

**NYÍRSÉGVÍZ** Nyiregyháza és Térsége Vízfutató Zrt.

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



## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2023. ÉV



**Készítette:**



Szakács Tibor  
pénzügyi csoportvezető

Nyíregyháza, 2024.03.08.

**Ellenőrizte:**



Deveráné Flaskár Zita  
pénzügyi és számviteli osztályvezető

Nyíregyháza, 2024.03.08.

**Előterjeszti:**



Könnnyű Zsolt  
mb. vezérigazgató

Nyíregyháza, 2024.03.08.

**Jóváhagyta:**

**A NYÍRSÉGVÍZ Zrt. Közgyűlésének  
.../2024 (IV.19) számú határozatával**

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I. ÁLTALÁNOS RÉSZ .....</b>	<b>4</b>
<b>A VÁLLALKOZÁS ÉS A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA .....</b>	<b>4</b>
• <i>A vállalkozás ismertetése .....</i>	<i>4</i>
• <i>A számviteli politika bemutatása .....</i>	<i>7</i>
<b>II. SPECIFIKUS RÉSZ.....</b>	<b>12</b>
<b>SZÖVEGES ÉS SZÁMSZAKI ÉRTÉKELÉS A VÁLLALKOZÁS VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉRŐL, A LIKVIDITÁSRÓL, A FIZETŐKÉPESSÉGRŐL .....</b>	<b>12</b>
• <i>Vagyoni helyzet mutatói.....</i>	<i>12</i>
• <i>Pénzügyi helyzet mutatói .....</i>	<i>16</i>
• <i>Jövedelmezőségi mutatók.....</i>	<i>18</i>
• <i>Immateriális javak .....</i>	<i>19</i>
• <i>Tárgyi eszközök .....</i>	<i>20</i>
• <i>Követelés kapcsolt vállalkozással szemben.....</i>	<i>24</i>
• <i>Aktív időbeli elhatárolások alakulása .....</i>	<i>24</i>
• <i>Saját tőke .....</i>	<i>25</i>
• <i>Kapcsolt vállalkozás Saját tőke összege.....</i>	<i>25</i>
• <i>Céltartalékok .....</i>	<i>26</i>
• <i>Lekötött tartalék .....</i>	<i>26</i>
• <i>Kötelezettségek .....</i>	<i>27</i>
• <i>Passzív időbeli elhatárolások.....</i>	<i>27</i>
<b>EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK .....</b>	<b>27</b>
• <i>Nettó árbevétel.....</i>	<i>27</i>
• <i>Kivételes nagyságú tételek .....</i>	<i>28</i>
• <i>Kapott támogatás.....</i>	<i>28</i>
<b>III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....</b>	<b>30</b>
• <i>KÖRNYEZETVÉDELMI KÖTELEZETTSÉGEK .....</i>	<i>30</i>
• <i>ALKALMAZOTT KUTATÁS.....</i>	<i>30</i>
• <i>VÍZTERHELÉSI DÍJ .....</i>	<i>31</i>
• <i>VISSZAVÁSÁROLT SAJÁT RÉSZVÉNY, ÜZLETRÉSZ .....</i>	<i>31</i>
• <i>TULAJDONI RÉSZESEDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉS .....</i>	<i>31</i>
• <i>ADÓZOTT EREDMÉNY FELHASZNÁLÁSÁRA VONATKOZÓ JAVASLAT .....</i>	<i>31</i>
• <i>A MÉRLEGFORDULÓNAPON FOLYAMATBAN LÉVŐ JELENTŐS ÖSSZEGŰ PERES ÜGY .....</i>	<i>32</i>
• <i>ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG.....</i>	<i>32</i>
• <i>BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK .....</i>	<i>32</i>
• <i>VESZÉLYES HULLADÉK-KEZELÉS .....</i>	<i>33</i>
• <i>1. számú melléklet Cash-Flow kimutatás</i>	
• <i>2. számú melléklet Mérleg és eredménykimutatás (számviteli szétválasztás szerint)</i>	

## I. Általános rész

### *A vállalkozás és a számviteli politika bemutatása*

#### • A vállalkozás ismertetése

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

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

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

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

#### A részvények száma és összetétele:

- Törzsrészvények:

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

⇒ 1 db 1.000 Ft névértékű törzsrészvény tulajdonosa a Magyar Állam

#### **A társaság tulajdonosai:**

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

Gávavencsellő Nagyközség Önkormány.	800	0,04%
Gégény Község Önkormányzata	900	0,05%
Geszteréd Község Önkormányzata	5 700	0,32%
Gyulaháza Község Önkormányzata	100	0,01%
Hodász Község Önkormányzata	100	0,01%
Ibrány Város Önkormányzata	158 200	8,75%
Jármi Község Önkormányzata	100	0,01%
Kállósemjén Község Önkormányzata	200	0,01%
Kálmánháza Község Önkormányzata	66 600	3,68%
Kék Község Önkormányzata	800	0,04%
Kékcse Község Önkormányzata	100	0,01%
Kemecse Város Önkormányzata	100	0,01%
Kántorjánosi Község Önkormányzata	100	0,01%
Kisvárda Város Önkormányzata	1 000	0,06%
Kótaj Község Önkormányzata	16 000	0,88%
Levelek Nagyközség Önkormányzata	50 700	2,80%
Lövőpetri Község Önkormányzata	100	0,01%
Magy Község Önkormányzata	13 800	0,76%
Magyar Állam	1	0,00%
Mátészalka Város Önkormányzata	2 000	0,11%
Nagycserkesz Község Önkormányzata	18 600	1,03%
Nagyhalász Város Önkormányzata	86 700	4,79%
Nagykálló Város Önkormányzata	100	0,01%
Napkor Község Önkormányzata	17 400	0,96%
Nyírbátor Város Önkormányzata	4 000	0,22%
Nyírbétek Nagyközség Önkormányzata	100	0,01%
Nyírbogdány Község Önkormányzata	27 000	1,49%
Nyírcsaholy Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyírcsászari Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyírdersz Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyíregyháza MJV Önkormányzata	956 000	52,84%
Nyírgyulaj Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyíribrony Község Önkormányzata	17 200	0,95%
Nyírkáta Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyírlövő Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyírmeggyes Község Önkormányzata	500	0,03%
Nyírpazony Község Önkormányzata	16 000	0,88%
Nyírpilis Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyírségvíz Zrt.	4 000	0,22%
Nyírtass Község Önkormányzata	800	0,04%
Nyírtelek Város Önkormányzata	1 000	0,06%
Nyírtét Község Önkormányzata	14 500	0,80%
Nyírtura Község Önkormányzata	7 000	0,39%
Nyírvasvári Község Önkormányzata	100	0,01%
Ófehértó Község Önkormányzata	21 300	1,18%
Ópályi Község Önkormányzata	100	0,01%
Önböly Község Önkormányzata	500	0,03%
Pap Község Önkormányzata	100	0,01%
Paszab Község Önkormányzata	3 700	0,20%

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

Kapcsolt vállalkozás:

- Kárpátvíz Kft. (Ukrajna, 90202 Kárpátalja megye, Beregszász, B. Hmelnickij u. 99) - társult vállalkozás
- Tiszaháti Épker Kft. (4455 Tiszadada, Táncsics utca 2) - leányvállalat

A társaság főtevékenysége:

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

A Társaság bejegyzett székhelye:

4400 Nyíregyháza, Tó u. 5.

Társaság honlapja: [www.nyirsegviz.hu](http://www.nyirsegviz.hu)

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

A jogszabály előírása szerint a társaságnál könyvvizsgálat kötelező.

A 2023. évi éves beszámolót az EAST-AUDIT Zrt. (4025 Debrecen, Széchenyi utca 15.) auditálja, 2023. évi díjazása 2.940 E Ft + áfa.

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

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

• *A számviteli politika bemutatása*

**I. Számviteli Politika általános előírásai**

*a.) Az elszámolás alapja*

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

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

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

Az éves beszámoló adatai ezer forintban értendők.

*b.) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése*

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

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

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

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

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

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

A víziközmű szolgáltatási ágazatot működését elmúlt időszakban számos körülmény nehezítette. Ezen negatív hatásai, mint a 2011. évtől „befagyasztott” szolgáltatási díjak, az elmúlt években fokozódó inflációs környezet, az energiaválság és a munkaerőhiány nagy kihívások elé állították Társaságunkat is, mely nemcsak az üzemeltetésünket befolyásolták, de a negatív adózott eredményen keresztül Társaságunk saját tőkéjét is apasztotta. A Társaság tőkehelyzetének rendezése céljából a többségi tulajdonos Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. december 1-vel 2,5 milliárd Forint összegű saját forrást biztosított ársziós tőkeemelés formájában, továbbá a hosszú távú működési feltételek biztosításához módosításra került a víziközmű-szolgáltatás egyes díjai. Módosítással a közületi felhasználók számára egy magasabb szolgáltatási díj került meghatározásra, továbbá egy ún. „Fenntartási Alapon” keresztül a jogalkotó közvetlen pénzügyi forrást is elkülönít a víziközművek fejlesztése céljából.

A Társaság a beszámoló összeállításánál a vállalkozás folytatásának elvéből indul ki, a bizonytalan körülmények ellenére is feltételezi, hogy a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését. Vagyontárgyait értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett múltbeli értéken /beszerzési, előállítási költségen/ vagy piaci értéken értékeli.

A Társaság által választott főbb értékelési szabályok:

⇒ Az eszközök minősítésének elvei

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

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

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

⇒ Céltartalék-képzés alkalmazott elvei

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

- Társaságunk harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre vonatkozóan az alábbi céltartalékokat képi
  - környezetvédelmi kötelezettségek,
  - alvállalkozói építési szerződések jótállás időtartalma alatt várható garanciális munkák költségeire
  - le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos várható kötelezettségek,
  - korengedményes nyugdíjazás, végkielégítés stb.



