



DMRV ZRT DMRV Duna Menti Regionális Vízmű

Zártkörűen Működő Részvénytársaság

2024. évi Éves Beszámolójának

Kiegészítő Melléklete

Kelt: Vác, 2025. március 20.

Virág László
vezérigazgató

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

Dr. Kőrösi Tamás
gazdasági igazgató

Dr. Kőrösi Mónika
osztályvezető

Tartalom

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA.....	4
A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE	4
A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE	7
A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE	8
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	11
A. 1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei.....	12
A. 1.4.4. Főbb értékelési szabályok.....	14
A. 1.4.5. A vagyongazdálkodásba vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások	17
A. 1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai.....	18
B. SPECIFIKUS RÉSZ	19
B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	19
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.....	26
B. 1.2.4. Pénzeszközök.....	26
B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	26
B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA	27
B. 1.5. CÉLTARTALÉK.....	30
B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK.....	31
B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	34
B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	36
B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA	37
B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása	37
B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények	37
B. 2.1.3. Költségek részletezése	38
B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása	42
B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	44
C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	46
C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZVESEDESI VISZONYOK	46
C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA	46
C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE.....	46

C.4.	A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELMÉNEK ALAKULÁSA	46
C. 5.	HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉSEK ÉS ADÓKÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA.....	46
C. 6.	CASH FLOW KIMUTATÁS.....	46
C. 7.	VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA	47
C. 8.	EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK.....	47
C.8.1	JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	47
C.8.2	MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	48
C.8.3.	KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG.....	48
C.8.4.	EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS	49
D.	TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK.....	50
D. 1.	SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS.....	50
E.	MELLÉKLETEK.....	55

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 (2024. december 31.):

1 076 812 000 Ft

Minősített többségi irányítást gyakorló tulajdonos:

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, illetve azt követően **más társaságok is egy cégcsoportba kerültek**, így - a közös anyavállalati státusz miatt - kapcsolt társaságként kezelendők, követeléseik, kötelezettségeik – ahol ez releváns – a tárgyévi beszámolóban önálló mérlegsorra kerültek. A cégcsoporton belüli kapcsolt társaságok:

Anyavállalat:

- Nemzeti Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság (NV Zrt.)
(1117 Budapest, Október huszonharmadika utca 18., 01-10-141112)

Leányvállalatok:

- ALFÖLDVÍZ Regionális Víziközmű- szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(5600 Békéscsaba, Dobozi út 5., 04-10-001580)
- BAJAVÍZ Baja és Térsége Ví- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság
(6500 Baja, Mártonszállási út 81., 03-09-102170)
- BAKONYKARSZT Ví- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(8200 Veszprém, Pápai út 41., 19-10-500133)
- BARANYA-VÍZ Víziközmű Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(7700 Mohács, Budapesti országút 1., 02-10-060389)
- BORSODVÍZ Önkormányzati Közüemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(3527 Miskolc, Tömösi utca 2., 05-10-000142)
- DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (DMRV Zrt.)
(2600 Vác, Kodály Zoltán út 3., 13-10-040189)
- Dunántúli Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (DRV Zrt.)
(8600 Siófok Tanácsház u. 7., 14-10-300050)
- E.R.Ö.V. Egyesült Regionális Önkormányzati Víziközmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(7100 Szekszárd, Eprekerti u. 9., 17-10-001277)
- Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (ÉDV Zrt.)
(2800 Tatabánya, Sárberék 100., 11-10-001450)
- ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság (ÉRV Zrt.)
(3700 Kazincbarcika, Tardonai út 1., 05-10-000123)
- ÉRV. -SZOLG Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
(3700 Kazincbarcika, Tardonai út 1., 05-09-010516)
- FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkormányzatok Ví- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(8000 Székesfehérvár, Király sor 3-15., 07-10-001122)
- Karancs Térségi Közműfejlesztő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
(3182 Karancslapujtő, Rákóczi u. 95., 12-09-002048)
- KAVÍZ Kaposvári Ví- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság
(7400 Kaposvár, Cseri út 16., 14-09-308615)
- Kiskunsági Víziközmű-Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
(6400 Kiskunhalas, Körösi út 5., 03-09-126654)
- Mezőföldi Regionális Víziközmű Korlátolt Felelősségű Társaság
(7030 Paks, Kölesdi út 46, 17-09-001805)
- MIVÍZ Miskolci Vízmű Korlátolt Felelősségű Társaság
(3527 Miskolc, József Attila utca 78., 05-09-012433)
- Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság NÜSZ Zrt.)
(1118 Budapest, Dayka Gábor u.3., 01-10-141870)
- Sopron és Környéke Ví- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(9400 Sopron, Bartók Béla u. 42., 08-10-001717)
- SZIKSZÓ-VÍZ Koncessziós Vízgazdálkodási Korlátolt Felelősségű Társaság
(3700 Kazincbarcika, Tardonai út 1., 05-09-024744)
- Tiszamenti Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság (TRV Zrt.)
(5000 Szolnok, Kossuth L. utca 5., 16-10-001558)
- Univerzál Beszerző Korlátolt Felelősségű Társaság (UB Kft.)

