



**DMRV ZRT DMRV Duna Menti Regionális Vízmű**

**Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

**2023. évi Éves Beszámolójának**

**Kiegészítő Melléklete**

Kelt: Vác, 2024. március 28.

---

**Virág László**  
**vezérigazgató**

**DMRV DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ ZRT**  
**2600 Vác, Kodály Zoltán út 3.**  
**21.**

## Tartalom

<b>A. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....</b>	<b>4</b>
<b>A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA.....</b>	<b>4</b>
A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE .....	4
A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE .....	7
A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE.....	7
A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI .....	10
A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai.....	10
A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések .....	10
A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei.....	12
A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok.....	13
A.1.4.5. A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások.....	17
A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai.....	17
<b>B. SPECIFIKUS RÉSZ .....</b>	<b>19</b>
<b>B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....</b>	<b>19</b>
B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK .....	20
B. 1.1.1. Immateriális javak .....	20
B. 1.1.2. Tárgyi eszközök.....	21
B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök.....	22
B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK.....	23
B. 1.2.1. Készletek.....	23
B. 1.2.2. Követelések .....	23
B. 1.2.3. Értékpapírok .....	25
B. 1.2.4. Pénzeszközök.....	26
B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK .....	26
B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA.....	27
B. 1.5. CÉLTARTALÉK .....	29
B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK .....	30
B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	33
<b>B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....</b>	<b>35</b>
B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA .....	36
B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása.....	36
B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények.....	36
B. 2.1.3. Költségek részletezése .....	36
B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása.....	39
B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE .....	41
<b>C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ .....</b>	<b>43</b>
<b>C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK.....</b>	<b>43</b>
<b>C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA.....</b>	<b>43</b>
<b>C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE.....</b>	<b>43</b>

<b>C. 4.</b>	<b>A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELMÉNEK ALAKULÁSA .....</b>	<b>43</b>
<b>C. 5.</b>	<b>CASH FLOW KIMUTATÁS .....</b>	<b>43</b>
<b>C. 6.</b>	<b>VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA .....</b>	<b>43</b>
<b>C. 7.</b>	<b>EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK .....</b>	<b>44</b>
C.7.1	JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK.....	44
C.7.2	MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	44
C.7.3.	KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG .....	44
C.7.4.	EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS .....	45
<b>D.</b>	<b>TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK .....</b>	<b>46</b>
<b>D. 1.</b>	<b>SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS .....</b>	<b>46</b>
<b>E.</b>	<b>MELLÉKLETEK .....</b>	<b>51</b>

## A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

### A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

#### A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE

Cég: **DMRV Duna Menti Regionális Vízmű  
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

Cég rövid elnevezése:	DMRV Zrt. (továbbiakban Társaság)
Székhely:	2600 Vác, Kodály Zoltán út 3.
Cím:	2600 Vác, Kodály Zoltán út 3.
Internet elérés:	www.dmrvzrt.hu
Cégjegyzék szám:	13-10-040189
Adószám:	10863877-2-44
Alapítás időpontja:	1993.04.01.
A Társaság első üzleti éve:	1993.
A Társaság alapításkori tőkéje:	400 000 000 Ft
Alaptőke (2023. december 31.):	1 076 801 000 Ft
<u>Minősített többségi irányítást gyakorló tulajdonos:</u>	
Név:	Nemzeti Vízművek Zrt.
Szavazatainak aránya:	91,01 %

A Magyar Államot megillető részvények felett 2020. évi CLXXIII. törvény alapján 2021. január 1-től a **Nemzeti Vízművek Zrt.** a tulajdonosi joggyakorló egészen 2023.12.28-ig, majd a 2023.12.29-én az állami tulajdonú részesedés apportba adását követően közvetlen **többségi tulajdonos, s anyavállalat** is egyben.

Az apportba adással egyidejűleg **más társaságok is egy cégcsoportba kerültek**, így - a közös anya-vállalati státusz miatt - kapcsolt társaságként kezelendők, követelései, kötelezettségeik – ahol ez releváns – a tárgyévi beszámolóban önálló mérlegsorra kerültek:

- ALFÖLDVÍZ Regionális Víziközmű- szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság (5600 Békéscsaba, Dobozi út 5., 04-10-001580)
- BARANYA-VÍZ Víziközmű Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság (7700 Mohács, Budapesti országút 1., 02-10-060389)
- BORSODVÍZ Önkormányzati Közütemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság (3527 Miskolc, Tömösi utca 2., 05-10-000142)

- Dunántúli Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
(8600 Siófok Tanácsház u. 7., 14-10-300050)
- Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
(2800 Tatabánya, Sárberek 100., 11-10-001450)
- ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
(3700 Kazincbarcika, Tardonai út 1., 05-10-000123)
- FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkormányzatok Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (8000 Székesfehérvár, Király sor 3-15., 07-10-001122)
- Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
(1118 Budapest, Dayka Gábor u.3., 01-10-141870)
- Tiszamenti Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
(5000 Szolnok, Kossuth L. utca 5., 16-10-001558)
- Kiskunsági Víziközmű-Szolgáltató Kft.  
(6400 Kiskunhalas, Kőrösi út 5., 03-09-126654)
- Mezőföldi Regionális Víziközmű Korlátolt Felelősségű Társaság  
(7030 Paks, Kölesdi út 46, 17-09-001805)

A Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zrt.-n kívül – amelynek a fő tevékenysége 6920'08 Számviteli, könyv-  
vizsgálói, adószakértői tevékenység – valamennyi „testvér” társaság főtevékenysége 3600 '08 Vízter-  
melés, -kezelés, -ellátás. A Nemzeti Vízművek Zrt. (1117 Budapest, Október huszonharmadika utca 18.,  
cégjegyzékszám: 01-10-141112), mint anyavállalat főtevékenysége 7022 '08 Üzletviteli, egyéb vezetési  
tanácsadás. A Társaság jegyzett tőkéjének tulajdonosi szerkezete (részvények száma, névértéke), a  
részvények fajtánkénti bemutatása a B.1.4. fejezetben található.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

Aláírásra jogosult

Név	Cím
-----	-----

Önálló aláírási jogosultsággal:

Virág László (vezérigazgató)

2459 Rácalmás, Pillangó köz 1.

A Társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapján

**Vezérigazgató:**

Virág László

**Felügyelő Bizottság:**

Dr. Schieszl Ferenc (FB elnök)

Barna János Béla (tag)

Gaul Réka Orsolya (tag)

Bardóczi Barbara (tag)

Pető Sándor (tag)

Pistyúr Attila József (tag)

A Felügyelő Bizottsági tagok körében 2024.01.01-jén változás történt, visszahívásokra s új tagok kijelölésére került sor. A korábbi 6 fős Felügyelő Bizottság tagjainak száma 5 főre változott az alábbiak szerint:

Dr. Kutnyánszky Zsolt Krisztián (FB elnök)

Dr. Schieszl Ferenc (tag)

Pető Sándor (tag)

Koppány Balázs (tag)

Pistyúr Attila József (tag)

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

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

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

**Schubert Endre**

Lakcím: 7030 Paks, Széchenyi tér 13.

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

Könyvvizsgálat

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

A Társaság könyvvizsgálója:

**DORNHOF NAGY UND PARTNER HUNGAR AUDIT**

**Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság**

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

Cégjegyzék szám: 01-09-063562

Adószám: 10260793-2-43

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 000093

Könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

**Blaskó Gabriella**

Lakcím: 2120 Dunakeszi, Szent István utca 33.

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 006904

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése:

- 2023. év könyvvizsgálata:

5,3 M Ft

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

### **A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE**

A cég fennállását 1928. október 21-től – Vác város vízművének üzembehelyezésétől - számítjuk. Az akkor létrejött szolgáltató szervezet 1962-ig – különböző elnevezéssel - városi vízműként működött. Majd ezt követően térségi feladatokat látott el a Dunakanyarban, 1971. évtől ágazati irányítás alá került. A részvénytársaság 1993. április 1-vel – a jogelőd állami vállalat átalakításával - jött létre.

#### **Jogelődök:**

1928. VÁCI VÍZMŰ

1949. VÁC VÁROSI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ VÁLLALAT

1962. DUNA MENTI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ VÁLLALAT

1971. DUNAKANYAR VÍZMŰVEK

1972. DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ ÉS VÍZGAZDÁLKODÁSI VÁLLALAT

1991. DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰVEK

1993. DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

2006. DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

2007. DMRV DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Az eltelt közel 100 év alatt nagy fejlődésen ment át a Társaság. Pest vármegye 63 településén végez ivóvízszolgáltatást, és 47 település szennyvizének elvezetéséről és tisztításáról gondoskodik. Nógrád vármegyében 55 település ivóvízellátását, illetve ezek közül 47 település szennyvízelvezetés biztosítását, valamint Komárom-Esztergom vármegyében 2-2 település ivóvízellátását és szennyvízelvezetés - tisztítását végzi. Ennek következtében Pest, Nógrád és Komárom-Esztergom vármegyéhez tartozó 120 településén élők részére vízellátási és 96 településén pedig szennyvízelvezetési szolgáltatásnyújtásban érdekelt.

A Társaság gyakorlatilag tiszta profilú közszolgáltató szervezet. A jogelőd tevékenységét is figyelembe véve 1928. óta végez lakossági – és közületi fogyasztók részére ivóvízellátást, valamint szennyvízelvezetést és –tisztítást, melyek tevékenységi körének közel 92 %-át adják. Alaptevékenységét részben vagyronkezelési, részben pedig bérleti-üzemeltetési jogviszony keretén belül látja el. Ezen alaptevékenységen kívül a Társaság – a szolgáltatáshoz kapcsolódóan – kisebb mértékű speciális építési, -szerelési és egyéb vállalkozói jellegű tevékenységet is végez.

### **A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE**

*A Társaság fő tevékenysége:*

3600 '08            Víztermelés, -kezelés, -ellátás

*A Társaság egyéb tevékenységei:*

3700	Szennyvíz gyűjtése, kezelése
4291	Vízi létesítmény építése
4221	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
7111	Építésmérnöki tevékenység
7112	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7120	Műszaki vizsgálat, elemzés

Közszolgáltatói tevékenység bemutatása:

A Társaság a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által kiadott 1972/2013. számú működési engedély szerint köteles és jogosult a víziközmű-rendszerekkel ellátott ellátási területek vonatkozásában víziközmű-szolgáltatást nyújtani.

Közszolgáltatási jogviszony keretében az alábbi főbb feladatokat látja el:

- közműves ivóvízellátás, az ahhoz kapcsolódó tűzi-víz biztosítással;
- közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás (egyesített rendszer esetén a csapadékvíz-elvezetést is ideértve);
- közérdekű üzemeltetői tevékenység ellátása a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal erre kijelölő határozata alapján.

A közszolgáltatásból származó bevételeket elsősorban az ellátásért felelősökkel kötött üzemeltetési vagy koncessziós szerződésekkel kapcsolatban – önkormányzati rendeletekben – meghatározott díjak, az állami tulajdonú közüzemi vízműből szolgáltatott ivóvízért, illetőleg az állami tulajdonú közüzemi csatornamű használatáért fizetendő díjakról szóló 47/1999. (XII. 28.) KHVM rendelet és annak módosításai, valamint a rezsicsökkentések végrehajtásáról szóló 2013. évi LIV. törvény határozza meg.

A Társaság közszolgáltatási tevékenység keretében felmerült költségeit, ráfordításait elsősorban a közszolgáltatási tevékenységből származó bevételekből, illetve az ezek kiegészítését szolgáló tulajdonosi támogatással fedezi.

A közszolgáltatási tevékenység részben állami tulajdonú víziközművek esetén vagyonkezelési, az önkormányzati tulajdonú vízi létesítményeknél elsősorban bérleti-üzemeltetési konstrukcióban valósul meg, de ez utóbbi eszközcsoportban előfordul a vagyonkezelési szerződéses forma is.

Egyéb tevékenységek bemutatása:

Az alaptevékenységet kitevő szolgáltatásokon túlmenően egyéb kisebb mértékű speciális építési, szerelési és egyéb vállalkozói jellegű tevékenységet, vízmérő felújítást, hitelesítést, akkreditált laboratóriumának köszönhetően pedig mintavételek alapján laborvizsgálatokat is végez.



### A Társaság tevékenységét befolyásoló lényeges események

A Társaság tevékenységét ágazati sajátosságait befolyásoló főbb előírások:

- A 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvényben (továbbiakban Vksztv.), valamint annak végrehajtási rendeletében (58/2013. (II.27.) Korm. rendelet) előírt számviteli szétválasztási kötelezettségnek való megfelelés, figyelembe véve a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal VK 5/2013. számú számviteli szétválasztás szabályainak, illetve a VK 1/2016. számú önköltség számítás javasolt eljárásához kiadott ajánlásában foglaltakat, a többségi tulajdonos bevonásával a regionális vízművekre kialakított egységes Controlling koncepció alapul vételével.
- Az engedélyköteles, valamint a másodlagos tevékenységek bevételeinek, költségeinek, ráfordításainak, valamint a kapcsolódó eszközöknek és forrásoknak szabályozott keretek közötti elkülönítése, a keresztfinanszírozás mentes ágazati kimutatások összeállítása.

E szabályozott keretek között használt alapfogalmak:

- **Víziközmű-szolgáltatás** (engedélyköteles tevékenységek): a közműves ivóvízellátás az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással, valamint a közműves szennyvízelvezetés és –tisztítás, egyesített rendszer esetén a csapadékvíz-elvezetés is, melyet a víziközmű-szolgáltató a felhasználó részére közüzemi jogviszony keretében nyújt.

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

- **Különdíjas szolgáltatások** (melyek az alaptevékenység részét képezik): A Vksztv. 2. § 22. pontja értelmében a víziközmű-működtetés a víziközmű üzemeltetésével, valamint a víziközmű-fejlesztéssel kapcsolatos tevékenységek összessége. Mindazon tevékenységek, amelyek a jogszabályokban és az üzemeltetési szerződésben előírt követelmények teljesítése érdekében okszerűen merülnek fel:
  - különdíj ellenében végezhető szolgáltatások:
  - térítés ellenében végzett szolgáltatások
  - szerződésszegés esetén külön díj ellenében kizárólagosan végzett szolgáltatások
  - külön díj felszámítása nélkül biztosítandó szolgáltatások.
- **Másodlagos tevékenység:** a számviteli szétválasztás szempontjából a másodlagos tevékenységek közé sorolandó a víziközmű-szolgáltató víziközmű-szolgáltatás körébe nem tartozó összes tevékenysége.

A MEKH VK 1/2016. számú ajánlása szerint Másodlagos tevékenységnek minősül különösen:

- az elkülönített rendszerű csapadékvíz elvezető rendszerek üzemeltetése,
- a fürdőüzemeltetés,

- a nem közműves szennyvízszállítási közszolgáltatás,
- a biogáz üzem üzemeltetése, valamint
- az árvízvédelemmel kapcsolatos tevékenység.

Ezen túlmenően ide sorolandó mindazon tevékenység, amelyeket ellenérték fejében végez a Társaság, de nem tartozik a fentiekben kiemelt kategóriákba (pl. ipari vízszolgáltatás, üdülő szolgáltatási tevékenység, laborvizsgálatok, egyéb építési tevékenységek, eszköz bérbeadás stb.)

#### **A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI**

##### *A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai*

A Társaságnál előírt és alkalmazott általános számviteli elvek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) előírásait tükrözik, melyek a Számviteli Politikában rögzítésre kerültek.

A Társaság az Sztv. előírásainak megfelelően **kettős könyvvitel** vezetésére kötelezett.

A Társaság a működése során előforduló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére kiható eseményekről, a tulajdonában levő eszközökről és azok forrásairól, valamint a saját tőkéjében bekövetkezett változásokról folyamatos nyilvántartást vezet, melyet a naptári év végén lezár.

A Társaság könyvvezetése során az 5-ös számlaosztályt, mint elsődleges költségnevet elszámolást alkalmazza.

A könyvvezetésnél a Társaság érvényesíti az Sztv. által nevesített számviteli alapelveket.

A Társaság éves beszámolóját az Sztv. előírásai alapján összeállított Számviteli politikában előírtak szerint készíti el, figyelemmel a víziközmű szolgáltatási tevékenységre vonatkozó jogszabályi előírásokra is.

A Társaság a mérleget az Sztv. 1. sz. mellékletének „A” változata, az eredménykimutatást az Sztv. 2. sz. melléklete szerint, összköltség eljárással készíti el.

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

A mérlegkészítés napja: a tárgyévet követő év **január 31-e**, figyelembe véve azt a körülményt, hogy a tulajdonosi támogatás tárgyévi mértékének számszerűsítése csak az ágazati szétválasztás elkészítése után áll információként rendelkezésre. A Számviteli Politikában meghatározottak szerint a beszámoló készítés napjának az adott évi működési támogatás elszámolás támogató felé történő benyújtásának napja tekintendő.

##### *A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések*

A Társaság **alapítás-átszervezés aktivált értékeként** számolja el a vállalkozási tevékenység indításával, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatosan felmerült külső vállalkozók által számlázott és a saját tevékenység során felmerült közvetlen költségeket, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. A Társaság döntése értelmében aktiválásra kerül az ISO minősítő rendszer bevezetése is. A minőségbiztosítási

rendszerrel kapcsolatban a későbbiekben felmerülő költségek azokra az évekre számolandók el időarányosan, amelyekre a minősítés vonatkozik.

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

A Társaság **jelentős összegű hibának** minősít egy hibát, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

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

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

**Kivételes nagyságú tételnek** tekinti a Társaság az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások, pénzügyi bevételek, pénzügyi ráfordítások azon tételeit, melyek meghaladják a tárgyévi mérlegfőösszeg 1%-át, kivéve a szokásos üzleti tevékenységhez kapcsolódó tételeket. Ilyenek a többségi állami tulajdonos által biztosított működési- és bértámogatás, lakossági díjtámogatás és a jogszabály alapján elengedett visszapótlási kötelezettség üzleti évben elszámolt bevétele, a közművezeték adó ráfordításának összege.

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

A tárgyévben ezek az alábbiak:

- Eszközhasználat/önkormányzati bérleti díj
- Csőhálózat karbantartás
- Szennyvíz iszap elhelyezés költsége
- Informatikai rendszerek költségei, illetve
- az egyéb igénybevett szolgáltatások költségei.

Valamennyi jelentős nagyságú, kiemelendő téma az igénybe vett szolgáltatások beszámoló részben megjelenítésre kerül.

Lényegesnek tekinti a Társaság amennyiben az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összege az előző évi összegtől minimum 50%-kal eltér, illetve azon ügyleteket, mérlegén kívüli tételeket, amelyek egyedi értéke a 200 M Ft-ot meghaladja.

#### A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei

A Társaság a 200 ezer forint alatti bekerülési értékű vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket és tárgyi eszközöket használatbavételkor egy összegben leírja (kivéve ingatlanok és ingatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok).

A használatbavételkor egy összegben le nem írt eszközök körében (specialitások figyelembevételével):

- Az értékcsökkenést a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés napjától kezdve számítja, naptári napokra arányosan, amíg a rendeltetésszerű használatból ki nem vonja, vagy a maradványértéket el nem éri.
- A Társaságnál a hasznos élettartam időarányos leírásnál a várható használati idő, vagyonértékelt eszköznél a pótlási idő.

A használt tárgyi eszközök állományba vétele esetén a hasznos élettartam megállapítása a tárgyi eszközök állapotának, elhasználódottságának figyelembevételével egyedileg történik.

- A maradványérték meghatározását a Társaság a vízügyi ágazat speciális gazdálkodási, folyamatos szolgáltatási körülményeiből adódó sajátosságainak a figyelembevételével alakította ki. A tárgyi eszközök maradványértékének meghatározása műszaki jellegű becslésen alapul, az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk figyelembevételével, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható érték alapján. Jelentős a maradványérték, amennyiben az üzembe helyezett eszköz bekerülési értékének 10 %-át, vagy a 200 E Ft-ot eléri vagy meghaladja.
- A leírás alapja a maradványértékei csökkentett bruttó érték.
- Az értékcsökkenést a Társaság havonta számolja el.

A Társaság az alábbiak szerint állapítja meg az egyes eszközcsoportok hasznos élettartamát (leírási kulcsát) és maradványértékét:

- Társasági tulajdonú, működtető eszközök: A Társaság az amortizáció mértékét a bruttó érték alapján számított lineáris leírás módszerével a műszaki jellegű becslésen alapuló várható használati idő és a maradványérték figyelembevételével egyedileg állapítja meg.

Az eszközök hasznos élettartamának meghatározásánál kiinduló alapot biztosítanak a tapasztalati adatok, amelyek az üzembe helyezésre kerülő (aktivált) eszköz műszaki adottságai, valamint felhasználási körülményeinek figyelembevételével pontosításra kerülnek.

- Állami tulajdonú eszközök specialitásai:
  - A vagyonkezelési szerződés alapján nyilvántartásba vett közművagyon esetében a Társaság a tervszerinti amortizációt a vagyonkezelési szerződésben meghatározottak szerint, valamint vagyonértékelést követően a vagyonértékelő által meghatározott pótlási idő függvényében állapítja meg. A terv szerinti amortizáció elszámolási módját a Társaság akkor változtatja meg, ha azt a műszaki körülményekben bekövetkezett változások indokolják.

- A víziközmű vagyonnak minősülő újonnan és önállóan aktivált eszközök esetében a Társaság az amortizáció mértékét az eszköz bruttó értéke alapján számított lineáris leírás módszerével, a műszaki jellegű becslésen alapuló várható használati idő és maradványérték figyelembevételével, egyedileg állapítja meg.
  - Víziközműnek nem minősülő vagyon esetében a Társaság a nyilvántartásba vétel évében érvényes szabályok és a vagyonkezelési szerződésben, vagyonértékelésben rögzítetteknek megfelelően határozza meg.
- Önkormányzati tulajdonú eszközök specialitásai: a vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke a vagyonkezelésbe vételkor a vagyonkezelési szerződésben meghatározott eszközérték, a Társaság által aktivált eszközök esetében az általános szabályok szerinti, tényleges bekerülési érték. Az eszközök amortizációját a számviteli szabályokra alapozottan, a vagyonkezelési szerződésben foglaltak, illetve vagyonértékelést követően a vagyonértékelési dokumentációban szereplő pótlási idő szerint számolja el.

#### A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok

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

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

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

Az **immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél** a Társaság figyelembe vesz minden olyan terven felüli értékcsökkenést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti és amely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált. Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete (Sztv. 46. § (4) bekezdés alapján), ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy éve fennáll. A különbözet tartósnak minősül – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető. Jelentősnek minősül a különbözet, ha meghaladja a bekerülési érték 25 %-át, vagy az 5 M Ft-ot.

A **gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést** jelentő befektetésnél értékvesztést kell elszámolni, ha

- a befektetett összeg a társaság megszűnésekor várhatóan nem térül meg,
- a társaság piaci megítélése tartósan és jelentősen csökken,
- a társaság saját tőke értékének a befektetés névértékével arányos része a befektetés könyv szerinti értéke alá csökken.

Tartósság megítélése a fentiekkel azonosan, Sztv. 46. § (4) bekezdés szerint. Jelentősnek minősül a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti különbség, ha az a könyv szerinti érték 25 %-át, vagy az 5 M Ft-ot meghaladja. Az értékvesztést a piaci érték szintjéig kell elszámolni.

A **hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál** – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és – (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó – piaci értéke közötti különbség veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Amennyiben a mérleg-fordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérleg-készítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét. Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbsége meghaladja a könyv szerinti érték 25 %-át, tartósnak, ha 1 éven túl fennáll.

A **készletek** értékelése a Társaságnál az alábbi:

- a vásárolt készleteket (anyag, áru) bekerülési értéken az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken,
- a készletekre adott előleget az átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegben, illetve az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken,
- a saját termelésű készletek (befejezetlen termelés és félkész termékek) értékelése előállítási költségen (közvetlen önköltségen) történik.

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, valamint ha a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken mutatja ki, a készlet értékét a különbség értékvesztés elszámolásával csökkenti.

A készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke akkor tekinthető jelentősen magasabbnak, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke (illetve várható eladási ára), ha azt legalább 25 %-kal, vagy 500 E Ft-tal meghaladja. Tartós, ha a készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke legalább 6 hónapon keresztül meghaladja a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéket (várható eladási árat). Az értékvesztés elszámolása a fajlagosan kis értékű készleteknél (100 E Ft alatti egyedi értékű készlet) a készletcsoportok könyv szerinti értékének arányában történik.

**Követelések értékelése** során az értékvesztés elszámolását az Sztv. 55. §-ában foglalt szabályok szerint végzi a Társaság azzal a kiegészítéssel, hogy a könyv szerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg közötti különbség akkor számít jelentősnek, ha annak összege meghaladja a vevő együttes követelés eredeti bekerülési értékének a 25 %-át. Az értékvesztés elszámolásakor, illetve visszaírásakor

a különbség akkor minősül tartósnak, ha a követelés kiegyenlítésére a fizetési határidőt követő 180 napon belül nem kerül sor.

A Társaság egyedi minősítés alapján számolja el az értékvesztést, amennyiben az adott vevő gazdálkodói/intézményi körbe tartozik és a kintlévősége meghaladja az 500 E Ft-ot.

Amennyiben más információ nem áll rendelkezésre, csak a fizetési késedelem, akkor az alábbi értékvesztéseket kell elszámolni.

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

Amennyiben egy vevőnél több különböző lejáratú követelés is van, akkor az értékvesztés elszámolásakor a legmagasabb %-kal számolja el a Társaság az értékvesztést.

Felszámolás alatt álló vevők követelésére – a követelés megtérülését biztosító egyéb megállapodás hiányában – 100 % értékvesztést számol el.

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

A Társaság az értékvesztés elszámolás szempontjából a vevőköveteléseit csoportosan értékeli, amennyiben

- az a lakossági felhasználói körbe tartozik, értékhatártól függetlenül, továbbá
- a közületi felhasználó és egyéb vevői körből azon vevőkövetelések, melyek követelésállományának nyilvántartásba vételi értéke kis összegűnek minősül.

Vevőnként, adósonként kis összegű követelésnek kell tekinteni azokat, melyek nyilvántartásba vételi értéke az egyedi értékelésre vonatkozó 500 E Ft összeghatárt nem éri el. A Társaság ezeket a követeléseit csoportosan minősíti.

A csoportos értékelés történhet:

a) Év végi értékelés megtérülés-számítással

A csoportosan értékelt követelések megtérülés-számításon alapuló év végi értékelése során az értékvesztés mértékének meghatározása a tárgyévet megelőző év fordulónapi vevői követelésállományából az üzleti év fordulónapjáig pénzügyileg meg nem térült követelés arányában történik.

b) Év végi értékelés a nyilvántartásba vételi érték arányában

A csoportosan értékelt követelések értékvesztés elszámolása a mérleg-fordulónapon késedelemben lévő követelés nyilvántartásba vételi értékének százalékában az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

Időintervallum	Értékvesztés %-a
181-365 nap	25 %
365 nap felett	80 %

A vevőnként kisösszegű követelések a) és b) pontokban meghatározott értékelési módszere közül a Társaság azt alkalmazza, amelyik jobban tükrözi a vevőkövetelések valós értékét.

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

- A Társaság a valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve a kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát a teljesítés napján érvényben lévő, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon számítja át forintra.
- A forintért vásárolt valutát, devizát bekerülési (ténylegesen fizetett) összegben veszi nyilvántartásba, és ez alapján határozza meg a nyilvántartásba-vételi árfolyamot.
- Devizas kötelezettség teljesítése (hiteltörlesztés, szállító kiegyenlítés, deviza vásárlás) esetén a forintszámla megterhelése a bank által adott napra közzétett deviza eladási árfolyamán történik.
- A Társaság az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan minden valuta-, devizakészletet, követelést és kötelezettséget átértékel az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamra, függetlenül attól, hogy annak hatása az eredményre jelentős-e.

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

A számviteli törvény előírásai alapján a Társaság **céltartalékot** képez:

- **Várható kötelezettségekre:**
  - jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségek,
  - függő kötelezettségek (pl. még le nem zárt peres ügyek),
  - biztos jövőbeni kötelezettségek,
  - korengedményes nyugdíjazás/korhatár előtti ellátás,
  - végkielégítés,
  - környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére,
  - a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteség fedezetére,
  - kivethető vízszennyezési bírságra, illetve szokásos mértéket meghaladó eszközhasználati díjakra.
- **Jövőbeni költségekre:** fenntartási költség, átszervezési költség, környezetvédelemmel kapcsolatos, nem jogszabályon alapuló költségekre, eseti jellegű rendkívüli karbantartási tevékenységekre.

Osztréne Bódis Mónika  
osztályvezető



- Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan és azokra a Társaság a szükséges fedezetet más módon nem biztosította. *Garanciális és környezetvédelmi kötelezettségekre* céltartalékot a várhatóan, vagy biztosan felmerülő jelentős összegű kötelezettség esetén kell képezni, a külön jogszabályokban meghatározott mértékig.  
A garanciavállalás mértékéig, ha a fedezet más módon (pl. biztosítással) nem fedezett.

#### A.1.4.5. A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások

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

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

A vagyontárgyak bruttó bekerülési értéke a vagyonkezelési szerződésben, illetve a vagyonértékelésben meghatározott érték alapján került megállapításra. A vagyonkezelte eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek elszámolásakor a vagyonkezelési szerződésben rögzített, szabályozott módon kell eljárni. A Társaság a közművagyonnal való elszámolás tekintetében a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. számú törvény 26. §-ban foglaltakat is figyelembe veszi.

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

A Társaság – mint közfeladatot ellátó vállalkozás – az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló törvény előírásai alapján 2013. június 28-tól mentesült az állami vagyon vagyonkezelése során az elszámolt értékcsökkenés ún. visszapótlási kötelezettség teljesítése alól. Ettől az időponttól kezdődően jogosult benyújtani a beruházás megtérítési igényeit a többségi tulajdonosi joggyakorló felé.

#### A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai

A Társaság a számviteli törvény előírásai, valamint a gazdasági társaságokra vonatkozó általános érvényű jogszabályok mellett a víziközmű-szolgáltatásra vonatkozó jogszabályok – elsősorban a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény, valamint a törvény végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet –, a MEKH, valamint az NV Zrt. által kiadott víziközmű szolgáltatást, vagyonkezelést, illetve egyéb, az üzemeltetéssel és vagyonszámolással összefüggésbe hozható eljárási utasításai, előírásai szerint végzi tevékenységét.

Konszolidált beszámoló készítésére az anyavállalat részéről a tárgyévben nem kerül sor.

Az állami részesedés apport értékének meghatározása céljából 2023.09.30. fordulónappal évközi beszámoló készítése vált szükségessé, melyet a tulajdonosok a 18/2023 (XII.05) közgyűlési határozatukkal fogadtak el.

## B. SPECIFIKUS RÉSZ

### B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az eszköz- és forrástételek mérleg főcsoportonkénti alakulása 2022. évhez viszonyítva az alábbi:

MEGNEVEZÉS	2022. év		2023. év		Eltérés	
	M Ft	M Ft	Megoszlás (%)	M Ft	%	
<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	105 927	126 093	90,39	20 166	19,04	
<i>Immateriális javak</i>	69	45	0,03	-24	-34,78	
<i>Tárgyi eszközök</i>	105 843	126 030	90,34	20 187	19,07	
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	15	18	0,01	3	20,00	
<i>Halasztott adókövetelés</i>	0	0	0,00	0	-	
<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	24 865	12 832	9,20	-12 033	-48,39	
<i>Készletek</i>	500	599	0,43	99	19,80	
<i>Követelések</i>	2 747	2 710	1,94	-37	-1,35	
<i>Értékpapírok</i>	76	78	0,06	2	2,63	
<i>Pénzeszközök</i>	21 542	9 445	6,77	-12 097	-56,16	
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	926	581	0,42	-345	-37,26	
<b>ESZKÖZÖK</b>	<b>131 718</b>	<b>139 506</b>	<b>100,00</b>	<b>7 788</b>	<b>5,91</b>	
<b>SAJÁT TŐKE</b>	3 302	3 524	2,53	222	6,72	
<i>Jegyzett tőke</i>	1 077	1 077	0,77	0	0,00	
<i>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>	0	0	0,00	0	-	
<i>Tőketartalék</i>	522	522	0,37	0	0,00	
<i>Eredménytartalék</i>	852	1 406	1,01	554	65,02	
<i>Lekötött tartalék</i>	341	297	0,21	-44	-12,90	
<i>Értékelési tartalék</i>	0	0	0,00	0	-	
<i>Adózott eredmény</i>	510	222	0,16	-288	-56,47	
<b>CÉLTARTALÉKOK</b>	2 108	2 034	1,46	-74	-3,51	
<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	107 480	87 900	63,01	-19 580	-18,22	
<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0	0	0,00	0	-	
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	82 784	79 549	57,02	-3 235	-3,91	
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	24 696	8 351	5,99	-16 345	-66,18	
<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	18 828	46 048	33,01	27 220	144,57	
<b>FORRÁSOK</b>	<b>131 718</b>	<b>139 506</b>	<b>100,00</b>	<b>7 788</b>	<b>5,91</b>	

A Társaság mérlegfőösszege **139 506 M Ft**, eszköz- és forrásállománya **7 788 M Ft**-tal nőtt a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2023. december 31-i állománya a következőképpen alakult. A Sztv. 3. § (2) bekezdés szerinti részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételeket a **B.6. melléklet**, a kötelezettségeket és halasztott bevételeket a **B.9. melléklet** tartalmazza.

### B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök tárgyidőszaki értéke **126 093 M Ft**, mely az előző időszakhoz viszonyítva **20 166 M Ft-tal nőtt**, amit alapvetően a tárgyi eszközök állományának a növekedése befolyásolt. A tárgyi eszközökön belül mind az aktív eszközállomány, mind a beruházások könyv szerinti értéke nőtt (Göd Ipari Park - víziközmű hálózat infrastruktúra- és kapacitásbővítő fejlesztések következtében). A befektetett eszközök, s azon belül a vagyonkezelésbe vett eszközök (víziközmű-vagyon) összes eszközökön belüli jelentős aránya tükrözi a Társaság, mint közfeladatot ellátó vállalkozásnak a vagyonkezelői tevékenységét.

#### B. 1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2022. év M Ft	2023. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
<b>Immateriális javak nettó értéke</b>				
<b>összesen</b>	<b>69</b>	<b>45</b>	<b>-24</b>	<b>-34,78</b>
Társaság tulajdonában lévő eszközök	60	40	-20	-33,33
Vagyonkezelésbe vett eszközök	9	5	-4	-44,44
Állami vagyon	9	5	-4	-44,44
ebből: NV hatáskörű	9	5	-4	-44,44
NFA hatáskörű	0	0	0	-
Önkormányzati vagyon	0	0	0	-

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

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

Tárgyévi beszerzés	<b>20 M Ft,</b>
melynek főbb tételei:	
- Tűzjelző rendszer bővítés (Aritech szoftver)	1 M Ft
- Operációs rendszer szoftverek	8 M Ft
- SCADA szerver szoftver elemei	11 M Ft
Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	<b>- 44 M Ft</b>

**B. 1.1.2. Tárgyi eszközök**

A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2022.év	2023.év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
<b>Tárgyi eszközök nettó értéke összesen</b>	<b>105 843</b>	<b>126 030</b>	<b>20 187</b>	<b>19,07</b>
Társaság tulajdonában lévő eszközök (beruh. és beruh.-ra adott előlegekkel együtt)	9 799	6 103	-3 696	-37,72
<i>ebből: beruházás és ber.adott előleg</i>	7 673	3 401	-4 272	-55,68
Vagyonkezelésbe vett eszközök (beruh. és beruh.-ra adott előlegekkel együtt)	96 044	119 927	23 883	24,87
Állami vagyon	93 053	117 057	24 004	25,80
<i>ebből: NV hatáskörű</i>	80 737	84 016	3 279	4,06
<i>NFA hatáskörű</i>	8	8	0	0,00
<i>beruh.és beruh ra adott előleg</i>	12 308	33 033	20 725	168,39
Önkormányzati vagyon	2 991	2 870	-121	-4,05
<i>ebből: beruházás és ber.adott előleg</i>	158	1	-157	-99,37

A **tárgyi eszközök** nettó állományának **20 187 M Ft-os növekedése** az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

- Üzembe helyezés	<b>+ 8 681 M Ft,</b>
- Vagyonkezelésbe vétel	<b>+ 188 M Ft,</b>
- Terv szerinti leírás összege	<b>- 4 962 M Ft,</b>
- Selejtezés nettó értéke	<b>- 94 M Ft,</b>
- Értékesítés	<b>- 35 M Ft,</b>
- Beruházás	<b>+ 20 386 M Ft,</b>
- Beruházásra adott előlegek változás	<b>- 3 977 M Ft.</b>

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

Az üzembe helyezések (aktiválások) értéke **8 681 M Ft** volt, melynek kiemelt tételeit a **B.3. melléklet** részletezi. Vagyoncsoportonként az alábbiak szerint alakult:

**Társasági vagyonszoportban összesen 942 M Ft értékben történt eszköz aktiválás**, melyből egyéb építmények 196 M Ft-ot képviselnek. A napelem tartószerkezetek 63 M Ft, a betonházas transzformátor-állomás 54 M Ft és a termelői vezeték 35 M Ft értékben lettek kivitelezve.

Csurgány Bobis Mónika  
osztályvezető

Jelentősebbek az üzemeltetési tevékenységhez szükséges műszaki járművek, gépek, berendezések beszerzései, amelyek **604 M Ft-ot** testesítenek meg. Tehergépkocsik 159 M Ft, egyéb járművek 180 M Ft értékben lettek aktiválva. Egyéb berendezések, felszerelések üzembehelyezése, összesen 265 M Ft-ot jelent. Ezen tárgyi eszközök között mutatjuk ki az alábbi beszerzéseket: AC gyűjtők (35 M Ft), gumihevederes szemcseszűrő berendezés és tartozék (12 M Ft), inverter (45 M Ft), napelem modul (132 M Ft), oszlopkapcsoló (14 M Ft).

**Az állami vagyonkörben összesen 7 581 M Ft értékű eszköz került aktiválásra.**

Az állami tulajdonú, vagyonkezelésben lévő eszközök növekedését a tárgyévben részben vagyonkezelésbe vételek 146 M Ft, részben 7 581 M Ft értékben a tárgyi eszközök beruházásai, ivóvíz gerincvezeték szakasz, szennyvíztisztítási technológia, ivóvízhálózat beruházások okozták. A tárgyévi vagyonnövekmény forrását részben saját, közműfejlesztési hozzájárulások, egyéb fejlesztési célú forrásmaradvány és a felhasználók által a bekötésekre történt befizetések biztosították.

A saját forrás fedezetét a Nemzeti Vízművek Zrt, mint tulajdonos, támogatási konstrukcióban biztosítja. A tárgy évben 2022.09.01-2022.12.31. időszakot érintően történt értéknövelő beruházás elszámolás. Az elszámolási megállapodásban foglaltaknak megfelelően a forrás oldali nyilvántartásba vételek megtörténtek, melynek részleteit a B.1.6 pont tartalmazza.

A tárgyévben megvalósított eszköz növekmények elszámolása ezen beszámoló írásakor még folyamatban van. A megállapodás megkötésének, s az ezen alapuló forrásrendezések időpontja még nem ismert.

További vagyonnövekedést jelentett a tárgyévben az **146 M Ft** értékű vagyonkezelésbe vétel, melynek meghatározó részét a Nagymaros - Német Molnár utca - gerincvezeték szakasz víziközműveinek átvétele képezte.

A tárgyévben tovább folytatódtak a beruházások, melynek következtében ismét selejtezéseket kellett végrehajtani. A részben vagy egészben elbontott műtárgyak, állami tulajdonból selejtezett eszközök nettó értéke 16 M Ft volt, ezen túlmenően további befejezetlen beruházás selejtezésre, kivezetésére is sor került.

**Az önkormányzati vagyonkezelt eszközöknél összesen 158 M Ft értékű eszköz került aktiválásra.** Többek között csigás prés, frekvenciaváltó, technológiai- és gerinc vezeték szakasz, levegőztetőrendszer és szennyvíz szivattyú került beszerzésre.

A vagyonkörben a szennyvíz gerincvezetékét érintő rendszerek összetételében 707 folyóméternyi bővítés történt, 42 M Ft értékben.

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

Az egyösszegben elszámolható eszközök értéke 70 M Ft értékcsökkenés elszámolást eredményezett a tárgyév során.

#### *B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök*

A befektetett pénzügyi eszközök tárgyévi **18 M Ft-os** állománya tartalmazza a Társaság

- jelentős (ECOVIZ Kft. 26,00 %) és egyéb (Univerzál Beszerző Kft. 7,14 %) tulajdonosi részesedéseit,
- valamint a munkavállalók részére adott lakásépítési kölcsönök éven túli összegeit.

A mérleg sor változását a munkavállalóknak tárgyévben nyújtott 5 M Ft lakásépítési kölcsön és a következő évi részlet átsorolása (2 M Ft) befolyásolta.

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

### **B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK**

A **forgóeszközök** tárgyidőszaki értéke **12 832 M Ft**, mely az előző időszakhoz viszonyítva **12 033 M Ft-tal csökkent**. A forgóeszközökön belüli meghatározó arányt a pénzeszközök és a követelések állománya képviseli.

#### **B. 1.2.1. Készletek**

A **készletek** értéke a bázis időszakhoz viszonyítva **99 M Ft-tal nőtt**, **fordulónapi értéke 599 M Ft**.

A készleteken belül az **anyagok** értéke a meghatározó (**560 M Ft**), melynek főbb tételei az alapanyagok (378 M Ft) valamint a gépjármű alkatrészek, pótalkatrészek és villanszerelési anyagok (98 M Ft), segédanyagok (23 M Ft). A készletérték jelentős növekedése az alapanyagoknál (+75 M Ft) és a vízmérőknél (+15 M Ft) jelenik meg. A készletérték növekményt nagymértékben befolyásolta a tárgyévi jelentős áremelkedés. Az alapanyagokon belül a hálózati karbantartó anyagok értéke 60 M Ft-tal emelkedett, a vízmérőknél 15 M Ft-os zárókészlet növekmény generálódott a bázishoz képest. A tárgyév végén 17 M Ft értékben töltőanyag, zúzottkő készleten maradt. Ezen túlmenően konszignációs szerződések zárására is sor került, melynek következtében több anyagfajta (pl. golyóscsapok, javítóidomok) saját készletre kerültek, mely szintén hozzájárult a raktári készletek állományi növekményéhez.

A **késztermékek** tárgyidőszaki értéke **39 M Ft**, összetételét a saját előállítású vízmérő órák képezik.

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

#### **B. 1.2.2. Követelések**

A **követelések** értéke a tárgyidőszakban **2 710 M Ft**, a bázis időszakhoz viszonyított **37 M Ft-os csökkenésére** az egyes mérlegtételek változása az alábbiak szerint volt hatással:

A **vevői követelések** záró értéke **434 M Ft-tal nagyobb** az előző évi értéknél, melyből a **határidőn belüli** kintlévőség **380 M Ft-tal**, a **határidőn túli** kintlévőség pedig **54 M Ft-tal magasabb** (A vevő mérleg sor befolyásoló, de korosításban meg nem jelenő technikai számlák záró értékét figyelmen kívül hagyva). A határidőn belüli követelés állomány az alaptevékenységi vevők körében **110 M Ft-tal**, míg az egyéb vevők körében **270 M Ft-tal** nőtt. A határidőn túli állomány tekintetében az alaptevékenységnél 76 M Ft növekedés, míg az egyéb tevékenységnél 22 M Ft csökkenés tapasztalható.

Az összes vevői kintlévőség 30 napon belül lejárt állománya 25 M Ft-tal csökkent, míg a 30 napon túli állomány 79 M Ft-tal nőtt, melynek döntő többségét alapvetően a 61 – 180 nap között lejárt kategória alkotja.



A vevőkövetelések korösszetétele az alábbiak szerint alakult:

Késedelem	2022. év			2023. év		
	Bekerülési érték	Halmozott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmozott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft
nem késedelmes	1 228	0	1 228	1 610	2	1 608
1 - 30 napos	265	3	262	238	1	237
31 - 90 napos	171	1	170	194	2	192
91 - 180 napos	144	2	142	217	2	215
181 - 365 napos	136	45	91	133	34	99
366 napon túli	516	385	131	539	432	107
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>2 460</b>	<b>436</b>	<b>2 024</b>	<b>2 931</b>	<b>473</b>	<b>2 458</b>

A teljes vevői kintlévőség 85,1 %-át az alaptevékenységből eredő követelésállomány teszi ki, mely arány a határidőn belüli állományra vonatkozóan 82,5 %-ot, a határidőn túli állományra vonatkozóan pedig közel 90 %-ot jelent.

Az alaptevékenységi vevői állomány korösszetétele:

Késedelem	2022. év			2023. év		
	Bekerülési érték	Halmozott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmozott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft
nem késedelmes	1 216	0	1 216	1 328	2	1 326
1 - 30 napos	245	3	242	232	1	231
31 - 90 napos	150	1	149	156	2	154
91 - 180 napos	135	2	133	209	2	207
181 - 365 napos	122	42	80	112	29	83
366 napon túli	421	336	85	455	365	90
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>2 289</b>	<b>384</b>	<b>1 905</b>	<b>2 492</b>	<b>401</b>	<b>2 091</b>

A határidőn belüli alaptevékenységi követelés állomány 110 M Ft-tal, a határidőn túli pedig 76 M Ft-tal nőtt.

A tárgyév során az alaptevékenységet érintően 29 435 db felszólító, valamint 5 154 db korlátozó levél kiküldésére került sor.

Felhasználói kezdeményezésre 255 M Ft értékben 1 200 db részletfizetési megállapodás megkötésére került sor, melynek egy része végül nem fizetés miatt felmondásra került.

Az alaptevékenységen kívüli vevői körben mindösszesen **247 M Ft növekedés tapasztalható**, melyen belül a határidőn belüli állomány 270 M Ft-tal nőtt, míg a határidőn túli állomány 23 M Ft-tal csökkent. A növekmény meghatározó részét (közel 90 %-át) ivóvíz víziközműrendszerek műszaki állapotának felméréséhez kapcsolódó feladatok, illetve a szokásosnál nagyobb értékben elvégzett rekonstrukciók kiszámlázásai alkotják.



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

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	590	196	-394	-66,78
Általános forgalmi adó	583	191	-392	-67,24
Egyéb költségvetéssel szembeni köv.	7	5	-2	-28,57
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	95	0	-95	-100,00
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	17	22	5	29,41
Rövid lejáratú kölcsönök	2	2	0	0,00
Különféle egyéb követelések	19	22	3	15,79
Ebből:				
Adott előlegek	4	5	1	25,00
T egyenlegű szállító	9	12	3	33,33
Nem nevesített különféle egyéb	6	5	-1	-16,67
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>723</b>	<b>242</b>	<b>-481</b>	<b>-66,53</b>

A bázishoz viszonyított eltérés jelentős összegére a visszaigényelhető általános forgalmi adó forduló napi, bázis évhez viszonyított csökkenése van befolyással.

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

Az év végén végrehajtott Tulajdonos váltás következtében cégcsoportba tartozó partnerek követelése a **Követelések kapcsolt vállalkozással szembeni mérlegsoron** jelennek meg.

A tárgyév végi 10 M Ft értéket az alábbi társaságok követeléseik alkotják:

Megnevezés	2023. év M Ft
TRV Zrt.	5
ÉRV Zrt.	1
MEZŐFÖLDVÍZ KFT.	4
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>10</b>

Az ÉRV Zrt. kintlévősége alaptevékenységhez kötődik, míg a másik két társaság esetében a kintlévőség vízmérő felújítási, hitelesítési tevékenységből ered.

### B. 1.2.3. Értékpapírok

Az **értékpapírok** között a visszavásárolt dolgozói részvények szerepelnek **78 M Ft** értékben. 2023. évben – a korábbi évekhez hasonlóan – visszavásárlás dolgozók nyugdíjazása, munkaviszony megszüntetése miatt történt. A tárgyidőszakban visszavásárolt 176 db 2 M Ft értékű dolgozói részvényből 148 db névértéken, 28 db pedig kamattal növelt értéken került visszavásárlásra.