- Társaságunk a jövőbeni költségekre vonatkozóan az alábbi költségekre képez céltartalékot:
  - fenntartási költségek (épület javítás, szivattyúk időszakos karbantartása, kutak eltömedékelése, villamos biztonságtechnikai felülvizsgálatok, ismétlődő havária események többlet kiadásai)
  - környezetvédelemmel kapcsolatos (megsemmisítésre váró komposzt szállítása, rekultiváció, befogadó csatorna karbantartása-tisztítása)
 amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

⇒ Értékvesztés elszámolásának feltétele

Értékvesztést kell elszámolni a befektetett pénzügyi eszközök után, ha

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

A készletekkel kapcsolatosan értékvesztést kell elszámolni, ha:

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

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

Értékvesztést számolunk el a fizetési határidőn túli követelésekre, ha:

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

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

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

#### Immateriális javak

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

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

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

### Tárgyi eszközök

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

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

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

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

### Befektetett pénzügyi eszközök

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

### Készletek

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

### Értékpapírok

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

### Árbevétel

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

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

### Társasági adó

A társasági adó a tárgyévben érvényes adójogszabályok alapján kerül elszámolásra.

## II. Számviteli szétválasztás

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

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

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

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

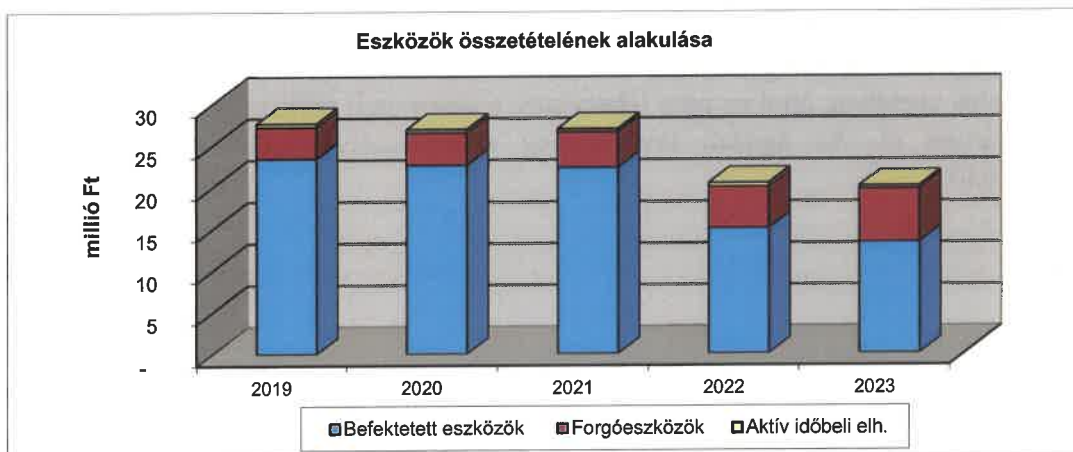
## II. Specifikus rész

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

#### • Vagyoni helyzet mutatói

##### a.) Eszközök összetételének alakulása:

Megnevezés	2019		2020		2021		2022		2023		Változás 2023 / 2019 %
	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	
Befektetett e.	23 475 956	84,86%	22 657 688	84,12%	22 355 095	82,81%	15 069 936	73,66%	13 369 831	66,55%	56,95%
Forgóeszközök	3 762 601	13,60%	3 892 611	14,45%	4 272 693	15,83%	4 945 384	24,17%	6 382 352	31,77%	169,63%
Aktív id. elhat.	425 404	1,54%	384 283	1,43%	367 193	1,36%	444 467	2,17%	337 411	1,68%	79,32%
Összesen	27 663 961	100,00%	26 934 582	100,00%	26 994 981	100,00%	20 459 787	100,00%	20 089 594	100,00%	72,62%



A tárgyévi eszközállomány értéke 370.193 E Ft-tal (-1,81%) csökkent 2022. évhez képest. A tárgyi eszközök értéke 302.936 E Ft-tal (-2,23%), a befektetett pénzügyi eszközök értéke 1.388.701 E Ft-tal (-96,40%) csökkent, a forgóeszköz állományának értéke 1.436.968 E Ft-tal (+29,06%) növekedett az előző évhez képest. A forgóeszközök állományának növekedésében és a befektetett pénzügyi eszközök állományának nagy arányú csökkenésében szerepet játszott, hogy korábbi években a befektetett eszközök között kimutatott államkötvények (1.385.541 E Ft) 2024. évben lejárnak, emiatt ezen értékpapírok forgóeszközök között kerülnek kimutatásra.

##### b.) Tárgyi eszközök hatékonysága:

##### Termelési érték meghatározása:

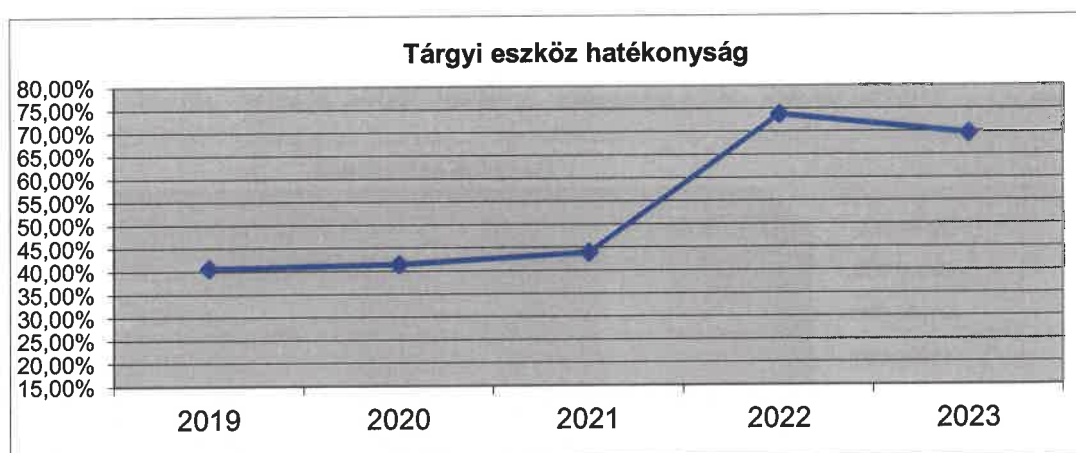
Megnevezés	2019	2020	2021	2022	2023	adatok E Ft-ban változás % 2023/2019
Értékesítés nettó árbevétele	8 630 625	8 456 171	8 770 049	9 758 614	9 203 025	106,63%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	430 650	550 192	469 633	568 011	437 869	101,68%

<b>Saját termelésű készletek</b>	-21 118	-16 214	-7 057	13 609	-8 956	42,41%
<b>állományváltozása</b>						
<b>ELÁBE és alvállalkozó teljesítmények, közvetített szolgáltatások</b>	-333 284	-283 582	-297 807	-301 885	-361 001	108,32%
<b>Termelési érték összesen</b>	<b>8 706 873</b>	<b>8 706 567</b>	<b>8 934 818</b>	<b>10 038 349</b>	<b>9 270 937</b>	<b>106,48%</b>

### Tárgyi eszköz hatékonysága:

Hatékonyság % = Termelési érték / Tárgyi eszköz értéke

Megnevezés	2019	2020	2021	2022	2023	adatok E Ft-ban változás % 2023/2019
<b>Termelési érték</b>	8 706 873	8 706 567	8 934 818	10 038 349	9 270 937	106,48%
<b>Tárgyi eszköz értéke</b>	21 385 093	20 995 096	20 332 086	13 604 285	13 301 349	62,20%
<b>Tárgyi eszköz hatékonyság</b>	<b>40,71%</b>	<b>41,47%</b>	<b>43,94%</b>	<b>73,79%</b>	<b>69,70%</b>	<b>+28,99%</b>



A tárgyi eszközök hatékonysági mutatója kis mértékben (-4,09%) csökkent 2022. évhez képest, ennek oka, hogy a termelési érték csökkenése (-767.412 E Ft) meghaladta a Tárgyi eszközök értékének (-302.940 E Ft) csökkenését.

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

### c.) Készletek fordulatszáma és forgási sebessége

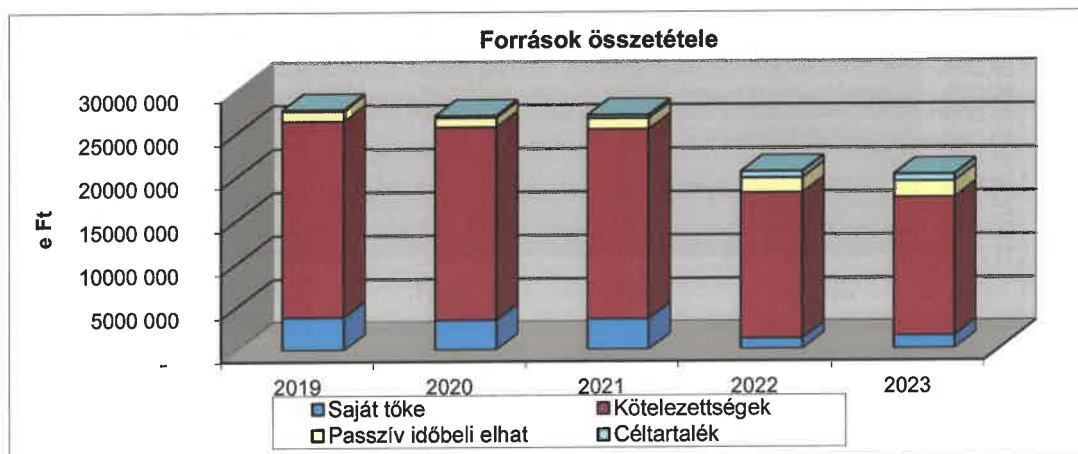
Készletek fordulatszáma = Értékesítés nettó árbevétele / Készletek kronologikus átlaga  
 Forgási sebesség = Naptári napok száma (365) / Készletek fordulatszáma

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2019	2020	2021	2022	2023
Értékesítés nettó árbevétele	8 630 625	8 456 171	8 770 049	9 758 614	9 203 025
Készletek kronologikus átlaga	185 857	211 868	216 234	365 396	326 161
<i>Készletek fordulatszáma</i>	<b>46,44</b>	<b>39,91</b>	<b>40,56</b>	<b>26,71</b>	<b>28,22</b>
<i>Készletek forgási sebessége (nap)</i>	<b>7,85</b>	<b>9,15</b>	<b>9,00</b>	<b>13,67</b>	<b>12,93</b>

A vizsgált időszakban a készletek fordulatszáma 18,22-el kisebb, a forgási sebessége 5,08 nappal romlott a 2019 (bázis) időszakhoz képest. A mutatók értékeinek romlásában szerepet játszott az átlagos készletérték növekedése (140.304 E Ft) 2019. évhez képest.