(1114 Budapest, Hamzsabégi út 37., 01-09-336252)

A víziközmű szolgáltatókon kívül a Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zrt. fő tevékenysége – az új TEÁOR egységesítést megelőzően - az üzleti év végéig 6920'08 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység, a Nemzeti Vízművek Zrt., mint anyavállalat, illetve az Univerzál Beszerző Kft. fő tevékenysége 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, Hunyadi Mátyás utca 4.

A Társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapján

Vezérigazgató:

Virág László

Felügyelő Bizottság:

Barna János Béla (FB elnök)

dr. Bertók Zsófia (tag)

Koppány Balázs (tag)

Pistyúr Attila József (tag)

A Felügyelő Bizottsági tagok körében 2024. év során több alkalommal változás történt, visszahívás, lemondás és haláleset miatt új tagok kijelölésére került sor. A korábbi 6 fős Felügyelő Bizottság tagjainak száma az üzleti év végére 4 főre változott.

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:

- 2024. év könyvvizsgálata: 6,3 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.

Jogelődők:

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 87,8 %-át adják. Alaptevékenységét részben vagyonkezelési, 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 (üzleti évben érvényes TEÁOR besorolás szerint):

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 lakossági 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, a rezsicsökkentések végrehajtásáról szóló 2013. évi LIV. törvény, valamint a nem lakossági díjak vonatkozásában a 25/2023. (XII. 13.) a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjának megállapításáról szóló EM rendelet határozza meg.

A Társaság közszolgáltatási tevékenység keretében felmerült költségeit, ráfordításait elsősorban a közszolgáltatási tevékenységből származó bevételekből, illetve az ezek kiegészítését szolgáló jogszabályban meghatározott mértékű ellentételezési összegből fedezi. Az adott üzleti évre vonatkozó ellentételezési összeget a 24/2023. (XII. 13.) a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló EM rendelet határozza meg.

A közszolgáltatási tevékenység 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 másodlagos tevékenységnek minősülő ipari víz-, illetve ipari szennyvízelvezetési szolgáltatást, 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 Kontrolling 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, ipari szennyvíz elvezetés, 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 könyvvizetése során az 5-ös számlaosztályt, mint elsődleges költségnevet elszámolást alkalmazza.

A könyvvizetésnél 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.

A Társaság konszolidált beszámolót nem készít, viszont a cégcsoporton belüli leányvállalatként adatszolgáltatással részt vesz az NV Zrt. által készített konszolidált beszámoló összeállításában.

