

*VASIVÍZ Vas megyei Víz- és Csatornamű ZRt.
Szombathely, Rákóczi Ferenc u. 19.*

AZ ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE
(adatok ezer Ft-ban)

2023. év

Szombathely, 2024. április 11.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. **A társaság neve:** VASIVÍZ Vas megyei Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2. **A társaság székhelye:** 9700 Szombathely Rákóczi F. u. 19.
3. **Alapításának időpontja:** 1996. október 1.
4. **Alapítók, részvényarányok**

A részvénytársaságot a Vas megyei Víz- és Csatornamű Vállalat jogutódjaként VASIVÍZ Vas megyei Víz- és Csatornamű Rt. néven alapította meg Szombathely, Kőszeg, Csepreg, Sárvár, Vasvár, Körmen, Szentgotthárd város, Vas megye Önkormányzata (32 település képviselőjében), és további 173 Vas megyei, 1 Veszprém megyei és 2 Zala megyei község.

1997. évben 14 település, 1998. január 31-én Pápoc község kivált a részvénytársaságból.

2006. január 1-től a társaság neve VASIVÍZ Vas megyei Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

Alapításkor a társaság jegyzett tőkéje 7 537 500 eFt volt, amely 75 375 db 100 000 Ft névértékű bemutatóra szóló részvényből állt. 1999. május 26-tól a részvények nyomdai úton előállított névre szóló részvények. Ezek mindegyike törzsrészvény, amely a társaság osztalékából való részesedésre és teljes körű szavazati jog gyakorlására jogosít.

Az alapítók a részvényeket a következő címletekben bocsátották ki:

részvények száma	címlet	részvények értéke
669 db	10 000 000 Ft	6 690 000 eFt
767 db	1 000 000 Ft	767 000 eFt
805 db	100 000 Ft	80 500 eFt
összesen		7 537 500 eFt

Alapításkor a részvényekkel 182 település önkormányzata, valamint 32 település részvényeivel Vas Megye Önkormányzata rendelkezett.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (továbbiakban Vksztv.) 79. § (1) bekezdése alapján 2013. január 1-jén a részvénytársaságból az ellátásért felelős települési önkormányzatokra - a rendszerfüggetlen víziközmű-elemek kivételével - átháramlott 7 811 261 eFt nettó értékű víziközmű-vagyon és 1 213 509 eFt halasztott bevétel. Ehhez kapcsolódóan a jegyzett tőke összege 20,5 %-ra csökkent.

A Vksztv. 16. § (6) bek. a.) pontja előírásainak való megfelelés végett 40 ellátásért felelős települési önkormányzat részére szükséges volt tulajdont, részvényt juttatni, ehhez 6 tulajdonos önkormányzat összesen 40 db „C” típusú, egyenként 20 500 Ft értékű részvényt értékesített részükre a társaság Közgyűlésének 2013. július 5-ei döntése értelmében.

A társaság 2013. október 18-án tartott Közgyűlése tulajdonosi kezdeményezésre 20,4 %-os tőkekivonásról döntött, a jegyzett tőke, a tőketartalék és az eredménytartalék egyaránt 24 %-kal csökkent.

A fentieknek megfelelően a részvények száma, címlete, értéke és a tulajdonosok száma a következőképpen alakult:

Címlet	2012. december 31.			2013. május 17.			2013. október 18.		
	Részvények			Részvények			Részvények		
	száma	címlet	értéke	száma	címlet	értéke	száma	címlet	értéke
	db	Ft	eFt	db	Ft	eFt	db	Ft	eFt
A sor. összevont	669	10 000 000	6 690 000	669	2 050 000	1 371 450,0	669	1 558 000	1 042 302,0
B sor. összevont	767	1 000 000	767 000	767	205 000	157 235,0	767	155 800	119 498,6
C sorozatú	805	100 000	80 500	805	20 500	16 502,5	805	15 580	12 541,9
Zrt. összesen			7 537 500			1 545 187,5			1 174 342,5

I tulajdonos birtokában lévő részvények száma	2012. december 31.			2013. május 17.			2013. október 18.		
	Tulajdonosok száma	Részvények névértéke összesen	Részesedés az alaptőkéből	Tulajdonosok száma	Részvények névértéke összesen	Részesedés az alaptőkéből	Tulajdonosok száma	Részvények névértéke összesen	Részesedés az alaptőkéből
100 db alatt	86	429 300	5,6%	86	86 510,0	5,6%	126	66 012,46	5,6%
101-250 db	55	886 400	11,6%	55	178 575,5	11,6%	55	135 717,38	11,6%
251-500 db	17	558 700	7,7%	17	119 166,5	7,7%	17	90 550,96	7,7%
501-1000 db	3	210 100	2,8%	3	43 070,5	2,8%	3	32 593,36	2,8%
1001-3500 db	5	1 376 000	18,2%	5	282 080,0	18,2%	5	214 271,74	18,2%
3500 db felett	1	4 077 000	54,1%	1	835 785,0	54,1%	1	635 196,60	54,1%
Zrt. összesen	167	7 537 500	100,0%	167	1 545 187,5	100,00%	207	1 174 342,50	100,00%

Sárvár város és Szombathely MJV 2014. májusi illetve júniusi közgyűlési határozatai értelmében Sárvár Város Önkormányzata 1,239 % tulajdoni aránynak megfelelő részvényt vásárolt Szombathely MJV Önkormányzatától, így tulajdoni aránya 1,24 %. Celldömölk Város Önkormányzata, amely a közérdekű üzemeltetés megszűntével társaságunkkal kívánja bérleti-üzemeltetési szerződés keretében üzemeltetni víziközműveit - a Vksztv. 16. § (6) bek. a.) pontja előírásainak való megfelelés végett 0,001 % tulajdoni arányt biztosító részvényt vásárolt Szentpéterfa Község Önkormányzatától. Csempezkopács Község Önkormányzata részvényeit térítés nélkül átadta Vasszécseny Község Önkormányzata részére. A VASIVÍZ ZRt. Közgyűlése 2020. december 11-én elfogadta és beleegyezését adta, így 2020. december 11. óta 207 tulajdonosa van társaságunknak: 206 Önkormányzat és a Magyar Állam.

2023. december 31.			
I tulajdonos birtokában lévő részvények száma	Tulajdonosok száma	Részvények névértéke összesen	Részesedés az alaptőkéből
100 db alatt	125	66 012,46	5,6%
101-250 db	55	135 717,38	11,6%
251-500 db	17	90 535,38	7,7%
501-1000 db	4	47 160,66	4,0%
1001-3500 db	5	214 271,74	18,2%
3500 db felett	1	620 644,88	52,9%
Zrt. összesen	207	1 174 342,50	100,00%

Többségi befolyású részvényes: Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata
 Székhelye: Szombathely Kossuth L. u. 1-3.
 Szavazati aránya: 52,851 %

5. A társaság tevékenységi köre

Fő tevékenység

36.00 Víztermelés, -kezelés, -ellátás

További tevékenységek (összevontan)

37.00 Szennyvíz gyűjtése, kezelése

38.21 Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása (komposztálás)

93.11 Sportlétesítmény működtetése (fedett uszoda)

Egyéb vízgazdálkodási szolgáltatás

Ipari szolgáltatás

Építési tevékenység

Egyéb tevékenység (villamos energia termelés, eszközök bérbeadása, egyéb szálláshely szolgáltatás)

6. A társaság jellemző mutatói

Saját tőke	1 148 704 eFt
Jegyzett tőke	1 174 342 eFt
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 711 745 eFt
Befektetett eszközök értéke	1 558 357 eFt

7. Számviteli politika

7.1. Beszámolási kötelezettség

Társaságunk az üzleti év könyveinek zárását követően, könyvvizsgálattal alátámasztott beszámolót köteles – magyar nyelven – készíteni. Társaságunk, mint víziközmű-szolgáltató beszámolási és könyvvizsgálati kötelezettségének a beszámoló összeállítására a könyvek vezetésére, valamint a nyilvánosság hozatalra és közzétételre az Sztv. rendelkezései a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény szerinti eltérésekkel alkalmazza.

Társaságunk több víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységet is végez, így az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezet, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, a diszkriminációs mentességet, továbbá kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást. Tevékenységeink számviteli szétválasztásával megbízható és valós képet kell adni a Társaság engedélyköteles tevékenységeinek (ágazatainak) vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetéről.

Társaságunknak a víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységeit oly módon kell bemutatnia, mintha azokat önálló vállalkozások keretében végezte volna. A tevékenységek elkülönült bemutatása legalább az eszközök, kötelezettségek, időbeli elhatárolások szétválasztott bemutatását és önálló eredménykimutatást jelent. A végzett engedélyes víziközmű tevékenységekre (ivóvíztermelés, -kezelés, -ellátás, valamint szennyvízelvezetés és -tisztítás) külön-külön készítünk mérleget és ágazatonként forgalmi költség eljárással eredménykimutatást. A másodlagos tevékenységekre (fürdő szolgáltatás, idegen megrendelésre végzett építés, megrendelésre végzett labor vizsgálat, megrendelésre végzett villamos és gépészeti munkák, szippantott szennyvíz fogadása, csatornamosogatás, ipari víz szolgáltatás, egyéb vízellátási tevékenység) vállalati szinten összesen készítünk mérleget és forgalmi költség eljárással eredménykimutatást.

A társaság az Sztv. 9. §-ában foglaltak szerint éves beszámolót és üzleti jelentést készít. Az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

A mérleg tagolását az Sztv. 1. számú melléklete tartalmazza, társaságunk az „A” változat szerinti mérlegsemét alkalmazza.

A társaság az eredménykimutatását vállalati szinten az Sztv. 2. számú melléklete szerinti összköltség eljárással állapítja meg. Az eredménykimutatást az elsődleges és másodlagos tevékenységekre ágazatonként, és vállalati szinten összesen, forgalmi költség eljárással is elkészítjük, az Sztv. 3. számú melléklete szerint.

Az éves beszámolót a társaság tulajdonosai közgyűlésen, határozattal fogadják el, és ott döntenek az eredmény felosztásáról.

Társaságunk könyvvizsgálója az éves beszámolóhoz kiadott független könyvvizsgálói jelentésben igazolja, hogy kidolgozott és alkalmazott szétválasztási szabályok biztosítják a víziközmű-szolgáltató üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességét.

A közgyűlés által jóváhagyott éves beszámolót, a könyvvizsgálói záradékot, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot az adott üzleti év mérleg fordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe kell helyezni, és ugyanolyan formában és tartalommal kell nyilvánosságra hozni, mint amelynek alapján a könyvvizsgáló az éves beszámolót felülvizsgálta (Sztv. 153. §).

Társaságunk az Sztv. 153-154/A. §-okban foglalt – a Céginformációs Szolgálatnál történő – letétbehelyezési és közzétételi kötelezettségét kizárólag elektronikus úton teljesítheti. A közzétételi és egyben letétbehelyezési kötelezettségét az arra kötelezett – beszámolási időszaktól függetlenül – kizárólag elektronikus úton, Online Beszámoló és űrlapkitöltő Rendszeren (OBR) keresztül teljesítheti.

Társaságunk a fentiek szerint teljesíti az éves letétbehelyezési és közzétételi kötelezettségét.

Társaságunk az auditált éves beszámolóját a tárgyévre készített üzleti jelentéssel és a könyvvizsgálói jelentéssel együtt az Sztv. szerinti letétbe helyezéssel egyidejűleg megküldi a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnak.

7.2. Az üzleti év

A mérleg fordulónapja december 31.

A Társaság az üzleti évet minden év január 1-től - december 31-ig határozza meg. Az éves beszámoló készítés időpontja tárgyévet követő február 15-e.

7.3. A könyvvezetési kötelezettség

A könyvvezetés az Sztv. 159-169. §-ban foglaltak és a számviteli alapelvek figyelembevételével a kettős könyvvitel rendszerében történik.

A Társaság a könyvvezetés és a beszámoló készítés során az alábbi számviteli, szétválasztási alapelveket érvényesíti:

Általános alapelv:

- a vállalkozás folytatásának elve.

Tartalmi alapelvek:

- teljesség elve,
- valódiság elve,
- teljeskörűség elve,
- áttekinthetőség és egyszerűség elve,
- állandóság elve.

Tartalomra ható kiegészítő alapelvek:

- tartalom elsődlegessége a formával szemben,
- költség-haszon összevetésének elve,
- lényegesség elve,
- bruttó elszámolás elve,
- egyedi értékelés elve,
- időbeli elhatárolás elve,
- óvatosság elve,
- összemérés elve.

Formai alapelvek:

- világosság elve,
- következetesség elve,
- folytonosság elve.

A számviteli alapelvek részletezése:

- A vállalkozás folytatásának elve azt jelenti, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármely okból történő jelentős csökkenése.
- A teljesség elve szerint mindazon gazdasági eseményeket könyvelni kell, amelyek az üzleti évre vonatkoznak, tehát január 1-től - december 31-ig, illetőleg a mérleg fordulónapját követően, de a mérlegkészítést megelőzően ismertté váltak.
- A valóság elve alapján a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük.
- A teljesskörűség elve: a tevékenységek számviteli szétválasztása során –közvetlen hozzárendelés vagy valamilyen felosztási módszer alapján –minden eszköz, forrás, bevétel és ráfordítás felosztásra kerül a vállalkozás tevékenységei között,
- Áttekinthetőség és egyszerűség elve: a tevékenységek szétválasztása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, lehetőleg egyszerű és átlátható szabályok szerint, nyomon követhető módon történjen,
- Állandóság elve: a számviteli szétválasztás során alkalmazott szabályrendszer megváltoztatására csak a Hivatal előzetes tájékoztatása mellett van lehetőség. A szabályrendszer megváltoztatását a víziközmű-szolgáltató számviteli szabályzatában rögzíteni kell, és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében is be kell mutatni.
- Az összemérés elve azt jelenti, hogy az adott időszak teljesítéseinek elismert bevételeit, költségeit, ráfordításait a pénzügyi teljesítéstől függetlenül kell számításba venni. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.
- Az óvatosság elve az értékcsökkenések, értékvesztések, céltartalékok elszámolásával, képzésével figyelembe veszi az előre látható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha a fordulónap és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Nem lehet eredményt kimutatni, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan.
- A bruttó elszámolás elve a követelések és kötelezettségek, a bevételek és a ráfordítások egymással szemben nem számolható el.
- Az egyedi értékelés elve szerint az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.
- Az időbeli elhatárolás elve azt jelenti, hogy az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.
- A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve szerint az éves beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően kell bemutatni, elszámolni.
- A lényegesség elve szempontjából lényegesnek minősül minden olyan információ, amelynek elhagyása, vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.
- A költség-haszon összevetésének elve azt jelenti, hogy az éves beszámolóban nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel.
- A világosság elvének érvényesítése érdekében a könyvvezetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, az Sztv-nek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.