#### d.) Források összetételének alakulása:

Megnevezés	adatok E Ft-ban										Változás 2023/ 2019 %
	2019		2020		2021		2022		2023		
	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	
Saját tőke	3 780 911	13,67%	3 431 473	12,74%	3 542 966	13,12%	1 224 975	5,99%	1 505 716	7,50%	<b>39,82%</b>
Céltartalék	115 000	0,41%	216 140	0,80%	370 412	1,37%	738 752	3,61%	801 320	3,99%	<b>696,80%</b>
Kötelezettségek	22 600 521	81,70%	22 196 011	82,41%	21 821 852	80,84%	16 782 730	82,03%	15 931 096	79,30%	<b>70,49%</b>
Passzív időbeli elhat	1 167 529	4,22%	1 090 958	4,05%	1 259 751	4,67%	1 713 330	8,37%	1 851 462	9,21%	<b>158,58%</b>
Összesen	27 663 961	100,00%	26 934 582	100,00%	26 994 981	100,00%	20 459 787	100,00%	20 089 594	100,00%	<b>72,62%</b>



A források értéke 2019. (bázis) évhez képest 7.574.367 E Ft-tal (-27,38%) csökkent. A saját tőke értéke 2.275.195 E Ft-tal, a kötelezettségek 6.669.425 E Ft-tal csökkent, a céltartalék 686.320 E Ft-tal és a passzív időbeli elhatárolás 683.933 E Ft-tal növekedett 2019. évhez képest.

A saját tőke értékének tárgyévi növekedésében (280.741 E Ft) szerepet játszott a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által a Társaság saját tőkéjének rendezése érdekében 2.500.000 E Ft összegű ázsziós tőkeemelés.

A 2023. évi kötelezettségállomány 851.634 E Ft csökkenésében jelentős értéket képvisel a hosszú lejáratú kötelezettségek között kimutatott vagytonkezelésből fennálló kötelezettség csökkenése (-316.842 E Ft) továbbá a szállítói kötelezettségállomány 617.009 E Ft csökkenése.

A teljes kötelezettség állomány 81,98%-a a kezelésre átvett állami illetve önkormányzati tulajdonú eszközállomány miatti kötelezettség.

Kötelezettség	2019	2020	2021	2022	2023	Változás 2023 /2019
Vagyonkezelésben lévő állami vagyon	4 553 806	4 261 971	4 036 505	3 801 935	3 480 355	76,43%
Vagyonkezelésben lévő önkormányzati vagyon miatti kötelezettség	16 242 835	16 197 639	16 022 870	9 574 858	9 579 596	58,98%
Kötvénykibocsátásból származó kötelezettség	88 314	0	0	0	0	- %
Kötelezettség áruszállításból szolgáltatásból	1 001 867	1 126 759	1 210 035	2 667 450	2 050 441	260,05%
Vevőtől kapott előleg	5 776	2 636	8 843	10 046	16 834	291,45%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	707 923	607 006	543 599	728 441	803 870	106,23%
<b>Összesen kötelezettség</b>	<b>22 600 521</b>	<b>22 196 011</b>	<b>21 821 852</b>	<b>16 782 730</b>	<b>15 931 096</b>	<b>70,49%</b>

## e.) Saját tőke és a kötelezettségek aránya:

Megnevezés	2019		2020		2021		2022		2023		adatok E Ft-ban Részarány változás
	összeg	Rész- arány%	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	2023- 2019
<b>Saját tőke</b>	3 780 911	14,33%	3 431 473	13,39%	3 542 966	13,97%	1 224 975	6,80%	1 505 716	8,64%	-5,69%
<b>Kötelezettségek</b>	22 600 521	85,67%	22 196 011	86,61%	21 821 852	86,03%	16 782 730	93,20%	15 931 096	91,36%	+5,69%
<b>Összesen</b>	<b>26 381 432</b>	<b>100,00%</b>	<b>25 627 484</b>	<b>100,00%</b>	<b>25 364 818</b>	<b>100,00%</b>	<b>18 007 705</b>	<b>100,00%</b>	<b>17 436 812</b>	<b>100,00%</b>	

2023. évben a saját tőke részaránya kis mértékben emelkedett (+1,84%) az előző évhez képest.

## f.) Tárgyi eszközök fedezettsége

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

Megnevezés	2019	2020	2021	2022	2023	adatok E Ft-ban
<b>Saját tőke</b>	3 780 911	3 431 473	3 542 966	1 224 975	1 505 716	
<b>Tárgyi eszközök</b>	21 385 093	20 995 096	20 332 086	13 604 285	13 301 349	
<b>Tárgyi eszköz fedezet</b>	<b>18,24%</b>	<b>17,68%</b>	<b>16,34%</b>	<b>9,00%</b>	<b>11,32%</b>	

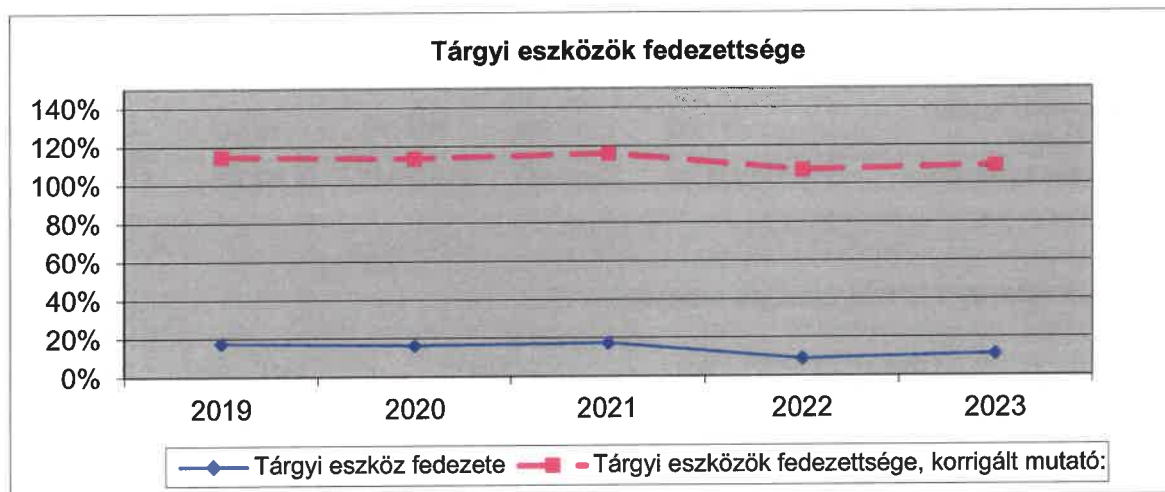
A tárgyi eszközök fedezettsége azt jelzi, hogy a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke milyen mértékben nyújt fedezetet. Kedvezőnek mondható, ha ez az érték megközelíti vagy eléri a 100%-ot. A tartós állami illetve önkormányzati tulajdonban lévő, vagyonkezelésbe kapott eszközök forrását hosszú lejáratú kötelezettséggként mutatja ki a Társaság, így ezen eszközök fedezettsége is biztosított. Az ekképpen korrigált mutató a következő:

Tárgyi eszközök fedezettsége, korrigált mutató:

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



Megnevezés	2019	2020	2021	2022	adatok E Ft-ban 2023
Saját tőke	3 780 911	3 431 473	3 542 966	1 224 975	1 505 716
Vagyonkezelésbe vett eszközök forrása	20 796 641	20 459 610	20 059 375	13 376 793	13 059 951
Tárgyi eszközök	21 385 093	20 995 096	20 332 086	13 604 285	13 301 349
Tárgyi eszköz fedezet	114,93%	113,79%	116,08%	107,33%	109,51%



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

### • Pénzügyi helyzet mutatói

- Rövid távú likviditás

$$\text{Rövid távú likviditás II.} = \frac{(\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok})}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} * 100\%$$

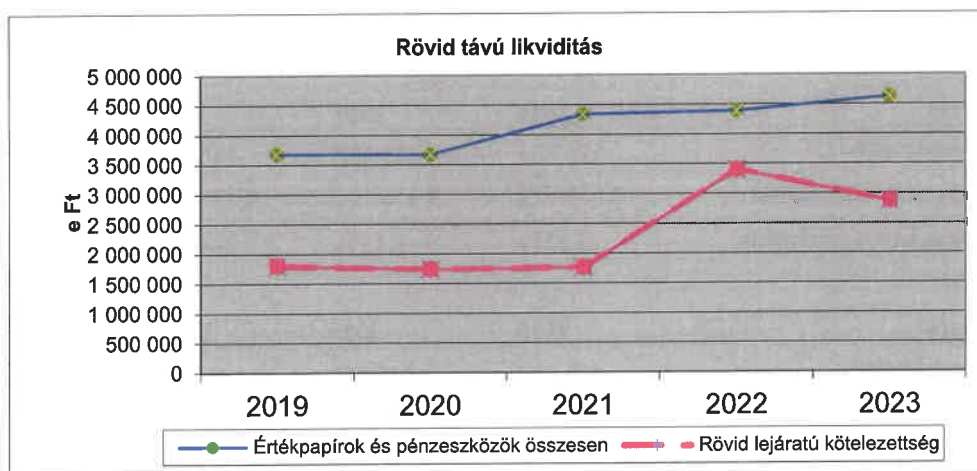
Megnevezés	2019	2020	2021	2022	adatok E Ft-ban 2023
Pénzeszközök	874 299	689 531	853 294	2 265 015	3 244 947
Értékpapírok	851 222	1 437 069	1 558 933	740 322	1 389 541
Rövid lejáratú kötelezettség	1 803 880	1 736 401	1 762 477	3 405 937	2 871 145
Likviditási ráta	95,66%	122,47%	136,87%	88,24%	161,42%

Ezen likviditási mutató a kötelezettségek azonnali teljesíthetőségének arányát fejezi ki, vagyis azt, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadára nyújt fedezetet a pénzeszközök és a rövid lejáratú értékpapírok együttes összege. A mutató akkor kedvező egy vállalkozás számára, ha 100% körüli értéket ér el, mivel ekkor a rövid lejáratú kötelezettségek azonnali teljesítése biztosított. A rövid lejáratú kötelezettség 71,42 %-a szállítói kötelezettség, melynek fedezetét a folyamatos pénzügyi bevételt jelentő víz- és csatornadíj követelés biztosítja.