A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések

A Társaság alapítás-átstrukturizálás aktivált értékeként számolja el a vállalkozási tevékenység indításával, jelentős bővítésével, átalakításával, ástrukturizálásával kapcsolatosan felmerült külső vállalkozók által számlázott és a saját tevékenység során felmerült közvetlen költségeket, amelyek az alapítás-átstrukturizálás 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 (értékheyesítésre 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 bevételeknek és ráfordításnak az alábbi gazdasági eseményeket tekint:

- 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 pl az ellentételezés összege, a lakossági díjtámogatás és a jogszabály alapján elengedett visszafizetési kötelezettség üzleti évben elszámolt bevétele, a közművezeték adó ráfordításának összege.

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

A tárgyévben ezek az alábbiak:

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

Valamennyi jelentős nagyságú, kiemelő 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, mérlegen 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 vagyoneértékű 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, vagyoneértékelt 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 maradványértékkel 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 visszaírásának 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 különbözet, 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 különbözet 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 különbözettel 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 különbözete 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 különbözet 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 megterülő összeg közötti különbözet 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 visszaírással csökkenteni kell.

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

- az a lakossági felhasználói körbe tartozik, értékhatártól függetlenül, továbbá
- a közületi felhasználó és egyéb vevői körből azon vevőkövetések, 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 nyilván-tartásba, és ez alapján határozza meg a nyilvántartásba-vételi árfolyamot.
- Devizás 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 **források** (saját tőke, céltartalék, kötelezettségek) a mérlegben könyv szerinti értéken mutatja ki, kivéve a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségeket, melyeket az üzleti év mérlegforduló napjára vonatkozó devizaárfolyamra átértékel.

A számviteli törvény előírásai alapján a Társaság **céltartalékok** 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 eszköz-használati díjakra.
- **Jövőbeni költségekre:** fenntartási költség, átszervezési költség, környezetvédelemmel kapcsolatos, nem jogszabályon alapuló költségekre, eseti jellegű rendkívüli karbantartási tevékenységekre.
- Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékokat 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* céltartalékokat 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. 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 2007. évi CVI. törvény 27. § (8) bekezdése alapján 2013. június 28-tól mentesült az állami vagyon vagyonkezelése során az elszámolt értékcsökkenés ún. visszapótlási kötelezettség teljesítése alól. Ettől az időponttól kezdődően jogosult volt benyújtani a beruházás megtérítési igényeit a többségi tulajdonosi joggyakorló felé. 2024. évtől kezdődően az ágazatot érintő 24/2023. (XII.13.) és 25/2023. (XII.13.) EM rendeletekkel szabályozott új közszolgáltatási finanszírozási konstrukció részben új alapokra helyezte a korábbi gyakorlatot. A saját forrásból állami vagyonkezelte eszközökön megvalósított, végrehajtott értéknövelő beruházásokat, felújításokat térítés nélkül át kell adni az állami víziközművek tulajdonosi joggyakorlója, NV Zrt. részére.

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.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az eszköz- és forrástételek mérleg főcsoportonkénti alakulása 2023. évhez viszonyítva az alábbi:

MEGNEVEZÉS	2023. év	2024. év		Eltérés	
	M Ft	M Ft	Megoszlás (%)	M Ft	%
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	126 093	129 755	89,58	3 662	2,90
Immateriális javak	45	44	0,03	-1	-2,22
Tárgyi eszközök	126 030	129 688	89,54	3 658	2,90
Befektetett pénzügyi eszközök	18	23	0,02	5	27,78
Halasztott adókövetelés	0	0	0,00	0	-
FORGÓESZKÖZÖK	12 832	13 075	9,03	243	1,89
Készletek	599	646	0,45	47	7,85
Követelések	2 710	3 778	2,61	1 068	39,41
Értékpapírok	78	79	0,05	1	1,28
Pénzeszközök	9 445	8 572	5,92	-873	-9,24
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	581	2 014	1,39	1 433	246,64
ESZKÖZÖK	139 506	144 844	100,00	5 338	3,83
SAJÁT TŐKE	3 524	1 117	0,77	-2 407	-68,30
Jegyzett tőke	1 077	1 077	0,74	0	0,00
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0,00	0	-
Tőketartalék	522	1 272	0,88	750	143,68
Eredménytartalék	1 406	1 480	1,02	74	5,26
Lekötött tartalék	297	446	0,31	149	50,17
Értékelési tartalék	0	0	0,00	0	-
Adózott eredmény	222	-3 158	-2,18	-3 380	-1522,52
CÉLTARTALÉKOK	2 034	2 035	1,40	1	0,05
KÖTELEZETTSÉGEK	87 900	97 423	67,26	9 523	10,83
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0,00	0	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek	79 549	83 667	57,76	4 118	5,18
Rövid lejáratú kötelezettségek	8 351	13 756	9,50	5 405	64,72
PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	46 048	44 269	30,56	-1 779	-3,86
FORRÁSOK	139 506	144 844	100,00	5 338	3,83

A Társaság mérlegfőösszege 144 844 M Ft, eszközök és források állománya 5 338 M Ft-tal nőtt a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2024. december 31-i állománya a következő:

képpen 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 **129 755 M Ft**, mely az előző időszakhoz viszonyítva **3 662 M Ft-tal nőtt**, amit alapvetően a tárgyi eszközök állományának a növekedése befolyásolt. A tárgyi eszközökön belül az aktív eszközállomány nőtt, míg a beruházások könyv szerinti értéke csökkent az üzleti év során végrehajtott nagy értékű projektek (pl. Göd Nevelek, illetve Göd Ipari Park szennyvíz létesítmények) üzembe helyezése következtében. A befektetett eszközök, s azon belül a vagyonkezelésbe vett eszközök (víziközmű-vagyon) összes eszközökön belüli jelentős aránya tükrözi a Társaság, mint közfeladatokat ellátó vállalkozásnak a vagyonkezelői tevékenységét.

B. 1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Immateriális javak nettó értéke	45	44	-1	-2,22
összesen				
Társaság tulajdonában lévő eszközök	40	40	0	0,00
Vagyonkezelésbe vett eszközök	5	4	-1	-20,00
Állami vagyon	5	4	-1	-20,00
ebből: NV hatáskörű	5	4	-1	-20,00
NFA hatáskörű	0	0	0	-
Önkormányzati vagyon	0	0	0	-

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

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

Tárgyévi beszerzés **22 M Ft,**

melynek főbb tételei:

- Fortinet Standard Bundle szoftver 6 M Ft
- Vízmérőóra leolvasási rendszer szoftverfejlesztés 7 M Ft
- Szoftverfejlesztés (ellenőri modul) 4 M Ft

Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege **- 23 M Ft**

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2023.év M Ft	2024.év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Tárgyi eszközök nettó értéke összesen	126 030	129 688	3 658	2,90
Társaság tulajdonában lévő eszközök (beruh. és beruh.-ra adott előlegekkel együtt)	6 103	4 488	-1 615	-26,46
ebből: beruházás és ber.adott előleg	3 401	1 684	-1 717	-50,49
Vagyonkezelésbe vett eszközök (beruh. és beruh-ra adott előlegekkel együtt)	119 927	125 200	5 273	4,40
Állami vagyon	117 057	122 474	5 417	4,63
ebből: NV hatáskörű	84 016	98 162	14 146	16,84
NFA hatáskörű	8	8	0	0,00
beruh.és beruh ra adott előleg	33 033	24 304	-8 729	-26,43
Önkormányzati vagyon	2 870	2 726	-144	-5,02
ebből: beruházás és ber.adott előleg	1	4	3	300,00

A **tárgyi eszközök** nettó állományának **3 658 M Ft-os növekedése** az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

- Üzembe helyezés	+ 19 018 M Ft,
- Vagyonkezelésbe vétel	+ 1 419 M Ft,
- Terv szerinti leírás összege	- 5 472 M Ft,
- Terven felüli leírás összege	- 1 M Ft,
- Selejtezés nettó értéke	- 101 M Ft,
- Értékesítés	- 23 M Ft,
- Beruházás	- 8 651 M Ft,
- Térítés mentes átadás	- 851 M Ft,
- Beruházásra adott előlegek változás	- 1 680 M Ft.

