruházások	3 358	0	3 358
Tárgyi eszközök összesen:	11 727 479	3 758 279	7 969 200
Immat. javak és Tárgyi e. össz.	11 733 518	3 764 318	7 969 200

• **Értékpapírok**

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (államkötvény):

Megnevezés	2020	2021	2022	adatok E Ft-ban	
				2023	2024
Értékpapír (bekerülési) értéke	1 549 046	1 931 866	1 385 541	0	0
Elszámolt értékvesztés összege	0	0	0	0	0
Visszaírt értékvesztés összeg	0	0	0	0	0
Értékpapírok könyv sz. ért.	1 549 046	1 931 866	1 385 541	0	0

Forgatási célú értékpapírok (államkötvény):

Megnevezés	2020	2021	2022	adatok E Ft-ban	
				2023	2024
Értékpapír (bekerülési) értéke	1 433 069	1554 933	736 322	1 385 541	0
Elszámolt értékvesztés összege	0	0	0	0	0
Visszaírt értékvesztés összeg	0	0	0	0	0
Értékpapírok könyv sz. értéke	1 433 069	1554 933	736 322	1 385 541	0

Korábbi években a szabad pénzeszközből megvásárolt Magyar Állam által kibocsátott értékpapírok futamideje 2024. évben lejárt, újabb vásárlás nem történt. A Társaság a szabad pénzeszközeit lekötött banki betétekben tartja.

• **Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)**

Megnevezés	2020	2021	2022	adatok E Ft-ban	
				2023	2024
Követelések eredeti (bekerülési) értéke	1 549 003	1 521 136	1 439 181	1 327 777	1 878 405
Elszámolt értékvesztés összege	52 000	55 000	43 060	42 878	43 069
Visszaírt értékvesztés összeg	33 878	34 098	38 522	30 564	31 620
Könyv szerinti értéket meghaladó mértékben befolyt összeg	18 122	17 902	16 478	12 496	11 258
Követelések könyv szerinti értéke	1 497 003	1 518 136	1 451 121	1 327 959	1 878 214

• **Követelés kapcsolt vállalkozással szemben**

Kapcsolt vállalkozással szemben követelést nem tartunk nyilván.

• **Aktív időbeli elhatárolások alakulása**

Megnevezés	2020	2021	2022	adatok E Ft-ban	
				2023	2024
Bevételek aktív elhatárolása	211 074	207 713	243 729	232 608	191 062
Költségek, ráfordítások aktív id. elhatárolása	173 209	159 480	200 738	104 803	139 900
Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
Összes aktív elhatárolás	384 283	367 193	444 467	337 411	330 962

Az aktív és passzív időbeli elhatárolások között a számviteli törvény által előírt kötelező elemek szerepelnek. A bevételek aktív időbeli elhatárolása között jelentős nagyságrendet képvisel az árbevétel elhatárolása (187.037 E Ft), a bankbetétek kamatelhatárolása (4.025 E Ft). A költségek - ráfordítások aktív időbeli elhatárolások között jelentős nagyságrendet képvisel gáz- és villamos energia (98.464 E Ft) továbbá szoftver megújítási és licence díj (29.557 E Ft) elhatárolása.

• **Saját tőke**

Megnevezés	2020	2021	2022	2023	2024	adatok E Ft-ban
						Változás 2024 – 2023
Saját tőke	3 431 473	3 542 966	1 224 975	1 505 716	2 900 299	1 394 583
Jegyzett tőke	1 808 901	1 809 001	1 809 001	1 809 101	1 809 101	0
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	0
Jegyzett de még be nem fizetett tőke	0	0	0	0	0	0
Tőketartalék	710 680	962 377	962 377	3 462 277	3 462 277	0
Eredménytartalék	1 257 330	-1 086 947	-1 254 259	-3 585 920	-7 503 535	-3 917 615
Lekötött tartalék	4 000	1 998 839	2 025 847	2 039 517	3 737 873	1 698 356
Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0
Adózott eredmény	-349 438	-140 304	-2 317 991	-2 219 259	1 394 583	3 613 842

A Társaság 2024. évben pozitív 1.394.583 E Ft adózott eredményt ért el, így az adózott eredmény 3.613.842 E Ft-al nőtt 2023. évhez képest.

A pozitív adózott eredményben szerepet játszott a Társaság hatékony működése, továbbá a Víziközmű Fejlesztési Alapból megítélt ellentételezési támogatás (2.444.312 E Ft) és a 2024-től érvénybe lépő új, a közületi fogyasztókat érintő megemelt szolgáltatási díjak.