Az értékpapírok állományváltozásával párhuzamosan a lekötött tartalék képzése a visszavásárlási értéknek megfelelően elszámolásra került.

Csurgány Bobi Mónika  
osztályvezető

#### B. 1.2.4. Pénzeszközök

A **pénzeszközök** értéke az üzleti év végén **9 445 M Ft**, mely **12 097 M Ft-tal csökkent** az előző év fordulónapi egyenlegéhez viszonyítva. A pénztárak egyenlege 2 M Ft, a bankszámlákon pedig összevontan 9 443 M Ft az időszak végi záró egyenleg, amiből az elkülönített és lekötött bankszámlák egyenlege 8 681 M Ft volt. A pénzeszközök jelentős csökkenését elsősorban a pályázati, illetve egyéb támogatási összegek felhasználása okozta.

A Társaság a tárgyévben 2 Mrd Ft folyószámla hitelkerettel rendelkezett, mely az átmeneti likviditási nehézségek kockázatcsökkentését szolgálta. A tárgyidőszakban 61 napon vált szükségessé folyószámla hitelkeret lehívás (átlagos mértéke 792 M Ft volt) melynek törlesztésére még a tárgyévben sor került. A menedzsment intézkedések hatására az év folyamán jelentősebb likviditási fennakadás nem volt.

#### B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegsorainak bázishoz viszonyított alakulása az alábbi:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>809</b>	<b>437</b>	<b>-372</b>	<b>-45,98</b>
Árbevételek időbeli elhat.	747	328	-419	-56,09
Egyéb bevételek időbeli elhat.	61	103	42	68,85
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhat.	1	6	5	500,00
<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>117</b>	<b>144</b>	<b>27</b>	<b>23,08</b>
Anyagköltségek időbeli elhat.	24	29	5	20,83
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	8	29	21	262,50
Egyéb szolg.időbeli elhat.	79	79	0	0,00
Személyi jell.ráf.időbeli elhat.	6	7	1	16,67
<b>Halasztott ráfordítások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>926</b>	<b>581</b>	<b>-345</b>	<b>-37,26</b>

A **bevételek aktív időbeli elhatárolása 372 M Ft-tal** marad el a bázis évi adatoktól, mert a jövőbeni díjváltozás miatt az idei évben a mérlegforduló napig kiszámlázásra került a tárgy évi teljesítések jelentős része, illetve a bázisban megjelent megállapodás alapján több évre visszanyúló szennyvízkezelés számlázás a tárgyévben már nem érezteti hatását. Az árbevételek főbb tételei a tárgyidőszak végén ki nem számlázott víz- és csatornadíjak, valamint az építőipari tevékenység. Egyéb bevételeknél alapvetően a pályázati támogatások keretén belül felhasznált, még járó összegek kerültek elhatárolásra. A pénzügyi bevételek sor egyenlegét a lekötött bankbetétek után járó elhatárolt kamatbevétel teszi ki.

A **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás** egyenlegében olyan szokásos tételek szerepelnek, melyek elszámolása a tárgyidőszakban már megtörtént, viszont a következő üzleti évet, illetve éveket terhelik. Az elhatárolt tételekben kiemelkedő összegben a villamos energia költség, SW bérleti díjak és IT Support (éves programkövetések) szerepelnek. A komplex biztosítási szerződés tekintetében a szeptemberben kifizetett éves díj jelentős része a következő évet terheli.

#### B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

A Társaság saját tőkéje 222 M Ft-tal nőtt, ezáltal a saját tőke tárgyévi összege 3 524 M Ft. A forrásokon belül a saját tőke aránya 2,53 %, a tőkeellátottság alakulását, valamint további tőkeszerkezeti mutatókat a C.6. melléklet tartalmazza.

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft
<b>Nyitó (2023.01.01.)</b>	<b>1 077</b>	<b>522</b>	<b>852</b>	<b>341</b>	<b>510</b>	<b>3 302</b>
Előző évi adózott eredmény átvezetése			510		-510	0
Visszavásárolt saját részvény miatti lekötött tartalék képzés			-2	2		0
Tartalékképzés-vagyonkezelt eszközök			46	-46		0
Tárgyévi adózott eredmény					222	222
<b>Záró (2023.12.31.)</b>	<b>1 077</b>	<b>522</b>	<b>1 406</b>	<b>297</b>	<b>222</b>	<b>3 524</b>

A Társaság vezetésének az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslata, hogy a tárgyévi **222 M Ft adózott eredménye** eredménytartalékba kerüljön átvezetésre, melyről a beszámoló elfogadásakor a Közgyűlés határozatban dönt.

A **jegyzett tőke** fordulónapi összetétele részvény fajtánként az alábbiak szerint alakult:

Részvényfajta	Részvény névértéke	Részvény darabszám	Részvény össz.értéke
	Ft	db	M Ft
Törzsrészvény	11 000	89 091	980
<b>Nemzeti Vízművek Zrt. tulajdon</b>		<b>89 091</b>	<b>980</b>
Törzsrészvény	11 000	114	1
<b>Önkormányzati tulajdon</b>		<b>114</b>	<b>1</b>
Törzsrészvény	11 000	7 499	82
<b>Társasági tulajdon</b>		<b>7 499</b>	<b>82</b>
Dolgozói részvény	11 000	1 011	11
<b>Magán tulajdon</b>		<b>1 011</b>	<b>11</b>
Dolgozói részvény	11 000	176	2
<b>Társasági tulajdon</b>		<b>176</b>	<b>2</b>
<b>ÖSSZESEN</b>		<b>97 891</b>	<b>1 077</b>

Csurgáné Bódis Mónika  
osztályvezető

A tárgyév végén mindösszesen 7 675 db visszavásárolt saját részvénnel rendelkezik a Társaság, melyből 7 499 db törzsrészvény, és 176 db dolgozói részvény. A visszavásárolt, s újra nem értékesített dolgozói részvények törzsrészvénné történő átalakítása, s azok Cégbírósági bejegyzése az erről szóló Közgyűlési határozatot követően valósul meg.

A tárgyévben részvénykibocsátásra nem került sor. A korábban állami tulajdonú részesedés apportálással 2023.12.29-én a Nemzeti Vízművek Zrt. közvetlen tulajdonába került.

A **lekötött tartalék** jogcímenként az alábbi módon alakult:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Visszavásárolt saját részvény	76	78	2	2,63
Vagyonkezelés miatti tartalékképzés	265	219	-46	-17,36
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>341</b>	<b>297</b>	<b>-44</b>	<b>-12,90</b>

A lekötött tartalék összege a tárgyévben egyrészt a visszavásárolt saját részvények (176 db) visszavásárlási értékével azonos összegben (2 M Ft), valamint az önkormányzati tulajdonban lévő eszközök vagyonkezelőjeként elszámolt visszapótlási kötelezettség szerinti mértékben (75 M Ft) eredménytartalékból megképzett és előző évek tartaléka feloldása (121 M Ft) összegből áll.

### B. 1.5. CÉLTARTALÉK

A céltartalékok mérlegsorainak, valamint tételeinek alakulása tárgyévben az alábbi:

Megnevezés	Nyitó M Ft	Feloldás M Ft	Képzés M Ft	Záró M Ft
<b>Céltartalék a várható kötelezettségekre</b>	<b>1 694</b>	<b>224</b>	<b>229</b>	<b>1 699</b>
Peres ügyekre:				
Kártérítés címen	40	3	0	37
Munkaügyi per jogcímen	4	0	1	5
Hátralék	0			0
Pilisvörösvár bérleti díj	376	0	0	376
Nagykovácsi bérleti díj	420	0	0	420
Késedelmi kamat	6	0	0	6
Szennyvíz bírságok	79	79	142	142
Önkormányzati bérleti díjak	486	133	86	439
NÜSZ szolgáltatás	23	3	0	20
Egyéb kártérítés	4	4	0	0
Galgaguta szv.telep iszapmentesítés	67	2	0	65
Vagyonértékelés	189	0	0	189
<b>Céltartalék a jövőbeni költségekre</b>	<b>414</b>	<b>92</b>	<b>13</b>	<b>335</b>
Szivacsos mosatás	82	22	0	60
Rendkívüli karbantartások (szigetelés, földéimjavítás stb.)	103	1	0	102
Villamos mérőhelyek almérősítése	100	12	0	88
Partfal megerősítés Csobánka gépház	10	10	0	0
Medencék- víztorony vízzáróságának biztosítása, szivárgások megszünt.	44	0	0	44
Dejtár vízbázis geofizikai felmérés	27	27	0	0
Kútvizsgálatok	48	20	0	28
Dejtár-Balassagyarmat távvezeték akna rendkívüli karbantartása	0	0	13	13
<b>Egyéb céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CÉLTARTALÉKOK ÖSSZESEN</b>	<b>2 108</b>	<b>316</b>	<b>242</b>	<b>2 034</b>

A **céltartalékok** tárgyidőszaki állománya **2 034 M Ft**, melyet a fentiekben bemutatott várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett a Társaság. A céltartalékok 2023. évi állományának a változása (-74 M Ft) az alábbi főbb tényezők hatásának az eredménye.

A Társaság a 2023. évben mindösszesen **242 M Ft céltartalékot képzett**, mely a tavalyi év adataihoz képest 25 M Ft-tal esett vissza. A 2023. évben képzett céltartalék 229 M Ft összegben várható kötelezettségek, míg 13 M Ft összegben jövőbeni költségek fedezetére képezte a Társaság.

A képzett tartalékok jelentősebb tételei az önkormányzati bérleti díjakra (86 M Ft), valamint a szennyvízbírságokra (142 M Ft) képzett összegek.

A tárgyév során **céltartalék feloldására mindösszesen 316 M Ft összegben került sor**. A feloldások közül az önkormányzati bérleti díjakra képzett céltartalékok feloldásai képeznek jelentős összeget.



Ezen felül a vízszennyezési bírságokra, a megvalósult rendkívüli karbantartási feladatokra, a végrehajtott NÜSZ Zrt. -IT fejlesztési szolgáltatásokra, illetve kártérítésre képzett céltartalékok meghatározott tételei kerültek feloldásra. Azok jogcímeik szerinti összegeit a fenti táblázat mutatja.

### B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

A forrásokon belül a **kötelezettségek** magas arányát a vagyonkezelésből eredő kötelezettség határozza meg. A kötelezettségek mérlegfordulónapi értéke **87 900 M Ft** volt, a bázis időszakhoz viszonyított **19 580 M Ft-os csökkenését** az állományon belüli hosszú- illetve rövid lejáratú kötelezettségek tekintetében az alábbi főbb tényezők alakították.

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** értéke **79 549 M Ft**, mely az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek soron belül a Társaság vagyonkezeléséből eredő kötelezettségét, valamint a pénzügyi lízing miatti kötelezettségét tartalmazza.

Az **egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek** alakulása:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Állammal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség	79 719	76 449	-3 270	-4,10
<i>Ebből:</i>				
<i>NV hatáskörű</i>	79 711	76 441	-3 270	-4,10
<i>NFA hatáskörű</i>	8	8	0	0,00
Önkormányzati vagyonkezelésből eredő kötelezettség	3 054	3 096	42	1,38
Pénzügyi lízing	11	0	-11	-100,00
Egyéb hosszú lejáratú köt.	0	4	4	-
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>82 784</b>	<b>79 549</b>	<b>-3 235</b>	<b>-3,91</b>

A vagyonkezelésből eredő kötelezettségek állományváltozását az alábbi tételek összevont hatása eredményezte külön-külön bemutatva az állami, illetve az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlók szerinti megbontásban.

Az **állammal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség 3 270 M Ft** értékű állományváltozása:

Vagyonkezelésbe vétel	<b>+ 146 M Ft,</b>
Beruházások elszámolása saját forrásból (megtérítés rekonstrukciós támogatásból)	<b>+ 960 M Ft,</b>
Beruházások elszámolása külső forrásból (közműfejlesztési hozzájárulás)	<b>+ 16 M Ft,</b>
Beruházások elszámolása külső forrásból (bekötés vevő általi megtérítése)	<b>+ 58 M Ft,</b>
Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés	<b>- 4 434 M Ft,</b>
Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés (selejtezés, kivezetés)	<b>- 16 M Ft.</b>

A saját forrás megtérítéseként a még 2022. évben két ciklusban indított beruházás elszámolás jóváhagyása a 2023. évben időben összeért. Tárgyévben került sor a 2022. szeptember – október havi, illetve –a 2022. november - december időszakra vonatkozó beruházás elszámolásra.

2022. év II. ütem szerinti beruházások elszámolása

Saját forrás megtérítés	252 M Ft
Beruházások elszámolása külső forrásból (bekötés vevő általi megtérítése)	19 M Ft

2022. év III. ütem szerinti beruházások elszámolása

Saját forrás megtérítés	708 M Ft
Elszámolása külső forrásból (közműfejlesztési hozzájárulás)	16 M Ft
Beruházások elszámolása külső forrásból (bekötés vevő általi megtérítése)	39 M Ft

A 2023. évi teljesítésekről készített kimutatás benyújtása, s az elszámolás kezdeményezése tárgy-évet követően megtörtént a tulajdonos felé. Az elszámolásra azonban a mérlegkészítésig nem került sor, a végrehajtott értéknövelő beruházások ellenőrzése folyamatban van.

Az önkormányzatokkal szembeni vagyonezelésből eredő kötelezettség 42 M Ft értékű állományváltozását 3. személyes beruházásból történő átvétel alakította.

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

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

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

A rövid lejáratú kötelezettségek értéke 8 351 M Ft, mely szállítói teljesítésekből, kapcsolt és egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozással szembeni és egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből áll. A szállítói teljesítések fordulónapi értéke – beleértve a kapcsolt, jelentős és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokat is – összességében 4 475 M Ft-tal alacsonyabb az előző évhez képest, mivel a korábbi év végén a nagyértékű futó projektekhez kapcsolódóan benyújtott kivitelezői részszámlák az év első szakaszában pénzügyileg teljesültek.

Megnevezés	2023. év M Ft
Nemzeti Vízművek Zrt.	10,1
DRV Zrt.	1,0
ÉDV Zrt.	0,5
ÉRV Zrt.	3,3
NÜSZ Zrt.	136,1
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>151,0</b>

A legnagyobb volument a NÜSZ Zrt. felé a határidőn belüli szállítói kötelezettségek teszik ki, melyek alapvetően informatikai, pénzügyi-számviteli, bérszámfejtési és rendszerfejlesztési díjakat tartalmaz. A Nemzeti Vízművek követelése a december havi menedzsment díjat fedi le.

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

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	371	477	106	28,57
<i>Társasági adó</i>	15	14	-1	-6,67
<i>Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettség</i>	331	378	47	14,20
<i>Környezetterhelési díj</i>	24	84	60	250,00
<i>Egyéb ki nem emelt befizetési köt.</i>	1	1	0	0,00
Önkormányzatokkal kapcs. elszámolás	0	4	4	-
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	411	461	50	12,17
Különféle egyéb kötelezettség	16 249	4 219	-12 030	-74,04
<i>Ebből:</i>				
<i>Támogatási előlegek</i>	15 345	3 158	-12 187	-79,42
<i>Rövid lejáratú pénzügyi lízing</i>	14	11	-3	-21,43
<i>Vízkezelési díj</i>	49	46	-3	-6,12
<i>Követel egyenlegű vevők</i>	702	792	90	12,82
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>17 031</b>	<b>5 161</b>	<b>-11 870</b>	<b>-69,70</b>

A támogatási előleg kötelezettségek 12 187 M Ft-os csökkenést mutatnak. Több folyamatban lévő beruházáshoz hazai és uniós forrásból előlegként biztosítják a forrást. A nagy összegű külső forrás felhasználásával a projektek az idei évben megvalósultak. Az ilyen címen nyújtott előleg csökkenések a likviditást ugyan rontották a 2023. évben, azonban a működési engedélyhez szükséges tőkeerősségi mutató alakulására – mivel ezek nem vehetők figyelembe korrekciós tényezőként - kedvezően hatottak.

A többségi tulajdonossal a tárgyév végén több projektre vonatkozóan fejlesztési célú támogatási szerződés megkötésére került sor. A támogatások kiutalására 2 265 M Ft összegben a tárgyév végén



sor került, melyből 1 789 M Ft az állami vagyonhoz kapcsolódóan végrehajtandó érték növelő rekonstrukciók, beruházások fedezetét biztosítja, részben pedig 476 M Ft érték a közszolgáltatási tevékenységet támogató működtető eszközök beszerzését.

#### B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>370</b>	<b>390</b>	<b>20</b>	<b>5,41</b>
Anyagköltség időbeli elhat.	36	19	-17	-47,22
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	255	306	51	20,00
Egyéb szolgáltatások időbeli elhat.	8	12	4	50,00
Személyi jellegű ráf.időbeli elhat.	69	53	-16	-23,19
Egyéb ráfordítások időbeli elhat.	0	0	0	-
Pénzügyi ráfordítások időbeli elhat.	2	0	-2	-100,00
<b>Halasztott bevételek</b>	<b>18 458</b>	<b>45 658</b>	<b>27 200</b>	<b>147,36</b>
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz halasztott bevétele	18 344	45 647	27 303	148,84
<i>Ebből:</i>				
<i>KEHOP, KIEFO - Fejlesztési célra kapott pénzeszköz</i>	14 707	41 467	26 760	181,95
<i>Közműfejlesztési hozzájárulás</i>	1 763	2 091	328	18,60
<i>Víz- és csatorna bekötésre kapott fejl.célú pénzeszközök</i>	415	520	105	25,30
<i>Egyéb fejlesztési célra kapott pénzeszköz</i>	1 459	1 569	110	7,54
Térítés nélkül átvett eszközök halasztott bevétele	114	11	-103	-90,35
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>18 828</b>	<b>46 048</b>	<b>27 220</b>	<b>144,57</b>

A bevételeknél tárgyév végén passzív időbeli elhatárolás csak minimális – 10 e Ft alatti - értékben történt.

A költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása soron elsősorban a mérlegkészítés időpontjáig be nem érkezett villamos energia számlák költségei, szennyvíz befogadási díjak, üzemeltetői szerződésből származó önkormányzati bérleti díjak, szennyvíziszap elhelyezés, prémium és járulékai, valamint az egyéb hatósági szolgáltatás költségeinek elhatárolásai szerepelnek.

A **halasztott bevételek** között jelennek meg a legnagyobb volument kitevő pályázatokhoz kapcsolódó fejlesztési célú támogatások az alábbi részletezés szerint:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés
	M Ft	M Ft	M Ft
<b>KEHOP támogatások</b>	<b>10 020</b>	<b>15 971</b>	<b>1 826</b>
Vác szennyvíztelep fejlesztés KEHOP-2.2.2-15-2016-00051,KEOP-7.1.0/11-2013-0035	4 196	5 258	1 062
Göd-Nevelek szennyvízelvezetése KEHOP-2.2.2-15-2020-00151	327	1 091	764
KEHOP -2.1.11-21-2022-00005 Vízellátás kapacitásbővítő fejlesztések	5 404	9 421	4 017
KEHOP-5.1.3-17-2017-00002 Regionális Vízművek Napenergia hasznosítását célzó projekt	93	198	105
KEHOP-2.1.7-19-2019-00021 Szemléletformálás	0	3	3
<b>Egyéb támogatások</b>	<b>4 687</b>	<b>25 495</b>	<b>20 808</b>
VÁRA-ÉMI 2020-060	47	39	-8
Göd Ipari Park víziközmű hál. infrastruktúra fejl. KIEFO/1025-6/2021-ITM_SZERZ	4 640	25 456	20 816
<b>Összesen</b>	<b>14 707</b>	<b>41 466</b>	<b>22 634</b>

A Társaságnál jelenleg több Európai Unió, illetve hazai forrásból támogatott projekt van folyamatban, melyek részben támogatási előlegből, részben pedig utófinanszírozással valósulnak meg. A kiutalt támogatási előlegekből a kivitelezésnek, s a szerződésben foglaltaknak megfelelően kerünek a támogatások a passzív időbeli elhatárolások közé.

**Vác szennyvíztelep fejlesztésénél** műszaki tartalom módosítást, s sikeres próbaüzemet követően a projekt a tárgyévben lezárásra került. Üzembe helyezés, aktiválás 2023. november 15-én megtörtént.

**Göd-Nevelek városrész szennyvízelvezetési rendszer kiépítése projekt** várhatóan 1 166 M Ft beruházási összköltséggel, s 89,04 % támogatási arány mellett valósul meg. Az átemelők energiaellátása az áramszolgáltató részéről tolódik, ezért a műszaki átadás átvételi eljárás csak 2024. elején lehetséges. A gödi önkormányzat részéről HÉSZ módosítás szükséges, tulajdonjog rendezés nélkül az üzemeltetési engedély nem kérhető meg. Az évváraskor a projekt készütségi foka 99,85 %.

**DMRV Zrt. vízellátás kapacitásbővítő fejlesztések** (1. célterület) várható beruházási összköltsége 16 965 M Ft, ebből a projekt elszámolható beruházási költsége 16 897 M Ft, ennek a támogatási aránya 100 %. A projekt célja elsősorban megfelelő mennyiségű, kiváló minőségű ivóvíz szolgáltatás nyújtása, a vízminőségi kockázatok csökkentése. A projekt készütségi foka 41,06 %.

**Regionális Vízművek napenergia hasznosítását célzó projekt** részeként két szennyvíztelepen (Gödöllő, Veresegyház) történt beruházás Konzorciumi megállapodás keretében. A napelemparkok megépültek. Üzembe helyezés, aktiválás 2023. augusztusban megtörtént.

**Göd város ipari parkjának fejlesztése** 100 % támogatással, hazai forrásból kerül finanszírozásra. A 30 629 M Ft-os támogatás lehívása folyamatos. Az eredetileg tervezett távvezeték nyomvonalak módosítása vált szükségessé. 2023. október végére a távvezetékek, illetve a szükséges kutak felújítása elkészült, egyelőre Társaságon kívüli akadály miatt a próbaüzem még nem volt indítható. Tárgyév végén a projekt fizikai készültségi foka vizes témában 80,18 %, szennyvízes projektelemnél 90,03 %.

A **VÁRA-ÉMI-2020-60 Balassagyarmati Regionális Szennyvízrendszer korszerűsítése** projekt keretén belül 15 %-os energiamegtakarítás elérése a cél. A 73 M Ft összköltségű, 70 %-os támogatási intenzitású projekt kivitelezése megtörtént. 2 db turbókompresszor cseréjére és 17 db szivattyú beépítésére került sor. A záró beszámoló beadásra került még 2022. novemberében, elfogadása folyamatban.

A **víziközmű-szolgáltatással kapcsolatos szemléletformálás projekt** keretén belül a lakosság körében a környezettudatosság széleskörű elterjesztése volt a cél szemléletformáló tevékenységek megvalósításával. Az utolsó eseményre 2023. márciusában került sor. A projekt végső zárása az Irányító Hatóság által 2024-ben várható.

A pályázati támogatások mellett a halasztott bevételek év végi záró állományának további jelentős részét a közműfejlesztési, a főművi fejlesztési, illetve az állami és önkormányzati vagyonkezelt területeken víz és csatorna bekötésre történő befizetések, és azok felhasználásai alkotják.

## B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaság a 2023. üzleti évet **282 M Ft adózás előtti eredménnyel zárta**, mely a bázis évhez viszonyítva – mely a szokásos üzletmenettől jóval magasabb eredménnyel zárt - 50,18 %-os csökkenést jelent.