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

Az üzembe helyezések (aktiválások) értéke **19 018 M Ft** volt, melynek kiemelt tételeit a **B.3. melléklet** részletezi. Vagyonszortonként az alábbiak szerint alakult:

Társasági vagyonszortban összesen 539 M Ft értékben történt eszköz aktiválás, melyből az egyéb építmények, azon belül az IT hálózat 15M Ft értékben lett kivitelezve.

Jelentősebbek az üzemeltetési tevékenységhez szükséges műszaki járművek, gépek, berendezések beszerzései, amelyek **497 M Ft-ot** testesítenek meg. Tehergépkocsik 174 M Ft, egyéb műszaki berendezések, felszerelések 221 M Ft és a különleges szolgálati járművek 102 M Ft értékben lettek aktiválva. Egyéb berendezések, felszerelések üzembehelyezése, összesen 27 M Ft-ot képviselt.

Az állami vagyongörben összesen 19 046 M Ft értékű eszköz került aktiválásra.

Az állami tulajdonú, vagyonkezelésben lévő eszközök növekedését a tárgyévben részben a külső partnerektől származó vagyonkezelésbe vételek 580 M Ft, részben 18 466 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 állami vagyon tulajdonosi joggyakorlója részben támogatási konstrukcióban biztosította. A támogatással nem fedezett, további saját forrásból végrehajtott állami vagyon értéknövekmény 839 M Ft értékben térítés nélkül átadásra került. A tárgy évben 2023.01.01-2023.12.31. 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 a támogatás terhére, illetve egyéb külső forrásból, megvalósított eszköz növekmények elszámolása ezen beszámoló írásakor még folyamatban van. A megállapodás megkötésének, s az ezen alapuló forrásrendezések időpontja még nem ismert.

A tárgyévben az állami tulajdonból selejtezés és hiány címen kivezetett eszközök nettó értéke 9 M Ft volt, ezen túlmenően további befejezetlen beruházás selejtezésre, kivezetésére 91 M Ft értékben is sor került.

Az önkormányzati vagyonkezelte eszközöknél összesen 13 M Ft értékű eszköz került aktiválásra. Többek között technológiai- és gerinc vezetékszakasz és gázkazán került beszerzésre.

A vagyongörben a szennyvíz gerincvezetékét érintő rendszerek összetételében 129 folyóméternyi bővítés történt, 3 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 58 M Ft értékcsökkenés elszámolást eredményezett a tárgyév során.

B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök tárgyévi 23 M Ft-os állománya tartalmazza a Társaság

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

A mérleg sor változását a jelentős tulajdoni részesedés értékvesztés visszaírása (10 M Ft), a munkavállalók tárgyévben visszafizetett lakásépítési kölcsöne (6 M Ft) és a következő évi részlet átsorolása (1 M Ft) befolyásolta.

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

B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK

A **forgóeszközök** tárgyidőszaki értéke **13 075 M Ft**, mely az előző időszakhoz viszonyítva **243 M Ft-tal növekedett**. A forgóeszközökön belüli meghatározó arányt a pénzeszközök és a követelések állománya képviseli.

B. 1.2.1. Készletek

A **készletek** értéke a bázis időszakhoz viszonyítva **47 M Ft-tal nőtt**, **fordulónapi értéke 646 M Ft**.