A Társaságunk az éven túli lejáró értékpapírok között kimutatott államkötvények lejáratára 2024. évben esedékes, így a számviteli törvény szabályai szerint ezen értékpapírokat a forgóeszközök közé át kell sorolni. Az éven belül lejáró értékpapírok növekedésének (+649.219 E Ft), illetve a pénzeszközök növekedése (+979.932 E Ft) továbbá a rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése (-534.792 E Ft) miatt a likviditási mutatónk jelentősen (+73,18%) javult 2022. évhez képest. A korábbi években jelentős összeget képviselt a Társaság értékpírjai között az éven túl lejáró államkötvények, mely gyorsan és biztosan értékesíthetőek, ezért a következők szerinti korrigált mutató számításában figyelembe vesszük azokat is.

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2019	2020	2021	2022	2023
Pénzeszközök	874 299	689 531	853 294	2 265 015	3 244 947
Értékpapírok (éven belül lejáró)	851 222	1 437 069	1 558 933	740 322	1 389 541
Értékpapírok (éven túl lejáró)	1 957 919	1 549 046	1 931 866	1 385 541	0
Értékpapírok és pénzeszközök összesen	3 683 440	3 675 646	4 344 093	4 390 878	4 634 488
Rövid lejáratú kötelezettség	1 803 880	1 736 401	1 762 477	3 405 937	2 871 145
Korrigált likviditási ráta	204,20%	211,68%	246,48%	128,92%	161,42%



A korrigált likviditási ráta kifejezi, hogy 2023. évben az összes értékpapír és a pénzeszközök állománya (4.634.488 E Ft) 161,42 %-a rövid távú kötelezettségek (2.871.145 E Ft) állományának, így elmondható, hogy Társaságunk fizetőképessége az elvárt 100%-os mértéket meghaladja, a likviditási helyzete is javult 2022. évhez képest.

- **A vevők átfutási ideje**

$$\text{Vevők átfutási ideje} = \frac{\text{Átlagos vevőállomány} * 365}{\text{Nettó Árbevétel}}$$

Megnevezés	adatok E Ft-ban					Változás % 2023 / 2019
	2019	2020	2021	2022	2023	
Vevőállomány	1 708 842	1 497 003	1 518 136	1 451 121	1 327 959	77,71%
Átlagos vevőállomány	1 658 334	1 602 923	1 507 570	1 484 629	1 389 540	92,36%
Nettó árbevétel	8 630 625	8 456 171	8 770 049	9 758 614	9 203 025	106,63%
Vevők átfutási ideje	70,1	69,2	62,7	55,3	55,1	78,60%

A vevők átlagos átfutási ideje az előző évekhez képest kis mértékben javult (0,4 nap).

- **Szállítók átfutási ideje**

$$\text{Szállítók átfutási ideje} = \text{Átlagos szállítói állomány} * 365 / \text{Anyagjellegű ráfordítás}$$

Megnevezés	2019	2020	2021	2022	2023	adatok E Ft-ban
						Változás 2023/ 2019
Szállítók	1 001 867	1 126 759	1 210 035	2 667 450	2 050 441	204,66%
Átlagos szállítói állomány	1 013 808	1 064 313	1 168 397	1 938 743	2 358 946	232,68%
Anyagjellegű ráfordítás	4 079 186	4 097 915	3 985 025	7 339 425	6 196 723	151,91%
Szállítók átfutási ideje (nap)	90,7	94,8	107,3	96,4	138,9	153,14%

A szállítók átfutási ideje 42,5 nappal javult 2022. évhez képest, mely az az anyagjellegű ráfordítások (-15,57%) csökkenésének és az átlagos szállítói állomány növekedésének (+21,67%) tudható be.

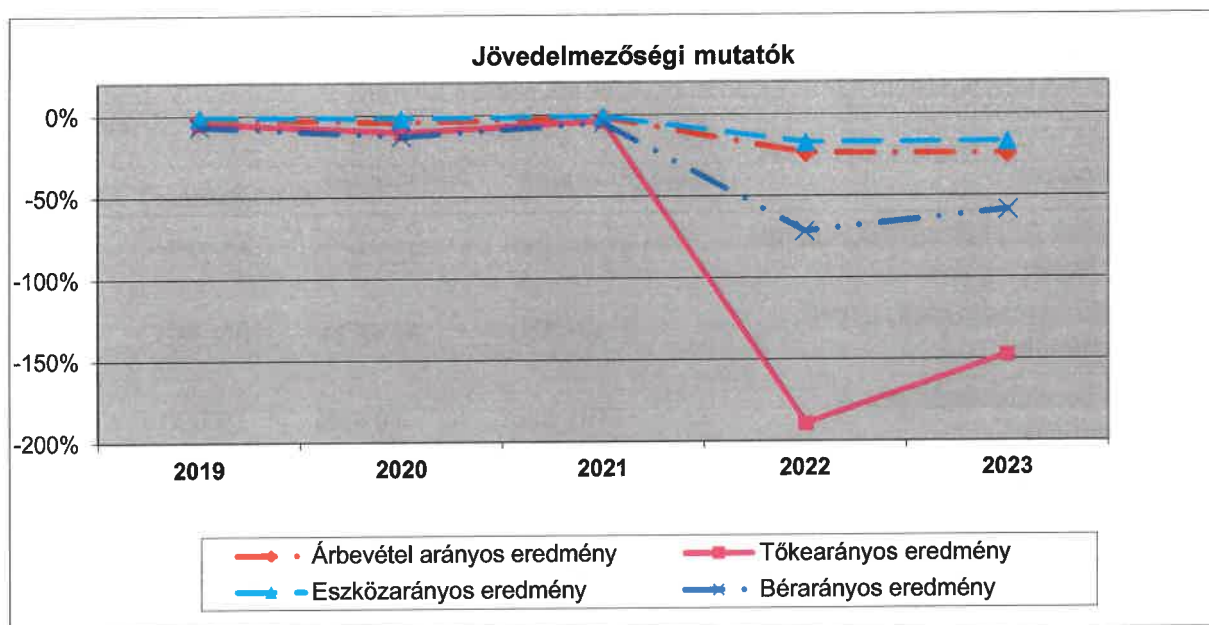
- **Jövedelmezőségi mutatók**

Megnevezés	2019	2020	2021	2022	2023	adatok E Ft-ban
Adózott eredmény	-174 394	-349 438	-140 304	-2 317 991	-2 219 259	
Értékesítés nettó árbevétele	8 630 625	8 456 171	8 770 049	9 758 614	9 203 025	
Árbevétel arányos eredmény	-2,02%	-4,13%	-1,60%	-23,75%	-24,11%	

Megnevezés	2019	2020	2021	2022	2023
Adózott eredmény	-174 394	-349 438	-140 304	-2 317 991	-2 219 259
Saját tőke	3 780 911	3 431 473	3 542 966	1 224 975	1 505 716
Tőkearányos eredmény	-4,61%	-10,18%	-3,96%	-189,23%	-147,39%

Megnevezés	2019	2020	2021	2022	2023
Adózott eredmény	-174 394	-349 438	-140 304	-2 317 991	-2 219 259
Nettó eszközérték	21 336 131	20 968 307	20 223 107	13 602 937	13 298 202
Eszközarányos eredmény	-0,82%	-1,67%	-0,64%	-17,04%	-16,69%

Megnevezés	2019	2020	2021	2022	2023
Adózott eredmény	-174 394	-349 438	-140 304	-2 317 991	-2 219 259
Bérráfordítás	2 686 893	2 736 111	2 935 810	3 246 159	3 791 704
Bérráfordítás arányos eredmény	-6,49%	-12,77%	-4,78%	-71,41%	-58,53%



A társaság 2023. évi fontosabb jövedelmezőségi mutatói bár kis mértékben javultak 2022 évhez képest de továbbra is negatívak a veszteség miatt.

## Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

### a) Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

#### • Immateriális javak

Az immateriális javak értéke az év közben az alábbiak szerint alakult

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	adatok E Ft-ban	
				Záró állomány	
Vagyoneértékű jogok	528 234	0	1 489	526 745	
Szellemi termékek	0	0	0	0	
<b>Bruttó érték összesen</b>	<b>528 234</b>	<b>0</b>	<b>1 489</b>	<b>526 745</b>	
Vagyoneértékű jogok	503 085	8 468	1 489	510 064	
Szellemi termékek	0	0	0	0	
<b>Értékcsökkenés összesen</b>	<b>503 085</b>	<b>8 468</b>	<b>1 489</b>	<b>510 064</b>	
<b>Immateriális javak nettó értéke összesen</b>	<b>25 149</b>	<b>-8 468</b>	<b>0</b>	<b>16 681</b>	

• **Tárgyi eszközök**

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

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	adatok E Ft-ban
				Záró állomány
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	15 295 407	452 911	82 509	15 665 809
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	7 007 340	385 924	236 592	7 156 672
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	391 086	10 439	19 020	382 505
Kis értékű tárgyi eszköz	122 770	2 990	1 613	124 147
Állatok	20	0	0	20
Beruházások	26 497	606 875	613 544	19 828
Beruházásra adott előleg	0			0
<b>Bruttó érték összesen</b>	<b>22 843 120</b>	<b>1 459 139</b>	<b>953 278</b>	<b>23 348 981</b>
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 008 624	649 730	81 284	4 577 070
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	4 760 801	475 839	232 683	5 003 957
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	346 620	14 837	19 019	342 438
Kis értékű tárgyi eszköz	122 770	2 990	1 613	124 147
Állatok	20	0	0	20
<b>Értékcsökkenés összesen</b>	<b>9 238 835</b>	<b>1 143 396</b>	<b>334 599</b>	<b>10 047 632</b>
<b>Tárgyi eszk. nettó értéke összesen</b>	<b>13 604 285</b>	<b>315 743</b>	<b>618 679</b>	<b>13 301 349</b>
<b>Immateriális javak és Tárgyi eszközök nettó értéke mindösszesen:</b>	<b>13 629 434</b>	<b>307 275</b>	<b>618 679</b>	<b>13 318 030</b>

• **Immateriális javak és Tárgyi eszközök 2023. évig elszámolt értékcsökkenési leírása:**

Elszámolt értékcsökkenés	Terven felüli értékcsökkenés	Egyösszegű	Lineáris leírási mód	Progresszív leírási mód	adatok E Ft-ban
					Értékcsökkenés összesen
Immateriális javak	0	721	509 343	0	510 064
Tárgyi eszközök	0	106 044	9 298 155	643 433	10 047 632
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>106 765</b>	<b>9 807 498</b>	<b>643 433</b>	<b>10 557 696</b>

A tárgyi eszközök bruttó állománya a tárgyévben + 505.861 E Ft-tal növekedett. 2023-ban a saját vállalkozásban végzett beruházások, valamint a beruházási beszerzések 606.875 E Ft-ot tettek ki,

613.544 E Ft értékben történt üzembe helyezés. A beruházások záró állománya 19.828 E Ft, amelyben szerepelnek előző években megkezdett beruházások értékei is.