-A következetesség elve az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítja a beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvizetés tekintetében.

-A folytonosság elve szerint az üzleti és nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző év záró adataival, az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az eredmény számbavétele csak az Sztv-ben meghatározott szabályok szerint változhat.

7.4. A számviteli alapelvek, a tevékenységek számviteli szétválasztása:

A könyvvizetés és a beszámoló készítése során a Sztv. 14-16§ alapelvei érvényesülnek. A Vksztv. számviteli szétválasztásra vonatkozó előírásait a társaság az összes tevékenységről készült a mérleghez és eredmény-kimutatáshoz soronként rendelt szabályok alapján az elsődleges tevékenységekre külön-külön, illetve a másodlagos tevékenységekre együttesen készülő mérleggel és eredmény-kimutatással teljesíti.

7.5. Könyvvizsgálat

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 155. § (2) – (3) bekezdései alapján a Társaságra vonatkozóan a könyvvizsgálat kötelező

7.6. A befektetett eszközök minősítése

Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

A befektetett eszközök közé soroljuk: az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket.

7.7. Az amortizáció elszámolásának szabályai

A társaság a tárgyi eszközök körében az évenkénti értékcsökkenés levonásának elszámolására a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Társasági adótörvény) 1. és 2. számú mellékleteiben szereplő értékcsökkenési leírási szabályokat, és a „Leírási kulcsok jegyzékét” alkalmazza az alábbiak szerint:

7.7.1. Immateriális javak

- a) szellemi termékek: 25%
- b) vagyoni értékű jogok: 12,5%
kivétel:
 - az örökös vagyoni értékű jog, melyet egyedileg, maradványértékkel kell meghatározni az aktiválás időpontjában
 - a 2005.01.01. után vásárolt, aktivált vagyoni értékű jogok felhasználási joga 25%
 - Káld és térsége, Rum és térsége szennyvíz rendszer üzemeltetési joga 4%
- c) alapítás-átstruktúrázás aktivált értéke 20%

7.7.2 Tárgyi eszközök

- a) járművek 20%
kivétel: azok a járművek, amelyek közvetlenül szolgálják a szolgáltatási tevékenységet 12,5%.
- b) a műszaki szakterület javaslata alapján 2021.01.01-től a vízmérők értékcsökkenése 12,5%, azaz 8 év a rádióadóké 8,33%, azaz 12 év.
A fogyasztásmérők hitelesítését, kalibrálását, cseréjét az Üzletszabályzat 17.1. pont 13. bekezdése szabályozza.
- c) a következő eszközöket beszerzési értéküktől függetlenül a tárgyi eszközök között tartjuk nyilván:
 - mobil telefonok: 33%
 - bútorok: 14,5%
 - szivattyúk: 14,5%

- monitor, nyomtató, egyéb számítástechnikai eszköz:33%
- d) üzemeltetésre átvett eszközökön végzett felújítás értékcsökkenésének elszámolása 2011.01.01-től az alábbiak szerint történik:
 - ingatlanok: 6%
 - gépek, berendezések, felszerelések: 14,5%
 - járművek, melyek közvetlenül szolgálják a szolgáltatási tevékenységet: 12,5%.
- e) A Gazdasági igazgató engedélyével a Kemenesvíz Kft-től vásárolt használt tárgyi eszközök esetében az értékcsökkenés mértéke 50%.
- f) A Gazdasági igazgató engedélyével a Sárvár-Víz Kft-től vásárolt használt tárgyi eszközök esetében az értékcsökkenés mértéke a műszak által készített minősítés alapján 4 év (25%).
- g) A Gazdasági igazgató engedélyével a szennyvíz konténerek értékcsökkenésének mértéke a műszak által készített szak minősítés alapján 4 év (25%)

Tárgyi eszközönként nyilvántartásba kell venni a várható hasznos élettartamot, a Sztv. 52. §-a szerint.

A Társasági adótörvény mellékletében szereplő „Leírási kulcsok jegyzékében” meghatározott százalékok a hasznos élettartamot fedik le.

A hasznos élettartam meghatározásnál alapszabályként kell alkalmazni:

- aktiválást megelőzően az üzemeltető terület vezetője, a rekonstrukció, fejlesztés, beruházás projekt vezetője javaslatot ad az adott eszköz hasznos élettartamára,
- a javaslatot a Fejlesztési Főmérnökség vezetője hagyja jóvá,
- a jóváhagyott javaslat után történhet az aktiválás,
- a javaslat az aktiválás mellékletét képezi.

Kivétel:

- 2005. január 1-től a laboratóriumi eszközöknél egyedileg az aktiválást megelőzően, a laboratórium javaslata alapján határozzuk meg a hasznos élettartamot,
- 2006. január 1-től a Gazdasági igazgató engedélyével használt tárgyi eszköz(ök) vásárlása esetén egyedileg az aktiválást megelőzően, a műszaki szakterület javaslata alapján határozzuk meg a hasznos élettartamot.
- A Szennyvíz-szolgáltatási Főmérnökség üzemeltetésében lévő Náriai komposztáló telepen üzembe helyezett önjáró ponyvacsevélő berendezés várható hasznos élettartama a berendezés gépészeti jellegét, és a használat sajátosságait együttesen figyelembe véve: 15 év. A várható élettartam meghatározásánál figyelembe vettük azt, hogy a berendezés speciális feladatot lát el, az adott helyre és célra, egyedi gyártással készült. A szállító és gyártó a tervezés és kivitelezés során messzemenően figyelembe vette az üzemeltetés speciális körülményeit (megerősített acélszerkezet, szabadtéri körülményekre tervezett hidraulika rendszer stb.) és ez a tény növeli az elvárható élettartamot. A ponyvacsevélő berendezés használata során – a társaságunknál alkalmazott komposztálási technológia sajátosságából adódóan – az állandó rendelkezésre állás mellett viszonylag alacsony aktív üzemóra számmal kell kalkulálni, és ez a tény is az átlagos gépek, berendezések esetében szokásosnál hosszabb élettartamot eredményez.

Vállalkozásunk az értékcsökkenés meghatározásánál a terv szerinti leírási módok közül az alábbiakat alkalmazza:

Immateriális javak	lineáris leírás
Ingatlan	lineáris leírás
Berendezések, felszerelések, gépek	lineáris leírás

kivételes esetben egyedi mérlegelés, műszaki minősítés alapján teljesítményarányos leírás.

Részvénytársaságunk a kisértékű, 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket használatbavételkor egy összegben számolja el értékcsökkenési leírásként.

Az időszak terv szerinti értékcsökkenését napra arányosan az üzembe helyezés, aktiválás napjától kezdve kell elszámolni a havi főkönyvi zárás készítésének időpontja előtt. Ezt az elvet kell alkalmazni a selejtezés és a káresemény miatti megsemmisülés elszámolásakor is.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, telek, az erdő, képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési értéke után, az üzembe nem helyezett beruházásnál.

Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszköznél, amely értékéből a használat során sem veszít, vagy amelynek értéke – különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan – évről-évre nő. Részvénytársaságunk terven felüli értékcsökkenést csak a számviteli törvényben kötelezően előírt esetekben számol el.

Mégpedig: a tárgyi eszközök, immateriális javak, beruházások:

- megsemmisülésével (érvénytelenítésével),
- selejtezésével,
- hiányzó (elveszett) tárgyi eszköz értékével kapcsolatosan ezen eszközök nettó értékét (maradványértékkel csökkentve) egyéb ráfordításként számolja el,
- azokat a befektetett eszközöket, amelyek a működést már tartósan nem szolgálják, átsorolhatók a forgóeszközök közé, műszaki minősítésre, egyedi döntés alapján.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az immateriális javaknál, a tárgyi eszköznél, ha:

- az immateriális javak, tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyvszerinti értéke tartósan (egy évnél hosszabb) és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke. Jelentősnek tekintjük a könyv szerinti (nettó) értéknél 20 %-kal magasabb piaci értéket.
- az immateriális javak, tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális javak, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető, a vagyoni értékű jog megszűnik,
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz,
- az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-át szervezés aktivált értékének könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális javak, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérleg készítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális javak, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – ki kell vezetni.

Terven felüli értékcsökkenés visszairását akkor alkalmazzuk, ha a piaci érték a könyv szerinti értéket 20 %-kal meghaladja. A visszairást az előző években elszámolt terven felüli értékcsökkenés mértékéig számoljuk el.

A teljesen leírt immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értéke és értékcsökkenése a főkönyvi számlákon mindaddig szerepel, amíg azok használatba vannak.

Ha az amortizáció elszámolásának körülményeiben változás áll be, eltérő leírás is alkalmazható, de a kiegészítő mellékletben indokolni kell, bemutatva az eredményre gyakorolt hatást.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, továbbá terv szerinti értékcsökkenés a tervezett maradványértéket elért immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél.

7.8. Forgóeszközök értékelése

- Készletek
- Követelések
- Értékpapírok

7.8.1. A készletek elszámolásának és értékelésének módja

A készletek között azokat az eszközöket kell kimutatni, amelyek a vállalkozó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgálják.

Készletek közé tartoznak:

- vásárolt anyagok,
- befejezetlen termelés és félkész termékek,
- késztermékek,
- áruk,
- közvetített szolgáltatások,
- betétdíjas göngyölegek,
- készletre adott előlegek.

Anyag-és árubeszerzést a főmérnökségek, művezetőségek és a társaság egyéb szervezetei megrendelése alapján végezzük.

Azon anyagbeszerzés esetében, amikor nincs megállapodás, nincs szerződés és a kiállított számla forint és euró értéket is tartalmaz, akkor a számla értékének utalása forintban történik.

Az év végi készletek értékelésénél az analitikus nyilvántartásban lévő havi mérlegelt átlagárát kell használni.

A Logisztika és Szállítmányozás köteles megvizsgálni év végén a készleten lévő anyagok havi mérlegelt átlagárát és ezt viszonyítani kell a mérleg készítés kori piaci árhoz. Ha az anyag havi mérlegelt átlagára jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözet értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vásárolt készletek havi mérlegelt átlagárát csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak, illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, vagy ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését –a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával– ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet használhatóságának megfelelő, mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladék értéken) szerepeljen a mérlegben. Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értékét a különbözettel, a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a készlet könyvszerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti bekerülési értéket.

Az értékelést azon anyagfeleségeken kell elvégezni, amelyek év végi készletértéke az 500.000 forintot meghaladja.

Év közben a készleteket számítógépes nyilvántartás alapján mennyiségben és értékben tartjuk nyilván. Év végén tényleges mennyiségi leltárfelvétel készül, ennek megfelelően számoljuk el a leltárkülönbözetet. A készletértéket a mérlegben 2015. január 1-től havi mérlegelt átlagárral határozzuk meg.

Az Sztv. 28. §-a (2) bekezdésének b) pontja alapján a mérleg fordulónapján még ki nem számlázott, illetve a befejezetlen szolgáltatások értékét a mérlegben a saját termelésű készletek között a befejezetlen termelés tételében kell kimutatni az általános szabályok szerint közvetlen önköltségen.

7.8.2. Követelések minősítése, értékelése

Követelések a Számviteli törvény 29. § (1) bekezdése szerint azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzügyben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetéséhez kölcsönnyújtásához, előlegfizetéshez kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ide értve a vásárolt követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést számolunk el a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján, ha a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Azt minősítjük tartós követelésnek értékvesztés elszámolás oldaláról, amely a mérleg forduló napja és a mérleg készítés időpontja között nagy valószínűséggel nem folyik be.

Társaságunk 2017. január 1-től a csoportos értékvesztést a Sztv. 55. § (2) bekezdésének megfelelően százalékos mértékben határozza meg az alábbiak szerint:

Azon vevők esetében, akiknél van 365 napot meghaladó követelésünk és

- a követelés összege a 3.000 Ft-ot meghaladja, a követelés teljes összegére 15 % értékvesztést képezünk.
- a követelés összege az 500.000 Ft-ot meghaladja, a követelés teljes összegére 50% értékvesztést képezünk.

A fentiekben leírtaktól eltérően, amennyiben az adós tartozásának összege és gazdasági helyzete (eladósodásának mértéke, a saját tőke aránya az összes forráson belül) indokoltá teszi, úgy a követelést egyedileg minősítjük, és az egyedileg minősített követelés teljes összegére – minősítés függvényében - egyedi értékvesztést számolunk el.

Egyedi értékvesztés képzése:

1./ Magánszemély tartozók esetén (31113 főkönyv) egyedi értékvesztést úgy lehet képezni, hogy a mérleg fordulónapján fennálló korosított vevőkimutatásból ki kell jelölni azokat a tartozókat, akiknek a 365 napon túli tartozása nagyobb/egyenlő, mint 500.000 Ft. Ezekben az esetekben a mérlegkészítés időpontjában fennálló lejárt követelésre 95 % értékvesztést lehet képezni.

