

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

2025. ÉV



Best Employer
Central Eastern Europe
2010/2011



Készítette:


Szakács Tibor
pénzügyi csoportvezető

Nyíregyháza, 2026.04.15.

Ellenőrizte:

Szűcs Judit
gazdasági vezérigazgató-helyettes


Deveráné Flaskár Zita
pénzügyi és számviteli osztályvezető

Nyíregyháza, 2026.04.15.

Előterjeszti:


Könnnyű Zsolt
vezérigazgató

Nyíregyháza, 2026.04.15.

Jóváhagyta:

**A NYÍRSÉGVÍZ Zrt. Közgyűlésének
3/2026. (V.22) számú határozatával**

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	3
<i>A VÁLLALKOZÁS ÉS A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA</i>	<i>3</i>
• <i>A vállalkozás ismertetése</i>	<i>3</i>
• <i>A számviteli politika bemutatása</i>	<i>6</i>
II. SPECIFIKUS RÉSZ.....	10
<i>SZÖVEGES ÉS SZÁMSZAKI ÉRTÉKELES A VÁLLALKOZÁS VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉRŐL, A LIKVIDITÁSRÓL, A FIZETŐKÉPESSÉGRŐL</i>	<i>10</i>
• <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>22</i>
• <i>Kapcsolt vállalkozás Saját tőke összege.....</i>	<i>22</i>
• <i>Céltartalékok</i>	<i>22</i>
• <i>Lekötött tartalék</i>	<i>23</i>
• <i>Kötelezettségek</i>	<i>23</i>
• <i>Passzív időbeli elhatárolások.....</i>	<i>23</i>
<i>EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....</i>	<i>24</i>
• <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 RÉSZSEDEST 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 Vízfutó 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 Vízfutó 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%
Lövöpetri 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%
Önböly Község Önkormányzata	500	0,03%
Pap Község Önkormányzata	100	0,01%
Paszab Község Önkormányzata	3 700	0,20%
Pátroha 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 2025. évi éves beszámolót az EAST-AUDIT Zrt. (4025 Debrecen, Széchenyi utca 15.) auditálja, 2025. évi díjazása 3.540 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 árbevételének, 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, valóság, 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 hiba(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 Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapból évente meghatározásra és negyedévente folyósításra kerül az engedélyes tevékenységéhez kapcsolódóan működési támogatás, mely 2025. évben 1.874.876 E Ft-ot tett ki. 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 időtartalma 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)
 - átszervezési költségek,

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 rendeletben meghatározott, a víziközművek fenntartására fordítandó tárgyévi kötelezettség, tárgyévből fel nem használt – az erről szóló

elszámolás szerint – a lekötött összesen 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 tartósnak 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 értékhatártól 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 Számveteli 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 160 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 adó jogszabályok alapján kerül elszámolásra.

II. Számveteli 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 (számveteli szétválasztás). A számveteli szétválasztás elveiről és szabályairól a fentiekben hivatkozott törvény illetve kormányrendelet rendelkezik, a szétválasztás részletes szabályait, alkalmazandó módszereit és a vetítési alapokat a társaság Számveteli 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 számveteli 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 közzétesszük.

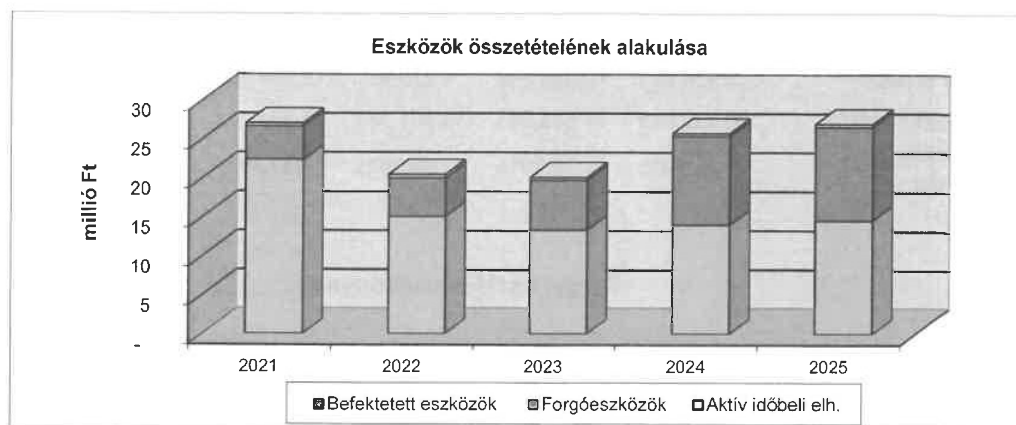
II. Specifikus rész

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

• *Vagyoni helyzet mutatói*

a.) Eszközök összetételének alakulása:

Megnevezés	2021		2022		2023		2024		2025		adatok E Ft-ban
	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	Változás 2025 / 2021 %
Befektetett c.	22 355 095	82,81%	15 069 936	73,66%	13 369 831	66,55%	14 044 187	54,56%	14 604 918	54,19%	65,33%
Forgóeszközök	4 272 693	15,83%	4 945 384	24,17%	6 382 352	31,77%	11 364 920	44,15%	11 990 306	44,49%	280,63%
Aktív id. elhat.	367 193	1,36%	444 467	2,17%	337 411	1,68%	330 962	1,29%	355 557	1,32%	96,83%
Összesen	26 994 981	100,00%	20 459 787	100,00%	20 089 594	100,00%	25 740 069	100,00%	26 950 781	100,00%	99,84%



A tárgyévi eszközállomány értéke 1.210.712 E Ft-tal (4,70%) nőtt 2024. évhez képest. A befektetett eszközök állománya 560.731 E Ft-tal (+3,99%) a forgóeszköz állományának értéke 625.386 E Ft-tal (+5,50%) növekedett az előző évhez képest.

A forgóeszközök állományának növekedésében szerepet játszott a pénzeszközök 609.682 E Ft-tal (+7,50%) növekedése az előző évhez képest. A pénzeszközállomány növekedésében szerepet játszott a 2024. évtől megemelt nem lakossági szolgáltatási díjak miatt befolyt többlet árbevétel és a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapból pénzügyileg rendezett 2.017.235 E Ft működési ellentételezés összege.

b.) Tárgyi eszközök hatékonysága:

Termelési érték meghatározása:

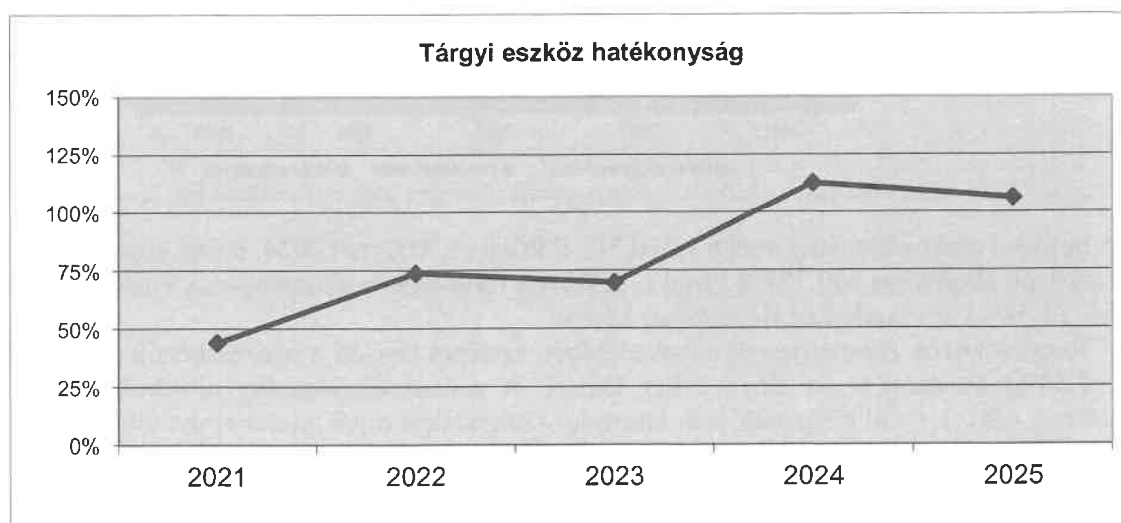
Megnevezés	2021	2022	2023	2024	2025	adatok E Ft-ban változás % 2025/2021
Értékesítés nettó árbevétele	8 770 049	9 758 614	9 203 025	14 685 757	14 376 393	163,93%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	469 633	568 011	437 869	1 218 365	1 290 160	274,72%
Saját termelésű készletek	-7 057	13 609	-8 956	8 397	-4 081	57,83%
állományváltozása						
ELÁBE és alvállalkozó teljesítmények, közvetített szolgáltatások	-297 807	-301 885	-361 001	-213 398	-268 941	90,31%
Termelési érték összesen	8 934 818	10 038 349	9 270 937	15 699 121	15 393 531	172,29%

A termelési érték kis mértékben csökkent (-305.590 E Ft) a korábbi évhez képest mely az árbevétel csökkenésének (-309.364 E Ft) tudható be.

Tárgyi eszköz hatékonysága:

Hatékonyság % = Termelési érték / Tárgyi eszköz értéke

Megnevezés	2021	2022	2023	2024	2025	adatok E Ft-ban változás % 2025/2021
Termelési érték	8 934 818	10 038 349	9 270 937	15 699 121	15 393 531	172,29%
Tárgyi eszköz értéke	20 332 086	13 604 285	13 301 349	13 921 311	14 477 985	71,21%
Tárgyi eszköz hatékonyság	43,94%	73,79%	69,70%	112,77%	106,32%	62,38%



A tárgyi eszközök hatékonysági mutatója a termelési érték (-305.590 E Ft) csökkenése miatt kis mértékben romlott (-6.45 %) 2024. évhez képest.

A víziközmű szolgáltatás sajátossága, hogy nagy értékkel bíró eszközállománnyal rendelkezik, ám a könyvekben értékkel csak a vagyonkezelési 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

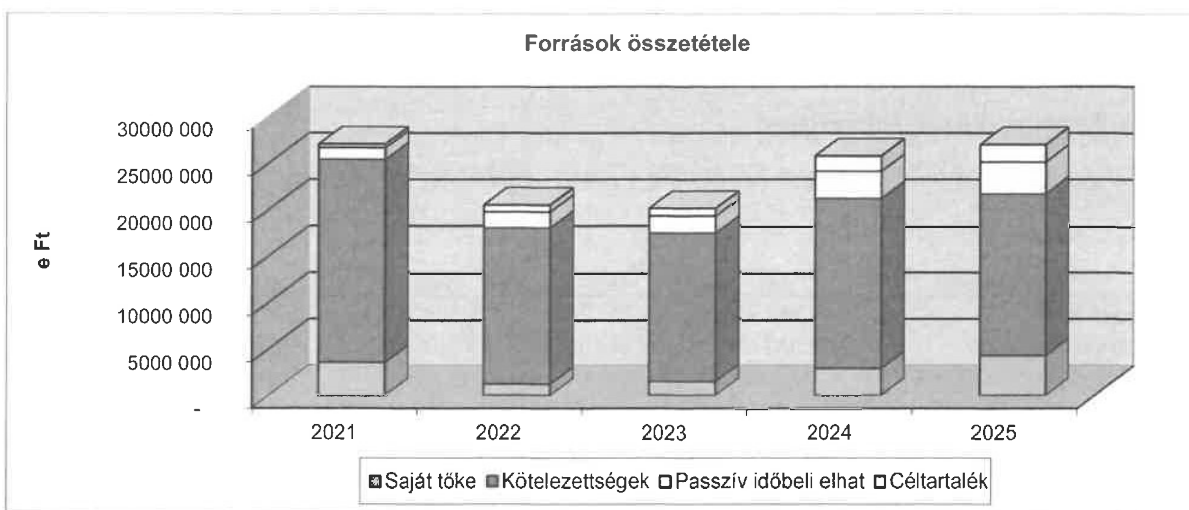
Megnevezés	2021	2022	2023	2024	2025
Értékesítés nettó árbevétele	8 770 049	9 758 614	9 203 025	14 685 757	14 376 393
Készletek kronologikus átlaga	216 234	365 396	326 161	437 784	679 788
Készletek fordulatszáma	40,56	26,71	28,22	33,55	21,15
Készletek forgási sebessége (nap)	9,00	13,67	12,94	10,88	17,26

A vizsgált időszakban a készletek fordulatszáma 19,41-el kisebb, a forgási sebessége 8,26 nappal romlott a 2021 (bázis) időszakhoz képest. A mutatók értékeinek romlásában szerepet játszott az, hogy a 2025. évi megnövekedett víziközmű fejlesztési és fenntartási munkák magasabb készletállományt tettek szükségessé.

d.) Források összetételének alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021		2022		2023		2024		2025		Változás 2025/ 2021 %
	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	
Saját tőke	3 542 966	13,12%	1 224 975	5,99%	1 505 716	7,50%	2 900 299	11,27%	4 281 549	15,89%	120,85%
Céltartalék	370 412	1,37%	738 752	3,61%	801 320	3,99%	1 652 906	6,42%	1 848 289	6,86%	498,98%
Kötelezettségek	21 821 852	80,84%	16 782 730	82,03%	15 931 096	79,30%	18 261 633	70,95%	17 386 823	64,51%	79,69%
Passzív időbeli elhat	1 259 751	4,67%	1 713 330	8,37%	1 851 462	9,21%	2 925 231	11,36%	3 434 120	12,74%	272,60%
Összesen	26 994 981	100,00%	20 459 787	100,00%	20 089 594	100,00%	25 740 069	100,00%	26 950 781	100,00%	99,84%



A források értéke 2021. (bázis) évhez képest -44.200 E Ft-tal (-0,16%) csökkent. A saját tőke értéke 738.583 E Ft-tal (+20,85%), a kötelezettségek 4.435.029 E Ft-tal csökkentek (-20,32%), a céltartalék 1.477.877 E Ft-tal (+398,98%) és a passzív időbeli elhatárolás 2.174.369 E Ft-tal (+172,60%) növekedett 2021. évhez képest.

A saját tőke értékének 2025. évi növekedése a pozitív adózott eredménynek (1.381.250 E Ft) tudható be. A tárgyévi kötelezettség állomány 874.810 E Ft-tal csökkent 2024. évhez képest, melyből jelentős mértékét képvisel a szállítói állomány 1.117.223 E Ft-os csökkenése.

A teljes kötelezettség állomány 78,09%-a a kezelésre átvett állami illetve önkormányzati tulajdonú eszközállomány miatti kötelezettség, melyet a hosszú lejáratú kötelezettségek között mutatunk ki.