**b) Immateriális javak és tárgyi eszközök eszköztípusonkénti megbontása:**

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Közmű	Rendszer- független közmű	Működtető	Összesen
<b>Bruttó érték:</b>				
<b>Immateriális javak össz.</b>	<b>29 581</b>	<b>0</b>	<b>497 164</b>	<b>526 745</b>
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 771 943	2 288	891 578	15 665 809
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 302 713	2 980 840	2 873 119	7 156 672
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	3 379	1 030	378 096	382 505
Kis értékű tárgyi eszköz	0	0	124 147	124 147
Állatok	0	0	20	20
Beruházás	1 928	14 466	3 434	19 828
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>16 079 963</b>	<b>2 998 624</b>	<b>4 270 394</b>	<b>23 348 981</b>
<b>Értékcsökkenés:</b>				
<b>Immateriális jav. összesen</b>	<b>29 581</b>	<b>0</b>	<b>480 483</b>	<b>510 064</b>
Ingtatlanok	4 247 885	2 288	326 897	4 577 070
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	805 263	1 912 810	2 285 884	5 003 957
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	2 768	598	339 072	342 438
Kis értékű tárgyi eszköz			124 147	124 147
Állatok			20	20
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>5 055 916</b>	<b>1 915 696</b>	<b>3 076 020</b>	<b>10 047 632</b>
<b>Nettó érték összesen:</b>	<b>11 024 047</b>	<b>1 082 928</b>	<b>1 211 055</b>	<b>13 318 030</b>

A társaság immateriális és tárgyi eszközeinek nettó értéke (13.318.030 E Ft), tartalmazza a vagyonkezelési szerződés keretében üzemeltetett közművagyon (11.024.047 E Ft), a részben társasági tulajdonú és részben vagyonkezelte rendszerfüggetlen közműelemeket (1.082.928 E Ft), illetve a társaság tulajdonát képező működtető eszközöket (1.211.055 E Ft).

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

**• Vagyonkezelésben lévő Immateriális javak állományváltozása:**

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	adatok E Ft-ban
				Záró állomány
<b>Bruttó érték</b>				
Vagyonértékű jogok	29 581	0	0	29 581
Szellemi termékek	0	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>29 581</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29 581</b>
<b>Értékcsökkenés</b>				
Vagyonértékű jogok	29 581	0	0	29 581
Szellemi termékek	0	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>29 581</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29 581</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**• Vagyonkezelésben lévő Tárgyi eszközök állományváltozása:**

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	adatok E Ft-ban
				Záró állomány
<b>Bruttó érték</b>				
Ingatlanok	14 471 281	300 662	0	14 771 943
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 485 324	48 965	58 735	1 475 554
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	3 379	0	0	3 379
Beruházások	2 454	263 999	262 103	4 350
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>15 962 438</b>	<b>613 996</b>	<b>321 208</b>	<b>16 255 226</b>
<b>Értékcsökkenés</b>				
Ingatlanok	3 707 578	540 307	0	4 247 885
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	891 798	100 893	58 719	933 972
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	2 615	153	0	2 768
Beruházások	0	0	0	0
<b>Értékcsökkenés összesen</b>	<b>4 601 991</b>	<b>641 353</b>	<b>58 719</b>	<b>5 184 625</b>
<b>Nettó érték összesen</b>	<b>11 360 447</b>	<b>-27 357</b>	<b>262 489</b>	<b>11 070 601</b>
<b>Immat. javak és Tárgyi e. össz.</b>	<b>11 360 447</b>	<b>-27 357</b>	<b>262 489</b>	<b>11 070 601</b>

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

Megnevezés	Bruttó érték	ÉCS	adatok E Ft-ban
			Nettó érték
Vagyoni értékű jogok	23 542	23 542	0
Szellemi termékek	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>23 542</b>	<b>23 542</b>	<b>0</b>
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 423 459	1 281 837	3 141 622
Műszaki berendezések gépek, járművek	848 927	468 377	380 550
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	50	50	0
Beruházások	75	0	75
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>5 272 511</b>	<b>1 750 264</b>	<b>3 522 247</b>
<b>Immat. javak és Tárgyi e. össz.</b>	<b>5 296 053</b>	<b>1 773 806</b>	<b>3 522 247</b>

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

Megnevezés	Bruttó érték	ÉCS	adatok E Ft-ban
			Nettó érték
Vagyoni értékű jogok	6 039	6 039	0
Szellemi termékek	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>6 039</b>	<b>6 039</b>	<b>0</b>
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 348 484	2 966 048	7 382 436
Műszaki berendezések gépek, járművek	626 627	465 595	161 032
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 329	2 718	611
Beruházások	4275	0	4275
<b>Tárgyi eszközök összesen:</b>	<b>10 982 715</b>	<b>3 434 361</b>	<b>7 548 354</b>
<b>Immat. javak és Tárgyi e. össz.</b>	<b>10 988 754</b>	<b>3 440 400</b>	<b>7 548 354</b>

• **Értékpapírok**

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (államkötvény):

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Értékpapír (bekerülési) értéke</b>	<b>1 957 919</b>	<b>1 549 046</b>	<b>1 931 866</b>	<b>1 385 541</b>	<b>0</b>
Elszámolt értékvesztés összege	0	0	0	0	0
Visszaírt értékvesztés összeg	0	0	0	0	0
<b>Értékpapírok könyv sz. ért.</b>	<b>1 957 919</b>	<b>1 549 046</b>	<b>1 931 866</b>	<b>1 385 541</b>	<b>0</b>

## Forgatási célú értékpapírok (államkötvény):

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Értékpapír (bekerülési) értéke</b>	<b>847 222</b>	<b>1 433 069</b>	<b>1 554 933</b>	<b>736 322</b>	<b>1 385 541</b>
Elszámolt értékvesztés összege	0	0	0	0	0
Visszaírt értékvesztés összeg	0	0	0	0	0
<b>Értékpapírok könyv sz. értéke</b>	<b>847 222</b>	<b>1 433 069</b>	<b>1 554 933</b>	<b>736 322</b>	<b>1 385 541</b>

Befektetési és forgatási céllal kizárólag a Magyar Állam által kibocsátott tőke- és kamatgarantált értékpapírokat (államkötvények) tartunk nyilván.

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

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Követelések eredeti (bekerülési) értéke</b>	<b>1 708 842</b>	<b>1 549 003</b>	<b>1 521 136</b>	<b>1 439 181</b>	<b>1 327 777</b>
Elszámolt értékvesztés összege	52 000	52 000	55 000	43 060	42 878
Visszaírt értékvesztés összeg	32 344	33 878	34 098	38 522	30 564
Könyv szerinti értéket meghaladó mértékben befolyt összeg	19 656	18 122	17 902	16 478	12 496
<b>Követelések könyv szerinti értéke</b>	<b>1 708 842</b>	<b>1 497 003</b>	<b>1 518 136</b>	<b>1 451 121</b>	<b>1 327 959</b>

- **Követelés kapcsolt vállalkozással szemben**

Kapcsolt vállalkozással szemben követelést nem tartunk nyilván.

- **Aktív időbeli elhatárolások alakulása**

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Bevételek aktív elhatárolása</b>	<b>242 863</b>	<b>211 074</b>	<b>207 713</b>	<b>243 729</b>	<b>232 608</b>
<b>Költségek, ráfordítások aktív id. elhatárolása</b>	<b>182 277</b>	<b>173 209</b>	<b>159 480</b>	<b>200 738</b>	<b>104 803</b>
<b>Halasztott ráfordítások</b>	<b>264</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Összes aktív elhatárolás</b>	<b>425 404</b>	<b>384 283</b>	<b>367 193</b>	<b>444 467</b>	<b>337 411</b>

Az aktív és passzív időbeli elhatárolások között a számviteli törvény által előírt kötelező elemek szerepelnek. A bevételek aktív időbeli elhatárolása között jelentős nagyságrendet képvisel az árbevétel elhatárolása (187.037 E Ft), a kamatozó értékpapírok és bankbetétek kamatelhatárolása (40.136 E Ft). A költségek - ráfordítások aktív időbeli elhatárolások között jelentős nagyságrendet képvisel gáz- és villamos energia (67.441 E Ft) továbbá szoftver megújítási és licence díj (30.221 E Ft) elhatárolása.



### • Saját tőke

Megnevezés	2019	2020	2021	2022	2023	adatok E Ft-ban
						Változás 2023 – 2022
<b>Saját tőke</b>	<b>3 780 911</b>	<b>3 431 473</b>	<b>3 542 966</b>	<b>1 224 975</b>	<b>1 505 716</b>	<b>280 741</b>
Jegyzett tőke	1 808 901	1 808 901	1 809 001	1 809 001	1 809 101	100
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	0
Jegyzett de még be nem fizetett tőke	0	0	0	0	0	0
Tőketartalék	710 680	710 680	962 377	962 377	3 462 277	2 499 900
Eredménytartalék	1 431 724	1 257 330	-1 086 947	-1 254 259	-3 585 920	-2 331 661
Lekötött tartalék	4 000	4 000	1 998 839	2 025 847	2 039 517	13 670
Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0
Adózott eredmény	-174 394	-349 438	-140 304	-2 317 991	-2 219 259	98 732

2022-2023 üzleti években a társaság működését negatív módon meghatározóan befolyásolta az energiaválság, az infláció, a víziközmű-szolgáltatás végzéséhez nélkülözhetetlen technológiai és alapanyagárak hirtelen, nagymértékű emelkedése.