2./ A Gazdálkodók (31111 főkönyv) Intézmények (31112 főkönyv) nem közüzemi díjtartozásból eredő egyéb vevők (3112 főkönyv az Önkormányzatok kivételével) esetén egyedi értékvesztést úgy lehet képezni, hogy a mérleg fordulónapján fennálló korosított vevőkimutatásból ki kell jelölni azokat a tartozókat, akiknek a 365 napon túli tartozása nagyobb/egyenlő, mint 100.000 Ft. Ezekben az esetekben a mérlegkészítés időpontjában fennálló lejárt követelésre 80 % értékvesztést lehet képezni.

3./ A nem közüzemi díjtartozásból eredő Önkormányzattal szembeni követelésekre (3112 főkönyvből az Önkormányzatok) egyedi értékvesztést úgy lehet képezni, hogy a mérleg fordulónapján fennálló korosított vevőkimutatásból ki kell jelölni azokat a tartozókat, akiknek a 365 napon túli tartozása nagyobb/egyenlő, mint 500.000 Ft. Ezekben az esetekben a mérlegkészítés időpontjában fennálló lejárt követelésre 50 % értékvesztést lehet képezni.

A követelések eredeti nyilvántartásba vételi értékét, az üzleti évben elszámolt, illetve, a halmozottan elszámolt értékvesztés összegét – legalább a mérlegtételek szerinti bontásban – a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

7.8.3. Értékpapírok minősítése, értékelése

A forgóeszközök között kimutatott értékpapírokat beszerzési értékükön vesszük állományba, a tőzsdén nem jegyzett értékpapírokat ezen az áron szerepeltetjük, míg a tőzsdén jegyzett értékpapírokat – ha azok tőzsdei árfolyama legalább 20 %-kal tartósan alacsonyabb a beszerzési értéknél – az év utolsó közzétett tőzsdei áron szerepeltetjük.

7.9. Leltárfelvétel

A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a társaságnak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

A részvénytársaság készleteit raktáron tartja, azok mozgásáról folyamatosan nyilvántartást vezet. Ez a folyamatos nyilvántartás vonatkozik a részvénytársaság összes eszközére. A főkönyvi könyveléssel értékben egyező folyamatos mennyiségi nyilvántartás alapján a leltár elkészíthető.

A folyamatos mennyiség nyilvántartás mellett a Leltározási Szabályzat alapján a leltározás gyakorisága az alábbiak szerint történik:

- az immateriális javakat 3 évente,
- ingatlanokat mennyiségi felvétellel 3 évenként,
- gépeket, berendezéseket 3 évente mennyiségi felvétellel,
- járműveket 3 évenként mennyiségi felvétellel,
- készleteket évente,
- kisértékű tárgyi eszközöket évente nyilvántartásokkal való egyeztetéssel,
- a beruházásokat évenként a nyilvántartásokkal történő egyeztetéssel,
- a befektetett pénzügyi eszközöket évenként mennyiségi felvétellel kell leltározni,
- a társaság által üzemeltetett víziközmű és egyéb vagyontárgyak leltározása 3 évente mennyiségi felvétellel, évente egyeztető nyilvántartással.

7.10. Az aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolásokat a mérlegben könyv szerinti értékben szerepeltetjük. Az aktív időbeli elhatárolások összegeit bizonylatokkal, számításokkal az eredeti bizonylatra hivatkozással kell alátámasztani, amelyek az elhatárolások jogszerűségét és okszerűségét megfelelően bizonyítani hivatottak.

7.11. A céltartalék képzése

A céltartalék képzés szükségszerű ahhoz, hogy a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők vagy bármely üzleti partner megbízható, valós képet kapjon a beszámoló adataiból, a jövedelemtermelő képességről. Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni:

A várható kötelezettségekre: azokra a múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, ideértve különösen: a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget, amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – valószínű vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és azokra a részvénytársaság a szükséges fedezetet más módon biztosította.

Céltartalék képezhető az olyan várható jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, különösen: a tárgyi eszközfenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre, 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 céltartalékot a meglévő dokumentációk figyelembevételével képezzük. A képzésnél figyelembe vesszük a várható költségek összegét, a felmerülés évét és ezek figyelembevételével határozzuk meg a tárgyevi várható eredmény függvényében.

7.12. A kötelezettségek

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzügyben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, pénzügyi üjtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbevételehez kapcsolódnak.

7.13. A passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások összegeit bizonylatokkal, számításokkal, az eredeti bizonylatra hivatkozással kell alátámasztani, amelyek az elhatárolások jogszerűségét és okszerűségét megfelelően bizonyítani hivatottak. A passzív időbeli elhatárolásokat a mérlegben könyv szerinti értéken kell szerepeltetni.

Passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételeként kell kimutatni az egyéb bevételeként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét, elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszköz nyilvántartás szerinti értékében), térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci, - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

7.14. Számviteli szétválasztási különbség

A társaság „összevont” beszámolójának adatait szét kell osztani a számviteli szétválasztási elveknek megfelelően elsődleges (víz és szennyvíz tevékenység) és másodlagos tevékenységekre. A szétválasztási alapelvek szerint rögzített adatok után megmaradt szétválasztási különbséget a Források között kell szerepeltetni, vagy szét kell osztani.

7.15. Jelentős, nem jelentős hiba meghatározása (Sztv. 3. § (3) 3-4. pont)

Jelentős összegű hibának tekintjük: ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Ha a korábbi évekre vonatkozóan feltárt hiba jelentős összegű, akkor újra össze kell állítani az érintett évek beszámolóit.

A mérlegfőösszeg 2 %-a alatti hiba nem jelentős, tárgyidőszaki hibának minősül.

A meghatározott hiba nagysága dönti el, hogy a korábbi évekre vonatkozóan feltárt jelentős összegű hibák miatt újra összeállított beszámolót közzé kell-e tenni.

7.16. Lényeges, nem lényeges hiba meghatározása (2012. évi C törvény 403. § (4))

Lényegesen befolyásoló hibának tekintjük, ha egy adott üzleti évet érintően feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes, előjeltől független összege meghaladja a hiba elkövetésének üzleti évre vonatkozó számviteli beszámolóban kimutatott nettó árbevétel húsz százalékát és mérlegfőösszeg húsz százalékát is. Minden esetben megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló a hiba, ha egy adott üzleti évet érintően feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes, előjeltől független összege meghaladja az 500 millió forintot.

7.17. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások

A Sztv. 14.§ (4) bekezdése szerint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak tekintjük az adott üzleti évet érintő tételeket, ha azok összege meghaladja az üzleti év mérlegfőösszegének 5%-át.

7.18. Befejezetlen építési munka elszámolásának szabályai

Számviteli törvény változása 2020. évtől

Számvitel törvény 2020-tól hatályos változat szerint elhatárolással ki kell mutatni a befejezetlen építés árbevételét abban az évben, amikor nagyrészt teljesült a munka és akkor kell kimutatni a bevételt is, amikor a munka realizálódott.

A szerződés elszámolási egysége – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének mérleg fordulónapi teljesítési fok arányában számított összege, valamint a szerződés elszámolási egységére már elszámolt árbevétel közötti különbség aktív vagy passzív időbeli elhatárolásként kerül kimutatásra az árbevétel növelésével vagy csökkentésével egyidejűleg.

A szerződés elszámolási egységének összes szerződéses költsége várhatóan meghaladja a szerződés elszámolási egységének teljes szerződéses árbevételét, akkor a különbség összegében fennálló várható veszteséget azonnal el kell számolni az eredményben. A várható veszteség azon részét kell céltartalékként kimutatni, amely a mérleg fordulónapot követő teljesítéseken fog várhatóan felmerülni. Olyan építési munkák esetén kell alkalmazni az új előírást, ahol van szerződés! A saját beruházásokra nem vonatkozik ez a törvényi előírás! A számviteli törvény szerint nem kell kiállítani a számlát, az árbevételt más bizonylatok alapján is ki lehet mutatni.

Bizonylatolás módja

A befejezetlen építési munkákról munkánként, munkaszámonként feljegyzést, műszaki jegyzőkönyvet kell készíteni, amelyet a felelős vezetőnek alá kell írnia. Ez a befejezetlen építési munkák leltára.

Tartalma:

- Építési munkaszám
- Munka megnevezése
- Szerződés száma
- Szerződésben rögzített tervezett nettó árbevétel (Ft)
- Készültségi fok (%)
- Tervezett nyereség (%)

Készültségi fok meghatározása/becslése műszaki adatok alapján, százalékban kifejezve történik. Az elvégzett munka felmerült költségeinek a szerződéses munka becsült összes költségéhez viszonyított aránya. Ennek meghatározása az építési munkáért felelős vezető (üzemmérnökség, projektiroda, fejlesztés) feladata. A lekönyvelt költségeket munkaszámonként a controllingtól kérhető, minden esetben egyeztetés szükséges.

A bizonylatot meg kell küldeni a gazdasági igazgatónak, számviteli vezetőnek és a controllingnak.

Befejezetlen építési munka értékének számítási módja

$$\text{Befejezetlen építési munka értéke (Ft)} = \text{tervezett bekerülési költség (Ft)} \times \text{készültségi fok (\%)}$$

$$\text{Tervezett bekerülési költség (Ft)} = \text{tervezett nettó árbevétel (Ft)} - \text{tervezett nyereség (Ft)}$$

$$\text{Tervezett nyereség (Ft)} = \text{Tervezett nettó árbevétel (Ft)} \times \text{tervezett nyereség (\%)}$$

Befejezetlen építési munka lekönyvelendő értékének esetei

Tárgyév:

- I. Ha a befejezetlen munka értéke nagyobb, mint a közvetlen költség és nettó árbevétel (részszámlából) nem volt, akkor *megállapított befejezetlen munka értéke = befejezetlen munka lekönyvelendő értéke*
- II. Ha a befejezetlen munka értéke kisebb, mint a közvetlen költség és nettó árbevétel (részszámlából) nem volt, akkor *megállapított befejezetlen munka értéke = a befejezetlen munka lekönyvelendő értékével,*
- III. I-II. esetekben, ha volt nettó árbevétel (részszámlából) akkor ezt az összeget mindkét esetben a befejezetlen építés számított munka értékéből le kell vonni *megállapított befejezetlen munka értéke - nettó árbevétel (részszámlából) = befejezetlen munka könyvelendő értéke*
- IV. Ha nincs a munka befejezve, a következő évben lesz üzembe helyezve, átadva, és még van vele munka, de már túlszámlázás történt tárgyévben, akkor a megállapított befejezetlen munka értéke és a nettó árbevétel (túlszámlázott részszámlából) különbségét passzív időbeli elhatárolásként kell kezelni és a nettó árbevételt csökkenteni kell tárgyévben ezzel az összeggel.
Nettó árbevétel (túlszámlázott részszámlából) – megállapított befejezetlen munka értéke = Passzív időbeli elhatárolás

Következő év:

Az elszámolási időszak végéig leszámolt nettó árbevételt csökkenteni kell az előző évi befejezetlen munka értékével, az lesz az aktuális időszakra elszámolt árbevétel.

8. Piaci helyzet

A szolgáltatás speciális jellegéből adódóan a piaci viszonyok csak korlátozottan érvényesülnek, mivel egyrészt ellátási területén monopolhelyzetben van, másrészt gazdasági megfontolásból a társaság sem tud termékváltás lehetőségével élni, mert a víz mással nem helyettesíthető termék.

9. A részvénytársaság mérlegének főbb adatai

<i>Megnevezés</i>	<i>2022.dec.31.</i>	<i>2023.dec.31.</i>
<i>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</i>	<i>1 671 583</i>	<i>1 558 357</i>
Immateriális javak	149 390	132 739
Tárgyi eszközök	1 513 154	1 420 799
Befektetett pénzügyi eszközök	9 039	4 819
<i>FORGÓESZKÖZÖK</i>	<i>3 386 188</i>	<i>3 055 936</i>
Készletek	152 111	172 592
Követelések	1 130 449	869 295
Értékpapírok	0	0
Pénzeszközök	2 103 628	2 014 049
<i>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</i>	<i>443 966</i>	<i>2 115 717</i>
<i>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</i>	<i>5 501 737</i>	<i>6 730 010</i>
<i>SAJÁT TŐKE</i>	<i>1 708 190</i>	<i>1 148 704</i>
Jegyzett tőke	1 174 342	1 174 342
Jegyzett, de még be nem fiz. tőke (-)	0	0
Tőketartalék	1 232	1 232
Eredménytartalék	1 152 142	532 616
Lekötött tartalék	0	0
Értékelési tartalék	0	0
Adózott eredmény	-619 526	-559 486
<i>CÉLTARTALÉK</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>KÖTELEZETTSÉGEK</i>	<i>3 610 820</i>	<i>5 476 907</i>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	744 934	895 855
Rövid lejáratú kötelezettségek	2 865 886	4 581 052
<i>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</i>	<i>182 727</i>	<i>104 399</i>
<i>FORRÁSOK ÖSSZESEN</i>	<i>5 501 737</i>	<i>6 730 010</i>

1. számú mellékletben teljes részletezettséggel kibontva.

II. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET

1. Eszközök összetétele, alakulása

A társaság eszközei és forrásai 2023. év során 22,3%-kal, 5 501 737 eFt-ról 6 730 010 eFt-ra növekedtek.

	2022.dec.31.	Megoszlás	2023.dec.31.	Megoszlás
Befektetett eszközök	1 671 583	30,4%	1 558 357	23,2%
Forgóeszközök	3 386 188	61,5%	3 055 936	45,4%
Aktív időbeli elhatárolás	443 966	8,1%	2 115 717	31,4%
<i>Eszközök összesen</i>	<i>5 501 737</i>	<i>100,0%</i>	<i>6 730 010</i>	<i>100,0%</i>

A befektetett eszközök értéke 6,8 %-kal, 113 mFt-tal csökkent 2022. évhez képest.