Kötelezettség	2021	2022	2023	2024	2025	Változás 2025 /2021
Vagyonkezelésben lévő állami vagyon	4 036 505	3 801 935	3 480 355	3 216 560	3 260 387	80,77%
Vagyonkezelésben lévő önkormányzati vagyon miatti kötelezettség	16 022 870	9 574 858	9 579 596	10 128 469	10 318 263	64,39%
Kötelezettség áruszállításból szolgáltatásból	1 210 035	2 667 450	2 050 441	3 906 807	2 789 584	230,54%
Vevőtől kapott előleg	8 843	10 046	16 834	11 488	13 875	156,90%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	543 599	728 441	803 870	998 309	1 004 714	184,83%
Összesen kötelezettség	21 821 852	16 782 730	15 931 096	18 261 633	17 386 823	79,68%

e.) Saját tőke és a kötelezettségek aránya:

Megnevezés	2021		2022		2023		2024		2025		adatok E Ft-ban Részarány változás
	összeg	Rész- arány%	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	2025- 2021
Saját tőke	3 542 966	13,97%	1 224 975	6,80%	1 505 716	8,64%	2 900 299	13,71%	4 281 549	19,76%	+5,79%
Kötelezettségek	21 821 852	86,03%	16 782 730	93,20%	15 931 096	91,36%	18 261 633	86,29%	17 386 823	80,24%	-5,79%
Összesen	25 364 818	100,00%	18 007 705	100,00%	17 436 812	100,00%	21 161 932	100,00%	21 668 372	100,00%	

2025. évben a saját tőke részaránya jelentős mértékben emelkedett (+5,79%) az előző évhez képest, mely egyrészt a 2021. és 2023. években megtörtént ázsziós tőkeemelésnek (2.751.797 E Ft) és 2024-2025. évek pozitív adózott eredményének tudható be.

f.) Tárgyi eszközök fedezettsége

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

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2021	2022	2023	2024	2025
Saját tőke	3 542 966	1 224 975	1 505 716	2 900 299	4 281 549
Tárgyi eszközök	20 332 086	13 604 285	13 301 349	13 921 311	14 477 985
Tárgyi eszköz fedezet	16,34%	9,00%	11,32%	20,83%	29,58%

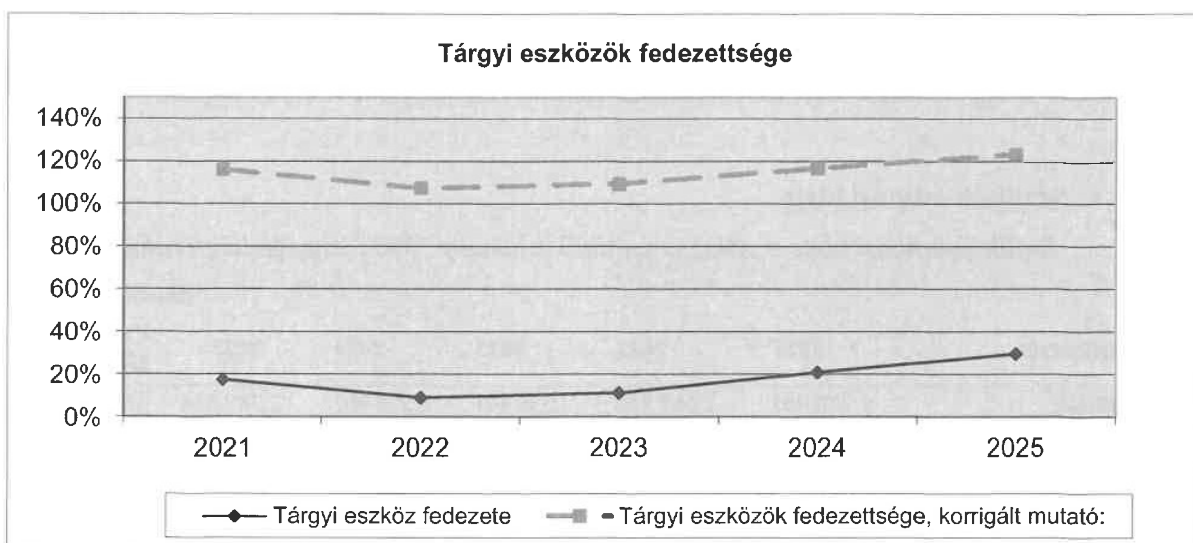
A tárgyi eszközök fedezettsége azt jelzi, hogy a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke milyen mértékben nyújt fedezetet. Kedvezőnek mondható, ha ez az érték megközelíti vagy eléri a 100%-ot. A tartós állami illetve önkormányzati tulajdonban lévő, vagyonkezelésbe kapott eszközök

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	2021	2022	2023	2024	adatok E Ft-ban 2025
Saját tőke	3 542 966	1 224 975	1 505 716	2 900 299	4 281 549
Vagyonkezelésbe vett eszközök forrása	20 059 375	13 376 793	13 059 951	13 345 029	13 578 650
Tárgyi eszközök	20 332 086	13 604 285	13 301 349	13 921 311	14 477 985
Tárgyi eszköz fedezet	116,08%	107,33%	109,51%	116,69%	123,36%



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	2021	2022	2023	2024	adatok E Ft-ban 2025
Pénzeszközök	853 294	2 265 015	3 244 947	8 124 870	8 734 552
Értékpapírok	1 558 933	740 322	1 389 541	4 000	4 000
Rövid lejáratú kötelezettség	1 762 477	3 405 937	2 871 145	4 916 604	3 808 173
Likviditási ráta	136,87%	88,24%	161,42%	165,34%	229,47%

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 73,25 %-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	2021	2022	2023	2024	2025	adatok E Ft-ban
						Változás % 2025 / 2021
Vevőállomány	1 518 136	1 451 121	1 327 959	1 878 214	1 893 027	124,69%
Átlagos vevőállomány	1 507 570	1 484 629	1 389 540	1 603 087	1 885 621	125,34%
Nettó árbevétel	8 770 049	9 758 614	9 203 025	14 685 757	14 376 393	163,93%
Vevők átfutási ideje	69,2	62,7	55,3	39,8	47,9	76,46%

A vevők átlagos átfutási ideje kis mértékben romlott (8,1 nap) 2024. évhez képest.

- Szállítók átfutási ideje**

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

Megnevezés	2021	2022	2023	2024	2025	adatok E Ft-ban
						Változás 2025 / 2021
Szállítók	1 210 035	2 667 450	2 050 441	3 906 807	2 789 584	230,54%
Átlagos szállítói állomány	1 168 397	1 938 743	2 358 946	2 978 624	3 348 196	286,56%
Anyagjellegű ráfordítás	3 985 025	7 339 425	6 196 723	6 657 122	6 741 684	169,18%
Szállítók átfutási ideje (nap)	107,3	96,4	138,9	163,3	181,3	169,39%