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
		M Ft	M Ft	M Ft	%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	14 736	14 443	-293	-1,99
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	770	712	-58	-7,53
III.	Egyéb bevételek	16 451	17 476	1 025	6,23
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	16 888	16 720	-168	-0,99
V.	Személyi jellegű ráfordítások	8 067	9 622	1 555	19,28
VI.	Értékcsökkenési leírás	4 925	5 006	81	1,64
VII.	Egyéb ráfordítás	1 538	1 517	-21	-1,37
	<b>„A” Üzemi (üzleti) tevékenység</b>	<b>539</b>	<b>-234</b>	<b>-773</b>	<b>-143,41</b>
	<b>„B” Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>27</b>	<b>516</b>	<b>489</b>	<b>1811,11</b>
	<b>„C” Adózás előtti eredmény</b>	<b>566</b>	<b>282</b>	<b>-284</b>	<b>-50,18</b>

Az **adózás előtti eredmény** bázis évhez viszonyított **284 M Ft-os csökkenését** az alábbi tételek együttes hatása befolyásolta.

Mind a bevételek, mind a ráfordítások alakulását, az azokra ható tényezőket a következő pontok részletesen tartalmazzák.

## B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA

### B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása

Az értékesítés nettó árbevétele a bázis időszakhoz viszonyítva **293 M Ft-tal csökkent**. Tárgyidőszak során a Társaság **14 443 M Ft árbevételt realizált**, melynek meghatározó része az alaptevékenység árbevétele.

A Társaság árbevétele elsősorban víz- és csatornadíjakból, építőipari tevékenységekből (pl. bekötések, közműhálózat kiépítése, szivattyú cserék stb.), szennyvízkezelés- tisztításból, különdíjas szolgáltatásokból (pl. szemledíjak, vízmérőcserék, plombálás, korlátozás, bekötés ellenőrzés stb.), ipari vízszolgáltatásból, egyéb tevékenységekből (pl. bérleti díjak, adatszolgáltatások, tengelyen szállított szennyvízfogadás stb.) származó bevételeket tartalmaz.

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

### B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények

Az **aktivált saját teljesítmények értéke 712 M Ft**, mely **58 M Ft-tal alacsonyabb** az előző időszaki teljesítményhez képest. Az üzemeltetett önkormányzati területeken be nem fejezett építőipari munkák, illetve a saját vízmérő felújítási tevékenységből eredő késztermékek állományváltozása a tárgyévben 9 M Ft. A saját rezsiz beruházások, felújítások (vízbekötés, mérősítés, pályázati nagyberuházáshoz kapcsolódó saját teljesítmények stb.) értéke 703 M Ft.

### B. 2.1.3. Költségek részletezése

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

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Anyagköltség	10 157	9 401	-756	-7,44
Igénybe vett szolgáltatások értéke	5 981	6 474	493	8,24
Egyéb szolgáltatások értéke	727	808	81	11,14
Eladott áruk beszerzési értéke	11	20	9	81,82
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	12	17	5	41,67
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>16 888</b>	<b>16 720</b>	<b>-168</b>	<b>-0,99</b>
Béreköltség	6 206	7 269	1 063	17,13
Személyi jellegű egyéb kifizetések	934	1 257	323	34,58
Bérfelárulások	927	1 096	169	18,23
<i>Szociális hozzájárulási adó</i>	842	998	156	18,53
<i>Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás</i>	85	98	13	15,29
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>8 067</b>	<b>9 622</b>	<b>1 555</b>	<b>19,28</b>
Értékcsökkenési leírás	4 925	5 006	81	1,64
<b>KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>29 880</b>	<b>31 348</b>	<b>1 468</b>	<b>4,91</b>

A tárgyidőszakban **költségként 31 348 M Ft-ot** számolt el a Társaság, ez összességében **1 468 M Ft-tal magasabb** az előző évi értéknél. Az egyes eredménykimutatás sorok tekintetében a főbb tételeket kiemelve ez az alábbiak szerint alakult.

**Az anyagjellegű ráfordítások értéke 168 M Ft-tal csökkent.**

- Az **anyagköltségek** körében a tárgyidőszakban elszámolt költségek értéke 756 M Ft-tal esett vissza, melyet nagy mértékben a villamos energiafelhasználás költségének mérséklése tesz ki, mely a bázis időszakhoz képest 926 M Ft-tal csökkent. Jelentős változást képez az anyagfelhasználás (155 M Ft) és a folyékony tüzelőanyag (74 M Ft) növekedése.
- Az **igénybe vett szolgáltatások** főbb jogcímei szerinti részletezését a **B.13. melléklet** tartalmazza.

A tárgyévben *kiemelendő nagyságú értékhatárt elérő költségtípusok* az alábbiak:

• eszközhasználat/önkormányzati bérleti díj	<b>566 M Ft,</b>
• csőhálózat karbantartás	<b>391 M Ft,</b>
• szennyvíziszap elhelyezés költsége	<b>1 018 M Ft,</b>
• informatikai rendszerek (SW)	<b>459 M Ft,</b>
• egyéb igénybe vett szolgáltatások	<b>395 M Ft.</b>

Az igénybe vett szolgáltatások 493 M Ft összegű tárgyévi növekményében meghatározó szerepet játszott a szennyvízbefogadás és szennyvíziszap elhelyezés 135 M Ft-os, eszközhasználat és bérleti díjak 225 M Ft-os, valamint az egyéb igénybe vett szolgáltatások 186 M Ft-os többlete, viszont mérséklődtek a karbantartási költségek 139 M Ft-tal.

Az **önkormányzati eszközhasználati, bérleti díjak 225 M Ft-tal magasabb szinten realizálódtak** a bázishoz viszonyítva, mely alapvetően összefügg azzal, hogy a tárgyévben nagyobb volumenben kerültek végrehajtásra önkormányzati területeken rekonstrukciók, felújítások, melyek egyben az egyéb igénybevett szolgáltatások értékét is megemelték. A tulajdonosok felé történő kiszámlázások a szerződéses konstrukcióból adódóan többnyire bérleti díj terhére valósultak meg.

A karbantartási költségeken belül a tárgyévben a technológiai gépészet, csőhálózat és az épület, építmény karbantartások jelentkeztek legnagyobb volumenben. Az összes karbantartási költség több, mint 47,37 %-a ebben a három témában generálódott, mely a bázishoz képest összességében 213 M Ft-os költségcsökkenést eredményezett.

A **csőhálózat karbantartások körében 108 M Ft növekedés** tapasztalható a bázis évhez képest. Ezen a költségcsonton jelennek meg a csőtörés javítások, a szivacsos mosatások, szennyvízhálózati karbantartások stb., melyek többnyire hibából induló, részben pedig tervezett munkákhoz köthetők.

A Társaság ágazati sajátossága miatt az alaptevékenységének ellátásához igénybe vett **szennyvíz iszap elhelyezési**, illetve a társszolgáltató **szennyvíz befogadási díja** jelentős volument képvisel a működési költségeken belül. Tárgyévi együttes értékük 1 329 M Ft, mely 135 M Ft-tal volt magasabb az előző évi értéknél, mely többlet közel 92 %-a a szennyvíziszap elhelyezés költségeinél keletkezett. A felmerülő költségek legnagyobb hányadát a telepekről a víztelenített iszap elszállítása teszi ki.

Csurjáné Bócsa Mónika  
osztályvezető

Az **informatikai rendszerek üzemeltetése** jelentős költséget jelent a Társaságnak. A felmerült szoftver költségek meghatározó részét (89,1 %), a pénzügyi-számviteli tevékenységet ellátó Nemzeti Üzleti Szolgáltató részére e címen fizetett díjak teszik ki.

Az **egyéb igénybevett szolgáltatások** 223 M Ft-os növekményét – amint az már a fentiekben is említésre került - elsősorban a bérleti szerződéses keretek között üzemeltett önkormányzati tulajdonú víziközműveken végzett rekonstrukciók, fejlesztések alkotják. Ezen belül kerültek végrehajtásra például a Pilisjászfalu szennyvíztelep gépészeti rekonstrukció, Tinnye szennyvízcsatorna rekonstrukció, Piliscsaba átemelő gépészeti rekonstrukció, Rád levegőztető rendszer felújítás stb.

Tárgyidőszakban a Társaságnak kutatás-, illetve kísérleti fejlesztés költsége nem volt.

- **Az egyéb szolgáltatások** tárgyevi növekedésében (81 M Ft) elsősorban a postadíj költség (PEK), vagyon- és felelősségbiztosítás, valamint a kezelési költségek, banki jutalékok költségeinek többlete játszott szerepet.

A **személyi jellegű ráfordítások** értéke összességében **1 555 M Ft-tal növekedett**, melyet alapvetően a tárgyév során több lépcsőben végrehajtott bérfelállítás (4%, 6%, 5%), a cafeteria és a munkába járás km átalányának megemlése és a projektek megvalósítása érdekében vállalt többletfeladatok együttesen befolyásoltak.

A **béreköltség** és a **személyi jellegű egyéb kifizetések** alakulását a **C.4. melléklet** a munkavállalók létszám és jövedelmi adatai alapján állomány-főcsoportonként mutatja be.

A **béreköltség 1 063 M Ft-tal volt magasabb** a bázis évi értékhez viszonyítva.

A személyi jellegű egyéb kifizetések értékéből a jelentősebb tételek:

- Választható béren kívüli juttatások (VBKJ)	279 M Ft
- SZÉP kártya juttatás VBKJ-n kívüli	337 M Ft
- Önkéntes pénztárakba teljesített munkáltatói befizetések	107 M Ft
- Betegszabadság díja	91 M Ft
- Munkába járás költségtérítése	115 M Ft
- Jubileumi és törzsgárda jutalom	88 M Ft
- Béren kívüli juttatások adója	92 M Ft

A **személyi jellegű egyéb kifizetések 323 M Ft-os többletet jelentettek** a tárgyévben. A fentiekben kiemelt tételek esetében az előző évhez viszonyított változásuk együttesen 310 M Ft volt, melyet elsősorban a VBKJ (121 M Ft), a jubileumi és törzsgárda jutalom (14 M Ft), a betegszabadság díj (12 M Ft), a munkába járás költségtérítés (55 M Ft), a SZÉP kártya VBKJ-n kívüli juttatások (82 M Ft), a béren kívüli juttatások adója (31 M Ft) növekedése, valamint önkéntes pénztárakba teljesített munkáltatói befizetések (5 M Ft) csökkenése befolyásolt.

A **bérfelállítások** értéke a bázis évhez képest **169 M Ft-tal nagyobb értéken valósult meg**, melyet a végrehajtott bérfelállításnak hatásaként a szociális hozzájárulási adó 156 M Ft összegű emelkedése, illetve a rehabilitációs hozzájárulás minimálbér emelkedéssel együtt járó 13 M Ft összegű növekedése alakított.



Az **értékcsökkenési leírás** értéke a tárgyévben 5 006 M Ft, bázishoz viszonyítva **81 M Ft-tal magasabb értéket képvisel**. Az elszámolt értékcsökkenés jelentős hányada, 88,59 %-a az állami vagyonkörben képződött, az önkormányzati vagyonkezelt eszközöknél 3,28 %, míg a társasági eszközök tekintetében ez 8,13 %-ot tesz ki. Az értékcsökkenés 69,37 %-a az ingatlanok és kapcsolódó vagyonértékű jogok eszközcsoportban került elszámolásra.

#### B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022. év M Ft	2023. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	12	2	-10	-83,33
Káreseményekkel kapcs. bevételek	12	2	-10	-83,33
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	13	44	31	238,46
Behajthatatlanság miatt leírt követelésekre befolyt összegek	2	1	-1	-50,00
Céltartalékok felhasználása, feloldása	278	316	38	13,67
Visszaírt értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés	53	10	-43	-81,13
Kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz	11 463	12 455	992	8,65
<i>Ebből:</i>				
<i>Tulajdonosi támogatás</i>	11 138	12 232	1 094	9,82
<i>Lakossági díjtámogatás</i>	264	202	-62	-23,48
Fejlesztési célra kapott támogatás	53	125	72	135,85
Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt	4	4	0	0,00
Megtérült alaptev. felszólítási díjak	29	30	1	3,45
Elengedett kötelezettség összege	4 523	4 450	-73	-1,61
<i>Ebből:</i>				
<i>Visszapótlási kötelezettség elengedése/mentesülés</i>	4 523	4 450	-73	-1,61
Különféle egyéb bevétel	9	37	28	311,11
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>16 451</b>	<b>17 476</b>	<b>1 025</b>	<b>6,23</b>

Az **egyéb bevételek** előző időszakhoz viszonyított **1 025 M Ft-os növekedésében** elsősorban az alábbi tényezők játszottak szerepet.

A korábban képzett céltartalék feloldások a bázis évhez képest 38 M Ft-tal magasabb értéket képviselnek a tárgyévben. A céltartalékok további részletezését, jogcímek szerinti bemutatását a B.1.5. Céltartalékok fejezet tartalmazza.

A bázis évhez viszonyítva 992 M Ft-tal nőtt a kapott támogatások összege, mely alapvetően a közszolgáltatási tevékenységhez kapcsolt működéshez szükséges tulajdonosi támogatás, részben a lakossági díjtámogatások, illetve a nem fejlesztési célú, alapvetően költségalapú, azzal összefüggő pályázati

bevételek formájában keletkezett. Ez utóbbi 5 M Ft elszámolt egyéb bevételt generált a 2023. évben, mivel valószínűsíthető, hogy a támogató a felmerült költségek fedezetét támogatás formájában az elszámoláskor jóvá is fogja hagyni. A tárgyévben 4 M Ft értékű térítés nélkül átvett, fellelt eszköz után elszámolt amortizációnak megfelelő mértékű egyéb bevétel került elszámolásra.

A visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés címén a tárgyévben elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés összegével megegyező bevétel esetében az előző évhez képest jelentkező bevétel csökkenés (73 M Ft) az állami vagyongezelt vagyon után elszámolt értékcsökkenésekből adódott, mely a megvalósított állami vagyont érintő újabb aktiválásokból, vagyongezelésbe vett eszközökből, illetve az év során végrehajtott selejtezésekből generálódott.

Társasági és önkormányzati vagyongörben megvalósított, részben támogatásból, ill. egyéb fejlesztési forrásból megvalósított eszközök visszacsepegtetett passzív időbeli elhatárolásából 125 M Ft került elszámolásra a tárgyévben, mely 72 M Ft-tal magasabb az előző évinél.

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

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Kivezetett követelések nyilvántartás szerinti értéke	42	9	-33	-78,57
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítések	74	20	-54	-72,97
<i>Ebből:</i>				
<i>Szennyvízbírság</i>	60	4	-56	-93,33
Céltartalék képzés	267	242	-25	-9,36
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt	134	142	8	5,97
Állami költségvetéssel szemben elszámolt adók, díjak, hozzájárulások	763	809	46	6,03
<i>Ebből:</i>				
<i>Közművezeték adó</i>	563	566	3	0,53
<i>Vízterhelési díj</i>	170	211	41	24,12
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	215	240	25	11,63
<i>Ebből:</i>				
<i>Helyi iparüzési adó</i>	93	103	10	10,75
<i>Építményadó</i>	103	110	7	6,80
Különféle egyéb ráfordítások	43	55	12	27,91
<i>Ebből:</i>				
<i>Kapott támogatás visszafizetés összege</i>	10	29	19	190,00
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1 538</b>	<b>1 517</b>	<b>-21</b>	<b>-1,37</b>

Az **egyéb ráfordítások** értéke az előző évhez viszonyítva **21 M Ft-tal esett vissza**, melyre a kivetett szennyvízbírság csökkenése (56 M Ft), a szükségessé vált céltartalék képzés alacsonyabb értéke (25 M



Ft), a behajthatatlan követelések alacsonyabb volumene, a vízterhelési díj növekedése (41 M Ft), illetve az önkormányzati adók növekedése, volt jelentősebb hatással.

Az elszámolt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt értékét a **B.5. és B.7. melléletek** mérlegtételek szerint részletezik, valamint a vagyonkezelésben lévő eszközökre vonatkozó ezen adatokat a **B.1.B. és B.2.B. melléletek** vagyonszortonkénti megbontásban tartalmazzák. A követelésekre elszámolt értékvesztés 48 M Ft, melyből 27 M Ft az alaptevékenységből származó követelésekhez kapcsolódik.

A céltartalék képzéshez további adatokat, az egyes jogcímek szerinti bemutatását a B.1.5. Céltartalékok fejezet tartalmazza.

### B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>47</b>	<b>546</b>	<b>499</b>	<b>1061,70</b>
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	47	545	498	1059,57
<i>Kamatbevétel pénzügyintézetektől</i>	47	545	498	1059,57
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	1	1	-
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>20</b>	<b>30</b>	<b>10</b>	<b>50,00</b>
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	9	28	19	211,11
<i>Pénzügyintézetnek fizetett kamat</i>	6	24	18	300,00
<i>Pénzügyi lízing kamata</i>	3	4	1	33,33
Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése és visszaírása	10	0	-10	-100,00
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1	2	1	100,00
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>27</b>	<b>516</b>	<b>489</b>	<b>1811,11</b>

A pénzügyi műveletek eredménye az előző időszakhoz viszonyítva **489 M Ft-tal magasabb értékben realizálódott, így a tárgyidőszak eredménye 516 M Ft nyereség.** A tárgyévben megemelkedett kamatkörnyezet következtében, a gazdálkodási lehetőségek maximális kihasználása mellett, a számlavezető bankok versenyezetésével mind a szabad pénzeszközök, mind pedig a kötött felhasználású pénzeszközök (közműfejlesztési befizetések, tulajdonosi támogatások) folyamatos, görgetett lekötésére került sor a támogatási szerződések elszámolási kötelezettségeit, elkülönített nyilvántartási kötelemeit szem előtt tartva. A tárgyévben 92 db lekötés indítására került sor, melyből mindösszesen 713 M

Ft kamat folyt be, ezen túlmenően további közel 6 M Ft pedig időbeli elhatárolásként került könyvelésre az áthúzódó lekötések miatt. A befolyt kamatok egy része kötelezettséggént került kimutatásra, mivel azok majd a rekonstrukciós támogatási szerződés részeként a beruházás elszámolások során kerül felhasználásra forráskiegészítésként. A folyamatos likviditás biztosítása érdekében, átmeneti időszakban mindösszesen 61 napon történt a rendelkezésre álló folyószámla hitelkeret terhére lehívás, mely az év során visszafizetésre került. A tárgyévi hitel igénybevétele után 24 M Ft kamat és 4 M Ft rendelkezésre tartási jutalék elszámolása valósult meg.

Fizetendő kamatok között a Porsche Finance Zrt-vel kötött pénzügyi lízingszerződésekből eredő kamatkötelezettségek összegei találhatók.

## C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

### C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDESI VISZONYOK

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

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

### C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

A vezető tisztségviselők, Felügyelő Bizottság tagjainak a 2023. évi tevékenységéért mindösszesen  
10,7 M Ft tiszteletdíj került elszámolásra.

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

### C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE

A Társaságnak 2023. évben előző évekre vonatkozó önellenőrzése 2 M Ft, a 2023. évi eredménye  
után 58 M Ft adófizetési kötelezettsége keletkezett.

A társasági adóalap levezetését, az adóalap megállapításánál figyelembe vett módosító tételeket az  
**C.3. melléklet** tartalmazza. Mivel a számított adóalap alatta marad az elvártnak, ezért a Társaság nye-  
reségminimum szerint adózik.

### C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELMÉNEK ALAKULÁSA

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

A bérjárulékok jogcímenkénti megbontását a **B.2.1.3. pont** tartalmazza.

### C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS

A Társaság 2023. december 31-én **9 445 M Ft záró pénzeszközállománnyal** rendelkezett, amely  
**12 097 M Ft-tal kevesebb** az előző évi állománynál.

A rendelkezésre álló cash flow-t a működési, a befektetési és a finanszírozási cash flow alakította,  
melynek részletei az **C.5. mellékletben** található.

### C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

A Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét bemutató mutatók alakulását a **C.6. melléklet**  
tartalmazza. Az egyes mutatók értéke, illetve annak értelmezése a Társaság tevékenységének sajátos-  
ságai (közszolgáltatói, illetve vagyonkezelői tevékenység) figyelembevételével értékelhetők.

A Társaság közszolgáltatói tevékenysége révén pl. a likviditási mutatók alakulását a magasabb kintlévőség állomány, egyes tőkeszerkezeti mutatók értékét pedig a vagyongazdálkodási tevékenységből adódó, illetve pályázati támogatásokhoz kapcsolódó kötelezettségállomány befolyásolja. A közszolgáltatási tevékenységből eredően a 2023. évben a vállalkozás folytatásának elve egyelőre nem került veszélybe.

## **C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK**

### **C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK**

A több, mint tíz éve változatlan szolgáltatási díjak alakulását a 2025/2023 (XII.13) EM rendelet megváltoztatja. Az új jogszabályi előírás alapján 2024. január 1-től a víziközmű-szolgáltatás nem lakossági felhasználó általi igénybevételének ellenértéke országosan egységes lesz. A Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 2024/2023 (XII.13) EM rendelet pedig a működést biztosító korábbi támogatási konstrukciót megszünteti, s helyette az arra jogosultak részére jogszabályban rögzített mértékű, fix összegű ellentételezés nyújtására kerül sor. E két rendelet alapjaiban megváltoztatja a Társaság jövőbeni gazdálkodási folyamatait.

A nem lakossági felhasználói kör díjnövekménye, s az ezen túlmenően a valamennyi felhasználót érintő infláció, a bérek reálértékének csökkenése esetleges bevétel elmaradásokat okozhat a Társaság gazdálkodásában, de a vízszolgáltatás, mint alapvető emberi lételem biztosítása miatt a vállalkozás folytatását az nem akadályozhatja.

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

A mérleg forduló napon a Társaság zálogjoggal terhelt ingatlannal, egyéb eszközzel nem rendelkezik.

### **C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG**

A Társaság tevékenységének minden területén szabályozza a veszélyes anyagokkal és készítményekkel, a hulladékkezeléssel, a keletkező szennyvizekkel, a levegőtisztaság-, víz- és talajvédelemmel kapcsolatos tevékenységeket a vonatkozó környezetvédelmi jogszabályoknak megfelelő működés érdekében, ezáltal csökkentve a környezetszennyezést, illetve a környezetterhelést.

A Társaság környezeti szempontú tanúsítás (MSZ EN ISO 14001:2015) szerint működik. Tevékenységét alapvetően a vízjogi üzemeltetési engedélyek szerint végzi.

A sérülékeny vízbázisok környezetének védelme kiemelten fontos. A védőterületek kijelölése többségében megtörtént, azok védelmét biztosító előírások a biztonságba helyezési tervekben és kijelölő határozatokban megfogalmazásra kerültek.

Mivel a Társaság 32 db szennyvíztisztító telepet üzemeltet, ebből eredően környezetvédelmi tevékenysége kiemelten fontos, és körültekintést igényel. Azokon a szennyvíztisztító telepeken, ahol a bebocsátás időszakos vízfolyásba vagy talajba történik, a Társaság figyelőkutakat működtet a talajvíz szennyezés megelőzése és monitorozása céljából.

Az alaptevékenységének folyamatos ellenőrzését, környezetvédelmi szempontból biztonságos ellátását akkreditált laboratórium kontrollálja.

A működési területén jelenleg 19 db bejelentett légszennyező pontforrás található, mely elsősorban hőtermelésből származik. A tárgyévben a környezetvédelmi megbízott a Környezet- és Vízművédelmi Osztály bevonásával a potenciális környezeti hatásokat értékelte, a szükséges intézkedéseket, bejelentéseket, tájékoztatásokat megtette.

A hulladékok kezelésével kapcsolatos követelményeket (gyűjtés, tárolás, elszállítás, nyilvántartás, jelentés) a vonatkozó jogszabályok szerint a Társaság eljárási utasításban rögzítette, melynek betartása belső és külső audit formájában időszakosan ellenőrzésre kerül.

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

#### **C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS**

A 2021. évben állami tulajdonosi joggyakorlóvá vált Nemzeti Vízművek Zrt. 2023. december 29-től a Társaság többségi tulajdonosa lett, az állami részesedés apportálással a tulajdonába került. Ezzel egyidejűleg – több más társaság, elsősorban víziközmű szolgáltatók bevonásával - új cégcsoport alakult. A cégcsoporton belül az NV Zrt., mint anyavállalat tölti be a tulajdonosi, ágazat „irányítói”, koordináló szerepkört. Folyamat egységesítési törekvések továbbra is fennállnak, melyek mind a cégcsoportba került - korábban önkormányzati tulajdonú - társaságok tevékenységére, mind pedig a regionális víziközmű szolgáltatók tevékenységére, adatszolgáltatási kötelezettségeire nagymértékben kihatnak.