A befektetett eszközökön belül az immateriális javak értéke 11,1 %-kal, 17 mFt-tal alacsonyabb, a tárgyi eszközök értéke 6,1 %-kal, 92 mFt-tal kevesebb, a befektetett pénzügyi eszközök értéke 46,7 %-kal, 4 mFt-tal alacsonyabb az előző évhez képest.

A tárgyi eszközök aránya a befektetett eszközökön belül 91,2 %, az értéke 6,1 %-kal alacsonyabb az előző évhez képest. Ezen belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok 15 mFt-tal, a beruházások értéke 14 mFt-tal növekedtek. A műszaki berendezések, gépek, járművek értéke 112 mFt-tal, az egyéb berendezések, felszerelések, járművek értéke 10 mFt-tal csökkentek.

A befektetett pénzügyi eszközök értéke, amely a dolgozóknak nyújtott lakásvásárlási és -felújítási kölcsönökből áll, 4 mFt-tal csökkent.

Az eszközökön belül az 54,9 %-os arányt képviselő forgóeszközök értéke 9,8 %-kal, 330 mFt-tal kevesebb az előző évi értékénél.

A készletek záró értéke 20 mFt-tal, 13,5 %-kal több az előző év záró értékénél.

A követelések állománya csökkent a 2022. év végéhez képest 23,1 %-kal, 261 mFt-tal. A követelések 69,7 %-a vevőkövetelés, amely a következő 1-2 hónapra kibocsátott részszámlákból, valamint a havonta leolvasott felhasználási helyekre december hónapban kibocsátott számlákból a mérleg fordulónapon (december 31-én) fennálló követelés.

A pénzeszközök értéke a tavalyi évhez képest 90 mFt-tal, 4,3 %-kal csökkent.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 376,5 %-kal több a bázis adatnál, 19,6 %-át a víz- és csatornaszolgáltatási árbevételek időbeli elhatárolása adja. 2023. évben tartalmazza az energia minisztérium támogatás elszámolható 1.581 mFt összegét.

A fentiekből eredően az eszközök értéke összességében 22,3 %-kal, 1.228 mFt-tal növekedett.

2. Források összetétele, alakulása

	2022.dec.31.	Megoszlás	2023.dec.31.	Megoszlás
Saját tőke	1 708 190	31,1%	1 148 704	17,1%
ebből:				
Jegyzett tőke	1 174 342	68,7%	1 174 342	102,2%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0	
Tőketartalék	1 232	0,1%	1 232	0,1%
Eredménytartalék	1 152 142	67,4%	532 616	46,4%
Lekötött tartalék	0		0	
Értékelési tartalék	0		0	
Adózott eredmény	-619 526	-36,2%	-559 486	-48,7%
Céltartalékok	0		0	
Kötelezettségek	3 610 820	65,6%	5 476 907	81,3%
Passzív időbeli elhatárolás	182 727	3,3%	104 399	1,6%
<i>Források összesen</i>	<i>5 501 737</i>	<i>100,0%</i>	<i>6 730 010</i>	<i>100,0%</i>

A források összes értéke 22,3 %-kal, 1.228 mFt-tal növekedett, amely a kötelezettségek növekedéséből ered. 2023. évben tartalmazza az energia minisztériumtól kapott támogatás 1.692 mFt összeget.

A saját tőke összességében 559 mFt-tal csökkent, amelyet az eredménytartalék 619 mFt-os csökkenése és az adózott eredmény 60 mFt-os növekedése okozott.

Céltartalék képzése 2023. évben sem volt.

A kötelezettségek összege 51,7 %-kal 1.866 mFt-tal nőtt 2022. évhez képest. Ezen belül a hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 20,3 %-kal, 151 mFt-tal nőtt a víz- és szennyvízközmű használati díjak elszámolásából adódóan, míg a rövid lejáratú kötelezettségek értéke 1.715 mFt-tal, 59,8 %-kal növekedett. 2023. évben tartalmazza az energia minisztériumtól kapott támogatás 1.692 mFt összeget. A passzív időbeli elhatárolások értéke 78 mFt-tal, 42,9 %-kal kevesebb az előző évhez képest.

A forrásokon belül a saját tőke részaránya 31,1 %-ról 17,1 %-ra csökkent, a kötelezettségek részaránya 65,6 %-ról 81,3%-ra nőtt, míg a passzív időbeli elhatárolásoké 3,3%-ról 1,6 %-ra csökkent.

3. Vagyoni helyzet mutatói

	2022.dec.31.	2023.dec.31.
<i>Saját tőke aránya</i>		
Saját tőke/Összes forrás	31,0%	17,1%
Saját tőke/Jegyzett tőke	145,5%	97,8%
<i>Saját tőke változása</i>		
Adózott eredmény/Saját tőke	-26,6%	-32,8%
<i>Befektetett eszközök fedezettsége</i>		
Saját tőke/Befektetett eszközök	102,2%	73,7%

A mutatók azt tükrözik, hogy a társaságnál a saját tőke aránya az összes forráshoz és a jegyzett tőkéhez képest csökkent, továbbá saját tőke/befektetett eszközök aránya is csökkent.

4. Pénzügyi helyzet mutatói

	2022.dec.31.	2023.dec.31.
<i>Likviditási mutatók</i>		
I. Likvid pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	73,4%	44,0%
II.Pénzeszközök+Követelések/Rövid lej.köt.	1,13	0,63
III.Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	1,18	0,67
<i>Vevőállomány/Szállítóállomány</i>	0,88	0,79
<i>Beszedési idő</i>		
Negyedéves vevőállományok átlaga/Átlagos napi értékesítés	28,3	47,9
<i>Eladósodottság</i>		
Kötelezettségek/Saját tőke	211,4%	476,8%
<i>Nettó eladósodottság</i>		
Kötelezettségek-Követelések/Saját tőke	145,2%	401,1%

A likviditási mutatók romlottak. Az I-II. likviditási mutatók esetén a likvid pénzeszközök és követelések értéke is csökkent, míg a rövid lejáratú kötelezettség értéke növekedett. A III. likviditási mutató értéke is alacsonyabb, mert a pénzeszközök nagymértékű csökkenéséhez képest készletek értékéke kisebb mértékben 20 mFt-tal növekedett az előző évhez képest.

A vevőállomány és a szállítóállomány egymáshoz viszonyított aránya csökkent az előző évihez képest, miután a vevőállomány 289 mFt-tal, a szállítóállomány pedig 250 mFt-tal csökkent.

Az átlagos beszedési idő 19,6 nappal nőtt, amit a negyedév végi vevőkövetelésekből számított átlagos vevőállomány 67,8 %-os növekedése és az átlagos napi értékesítés 1 %-os csökkenése okozott.

Az eladósodottság mutatóiból látható, hogy a társaság tevékenységének finanszírozásában csökkent a saját forrás aránya. A kötelezettségek túlnyomó része továbbra is rövid lejáratú kötelezettség, ennek legnagyobb részét a pályázati támogatási előleg, a szállítóállomány, a víziközmű használati díjhoz kapcsolódó, önkormányzatokkal szembeni kötelezettségek, az adó- és járulékfizetési kötelezettségek teszik ki, valamint az átvett pénzeszközök, a közműfejlesztési hozzájárulás még fel nem használt része, valamint használati díj fejlesztési támogatás forrásokból megvalósított beruházások nettó értéke és fel nem használt összege.

A lejárt követelések a lejárat ideje szerint:

	2022.dec.31.	2023.dec.31.
		eFt
1-30 nap	78 000	105 043
31-90nap	20 496	28 381
91-180 nap	41 177	27 217
181-365 nap	29 114	36 786
365 napon túl	178 866	168 577
<i>Lejárt követelések összesen</i>	<i>347 653</i>	<i>366 004</i>
Mérlegkészítés időpontjáig (febr.15) befolyt összeg	62 934	96 115
<i>Mérlegkészítés időpontjában fennálló lejárt követelések</i>	<i>284 719</i>	<i>269 889</i>

5. Gazdálkodási eredmények, jövedelmezőség vizsgálata

	2022.dec.31.	2023.dec.31.
<i>Árbevétel arányos üzleti eredmény</i>		
Üzemi (üzleti) eredmény/Értékesítés nettó árbev.	-8,86%	-9,50%
<i>Saját tőke jövedelmezősége</i>		
Adózás előtti eredmény/Saját tőke	-36,27%	-48,71%
<i>Alaptőke jövedelmezősége</i>		
Adózott eredmény/Jegyzett tőke	-52,76%	-47,64%

2023. évben az értékesítés nettó árbevételének 81,1 %-a származott az elsődleges tevékenységekből. Az üzemi tevékenység eredménye -734 mFt, 43 mFt-tal kevesebb az előző időszakhoz képest. A pénzügyi műveletekből származó eredmény 103 mFt-tal növekedett, bevételei 106 mFt-tal növekedett, a ráfordítások 3 mFt-tal növekedtek. Az adózott eredmény -559 mFt.

III. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**1. Immateriális javak bruttó értékének és értékcsökkenésének változása**

	eFt			
Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Alapítás- átszervezés aktivált értéke	Immateriális javak összesen
Bruttó érték jan.1-én	914 509	9 724	1 815	926 048
Növekedés	11 367	0	0	11 367
Csökkenés	0	0	0	0
<i>Bruttó érték dec. 31-én</i>	<i>925 876</i>	<i>9 724</i>	<i>1 815</i>	<i>937 415</i>
Halmazott écs jan.1-én	770 272	4 570	1 815	776 657
Tárgyidőszaki écs	26 558	1 461	0	28 019
Halmazott écs. változás	0	0	0	0
<i>Halmazott écs dec.31-én</i>	<i>796 830</i>	<i>6 031</i>	<i>1 815</i>	<i>804 676</i>
<i>Nettó érték dec.31-én</i>	<i>129 046</i>	<i>3 693</i>	<i>0</i>	<i>132 739</i>

2. Tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének változása

Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Összesen
<i>Bruttó érték jan.1-én</i>	813 154	4 351 961	380 130	5 545 245
Új berendezés, ért.növ.	19 404	127 774	9 879	157 057
Használt eszk. beszerz., átvétel	11 812	7 617	478	19 907
Átminősítés	0	0	0	0
<i>Növekedés</i>	<i>31 216</i>	<i>135 391</i>	<i>10 357</i>	<i>176 964</i>
Selejtezés, megsemmisítés	0	5 394	4 128	9 522
Eladás, átadás	0	225	166	391
Átminősítés	0	0	0	0
Egyéb csökkenés (átháramlás)	0	0	0	0
<i>Csökkenés</i>	<i>0</i>	<i>5 619</i>	<i>4 294</i>	<i>9 913</i>
<i>Bruttó érték dec. 31-én</i>	<i>844 370</i>	<i>4 481 733</i>	<i>386 193</i>	<i>5 712 296</i>
Halmazott écs jan.1-én	279 082	3 435 782	330 790	4 045 654
Tárgydíszaki écs	16 494	246 961	19 940	283 395
Halmazott écs. változás	0	-5 466	-4 244	-9 710
<i>Halmazott écs dec.31-én</i>	<i>295 576</i>	<i>3 677 277</i>	<i>346 486</i>	<i>4 319 339</i>
<i>Nettó érték dec.31-én</i>	<i>548 794</i>	<i>804 456</i>	<i>39 707</i>	<i>1 392 957</i>
Beruházások, felújítások				27 842
Beruházásokra adott előlegek				0
<i>Tárgyi eszközök összesen</i>				<i>1 420 799</i>

A részvénytársaság az alábbi tárgyi eszközök után nem számolt el értékcsökkenést:
Földterület 48 397 eFt

3. Befektetett pénzügyi eszközök

eFt

	2022. dec. 31.	2023. dec. 31.
Dolgozóknak nyújtott lakásépítési kölcsön	9 039	4 819

4. Készletek

eFt

	2022. dec. 31.	2023. dec. 31.
Anyagok	151 560	172 287
Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0
Áruk	551	305
	152 111	172 592

5. Követelések

eFt

	2022. dec. 31.	2023. dec. 31.
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	894 502	605 822
Egyéb követelések	235 947	263 473
Követelések összesen	1 130 449	869 295

6. Egyéb követelések részletezése

	eFt	
	2022. dec. 31.	2023. dec. 31.
Rövidlejáratú lakáskölcsön törlesztés	4 430	3 287
Egyéb célra adott előlegek	12 062	13 471
Munkavállalóknak folyósított előlegek	1 346	1 683
Munkavállalóval szembeni egyéb követelés	0	23
Szállítóval szembeni követelés	12 336	2 110
Különféle egyéb követelés (áfa átvezetés)	65 250	176 817
Különféle egyéb követelés (ÁFA tv. 58§)	116 085	0
Pénzben adott kaució	54	0
Bankkártya elszámolási számla /Uszoda/	3	0
CSBM nyilvántartás	768	0
MÁK ellátások	425	115
OEP ellátások	7 581	5 506
Áfa elszámolás	0	38 267
Utalványok	1	0
Helyi adók elszámolása (túlfizetés)	15 606	22 194
<i>Összesen</i>	<i>235 947</i>	<i>263 473</i>

7. Pénzeszközök

	eFt	
	2022. dec. 31.	2023. dec. 31.
Pénztár, csekkek	1 582	1 261
Bankbetétek	2 102 046	2 012 788
<i>Pénzeszközök összesen</i>	<i>2 103 628</i>	<i>2 014 049</i>

8. Aktív időbeli elhatárolások

	eFt	
	2022. dec. 31.	2023. dec. 31.
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	400 935	2 065 709
ebből: ivóvíz- és csat.szolg. árbev. számított időbeli elhatárolása az utolsó leolvasástól dec. 31-ig	349 285	415 246
befejezetlen építőipari tevékenység 2020	150	150
befejezetlen építőipari tevékenység 2021	24	24
befejezetlen építőipari tevékenység 2022	19 726	700
befejezetlen építőipari tevékenység 2023	-	41 601
egyéb (Uszoda támogatás)	31 750	26 740
Energiaügyi Minisztérium támogatás	-	1 581 248
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	43 031	50 008
<i>Összesen</i>	<i>443 966</i>	<i>2 115 717</i>