Nehezítette működésünket továbbá, hogy 2011. évtől a víziközmű-szolgáltatás díjait befagyasztották, 2013. év második felétől a lakossági felhasználók részére 10 %-kal kevesebbet lehet a szolgáltatást értékesíteni. Ezen jogszabályi intézkedések alapján a bevételek nem képezhetnek fedezetet a drasztikusan növekvő költségekre, ráfordításokra, így a Társaság a 2022. üzleti évet jelentős mértékű veszteséggel zárta. 2019. óta, a minden évben elszenvedett veszteség, a saját tőke állományát folyamatosan csökkentette, oly mértékben, hogy a tőkehelyzet rendezése érdekében tulajdonosi hozzájárulást tett szükségessé, ezért 2023. december 1-vel Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2.500.000 E Ft értékben ársziós tőkeemelését hajtott végre, melyből 100 E Ft a Jegyzett tőke összegét, 2.499.900 E Ft pedig a Tőketartalékba került.

### • Kapcsolt vállalkozás Saját tőke összege

A tétel megnevezése	Kárpátvíz Kft. 2023. 12. 31.	
	összeg ezer UAH	összeg E Ft (9.13 Ft/UAH)
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>47 489,9</b>	<b>433 582</b>
JEGYZETT TŐKE	4 943,6	45 135
PÓTLÓLAGOS TŐKE	48 979,9	447 186
EREDMÉNYTARTALÉK	- 6 433,6	- 58 739
BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0

**Tiszháti-Épker Kft. 2023.12.31**

A tétel megnevezése	összeg E Ft
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>7 518</b>
JEGYZETT TŐKE	3 000
JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	-
TŐKETARTALÉK	-
EREDMÉNYTARTALÉK	3 732
LEKÖTÖTT TARTALÉK	-
ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	-
ADÓZOTT EREDMÉNY	786

• **Céltartalékok**

2023. évben nyilvántartott céltartalék összege	összeg E Ft
Eltömedékelése szánt kutak miatti kötelezettségre képzett céltartalék	45 090
Garanciális munkákra képzett céltartalék	16 851
Szennyvízbírság miatt fizetendő céltartalék	10 815
Iszapszállítás és komposzt megsemmisítés várható költségeire képzett céltartalék	521 038
Befogadó csatornák karbantartási és tisztítási feladataira képzett céltartalék	20 755
Villamosbiztonsági felülvizsgálatokra képzett céltartalék	42 200
Szivattyúk időszakos karbantartására képzett céltartalék	45 000
Épületek javítására képzett céltartalék	20 000
Rekultivációs költségek fedezetére képzett céltartalék	62 946
Fizetendő energiahatékonysági kötelezettség miatti képzett céltartalék	16 625
<b>Mindösszesen</b>	<b>801 320</b>

• **Lekötött tartalék**

A 2.039.517 E Ft lekötött tartalék összege tartalmazza a vagyonkezelésbe vett eszközök visszafizetési kötelezettség fedezetét a 2.035.517 E Ft összegben továbbá 4.000 E Ft összegben a saját részvények visszavásárlási értékét.

### • Kötelezettségek

A kötelezettségek közül:

5 éven túli kötelezettségek:

- A vagyongazdálkodásba átvett állami tulajdonú eszközök miatti kötelezettség 3.480.355 E Ft. A kötelezettség határozatlan időre szól.
- Vagyongazdálkodásba átvett önkormányzati tulajdonú eszközökkel kapcsolatosan 9.579.596 E Ft-ot mutatunk ki kötelezettségként. A kötelezettség határozatlan időre szól.

### • Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>	139 556	136 774	173 835	164 516	163 455
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>	256 287	279 626	353 635	647 517	791 110
<b>Halasztott bevételek</b>	771 686	674 558	732 281	901 297	896 897
<b>Összes passzív elhatárolás</b>	<b>1 167 529</b>	<b>1 090 958</b>	<b>1 259 751</b>	<b>1 713 330</b>	<b>1 851 462</b>

A bevételek passzív időbeli elhatárolása az elhatárolt víz- és csatorna árbevételt (163.455 E Ft) tartalmazza. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásánál a 2023. évet érintő személyi jellegű kifizetéseket (370.550 E Ft), az államkötvényekhez kapcsolódóan elhatárolt árfolyamkülönbséget (34.723 E Ft), a tárgyévi fizetési haladék miatt felmerülő kamatráfordítás összegét (45.202 E Ft), a gáz- és villamos energia költségeinek (181.645 E Ft) elhatárolását továbbá a közművagyron üzemeltetése miatt felmerült bérleti díjak összegét (153.654 E Ft), valamint egyéb (előfizetői díjak, bankköltség, üzemanyag megtakarítás stb.) 2023. évet érintő költségeit (5.336 E Ft) vettük figyelembe.

A halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolásának értéke az átvett pénzeszközökből megvalósult beruházások miatt elhatárolt – az eszközök nettó értékével azonos összegű – halasztott bevételből (37.859 E Ft), a fejlesztési célra kapott támogatások (96.292 E Ft) és a közműfejlesztési hozzájárulás elhatárolt bevételének, költséggel és ráfordítással még nem ellentételezett összegéből (762.746 E Ft) tevődik össze.

### Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

#### • Nettó árbevétel

Megnevezés	adatok E Ft-ban					
	2019	2020	2021	2022	2023	Változás 2023 / 2019
Ivóvíztermelés- és szolgáltatás, és különdíj ellenében végzett szolgáltatás árbevétele	3 644 434	3 618 125	3 822 582	4 058 924	3 745 623	102,78%
Szennyvízelvezetés, -kezelés, különdíj ellenében végzett szolgáltatás árbevétele	3 928 464	3 952 366	4 118 279	4 388 572	4 012 300	102,13%
<b>Alaptevékenység összesen</b>	<b>7 572 898</b>	<b>7 570 491</b>	<b>7 940 861</b>	<b>8 447 496</b>	<b>7 757 923</b>	<b>102,44%</b>

Egyéb vízgazdálkodási tevékenység árbevétele	36 639	59 438	37 331	75 528	89 381	243,95%
Egyéb alaptevékenységen kívüli tevékenység árbevétele	111 576	121 290	110 260	125 278	143 960	129,02%
Külső építőipari tevékenység árbevétele	760 029	591 763	586 661	983 809	941 913	123,93%
Anyagértékesítés, közvetített szolgáltatások	149 483	113 189	94 936	126 503	269 848	180,52%
<b>Belföldi értékesítés árbevétele összesen</b>	<b>8 630 625</b>	<b>8 456 171</b>	<b>8 770 049</b>	<b>9 758 614</b>	<b>9 203 025</b>	<b>106,63%</b>
<b>Alaptevékenység %</b>	<b>87,7%</b>	<b>89,5%</b>	<b>90,5%</b>	<b>86,56%</b>	<b>84,30%</b>	<b>96,12%</b>

• **Kivételes nagyságú tételek**

2023. évben kivételes nagyságú, egyéb bevételt érintő tételek között tartjuk nyilván a vagyonekezelésben lévő, állami tulajdonú víziközművek 322.457 E Ft összegű pótlási kötelezettségének elengedését.

• **Kapott támogatás**

A kedvezményezett, ellátásért felelős önkormányzatok által átadott víz-és csatornaszolgáltatás ráfordítás támogatásaként 9.731 E Ft-ot, a nem közművel összegyűjtött lakossági szennyvíz indokolt többletköltségeinek támogatására 12.899 E Ft összeget számoltunk el az egyéb bevételek között. A Víziközművek Állami Rekonstrukciós Alapjából (VÁRA-ÉMI-2020-049) megítélt támogatás összegéből 8.166 E Ft került kiutalásra.

• **Adózás**

a.) *Energiaellátók jövedelemadója*

<b>Megnevezés</b>	<i>adatok E Ft-ban</i>
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-2 219 259</b>
<b><u>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</u></b>	<b><u>241 561</u></b>
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	97 998
Térítés nélkül átvett eszköz bekerülési értéke	10 354
Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszköz	17 651
Visszavezetett céltartalék	115 558
<b><u>Adózás előtti eredményt növelő tételek</u></b>	<b><u>204 365</u></b>
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	26 240
Céltartalék képzés miatt elszámolt ráfordítás	178 125
<b>Adóalap</b>	<b>-2 256 455</b>
<b>Energiaadó</b>	<b>0</b>

## b.) Társasági adó

Megnevezés	adatok E Ft				
	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-174 994</b>	<b>-349 438</b>	<b>-140 304</b>	<b>-2 317 991</b>	<b>- 2 219 259</b>
<b><u>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</u></b>	<b><u>1 514 169</u></b>	<b><u>1 582 614</u></b>	<b><u>1 699 653</u></b>	<b><u>1 295 609</u></b>	<b><u>1 268 002</u></b>
Értécsökkenési leírás (Adótörvény által elismert mérték)	1 442 159	1 415 605	1 388 446	1 127 884	1 109 310
Visszavezetett céltartalék	20 000	115 000	214 140	112 639	115 558
Kapott osztalék részesedés	0	0	0	0	0
Tulajdoni részesedést jelentő befektetés kivezetése	0	0	0	0	0
Behajthatatlan követelés, visszaírt értékvesztés	52 000	52 000	52 000	55 000	43 060
Kapott támogatás, átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0
Adomány	10	0	0	0	0
Eredménytartaléknak az adóévben a Lekötött tartalékba átvett összeg	0	0	0	0	0
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított bevétel	0	0	0	0	0
Követelés és kötelezettség nem realizált nyereség jellegű árfolyamkülönbözete	0	0	45 067	86	74
<b><u>Adózás előtti eredményt növelő tételek</u></b>	<b><u>1 486 745</u></b>	<b><u>1 633 210</u></b>	<b><u>1 836 351</u></b>	<b><u>1 622 943</u></b>	<b><u>1 332 699</u></b>
Céltartalék képzés	90 000	216 140	370 412	480 979	178 125
Értécsökkenési leírás (Számviteli tv. szerint elszámolt)	1 332 397	1 329 676	1 358 850	1 090 689	1 089 810
Jogerős határozatban megállapított bírság	11 986	35 118	6 984	7 397	20 593
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	240	170	0	0	1 240
Értékvesztés + előző évi adóalap csökkentő tétel	52 000	52 000	55 000	43 060	42 878
Behajthatatlan követelés nem minősülő elengedett követelés	0	0	0	0	0
Adott támogatás	0	0	0	0	0
Ellenőrzés / önellenőrzés során megállapított adóévi ráfordítás	0	106	0	0	0
Követelés és kötelezettség nem realizált veszteség jellegű árfolyamkülönbözete	122	0	45 105	818	53
<b>Adóalap</b>	<b>-202 418</b>	<b>-298 842</b>	<b>-3 606</b>	<b>-1 990 657</b>	<b>-2 154 562</b>
<i>Előző évek elhatárolt veszteségéből tárgyévben figyelembe vett összeg</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Korrigált adóalap</b>	<b>-202 418</b>	<b>-298 842</b>	<b>-3 606</b>	<b>-1 990 657</b>	<b>-2 154 562</b>
<b>Számított adó összege</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Igénybe vett kedvezmény</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Társasági adó</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Előző évek társasági adója (ellenőrzés)	600	0	0	0	0
<b>Energiaellátók jövedelemadója</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>-174 394</b>	<b>-349 438</b>	<b>-140 304</b>	<b>-2 317 991</b>	<b>-2 219 259</b>

Tárgyévi fizetendő társági és energiaellátók jöv. adója az adózás előtti eredmény százalékában	0%	0%	0%	0%	0%
<b>Fizetett osztalék</b>	0	0	0	0	0

Társasági adófizetési kötelezettség és energiaellátók jövedelemadó fizetési kötelezettség 2022. évben nem keletkezett.