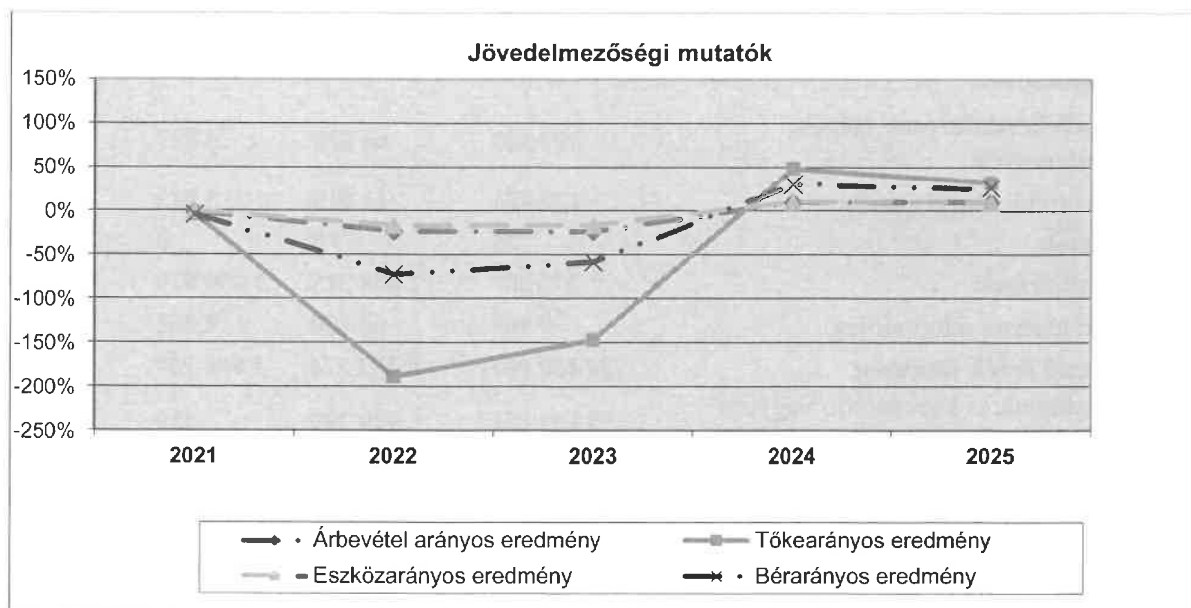
A szállítók átfutási ideje 18,0 nappal javult 2024. évhez képest, mely a szállítói állomány (28,60%) csökkenésének tudható be.

- Jövedelmezőségi mutatók**

Megnevezés	2021	2022	2023	2024	2025	adatok E Ft-ban
Adózott eredmény	-140 304	-2 317 991	-2 219 259	1 394 583	1 381 250	
Értékesítés nettó árbevétele	8 770 049	9 758 614	9 203 025	14 685 757	14 376 393	
Árbevétel arányos eredmény	-1,60%	-23,75%	-24,11%	9,50%	9,61%	
Megnevezés	2021	2022	2023	2024	2025	
Adózott eredmény	-140 304	-2 317 991	-2 219 259	1 394 583	1 381 250	
Saját tőke	3 542 966	1 224 975	1 505 716	2 900 299	4 281 549	
Tőkearányos eredmény	-3,96%	-189,23%	-147,39%	48,08%	32,26%	

Megnevezés	2021	2022	2023	2024	2025
Adózott eredmény	-140 304	-2 317 991	-2 219 259	1 394 583	1 381 250
Nettó eszközérték	20 223 107	13 602 937	13 298 202	13 718 893	14 425 881
Eszkőarányos eredmény	-0,64%	-17,04%	-16,69%	10,17%	9,57%

Megnevezés	2021	2022	2023	2024	2025
Adózott eredmény	-140 304	-2 317 991	-2 219 259	1 394 583	1 381 250
Bérköltség	2 935 810	3 246 159	3 791 704	4 498 508	5 344 482
Bérrányos eredmény	-4,78%	-71,41%	-58,53%	31,00%	25,84%



A társaság 2025. évi pozitív jövedelmezőségi mutatóinak eredményességében szerepet játszottak 2024. évtől a nem lakossági felhasználók részére megemelt szolgáltatási díjak, továbbá a Víziközmű Fejlesztési és Ellentételezési Alapból a működési kiadások ellentételezésére megítélt 1.874.876 E Ft összeg. Ez utóbbi az egyéb bevételek között került elszámolásra, egy része a 2026. 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	adatok E Ft-ban	
			Csökkenés	Záró állomány
Vagyonerértékű jogok	595 809	44 021	0	639 830
Szellemi termékek	0	0	0	0
Bruttó érték összesen	595 809	44 021	0	639 830
Vagyonerértékű jogok				
Szellemi termékek	518 672	36 519	0	555 191

Értécsökkenés összesen	518.672	36 519	0	555 191
Immateriális javak nettó értéke összesen	77 137	7 502		84 639

• 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	16 319 486	722 490	558	17 041 418
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	7 724 259	2 661 416	1 934 786	8 450 889
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	397 340	66 318	3 427	460 231
Kis értékű tárgyi eszköz	129 424	11 015	3 843	136 596
Állatok	20	0	0	20
Beruházások	275 087	2 858 215	3 059 679	73 623
Beruházásra adott előleg	4 468	63 120	4 468	63 120
Bruttó érték összesen	24 850 084	6 382 574	5 006 761	26 225 897
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 125 891	429 399	559	5 554 731
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	5 325 702	531 713	163 101	5 694 314
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	347 736	17 942	3 427	362 251
Kis értékű tárgyi eszköz	129 424	11 015	3 843	136 596
Állatok	20	0	0	20
Értécsökkenés összesen	10 928 773	990 069	170 930	11 747 912
Tárgyi eszk. nettó értéke összesen	13 921 311	5 392 505	4 835 831	14 477 985
Immateriális javak és Tárgyi eszközök nettó értéke összesen:	13 998 484	5 400 007	4 835 831	14 562 624

• Immateriális javak és Tárgyi eszközök 2025. évig elszámolt értécsökkenési leírása:

Elszámolt értécsökkenés	Terven felüli értécsökkenés	Egyösszegű	Lineáris leírási mód	Progresszív leírási mód	adatok E Ft-ban Értécsökkenés összesen
Immateriális javak	0	721	554 470	0	555 191
Tárgyi eszközök	0	119 904	10 847 652	780 356	11 747 912
Összesen	0	120 625	11 402 122	780 356	12 303 103

A tárgyi eszközök bruttó állománya a tárgyévben 1.375.813 E Ft-tal növekedett. 2025-ben a saját vállalkozásban végzett beruházások, valamint a beruházási beszerzések 2.858.215 E Ft-ot tettek ki,

3.059.679 E Ft értékben történt üzembe helyezés. A beruházások záró állománya 73.623 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.	29 581		610 248	639 829
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	16 142 007	2 288	897 123	17 041 418
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 549 072	3 624 069	3 277 748	8 450 889
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	2 585	1 030	456 616	460 231
Kis értékű tárgyi eszköz			136 596	136 596
Állatok			20	20
Beruházás	59 166	6 559	7 898	73 623
Tárgyi eszközök összesen	17 752 830	3 633 946	4 776 001	16 162 777
Értécsökkenés:				
Immateriális jav. összesen	29 582		489 090	518 672
Ingatlanok	5 168 254	2 288	384 189	5 554 731
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	943 979	2 242 637	2 507 698	5 694 314
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	2 279	897	359 075	362 251
Kis értékű tárgyi eszköz			136 596	136 596
Állatok			20	20
Tárgyi eszközök összesen	6 114 512	2 245 822	3 387 578	11 747 912
Tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értéke összesen:	11 638 318	1 388 124	1 473 062	14 499 504

A társaság immateriális és tárgyi eszközeinek nettó értéke (14.562.624 E Ft), tartalmazza a vagyonkezelési szerződés keretében üzemeltetett közművagyon (11.638.318 E Ft), a részben társasági tulajdonú és részben vagyonkezelt rendszerfüggetlen közmű elemeket (1.388.124 E Ft), illetve a társaság tulajdonát képező működtető eszközöket (1.473. 062 E Ft).