• **Kapcsolt vállalkozás Saját tőke összege**

Kárpátvíz Kft.		2024. 12. 31.
A tétel megnevezése	összeg ezer UAH	összeg E Ft (9,36 Ft/UAH)
SAJÁT TŐKE	56 512,6	528 958
JEGYZETT TŐKE	4 943,6	46 272
PÓTLÓLAGOS TŐKE	58 265,0	545 360
EREDMÉNYTARTALÉK	- 6 696,0	- 62 674
BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0

• **Céltartalékok**

2024. évben nyilvántartott céltartalék összege	összeg E Ft
Eltömedékelése szánt kutak miatti kötelezettségre képzett céltartalék	46 540
Garanciális munkákra képzett céltartalék	17 666
Szennyvízbírság miatt fizetendő céltartalék	8 246
Iszapszállítás és komposzt megsemmisítés várható költségeire képzett céltartalék	520 560
Víziközmű fejlesztési hozzájárulásból meg nem valósult beruházások miatt képzett céltartalék	915 066
Villamosbiztonsági felülvizsgálatokra képzett céltartalék	25 350
Szivattyúk időszakos karbantartására képzett céltartalék	46 000
Rekultivációs költségek fedezetére képzett céltartalék	73 478
Mindösszesen	1 652 906

• **Lekötött tartalék**

A 3.737.873 E Ft lekötött tartalék összege tartalmazza a vagyonkezelésbe vett eszközök visszapótlási kötelezettség fedezetét a 2.162.627 E Ft-ot, a működtető eszközök beruházásaira fejlesztési tartalékként lekötött 1.571.246 E Ft-ot továbbá tartalmaz 4.000 E Ft összegben a saját részvények visszavásárlási értékét.

• Kötelezettségek

A kötelezettségek közül:

5 éven túli kötelezettségek:

- A vagyonkezelésbe átvett állami tulajdonú eszközök miatti kötelezettség 3.216.560 E Ft. A kötelezettség határozatlan időre szól.
- Vagyonkezelésbe átvett önkormányzati tulajdonú eszközökkel kapcsolatosan 10.128.469 E Ft-ot mutatunk ki kötelezettségként. A kötelezettség határozatlan időre szól.

A Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 24/2023. (XII.13.) EM rendelet szolgáltatónként meghatározta azt az összeget is, amelyet a szolgáltató célhoz kötötten, kizárólag víziközművek fenntartására köteles fordítani, amely Társaságunk esetében 2024. évre vonatkozóan 5.041.422 ezer Ft volt.

Ebből a kötelezettségből:

- Megvalósításra és térítés nélküli átadásra került 1.953.084 ezer Ft értékű közmű vagyon,
- Tervszerű karbantartás elszámolásra került 1.364.124 ezer Ft,
- A fennmaradó összeg a Társaság bankszámláján rendelkezésre áll, a kötelezettség fedezetét a 2025. évre passzív időbeli elhatárolás és céltartalék képzés formájában megképezte a Társaság.

• Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2020	2021	2022	2023	2024
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	136 774	173 835	164 516	163 455	960 957
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	279 626	353 635	647 517	791 110	847 446
Halasztott bevételek	674 558	732 281	901 297	896 897	1 116 828
Összes passzív elhatárolás	1 090 958	1 259 751	1 713 330	1 851 462	2 925 231

A bevételek passzív időbeli elhatárolása az elhatárolt víz- és csatorna árbevételt (151.812 E Ft), (809.145 E Ft) az Ellentételezési Alapból kapott támogatás elhatárolását tartalmazza.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásánál a 2024. évet érintő személyi jellegű kifizetéseket (359.438 E Ft), korábbi évben felmerült fizetési haladék miatti kamatráfordítás összegét (45.202 E Ft), a gáz- és villamos energia költségeinek (160.787 E Ft) elhatárolását, továbbá a víziközmű fejlesztési alapból megvalósuló munkák elhatárolt anyagköltségének (51.803 E Ft) és a közművagyon üzemeltetése miatt felmerülő bérleti díjak összegét (227.193 E Ft) tartalmazza. Ezen túlmenően egyéb (előfizetői díjak, bankköltség, üzemanyag megtakarítás stb.) 2024. évet érintő költségeit (3.023 E Ft) vettük figyelembe.

A halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolásának értéke az átvett pénzeszközökből megvalósult beruházások miatt elhatárolt – az eszközök nettó értékével azonos összegű – halasztott bevételből (29.123 E Ft), a fejlesztési célra kapott támogatások (76.341 E Ft) és a közműfejlesztési hozzájárulás elhatárolt bevételeinek, költséggel és ráfordítással még nem ellentételezett összegéből (1.011.364 E Ft) tevődik össze.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**• Nettó árbevétel**

Megnevezés	2020	2021	2022	2023	adatok E Ft-ban	
					2024	Változás 2024 / 2020
Ivóvíztermelés- és szolgáltatás, és különdíj ellenében végzett szolgáltatás árbevétele	3 618 125	3 822 582	4 058 924	3 745 623	5 765 998	159,36%
Szennyvízelvezetés, -kezelés, különdíj ellenében végzett szolgáltatás árbevétele	3 952 366	4 118 279	4 388 572	4 012 300	7 764 133	196,44%
Alaptevékenység összesen	7 570 491	7 940 861	8 447 496	7 757 923	13 530 131	178,72%
Egyéb vízgazdálkodási tevékenység árbevétele	59 438	37 331	75 528	89 381	91 189	153,42%
Egyéb alaptevékenységen kívüli tevékenység árbevétele	121 290	110 260	125 278	143 960	141 006	116,26%
Külső építőipari tevékenység árbevétele	591 763	586 661	983 809	941 913	830 702	140,38%
Anyagértékesítés, közvetített szolgáltatások	113 189	94 936	126 503	269 848	92 729	81,92%
Belföldi értékesítés árbevétele összesen	8 456 171	8 770 049	9 758 614	9 203 025	14 685 757	173,67%
Alaptevékenység %	89,5%	90,5%	86,56%	84,30%	92,13%	102,94%

• Kivételes nagyságú tételek

2024. évben kivételes nagyságú, egyéb bevételt érintő tételek között tartjuk nyilván a vagyonkezelésben lévő, állami tulajdonú víziközművek 305.743 E Ft összegű pótlási kötelezettségének elengedését, továbbá az ellentételezési alapból megítélt 2.444.312 E Ft támogatás összegét.

• Kapott támogatás

A Víziközmű-Fejlesztési és Ellentételezési Alapból kapott 2024. évre megítélt 2.444.312 E Ft támogatás, melyből 611.078 E Ft 2025. január 16-án került kiutalásra.

A kedvezményezett, ellátásért felelős önkormányzatok által átadott víz-és csatornaszolgáltatás ráfordítás támogatásaként 19.636 E Ft-ot, a nem közművel összegyűjtött lakossági szennyvíz indokolt többletköltségeinek támogatására 1.369 E Ft összeget számoltunk.

A Víziközművek Állami Rekonstrukciós Alapjából korábban megítélt támogatás összegéből megítélt támogatás összegéből 14.880 E Ft került kiutalásra.

• Adózás**a.) Energiaellátók jövedelemadója**

Megnevezés	adatok E Ft-ban
Adózás előtti eredmény	1 571 246
<u>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</u>	<u>1 943 345</u>
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	1 712 601
Térítés nélkül átvett eszköz bekerülési értéke	9 766
Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszköz	17 636

Visszavezetett céltartalék	203 342
<u>Adózás előtti eredményt növelő tételek</u>	<u>1 054 928</u>
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	0
Céltartalék képzés miatt elszámolt ráfordítás	1 054 928
<u>Adóalap</u>	<u>682 829</u>
Korábbi évek vesztesége	341 414
<u>Korrigált adóalap</u>	<u>341 415</u>
<u>Jövedelem-adó</u>	<u>139 980</u>