### III. Tájékoztató rész

#### • Környezetvédelmi kötelezettségek

A Társaság szennyvízelvezetési és –tisztítási alaptervekenységével környezetvédelmi feladatokat lát el. Az érkező szennyvíz szennyezettsége miatt csatornabírság vethető ki a szennyező vállalkozásokra, míg a tisztított szennyvíz határértéket meghaladó szennyezőanyag tartalma miatt a társaságnak kell szennyvízbírságot fizetni. 2023. évben a társaság 1.425 E Ft 470 E Ft csatornabírság bevételt ért el és 18.341 E Ft szennyvízbírság fizetési kötelezettsége merült fel.

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

Megnevezés	adatok M Ft-ban			
	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
<b>Bruttó érték</b>				
Ingatlanok	5 011	97	2	5 106
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	2 425	74	92	2 407
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	44	0	2	42
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>7 480</b>	<b>171</b>	<b>96</b>	<b>7 555</b>
<b>Értékcsökkenés</b>				
Ingatlanok	872	150	2	1 020
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 752	151	88	1 815
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	39	2	2	39
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>2 663</b>	<b>303</b>	<b>92</b>	<b>2 874</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>4 817</b>	<b>-132</b>	<b>4</b>	<b>4 681</b>

#### • Alkalmazott kutatás

Társaságunk 2023. évben alkalmazott kutatómunkában nem vett részt.

• **Vízterhelési díj**

A NYÍRSÉGVÍZ Zrt-nek 2023. évi tevékenysége alapján a 2003. évi LXXXIX. Törvény előírása szerint 67.391 E Ft vízterhelési díjfizetési kötelezettsége keletkezett.

• **Visszavásárolt saját részvény, üzletrész**

2023. évben Társaságunk 4.000 E Ft saját részvényt tart nyilván. A saját részvény vásárlás célja a Társaság tulajdonosi körének bővítése.

• **Tulajdoni részesedést jelentő befektetés**

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

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

A NYÍRSÉGVÍZ Zrt. 2019. évben a 3.000 E Ft Jegyzett tőkével, 100 %-os tulajdoni részaránnyal megalapította a Tiszaháti Épker Kft.-t (korábbi néven: NYÍRSÉG Vízépítő Kft.) (székhelye: 4455 Tiszadada, Táncsics utca 2., Cg. 15-09-086034) Az alapítás célja, hogy az Európai Unió által biztosított pályázati forrásból megépülő víziközművek kivitelezési munkálataiban alvállalkozóként közreműködjön.

• **Támogatás**

Társaságunk 2023. évben költségvetési támogatást nem szerzett.

• **Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat**

Társaságunk a 2023. évi -2.219.259 E Ft adózott eredményt az eredménytartalék terhére számolja el.

• **Aktivált saját teljesítmények**

2023. évben az aktivált saját teljesítmények értéke 428.913 E Ft.

Saját előállítású eszközök aktivált értéke :	adatok E Ft-ban
Közmű: Vízellátási ágazat	123 255
Közmű: Csatornázási ágazat	16 719
Vízmérő csere	222 990
Egyéb tevékenység	74 905
<b>Összesen</b>	<b>437 869</b>
<u>Saját termelésű készletek állományváltozása:</u>	<b>- 8 956</b>

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

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

<u>Felperes</u>	<u>Követelt összeg</u>	<u>Eljárás kezdő év</u>	<u>Per tárgya</u>
Ferenczy István Zsolt	9.804.452 Ft	2022	Kártérítési per
Tóth István	-	2023	Megszüntetett közszolgáltatás visszaállítása
Nagy Gáborné	16.905.300 Ft	2023	Kártérítési per

• **Üzletvezetés, Igazgatóság, Felügyelő Bizottság**

<u>Tiszteletdíj</u>	adatok E Ft-ban	
	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Igazgatóság	15 852	16 117
Felügyelő Bizottság	12 140	10 573

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

• **Bér- és létszámadatok**

A Társaság 2022-2023. évi átlagos állományi létszámának és bérköltségének alakulása:

<u>Állománycsoport</u>	2022		2023	
	<u>Bér (E Ft)</u>	<u>Fő</u>	<u>Bér (E Ft)</u>	<u>Fő</u>
Fizikai	1 960 366	419	2 251 448	376
Szellemi	1 254 298	195	1 505 998	181
<i>Teljes munkaidős</i>	<i>3 214 664</i>	<i>614</i>	<i>3 757 446</i>	<i>557</i>
Részmunkaidős	710	1	2 545	1
Állományon kívüli	2 523	0	5 023	
<b>Összesen</b>	<b>3 217 897</b>	<b>614</b>	<b>3 765 014</b>	<b>558</b>
Tiszteletdíj	28 262		26 690	
<b>Összesen bérköltség</b>	<b>3 246 159</b>		<b>3 791 704</b>	

<u>Bérijárulék állománycsoportonként</u>	adatok E Ft-ban	
	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Fizikai	280 215	334 365
Szellemi	175 688	211 477
Állománycsoporthoz nem köthető járulék összege	24 663	1 783
<b>Mindösszesen bérijárulékok</b>	<b>480 566</b>	<b>547 625</b>



**Személyi jellegű kifizetések alakulása jogcímenként 2023-ben:**

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Szellemi	Fizikai	Összesen
Végkielégítés	0	0	0
Betegszabadság	16 182	27 840	44 022
Üzemanyag megtakarítás	254	1 562	1 816
Társaságot terhelő táppénz	2 083	6 685	8 768
Munkáltató által fizetett egészségpénztári tagdíj	0	0	0
Munkáltató által fizetett nyugdíjpénztári hozzájárulás	0	0	0
Korengedményes öregségi nyugdíj	0	0	0
Segély	0	232	232
<b>Személyi jellegű jövedelem típusú kifizetések</b>	<b>18 519</b>	<b>36 319</b>	<b>54 838</b>
Cafetéria készpénz juttatás	1 692	10 942	12 634
Munkába járással kapcsolatos költségtérítés	9 620	15 141	24 761
Saját személygépkocsi használat költségtérítése	14 514	9 241	23 755
SZEP kártya, üdülés (vendéglátás+szabadidő)	47 756	92 849	140 605
Cafetéria juttatás utáni SZJA	7 195	13 897	21 092
Napidíj	81	0	81
Erzsébet kártya		0	
Béren kívüli juttatás SZJA			
<b>Béren kívüli juttatások összesen</b>	<b>99 377</b>	<b>178 389</b>	<b>277 766</b>
Reprezentációs költségek			728
Üzleti ajándék költsége			249
Rendezvények költsége			238
Béren kívüli juttatásnak nem minősülő juttatás SZJA kötelezettsége			954
<b>Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen</b>			<b>279 935</b>

• **Veszélyes hulladék-kezelés**

A Társaság az alaptevékenységgel összefüggésben veszélyes hulladékkezelést is végez. A veszélyes hulladékokról a Társaság értékbeni nyilvántartást nem vezet, mennyiségük az alábbiak szerint alakult 2023-ben:

**2023. évi veszélyes hulladékok mennyiségének alakulása**

Megnevezés	Azonosító szám (HAK)	Év elején, a telephelyen lévő mennyiség (kg)	Keletkezett mennyiség (kg)	Kiszállított mennyiség (kg)	Év végén, a telephelyen lévő mennyiség (kg)
Higanyal szennyezett víz	060404	0	206	206	0
Nehézfémeket tartalmazó hulladék	060405	0	38	38	0
Kimerült aktív szén	061302	0	364	364	0
Festési hulladék	080111	0	4	4	0
Fáradt olaj	130205	0	1535	1535	0
Veszélyes anyaggal szennyezett csomagolási hulladék	150110	0	45	45	0
Szórópalack	150111	0	13	13	0
Olajos rongy	150202	0	237	237	0
Olajszűrő	160107	0	51	51	0
Fázisjavító kondenzátor	160209	0	0	0	0
Vegyszerrel szennyezett csomagolási hulladék	160506	0	87	87	0
Szennyezett szerves vegyszer	160508	0	33	33	0
Ólomakkumulátor	160601	0	111	111	0
Azbesztet tartalmazó építőanyag	170605	0	41520	41520	0
Mikrobiológiai hulladék	180103	0	129	129	0
Fénycső	200121	0	1	1	0
Elektronikai hulladék	200135	0	0	0	0
<b>összesen</b>		<b>0</b>	<b>44 374</b>	<b>44 374</b>	<b>0</b>

A Társaság működésében hangsúlyos helyen szerepel az energiahatékonyság, a környezet védelme és terhelésének csökkentése. E téren a Társaság kiemelt felelősséget vállal és ennek megfelelően jár is el a nagyhatású szennyvíztisztítási és vízbázis-védelmi projektek megvalósításával, ugyanakkor nemcsak a főtevékenység vonatkozásában tartja kiemelkedően fontosnak a környezetvédelem ügyét, hanem tevékenysége minden területén. Ezért döntött arról, hogy a Minőségirányítási Rendszerek mellett a Környezetközpontú Irányítási Rendszer, az Élelmiszer-biztonsági Irányítási Rendszer, az Energiairányítási Rendszer és az Vizsgáló- és kalibrálólaboratóriumok felkészültségének általános követelményeiről szóló szabványoknak is megfelel, folyamatait szabályozott körülmények között végzi, az integrált irányítási rendszer keretein belül. Jelen kiegészítő melléklet a számviteli törvény előírásai szerint készült, a NYÍRSÉGVÍZ Zrt. vagyoni, pénzügyi helyzetét, működése eredményét megbízhatóan és valósan mutatja be.