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

• **Vagyonkezelésben lévő Immateriális javak állományváltozása:**

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	adatok E Ft-ban 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
Értéksökkenés				
Vagyonértékű 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	15 423 456	718 677	126	16 142 007
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 660 740	148 146	24	1 808 862
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	2 584			2 584
Beruházások	119 442	313 234	430 253	2 423
Tárgyi eszközök összesen	17 206 222	1 180 057	430 403	17 955 876
Értéksökkenés				
Ingatlanok	4 767 592	400 787	126	5 168 253
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 026 894	107 304	24	1 134 174
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	2 126	153		2 279
Beruházások	0	0	0	0
Értéksökkenés összesen	5 796 612	508 244	150	6 304 706
Nettó érték összesen	11 409 610	671 813	430 253	11 651 170
Immat. javak és Tárgyi e. össz.	11 409 610	671 813	430 253	11 651 170

• Vagyongazdálkodásban 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	4 866 134	1 601 200	3 264 934
Műszaki berendezések gépek, járművek	966 644	582 407	384 237
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	50	50	0
Beruházások	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	5 832 828	2 183 657	3 649 171
Immat. javak és Tárgyi e. össz.	5 856 370	2 207 199	3 649 171

• Vagyongazdálkodásban lévő önkormányzati vagyon 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	11 275 873	3 567 053	7 708 820
Műszaki berendezések gépek, járművek	842 218	551 767	290 451
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 534	2 229	305
Beruházások	2 423	0	2 423
Tárgyi eszközök összesen:	12 123 048	4 121 049	8 001 999
Immat. javak és Tárgyi e. össz.	12 129 087	4 127 088	8 001 999

• **Értékpapírok**

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (államkötvény):

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2021	2022	2023	2024	2025
Értékpapír (bekerülési) értéke	1 931 866	1 385 541	0	0	0
Elszámolt értékvesztés összege	0	0	0	0	0
Visszaírt értékvesztés összeg	0	0	0	0	0
Értékpapírok könyv sz. ért.	1 931 866	1 385 541	0	0	0

Forgatási célú értékpapírok (államkötvény):

Megnevezés	2021	2022	2023	adatok E Ft-ban	
				2024	2025
Értékpapír (bekerülési) értéke	1554 933	736 322	1 385 541	0	0
Elszámolt értékvesztés összege	0	0	0	0	0
Visszaírt értékvesztés összeg	0	0	0	0	0
Értékpapírok könyv sz. értéke	1554 933	736 322	1 385 541	0	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	2021	2022	2023	adatok E Ft-ban	
				2024	2025
Követelések eredeti (bekerülési) értéke	1 521 136	1 439 181	1 327 777	1 878 405	1 894 866
Elszámolt értékvesztés összege	55 000	43 060	42 878	43 069	44 907
Visszaírt értékvesztés összeg	34 098	38 522	30 564	31 620	31 230
Könyv szerinti értéket meghaladó mértékben befolyt összeg	17 902	16 478	12 496	11 258	11 838
Követelések könyv szerinti értéke	1 518 136	1 451 121	1 327 959	1 878 214	1 893 027

• Követelés kapcsolt vállalkozással szemben

Kapcsolt vállalkozással szemben követelést nem tartunk nyilván.

• Aktív időbeli elhatárolások alakulása

Megnevezés	2021	2022	2023	adatok E Ft-ban	
				2024	2025
Bevételek aktív elhatárolása	207 713	243 729	232 608	191 062	228 141
Költségek, ráfordítások aktív id. elhatárolása	159 480	200 738	104 803	139 900	127 416
Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
Összes aktív elhatárolás	367 193	444 467	337 411	330 962	355 557

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 (220.066 E Ft), a bankbetétek kamatelhatárolása (7.688 E Ft). A költségek - ráfordítások aktív időbeli elhatárolások között jelentős nagyságrendet képvisel gáz- és villamos energiaköltség (80.186 E Ft) továbbá szoftver megújítási és licence díj (43.638 E Ft) elhatárolása.

• Saját tőke

Megnevezés	2021	2022	2023	2024	adatok E Ft-ban	
					2025	Változás 2025 – 2024
	3 542 966	1 224 975	1 505 716	2 900 299	4 281 549	1 381 250
Jegyzett tőke	1 809 001	1 809 001	1 809 101	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	962 377	962 377	3 462 277	3 462 277	3 462 277	0
Eredménytartalék	-1 086 947	-1 254 259	-3 585 920	-7 503 535	-7 309 575	193 960
Lekötött tartalék	1 998 839	2 025 847	2 039 517	3 737 873	4 938 496	1 200 623
Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0
Adózott eredmény	-140 304	-2 317 991	-2 219 259	1 394 583	1 381 250	-13 333

A Társaság 2025. évben pozitív 1.381.250 E Ft adózott eredményt ért el, így az adózott eredmény 13.333 E Ft-al kevesebb a 2024. évihez képest.

A pozitív adózott eredményben szerepet játszott a Társaság hatékony működése, továbbá a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapból megítélt ellentételezési támogatás (1.874.876 E Ft) és a 2024-től érvénybe lépő új, a közületi fogyasztókat érintő megemelt szolgáltatási díjak.

• Kapcsolt vállalkozás Saját tőke összege

Kárpátvíz Kft.		2025. 12. 31.
A tétel megnevezése	összeg ezer UAH	összeg E Ft (7,76 Ft/UAH)
SAJÁT TŐKE	78 551,7	609 561
JEGYZETT TŐKE	4 943,6	38 362
PÓTLÓLAGOS TŐKE	76 666,8	594 934
EREDMÉNYTARTALÉK	-3 058,7	- 23 735
BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0

• Céltartalékok

2025. évben nyilvántartott céltartalék összege	összeg E Ft
Eltömedékelése szánt kutak miatti kötelezettségre képzett céltartalék	43 230
Garanciális munkákra képzett céltartalék	3 750
Szennyvízbírság miatt fizetendő céltartalék	2 744
Iszapszállítás és komposzt megsemmisítés várható költségeire képzett céltartalék	516 763
Víziközmű fejlesztési hozzájárulásból meg nem valósult beruházások miatt képzett céltartalék	1 104 815

Villamosbiztonsági felülvizsgálatokra képzett céltartalék	19 925
Szivattyúk időszakos karbantartására képzett céltartalék	48 000
Rekultivációs költségek fedezetére képzett céltartalék	73 141
Felújítási és rekonstrukciós munkák miatt képzett céltartalék	10 502
Befogadó csatornák karbantartása, tisztítása	19 675
Ibrányi üdülő vízellátása	5 744
Mindösszesen	1 848 289

• Lekötött tartalék

A 4.938.496 E Ft lekötött tartalék összege tartalmazza a vagyonkezelésbe vett eszközök visszapótlási kötelezettség fedezetét a 2.318.688 E Ft-ot, a működtető eszközök beruházásaira fejlesztési tartalékként lekötött 2.615.808 E Ft-ot, továbbá tartalmazza 4.000 E Ft összegben a saját részvények visszavásárlási értékét.

• Kötelezettségek

A kötelezettségek közül:

5 éven túli kötelezettség:

- A vagyonkezelésbe átvett állami tulajdonú eszközök miatti kötelezettség 3.260.387 E Ft. A kötelezettség határozatlan időre szól.
- Vagyonkezelésbe átvett önkormányzati tulajdonú eszközökkel kapcsolatosan 10.318.263 E Ft-ot mutatunk ki kötelezettségként. A kötelezettség határozatlan időre szól.