9. Saját tőke alakulása

Évek	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytart.	Lekötött tart.	eFt
					Adózott eredmény
1997	7 537 500	542 847	0	0	-48 332
1998	7 537 500	494 515	0	0	-36 643
1999	7 537 500	457 872	0	0	11 126
2000	7 537 500	457 872	11 127	0	30 084
2001	7 537 500	457 872	9 770	31 441	3 987
2002	7 537 500	457 872	22 900	22 297	6 542
2003	7 537 500	457 872	28 364	23 376	19 836
2004	7 537 500	457 872	19 818	51 757	124 509
2005	7 537 500	457 872	103 444	92 640	159 299
2006	7 537 500	457 872	228 060	127 323	128 277
2007	7 537 500	457 872	323 992	159 668	149 684
2008	7 537 500	457 872	393 057	240 287	533 471
2009	7 537 500	457 872	912 618	254 197	397 679
2010	7 537 500	457 872	1 233 493	331 000	411 680
2011	7 537 500	457 872	1 558 468	417 705	212 364
2012	7 537 500	457 872	150 598	2 037 939	0
2013	1 174 342	1 232	1 355 882	6 894 619	-6 421 490
2014	1 174 342	1 232	1 762 614	66 397	28 142
2015	1 174 342	1 232	1 834 389	22 764	98 790
2016	1 174 342	1 232	1 940 133	15 810	1 947
2017	1 174 342	1 232	1 942 080	15 810	33 959
2018	1 174 342	1 232	1 976 039	15 810	9 270
2019	1 174 342	1 232	1 985 310	15 810	-383 211
2020	1 174 342	1 232	1 602 098	15 810	-324 597
2021	1 174 342	1 232	1 277 501	15 810	-141 170
2022	1 174 342	1 232	1 152 142	0	-619 526
2023	1 174 342	1 232	532 616	0	-559 486

10. Hosszú lejáratú kötelezettségek

	eFt	
	2022. dec. 31.	2023. dec. 31.
Vízközmű használati díj	168 938	178 483
Szennyvízközmű használati díj	189 052	238 911
Üzemeltetett eszközök bérleti díja	386 944	478 461
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen</i>	<i>744 934</i>	<i>895 855</i>

11. Rövid lejáratú kötelezettségek

	eFt	
	2022. dec. 31.	2023. dec. 31.
Vevőtől kapott előlegek	6 896	115 515
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 018 363	768 554
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 840 627	3 696 983
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</i>	<i>2 865 886</i>	<i>4 581 052</i>

12. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

	eFt	
	2022. dec. 31.	2023. dec. 31.
Vevőkkel szembeni tartozás	110 211	80 224
Önkormányzatokkal szembeni rövid lejár.köt. (hosszú lejár. köt. 50 %-a)	744 934	895 855
SZJA elszámolás	35 424	46 604
Díjbeszedő CSBM	0	23
Cégautó adó	440	443
Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás elszámolása	8 865	10 597
Vízterhelési díj, levegőterhelési díj elszámolása	10 291	15 467
Innovációs járulék elszámolása	1 222	146
Áfa elszámolás	107 640	0
Jövedelem elszámolás	175 116	233 301
Nyugdíjbiztosítási Alap és az EB és munkaerőpiaci jár. elszám.	342	239
Szociális hozzájárulás	30 634	40 763
Társadalombiztosítási járulék	44 907	58 708
Szakképzési hozzájárulás elszámolása	0	
Vízkészlet járulék elszámolása	14 024	11 961
Dolgozói bérből továbbutalás	2 812	2 743
Kapott kaució	1325	252
Kapott óvadék	90	90
Kapott foglaló	0	23 249
Ajánlati biztosíték elszámolása	13 399	13 399
Molnaszecsőd II. sz. kút állami támogatás	0	72 390
Következő évben fizetendő Áfa	166 140	62 607
Közműfejlesztési hj fel nem használt összege	313 373	376 074
HD fejlesztési támogatás fel nem használt összege	59 438	59 438
Villamos energia támogatás	0	1 692 410
<i>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen</i>	<i>1 840 627</i>	<i>3 696 983</i>

13. Passzív időbeli elhatárolások

	eFt	
	2022. dec. 31.	2023. dec. 31.
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	589	5 455
ebből: ivóvíz- és csat.szolg. részszámlák árbevétele	0	0
ebből: befejezetlen építőipari tevékenység árbevétele 2020	195	195
ebből: befejezetlen építőipari tevékenység árbevétele 2021	0	0
ebből: befejezetlen építőipari tevékenység árbevétele 2022	394	0
ebből: befejezetlen építőipari tevékenység árbevétele 2023	-	5 260
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	72 232	7 985
ebből:		
Víz és csatornaszolgáltatás használati díja 2022	8 415	0
Könyvvizsgálat	1 111	1 111
Prémium, járulékok	61 716	6 874
Gázdíj korrekció	990	0
Halasztott bevételek	109 906	90 959
<i>Passzív időbeli elhatárolások összesen</i>	<i>182 727</i>	<i>104 399</i>

14. Halasztott bevételek részletezése

	eFt	
	2022. dec. 31.	2023. dec. 31.
Támogatásból finanszírozott eszközök értéke:		
Használati díjból kapott fejlesztési támogatás	2 642	514
Fejlesztésre kapott támogatás	103 071	86 966
Térítés nélkül átvett eszközök	4 193	3 479
<i>Halasztott bevételek összesen</i>	<i>109 906</i>	<i>90 959</i>

IV. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**1. Belföldi értékesítés nettó árbevétele tevékenységenként**

	eFt	
	2022. év	2023. év
Ivóvíz termelés és -szolgáltatás	3 005 695	2 893 761
Szennyvíz elvezetés és -tisztítás	3 385 157	3 368 680
Ipari víz szolgáltatás	18 163	15 692
Fürdő szolgáltatás és kiegészítő tevékenységei	105 164	85 542
Alaptevékenységhez kapcsolódó egyéb szolgáltatás	101 332	130 868
Alaptevékenységen kívüli egyéb tevékenység	312 264	220 578
Építőipari tevékenység	867 642	996 624
ebből: befejezetlen építőipari munkák	19 332	36 341
<i>Összesen</i>	<i>7 795 417</i>	<i>7 711 745</i>

2. Befejezetlen építőipari munkák részletezése

eFt

<i>Befejezetlen építőipari munka 2023. dec. 31.</i>	<i>Aktív időbeli elhatárolás</i>		<i>Passzív időbeli elhatárolás</i>
	<i>II. van szerződés, nincs részszámla</i>	<i>III. nincs szerződés</i>	<i>I. van szerződés, van részszámla</i>
Anyagköltség	11 484	213	27 779
Egyéb igénybevett szolgáltatás	15 477	1 185	1 947
Egyéb szolgáltatás	234	0	170
Béreköltség	2 939	28	6 503
Bérbírálat	374	4	753
Gépjármű (osztott)	827	0	2 683
Munkagép (osztott)	77	0	2 332
Összes közvetlen költség	31 412	1 430	42 167
Tervezett nettó árbevétel	60 527		381 000
Tervezett nyereség	4 577		38 100
Tervezett bekerülési költség (Tervezett árbevétel- Tervezet nyereség)	55 950		342 900
Készültségi fok * Befejezetlen munka értéke (Tervezett bekerülési költség*Készültségi fok)	40 171		62 640
Részszámla			67 900
Befejezetlen munka értéke - részszámla **	40 171	0	-5 260
<i>Befejezetlen munka lekönyvelt értéke</i>	<i>40 171</i>	<i>1 430</i>	<i>-5 260</i>
<i>Befejezetlen munka lekönyvelt értéke összesen (I+II+III.)</i>	<i>41 601</i>		<i>-5 260</i>
<i>Befejezetlen munka lekönyvelt értéke összesen (Aktív+Passzív időbeli elhatárolás)</i>		<i>36 341</i>	

* Készültségi fok építőipari munkánként műszaki becsléssel megállapított

** Ha van részszámla, akkor annak árbevétele is levonásra kerül a befejezetlen munka értékéből

3. Aktivált saját teljesítmények költségnemenkénti részletezése

	eFt	
	2022. év	2023. év
Közvetlen anyagköltség	42 814	26 247
Egyéb igénybevett szolgáltatás	21	0
Közvetlen bérköltség	12 875	5 592
Bérfelrakások	1 553	666
Közvetlen gépköltség (gépjármű, munkagép)	4 247	4 267
<i>Összesen</i>	<i>61 510</i>	<i>36 772</i>

4. Önkormányzatoknak átadásra kerülő saját előállítású beruházások értékének költségnemenkénti részletezése

	eFt	
	2022. év	2023. év
Közvetlen anyagköltség	33 346	18 858
Egyéb igénybevett szolgáltatás	0	0
Közvetlen bérköltség	2 437	4 991
Bérfelrakások	292	606
Közvetlen gépköltség (gépjármű, munkagép)	3 307	4 142
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	
<i>Összesen</i>	<i>39 382</i>	<i>28 597</i>

5. Költségek költségnemenként

	eFt	
	2022. év	2023. év
Anyagköltség	1 132 129	863 346
Energiaköltség	1 417 892	2 605 644
ebből: villamos energia	1 052 683	2 193 255
földgáz	194 007	265 305
üzemanyag	168 794	144 804
egyéb energia	2 408	2 280
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 853 967	2 203 485
Egyéb szolgáltatások	294 667	273 472
Eladott áruk beszerzési értéke	44 919	8 029
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	45 184	3 870
Bérköltség	2 760 771	3 207 597
Személyi jellegű egyéb költ.	211 473	233 727
Bérfelrakások	386 682	439 741
Értékcsökkenési leírás	357 437	327 997
<i>Összesen</i>	<i>8 505 121</i>	<i>10 166 908</i>

6. Igénybe vett szolgáltatások értékének részletezése

	eFt	
	2022. év	2023. év
Szennyvíziszap szállítás, injektálás	106 261	99 764
Szennyvíztisztítás bérmunkadíja	185 017	244 791
Távközlési és postai szolgáltatások	118 317	118 646
Üzemeltetett eszközök használati díja	874 322	850 088
Idegen fenntartás	176 607	214 270
Idegen szállítás, fuvar	153	786
Minőség-ellenőrzés (vízminőség vizsgálatok, vízbázisvédelem)	10 943	8 858
Építőipari szolgáltatások igénybevétele	109 495	418 588
Szakértői díj tanácsadás	36 242	33 470
Informatikai szolgáltatás	60 497	64 249
Gépjárműkövetési rendszer használati díja	1 585	1 924
Kiküldetés belföld útiköltség, szállásköltség	441	718
Kiküldetés külföldi útiköltség, szállásköltség	0	0
Bérleti díjak	11 797	7 124
Hirdetés, reklámköltség	40 327	47 934
Oktatás, továbbképzés	6 280	3 583
Könyvvizsgálat	3 420	3 420
Biztonsági őrzés	15 944	696
Megbízásba adott takarítás	8 808	0
Tagsági díjak költsége	3 714	4 820
Munkaruhabérlet	12 013	11 681
Egyéb igénybevett szolg költségei	30 309	21 588
Köztisztasági díjak	36 458	43 374
Környezetvédelmi költségek	177	918
Igénybevett tervezési munkák költségei	4 840	2 195
Összesen	1 853 967	2 203 485

7. Egyéb szolgáltatások értékének részletezése

	eFt	
	2022. év	2023. év
Vízészlet járulék	55 655	58 743
MEKH felügyeleti díj	42 864	43 143
Hatósági, igazgatási díjak, illetékek	25 505	19 842
Posta Elszámolási Központ csekkelszámolás	145 873	121 412
Vagyonbiztosítás	11 027	11 061
Gépjármű biztosítás	13 562	18 483
Vezető tisztségviselők felelősségbiztosítása	181	788
Összesen	294 667	273 472

8. Egyéb bevételek részletezése

	eFt	
	2022. év	2023. év
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök árbevétele	56 322	2 046
Káreseménnyel kapcsolatos kapott bevétel	10	0
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	17 934	17 099
Behajthatatlan és leírt követelés kapott összege	5 811	4 114
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás	843	530
Egyéb bevételek	48 009	82 688
Energiaügyi Minisztériumtól kapott támogatás (elszámolási. köt.)		1 581 248
Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege	14 091	7 601
Értékvesztett követelésre befolyt egyéb bevétel	3 193	2 096
Értékvesztett követelés értékét meghaladó befizetés	29 309	27 451
Víz és csatornadíj számlák kerekítési különbözete	26	22
Fürdőszolgáltatás általános működési támogatás	131 750	292 079
ebből:		
SZMJV önk. szerződés alapján kapott működési tám.	100 000	200 000
HM-től kapott műk. többletköltségre kapott tám. (elszámolási köt.)	31 750	92 079
Költségvetésből kapott támogatás, juttatás (díjtámogatás)	17 595	26 818
Sajátos egyéb bevételek	54 979	36 696
Céltartalék	8 593	0
Különféle egyéb bevételek	20 134	18 947
ebből:		
Térítés nélkül átvett eszközök értéke	714	714
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	11 880	16 105
Véglegesen használati díjból kapott támogatás	7 540	2 127
Összesen	408 599	2 099 435