b.) Társasági adó

	adatok E Ft				
Megnevezés	2020	2021	2022	2023	2024
Adózás előtti eredmény	-349 438	-140 304	-2 317 991	- 2 219 259	1 571 246
<u>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</u>	<u>1 582 614</u>	<u>1 699 653</u>	<u>1 295 609</u>	<u>1 268 002</u>	<u>2 968 345</u>
Értékcsökkenési leírás	1 415 605	1 388 446	1 127 884	1 109 310	1 150 876
(Adótörvény által elismert mérték)					
Visszavezetett céltartalék	115 000	214 140	112 639	115 558	203 342
Kapott osztalék részesedés	0	0	0	0	0
Tulajdoni részesedést jelentő befektetés kivetése	0	0	0	0	0
Behajthatatlan követelés, visszaírt értékvesztés	52 000	52 000	55 000	43 060	42 878
Kapott támogatás, átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0
Adomány	0	0	0	0	0
Fejlesztési tartalék	0	0	0	0	1 571 245
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított bevétel	0	0	0	0	0
Követelés és kötelezettség nem realizált nyereség jellegű árfolyamkülönbözete	0	45 067	86	74	4
<u>Adózás előtti eredményt növelő tételek</u>	<u>1 633 210</u>	<u>1 836 351</u>	<u>1 622 943</u>	<u>1 332 699</u>	<u>2 212 279</u>
Céltartalék képzés	216 140	370 412	480 979	178 125	1 054 928
Értékcsökkenési leírás (Számviteli tv. szerint elszámolt)	1 329 676	1 358 850	1 090 689	1 089 810	1 094 303
Jogerős határozatban megállapított bírság	35 118	6 984	7 397	20 593	19 976
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	170	0	0	1 240	0
Értékvesztés + előző évi adóalap csökkentő tétel	52 000	55 000	43 060	42 878	43 069
Behajthatatlan követelés nem minősülő elengedett követelés	0	0	0	0	0
Adott támogatás	0	0	0	0	0
Ellenőrzés / önellenőrzés során megállapított adóévi ráfordítás	106	0	0	0	0
Követelés és kötelezettség nem realizált veszteség jellegű árfolyamkülönbözete	0	45 105	818	53	3
Adóalap	-298 842	-3 606	-1 990 657	-2 154 562	815 180
Előző évek elhatárolt veszteségéből tárgyévben figyelembe vett összeg	0	0	0	0	407 590
Korrigált adóalap	-298 842	-3 606	-1 990 657	-2 154 562	407 590
Számított adó összege	0	0	0	0	36 683

<i>Igénybe vett kedvezmény</i>	0	0	0	0	0
Társasági adó	0	0	0	0	36 683
Előző évek társasági adója (ellenőrzés)	0	0	0	0	0
Energiaellátók jövedelemadója	0	0	0	0	139 980
Adózott eredmény	-349 438	-140 304	-2 317 991	-2 219 259	1 394 583
Tárgyévi fizetendő társasági és energiaellátók jöv. adója az adózás előtti eredmény százalékában	0%	0%	0%	0%	11,24%
Fizetett osztalék	0	0	0	0	0

A 2024. évi Társasági adó befizetési kötelezettségünk terhére a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdése szerint, Társaságunk látványcsapatsport támogatásra kötött megállapodást 29.000 E Ft összegben.

III. Tájékoztató rész

• Környezetvédelmi kötelezettségek

A Társaság szennyvízelvezetési és –tisztítási alaptevékenységével környezetvédelmi feladatokat lát el. Az érkező szennyvíz szennyezettsége miatt csatornabírság vethető ki a szennyező vállalkozásokra, míg a tisztított szennyvíz határértéket meghaladó szennyezőanyag tartalma miatt a társaságnak kell szennyvízbírságot fizetni. 2024. évben a társaság 3.042 E Ft csatornabírság bevételt ért el és 10.732 E Ft szennyvízbírság fizetési kötelezettsége merült fel.

A NYÍRSÉGVÍZ Zrt. szennyvízkezelési- és tisztítási feladatainak ellátása érdekében 32 db szennyvíztisztító telepet és 2.196 km szennyvízcsatorna hálózatot üzemeltet, annak érdekében, hogy a víziközmű szolgáltatással a környezeti ártalmakat csökkentse. A környezet védelmét közvetlenül szolgáló, a Társaság nyilvántartásában szereplő eszközök bruttó értéke és elszámolt értékcsökkenésének alakulása:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték				
Ingatlanok	5 055	9	3	5 061
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	2 407	128	2	2 534
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	42	1	1	42
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen	7 504	138	5	7 637
Értékcsökkenés				0
Ingatlanok	970	99	0	1 069
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 815	146	2	1 959
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	39	1	1	39
Tárgyi eszközök értékcsökkenése összesen	2 824	246	3	3 067
Tárgyi eszközök nettó értéke	4 680	-108	2	4 570

• Alkalmazott kutatás

Társaságunk 2024. évben alkalmazott kutatómunkában nem vett részt.

• Vízterhelési díj

A NYÍRSÉGVÍZ Zrt-nek 2024. évi tevékenysége alapján a 2003. évi LXXXIX. Törvény előírása szerint 74.069 E Ft vízterhelési díjfizetési kötelezettsége keletkezett.