## Cash-Flow

1. sz. melléklet  
adatok E Ft-ban

	Megnevezés	2022	2023
<b>I.</b>	<b>Működési cash flow</b>	<b>1 339 798</b>	<b>-1 509 453</b>
1a.	Adózás előtti eredmény +	-2 317 991	-2 219 259
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	51 220	30 796
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-327 801	-322 457
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-2 645 792	-2 541 716
2.	Elszámolt amortizáció +	1 077 479	1 083 433
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	-8 334	3.293
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	368 340	62 568
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	22 598	62 956
6.	Szállítói kötelezettség változása +	1 457 476	-616 987
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	185 984	82 217
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	453 579	138 132
9.	Vevőkövetelés változása +	78 955	40 574
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-146 596	69 021
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-77 274	107 056
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési cash flow</b>	<b>645 306</b>	<b>-10 593</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-711 737	-690 020
15.	Befektetett eszközök eladása +	1 351 942	676 267
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	5 101	3 160
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
<b>III.</b>	<b>Finanszírozási cash flow</b>	<b>0</b>	<b>2 500 000</b>
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	2 500 000
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +</b>	<b>1 411 721</b>	<b>979 954</b>
27.	Devizás pénzeszközök átvértékelése +	0	-22
<b>V.</b>	<b>Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +</b>	<b>1 411 721</b>	<b>979 932</b>

**Tevékenységi beszámoló**  
**Mérleg (Eszközök)**

2/1.sz.melléklet

adatok E Ft-ban

S.SZ	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	ÖSSZESEN
01.	<b>A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)</b>	<b>7 495 832</b>	<b>4 948 868</b>	<b>925 131</b>	<b>13 369 831</b>
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	7	173	16 501	16 681
03.	Alapítás - átszervezés aktivált értéke				
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
05.	Vagyoni értékű jogok	7	173	16 501	16 681
06.	Szellemi termékek				
07.	Üzleti vagy cégérték				
08.	Immateriális javakra adott előlegek				
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése				
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	7 493 210	4 948 695	859 444	13 301 349
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6 653 952	4 085 266	349 521	11 088 739
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	824 694	853 051	474 970	2 152 715
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 957	2 443	34 667	40 067
14.	Tenyészállatok				
15.	Beruházások, felújítások	11 607	7 935	286	19 828
16.	Beruházásra adott előlegek				
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	2 615	0	49 186	51 801
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	3 000	3 000
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés				
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési				
23.	Egyéb tartós részesedés				
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban				
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	2 615	0	46 186	48 801
26.	Tartósan hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése				
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete				
29.	<b>B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)</b>	<b>2 560 480</b>	<b>2 757 739</b>	<b>1 064 133</b>	<b>6 382 352</b>
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	145 433	177 813	33 635	356 881
31.	Anyagok	128 421	142 987	27 860	299 268
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	17 012	14 447	0	31 459
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok				0
34.	Késztermékek				0
35.	Aruk	0	20 379	5 775	26 154
36.	Készletekre adott előlegek				0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	517 875	557 069	316 039	1 390 983
38.	Követelések és áruszállásból és szolgáltatásból (vevők)	491 629	524 199	312 131	1 327 959
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben				0
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő				
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő				
42.	Váltó követelések				
43.	Egyéb követelések	26 246	32 870	3 908	63 024
44.	Követelések értékelési különbözete				
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
46.	III. ÉRTÉKPAPIROK (47.-52. sorok)	567 674	605 282	216 585	1 389 541
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban				
48.	Jelentős tulajdoni részesedés				
49.	Egyéb részesedés				
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	4 000	4 000
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	567 674	605 282	212 585	1 385 541
52.	Értékpapírok értékelési különbözete				
53.	IV: PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	1 329 498	1 417 575	497 874	3 244 947
54.	Pénztár, csekkek	803	856	300	1 959
55.	Bankbetétek	1 328 695	1 416 719	497 574	3 242 988
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.)	171 955	155 026	10 430	337 411
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	135 275	90 341	6 992	232 608
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	36 680	64 685	3 438	104 803
59.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
60.	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>10 228 267</b>	<b>7 861 633</b>	<b>1 999 694</b>	<b>20 089 594</b>

**Tevékenységi beszámoló**  
**Mérleg (Források)**

2/2. sz. melléklet

adatok E Ft-ban

s.sz.	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	ÖSSZESEN
61.	<b>D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)</b>	<b>501 637</b>	<b>-694 711</b>	<b>1 698 790</b>	<b>1 505 716</b>
62.	I. JEGYZETT TŐKE	0	0	1 809 101	1 809 101
63.	58.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	4 000	4 000
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)				0
65.	III. TŐKETARTALÉK	0	0	3 462 277	3 462 277
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	862 353	-725 582	-3 722 691	-3 585 920
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	638 917	1 396 600	4 000	2 039 517
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK				0
69.	Értékhelyesbítés, értékelési tartaléka				0
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka				0
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-999 633	-1 365 729	146 103	-2 219 259
72.	<b>E. Céltartalékok (73.-75. sorok)</b>	<b>122 788</b>	<b>674 887</b>	<b>3 645</b>	<b>801 320</b>
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	16 851	10 816	0	27 667
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	105 937	664 071	3 645	773 653
75.	Egyéb céltartalék				
76.	<b>F. Kötelezettségek (77.+82.+92.sor)</b>	<b>8 912 083</b>	<b>6 785 258</b>	<b>233 755</b>	<b>15 931 096</b>
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sor)	0	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő				
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő				
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben				
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83-91. sor)	7 561 890	5 498 061	0	13 059 951
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				
84.	Átváltoztatható kötvények				
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból				
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek				
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek				
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban				
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő				
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	7 561 890	5 498 061	0	13 059 951
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104.sorok)	1 350 193	1 287 197	233 755	2 871 145
93.	Rövid lejáratú kölcsönök				0
94.	81. Sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények				
95.	Rövid lejáratú hitelek				
96.	Vevőktől kapott előlegek	16 834	0	0	16 834
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	961 496	920 383	168 562	2 050 441
98.	Váltótartozások				
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				0
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő				
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban				
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	371 863	366 814	65 193	803 870
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete				
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
105.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sor)</b>	<b>691 759</b>	<b>1 096 199</b>	<b>63 504</b>	<b>1 851 462</b>
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	55 932	104 657	2 866	163 455
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	354 160	397 708	39 242	791 110
108.	Halasztott bevételek	281 667	593 834	21 396	896 897
109.	<b>SZÉTVÁLASZTÁSI KÜLÖNBÖZET</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
110.	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105.sor)</b>	<b>10 228 267</b>	<b>7 861 633</b>	<b>1 999 694</b>	<b>20 089 594</b>



**Tevékenységi beszámoló**  
**Eredménykimutatás**

2/3.sz.melléklet

adatok E Ft-ban

s.sz.	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	ÖSSZESEN
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 770 601	4 020 398	1 412 026	9 203 025
02.	Export értékesítés nettó árbevétele				
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>3 770 601</b>	<b>4 020 398</b>	<b>1 412 026</b>	<b>9 203 025</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			-8 956	-8 956
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	383 087	38 837	15 945	437 869
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke(+03+04)</b>	<b>383 087</b>	<b>38 837</b>	<b>6 989</b>	<b>428 913</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>427 069</b>	<b>220 650</b>	<b>37 194</b>	<b>684 913</b>
	III. sorból: visszaírt értékesztés	14 428	15 384	751	30 563
05.	Anyagköltség	1 635 137	1 820 613	354 732	3 810 482
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	644 972	904 249	205 235	1 754 456
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	171 959	87 786	11 039	270 784
08.	Eladott áruk beszerzési költsége			65 098	65 098
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások költsége			295 903	295 903
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07+08+09.)</b>	<b>2 452 068</b>	<b>2 812 648</b>	<b>932 007</b>	<b>6 196 723</b>
10.	Béreköltség	1 849 998	1 641 825	299 881	3 791 704
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	137 473	123 829	18 633	279 935
12.	Bérbírlékok	270 129	236 777	40 719	547 625
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>2 257 600</b>	<b>2 002 431</b>	<b>359 233</b>	<b>4 619 264</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>700 947</b>	<b>364 178</b>	<b>18 308</b>	<b>1 083 433</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>241 537</b>	<b>542 871</b>	<b>27 430</b>	<b>811 838</b>
	VII. sorból :értékvesztés	20 241	21 582	1 055	42 878
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-</b>	<b>-1 071 395</b>	<b>-1 442 243</b>	<b>119 231</b>	<b>-2 394 407</b>
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés				
	08. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
14.	Részesedésekből származó bevételek				
	09. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból,	24 648	26 280	9 230	60 158
	10.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	76 393	81 454	28 609	186 456
	11. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 158	2 301	809	5 268
	17. sorból: értékelési különbözet				
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14+15.+16.+17.)</b>	<b>103 199</b>	<b>110 035</b>	<b>38 648</b>	<b>251 882</b>
18.	Részesedésekből származó ráfordítások,				
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból,	5 037	5 370	1 886	12 293
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	18 528	19 755	6 938	45 221
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesztéséből származó bevételek				
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	7 875	8 396	2 949	19 220
	22. sorból: értékelési különbözet				
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)</b>	<b>31 440</b>	<b>33 521</b>	<b>11 773</b>	<b>76 734</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX.)</b>	<b>71 759</b>	<b>76 514</b>	<b>26 875</b>	<b>175 148</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-A+-B)</b>	<b>-999 636</b>	<b>-1 365 729</b>	<b>146 106</b>	<b>-2 219 259</b>
<b>X.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C-X.)</b>	<b>-999 636</b>	<b>-1 365 729</b>	<b>146 106</b>	<b>-2 219 259</b>