Az egységesítési folyamatok részeként a tárgyévben a regionális vízmű társaságoknál szervezeti felépítés és munkakör egységesítési kezdeményezés történt, melynek keretén belül a Társaságnál 2024. január 1-től új szervezeti egységek jöttek létre (pl a korábbi Környezet- és Vízművédelmi Osztály két önálló szervezeti formában végzi a tevékenységét).

A tárgyévben a kritikus munkakörökben, s több szakterületen a munkaerő pótlási nehézségek továbbra is fennálltak, az ágazati bérek a végrehajtott bérfelajánlást követően is még piaci bérszint alattiak, a szakma pedig elöregedő.

A pályázati lehetőségek háttérbe szorulása, a forrás lehetőségek szűkülése a beruházások, fejlesztések visszafogását indukálta, melynek áthúzódó hatása egyelőre a közel jövőbeni folyamatokat is meghatározza.

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

## D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK

### D. 1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

A Társaság a számviteli szétválasztási elveit a 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvényben, valamint annak végrehajtási rendeletében (58/2013. (II.27.) Korm. rendelet) előírtakat, a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal VK 5/2013. számú számviteli szétválasztás szabályainak, illetve a VK 1/2016. számú önköltség számítás javasolt eljárásához kiadott ajánlásában foglaltakat, a többségi tulajdonos bevonásával a regionális vízművekre kialakított egységes Controlling koncepció (Beállítási terv és a controlling rendszer alapjai) alapul vételével, azok szem előtt tartásával alakította ki.

Az alapelvek és a módszertan külön eljárási utasításban (Számviteli szétválasztási szabályzatban) rögzítésre kerültek, melynek szerves részét képezi, és annak alapjait az Önköltségszámítási szabályzat határozza meg. A szétválasztás során e két szabályzat együttesen kezelendő.

Közszolgáltatási jogviszony keretében az alábbi főbb feladatok kerülnek ellátásra:

- közműves ivóvízellátás, az ahhoz kapcsolódó tűzi vízbiztosítás;
- közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás (egyesített rendszer esetén a csapadékvíz-elvezetést is ideértve);
- közérdekű üzemeltetői tevékenység ellátása a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal erre kijelölő határozata alapján.

A Társaság a Tulajdonosi támogatás elszámolása során az ágazati szétválasztásnál a fentiekben nevesített szabályzatokban rögzítettek szerint az alábbi főbb elveket követi:

- az SAP integrált vállalatirányítási rendszerben a CO modulban kerültek törzsadat szintjén leképzésre az ágazati elkülönítést megvalósító profit centerek (PC-k) és fedezeti rendelkezések.
- A könyvelés FI modulban elsődlegesen költségnem szerint történik, kiegészítve költséghelyekkel, munka típusú rendelkezésekkel, fedezeti rendelkezésekkel és PST elemekkel.
- Az Önköltségszámítási szabályzatban foglalt felosztási elvek mentén a költséghelyek (fedezeti rendelkezésekre, gyártási rendelkezésekre, illetve PST-kre) havonta felosztásra, a munka típusú (PM) rendelkezésen, gyártási rendelkezésen, valamint PST-n képződő költségek pedig a controlling zárás során elszámolásra kerülnek. Ezzel a módszerrel a költségek részben eredeti költségnem szerint, részben pedig másodlagos költségneven kerülnek a megfelelő költségviselőkre.
- A szétválasztás alapelve, hogy minden, ami közvetlenül ágazathoz köthető, az már a könyveléskor az ágazatnak megfelelő költségviselőre kerüljön. Az egyértelműen ágazathoz nem köthető tételek felosztásra kerülnek az Önköltségszámítási szabályzatban foglalt vetítési alapok szerint.
- A fentiekben fel nem sorolt esetekben a nem SAP CO modulban felosztott tételek (pl. neutrális rendelkezésen képződött pénzügyi bevétel, ráfordítás, egyéb bevétel, ráfordítás) szétválasztása tevékenységekre az SAP Adattárház modulból kinyert alapadatokból külön excelben történik a Számviteli szétválasztási szabályzatban foglaltak alapján. (A vetítési alap bevételeknél elsősorban a nettó árbevétel, ráfordításoknál az összes tevékenységi költség).

Az eszközök számviteli szétválasztását a **D.1. melléklet**, a források szétválasztott értékeit a **D.2. melléklet**, a tevékenység szerinti szétválasztott eredménykimutatást pedig a **D.3. melléklet** tartalmazza.

A tárgyévben a Társaság összes **nettó árbevétele** 14 443 M Ft, melyből víz- és szennyvíz ágazaton képződött, alaptevékenységi nettó árbevétel 13 271 M Ft. A másodlagos tevékenységen belül a nap-elemparkok üzembehelyezése, a viszonylag nagyobb volumenű értéknövelő beruházások, rekonstrukciók az önkormányzati tulajdonú műveken, valamint a növekvő ipari víz volumen hatása eredményezte a bázishoz képest a 174 M Ft összegű növekményt. Az alaptevékenység árbevétele alapvetően a bázis-évhez képest csapadékosabb időjárás, illetve az emiatt alacsonyabb felhasználás következtében 467 M Ft-tal elmarad a bázis év értékétől.

Az **egyéb bevételek** volumenét tekintve jelentősebb tétel a visszapótlási kötelezettség alóli mentesség ellenértéke, mely víz ágazaton 2 276 M Ft, szennyvíz ágazaton 2 156 M Ft. Az egyéb bevételek jelentős növekménye elsősorban a **költség ellentételezés** szükségyszerű többletéből ered. Az alaptevékenység ráfordításainak növekményét a társaság működési bevételei csak részben tudták fedezni, ezért éves szinten mindösszesen **12 232 M Ft** ellentételezési igény keletkezett. A joggyakorló felé benyújtott elszámolás alapján az ivóvíz ágazaton 6 032 M Ft, szennyvíz ágazaton pedig 6 200 M Ft a felhasznált támogatási mérték.

A 2023. évi 712 M Ft értékű **aktivált saját teljesítmény** 7,8 %-kal alacsonyabb az előző évihez viszonyítva, mely lényegében teljes egészében az alaptevékenységhez kapcsolódó bekötési, vízmérőcsere, hálózatfelújítási, egyéb építőipari, valamint projektekhez kapcsolódó lebonyolítási feladatok teljesítménye.

Az **anyagjellegű ráfordítások** értéke alaptevékenységen a bázis évhez viszonyítva 461 M Ft-os csökkenést mutat, melyben meghatározó tényező az alacsonyabb villamos-energia költség.

A 2023. évi közszolgáltatási tevékenységet érintő tény **anyagköltség** 9 190 M Ft-os volumene 814 M Ft-tal alacsonyabb a 2022. évitől. Az egyéb tételek áremelkedésével szemben az összes villamosenergia költség 926 M Ft-tal marad el a bázis év felhasználásától, mely alapvetően az árhatás következménye.

Az **igénybevett szolgáltatások** bázishoz képest realizált 493 M Ft-os többletéből víz ágazaton -45 M Ft megtakarítás, míg szennyvíz ágazaton 337 M Ft, másodlagos tevékenységen pedig 201 M Ft növekmény keletkezett.

Fentiek részét képezik az eszközhasználati, bérleti díjak, melyek között kerülnek kimutatásra az önkormányzatok részére fizetendő bérleti, ill. rendszerhasználati díjak. Ezeknek alapja részben az időszakban elvégzett rekonstrukciók összege.

A karbantartások terén az előregedő hálózati infrastruktúra mellett az alapszolgáltatás színvonalas és biztonságos ellátása érdekében mintegy 40%-kal magasabb csőhálózati és kútkarbantartás merült fel, azonban a karbantartások összege a növekvő egységáruk mellett is összességében elmaradt a bázis év értékétől.

A szennyvíziszap elhelyezés terén a hálózati meghibásodások nagyobb mértékben okoztak az át-emelőknél áradásokat, mely a bázishoz képest magasabb szippantási és elszállítási igényt okozott.



Az egyéb igénybevett szolgáltatásoknál jelentős növekményt generáltak a GFT alapján elvégzett, a bázishoz képest magasabb volumenű építőipari munkák, illetve azok alvállalkozói hányada. A másodlagos tevékenységként megjelenő építőipari munkák azonban a másodlagos építőipari bevételt is hasonló, illetve árrésszel korrigált értékkel növelték.

Az **egyéb szolgáltatások** 81 M Ft növekedést mutatnak a bázis évhez képest, melyben meghatározó a Posta PEK (csekk) költségeinek és a vagyon- és felelősségbiztosítás díjmelkedésből adódó növekménye. Ezek a költségek jellemzően az alaptevékenységhez kapcsolódnak.

A **személyi jellegű ráfordítások** az alaptevékenység vonatkozásában 1 399 M Ft-tal haladták meg a 2022. évre vonatkozó tényadatot, mely növekmény a minimálbér és a garantált bérminimum növekedéséből, valamint az engedélyezett többlépcsős bérfeljlesztés megvalósításából adódik.

Az **értékcsökkenési leírásban** és az **egyéb ráfordításoknál** jelentős változás nem mutatkozik a bázishoz képest. Az alaptevékenységhez kapcsolódó Vác szennyvíztisztító telep év végi aktiválása a tárgyévben még kevésbé érezte hatását.

Az **üzemi tevékenység eredménye** a víz ágazaton -221 M Ft-on, a szennyvíz ágazaton -210 M Ft-on, a másodlagos tevékenységen 197 M Ft-on alakult. Ennek alakulásában a fenti tételek mellett meghatározó a pénzügyi műveletek alakulása. Tekintettel arra, hogy rögzített díjak mellett az árbevétellel nem fedezett működési költség ellentételezés nullszaldós alaptevékenységi adózott eredményig volt biztosított a tárgyévben, az adott kamatkörnyezetben realizált, korábbi évekhez képest kiugró pénzügyi bevételek negatív alaptevékenységi üzemi eredmény – kisebb mértékű működési támogatás – mellett is biztosították az alaptevékenység nullszaldós adózott eredményét.

A pénzügyi műveletek eredménye után – mely az alaptevékenységet érintően a kamatkörnyezetet maximálisan kihasználva szokatlanul magas értéket, mindösszesen 487 M Ft-ot tesz ki - az **adózás előtti eredmény** a víz ágazaton 28 M Ft értéken, a szennyvíz ágazaton 28 M Ft-on, a másodlagos tevékenységnél 226 M Ft-on alakult az év végén. A másodlagos tevékenység árbevételében és eredményében is meghatározó az ipari vízszolgáltatás. A bázis év értékében azonban egyszeri hatásként megjelenik egy társzolgáltatóval történt, évek óta húzódó díjmegállapodás lezárásának elszámolási értéke. Ettől megtisztítva, a szokásos tevékenységhez kapcsolódó másodlagos eredmény javult a bázishoz képest.

Az adóalap növelő és csökkentő tételek figyelembevételét követően, a választott nyereség minimum szerinti társasági adóalap alapján keletkezett **60 M Ft összegű társasági adó** kötelezettség mindhárom ágazatot terheli.

Fentiek egyenlegeként, a működési támogatásnak is köszönhető 0 Ft eredményű alaptevékenység mellett, **a másodlagos tevékenység eredményével egyező 222 M Ft adózott eredménnyel zárta a Társaság a tárgyévet.**

**Mérleg oldal**on a tárgyévben mind a vízágazatnál, mind a szennyvízágazatnál módosulás tapasztalható. A mérlegfőösszeg a vízágazatban 2 332 M Ft, míg a szennyvízágazatnál 5 079 M Ft növekményt mutat, mely elsősorban a befektetett eszköz állomány - azon belül is elsősorban a befejezetlen beruházás állomány – jelentős növekményéből, s a pénzeszközállomány csökkenéséből ered.

Csurjáné Bódis Mónika  
osztályvezető

A befektetett eszközök értéke a vízágazatnál 14 241 M Ft-tal, a szennyvízágazatnál az elszámolt amortizáció és a végrehajtott beruházások, felújítások következtében 5 562 M Ft-tal, a másodlagos tevékenységnél pedig 364 M Ft-tal nőtt. A vízágazati növekmény háttérében alapvetően a befejezetlen beruházások 17 321 M Ft-os többlete áll. A szennyvízágazat 5 576 M Ft-tal magasabb tárgyi eszköz értéket részben a befejezetlen beruházások (+3 275 M Ft), részben pedig az elszámolt amortizációt meghaladó aktivált eszközérték többlet okozza. A másodlagos tevékenységnél a növekményt elsődlegesen a napenergia projekt keretén belül aktivált eszközök alakították.

A forgó eszközök értékén belül jelentősen a pénzeszközök volumene csökkent, mely elsősorban a pályázatokhoz kapott, s tárgyév során felhasznált pénzeszközöknek tudható be, melyben a legnagyobb arányt a Gödi Ipari park fejlesztése képvisel.

A készletek, követelések, értékpapírok, s aktív időbeli elhatárolások ágazati megoszlása közel bázis szinten maradt, kardinális változás nem tapasztalható. A másodlagos tevékenység tekintetében a vevőállomány némileg magasabb, az aktív időbeli elhatárolások pedig alacsonyabb értéket képviselnek.

Az ágazati tőkeszerkezetet alapvetően a tárgyévi másodlagos tevékenységet érintő 222 M Ft-os adózott eredmény elszámolása módosította.

A céltartalékok értékénél a tárgyévi képzések és feloldások együttesen alaptevékenységen mindösszesen 74 M Ft csökkenést okoztak. Elsősorban az alaptevékenységhez fűződő rendkívüli karbantartási feladatok egy része végrehajtásra került, s az év során lezárt jogi ügyek, végrehajtott NÜSZ-IT feladatok, és kártérítések, illetve bérleti díjak elhatárolt céltartalékainak egy része is feloldásra került. A kötelezettségekre történő képzések és feloldások következtében a vízágazaton 6 M Ft értékű céltartalék csökkenés, a szennyvízágazaton pedig 11 M Ft-os többlet keletkezett. Ez utóbbi elsődleges oka, hogy a bérleti díjak céltartalékai, valamint a 2023. évet érintően kivethető vízszennyezési bírság is a szennyvízágazatot érinti. A jövőbeni költségekre történő céltartalékok csökkenése csak az alaptevékenységet érintette, mely 74 M Ft-ot jelentett vízágazat vonatkozásában, s 5 M Ft-ot a szennyvízágazatnál. Jövőbeni költségek tekintetében újabb céltartalék képzésre 13 M Ft értékben került sor a Dej-tár-Balassagyarmat távvezetési aknák rendkívüli karbantartására, mely a vízágazatot érinti.

A hosszú lejáratú kötelezettségeken belül a korábbiakban már említett vagyonkezelésbe vétel, valamint a tárgyév során a tulajdonossal elszámolt - 2022. évben végrehajtott - értéknövelő beruházások mind a víz, mind a szennyvízágazatot érintették, de ezek volumene nem érte el a tárgyévi alaptevékenységre elszámolt amortizáció és selejt miatt generálódott elengedett visszapótlási kötelezettség értékét, ezért mindkét ágazatban vagyonkezelésből eredő kötelezettség csökkenés keletkezett.

A rövid lejáratú kötelezettségek között a gyakorlatban alapvetően az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értékénél - elsősorban a kapott támogatási előlegek, s azok folyamatos felhasználása következtében - tapasztalható általában jelentősebb változás. A tárgyévben a vízágazaton felhasznált támogatási előleg hatására keletkezett jelentősebb, 12 499 M Ft-os csökkenés. A szennyvíz vonatkozásában némi kötelezettség állomány növekedés tapasztalható. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása mellett a határidőn belüli szállítói állomány is mindkét alaptevékenységi ágazatban jelentősen csökkent, mivel a bázis évhez viszonyítva a pályázati projektekhez kapcsolódó nagy értékű kivitelezői számlák benyújtására időben hamarabb került sor, így a tárgyévi záró érték társasági szinten alacsonyabb volt.

  
Csurgáné Bóbis Mónika  
osztályvezető

A **passzív időbeli elhatárolások** értéke tekintetében a kivitelezési munkák hatására, elszámolások következtében elsősorban a nagy projektekhez kapcsolódóan vízágazatot érintően 17 587 M Ft, míg szennyvízágazat tekintetében 9 627 M Ft többlet generálódott a tárgyévben, mely alapvetően a használt bevételek alakulásának tudható be.

A szennyvíz ágazat tekintetében meghatározó a Vác szennyvíztisztító telep rekonstrukció, a Göd Nevelek szennyvízelvezetés, illetve a Göd Ipari Park fejlesztés. Vízágazatnál szintén a Göd Ipari Park, illetve a kapacitásbővítő fejlesztések projektekhez kapcsolódó támogatások adják a passzív időbeli elhatárolások legnagyobb hányadát.

Össességében elmondható, hogy a tárgyévi 7 788 M Ft-os **eszköz-forrás növekmény több, mint 65 %-a szennyvízágazaton realizálódott. A vízágazat 2 332 M Ft értékű vagyonnövekményt, míg a másodlagos tevékenység 377 M Ft értékű többletet tudhat magáénak.**

## E. MELLÉKLETEK

### A. fejezet

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

### B. fejezet

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

### C. fejezet

- C.1. melléklet: A befektetést élvező vállalkozások jellemzői  
C.2. melléklet: Mentésített anyavállalat és kapcsolódó vállalkozásai (főbb adatok)  
C.3. melléklet: Társasági adó alapjának levezetése  
C.4. melléklet: A munkavállalók létszámának és személyi jellegű egyéb kifizetéseknek az alakulása  
C.5. melléklet: Cash flow kimutatás

Csurjáné Bóbis Mónika  
osztályvezető

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

**D. fejezet**

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

A felsorolásban szereplő melléletek jelölése: releváns/~~nem releváns~~.

A Társaságot jellemző legfőbb adatok alakulása

2023. év

Sor- szám	Megnevezés	értékek M Ft, illetve fő		
		2020. év	Előző évek 2021. év	Tárgyév 2023. év
1.	Mérlegfösszeg	96 729	110 367	131 718
2.	Saját tőke	2 630	2 792	3 302
3.	Jegyzett tőke	1 077	1 077	1 077
4.	Fizetett osztalék	0	0	0
5.	Értékesítés nettó árbevétele	13 252	13 812	14 736
6.	Alaptevékenység árbevétele	12 610	13 186	13 768
7.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	32	198	539
8.	Adózás előtti eredmény	198	204	566
9.	Adózott eredmény	156	162	510
10.	Bruttó cash flow	984	532	1 004
11.	Rendelkezésre álló cash flow	2 958	8 741	5 298
12.	Igazgatóság létszáma	n/a	n/a	n/a
13.	Felügyelő Bizottság létszáma	6	6	6
14.	Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma	1 090	1 103	1 125





DMRV Zrt.

**Az immateriális javak állományának alakulása**  
**(Összesített adatok)**

B.1. melléklet

2023. év

Mégnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás						értékek M Ft-ban						
		Bérszerzés		Művelkedés		Tárgyévi változás		Záró állomány	Változás %-ban	Összesen				
		Átsorolás	Egyéb	Átsorolás	Értékesítés	Abszorolás	Csökkentés Selejtezés				Egyéb			
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>														
Alapítás-átszerzés aktivált értéke														
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke														
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke														
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	1 058	9					9						1 067	0,85
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok		11					11						11	0,00
Szellemi termékek	357												357	0,00
Használatba nem vett szellemi termékek														0,00
Üzleti vagy cégérték														0,00
Immateriális javakra adott előleg														0,00
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>1 415</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 435</b>	<b>1,41</b>
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS</b>														
<b>NETTÓ ÉRTÉK</b>														
Mégnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás	Átsorolás	Művelkedés	Tárgyévi változás	Értékesítés	Abszorolás	Csökkentés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban		
Alapítás-átszerzés aktivált értéke														
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke														
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke														
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	990	44								44	1 034	4,44		
Szellemi termékek	356										356	0,00		
Üzleti vagy cégérték												0,00		
Immateriális javakra adott előleg												0,00		
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>	<b>1 346</b>	<b>44</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>44</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>44</b>	<b>1 390</b>	<b>3,27</b>		
<b>NETTÓ ÉRTÉK</b>	<b>69</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>45</b>	<b>-34,78</b>		
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN</b>	<b>69</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>45</b>	<b>-34,78</b>		

Csurgány Bódis Mónika  
osztályvezető

**Az immateriális javak állományának alakulása**  
**(Társaság tulajdonában lévő eszközök)**

B.1.A. melléklet

2023. év

Magnevezés	Nyitó állomány	Beszerzés			Növelés			Tárgyévi változás			Záró állomány	Változás %-ban
		Átsorolás	Egyéb	Összesen	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Egyéb		
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>												
Alapítás-átservezés aktivált értéke												0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke												0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke												0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	673	9		9							682	1,34
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok	11			11							11	0,00
Szellemi termékek	200										200	0,00
Használatba nem vett szellemi termékek												0,00
Üzleti vagy cégérték												0,00
Immateriális javakra adott előleg												0,00
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>873</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>893</b>	<b>2,29</b>
<b>ÉRTÉKSÖKKENÉS</b>												
Magnevezés												
Alapítás-átservezés aktivált értéke												0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke												0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke												0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	614	40		40							654	6,51
Szellemi termékek	199										199	0,00
Üzleti vagy cégérték												0,00
Immateriális javakra adott előleg												0,00
<b>ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>	<b>813</b>	<b>40</b>	<b>0</b>	<b>40</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>853</b>	<b>4,92</b>
<b>NETTÓ ÉRTÉK</b>												
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN</b>	<b>60</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40</b>	<b>-33,33</b>

DMRV Zrt.

**Az immateriális javak állományának alakulása**  
**(Vagyonkezelésbe vett eszközök)**

B.1.B. melléklet

2023. év

Megtérítés	Nyitó állomány	Tárgyevi változás					értékek M Ft-ban					
		Beszerezés	Átsorolás	Növekedés Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>												
Megtérítés												
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0						0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0						0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0						0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	385				0						385	0,00
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok					0						0	0,00
Szellemi termékek	157				0						157	0,00
Használatba nem vett szellemi termékek					0						0	0,00
Üzleti vagy cégérték					0						0	0,00
Immateriális javakra adott előleg					0						0	0,00
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>542</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>542</b>	<b>0,00</b>
<b>ÉRTÉKSÖKKENÉS</b>												
Megtérítés												
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0						0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0						0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0						0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	376	4			4						380	1,06
Szellemi termékek	157				0						157	0,00
Üzleti vagy cégérték					0						0	0,00
Immateriális javakra adott előleg					0						0	0,00
<b>ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>	<b>533</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>537</b>	<b>0,75</b>
<b>NETTÓ ÉRTÉK</b>												
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	44,44

Csuriáné Bóbits Mónika  
osztályvezető



**Az immateriális javak állományának alakulása**  
**(Állami vagyon)**

B.1.B.a. melléklet

2023. év

Magnevezés	Nyitó állomány	Növekedés			Tárgyévi változás			Értékelés			Záró állomány	Változás %-ban
		Beyvezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
<b>BRUTTO ÉRTÉK</b>												
Alapítás-át szervezés aktívált értéke					0						0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktívált értéke					0						0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktívált értéke					0						0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	385				0						385	0,00
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok	0				0						0	0,00
Szellemi termékek	157				0						157	0,00
Használatba nem vett szellemi termékek					0						0	0,00
Üzleti vagy cégérték					0						0	0,00
Immateriális javakra adott előleg					0						0	0,00
<b>BRUTTO ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>542</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>542</b>	<b>0,00</b>
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS</b>												
<b>NETTO ÉRTÉK</b>												
Magnevezés	Nyitó állomány	Növekedés			Tárgyévi változás			Értékelés			Záró állomány	Változás %-ban
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Növekedés	Tervezett felírt leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen	
Alapítás-át szervezés aktívált értéke						0					0	0,00
Befejezetlen Kísérleti fejlesztés aktívált értéke						0					0	0,00
Befejezett Kísérleti fejlesztés aktívált értéke						0					0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	376	4				4					380	1,06
Szellemi termékek	157					0					157	0,00
Üzleti vagy cégérték						0					0	0,00
Immateriális javakra adott előleg						0					0	0,00
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>	<b>533</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>537</b>	<b>0,75</b>
<b>NETTO ÉRTÉK</b>												
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>-44,44</b>

DMRV Zrt.