9. Egyéb ráfordítások részletezése

	eFt	
	2022. év	2023. év
Értékesített, selejtezett eszközök könyv szerinti értéke	10 355	0
Káreseménnyel kapcsolatos fizetett összegek	1 053	582
Bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	2 072	7 044
Szennyvízbírság	733	2 799
Egyéb ráfordítás	25	4
Támogatás (ktg, ráford. ellentételezésére adott)	5 030	1 000
Sajátos egyéb ráfordítások	51 436	36 710
ebből víziközmű vagyonátadás önkormányzatoknak	49 290	36 710
Követelések elszámolt értékvesztése	35 855	39 662
Innovációs hozzájárulás	15 632	12 794
Vízterhelési és levegőterhelési díj	40 987	52 414
Cégautóadó	1 321	1 771
Közművezeték adó	146 950	147 984
Kifizetőt terhelő 40 %-os kata	0	0
Behajthatatlan követelés leírt összege	6 442	6 451
Építményadó	10 196	10 786
Iparűzési adó	90 843	74 739
Telekadó	4	21
Gépjárműadó	7 674	7 510
Káreseményekkel kapcsolatos fizetendő kártérítés	12 708	5 059
Hiányzó, megsemmisült állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök	971	9 464
Hiányzó, megsemmisült állományból kivezetett készletek	10 728	5 573
Összesen	451 015	422 367

10. Értékvesztés elszámolása

	eFt			
	Folyószámla értéke		Értékvesztés összege	
	2022. év	2023. év	2022. év	2023. év
Egyedileg képzett értékvesztés	70 811	83 525	23 181	28 106
Csoportosan képzett értékvesztés	61 702	57 017	12 674	11 556
Tárgyévi képzett értékvesztés	132 513	140 542	35 855	39 662
Értékvesztett követelésekre befolyt összeg	84 161	77 605	32 502	29 547
Értékvesztés állományváltozása			3 353	10 115

11. Fejlesztési tartalék képzése és felhasználása

eFt

Év	Fejlesztési tartalékra képzett összeg	Felhasználás										Maradvány		
		2003.	2004- 2006.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.		2015.	2016- 2023.
2002.	2 115	2 115												0
2003.	7 027			7 027										0
2004.	35 739				35 739									0
2005.	45 234				30 641	14 593								0
2006.	34 707					34 707								0
2007.	37 042					36 410			632					0
2008.	150 000						22 816	13 110	114 074					0
2008.	3 000								3 000					0
2009.	100 000								32 893	67 107				0
2010.	100 000									627	99 373			0
2011.	100 000										80 390			0
2012.	0													0
2013.	0													0
2014.	0													0
2015.	0											19 610		0
2016-2023.	0												0	0
Össz.	614 864	2 115	0	7 027	66 380	85 710	22 816	13 110	150 599	67 734	179 763	19 610	0	0

12. Adófizetési kötelezettség

eFt

Társasági adó

<i>Adóalapot növelő tételek</i>	<i>2022. év</i>	<i>2023. év</i>
Számviteli tv.alapján költségként elszámolt ért.csökk. és a tárgyi eszközök nyilvántartásból való kivezetésekor a ráfordításként elszámolt összeg	368 762	337 461
Bírságok	2 830	4 643
ebből: szennyvízbírság	733	2 799
Követelésre elszámolt értékvesztés	35 855	39 662
Vállalkozási tevékenységgel össze nem függő ráfordítás	2 625	1 710
Összesen	410 072	383 476

<i>Adóalapot csökkentő tételek</i>	<i>2022. év</i>	<i>2023. év</i>
Adótörvény szerint figyelembe vett écs. és a kivezetett tárgyi eszközök nyilvántartási értéke	375 953	331 860
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalapot képező tételekre elszámolt értékvesztés összege	32 502	29 547
Céltartalék felhasználás bevételként elszámolt összege	8 593	0
Összesen	417 048	361 407

Adózott eredmény – Társasági adó

<i>Megnevezés</i>	<i>2022. év</i>	<i>2023. év</i>
Üzemi (üzleti) eredmény	-690 610	-733 662
Pénzügyi műveletek eredménye	71 084	174 176
Adózás előtti eredmény	-619 526	-559 486
Adófizetési kötelezettség	0	0
Adózott eredmény	-619 526	-559 486

Különadó

	<i>2022. év</i>	<i>2023. év</i>
Adózás előtti eredmény	-619 526	-559 486
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	417 048	361 407
Adózás előtti eredményt növelő tételek	410 072	383 476
Különadó alapja	-626 502	-537 417
Különadó összege (31%)	0	0
Különadó fizetési kötelezettség	0	0

V. CASH-FLOW KIMUTATÁS

eFt

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
1	I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	-176 863	-505 192
2	1 Adózás előtti eredmény ±	-619 526	-559 486
	ebből :működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
3	2 Elszámolt amortizáció +	357 437	327 997
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±		
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-8 593	0
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-45 968	2 046
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	361 548	-249 809
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-317 766	1 964 975
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	143 980	-78 328
10	9 Vevőkövetelés változása ±	65 725	-288 680
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-77 474	47 844
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-36 226	-1 671 751
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0	0
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
15	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-354 599	-509 559
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	410 921	511 604
17	15 Befektetett eszközök eladása +	56 322	2 046
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	0	0
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	6 733	5 200
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +		
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	6 837	5 363
24	21 Végrelegesen kapott pénzeszköz +	0	0
25	22 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
26	23 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
27	24 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
28	25 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
29	26 Végrelegesen átadott pénzeszköz -		
30	27 Devizás pénzeszközök ártértékelése	-104	-163
31	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-524 729	-1 009 551

VI. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK**1. Környezetvédelemmel kapcsolatos adatok****1.1 Veszélyes anyag- és hulladék tárolás tárgyi eszközei**

eFt

Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tárgyi eszközök összesen
Bruttó érték jan.1-én	2 416	0	0	2 416
Új berendezés, ért.növ.				0
Használt eszk. beszerz., átvétel				0
Átminősítés				0
Növekedés	0	0	0	0
Selejtezés, megsemmisítés				0
Eladás, átadás				0
Átminősítés				0
Egyéb csökkenés, átháramlás				0
Csökkenés	0	0	0	0
Bruttó érték dec. 31-én	2 416	0	0	2 416
Halmazott écs. jan.1-én	1 465	0	0	1 465
Tárgyidőszaki écs	48			48
Halmazott écs dec.31-én	1 513	0	0	1 513
Nettó érték dec.31-én	903	0	0	903

1.2. A veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok mennyiségének és értékének alakulása

EWK kód	Nyitó (kg)	Elszállított mennyiség (kg)	Ártalmatlanítás költsége (eFt)	Záró (kg)
06 02 05	0	1 070	615 250	0
08 01 17	0	39	15 951	0
08 03 17	0	1	123	0
13 02 08	0	568	31 808	0
15 01 10	0	157	704	0
15 02 02	0	184	26 496	0
15 02 03	0	131	18 864	0
16 03 05	0	52	10 296	0
16 05 06	0	49	64 680	0
16 05 06	0	26	34 320	0
Összesen	0	2 277	818 492	0

Környezetre káros anyagok

UN szám	Menny. egys.	Nyitó készlet		Beszerzés		Felhasználás		Záró készlet	
		Menny.	Érték eFt	Menny.	Érték eFt	Menny.	Érték eFt	Menny.	Érték eFt
1001	kg	31	173,7	36	299,5	48	326,3	19	146,9
1006	m3	4	438,8	18	1 585,7	19	1 765,8	3	258,7
1017	kg	285	201,6	3 585	2 798,0	3 870	2 999,6	0	0,0
1072	m3	54	125,4	36	98,8	56	136,8	34	87,4
1170	l	27	44,6	67	85,0	71	97,1	23	32,5
1170	l	157	308,0	345	590,6	433	707,5	69	191,1
1170	db	215	430,5	345	763,0	373	832,3	187	361,2
1170	l	256	117,4	975	499,5	1 069	575,2	162	41,7
1202	l	742	381,5	15 319	7 186,9	15 276	7 156,5	785	411,9
1203	l	450	346,6	14 904	9 188,7	14 623	9 035,7	731	499,6
1263	db	0	0,0	4	11,7	4	11,7	0	0,0
1263	db	0	0,0	3	23,8	3	23,8	0	0,0
1263	db	1	4,2	2	4,6	3	8,8	0	0,0
1263	db	3	21,1	13	103,5	15	116,7	1	7,9
1263	db	11	48,6	5	25,3	8	38,7	8	35,2
1263	l	31	33,2	17	32,1	40	53,2	8	12,1
1263	db	46	59,2	68	85,4	73	86,5	41	58,1
1263	db	157	526,4	161	735,7	213	696,2	105	565,9
1294	db	0	0,0	4	110,8	4	110,8	0	0,0
1490	g	0	0,0	720	1 880,8	720	1 880,8	0	0,0
1490	kg	25	28,8	0	0,0	0	0,0	25	28,8
1760	db	11	11,1	220	237,7	216	232,3	15	16,5
1789	l	21	12,4	154	91,1	142	86,7	33	16,8
1789	kg	1 200	138,0	13 200	1 828,0	10 800	1 450,0	3 600	516,0
1791	kg	0	0,0	7 500	1 625,0	7 500	1 625,0	0	0,0
1791	kg	6 040	906,3	77 380	10 672,2	76 620	10 965,2	6 800	613,3
1824	kg	0	0,0	3 600	453,6	3 600	453,6	0	0,0
1950	db	1	4,2	0	0,0	1	4,2	0	0,0
1950	db	3	2,6	0	0,0	0	0,0	3	2,6
1950	db	4	1,4	428	209,9	406	197,6	26	13,7
1950	db	8	17,7	105	229,6	92	201,5	21	45,8
1950	db	10	9,8	12	13,0	11	10,9	11	11,9
1950	db	16	11,9	25	20,5	33	25,8	8	6,6
1950	db	33	72,9	115	245,0	122	251,5	26	66,4
1950	db	47	116,0	93	198,7	134	301,9	6	12,8
1965	kg	89	220,1	3 868	2 494,5	3 875	2 520,3	82	194,3
1999	db	0	0,0	29	67,0	27	61,5	2	5,5
2014	l	1	1,9	1	2,0	2	3,9	0	0,0
2582	kg	1 425	95,4	370 443	27 811,1	341 043	25 704,9	30 825	2 201,6
3082	db	6	10,4	38	58,5	30	47,6	14	21,3
3264	kg	0	0,0	92	6,0	92	6,0	0	0,0
3264	db	26	19,0	1 444	914,0	1 423	891,7	47	41,3
3264	kg	26 170	2 872,2	393 600	42 286,6	390 440	36 601,9	29 330	8 556,9
3266	db	2	1,5	158	129,2	150	120,9	10	9,8
3266	db	34	20,0	918	655,4	904	634,9	48	40,5
Összesen			7 834,4		116 358,0		109 059,8		15 132,6

1.3. Környezetvédelmi ráfordítások és beruházások

	eFt	
	2022. év	2023. év
<i>Külső szolgáltatóknak fizetett összegek kezelésért, elhelyezésért</i>		
Szilárd, nem veszélyes hulladék	49 183	57 128
kommunális hulladék	2 544	2 446
építési hulladék	3 776	5 361
rács- és homokszemét	24 126	27 987
szennyvíziszap (nem mezőgazd. kihelyezés)	17 034	19 509
egyéb	1 703	1 825
Veszélyes hulladék	169	800
<i>Összesen</i>	49 352	57 928
	<i>2022. év</i>	<i>2023. év</i>
<i>Környezetterhelési díj befizetési kötelezettség</i>	40 988	52 413
vízterhelési díj	40 608	52 046
beruházásra fordított	0	0
vízterhelési díj befizetési kötelezettség	40 608	52 046
levegőterhelési díj befizetési kötelezettség	380	367
<i>Környezetvédelmi vizsgálatok</i>	146	485
<i>Környezetvédelmi beruházások</i>	-	-
A társaság a szennyvízelvezetés és -tisztítás tevékenységével környezetvédelmi szolgáltatást nyújtó szervezetnek minősül.		
A tevékenység összes ráfordítása	4 145 767	4 911 666
összes bevétele	3 501 400	4 253 499
A tevékenységhez kapcsolódó fejlesztések értéke önkormányzati és társasági forrásokból	347 088	566 987
<i>Nem csatornázott településeken összegyűjtött szennyvíz fogadása és kezelése az alábbi szennyvíztisztító telepeken:</i>		
Szombathely, Répcelak, Körmend, Vasvár, Jánosháza, Celldömölk	19 094	29 126

	A szennyvíztisztító telepek nem megfelelő hatásfoka miatt fizetett szennyvízbírság		eFt
	2022. év	2023. év	
Csepreg	0	459	
Felsőcsatár	120	957	
Ivanc	0	0	
Kám	188	122	
Kemenesmihályfa	0	94	
Kemenessömjén	121	191	
Mersevát	0	456	
Nagykölked	151	0	
Oszkó	0	135	
Perenye	0	29	
Peresznye	153	69	
Rádóckölked	0	225	
Sárvár	0	62	
Összesen	733	2 799	

1.4. Környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére céltartalék képzés nem történt.

2. Bér- és létszám adatok

2.1. A munkavállalók éves átlagos statisztikai állományi létszáma állománycsoportonként (fő)

	2022. év	2023. év
Teljes munkaidős	528	518
Nem teljes munkaidős (60 óra alatti nélkül)	17	18
Összesen	545	536

2.2. Bérköltség alakulása állománycsoportonként (eFt)

	2022. év	2023. év
Teljes munkaidős	2 700 599	3 135 045
Részmunkaidős	45 726	56 423
Egyéb	14 446	16 129
Összesen	2 760 771	3 207 597

2.3. Vezető tisztségviselők (Igazgatóság), Felügyelő Bizottság tagjai részére történt kifizetések

Megnevezés	eFt					
	Bér		Szociális hozzájárulás		Összesen	
	2022. év	2023. év	2022. év	2023. év	2022. év	2023. év
Vezetői tisztségviselők (Igazgatóság)	6 032	8 250	272	409	6 304	8 659
Felügyelő Bizottság	2 512	4 272	188	417	2 700	4 689
Összesen	8 544	12 522	460	826	9 004	13 348

2.4. Személyi jellegű egyéb kifizetések részletezése

eFt

	2022. év	2023. év
<i>Cafetéria elemek:</i>		
Erzsébet utalvány (étkezési)	14	0
Kulturális belépő	168	180
SZÉP kártya	102 303	100 051
Betegszabadság	29 390	30 210
Munkabajárás költségtérítése	16 212	23 622
Saját gépkocsi használat költségtérítése	8 011	8 732
Munkáltató által fizetett baleset- és életbiztosítás	2 823	3 257
Segélyek, egyéb szociális, kulturális juttatás	1 109	2 421
Reprezentáció	2 095	3 313
Reprezentáció SZJA költsége	327	1 554
Jubileumi jutalom (KSZ szerint)	13 847	21 368
Természetbeni juttatás cégtelefon 20%	1 721	1 795
Természetbeni juttatás SZJA költség	16 914	15 659
Táppénz hozzájárulás	13 448	11 907
Apaszabadság (6-10.nap)	0	41
Egyéb személyi jellegű kifizetés	3 091	9 617
<i>Személyi jell. egyéb kifizetések összesen</i>	<i>211 473</i>	<i>233 727</i>

3. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős

Kovácsné Nyári Gizella
 Regisztrációs szám: 153 058
 Regisztrációs szakterület: Vállalkozási
 Az igazolvány érvényes: 2003. január 1-től
 Sztv. 151 § (3)

4. Könyvvizsgálat

A Részvénytársaság a Sztv. 155. § (2) bekezdés alapján könyvvizsgálatra kötelezett.