Fenntartási kötelezettség:

Az Energiaügyi Minisztérium Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló rendeletében szolgáltatóként meghatározta azt az összeget is, amelyet a szolgáltató célhoz kötötten, kizárólag víziközművek fenntartására köteles fordítani. Társaságunk esetén 2025. évre 3.631.447 E Ft kötelezettség került megállapításra.

A fenntartási kötelezettség terhére a Társaság 2025. évben megvalósított és térítés nélküli átadott 1.771.418 E Ft értékű közművagyon, tervszerű karbantartási feladatokra 1.417.935 E Ft-t került elszámolásra.

A tárgyévi és a korábbi évből fennmaradt a kötelezettség fedezetére 1.104.815 E Ft céltartalékot továbbá 1.061.489 E Ft passzív időbeli elhatárolást képeztünk meg.

• Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2021	2022	2023	2024	2025
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	173 835	164 516	163 455	960 957	1 184 907
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	353 635	647 517	791 110	847 446	1 136 067
Halasztott bevételek	732 281	901 297	896 897	1 116 828	1 113 146
Összes passzív elhatárolás	1 259 751	1 713 330	1 851 462	2 925 231	3 434 120

A bevételek passzív időbeni elhatárolása az elhatárolt víz- és csatorna árbevételt (123.418 E Ft), (1.061.489 E Ft) az Ellentételezési Alapból kapott támogatás elhatárolását tartalmazza.

A költségek, ráfordítások passzív időbeni elhatárolásánál a 2025. évet érintő személyi jellegű kifizetéseket (588.923 E Ft), korábbi évben felmerült fizetési haladék miatti kamatráfordítás összegét (45.202 E Ft), a gáz- és villamos energia költségek (172.957 E Ft) elhatárolását, továbbá a víziközmű fejlesztési alapból megvalósuló munkák elhatárolt anyagköltségét (5.128 E Ft) és a közművagyon üzemeltetése miatt felmerülő bérleti díjak összegét (321.115 E Ft) tartalmazza.

Ezen túlmenően egyéb (előfizetői díjak, bankköltség, üzemanyag megtakarítás stb.) 2025. évet érintő költségeit (2.742 E Ft) vettük figyelembe.

A halasztott bevételek passzív időbeni elhatárolásának értéke az átvett pénzeszközökből megvalósult beruházások miatt elhatárolt – az eszközök nettó értékével azonos összegű – halasztott bevételből (38.680 E Ft), a fejlesztési célra kapott támogatások (57.298 E Ft) és a közműfejlesztési hozzájárulás elhatárolt bevételének, költséggel és ráfordítással még nem ellentételezett összegéből (1.017.168 E Ft) tevődik össze.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

• Nettó árbevétel

Megnevezés	2021	2022	2023	2024	adatok E Ft-ban	
					2025	Változás 2025 / 2021
Ivóvíztermelés- és szolgáltatás, és különdíj ellenében végzett szolgáltatás árbevétele	3 822 582	4 058 924	3 745 623	5 765 998	5 997 672	156,90%
Szennyvízelvezetés, -kezelés, különdíj ellenében végzett szolgáltatás árbevétele	4 118 279	4 388 572	4 012 300	7 764 133	7 240 514	175,81%
Alaptevékenység összesen	7 940 861	8 447 496	7 757 923	13 530 131	13 238 186	166,71%
Egyéb vízgazdálkodási tevékenység árbevétele	37 331	75 528	89 381	91 189	85 509	229,06%
Egyéb alaptevékenységen kívüli tevékenység árbevétele	110 260	125 278	143 960	141 006	183 476	166,40%
Külső építőipari tevékenység árbevétele	586 661	983 809	941 913	830 702	721 418	122,97%
Anyagértékesítés, közvetített szolgáltatások	94 936	126 503	269 848	92 729	147 804	155,69%
Belföldi értékesítés árbevétele összesen	8 770 049	9 758 614	9 203 025	14 685 757	14 376 393	163,93%
Alaptevékenység %	90,5%	86,56%	84,30%	92,13%	92,08%	101,75%

• Kivételes nagyságú tételek

2025. évben kivételes nagyságú, egyéb bevételt érintő tételek között tartjuk nyilván a vagyonkezelésben lévő, állami tulajdonú víziközművek 145.324 E Ft összegű pótlási kötelezettségének elengedését, továbbá az ellentételezési alapból megítélt 1.874.876 E Ft támogatás összegét.

• Kapott támogatás

A Víziközmű-Fejlesztési és Ellentételezési Alapból kapott 2025. évre megítélt 1.874.876 E Ft támogatás, melyből 468.719 E Ft 2026. január 19-én került kiutalásra.

• Adózás

a.) Energiaellátók jövedelemadója

Megnevezés	adatok E Ft-ban
Adózás előtti eredmény	1 389 130
<u>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</u>	<u>2 712 336</u>
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	1 668 333
Térítés nélkül átvett eszköz bekerülési értéke	5 229
Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszköz	17 551
Visszavezetett céltartalék	1 021 223
<u>Adózás előtti eredményt növelő tételek</u>	<u>1 217 256</u>
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	650
Céltartalék képzés miatt elszámolt ráfordítás	1 216 606
<u>Adóalap</u>	<u>- 105 950</u>
Korábbi évek vesztesége	0
Korrigált adóalap	-105 950
<u>Jövedelem-adó</u>	<u>0</u>

b.) Társasági adó

Megnevezés	adatok E Ft				
	2021	2022	2023	2024	2025
Adózás előtti eredmény	-140 304	-2 317 991	- 2 219 259	1 571 246	1 389 130
<u>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</u>	<u>1 699 653</u>	<u>1 295 609</u>	<u>1 268 002</u>	<u>2 968 345</u>	<u>3 534 943</u>
Értécsökkenési leírás	1 388 446	1 127 884	1 109 310	1 150 876	1 081 421
(Adótörvény által elismert mérték)					
Visszavezetett céltartalék	214 140	112 639	115 558	203 342	1 021 223
Kapott osztalék részesedés	0	0	0	0	0
Tulajdoni részesedést jelentő befektetés kivételése	0	0	0	0	0
Behajthatatlan követelés, visszaírt értékvesztés	52 000	55 000	43 060	42 878	43 069
Kapott támogatás, átvett pénzeszközök	0	0	0	0	100
Adomány	0	0	0	0	0
Fejlesztési tartalék	0	0	0	1 571 245	1 389 130
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított bevétel	0	0	0	0	0
Követelés és kötelezettség nem realizált nyereség jellegű árfolyam-különbözete	45 067	86	74	4	0
<u>Adózás előtti eredményt növelő tételek</u>	<u>1 836 351</u>	<u>1 622 943</u>	<u>1 332 699</u>	<u>2 212 279</u>	<u>2 320 916</u>
Céltartalék képzés	370 412	480 979	178 125	1 054 928	1 216 606
Értécsökkenési leírás	1 358 850	1 090 689	1 089 810	1 094 303	1 048 175
(Számvetési tv. szerint elszámolt)					
Jogerős határozatban megállapított bírság	6 984	7 397	20 593	19 976	10 557
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	0	0	1 240	0	650