**Az immateriális javak állományának alakulása**  
**(Önkormányzati vagyon)**

B.1.B.b. melléklet

2023. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Beszerzés			Növekedés			Tárgyévi változás			Változás %-ban				
		Beszerzés	Átsorolás	Egyéb	Átsorolás	Tervezett felújítás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkentés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>															
Alapítás-átszervezés aktivált értéke															
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke															
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke															
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok															
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok															
Szellemi termékek															
Használatba nem vett szellemi termékek															
Üzleti vagy cégérték															
Immateriális javakra adott előleg															
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
<b>ÉRTEKCSÖKKENÉS</b>															
Megnevezés	Nyitó állomány	Tervezett felújítás			Növekedés			Tárgyévi változás			Változás %-ban				
		Tervezett felújítás	Átsorolás	Tervezett felújítás	Átsorolás	Tervezett felújítás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkentés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Alapítás-átszervezés aktivált értéke															
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke															
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke															
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok															
Szellemi termékek															
Üzleti vagy cégérték															
Immateriális javakra adott előleg															
<b>ÉRTEKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
<b>NETTÓ ÉRTÉK</b>															
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00

Csuriáné Bobis Monik  
osztályvezető

**A tárgyi eszközök állományának alakulása**  
**(Összesített adatok)**

B.2. melléklet

2023. év

Művelet	Tárgyi változás										értékek M Ft-ban			
	Növekedés		Összesen		Értékesítés		Átsorolás		Csökkentés		Záró állomány	Változás %-ban		
	Átsorolás	Egyéb*	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selajtozás	Egyéb**	Összesen						
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>	<b>Nyitó állomány</b>	<b>Uzembe helyezés</b>	<b>Átsorolás</b>	<b>Növekedés</b>	<b>Egyéb*</b>	<b>Összesen</b>	<b>Értékesítés</b>	<b>Átsorolás</b>	<b>Csökkentés</b>	<b>Selajtozás</b>	<b>Egyéb**</b>	<b>Összesen</b>	<b>Záró állomány</b>	<b>Változás %-ban</b>
	101 461	5 499	0	188	5 687	14	0	0	0	0	0	107 134	5,59	
	15 275	3 125	0	3 125	0	37	0	0	0	0	0	18 363	20,22	
	554	57	0	57	0	0	0	0	0	0	0	611	10,29	
	117 290	8 681	0	188	8 869	51	0	0	0	0	0	126 108	7,52	
<b>ÉRTÉKSÖKKENÉS</b>	<b>Nyitó állomány</b>	<b>Teny szerinti leírás</b>	<b>Átsorolás</b>	<b>Növekedés</b>	<b>Tervon túllépések</b>	<b>Összesen</b>	<b>Értékesítés</b>	<b>Átsorolás</b>	<b>Csökkentés</b>	<b>Selajtozás</b>	<b>Egyéb</b>	<b>Összesen</b>	<b>Záró állomány</b>	<b>Változás %-ban</b>
	21 168	3 473	0	3 473	0	3 473	0	0	0	0	0	7	24 634	16,37
	9 959	1 442	0	1 442	0	1 442	0	0	0	0	0	28	11 373	14,20
	459	47	0	47	0	47	0	0	0	0	0	35	506	10,24
	31 586	4 962	0	4 962	0	4 962	0	0	0	0	0	35	36 513	15,60
<b>NETTÓ ÉRTÉK</b>	<b>Nyitó állomány</b>	<b>Beszerezés</b>	<b>Átsorolás</b>	<b>Növekedés</b>	<b>Egyéb*</b>	<b>Összesen</b>	<b>Uzembe helyezés</b>	<b>Értékesítés</b>	<b>Csökkentés</b>	<b>Selajtozás</b>	<b>Egyéb**</b>	<b>Összesen</b>	<b>Záró állomány</b>	<b>Változás %-ban</b>
	85 204	0	0	188	0	188	0	0	0	0	0	16	89 595	4,54
<b>BERUHÁZÁS</b>	<b>Nyitó állomány</b>	<b>Beszerezés</b>	<b>Átsorolás</b>	<b>Növekedés</b>	<b>Egyéb*</b>	<b>Összesen</b>	<b>Uzembe helyezés</b>	<b>Értékesítés</b>	<b>Csökkentés</b>	<b>Selajtozás</b>	<b>Egyéb**</b>	<b>Összesen</b>	<b>Záró állomány</b>	<b>Változás %-ban</b>
	12 333	27 804	0	27 804	128	27 932	7 416	20	76	129	7 641	32 624	164,53	
	476	1 267	0	1 267	1 265	2 532	1 265	15	2	3	1 285	458	-3,78	
	12 809	0	0	29 071	128	29 199	8 681	35	78	132	8 926	33 082	158,27	
	7 330	0	0	29 071	125	29 196	8 681	35	78	125	4 102	3 353	-54,26	
	29 139	0	0	29 071	253	29 324	8 681	35	76	4 234	13 028	36 435	80,52	
	108 803	0	0	188	0	188	0	0	0	0	0	94	126 030	19,07

\* Vagyonkezelésbe vétel

\*\* Vagyonkezelésből kivonás



DMRV Zrt.

**A tárgyi eszközök állományának alakulása**  
**[Társaság tulajdonában lévő eszközök]**

B.2.A. melléklet

2023. év

Mégnevezés	Nyitó állomány	Tárgyevi változás				Értékek M Ft-ban					
		Üzembe-helyezés	Abszorolás	Egyéb	Összesen	Erőbeszítés	Abszorolás	Csokkentés/Selajtlezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány
<b>Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok</b>	1 470	196	0	0	196	0	0	0	0	1 666	13,33
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 930	713	0	0	713	0	1	0	0	4 642	18,12
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	527	33	0	0	33	0	0	0	0	560	6,26
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
<b>BRUTTO ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>5 927</b>	<b>942</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>942</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 868</b>	<b>15,98</b>

**ÉRTÉKSÖKKENÉS**

Mégnevezés	Nyitó állomány	Tárgyevi változás				Értékek M Ft-ban					
		Terv szerinti feladás	Abszorolás	Növekedés/Tervezett feladás	Összesen	Értékesítés	Abszorolás	Csokkentés/Selajtlezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány
<b>Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok</b>	460	29	0	0	29	0	0	0	0	489	6,30
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 905	294	0	0	294	0	1	0	0	3 198	10,09
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	436	43	0	0	43	0	0	0	0	479	9,86
<b>ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>	<b>3 801</b>	<b>366</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>366</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 166</b>	<b>9,60</b>

**NETTÓ ÉRTÉK**

	2 126	0	0	0	0	0	0	0	0	2 702	27,09
--	-------	---	---	---	---	---	---	---	---	-------	-------

**BERUHÁZÁS**

Mégnevezés	Nyitó állomány	Tárgyevi változás				Értékek M Ft-ban					
		Beruházás	Likvidálás	Növekedés	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csokkentés/Selajtlezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány
<b>Befizetetlen beruházások</b>	329	664	0	0	664	924	50	0	0	974	19
Befizetetlen felújítások	14	33	0	0	33	18	0	0	0	51	364,29
<b>Befizetetlen beruházások, felújítások összesen</b>	<b>343</b>	<b>697</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>697</b>	<b>942</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>992</b>	<b>29</b>
<b>Beruházásokra adott előlegek</b>	<b>7 330</b>	<b>125</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>125</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 102</b>	<b>15,17</b>
<b>BERUHÁZÁS ÖSSZESEN</b>	<b>7 673</b>	<b>822</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>822</b>	<b>942</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 353</b>	<b>4,24</b>
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>9 299</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 103</b>	<b>-37,72</b>

Csurgány Béla Mária  
osztályvezető



## A tárgyi eszközök állományának alakulása (Vagyonkezelésbe vett eszközök)

2023. év

Megtnevezés	Nyitó állomány	Üzembe-helyezés			Növekedés			Tárgyévi változás			Értékelés			Záró állomány	Változás %-ban
		Üzembe-helyezés	Átszerelés	Egyéb*	Összesen	Átszerelés	Értékesítés	Összesen	Értékesítés	Átszerelés	Csökkentés	Selajlás	Összesen		
Ingyatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	99 991	5 303		188	5 491								14	105 468	5,48
Ingyatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékelésének helyesbítése														0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	11 345	2 412			2 412								36	13 721	20,94
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékelésének helyesbítése														0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	27	24			24									51	88,89
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékelésének helyesbítése														0	0,00
<b>BRUTTO ÉRTEK ÖSSZESEN</b>	<b>111 363</b>	<b>7 739</b>	<b>0</b>	<b>188</b>	<b>7 927</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>119 240</b>	<b>7,07</b>

## ÉRTÉKSÖKKENÉS

Megtnevezés	Nyitó állomány	Terve szerinti feladás			Növekedés			Tárgyévi változás			Értékelés			Záró állomány	Változás %-ban
		Terve szerinti feladás	Átszerelés	Terve felüli feladás	Átszerelés	Terület felüli feladás	Összesen	Értékesítés	Átszerelés	Csökkentés	Selajlás	Összesen			
Ingyatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	20 708	3 444			3 444								7	24 145	16,60
Műszaki berendezések, gépek, járművek	7 054	1 148			1 148								27	8 175	15,89
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	23	4			4									27	17,39
<b>ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>	<b>27 785</b>	<b>4 596</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 596</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>34</b>	<b>32 347</b>	<b>16,42</b>

## NETTO ÉRTEK

	83 578													86 893	3,97
--	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--------	------

## BERUHÁZÁS

Megtnevezés	Nyitó állomány	Bevezetés			Növekedés			Tárgyévi változás			Értékelés			Záró állomány	Változás %-ban
		Bevezetés	Létesítés	Értékesítés	Létesítés	Terület felüli feladás	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkentés	Selajlás	Összesen			
Befejezetlen beruházások	12 004		27 140		27 140									32 605	171,62
Befejezetlen felújítások	462		1 234		1 234									1 267	7,14
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	12 466	0	28 374		28 374									33 034	164,99
Beruházásokra adott elblijgek														0	0,00
<b>BERUHÁZÁS ÖSSZESEN</b>	<b>12 466</b>	<b>0</b>	<b>28 374</b>	<b>0</b>	<b>28 374</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33 034</b>	<b>164,99</b>	

## TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN

	96 044													119 927	24,37
--	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---------	-------

\* Vagyonkezelésbe vétel

\*\* Vagyonkezelésből kivonás

## A tárgyi eszközök állományának alakulása (Állami vagyon)

2023. év

Magnevezés	Nyitó állomány	Tárgyi változás:					Értékek M Ft-ban					
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Növekedés Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkentés Selyjtörés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	97 052	5 289		146	5 435			14		14	102 473	5,59
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0				0						0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	11 007	2 268			2 268			36		36	13 239	20,28
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése	0				0						0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	27	24			24						51	88,89
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	0				0						0	0,00
<b>BRUTTO ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>108 086</b>	<b>7 581</b>		<b>146</b>	<b>7 727</b>			<b>50</b>		<b>50</b>	<b>115 763</b>	<b>7,10</b>

## ÉRTÉKSÖNKENÉS

Magnevezés	Nyitó állomány	Tárgyi változás:					Értékek M Ft-ban					
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Növekedés Tervezen felül leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkentés Selyjtörés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	20 381	3 359			3 359			7		7	23 733	16,45
Műszaki berendezések, gépek, járművek	6 997	1 069			1 069			27		27	7 979	15,02
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	23	4			4						27	17,39
<b>ÉRTÉKSÖNKENÉS ÖSSZESEN</b>	<b>27 341</b>	<b>4 432</b>			<b>4 432</b>			<b>34</b>		<b>34</b>	<b>31 739</b>	<b>16,09</b>

## NETTÓ ÉRTÉK

	80 745			346				16		16	84 024	4,06
--	--------	--	--	-----	--	--	--	----	--	----	--------	------

## BERUHÁZÁS

Magnevezés	Nyitó állomány	Tárgyi változás:					Értékek M Ft-ban					
		Beszerezés	Leírás	Növekedés Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkentés Selyjtörés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Befejezetlen beruházások	12 002		27 140		27 268	6 491	20	26	128	6 665	32 603	171,66
Befejezetlen felújítások	306		1 232		1 232	1 090	15	2	3	1 110	428	39,87
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	12 308	0	28 372		28 500	7 581	35	28	131	7 775	33 033	168,39
Beruházásokra adott előlegek	0				0					0	0	0,00
<b>BERUHÁZÁS ÖSSZESEN</b>	<b>12 308</b>	<b>0</b>	<b>28 372</b>		<b>28 500</b>	<b>7 581</b>	<b>35</b>	<b>28</b>	<b>131</b>	<b>7 775</b>	<b>33 033</b>	<b>168,39</b>
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>93 053</b>							<b>44</b>	<b>131</b>		<b>117 057</b>	<b>25,80</b>

Csurgány Bódis Mónika  
osztályvezető



DMRV Zrt.

## A tárgyi eszközök állományának alakulása (Önkormányzati vagyon)

2023. év

B.2.B.b. melléklet

Mégnevezés	Nyitó állomány	Növekedés			Tárgyi változás			Értékek M Ft-ban					
		Üzembehelyezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csokkentés/Selajlás	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban	
<b>BRUTTO ÉRTEK</b>	<b>2 939</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>42</b>	<b>56</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 995</b>	<b>1,91</b>	
Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	338	144	0	144	0	0	0	0	0	0	482	42,60	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
<b>BRUTTO ÉRTEK ÖSSZESEN</b>	<b>3 277</b>	<b>144</b>	<b>0</b>	<b>42</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 477</b>	<b>6,10</b>	
<b>ÉRTÉKSÖKKENÉS</b>													
<b>Mégnevezés</b>	<b>Nyitó állomány</b>	<b>Terv szerinti leírás</b>	<b>Átsorolás</b>	<b>Növekedés</b>	<b>Tervezett felírás</b>	<b>Összesen</b>	<b>Értékesítés</b>	<b>Átsorolás</b>	<b>Csokkentés/Selajlás</b>	<b>Egyéb</b>	<b>Összesen</b>	<b>Záró állomány</b>	<b>Változás %-ban</b>
Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	327	85	0	0	85	0	0	0	0	0	0	412	25,99
Műszaki berendezések, gépek, járművek	117	79	0	0	79	0	0	0	0	0	0	196	67,52
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
<b>ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>	<b>444</b>	<b>164</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>164</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>608</b>	<b>36,94</b>
<b>NETTO ÉRTEK</b>	<b>2 833</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 869</b>	<b>1,27</b>	
<b>BERUHÁZÁS</b>													
<b>Mégnevezés</b>	<b>Nyitó állomány</b>	<b>Bevezetés</b>	<b>Leírás</b>	<b>Növekedés</b>	<b>Tervezett felírás</b>	<b>Összesen</b>	<b>Üzembehelyezés</b>	<b>Értékesítés</b>	<b>Csokkentés/Selajlás</b>	<b>Egyéb</b>	<b>Összesen</b>	<b>Záró állomány</b>	<b>Változás %-ban</b>
Befejezetlen beruházások	2	0	0	0	0	0	1	0	0	1	2	0	-100,00
Befejezetlen felújítások	156	2	2	0	2	2	157	0	0	0	157	1	-99,36
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	158	0	2	0	2	2	158	0	0	0	159	1	-99,37
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
<b>BERUHÁZÁS ÖSSZESEN</b>	<b>158</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>158</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>159</b>	<b>1</b>	<b>-99,37</b>
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>2 991</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 870</b>	<b>-4,05</b>	

Csurgány Bóris Mónika  
osztályvezető

**Befejezetlen beruházások állományának alakulása**


B.3. melléklet

2023. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyiérték változás				Értékek M Ft-ban				
		Beszerezés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkentés	Sajátítás	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban	
Váci szennyvíztisztító telep fejlesztése KEHOP-2.2.2-15-2016-00051	3 916		1 374		1 374	5 281					5 281	9	-99,77	
Regionális Vízművek napenergia hasznosítását célzó projekt	224		159		159	383					383	0	-100,00	
God. Ipari park - vízágazati fejlesztés	3 232		12 958	128	13 086							16 318	404,89	
God. Ipari park - szennyvízágazati fejlesztés	2 018		6 564		6 564							8 582	325,27	
God - Nevelek szennyvízelvezetése	309		781		781							0	252,75	
KEHOP-2.2.2-15-2020-00151												0	1 090	
Dunakeszi, nyomáspótlóterület vízellátása	-1		1		1							0	-100,00	
DMRV Zrt. kapacitásbővítő fejlesztések	1 776		4 941		4 941	678					678	6 039	240,03	
KEHOP-2.1.11-21-2022-00005 1. céltérület														
Kiemelt tételek összesen:	11 474		26 778	128	26 906	6 342	0	0	0	0	6 342	32 038	179,22	
Állami tulajdonú eszközök, ivóvíz ágazat fejlesztései	986		1 318		1 318	1 177	35	15	132		1 360	944	-4,26	
Állami tulajdonú eszközök, szennyvíz ágazat fejlesztései	71		435		435	444		12	0	0	456	50	-29,58	
Önkormányati tulajdonú eszközök, szennyvíz ágazat fejlesztései	158		2		2	159					159	1	-99,37	
Társági tulajdonú eszközök fejlesztései	120		538		538	559		50	0	0	609	49	-59,17	
Nem kiemelt tételek összesen:	1 335	0	2 293	0	2 293	2 339	35	78	132		2 584	1 044	-21,80	
<b>BEFEJEZETLEN BERUH., FELÜJTÉS ÖSSZESEN</b>	<b>12 802</b>	<b>0</b>	<b>29 071</b>	<b>128</b>	<b>29 199</b>	<b>8 661</b>	<b>35</b>	<b>78</b>	<b>332</b>	<b>0</b>	<b>8 925</b>	<b>35 082</b>	<b>158,27</b>	

2023. év

ÉRTÉKSÖKKENÉS	Tárgyévben elszámolt terv szerinti értéksökkenés		Tárgyévi terv szerinti értéksökkenés		Egyéb változások Kivezetés miatt	Záró halmozott értéksökkenés
	Nyitó halmozott értéksökkenés	Időarányosan	Teljes ítmény, arányosan	Egy összegben		
Alapítás-át szervezés aktivált értéke	0				0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0	0
Vagyoni értékű jogok	990	36	8		44	1 034
Szellemi termékek	356				0	356
Üzleti vagy cégérték	0				0	0
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN</b>	<b>1 346</b>	<b>36</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>44</b>	<b>1 390</b>
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	21 168	3 473			3 473	24 634
Műszaki berendezések, gépek, járművek	9 959	1 401	41		1 442	11 373
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	459	26	21		47	506
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>31 586</b>	<b>4 900</b>	<b>62</b>	<b>0</b>	<b>4 962</b>	<b>36 513</b>
Le: lezárt évekre vonatkozó megállapítás	-2				0	-2
<b>ÉRTEKSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>	<b>32 932</b>	<b>4 936</b>	<b>70</b>	<b>0</b>	<b>5 006</b>	<b>37 903</b>



Csurgáné Bóbis Mónika  
osztályvezető



Tárgyévi terven felüli értéksökkenés és visszairás részletezése

2023. év

Kivetett eszközökre elszámolt terven felüli értéksökkenés	Előző évi terven felüli értéksökkenés			Tárgyévi terven felüli értéksökkenés			Értékek M Ft-ban		
	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			0			0			0
Vagyoni értékű jogok			0			0			0
Szellemi termékek			0			0			0
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	26		26	7		7	-19		-19
Műszaki berendezések, gépek, járművek	79		79	9		9	-70		-70
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1		1				-1		-1
Beruházások, felújítások	2		2	78		78	76		76
TÁRGYI ESZKÖZÖK	108	0	108	94	0	94	-14	0	-14

## Állományban maradt eszközökre elszámolt terven felüli értéksökkenés

Mégnevezés	Nyitó terven felüli értéksökkenés	Tárgyévi terven felüli értéksökkenés		Tárgyévi terven felüli értéksökkenés		Tárgyévi terven felüli értéksökkenés		Értékek M Ft-ban		
		Káresemény miatt	Korlátozás miatt	Piaci értékelés alapján	Összesen	Leírás okának megszüntése miatt	Piaci értékelés alapján	Összesen	Csökkenés az eszköz kivételése miatt	Záró terven felüli értéksökkenés
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke										
Vagyoni értékű jogok										
Szellemi termékek										
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok										
Műszaki berendezések, gépek, járművek										
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek										
Beruházások, felújítások										
TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0





Értékpapírok alakulása

B.7. melléklet

2023. év

Megnevezés	Bekapcsolási érték	Értékpapírok halmozott értéke év elején	Tárgyévi értékesítés				Tárgyévben visszalát értékpapírok			Értékpapírok halmozott értéke év végén	Változás %-ban
			Fizikai változás		Novékedés		Leírás okának megszüntetése	Piaci értékelés alapján	Összesen		
			Piaci értékelés alapján	Fizikai változás	Piaci értékelés alapján	Novékedés					
<b>BEFEKTETÉSI ESZKÖZÖK</b>	3 381	10	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
Immateriális javakra adott előlegek			0	0	0	0	0	0	0	0,00	
Beruházásokra adott előlegek	3 353									0,00	
Tartós részvétel kapcsoló vállalkozásban										0,00	
Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban										0,00	
Tartós jelentős tulajdoni részvétel	13	10								0,00	
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész.víz.álló vállalkozásban									10	0,00	
Egyéb tartós részvétel	1								0	0,00	
Tartósan adott kölcsön egyéb rész.víz.álló vállalkozásban									0	0,00	
Egyéb tartósan adott kölcsön	14								0	0,00	
Tartós hitelviszonyt megterjesztő értékpapír										0,00	
<b>RÉSZELEK</b>	589	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
Anyagok	560	0	0						0	0,00	
Befejezetlen termelés és félkész termékek										0,00	
Késztermékek	39									0,00	
Áruk										0,00	
Készletekre adott előlegek										0,00	
<b>KÖVETELÉSEK</b>	3 183	436	0	0	48	48	10	10	473	8,49	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 931	436							10	8,49	
Követelések kapcsoló vállalkozással szemben										0,00	
Követelések jelentős tulajdoni részvétel viszonyban lévő vállalkozással szemben	10									0,00	
Követelések egyéb részvétel viszonyban lévő vállalkozással szemben										0,00	
Váltókövetelések										0,00	
Egyéb követelések	242									0,00	
<b>ÉRTÉKPAPÍROK</b>	78	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
Részvétel kapcsoló vállalkozásban										0,00	
Jelentős tulajdoni részvétel										0,00	
Egyéb részvétel	78									0,00	
Saját részvények, üzletrészek										0,00	
Forgatási célú hitelviszonyt megterjesztő értékpapírok										0,00	
<b>ELHATÁROLT (JÁRÓ) KÖVETELÉSEK</b>	437	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
Járó árbévitel	328									0,00	
Járó egyéb bevitel	103									0,00	
Járó kamatbevitel	6									0,00	

Hitelek és kölcsönök alakulása

2023. év

Hitel, kölcsön célja	Nyitó egyenleg	Hitel, kölcsön felvétel	Hitel, kölcsön törlesztés	Átértékelés	Átszórulás hosszú-rövid	értékek M Ft-ban	
						Záró egyenleg	Záró egyenleg
<b>I. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök</b>							
Rövid lejáratú hitelek	0	792	-792	0	0	0	0
Folyószámla hitel							
MKB (BB) Folyószámlahitel (napi átlag)		792	-792				
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0
<b>Rövid lejáratú lízingek</b>	14	0	-14	0	11	11	11
Porsche Finance Zrt 133522-133527	6		-6		5	5	5
Porsche Finance Zrt 133904, 134518-134520	8		-8		6	6	6
<b>Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök összesen</b>	14	792	-806	0	11	11	11
<b>II. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök</b>							
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0	0
<b>Egyéb hosszú lejáratú hitelek</b>	0	0	0	0	0	0	0
<b>Hosszú lejáratra kapott kölcsönök</b>	0	0	0	0	0	0	0
<b>Hosszú lejáratú lízingek</b>	11	0	0	0	-11	-11	0
Porsche Finance Zrt 133522-133527	5				-5	-5	0
Porsche Finance Zrt 133904, 134518-134520	6				-6	-6	0
<b>Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök összesen</b>	11	0	0	0	-11	-11	0
<b>HITELEK, KÖLCSÖNÖK MINDÖSSZESEN</b>	25	792	-806	0	0	0	11

DMRV Zrt.