A Társaság könyvvizsgálója:	AUDIKONT Kft.
Kamarai nyilvántartási száma:	001469
Székhely:	Szombathely Verseny u. 1/C
Felelős könyvvizsgáló:	Németh Tamás
Nyilvántartási száma:	002327
Könyvvizsgálat díj összértéke (Sztv. 88 § (8)):	3 420 000 Ft
Egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatásért felszámított díj (NAK tagdíj mérsékléshez árbevétel igazolása)	100 000 Ft

5. A Részvénytársaság képviselőjére jogosult, az éves beszámoló aláírására kötelezett

Krenner Róbert vezérigazgató
 9764 Csempezkopács, Árpád tér 2/B

VII. Elsődleges és másodlagos tevékenységek mérlege és eredmény-kimutatása a Vksztv. számviteli szétválasztásra vonatkozó előírásai szerint

I/a. Elsődleges tevékenységek – ivóvíz szolgáltatás

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2023. december 31.

adatok eFt-ban

Sor--szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1	A. Befektetett eszközök	842 530		742 811
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	24 597		21 584
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	21 886		19 665
6	Szellemi termékek	2 711		1 919
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	814 448		719 421
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	292 499		283 624
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	487 962		399 832
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	26 382		20 745
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	7 605		15 220
16	Beruházásokra adott előlegek	0		0
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	3 485		1 806
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés			
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön	3 485		1 806
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29	B. Forgóeszközök	907 072		877 556
30	I. KÉSZLETEK	50 864		72 247
31	Anyagok	50 680		72 119
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk	184		128
36	Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	364 919		230 889
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	272 062		129 303
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. Lévvő vállalkozással szemben			

Sor--szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	92 857		101 586
44	Követelések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját üzletrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	491 289		574 420
54	Pénztár, csekkek	610		473
55	Bankbetétek	490 679		573 947
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	200 937		824 236
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	174 846		803 818
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	26 091		20 418
59	Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök (aktívák) összesen:	1 950 539		2 444 603

I/b. Elsődleges tevékenységek – ivóvíz szolgáltatás

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2023. december 31.

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
61	D. Saját tőke	664 852		277 528
62	I. JEGYZETT TŐKE	467 430		495 542
63	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	490		520
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	458 594		224 750
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-261 662		-443 284
72	E. Céltartalékok	0		0
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	1 208 856		2 106 223
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban. lévő váll. szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	168 966		178 483
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 lévő vállalkozásokkal szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	168 966		178 483
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 039 890		1 927 740
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek	5 808		8 688
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	306 307		262 686
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			

101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	727 775		1 656 366
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	76 831		45 558
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	394		0
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	27 747		3 260
108	Halasztott bevételek	48 690		42 298
109	Források összesen	1 950 539		2 444 603

I/c. Elsődleges tevékenységek – ivóvíz szolgáltatás

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)

2023. december 31.

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 005 695		2 893 761
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	3 005 695		2 893 761
4	3	Értékesítés elszámolt önköltsége	2 702 133		3 560 456
5	4	Eladott áruk beszerzési értéke			
6	5	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
7	II.	Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	2 702 133		3 560 456
8	III.	Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	303 562		-666 695
9	6	Értékesítési, forgalmazási költségek			
10	7	Igazgatási költségek	176 431		211 692
11	8	Egyéb általános költségek	319 970		329 750
12	IV.	Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	496 401		541 442
13	V.	Egyéb bevételek	134 735		898 871
14		ebből: visszaírt értékvesztés			
15	VI.	Egyéb ráfordítások	233 081		206 649
16		ebből: értékvesztés	14 947		16 539
17	A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)	- 291 185		-515 915
18	9	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
19		ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott			
20	10	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
21		ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott			
22	11	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
23		ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott			
24	12	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	28 021		72 946
25		ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott			
26	13	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 379		1 865
27		ebből: értékelési különbözet			
28	VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (09+10+11+12+13)	30 400		74 811
29	14	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
30		ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott			
31	15	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások			
32		ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott			
33	16	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
34		ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott			
35	16	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
36	17	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	877		2 180
37		ebből: értékelési különbözet			
38	VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15±16+17)	877		2 180
39	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)	29 523		72 631
40	C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-261 662		-443 284
41	IX.	Adófizetési kötelezettség			
42	D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XI)	-261 662		-443 284

1/d. Elsődleges tevékenységek – ivóvíz szolgáltatás

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összki költség eljárással)

2023. december 31.

adatok eFt-ban

Sor- szám		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1	01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 005 695		2 893 761
2	02.	Export értékesítés nettó árbevétele			
3	I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	3 005 695		2 893 761
4	03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	314		0
5	04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	59 789		28 768
6	II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3+4)	60 103		28 768
7	III.	EGYÉB BEVÉTELEK	134 735		898 871
8		Ebből: visszaírt értékvesztés			
9	05.	Anyagköltség	852 696		1 452 113
10	06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	411 897		419 433
11	07.	Egyéb szolgáltatások értéke	175 789		164 804
12	08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
13	09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0
14	IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	1 440 382		2 036 650
15	10.	Béreköltség	1 354 931		1 609 197
16	11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	109 552		120 856
17	12.	Bérfelrakások	191 972		221 707
18	V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	1 656 455		1 951 760
19	VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	161 800		142 556
20	VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	233 081		206 649
21		Ebből: értékvesztés	14 847		16 539
22	A.	ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I±II+III-IV-V-VI-VII)	-291 185		-515 915
23	13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24		Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26		Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28		Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
29	16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	28 021		72 946
30		Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 379		1 865
32		Ebből: értékelési különbözet			
33	VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	30 400		74 811
34	18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
35		Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások			
37		Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
39		Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	877		2 180
42		Ebből: értékelési különbözet			
43	IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	877		2 180
44	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	29 523		72 631
45	C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-261 662		-443 284
46	X.	Adófizetési kötelezettség			
47	D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-261 662		-443 284

2/a. Elsődleges tevékenységek –szennyvíz szolgáltatás

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2023. december 31.

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1	A. Befektetett eszközök	774 126		663 680
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	124 782		110 787
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	122 340		109 013
6	Szellemi termékek			1 774
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	645 419		550 785
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	196 124		193 696
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	422 172		327 406
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	22 195		17 061
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	4 928		12 622
16	Beruházásokra adott előlegek	0		0
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	3 925		2 108
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés			
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön	3 925		2 108
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29	B. Forgóeszközök	1 970 946		1 628 039
30	I. KÉSZLETEK	58 808		76 344
31	Anyagok	58 595		76 209
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk	213		135
36	Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	409 796		267 450
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	306 410		150 865
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. Lévvő vállalkozással szemben			

41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	103 386		116 585
44	Követelések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját üzletrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	1 502 342		1 284 245
54	Pénztár, csekkek	687		551
55	Bankbetétek	1 501 655		1 283 694
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	204 797		936 570
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	192 792		913 293
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	12 005		23 277
59	Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök (aktívák) összesen:	2 949 869		3 228 289

2/b. Elsődleges tevékenységek –szennyvíz szolgáltatás

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2023. december 31.

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
61	D. Saját tőke	793 166		412 532
62	I. JEGYZETT TŐKE	706 912		678 800
63	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	742		712
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	693 548		307 866
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-608 036		-574 846
72	E. Céltartalékok	0		0
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	2 059 000		2 778 673
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban. lévő váll. szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	575 968		717 372
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 lévő vállalkozásokkal szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	575 968		717 372
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 483 032		2 061 301
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek	1 088		6 827
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	507 444		381 556
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	974 500		1 672 918

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	97 703		52 378
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	195		0
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	36 292		3 717
108	Halasztott bevételek	61 216		48 661
109	Források összesen	2 949 869		3 228 289

2/c. Elsődleges tevékenységek –szennyvíz szolgáltatás

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)

2023. december 31.

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 385 157		3 368 680
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele			7 661
3	I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	3 385 157		3 376 341
4	3	Értékesítés elszámolt önköltsége	3 377 446		4 110 908
5	4	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
6	5	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0
7	II.	Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	3 377 446		4 110 908
8	III.	Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	7 711		-734 567
9	6	Értékesítési, forgalmazási költségek			
10	7	Igazgatási költségek	217 086		242 850
11	8	Egyéb általános költségek	341 492		351 882
12	IV.	Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	558 578		594 732
13	V.	Egyéb bevételek	116 243		877 158
14		ebből: visszaírt értékvesztés			
15	VI.	Egyéb ráfordítások	209 743		206 026
16		ebből: értékvesztés	18 270		18 973
17	A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)	-644 367		-658 167
18	9	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
19		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
20	10	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
21		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
22	11	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
23		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
24	12	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	34 482		83 681
25		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
26	13	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 928		2 141
27		ebből: értékelési különbözet			
28	VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (09+10+11+12+13)	37 410		85 822
29	14	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
30		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	15	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások			
32		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	16	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
34		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	16	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
36	17	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 079		2 501
37		ebből: értékelési különbözet			
38	VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15+16+17)	1 079		2 501
39	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)	36 331		83 321
40	C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-608 036		-574 846
41	IX.	Adófizetési kötelezettség			
42	D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XI)	-608 036		-574 846

2/d. Elsődleges tevékenységek –szennyvíz szolgáltatás

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2023. december 31.

adatok eFt-ban

Sor- szá m		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1	01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 385 157		3 368 680
2	02.	Export értékesítés nettó árbevétele			7 661
3	I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	3 385 157		3 376 341
4	03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	283		0
5	04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 124		0
6	II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)	1 407		0
7	III.	EGYÉB BEVÉTELEK	116 243		877 158
8		Ebből: visszaírt értékvesztés			
9	05.	Anyagköltség	985 872		1 534 467
10	06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 286 949		1 319 482
11	07.	Egyéb szolgáltatások értéke	113 387		103 879
12	08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
13	09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0
14	IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	2 386 208		2 957 828
15	10.	Béreköltség	1 133 164		1 307 016
16	11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	84 348		96 351
17	12.	Bérráulékok	159 756		181 073
18	V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	1 377 268		1 584 440
19	VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	173 955		163 372
20	VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	209 743		206 026
21		Ebből: értékvesztés	18 270		18 973
22	A.	ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-644 367		-658 167
23	13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24		Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26		Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28		Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
29	16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	34 482		83 681
30		Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 928		2 141
32		Ebből: értékelési különbözet			
33	VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	37 410		85 822
34	18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
35		Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások			
37		Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
39		Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 079		2 501
42		Ebből: értékelési különbözet			
43	IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19±20+21+22)	1 079		2 501
44	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	36 331		83 321
45	C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-608 036		-574 846
46	X.	Adófizetési kötelezettség			
47	D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-608 036		-574 846

3/a. Másodlagos tevékenységek összesen

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2023. december 31.