Értékvesztés + előző évi adóalap csökkentő tétel	55 000	43 060	42 878	43 069	44 907
Behajthatatlan követelés nem minősülő elengedett követelés	0	0	0	0	0
Adott támogatás	0	0	0	0	0
Ellenőrzés / önellenőrzés során megállapított adóévi ráfordítás	0	0	0	0	0
Követelés és kötelezettség nem realizált veszteség jellegű árfolyamkülönbözete	45 105	818	53	3	21
Adóalap	-3 606	-1 990 657	-2 154 562	815 180	175 103
<i>Előző évek elhatárolt veszteségéből tárgyévben figyelembe vett összeg</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>407 590</i>	<i>87 552</i>
Korrigált adóalap	-3 606	-1 990 657	-2 154 562	407 590	87 551
Számított adó összege	0	0	0	36 683	7 880
<i>Igénybe vett kedvezmény</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Társasági adó	0	0	0	36 683	7 880
Előző évek társasági adója (ellenőrzés)	0	0	0	0	0
Energiaellátók jövedelemadója	0	0	0	139 980	0
Adózott eredmény	-140 304	-2 317 991	-2 219 259	1 394 583	1 381 250
Tárgyévi fizetendő társasági és energiaellátók jöv. adója az adózás előtti eredmény százalékában	0%	0%	0%	11,24%	0,57%
Fizetett osztalék	0	0	0	0	0

A 2025. évi Társasági adó befizetési kötelezettségünk terhére a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdése szerint, Társaságunk látványcsapatsport támogatásra kötött megállapodást 7.000 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. 2025. évben a társaság 16.485 E Ft csatornabírság bevételt ért el és 8.085 E Ft szennyvízbírság fizetési kötelezettsége merült fel.

A NYÍRSÉGVÍZ Zrt. szennyvízkezelési- és tisztítási feladatainak ellátása érdekében 32 db szennyvíztisztító telepet és 2.213 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	5 061	24	0	5 085
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	2 534	160	1	2 693

Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	42	10	1	51
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen	7 637	194	2	7 829
Értékcsökkenés			0	
Ingatlanok	1 069	99	0	1 168
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 959	148	1	2 106
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	39	1	1	39
Tárgyi eszközök értékcsökkenése összesen	3 067	248	2	3 313
Tárgyi eszközök nettó értéke	4 570	-54	0	4 516

• **Alkalmazott kutatás**

Társaságunk 2025. évben alkalmazott kutatómunkában nem vett részt.

• **Vízterhelési díj**

A NYÍRSÉGVÍZ Zrt-nek 2025. évi tevékenysége alapján a 2003. évi LXXXIX. Törvény előírása szerint 75.699 E Ft vízterhelési díjfizetési kötelezettsége keletkezett.

• **Visszavásárolt saját részvény, üzletrész**

2025. 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 rendelkezik. 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.

• **Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat**

Társaságunk a 2025. évi 1.381.250 E Ft adózott eredményt az eredménytartalék javára számolja el.

• **Aktivált saját teljesítmények**

2025. évben az aktivált saját teljesítmények értéke 1.286.079 E Ft.

Saját előállítású eszközök aktivált értéke : adatok E Ft-ban

Közmű: Vízellátási ágazat	203.787
Közmű: Csatornázási ágazat	27.647
Fejlesztési alap terhére végzett munkák Vízellátási ágazat	487.809
Fejlesztési alap terhére végzett munkák Csatornázási ágazat	177.616

Vízmérő csere	341.982
Egyéb tevékenység	51.319
Összesen	1.290.160

Saját termelésű készletek állományváltozása: **-4.081**

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

• A mérlegfordulónapon folyamatban lévő jelentős összegű peres ügy

Nyírségvíz Zrt-vel szemben fennálló peres ügy a mérlegfordulónapon nincs folyamatban.

• Üzletvezetés, Igazgatóság, Felügyelő Bizottság

Tiszteletdíj	adatok E Ft-ban	
	2024	2025
Igazgatóság	16 117	16 117
Felügyelő Bizottság	10 153	9 573

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 2024-2025. évi átlagos állományi létszámának és bérköltségének alakulása:

Állománycsoport	adatok E Ft-ban			
	2024	Fő	2025	Fő
	Bér (E Ft)		Bér (E Ft)	
Fizikai	2 726 419	391	3 276 746	397
Szellemi	1 733 344	185	2 027 493	188
<i>Teljes munkaidős</i>	<i>4 459 763</i>	<i>576</i>	<i>5 304 239</i>	<i>585</i>
Részmunkaidős	8.068	2	13 691	4
Állományon kívüli	4.407		862	
Összesen	4 472 238	578	5 318 792	589
Tiszteletdíj	26 270		25 690	
Összesen bérköltség	4 498 508		5 344 482	

Bérjárulék állománycsoportonként	adatok E Ft-ban	
	2024	2025
Fizikai	382 590	469 498
Szellemi	274 899	296 832
Állománycsoporthoz nem köthető járulék összege	3 540	3 340
Mindösszesen bérjárulékok	661 029	769 670

Személyi jellegű kifizetések alakulása jogcímenként 2025-ben:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Szellemi	Fizikai	Összesen
Végkielégítés	-	1 914	1 914
Betegszabadság	21 049	42 936	63 985
Üzemanyag megtakarítás	177	1 098	1 275
Társaságot terhelő táppénz	1 507	9 349	10 856
Munkáltató által fizetett egészségpénztári tagdíj	-	-	-
Munkáltató által fizetett nyugdíjpénztári hozzájárulás	-	-	-
Korengedményes öregségi nyugdíj	-	-	-
Segély	291	-	291
Személyi jellegű jövedelem típusú kifizetések	23 024	55 297	78 321
Cafetéria készpénz juttatás	3 515	16 935	20 450
Munkába járással kapcsolatos költségterítés	16 256	26 210	42 466
Saját személygépkocsi használat költségterítése	11 068	9 311	20 379
SZÉP kártya, üdülés <i>(vendéglátás+szabadidő)</i>	61 242	124 189	185 431
Cafetéria juttatás utáni SZJA	9 184	18 668	27 852
Napidíj	0	0	0
Erzsébet kártya	16 742	34 501	51 243
Béren kívüli juttatás SZJA	4 374	6 158	10 532
Béren kívüli juttatások összesen	122 381	235 972	358 353
Reprezentációs költségek			1 454
Üzleti ajándék költsége			1 152
Rendezvények költsége			6 774
Béren kívüli juttatásnak nem minősülő jutt. szja kötelezettsége			3 125
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen			449 179

• 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 2025-ben:

2025. 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	213	213	0
Nehézfémeket tartalmazó hulladék	060405	0	12	12	0

Kimerült aktív szén	061302	0	319	319	0
Festési hulladék	080111	0	31	31	0
veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	080317	0	75	75	0
Fáradt olaj	130205	0	1697	1697	0
Veszélyes anyaggal szennyezett csomagolási hulladék	150110	0	13	13	0
Szórópalack	150111	0	6	6	0
Olajos rongy	150202	0	82	82	0
Olajszűrő	160107	0	64	64	0
Vegyszerrel szennyezett csomagolási hulladék	160506	0	96	96	0
Szennyezett szerves vegyszer	160508	0	33	33	0
Ólomakkumulátor	160601	0	246	246	0
Olajjal szennyezett föld	170503	0	9250	9250	0
Szigetelőanyag	170603	0	3510	3510	0
Azbesztet tartalmazó építőanyag	170605	0	21940	21940	0
Mikrobiológiai hulladék	180103	0	188	188	0
Elektronikai hulladék	200135	0	274	274	0
összesen		0	38049	38049	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	2024	2025
I.	Működési cash flow	4 664 326	1 837 347
1a.	Adózás előtti eredmény +	1 571 246	1 389 130
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	1 833 234	1 140 615
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-305 743	-145 324
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	1 265 503	1 243 806
2.	Elszámolt amortizáció +	1 085 187	1 047 908
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	3 191	2 106
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	851 586	195 383
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye -	-1 779	-2 275
6.	Szállítói kötelezettség változása +	1 856 367	-1 117 244
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	189 093	8 792
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	1 073 769	508 889
9.	Vevőkövetelés változása +	-550 446	-16 652
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-937 931	-891
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	6 449	-24 595
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-176 663	-7 880
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow	215 598	1 227 686
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-1 139 624	-1 233 597
15.	Befektetett eszközök eladása +	1 352 160	2 466
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	3 062	3 445
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow	0	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	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, tőkekivonás (tőkeelvonás) -	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) +	4 879 924	609 661
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	-1	21
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	4 879 923	609 682