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

B.9. melléklet

2023. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások			Jelenlős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások összesen	Részesedési viszonyon kívüli felek	Összesen
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetési vállalkozások					
<b>HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</b>								
Hosszú lejáratra kapott kölcsön								0
Hosszú lejáratra átváltható kötvénytartozás								0
Hosszú lejáratú egyéb kötvénytartozás								0
Beruházási és fejlesztési hitel								0
Egyéb hosszú lejáratú hitel								0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek								0
<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	0	0	0	0	0	0	79 549	79 549
Rövid lejáratra kapott kölcsön								0
Éven belül esedékes hosszú lejáratra kapott kölcsön								0
Éven belül esedékes kötvénytartozások								0
Rövid lejáratra kapott hitel								0
Éven belül esedékes hosszú lejáratú hitelek								0
Vevőktől kapott előlegek								0
Áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettség	10	141			7	158	3 032	3 190
Osztalék								0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek								0
<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	10	141	0	0	7	158	5 161	8 351
Függő kötelezettségek								0
Biztos (jövőbeli) kötelezettségek								0
<b>VARHATÓ KÖTELEZETT, KEPZETT CÉLTARTALEK</b>	0	0	0	0	0	0	1 699	1 699
Átjövő költéséből eredő kötelezettség								390
Átjövő egyéb ráfordításból eredő kötelezettség								0
Átjövő kamatráfordítás miatti kötelezettség								0
<b>ELHATÁROLT (FIZETENDŐ) KÖTELEZETTSÉGEK</b>	0	0	0	0	0	0	390	390
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz								0
Többlet, ajándék, térítés nélkül átvett eszköz								45 658
Tartozásátvállalás során átvállalt vagy elengedett kötelezettség (eszközöz kapcsolódó)								0
<b>HALASZTOTT BEVÉTELEK</b>	0	0	0	0	0	0	45 658	45 658
<b>ÖSSZESEN</b>	10	141	0	151	7	158	135 489	135 647

Csurgány Bóris Mónika  
osztályvezető



2023. év

Megnevezés	Szerződés- kötés ideje	Lejárat ideje	Rendeltetés	értékek M Ft-ban		
				Kötelezettség Éven túl	Éven belől esedékes része	Összesen
Beruházási és fejlesztési hitelek				0	0	0
						0
						0
						0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek				0	0	0
						0
						0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				0	0	0
						0
						0
						0
<b>Hosszú lejáratú lízingek</b>				<b>0</b>	<b>11</b>	<b>11</b>
Porsche Finance Zrt. 133522	2019.04.09	2024.08.31	VW Caddy dobozos 2.0 TDI SCR BMT		1	1
Porsche Finance Zrt. 133523	2019.04.09	2024.08.31	VW Caddy dobozos 2.0 TDI SCR BMT		1	1
Porsche Finance Zrt. 133524	2019.04.09	2024.08.31	VW Caddy dobozos 2.0 TDI SCR BMT		1	1
Porsche Finance Zrt. 133525	2019.04.09	2024.08.31	VW Caddy dobozos 2.0 TDI SCR BMT		1	1
Porsche Finance Zrt. 133526	2019.04.09	2024.08.31	VW Caddy dobozos 2.0 TDI SCR BMT		1	1
Porsche Finance Zrt. 133527	2019.04.09	2024.08.31	VW Caddy dobozos 2.0 TDI SCR BMT		1	1
Porsche Finance Zrt. 133904	2019.04.09	2024.09.30	VW LNF Amarok V6 Comfortline V6 3.0 TDI 4Motion		1	1
Porsche Finance Zrt. 134518	2019.04.09	2024.09.30	VW LNF Amarok V6 Comfortline V6 3.0 TDI 4Motion		1	1
Porsche Finance Zrt. 134519	2019.04.09	2024.09.30	VW LNF Amarok V6 Comfortline V6 3.0 TDI 4Motion		1	1
Porsche Finance Zrt. 134520	2019.04.09	2024.09.30	VW LNF Amarok V6 Comfortline V6 3.0 TDI 4Motion		2	2
<b>ÖSSZESEN:</b>				<b>0</b>	<b>11</b>	<b>11</b>
<b>Ebből öt éven túli kötelezettség</b>						<b>0</b>

DMRV Zrt.

A bevételek megbontása részesedési viszony szerint

B.11. melléklet

2023. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások			Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb vállalkozások	Összesen	értékek M Ft-ban
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetési vállalkozások				
Belföldi értékesítés nettó árbevétele				0	14 443	14 443	14 443
Export értékesítés nettó árbevétele				0		0	0
Értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	14 443	14 443	14 443
Egyéb bevételek				0	17 476	17 476	17 476
Kapott (járó) osztalék és részesedés				0		0	0
Részesedésekből származó bevételek, árf.nyereségek				0		0	0
Befektetett pü-i eszközökből (ért.p., kölcs.) származó bevételek, árf.nyereségek				0		0	0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek				0	545	545	545
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				0	1	1	1
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	546	546	546
<b>ÖSSZESEN:</b>	0	0	0	0	32 465	32 465	32 465

**Értékesítés nettó árbevételei tevékenységek szerint**  
**Export értékesítés piaci szegmensenként**

2023. év

Tevékenységek megnevezése	Belföldi értékesítés nettó árbevétele			Termélexport értékesítés nettó árbevétele			Szolgáltatásexport értékesítés nettó árbevétele			Értékesítés nettó árbevétele		
	Előző évi	Tárgyévi	Változás %-ban	Előző évi	Tárgyévi	Változás %-ban	Előző évi	Tárgyévi	Változás %-ban	Előző évi	Tárgyévi	Változás %-ban
	Értékek	Értékek		Értékek	Értékek		Értékek	Értékek		Értékek	Értékek	
<b>I. A alaptevékenység árbevétele</b>	<b>13 768</b>	<b>13 309</b>	<b>-3,33</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>13 768</b>	<b>13 309</b>	<b>-3,33</b>
Vizellátás árbevétele	7 152	6 797	-4,96			0,00			0,00	7 152	6 797	-4,96
Szennyvízkezelés árbevétele	6 528	6 423	-1,61			0,00			0,00	6 528	6 423	-1,61
Egyéb vízgazdálkodási tevékenység árbevétele	88	89	1,14			0,00			0,00	88	89	1,14
<b>II. Másodlagos tevékenység árbevétele</b>	<b>968</b>	<b>1 134</b>	<b>17,15</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>968</b>	<b>1 134</b>	<b>17,15</b>
Ipari-, mg-i és termál víz termelés és szolg. árbev.	328	463	41,16			0,00			0,00	328	463	41,16
Ipari tevékenység árbevétele			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00
Építőipari tevékenység árbevétele	120	423	252,50			0,00			0,00	120	423	252,50
Kereskedelmi tevékenység árbevétele			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00
Egyéb tevékenységek árbevétele	520	248	-52,31			0,00			0,00	520	248	-52,31
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>14 736</b>	<b>14 443</b>	<b>-1,99</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>14 736</b>	<b>14 443</b>	<b>-1,99</b>

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

Az igénybe vett szolgáltatások alakulása

2023. év

Igénybe vett szolgáltatások értéke	értékek M Ft-ban		
	Előző évi költségek	Tárgyévi költségek	
		Változás %-ban	
Szállítási költségek	43	48	11,63
Eszközhatalat, bérleti díjak	662	887	33,99
ebből:			
Vagyonkezelési díj	4	4	0,00
Önkormányzati tulajdonú eszközök bérleti díja	381	566	48,56
Karbantartási költségek	2 215	2 075	-6,32
Hirdetés, reklám, propaganda költségei	28	9	-67,86
Oktatás, továbbképzés költségei	19	21	10,53
Utazási- és kiküldetési költségek	10	12	20,00
Posta-, telefon- és távközlési szolgáltatás költségei	356	382	7,30
Alaptevékenységgel kapcsolatos egyéb igénybe vett szolg.	1 513	1 652	9,19
Informatikai szolgáltatások költségei	453	505	11,48
Üzemeltetési költségek	10	9	-10,00
Támogatói tev. (jogi-, műszaki- és gazd.szolg.)	446	462	3,59
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	226	412	82,30
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>5 981</b>	<b>6 474</b>	<b>8,24</b>



2023. év

Megnevezés	Székhely	Befektető adatai			Befektetést élvező adatai					Fizetett osztalék	
		Szavazati arány %-ban	Részesedés %-ban	Névérték	Könyv szerinti érték	Saját tőke	Jegyzett tőke	Tartalékok (Tőke, eredmény, lekötött, értékelési tartalék)	Adózott eredmény		
<b>Leányvállalkozások összesen</b>					0	0	0	0	0	0	0
<b>Közös vezetési vállalkozások összesen</b>					0	0	0	0	0	0	0
ECOVIZ Kft.*	2600 Vác, Kóhid utca 2.	26,03	26,00	15	3	237	57	144	36	0	
<b>Társult vállalkozások összesen</b>					35	237	57	144	36	0	
Univerzál Beszerző Kft.**	1114 Budapest, Hamzsabégyi út 37.	7,14	7,14	1	1	108	14	66	27	0	
<b>Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások összesen</b>					1	108	14	66	27	0	
<b>ÖSSZESEN:</b>				-16	4	345	71	210	63	0	

\*felszámolás alatt, adatok az utolsó közzétett beszámoló alapján

\*\* társasági előzetes adatok



DMRV Zrt.

Mentesített anyavállalat és kapcsoló vállalkozásai  
(főbb adatok)

C.2. melléklet

2023. év

Megnevezés	Székhely	Befektetett eszközök	Tárgyévi bevételek	Adózott eredmény	értékek M Ft-ban, illetve fő	
					Saját tőke	Foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)
Anyavállalat összesen		0	0	0	0	0
Leányvállalatok összesen		0	0	0	0	0

2023. év

		értékek M Ft-ban
I.	Adózás előtti eredmény	282
II.	Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	5 633
1.	Korábbi évek elhatárolt vesztesége	108
2.	Céltartalék felhasználás miatt adóévben bevételként elszámolt összeg	316
3.	Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immat.javak és tárgyi eszközök kivezetésének hulladékkal csökkentett összege (TAO szerinti nyilvántartási értéke)	5 174
4.	Kapott osztalék	
5.	Továbbfoglalkoztatott tanuló, munkanélküli foglalkoztatása: Tb	
6.	Részesedés kivezetése	
7.	Követelések visszaírt értékvesztése	10
8.	Adóell., önell. során megállapított bevétel	24
9.	Adomány miatti korrekció	1
III.	Adózás előtti eredményt növelő jogcímek	5 459
1.	Céltartalék képzés	242
2.	Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésekor számviteli törv. szerinti nettó érték	5 135
3.	Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség, ráfordítás	
4.	Követelésekre elszámolt értékvesztés	48
5.	Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	
6.	Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, tartozás átvállalás	
7.	Adóell., önell. során megállapított ráfordítás	26
8.	Jogerős határozatban megállapított bírság	8
9.	Egyéb növelő tétel	
IV.	Adóalap (I-II+III)	108
	Jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítása	
V/a.	Összes bevétel	32 471
V/b.	Növelő tételek	
V/c.	Csökkentő tételek	
VI.	Korrigált összes bevétel (V/a+V/b+V/c)	32 471
VII.	Jövedelem- (nyereség-) minimum (VI×2%)	649
VIII.	Társasági adó (9%) - Jövedelem- (nyereség-) minimum alapján	58
IX.	Adókedvezmény	
X.	2023. évi adófizetési kötelezettség	58
XI.	Előző évi társasági adó	2
XII.	Adózott eredmény	222

DMRV Zrt.

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

C.4. melléklet

2023. év

Megnevezés	Átlagos statisztikai létszám (fő)				Előző év		Tárgyév		értékek M Ft-ban, illetve fő		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Béreköltség	Rafordítás összesen
Fizikai jellegű foglalkozásúak	708	718	1,41	3 334	561	3 895	3 984	765	4 749	19,50	21,93
Szellemi jellegű foglalkozásúak	417	417	0,00	2 852	373	3 225	3 258	492	3 750	14,24	16,28
Állományba tartozók	1 125	1 135	0,89	6 186	934	7 120	7 242	1 257	8 499	17,07	19,37
Állományon kívüliek			0,00	20		20		27	27	35,00	35,00
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>1 125</b>	<b>1 135</b>	<b>0,89</b>	<b>6 206</b>	<b>934</b>	<b>7 140</b>	<b>7 269</b>	<b>1 257</b>	<b>8 526</b>	<b>17,13</b>	<b>19,41</b>

Csurjáné Bobis Mónika  
osztályvezető

2023. év

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	értékek M Ft-ban	
		Előző év	Tárgyév
<b>I.</b>	<b>Működési cash flow (1-13. sorok)</b>	<b>5 165</b>	<b>11 756</b>
1a.	Adózás előtti eredmény +	566	282
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	11 463	12 454
1/b.1.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	-	-
1/b.2.	Fejlesztési célra kapott pénzeszköz, térítés nélkül átvett eszköz, többlet -	57	129
1/b.3.	Véglegesen átadott pénzeszköz +	-	29
1/b.4.	Kapott osztalék	-	-
1/b.5.	Befektetési és finanszírozási tételek devizás árfolyamkülönbözete	-	-
1/b.6.	Befektetési és finanszírozási tételek állományváltozásának egyéb eredményhatása	8	132
1/b.7.	Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés miatt elszámolt bevétel	4 523	4 450
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	4 572	4 418
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.) +	4 006	4 136
2.	Elszámolt amortizáció +	4 925	5 006
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	132	140
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	11	74
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	12	2
6.	Szállítói kötelezettség változása +	5 253	4 615
6/1.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók miatt	1	139
6/2.	Korrekció befektetett eszköz beszerzés miatt	3 805	3 387
6/3.	Egyéb korrekciók	-	-
7.	Egyéb rövid lej. kötelezettség változása +	4 032	11 730
7/1.	Korrekció hosszú-rövid átsorolás miatt	14	11
7/2.	Korrekció nyereségadó-kötelezettség miatt	13	1
7/3.	Korrekció osztalékkötelezettség miatt	-	-
7/4.	Korrekció lízingkötelezettség miatt	15	14
7/5.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók, kapott előlegek miatt	1	139
7/6.	Egyéb korrekciók	-	-
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	1 462	27 220
8/1.	Korrekció használt bevétel miatt	1 646	27 201
8/2.	Egyéb korrekciók	-	-
9.	Vevőkövetelések változása +	211	434
9/1.	Korrekció részesedési viszonyos vevők, kapott előlegek miatt	-	11
9/2.	Korrekció értékvesztés/behajthatatlanság/elengett követelés miatt	21	46
9/3.	Egyéb korrekciók	-	-
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	770	372
10/1.	Korrekció befektetett-forgó átsorolás miatt	2	-
10/2.	Korrekció értékvesztés/behajthatatlanság/elengett követelés miatt	7	-
10/3.	Korrekció térítés nélküli átvétel/többlet, vagyonkezelésbe vétel miatt	1	-
10/4.	Korrekció nyereségadó követelés miatt	-	-
10/5.	Korrekció részesedési viszonyos vevők miatt	-	11
10/6.	Egyéb korrekciók	-	-
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	532	345
11/1.	Korrekció értékvesztés miatt	-	-
11/1.	Egyéb korrekciók	-	69
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	43	61
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	-	-
<b>II.</b>	<b>Befektetési cash flow (14-18. sorok)</b>	<b>10 344</b>	<b>28 342</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	10 387	28 376
14/a.	Leány- és közös vezetészű vállalkozások részesedésének megszerzése -	-	-
15.	Befektetett eszközök eladása +	49	37
15/a.	Leány- és közös vezetészű vállalkozások részesedésének értékesítése +	-	-
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	-	2
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	6	5
18.	Kapott osztalék, részesedés +	-	-
<b>III.</b>	<b>Finanszírozási cash flow (19-27. sorok)</b>	<b>10 477</b>	<b>28 001</b>
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	-	-
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	-	-
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	376	792
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	7 881	27 082
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkezállítás) -	3	2
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafiz. -	-	-
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	391	802
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-	29
27.	Kezelt vagyon pénzmozgással járó változása +	2 614	960
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (+I.+II.+III. sorok)</b>	<b>5 298</b>	<b>12 097</b>
28.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	-	-
<b>V.</b>	<b>Pénzeszközök mérleg szerinti változása (+IV.+28. sorok)</b>	<b>5 298</b>	<b>12 097</b>



2023. év

## LIKVIDÍTÁS

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
<b>Likviditási ráta</b>	<b>1,01</b>	<b>1,54</b>	<b>52,61</b>
Forgóeszközök	24 865	12 832	-48,39
Rövid lejáratú kötelezettségek	24 696	8 351	-66,18
<b>Likviditási gyorsráta</b>	<b>0,99</b>	<b>1,46</b>	<b>48,48</b>
Forgóeszközök - Készletek	24 365	12 233	-49,79
Rövid lejáratú kötelezettségek	24 696	8 351	-66,18
<b>Készpénz likviditási ráta (pénzhányad)</b>	<b>0,88</b>	<b>1,14</b>	<b>30,27</b>
Pénzeszközök + Értékpapírok	21 618	9 523	-55,95
Rövid lejáratú kötelezettségek	24 696	8 351	-66,18
<b>Dinamikus likviditás</b>	<b>0,02</b>	<b>-0,03</b>	<b>-228,39</b>
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	539	-234	-143,41
Rövid lejáratú kötelezettségek	24 696	8 351	-66,18
<b>Időtartam mutató (nap)</b>	<b>334,86</b>	<b>159,77</b>	<b>-52,29</b>
Forgóeszközök - Készletek	24 365	12 233	-49,79
(Anyagjellegű ráfordítások + Személyi jellegű ráfordítások + Egyéb ráfordítások + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések + Adófizetési kötelezettség) / 365	73	77	5,23
<b>Rövid távú működésbiztonsági mutató</b>	<b>0,01</b>	<b>0,54</b>	<b>7 741,09</b>
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	169	4 481	2551,48
Rövid lejáratú kötelezettségek	24 696	8 351	-66,18
<b>Hosszú távú működésbiztonsági mutató</b>	<b>0,81</b>	<b>0,66</b>	<b>-18,93</b>
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	86 086	83 073	-3,50
Befektetett eszközök	105 927	126 093	19,04

Csurjáné Bódis Mónika  
osztályvezető

2023. év

## ADÓSSÁGSZOLGÁLAT

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
<b>Kamatfedezet I.</b>	<b>59,89</b>	<b>-8,36</b>	<b>-113,95</b>
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	539	-234	-143,41
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	9	28	211,11
<b>Kamatfedezet II.</b>	<b>58,67</b>	<b>-8,39</b>	<b>-114,31</b>
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	528	-235	-144,51
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	9	28	211,11
<b>EBITDA fedezet I.</b>	<b>607,11</b>	<b>170,43</b>	<b>-71,93</b>
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye + Amortizáció	5 464	4 772	-12,66
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	9	28	211,11
<b>EBITDA fedezet II.</b>	<b>605,89</b>	<b>170,39</b>	<b>-71,88</b>
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek. + Amortizáció	5 453	4 771	-12,51
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	9	28	211,11
<b>Cash-flow fedezet</b>	<b>603,09</b>	<b>196,71</b>	<b>-69,09</b>
Adózott eredmény + Amortizáció	5 435	5 228	-3,81
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	9	28	211,11
<b>Adósság visszafizető képesség</b>	<b>0,05</b>	<b>0,06</b>	<b>17,62</b>
Adózott eredmény + Amortizáció	5 435	5 228	-3,81
Kötelezettségek	107 480	87 900	-18,22

Csurjánó Bódis Mónika  
osztályvezető

2023. év

## TŐKESZERKEZET

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
<b>Tőkeellátottság</b>	<b>0,03</b>	<b>0,03</b>	<b>0,77</b>
Saját tőke	3 302	3 524	6,72
Eszközök összesen	131 718	139 506	5,91
<b>Eladósodottság aránya</b>	<b>0,82</b>	<b>0,63</b>	<b>-22,78</b>
Kötelezettségek	107 480	87 900	-18,22
Eszközök összesen	131 718	139 506	5,91
<b>Nettó eladósodottság</b>	<b>31,72</b>	<b>24,17</b>	<b>-23,78</b>
Kötelezettségek - Követelések	104 733	85 190	-18,66
Saját tőke	3 302	3 524	6,72
<b>Tőkefeszültségi mutató</b>	<b>32,55</b>	<b>24,94</b>	<b>-23,37</b>
Kötelezettségek	107 480	87 900	-18,22
Saját tőke	3 302	3 524	6,72
<b>Hosszútávú eladósodottság</b>	<b>0,96</b>	<b>0,96</b>	<b>-0,42</b>
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	82 784	79 549	-3,91
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek + Saját tőke	86 086	83 073	-3,50
<b>Kötelezettségek / Tárgyi eszközök</b>	<b>1,02</b>	<b>0,70</b>	<b>-31,32</b>
Kötelezettségek	107 480	87 900	-18,22
Tárgyi eszközök	105 843	126 030	19,07
<b>Kötelezettségek / Dologi nettó érték</b>	<b>33,24</b>	<b>25,27</b>	<b>-24,00</b>
Kötelezettségek	107 480	87 900	-18,22
Saját tőke - Immateriális javak	3 233	3 479	7,61
<b>Tőke önfinanszírozás</b>	<b>0,15</b>	<b>0,06</b>	<b>-59,21</b>
Adózott eredmény	510	222	-56,47
Saját tőke	3 302	3 524	6,72

## MŰKÖDŐTŐKE

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
<b>Működőtőke ellátottság</b>	<b>0,00</b>	<b>0,03</b>	<b>2 403,46</b>
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	169	4 481	2551,48
Eszközök összesen	131 718	139 506	5,91
<b>Működőtőke forgása</b>	<b>87,20</b>	<b>3,22</b>	<b>-96,30</b>
Értékesítés nettó árbevétele	14 736	14 443	-1,99
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	169	4 481	2551,48
<b>Szállítók fedezettségi mutatója</b>	<b>0,26</b>	<b>0,81</b>	<b>206,29</b>
Vevőállomány	2 024	2 458	21,44
Szállítóállomány	7 647	3 032	-60,35
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek / Dologi nettó érték</b>	<b>7,64</b>	<b>2,40</b>	<b>-68,58</b>
Rövid lejáratú kötelezettségek	24 696	8 351	-66,18
Saját tőke - Immateriális javak	3 233	3 479	7,61

2023. év

## JÖVEDELMEZŐSÉG I.

Magnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
<b>Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) %</b>	<b>15,45</b>	<b>6,30</b>	<b>-59,21</b>
Adózott eredmény	510	222	-56,47
Saját tőke	3 302	3 524	6,72
<b>Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)</b>	<b>3,46</b>	<b>1,54</b>	<b>-55,59</b>
Adózott eredmény	510	222	-56,47
Értékesítés nettó árbevétele	14 736	14 443	-1,99
<b>Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)</b>	<b>0,39</b>	<b>0,16</b>	<b>-58,90</b>
Adózott eredmény	510	222	-56,47
Összes eszköz	131 718	139 506	5,91
<b>Adózott eredmény / Működőtőke (%)</b>	<b>301,78</b>	<b>4,95</b>	<b>-98,36</b>
Adózott eredmény	510	222	-56,47
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	169	4 481	2551,48
<b>Adózott eredmény / Dologi nettó érték (%)</b>	<b>15,77</b>	<b>6,38</b>	<b>-59,55</b>
Adózott eredmény	510	222	-56,47
Saját tőke - Immateriális javak	3 233	3 479	7,61
<b>Saját tőke arányos adózás előtti eredmény (%)</b>	<b>17,14</b>	<b>8,00</b>	<b>-53,32</b>
Adózás előtti eredmény	566	282	-50,18
Saját tőke	3 302	3 524	6,72
<b>Árbevétel arányos adózás előtti eredmény (%)</b>	<b>3,84</b>	<b>1,95</b>	<b>-49,17</b>
Adózás előtti eredmény	566	282	-50,18
Értékesítés nettó árbevétele	14 736	14 443	-1,99
<b>Eszközarányos adózás előtti eredmény (%)</b>	<b>0,18</b>	<b>0,20</b>	<b>9,51</b>
Adózás előtti eredmény	566	282	-50,18
Összes eszköz	131 718	139 506	5,91
<b>Tevékenység haszonkulcsa I. (%)</b>	<b>3,66</b>	<b>-1,62</b>	<b>-144,29</b>
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	539	-234	-143,41
Értékesítés nettó árbevétele	14 736	14 443	-1,99
<b>Tevékenység haszonkulcsa II. (%)</b>	<b>3,58</b>	<b>-1,63</b>	<b>-145,41</b>
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	528	-235	-144,51
Értékesítés nettó árbevétele	14 736	14 443	-1,99
<b>Üzemi eredmény / Saját tőke (%)</b>	<b>16,32</b>	<b>-6,64</b>	<b>-140,68</b>
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	539	-234	-143,41
Saját tőke	3 302	3 524	6,72