• Visszavásárolt saját részvény, üzletrész

2024. évben Társaságunk 4.000 E Ft saját részvényt tart nyilván. A saját részvény vásárlás célja a Társaság tulajdonosi körének bővítése.

• Tulajdoni részesedést jelentő befektetés

2007. évben Társaságunk a beregszászi önkormányzattal együttműködve megalapította a *Kárpátvíz. Kft-t* (székhelye: Ukrajna, 90202 Kárpátalja megye, Beregszász, B. Hmelnyickij u. 99.), amelyben társaságunk 40,90%-os tulajdoni részesedéssel rendelkezett. A bevitt vagyon társasági szerződés szerinti értéke 64.597 E Ft.

2022. évben a befektetéssel kapcsolatosan 23.908 E Ft értékvesztést és 45.067 E Ft árfolyamvesztést tartunk nyilván. Az értékvesztés összegének elszámolását a Kárpátvíz Kft. saját tőke összegének jelentős és tartós csökkenése és a háborús helyzet indokolja.

A NYÍRSÉGVÍZ Zrt. 2019. évben a 3.000 E Ft Jegyzett tőkével, 100 %-os tulajdoni részaránnyal megalapította a Tiszaháti Épker Kft-t (korábbi néven: NYÍRSÉG Vízépítő Kft.) (székhelye: 4455 Tiszadada, Táncsics utca 2., Cg. 15-09-086034). Az alapítás célja, hogy az Európai Unió által biztosított pályázati forrásból megépülő víziközműek kivitelezési munkálataiban alvállalkozóként közreműködjön. A Társaság 2024. április 19-én a Közgyűlés 5/2024 határozat alapján a Tiszaháti Épker Kft jogutód nélküli megszüntetése mellett döntött. A Kft. végelszámolása 2024.09.06-án befejeződött, a 3.000 E Ft alapítói tőkéjén túl a Kft. 3.717 E Ft felhalmozott eredménye is kifizetésre került Társaságunk részére 2024. évben.

• Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat

Társaságunk a 2024. évi 1.394.583 E Ft adózott eredményt az eredménytartalék javára számolja el.

• Aktívált saját teljesítmények

2024. évben az aktívált saját teljesítmények értéke 1.226.762 E Ft.

Saját előállítású eszközök aktívált értéke :	adatok E Ft-ban
Közmű: Vízellátási ágazat	87 048
Közmű: Csatornázási ágazat	26 575
Fejlesztési alap terhére végzett munkák Vízellátási ágazat	358 911
Fejlesztési alap terhére végzett munkák Csatornázási ágazat	195 489
Vízmérő csere	327 513
Egyéb tevékenység	222 828
Összesen	1.218.365

Saját termelésű készletek állományváltozása: **8 397**

Az egyéb tevékenység aktivált saját teljesítménye tartalmazza a közműfejlesztési hozzájárulásból megvalósított beruházások értékét is.

• **A mérlegfordulónapon folyamatban lévő jelentős összegű peres ügy**

Felperes	Követelt összeg	Eljárás kezdő év	Per tárgya
Ferenczy István Zsolt	9 804 E Ft	2022	Kártérítési per
Tóth István	-	2023	Megszüntetett közszolgáltatás visszaállítása
Nagy Gáborné	16 905 E Ft	2023	Kártérítési per

• **Üzletvezetés, Igazgatóság, Felügyelő Bizottság**

	adatok E Ft-ban	
Tiszteletdíj	2023	2024
Igazgatóság	16 117	16 117
Felügyelő Bizottság	10 573	10 153

Az Igazgatóság és Felügyelő Bizottság tagjai részére sem előleget, sem kölcsönt nem folyósított a Társaság. Korábbi vezető tisztségviselő, igazgatósági, felügyelő-bizottsági taggal szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

• **Bér- és létszámadatok**

A Társaság 2023-2024. évi átlagos állományi létszámának és bérköltségének alakulása:

	adatok E Ft-ban			
	2023		2024	
Állománycsoport	Bér (E Ft)	Fő	Bér (E Ft)	Fő
Fizikai	2 251 448	376	2 726 419	391
Szellemi	1 505 998	181	1 733 344	185
<i>Teljes munkaidős</i>	<i>3 757 446</i>	<i>557</i>	<i>4 459 763</i>	<i>576</i>
Részmunkaidős	2 545	1	8 068	2
Állományon kívüli	5 023		4 407	
Összesen	3 765 014	558	4 472 238	578
Tiszteletdíj	26 690		26 270	
Összesen bérköltség	3 791 704		4 498 508	

	adatok E Ft-ban	
Bérjárulék állománycsoportonként	2023	2024
Fizikai	334 365	382 590
Szellemi	211 477	274 899
Állománycsoportokhoz nem köthető járulék összege	1 783	3 540
Mindösszesen bérjárulékok	547 625	661 029