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1	A. Befektetett eszközök	54 927		151 866
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	11		368
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	11		368
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	53 287		150 593
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	45 449		71 474
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	6 045		77 218
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	763		1 901
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	1 030		0
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	1 629		905
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés			
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön	1 629		905
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29	B. Forgóeszközök	508 170		550 341
30	I. KÉSZLETEK	42 439		24 001
31	Anyagok	42 285		23 959
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk	154		42
36	Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	355 734		370 956
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	316 030		325 654
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. Lévvő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	39 704		45 302

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
44	Követelések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját üzletrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	109 997		155 384
54	Pénztár, csekkek	285		237
55	Bankbetétek	109 712		155 147
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	38 232		354 911
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	33 297		348 598
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 935		6 313
59	Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök (aktívák) összesen:	601 329		1 057 118

3/b. Másodlagos tevékenységek összesen

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2023. december 31.

adatok eFt-
ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
61	D. Saját tőke	250 172		458 644
62	I. JEGYZETT TŐKE			
63	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK			
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	250 172		458 644
72	E. Céltartalékok	0		0
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	342 964		592 011
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő váll. szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	342 964		592 011
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek			100 000
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	204 612		124 312
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben			
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	138 352		367 699

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	8 193		6 463
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			5 455
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	8 193		1 008
108	Halasztott bevételek			
109	Források összesen	601 329		1 057 118

3/c. Másodlagos tevékenységek összesen

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)

2023. december 31.

adatok eFt-ban

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 404 565		1 449 304
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	1 404 565		1 449 304
4	3	Értékesítés elszámolt önköltsége	1 150 110		1 228 902
5	4	Eladott áruk beszerzési értéke	44 919		8 029
6	5	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	45 184		3 870
7	II.	Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	1 240 213		1 240 801
8	III.	Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	164 352		208 503
9	6	Értékesítési, forgalmazási költségek			
10	7	Igazgatási költségek	31 101		52 853
11	8	Egyéb általános költségek	37 739		28 944
12	IV.	Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	68 840		81 797
13	V.	Egyéb bevételek	157 621		323 406
14		ebből: visszaírt értékvesztés			
15	VI.	Egyéb ráfordítások	8 191		9 692
16		ebből: értékvesztés	2 738		4 150
17	A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)	244 942		440 420
18	9	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
19		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
20	10	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
21		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
22	11	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
23		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
24	12	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4 964		18 302
25		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
26	13	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	421		469
27		ebből: értékelési különbözet			
28	VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (09+10+11+12+13)	5 385		18 771
29	14	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
30		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	15	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások			
32		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	16	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
34		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	16	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
36	17	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	155		547
37		ebből: értékelési különbözet			
38	VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15+16+17)	155		547
39	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)	5 230		18 224
40	C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	250 172		458 644
41	IX.	Adófizetési kötelezettség			
42	D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XI)	250 172		458 644

3/d. Másodlagos tevékenységek összesen

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2023. december 31.

adatok eFt-ban

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1	01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 404 565		1 449 304
2	02.	Export értékesítés nettó árbevétele			
3	I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	1 404 565		1 449 304
4	03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			7 943
5	04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			61
6	II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)	0		8 004
7	III.	EGYÉB BEVÉTELEK	157 621		323 406
8		Ebből: visszaírt értékvesztés			
9	05.	Anyagköltség	711 453		482 410
10	06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	155 121		464 570
11	07.	Egyéb szolgáltatások értéke	5 491		4 789
12	08.	Eladott áruk beszerzési értéke	44 919		8 029
13	09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	45 184		3 870
14	IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	962 168		963 668
15	10.	Béreköltség	272 676		291 384
16	11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 573		16 520
17	12.	Bérfeladások	34 954		36 961
18	V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	325 203		344 865
19	VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	21 682		22 069
20	VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	8 191		9 692
21		Ebből: értékvesztés	2 738		4 150
22	A.	ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I±II+III-IV-V-VI-VII)	244 942		440 420
23	13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24		Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26		Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28		Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
29	16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4 964		18 302
30		Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	421		469
32		Ebből: értékelési különbözet			
33	VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	5 385		18 771
34	18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
35		Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások			
37		Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
39		Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	155		547
42		Ebből: értékelési különbözet			
43	IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19±20+21+22)	155		547
44	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	5 230		18 224
45	C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	250 172		458 644
46	X.	Adófizetési kötelezettség			
47	D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	250 172		458 644

VASIVÍZ
Vas megyei
Víz-és Csatornamű Zártkörűen
Működő Részvénytársaság

Krenner Róbert
vezérigazgató

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

(adatok ezer Ft-ban)

Tétel megnevezése	2022.dec.31.	Megoszlás	2023.dec.31.	Megoszlás	Eltérés	Index
A. Befektetett eszközök	1 671 583	30,4%	1 558 357	23,2%	-113 226	93,2%
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	149 390	8,9%	132 739	8,5%	-16 651	88,9%
Alapítás-átszervezés aktivált értéke						
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
Vagyoni értékű jogok	144 237	96,6%	129 046	97,2%	-15 191	89,5%
Szellemi termékek	5 153	3,4%	3 693	2,8%	-1 460	
Üzleti vagy cégérték						
Imm. javakra adott előlegek						
Imm. javak érték helyesbítése						
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 513 154	90,6%	1 420 799	91,2%	-92 355	93,9%
Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	534 072	35,3%	548 794	38,6%	14 722	102,8%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	916 179	60,5%	804 456	56,6%	-111 723	87,8%
Egyéb berend., felszerelések, járművek	49 340	3,3%	39 707	2,8%	-9 633	80,5%
Tenyészállatok						
Beruházások	13 563	0,9%	27 842	2,0%	14 279	205,3%
Beruházásokra adott előlegek						
Tárgyi eszközök érték helyesbítése						
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.	9 039	0,5%	4 819	0,3%	-4 220	53,3%
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban						
Tartósan adott kölcsön kapcs. vállalkozásban						
Tartós jelentős tulajdoni részesedés						
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban						
Egyéb tartós részesedés						
Tartósan adott kölcsön egyéb r. visz. lévő váll.						
Egyéb tartósan adott kölcsön	9 039	100,0%	4 819	100,0%	-4 220	53,3%
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír						
Befektetett pénzügyi eszk. érték helyesbítése						
Befektetett pénzügyi eszk. értékelési kül.						
B. Forgóeszközök	3 386 188	61,5%	3 055 936	45,4%	-330 252	90,2%
I. KÉSZLETEK	152 111	4,5%	172 592	5,6%	20 481	113,5%
Anyagok	151 560	99,6%	172 287	99,8%	20 727	113,7%
Befejezetlen termelés és félkész termékek					0	
Növények-, hizó- és egyéb állatok						
Késztermékek						
Áruk	551	0,4%	305	0,2%	-246	55,4%
Készletekre adott előlegek						
II. KÖVETELÉSEK	1 130 449	33,4%	869 295	28,4%	-261 154	76,9%
Köv. áruszáll-ból és szolgáltatásokból (vevők)	894 502	79,1%	605 822	69,7%	-288 680	67,7%
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben						
Köv. jelentős tul. rész. visz. lévő váll. szemben						
Köv. egyéb rész. visz. lévő váll. szemben						
Váltókövetelések						
Egyéb követelések	235 947	20,9%	263 473	30,3%	27 526	111,7%
Követelések értékelési különbözete						
Származékos ügyletek poz. ért. kül.						
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0,0%	0	0,0%		
Részesedés kapcsolt vállalkozásban						
Jelentős tulajdoni részesedés						
Egyéb részesedés						
Saját részv. üzletrészek						
Forg. célú hitelviszonyt megtest. ért. papírok						
Értékpapírok értékelési különbözete						
IV. PÉNZESZKÖZÖK	2 103 628	62,1%	2 014 049	66,0%	-89 579	95,7%
Pénztár, csekkok	1 582	0,1%	1 261	0,1%	-321	79,7%
Bankbetétek	2 102 046	99,9%	2 012 788	99,9%	-89 258	95,8%
C. Aktív időbeli elhatárolások	443 966	8,1%	2 115 717	31,4%	1 671 751	476,5%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	400 935	90,3%	2 065 709	97,6%	1 664 774	515,2%
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhat.	43 031	9,7%	50 008	2,4%	6 977	116,2%
Halasztott ráfordítások						
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	5 501 737	100,0%	6 730 010	100,0%	1 228 273	122,3%

MÉRLEG Források (passzívák)

(adatok ezer Ft-ban)

Tétel megnevezése	2022.dec.31.	Megoszlás	2023.dec.31.	Megoszlás	Eltérés	Index
D.Saját tőke	1 708 190	31,1%	1 148 704	17,1%	-559 486	67,2%
I. JEGYZETT TŐKE	1 174 342	68,7%	1 174 342	102,2%	0	100,0%
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE(-)						
III.TŐKETARTALÉK	1 232	0,1%	1 232	0,1%	0	100,0%
IV.EREDMÉNYTARTALÉK	1 152 142	67,4%	532 616	46,4%	-619 526	46,2%
V.LEKÖTÖTT TARTALÉK						
VI.ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK						
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-619 526	-36,2%	-559 486	-48,7%	60 040	90,3%
E.Céltartalékok	0	0,0%	0	0,0%	0	
Céltartalék a várható kötelezettségekre						
Céltartalék a jövőbeni költségekre						
Egyéb céltartalék						
F.Kötelezettségek	3 610 820	65,6%	5 476 907	81,3%	1 866 087	151,7%
I.HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	744 934	20,6%	895 855	16,4%	150 921	120,3%
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök						
Átváltoztatható kötvények						
Tartozások kötvénykibocsátásból						
Beruházási és fejlesztési hitelek						
Egyéb hosszú lejáratú hitelek						
Tartós kötelezettségek kapcs. váll. szemben						
Tartós köt. jelentős tul. rész. visz. lévő váll. szemben						
Tartós köt. egyéb rész. visz. lévő váll.szemben						
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	744 934	100,0%	895 855	100,0%	150 921	120,3%
II.RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 865 886	79,4%	4 581 052	83,6%	1 715 166	159,8%
Rövid lejáratú kölcsönök						
Rövid lejáratú hitelek						
Vevőtől kapott előlegek	6 896	0,2%	115 515	2,5%	108 619	1675,1%
Köt.áruszáll-ból és szolgáltatásból (szállítók)	1 018 363	35,5%	768 554	16,8%	-249 809	75,5%
Váltótartozások						
Rövid lejár. kötelezettségek kapcs. váll. szemben						
Rövid lej. köt. jelentős tul. visz. lévő váll. szemben						
Rövid lejár. köt. egyéb rész. visz. lévő váll.szemben						
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 840 627	64,3%	3 696 983	80,7%	1 856 356	200,9%
Kötelezettségek értékelési különbözete						
Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete						
G.Passzív időbeli elhatárolások	182 727	3,3%	104 399	1,6%	-78 328	57,1%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	589	0,3%	5 455	5,2%	4 866	926,1%
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.	72 232	39,5%	7 985	7,6%	-64 247	11,1%
Halasztott bevételek	109 906	60,2%	90 959	87,2%	-18 947	82,8%
FORRÁSOK(PASSZÍVÁK) ÖSSZ.	5 501 737	100,0%	6 730 010	100,0%	1 228 273	122,3%

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(forgalmi költség eljárással)

(adatok ezer Ft-ban)

Tétel megnevezése	2022.dec.31.	2023.dec.31.	Eltérés	Index
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 795 417	7 711 745	-83 672	98,9%
Export értékesítés nettó árbevétele	0	7 661	7 661	
I. Értékesítés nettó árbevétele	7 795 417	7 719 406	-76 011	99,0%
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	7 229 689	8 900 266	1 670 577	123,1%
Eladott áruk beszerzési értéke	44 919	8 029	-36 890	17,9%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	45 184	3 870	-41 314	8,6%
II. Értékesítés közvetlen költségei	7 319 792	8 912 165	1 592 373	121,8%
III. Értékesítés bruttó eredménye	475 625	-1 192 759	-1 668 384	-250,8%
Értékesítési, forgalmazási költségek				
Igazgatási költségek	424 618	507 395	82 777	119,5%
Egyéb általános költségek	699 201	710 576	11 375	101,6%
IV. Értékesítés közvetett költségei	1 123 819	1 217 971	94 152	108,4%
V. Egyéb bevételek	408 599	2 099 435	1 690 836	513,8%
ebből: visszaírt értékvesztés				
VI. Egyéb ráfordítások	451 015	422 367	-28 648	93,6%
ebből: értékvesztés	35 855	39 662	3 807	110,6%
A.ÜZEMI(ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-690 610	-733 662	-43 052	106,2%
Kapott (járó) osztalék és részesedés				
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége				
Befektetett pü-i eszközök kamatai, árfolyamnyeresége				
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	67 467	174 929	107 462	259,3%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5 728	4 475	-1 253	78,1%
VII. Pénzügyi műveletek bevételei	73 195	179 404	106 209	245,1%
Befektetett pü-i eszközök árfolyamvesztése				
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások				
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 111	5 228	3 117	247,7%
VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 111	5 228	3 117	247,7%
B.PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	71 084	174 176	103 092	245,0%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-619 526	-559 486	60 040	90,3%
XI. Adófizetési kötelezettség			0	
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-619 526	-559 486	60 040	90,3%

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

(adatok ezer Ft-ban)

Tétel megnevezése	2022.dec.31.	2023.dec.31.	Eltérés	Index
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 795 417	7 711 745	-83 672	98,9%
Export értékesítés nettó árbevétele	0	7 661	7 661	
I.Értékesítés nettó árbevétele	7 795 417	7 719 406	-76 011	99,0%
Saját termelésű készletek állományváltozása ±	597	7 943	7 346	
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	60 913	28 829	-32 084	47,3%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	61 510	36 772	-24 738	59,8%
III.Egyéb bevételek	408 599	2 099 435	1 690 836	513,8%
ebből: visszaírt értékvesztés				
Anyagköltség	2 550 021	3 468 990	918 969	136,0%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 853 967	2 203 485	349 518	118,9%
Egyéb szolgáltatások értéke	294 667	273 472	-21 195	92,8%
Eladott áruk beszerzési értéke	44 919	8 029	-36 890	17,9%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	45 184	3 870	-41 314	8,6%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	4 788 758	5 957 846	1 169 088	124,4%
Béreköltség	2 760 771	3 207 597	446 826	116,2%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	211 473	233 727	22 254	110,5%
Bérráulékok	386 682	439 741	53 059	113,7%
V. Személyi jellegű ráfordítások	3 358 926	3 881 065	522 139	115,5%
VI. Értékcsökkenési leírás	357 437	327 997	-29 440	91,8%
VII. Egyéb ráfordítások	451 015	422 367	-28 648	93,6%
ebből: értékvesztés	35 855	39 662	3 807	110,6%
A.ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-690 610	-733 662	-43 052	106,2%
Kapott (járó) osztalék és részesedés				
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége				
Befektetett pü-i eszközök kamatai, árfolyamnyeresége				
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	67 467	174 929	107 462	259,3%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5 728	4 475	-1 253	78,1%
VIII.Pénzügyi műveletek bevételei	73 195	179 404	106 209	245,1%
Befektetett pü-i eszközök árfolyamvesztése				
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások				
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 111	5 228	3 117	247,7%
IX.Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 111	5 228	3 117	247,7%
B.PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	71 084	174 176	103 092	245,0%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-619 526	-559 486	60 040	90,3%
XI.Adófizetési kötelezettség			0	
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-619 526	-559 486	60 040	90,3%