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)	8 478 730	5 022 466	1 103 722	14 604 918
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	7	94	84 538	84 639
03.	Alapítás - átszervezés aktivált értéke				
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
05.	Vagyoni értékű jogok	7	94	84 538	84 639
06.	Szellemi termékek				
07.	Üzleti vagy cégérték				
08.	Immateriális javakra adott előlegek				
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése				
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	8 476 108	5 022 372	979 505	14 477 985
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	7 242 293	3 916 665	327 729	11 486 687
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 154 117	1 023 840	578 618	2 756 575
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	17 643	11 707	68 630	97 980
14.	Tenyészállatok				
15.	Beruházások, felújítások	62 055	7 040	4 528	73 623
16.	Beruházásra adott előlegek	0	63 120	0	63 120
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	2 615	0	39 679	42 294
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban				0
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés				
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési				
23.	Egyéb tartós részesedés				
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban				
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	2 615	0	39 679	42 294
26.	Tartósan hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése				
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete				
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	5 091 860	5 894 204	1 004 242	11 990 306
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	340 713	372 115	48 713	761 541
31.	Anyagok	333 125	324 665	48 279	706 069
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	7 588	28 187	0	35 775
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok				0
34.	Késztermékek				0
35.	Áruk	0	19 263	434	19 697
36.	Készletekre adott előlegek				0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	1 089 351	1 120 749	280 113	2 490 213
38.	Követelések és áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	753 853	906 353	232 821	1 893 027
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben				0
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő				
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő				
42.	Váltó követelések				
43.	Egyéb követelések	335 498	214 396	47 292	597 186
44.	Követelések értékelési különbözete				
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
46.	III. ÉRTÉKPAPIROK (47.-52. sorok)	1 011	0	2 989	4 000
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban				
48.	Jelentős tulajdoni részesedés				
49.	Egyéb részesedés				
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	1 011	0	2 989	4 000
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				0
52.	Értékpapírok értékelési különbözete				
53.	IV: PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	3 660 785	4 401 340	672 427	8 734 552
54.	Pénztár, csekkek	1 585	1 906	291	3 782
55.	Bankbetétek	3 659 200	4 399 434	672 136	8 730 770
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.)	179 912	172 397	3 248	355 557
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	133 552	93 997	592	228 141
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	46 360	78 400	2 656	127 416
59.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	13 750 502	11 089 067	2 111 212	26 950 781

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)	1 829 319	589 625	1 862 605	4 281 549
62.	I. JEGYZETT TŐKE	457 080	0	1 352 021	1 809 101
63.	58.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	1 011	0	2 989	4 000
64.	II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)				0
65.	III. TŐKETARTALEK	874 764	0	2 587 513	3 462 277
66.	IV. EREDMÉNYTARTALEK	-240 383	-2 229 513	-4 839 679	-7 309 575
67.	V. LEKOTOTT TARTALEK	828 254	1 491 444	2 618 798	4 938 496
68.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALEK				0
69.	Értékhelyesbítés, értékelési tartaléka				0
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka				0
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-90 396	1 327 694	143 952	1 381 250
72.	E. Céltartalékok (73.-75. sorok)	583 697	1 264 592	0	1 848 289
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	19 996	2 744	0	22 740
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	563 701	1 261 848	0	1 825 549
75.	Egyéb céltartalék				
76.	F. Kötelezettségek (77.+82.+92.sor)	9 963 258	7 228 844	194 721	17 386 823
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)	8 105 593	5 473 057	0	13 578 650
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	8 105 593	5 473 057	0	13 578 650
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104.sorok)	1 857 665	1 755 787	194 721	3 808 173
93.	Rövid lejáratú kölcsönök				0
94.	81. Sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények				
95.	Rövid lejáratú hitelek				
96.	Vevőktől kapott előlegek	13 875	0	0	13 875
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	1 357 827	1 288 358	143 399	2 789 584
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	485 963	467 429	51 322	1 004 714
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete				
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sor)	1 374 228	2 006 006	53 886	3 434 120
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	539 464	645 443	0	1 184 907
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	530 469	571 894	33 704	1 136 067
108.	Halasztott bevételek	304 295	788 669	20 182	1 113 146
109.	SZÉTVÁLASZTÁSI KÜLÖNBÖZET	0	0	0	0
110.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105.sor)	13 750 502	11 089 067	2 111 212	26 950 781

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	6 025 367	7 244 263	1 106 763	14 376 393
02.	Export értékesítés nettó árbevétele				
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	6 025 367	7 244 263	1 106 763	14 376 393
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			-4 081	-4 081
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 044 568	239 988	5 604	1 290 160
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04)	1 044 568	239 988	1 523	1 286 079
III.	Egyéb bevételek	1 404 842	1 594 413	7 555	3 006 810
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	13 982	16 811	437	31 230
05.	Anyagköltség	1 898 376	1 850 171	275 117	4 023 664
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	753 640	1 190 273	111 498	2 055 411
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	275 868	111 192	6 608	393 668
08.	Eladott áruk beszerzési költsége	0	0	52 816	52 816
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások költsége	0	0	216 125	216 125
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07+08+09.)	2 927 884	3 151 636	662 164	6 741 684
10.	Béreköltség	2 684 693	2 396 095	263 694	5 344 482
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	228 102	200 482	20 595	449 179
12.	Bérfelrakások	388 076	345 479	36 115	769 670
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	3 300 871	2 942 056	320 404	6 563 331
VI.	Értékcsökkenési leírás	626 606	410 938	10 364	1 047 908
VII.	Egyéb ráfordítások	1 906 458	1 474 572	14 160	3 395 190
	VII. sorból: értékvesztés	20 105	24 172	630	44 907
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-	-287 042	1 099 462	108 749	921 169
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés				
	08. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
14.	Részesedésekből származó bevételek				
	09. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból,	2	3	0	5
	10. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	194 185	233 466	35 669	463 320
	11. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 526	3 038	464	6 028
	17. sorból: értékelési különbözet				
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14+15.+16.+1	196 713	236 507	36 133	469 353
18.	Részesedésekből származó ráfordítások,				
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból,				0
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások				0
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	583	701	108	1 392
	22. sorból: értékelési különbözet				
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+2	583	701	108	1 392
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX.)	196 130	235 806	36 025	467 961
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+-B)	-90 912	1 335 268	144 774	1 389 130
X.	Adófizetési kötelezettség	-516	7 574	822	7 880
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C-X.)	-90 396	1 327 694	143 952	1 381 250