Személyi jellegű kifizetések alakulása jogcímenként 2024-ben:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Szellemi	Fizikai	Összesen
Végkielégítés	0	0	0
Betegszabadság	16 931	36 238	53 169
Üzemanyag megtakarítás	267	1 177	1 444
Társaságot terhelő táppénz	1 785	9 263	11 048
Munkáltató által fizetett egészségpénztári tagdíj	0	0	0
Munkáltató által fizetett nyugdíjpénztári hozzájárulás	0	0	0
Korengedményes öregségi nyugdíj	0	0	0
Segély	0	0	0
Személyi jellegű jövedelem típusú kifizetések	18 983	46 678	65 661
Cafetéria készpénz juttatás	3 839	17 754	21 593
Munkába járással kapcsolatos költségterítés	12 998	20 136	33 134
Saját személygépkocsi használat költségterítése	12 747	9 725	22 472
SZÉP kártya, üdülés (vendéglátás+szabadidő)	60 348	119 314	179 662
Cafetéria juttatás utáni SZJA	9 052	17 917	26 969
Napidíj	185	0	185
Erzsébet kártya	13 958	29 888	46 846
Béren kívüli juttatás SZJA	2 469	6 352	8 821
Béren kívüli juttatások összesen	115 596	221 086	336 682
Reprezentációs költségek			3 575
Üzleti ajándék költsége			811
Rendezvények költsége			4 447
Béren kívüli juttatásnak nem minősülő juttatás SZJA kötelezettsége			289
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen			411 465

• Veszélyes hulladék-kezelés

A Társaság az alaptevékenységgel összefüggésben veszélyes hulladékkezelést is végez. A veszélyes hulladékokról a Társaság értékbeli nyilvántartást nem vezet, mennyiségük az alábbiak szerint alakult 2024-ben:

2024. évi veszélyes hulladékok mennyiségének alakulása

Megnevezés	Azonosító szám (HAK)	Év elején, a telephelyen lévő mennyiség (kg)	Keletkezett mennyiség (kg)	Kiszállított mennyiség (kg)	Év végén, a telephelyen lévő mennyiség (kg)
Higannyal szennyezett víz	060404	0	159	159	0
Nehézfémeket tartalmazó hulladék	060405	0	31	31	0
Kimerült aktív szén	061302	0	13	13	0
Festési hulladék	080111	0	0	0	0
Szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-iszap	080113	0	9	9	0
veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	080317	0	57	57	0
Fáradt olaj	130205	0	1705	1705	0
Veszélyes anyaggal szennyezett csomagolási hulladék	150110	0	20	20	0
Szórópalack	150111	0	42	42	0
Olajos rongy	150202	0	190	190	0
Olajszűrő	160107	0	36	36	0
Fázisjavító kondenzátor	160209	0	0	0	0
Vegyszerrel szennyezett csomagolási hulladék	160506	0	81	81	0
Szennyezett szerves vegyszer	160508	0	44	44	0
Ólomakkumulátor	160601	0	152	152	0
Azbesztet tartalmazó építőanyag	170605	0	0	0	0
Mikrobiológiai hulladék	180103	0	184	184	0
Telítődött vagy kimerült ioncserélő gyanták	190905	0	3	3	0
Fénycső	200121	0	9	9	0
Száraz elem	200133	0	4	4	
Elektronikai hulladék	200135	0	746	746	0
Összesen		0	3 485	3 485	0

A Társaság működésében hangsúlyos helyen szerepel az energiahatékonyság, a környezet védelme és terhelésének csökkentése. E téren a Társaság kiemelt felelősséget vállal és ennek megfelelően jár is el a nagyhatású szennyvíztisztítási és vízbázis-védelmi projektek megvalósításával, ugyanakkor nemcsak a főtevékenység vonatkozásában tartja kiemelkedően fontosnak a környezetvédelem ügyét, hanem tevékenysége minden területén. Ezért döntött arról, hogy a Minőségirányítási Rendszerek mellett a Környezetközpontú Irányítási Rendszer, az Élelmiszer-biztonsági Irányítási Rendszer, az Energiairányítási Rendszer és az Vizsgáló- és kalibrálólaboratóriumok

felkészültségének általános követelményeiről szóló szabványoknak is megfelel, folyamatait szabályozott körülmények között végzi, az integrált irányítási rendszer keretein belül.