2023. év

## JÖVEDELMEZŐSÉG II.

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
<b>Üzemi eredmény / Összes eszköz (%)</b>	<b>0,18</b>	<b>-0,17</b>	<b>-193,63</b>
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	539	-234	-143,41
Összes eszköz	131 718	139 506	5,91
<b>EBIT / Összes eszköz (%)</b>	<b>0,40</b>	<b>-0,17</b>	<b>-142,02</b>
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	528	-235	-144,51
Összes eszköz	131 718	139 506	5,91
<b>EBIT / Dologi nettó érték (%)</b>	<b>16,33</b>	<b>-6,75</b>	<b>-141,36</b>
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	528	-235	-144,51
Saját tőke - Immateriális javak	3 233	3 479	7,61
<b>EBITDA / Összes eszköz (%)</b>	<b>4,14</b>	<b>3,42</b>	<b>-17,39</b>
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	5 453	4 771	-12,51
Összes eszköz	131 718	139 506	5,91
<b>Befektetés megtérülése (ROI) (%)</b>	<b>0,21</b>	<b>0,27</b>	<b>24,76</b>
Adózott eredmény	510	222	-56,47
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	86 086	83 073	-3,50
<b>Tőkearányos működési eredmény (ROCE) (Tőkearányos EBITDA) (%)</b>	<b>0,61</b>	<b>-0,28</b>	<b>-146,12</b>
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	528	-235	-144,51
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	86 086	83 073	-3,50
<b>Befektetett tőke hozama (ROIC)</b>	<b>0,47</b>	<b>-0,24</b>	<b>-150,53</b>
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1- Társasági adókulcs)	490	-213	-143,41
Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások	105 243	90 426	-14,08
<b>Nyerőség-visszaforgatás aránya (%) (Tőkenövekedés mértéke)</b>	<b>15,45</b>	<b>6,30</b>	<b>-59,21</b>
Adózott eredmény	510	222	-56,47
Saját tőke	3 302	3 524	6,72
<b>Bruttó haszonrés (%)</b>	<b>-69,35</b>	<b>-82,39</b>	<b>18,80</b>
Értékesítés nettó árbevétele - (Anyagjellegű ráfordítások + Személyi jellegű ráfordítások)	-10 219	-11 899	16,44
Értékesítés nettó árbevétele	14 736	14 443	-1,99
<b>Exporthányad (%)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	-
Értékesítés nettó árbevétele	14 736	14 443	-1,99

2023. év

## ESZKÖZÖK FORGÁSA

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
<b>Összes eszköz forgási időtartama (nap)</b>	<b>3 262,56</b>	<b>3 525,56</b>	<b>8,06</b>
Összes eszköz	131 718	139 506	5,91
Értékesítés nettó árbevétele / 365	40	40	-1,99
<b>Készletek forgási időtartama I. (nap)</b>	<b>10,81</b>	<b>13,08</b>	<b>21,00</b>
Készletek	500	599	19,80
Anyagjellegű ráfordítások / 365	46	46	-0,99
<b>Készletek forgási időtartama II. (nap)</b>	<b>12,38</b>	<b>15,14</b>	<b>22,23</b>
Készletek	500	599	19,80
Értékesítés nettó árbevétele / 365	40	40	-1,99
<b>Beszédés időtartama (nap)</b>	<b>68,04</b>	<b>68,49</b>	<b>0,65</b>
Követelések	2 747	2 710	-1,35
Értékesítés nettó árbevétele / 365	40	40	-1,99
<b>Vevőállomány forgási időtartama (nap)</b>	<b>50,13</b>	<b>62,12</b>	<b>23,91</b>
Vevőállomány	2 024	2 458	21,44
Értékesítés nettó árbevétele / 365	40	40	-1,99
<b>Szállítóállomány forgási időtartama (nap)</b>	<b>165,27</b>	<b>66,19</b>	<b>-59,95</b>
Szállítóállomány	7 647	3 032	-60,35
Anyagjellegű ráfordítások / 365	46	46	-0,99

## TERMELÉKENYSÉG

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
<b>1 alkalmazottra eső nettó árbevétel (eFt)</b>	<b>13,10</b>	<b>12,73</b>	<b>-2,85</b>
Értékesítés nettó árbevétele	14 736	14 443	-1,99
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 125	1 135	0,89
<b>1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt)</b>	<b>0,45</b>	<b>0,20</b>	<b>-56,85</b>
Adózott eredmény	510	222	-56,47
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 125	1 135	0,89
<b>1 alkalmazottra eső üzemi (üzleti) eredmény (eFt)</b>	<b>0,48</b>	<b>-0,21</b>	<b>-143,03</b>
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	539	-234	-143,41
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 125	1 135	0,89
<b>1 alkalmazottra eső EBITDA (eFt)</b>	<b>4,85</b>	<b>4,20</b>	<b>-13,28</b>
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	5 453	4 771	-12,51
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 125	1 135	0,89

DMRV Zrt.

Környezetre káros anyagok és a veszélyes hulladékok alakulása

C.7. melléklet

2023. év

EWC kód	Megnevezés	Mennyiségi egység	Nyitó állomány		Növekedés		Tárgyévi változások		Csökkenés		Záró állomány	
			Mennyiség	Érték	Mennyiség	Érték	Mennyiség	Érték	Mennyiség	Érték	Mennyiség	Érték
EWC 08 01 11*	Festék-, lakk-hulladék	kg	41	0	888	0	5	906	5	23	0	0
EWC 08 03 17*	Hulladékká vált toner	kg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EWC 13 02 05*	Gépolaj	kg	112	0	865	3	840	3	137	0	0	0
EWC 15 01 10*	Veszélyes anyagokkal szennyezett csomagolási hulla	kg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EWC 15 01 11*	Hajtógázos spray, flakon	kg	404	0	2 243	3	2 609	3	38	0	0	0
EWC 15 02 02*	Olajos-, szennyvízes rongy, munkaruha	kg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EWC 16 01 07*	Olajszűrő	kg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EWC 16 01 21*	Szennyvízzel szennyezett alkatrészek	kg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EWC 16 05 06*	Laboratóriumi vegyszerek	kg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EWC 17 06 05*	Azbeszttel tartalmazó építőanyag	kg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EWC 20 01 21*	Fénycsövek	kg	354	0	1 835	5	1 533	4	636	1	0	0
EWC 20 01 33*	Elemek és akkumulátorok	kg	176	0	3 585	5	3 656	5	105	0	0	0
<b>ÖSSZESEN:</b>			<b>1 087</b>	<b>0</b>	<b>9 416</b>	<b>21</b>	<b>9 364</b>	<b>20</b>	<b>939</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Háztartási vegyi áru	db	4 782	4	67 433	71	68 664	74	3 551	4	0	0
		l	0	0	322	1	299	1	23	0	0	0
	Kenőanyagok	db	392	1	3 611	25	3 738	25	265	1	0	0
		l	112	0	310	1	358	1	64	0	0	0
		db	0	0	1 666	36	1 651	36	15	0	0	0
		g	0	0	40 712		40 712		0	0	0	0
	Laboratóriumi vegyszerek	kg	0	0					0	0	0	0
		l	0	0	4		4		0	0	0	0
		m3	0	0					0	0	0	0
		ml	0	0	75 650		75 650		0	0	0	0
	Technológiai vegyszerek	kg	674	0	1 895 589	305	1 891 170	305	5 093	0	0	0
<b>ÖSSZESEN:</b>			<b>7 037</b>	<b>5</b>	<b>2 094 713</b>	<b>460</b>	<b>2 091 810</b>	<b>462</b>	<b>9 950</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



Csujtáné Eöbös Mónika  
osztályvezető



2023. év

Megnevezés	Nyitó állomány		Növekedés		Csökkenés		Záró állomány		Változás %-ban		
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév			
Ingtatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	46 186	46 743	1,21	594	3 722	526,60	36	7	-80,56	50 458	7,95
Műszaki ber.,gépek, járművek	7 835	8 029	2,48	535	2 386	345,98	342	36	-89,47	10 379	29,29
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	62	69	11,29	8	28	250,00	1	0	-100,00	97	40,58
Beruházások, felújítások	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
<b>BRUTTO ÉRTEK ÖSSZESEN:</b>	<b>54 083</b>	<b>54 841</b>	<b>1,40</b>	<b>1 137</b>	<b>6 136</b>	<b>439,67</b>	<b>379</b>	<b>43</b>	<b>-88,65</b>	<b>60 934</b>	<b>11,11</b>

Megnevezés	Nyitó állomány		Növekedés		Csökkenés		Záró állomány		Változás %-ban		
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév			
Ingtatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	5 999	7 433	23,90	1 442	1 465	1,60	7	4	-42,86	8 894	19,64
Műszaki ber.,gépek, járművek	3 993	4 540	13,70	840	900	7,14	293	27	-90,78	5 413	19,23
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	51	59	15,69	8	7	-12,50	1	0	-100,00	66	13,79
Beruházások, felújítások	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
<b>ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN:</b>	<b>10 043</b>	<b>12 032</b>	<b>19,80</b>	<b>2 290</b>	<b>2 372</b>	<b>3,58</b>	<b>301</b>	<b>31</b>	<b>-89,70</b>	<b>14 373</b>	<b>19,46</b>

Megnevezés	Nyitó állomány		Változás %-ban
	Előző év	Tárgyév	
Ingtatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	40 187	39 310	-2,18
Műszaki ber.,gépek, járművek	3 842	3 489	-9,19
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	11	10	-9,09
Beruházások, felújítások	0	0	0,00
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>44 040</b>	<b>42 809</b>	<b>-2,80</b>

Záró állomány	Tárgyév	Változás %-ban
39 310	41 564	5,73
3 488	4 966	42,37
11	31	181,82
0	0	0,00
<b>42 809</b>	<b>46 561</b>	<b>8,76</b>

Csurjányé Bóbits Mária  
osztályvezető

A környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulása

2023. év

Megnevezés	Környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek			Környezetvédelem jövőbeli költségeire képzett tartalékok			Környezetvédelmi kötelezettségekre			értékek M Ft-ban		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Szennyvízbírság	60	4	-93,33			0,00			0,00			0,00
Vízterhelési díj (díjkezdv.csökkenett része)	170	211	24,12			0,00			0,00			0,00
Levegőterhelési díj	0	0	0,00			0,00			0,00			0,00
Szennyvíziszap szállítás, elhelyezés	895	1 018	13,74			0,00			0,00			0,00
Veszélyes és nem veszélyes hulladékok elszállítás	36	9	-75,00			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00			0,00
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>1 161</b>	<b>1 242</b>	<b>6,98</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

A megjelenített költségek a normál tevékenységen belül kiemelt költségeket, ráfordításokat tartalmazza, az alaptevékenységi költségek (pl. monitoring kutak üzemeltetése, szennyvíz kezelés- tisztítás, a környezetvédelmi osztály működtetési költségei) nem kerültek megjelenítésre, azok a normál üzleti tevékenység részének tekintendők.

**Az import beszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban**

2023. év

Ország	Termékimport		Szolgáltatás import		Összesen		Változás %-ban
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	
Európai Unión belül	11	12	25	4	36	16	-55,56
Cseh Köztársaság	1	1	17		18	1	-94,44
Lengyelország	10	11			10	11	10,00
Németország			5		5	0	-100,00
Szlovákia			3	4	3	4	33,33
						0	0,00
						0	0,00
						0	0,00
						0	0,00
Európai Unión kívül	0	0	0	0	0	0	0,00
						0	0,00
						0	0,00
						0	0,00
						0	0,00
						0	0,00
<b>Import beszerzés összesen:</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>25</b>	<b>4</b>	<b>36</b>	<b>16</b>	<b>-55,56</b>



2023. év

Sor- sz.	Mérlegcsoport	Víz		Szennyvíz		Műsodálgozó tevékenység		Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
		Értékek: M Ft-ban							
01.	<b>A Befektetett eszközök</b>	<b>53 581</b>	<b>67 822</b>	<b>51 693</b>	<b>57 255</b>	<b>653</b>	<b>1 016</b>	<b>105 927</b>	<b>126 093</b>
02.	<b>I. Immateriális javak</b>	<b>44</b>	<b>35</b>	<b>24</b>	<b>9</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>69</b>	<b>45</b>
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke								
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke								
05.	Vagyon értékű jogok	43	34	24	9	1	1	68	44
06.	Szellemi termékek	1	1					1	1
07.	Üzleti vagy cégérték								
08.	Immateriális javakra adott előlegek								
09.	Immateriális javak érték helyesbítése								
10.	<b>II. Tárgyi eszközök</b>	<b>53 529</b>	<b>67 777</b>	<b>51 662</b>	<b>57 238</b>	<b>652</b>	<b>1 015</b>	<b>105 843</b>	<b>126 030</b>
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	40 010	39 785	40 087	41 949	196	766	80 293	82 500
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 555	1 474	3 744	5 272	17	244	5 316	6 990
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	52	44	38	57	5	4	95	105
14.	Tenyészállatok								
15.	Beruházások, felújítások	6 004	23 325	6 481	9 756	324	1	12 809	33 082
16.	Beruházásokra adott előlegek	5 908	3 149	1 312	204	110		7 330	3 353
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése								
18.	<b>III. Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>8</b>	<b>10</b>	<b>7</b>	<b>8</b>			<b>15</b>	<b>18</b>
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban								
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban								
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	1	2	2	1			3	3
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban								
23.	Egyéb tartós részesedés	1	1					1	1
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban								
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	6	7	5	7			11	14
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír								
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése								
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete								
29.	<b>IV. Halasztott adókövetelés</b>								
30.	<b>B Forgóeszközök</b>	<b>19 318</b>	<b>7 423</b>	<b>5 343</b>	<b>4 967</b>	<b>204</b>	<b>442</b>	<b>24 865</b>	<b>12 832</b>
31.	<b>I. Készletek</b>	<b>306</b>	<b>362</b>	<b>186</b>	<b>224</b>	<b>8</b>	<b>13</b>	<b>500</b>	<b>599</b>
32.	Anyagok	277	323	186	224	7	13	470	560
33.	Befejezetlen termelés és félkész termékek					1		1	
34.	Növedék-, hízó- és egyéb állatok								
35.	Késztermékek	29	39					29	39
36.	Áruk								
37.	Készletre adott előlegek								
38.	<b>II. Követelések</b>	<b>1 386</b>	<b>1 192</b>	<b>1 193</b>	<b>1 122</b>	<b>168</b>	<b>396</b>	<b>2 747</b>	<b>2 710</b>
39.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	1 033	1 076	872	1 015	119	367	2 024	2 458
40.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		1				9		10
41.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
42.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
43.	Váltókövetelések								
44.	Egyéb követelések	353	115	321	107	49	20	723	242
45.	Követelések értékelési különbözete								
46.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete								
47.	<b>III. Értékpapírok</b>	<b>51</b>	<b>52</b>	<b>25</b>	<b>26</b>			<b>76</b>	<b>78</b>
48.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban								
49.	Jelentős tulajdoni részesedés								
50.	Egyéb részesedés								
51.	Saját részvények, saját üzletrészek	51	52	25	26			76	78
52.	Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok								
53.	Értékpapírok értékelési különbözete								
54.	<b>IV. Pénzeszközök</b>	<b>17 575</b>	<b>5 817</b>	<b>3 939</b>	<b>3 595</b>	<b>28</b>	<b>33</b>	<b>21 542</b>	<b>9 445</b>
55.	Pénztár, csekkek	1	1	1	1			2	2
56.	Bankbetétek	17 574	5 816	3 938	3 594	28	33	21 540	9 443
57.	<b>C Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>252</b>	<b>238</b>	<b>347</b>	<b>240</b>	<b>327</b>	<b>103</b>	<b>926</b>	<b>581</b>
58.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	187	165	298	176	324	96	809	437
59.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	65	73	49	64	3	7	117	144
60.	Halasztott ráfordítások								
61.	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>73 151</b>	<b>75 483</b>	<b>57 383</b>	<b>62 462</b>	<b>1 184</b>	<b>1 561</b>	<b>131 718</b>	<b>139 506</b>

**Tevékenységi mérleg**  
**(Források)**

2023. év

értékek: M Ft-ban

Sor- sz:	Mérlegcsoport	Víz		Szennyvíz		Másodlagos tevékenység		Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
62.	D Saját tőke	1 718	1 718	526	526	1 058	1 280	3 302	3 524
63.	I. Jegyzett tőke	711	711	310	310	56	56	1 077	1 077
64.	ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	55	56	27	28			82	84
65.	II. Jegyzett, de nem fizetett tőke (-)								
66.	III. Tőketartalék	368	368	151	151	3	3	522	522
67.	IV. Eredménytartalék	588	587	-225	-180	489	999	852	1 406
68.	V. Lekötött tartalék	51	52	290	245			341	297
69.	VI. Értékelési tartalék								
70.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka								
71.	Valós értékelés értékelési tartaléka								
72.	VII. Adózott eredmény					510	222	510	222
73.	E Céltartalékok	803	723	1 304	1 310	1	1	2 108	2 034
74.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	462	456	1 231	1 242	1	1	1 694	1 699
75.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	341	267	73	68			414	335
76.	Egyéb céltartalék								
77.	F Kötelezettségek	59 199	42 741	48 036	44 861	245	298	107 480	87 900
78.	I. Hátrasorolt kötelezettségek								
79.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								
80.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
82.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben								
83.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	40 030	38 485	42 664	40 992	90	72	82 784	79 549
84.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök								
85.	Átváltoztatható kötvények								
86.	Tartozások kötvény kibocsátásból								
87.	Beruházási és fejlesztési hitelek								
88.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek								
89.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								
90.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben								
91.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
92.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	40 030	38 485	42 664	40 992	90	72	82 784	79 549
93.	Halasztott adókötelezettség								
94.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	19 169	4 256	5 372	3 869	155	226	24 696	8 351
95.	Rövid lejáratú kölcsönök								
96.	Ebből: átváltoztatható kötvények								
97.	Rövid lejáratú hitelek								
98.	Vevőktől kapott előlegek								
99.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	4 014	1 525	3 507	1 415	126	92	7 647	3 032
100.	Váltótartozások								
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		81		68		2		151
102.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	10		8				18	
103.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		4		3				7
104.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	15 145	2 646	1 857	2 383	29	132	17 031	5 161
105.	Kötelezettségek értékelési különbözete								
106.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete								
107.	G Passzív időbeli elhatárolások	11 989	29 576	6 644	16 271	195	201	18 828	46 048
108.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása								
109.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	124	73	244	314	2	3	370	390
110.	Halasztott bevételek	11 865	29 503	6 400	15 957	193	198	18 458	45 658
111.	VIII. Felosztási különbözet	-558	725	873	-506	-315	-219		
112.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	73 151	75 483	57 383	62 462	1 184	1 561	131 718	139 506

Csurjáné Bóbbis Mónika  
osztályvezető

2023. év

Számsz.	Magnevítés	értékek: M Ft-ban							
		Víz		Szennyvíz		Másodlagos tevékenység		Összesen	
		Előző év	Tárgy. év	Előző év	Tárgy. év	Előző év	Tárgy. év	Előző év	Tárgy. év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 209	6 837	6 529	6 414	998	1 172	14 736	14 443
02.	Export értékesítés nettó árbevétele								
03.	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>7 209</b>	<b>6 837</b>	<b>6 529</b>	<b>6 414</b>	<b>998</b>	<b>1 172</b>	<b>14 736</b>	<b>14 443</b>
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása	7	10			-3	-1	4	9
05.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	687	626	77	75	2	2	766	703
06.	<b>II. Aktivált teljesítmény</b>	<b>694</b>	<b>636</b>	<b>77</b>	<b>75</b>	<b>-1</b>	<b>1</b>	<b>770</b>	<b>712</b>
07.	<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>8 434</b>	<b>8 615</b>	<b>7 974</b>	<b>8 822</b>	<b>43</b>	<b>39</b>	<b>16 451</b>	<b>17 476</b>
08.	ebből: visszaírt	22	5	20	5	11		53	10
09.	Anyagköltség	5 990	5 430	4 014	3 760	153	211	10 157	9 401
10.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 502	2 457	3 363	3 700	116	317	5 981	6 474
11.	Egyéb szolgáltatások értéke	438	467	267	299	22	42	727	808
12.	Eladott áruk beszerzési értéke					11	20	11	20
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke					12	17	12	17
14.	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>8 930</b>	<b>8 354</b>	<b>7 644</b>	<b>7 759</b>	<b>314</b>	<b>607</b>	<b>16 888</b>	<b>16 720</b>
15.	Bérek	3 209	3 661	2 856	3 353	141	255	6 206	7 269
16.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	478	632	434	579	22	46	934	1 257
17.	Bérfelrakások	479	552	427	505	21	39	927	1 096
18.	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>4 166</b>	<b>4 845</b>	<b>3 717</b>	<b>4 437</b>	<b>184</b>	<b>340</b>	<b>8 067</b>	<b>9 622</b>
19.	<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	<b>2 577</b>	<b>2 544</b>	<b>2 332</b>	<b>2 420</b>	<b>16</b>	<b>42</b>	<b>4 925</b>	<b>5 006</b>
20.	<b>VII. Egyéb ráfordítás</b>	<b>649</b>	<b>586</b>	<b>872</b>	<b>905</b>	<b>17</b>	<b>26</b>	<b>1 538</b>	<b>1 517</b>
21.	ebből: értékvesztés	69	60	65	63		19	134	142
22.	<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>15</b>	<b>-221</b>	<b>15</b>	<b>-210</b>	<b>509</b>	<b>197</b>	<b>-539</b>	<b>-234</b>
23.	Kapott (járó) osztalék és részesedés								
24.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
25.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek								
26.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
27.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek								
28.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
29.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	23	262	21	253	3	30	47	545
30.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
31.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		1						1
32.	Ebből: értékelési különbözet								
33.	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>23</b>	<b>263</b>	<b>21</b>	<b>253</b>	<b>3</b>	<b>30</b>	<b>47</b>	<b>546</b>
34.	Részesedésekből származó ráfordítások,								
35.	árfolyamvesztések								
36.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
37.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások,								
38.	árfolyamvesztések								
39.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
40.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	4	13	5	14		1	9	28
41.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
42.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	5		5				10	
43.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1	1		1			1	2
44.	Ebből: értékelési különbözet								
45.	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>10</b>	<b>14</b>	<b>10</b>	<b>15</b>	<b>1</b>	<b>20</b>	<b>30</b>	<b>30</b>
46.	<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>13</b>	<b>249</b>	<b>11</b>	<b>238</b>	<b>3</b>	<b>29</b>	<b>27</b>	<b>516</b>
47.	<b>E. Adózás előtti eredmény</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>26</b>	<b>28</b>	<b>512</b>	<b>226</b>	<b>566</b>	<b>282</b>
48.	<b>X. Adófizetési kötelezettség</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>26</b>	<b>28</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>56</b>	<b>60</b>
49.	<b>X/1. Halasztott adókülönbözet (±)</b>								
50.	<b>F. Adózott eredmény</b>					<b>510</b>	<b>222</b>	<b>510</b>	<b>222</b>