Jelen kiegészítő melléklet a számviteli törvény előírásai szerint készült, a NYÍRSÉGVÍZ Zrt. vagyoni, pénzügyi helyzetét, működése eredményét megbízhatóan és valósan mutatja be.

Cash-Flow

1. sz. melléklet
adatok E Ft-ban

	Megnevezés	2023	2024
I.	Működési cash flow	-1 509 453	4 664 326
1a.	Adózás előtti eredmény +	-2 219 259	1 571 246
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	30 796	1 833 234
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-322 457	-305 743
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-2 541 716	1 265 503
2.	Elszámolt amortizáció +	1 083 433	1 085 187
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	3 293	3 191
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	62 568	851 586
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye -	62 956	-1 779
6.	Szállítói kötelezettség változása +	-616 987	1 856 367
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	82 217	189 093
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	138 132	1 073 769
9.	Vevőkövetelés változása +	40 574	-550 446
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	69 021	-937 931
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	107 056	6 449
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	-176 663
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow	-10 593	215 598
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-690 020	-1 139 624
15.	Befektetett eszközök eladása +	676 267	1 352 160
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	3 160	3 062
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow	2 500 000	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	2 500 000	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	979 954	4 879 924
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	-22	-1
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	979 932	4 879 923

Tevékenységi beszámoló
Mérleg (Eszközök)

2/1.sz.melléklet

adatok E Ft-ban

S.SZ	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	ÖSSZESEN
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)	8 123 159	4 941 072	979 956	14 044 187
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	7	133	76 997	77 137
03.	Alapítás - átszervezés aktivált értéke				
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
05.	Vagyoni értékű jogok	7	133	76 997	77 137
06.	Szellemi termékek				
07.	Üzleti vagy cégérték				
08.	Immateriális javakra adott előlegek				
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése				
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	8 120 537	4 940 939	859 835	13 921 311
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6 862 661	3 992 312	338 622	11 193 595
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 009 544	915 711	473 302	2 398 557
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 152	2 616	44 836	49 604
14.	Tenyészállatok				0
15.	Beruházások, felújítások	243 282	28 730	3 075	275 087
16.	Beruházásra adott előlegek	2 898	1 570	0	4 468
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	2 615	0	43 124	45 739
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban				0
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés				
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban				
23.	Egyéb tartós részesedés				
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban				
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	2 615	0	43 124	45 739
26.	Tartósan hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése				
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete				
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	4 598 272	5 832 576	934 072	11 364 920
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	312 444	326 316	52 893	691 653
31.	Anyagok	273 183	291 334	43 144	607 661
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	22 982	16 874	0	39 856
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok				0
34.	Késztermékek				0
35.	Áruk	16 279	18 108	9 749	44 136
36.	Készletekre adott előlegek				0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	1 080 822	1 208 364	255 211	2 544 397
38.	Követelések és áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	713 996	957 710	206 508	1 878 214
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben				
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő				
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő				
42.	Váltó követelések				
43.	Egyéb követelések	366 826	250 654	48 703	666 183
44.	Követelések értékelési különbözete				
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	819	0	3 181	4 000
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban				
48.	Jelentős tulajdoni részesedés				
49.	Egyéb részesedés				
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	819	0	3 181	4 000
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				
52.	Értékpapírok értékelési különbözete				
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	3 204 187	4 297 896	622 787	8 124 870
54.	Pénztár, csekkek	795	1 066	154	2 015
55.	Bankbetétek	3 203 392	4 296 830	622 633	8 122 855
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.)	168 942	158 914	3 106	330 962
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	118 191	72 562	309	191 062
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	50 751	86 352	2 797	139 900
59.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	12 890 373	10 932 562	1 917 134	25 740 069

Tevékenységi beszámoló
Mérleg (Források)

2/2. sz. melléklet

adatok E Ft-ban

s.sz.	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	ÖSSZESEN
61.	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	1 085 151	235 289	1 579 859	2 900 299
62.	I. JEGYZETT TŐKE	370 613	0	1 438 488	1 809 101
63.	58.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	819	0	3 181	4 000
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)				0
65.	III. TŐKETARTALÉK	709 283	0	2 752 994	3 462 277
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-714 606	-2 462 997	-4 325 932	-7 503 535
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	709 713	1 453 734	1 574 426	3 737 873
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK				0
69.	Értékhelyesbítés, értékelési tartaléka				0
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka				0
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	10 148	1 244 552	139 883	1 394 583
72.	E Céltartalékok (73.-75. sorok)	484 442	1 168 464	0	1 652 906
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	22 595	8 247	0	30 842
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	461 847	1 160 217	0	1 622 064
75.	Egyéb céltartalék				
76.	F. Kötelezettségek (77.+82.+92.sor)	10 247 346	7 718 348	295 939	18 261 633
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sor)	0	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő				
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő				
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben				
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83-91. sor)	7 870 683	5 474 346	0	13 345 029
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				
84.	Átváltoztatható kötvények				
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból				
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek				
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek				
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban				
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő				
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	7 870 683	5 474 346	0	13 345 029
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104.sorok)	2 376 663	2 244 002	295 939	4 916 604
93.	Rövid lejáratú kölcsönök				0
94.	81. Sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények				
95.	Rövid lejáratú hitelek				
96.	Vevőktől kapott előlegek	11 488	0	0	11 488
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	1 886 628	1 784 118	236 061	3 906 807
98.	Váltótartozások				
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				0
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő				
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban				
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	478 547	459 884	59 878	998 309
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete				
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sor)	1 073 434	1 810 461	41 336	2 925 231
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	401 521	559 436	0	960 957
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	365 363	456 274	25 809	847 446
108.	Halasztott bevételek	306 550	794 751	15 527	1 116 828
109.	SZÉTVÁLASZTÁSI KÜLÖNBÖZET	0	0	0	0
110.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105.sor)	12 890 373	10 932 562	1 917 134	25 740 069

Tevékenységi beszámoló
Eredménykimutatás

2/3.sz.melléklet

adatok E Ft-ban

s.sz.	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	ÖSSZESEN
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	5 791 589	7 768 475	1 125 693	14 685 757
02.	Export értékesítés nettó árbevétele				
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	5 791 589	7 768 475	1 125 693	14 685 757
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	8 397	8 397
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	949 297	261 236	7 832	1 218 365
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04)	949 297	261 236	16 229	1 226 762
III.	Egyéb bevételek	1 150 609	1 225 771	20 351	2 396 731
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	13 310	17 853	457	31 620
05.	Anyagköltség	1 901 883	2 028 244	300 364	4 230 491
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	715 972	1 034 214	171 133	1 921 319
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	185 911	98 570	7 433	291 914
08.	Eladott áruk beszerzési költsége	0	0	52 729	52 729
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások költsége	0	0	160 669	160 669
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07+08+09.)	2 803 766	3 161 028	692 328	6 657 122
10.	Béreköltség	2 279 786	1 972 261	246 461	4 498 508
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	207 236	182 838	21 391	411 465
12.	Bérfelrakások	336 017	290 273	34 739	661 029
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	2 823 039	2 445 372	302 591	5 571 002
VI.	Értékcsökkenési leírás	699 246	375 926	10 015	1 085 187
VII.	Egyéb ráfordítások	1 671 275	2 028 240	22 529	3 722 044
	VII. sorból: értékvesztés	18 129	24 317	623	43 069
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-	-105 831	1 244 916	134 810	1 273 895
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés				
	08. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
14.	Részesedésekből származó bevételek	1 466	1 966	285	3 717
	09. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból,	9 993	13 404	1 943	25 340
	10.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	108 346	145 329	21 059	274 734
	11. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 298	3 083	447	5 828
	17. sorból: értékelési különbözet				
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14+15.+16.+17.)	122 103	163 782	23 734	309 619
18.	Részesedésekből származó ráfordítások,				
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból,	1 254	1 683	244	3 181
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások				
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3 584	4 807	696	9 087
	22. sorból: értékelési különbözet				
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	4 838	6 490	940	12 268
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX.)	117 265	157 292	22 794	297 351
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-A+-B)	11 434	1 402 208	157 604	1 571 246
X.	Adófizetési kötelezettség	1 286	157 657	17 720	176 663
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C-X.)	10 148	1 244 551	139 884	1 394 583