A készleteken belül az **anyagok** értéke a meghatározó (**611 M Ft**), melynek főbb tételei az alapanyagok (397 M Ft) valamint a gépjármű alkatrészek, pótalkatrészek és villanyszerelési anyagok (146 M Ft), segédanyagok (24 M Ft). A készletérték jelentős növekedése alapvetően a gépjármű alkatrészek, pótalkatrészek és villanyszerelési anyagoknál (+48 M Ft) és az alapanyagoknál (+19 M Ft) jelenik meg, míg a vízmérőknél (-11 M Ft) készletérték csökkenés tapasztalható. A készletérték növekményt nagymértékben befolyásolta az áremelkedés is, azon túlmenően, hogy a 2024-es évben konszignáció hiányában a hálózati karbantartó anyagok saját készletre kerültek, így ezen anyagféleségnél 43 M Ft-os készletérték emelkedés keletkezett. A pályázatás nehézségei miatt a javító műhely jelentős tartalékot képzett, a beérkezett alkatrészeket folyamatosan használja fel. A bázishoz képest a szivattyú alkatrészek és az irányítástechnikai anyagok tekintetében tapasztalható jelentősebb értéknövekmény.

A **késztermékek** tárgyidőszaki értéke **34 M Ft**, összetételét a saját előállítású vízmérő órák képezik. A befejezetlen termelés és félkész termékek a folyamatban lévő, áthúzódó – projektelszámolási egyiséget nem képező – építőipari munkák következtében a tárgy évben **1 M Ft** értékkel zártak.

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

B. 1.2.2. Követelések

A **követelések** értéke a tárgyidőszakban **3 778 M Ft**, a bázis időszakhoz viszonyított **1 068 M Ft-os növekedésére** az egyes mérlegtételek változása az alábbiak szerint volt hatással:

A **vevői követelések** záró értéke **521 M Ft-tal nagyobb** az előző évi értéknél, melyből a **határidőn belüli** kintlévőség **241 M Ft-tal**, a **határidőn túli** kintlévőség pedig **280 M Ft-tal magasabb**.

A határidőn belüli követelés állomány az alaptevékenységi vevők körében **433 M Ft-tal** nőtt, míg az egyéb vevők körében **192 M Ft-tal** csökkent. A határidőn túli állomány tekintetében az alaptevékenységnél 254 M Ft, míg az egyéb tevékenységnél 26 M Ft növekedés tapasztalható. Az alaptevékenységi vevői kintlévőség záró érték növekményben szerepet játszik az is, hogy jogszabályváltozás következtében a nem lakossági közszolgáltatási díjak 2024. január 1-től jelentős mértékben emelkedtek az országos egységes díjak bevezetésével.

Az összes vevői kintlévőség 30 napon belül lejárt állománya 131 M Ft-tal, míg a 30 napon túli állomány 149 M Ft-tal nőtt, melynek közel felét a 31 – 60 nap között lejárt kategória alkotja.

A vevőkövetelések korösszetétele az alábbiak szerint alakult:

Késedelem	2023. év			2024. év		
	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft
nem késedelmes	1 610	2	1 608	1 858	9	1 849
1 - 30 napos	238	1	237	371	3	368
31 - 90 napos	194	2	192	279	4	275
91 - 180 napos	217	2	215	262	14	248
181 - 365 napos	133	34	99	157	42	115
366 napon túli	539	432	107	614	490	124
ÖSSZESEN	2 931	473	2 458	3 541	562	2 979

A teljes vevői kintlévőség 93,3 %-át az alaptevékenységből eredő követelésállomány teszi ki, mely arány a határidőn belüli állományra vonatkozóan 95,1 %-ot, a határidőn túli állományra vonatkozóan pedig több, mint 90 %-ot jelent.

Az alaptevékenységi vevői állomány korösszetétele:

Késedelem	2023. év			2024. év		
	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft
nem késedelmes	1 328	2	1 326	1 768	9	1 759
1 - 30 napos	232	1	231	359	3	356
31 - 90 napos	156	2	154	255	4	251
91 - 180 napos	209	2	207	230	14	216
181 - 365 napos	112	29	83	129	38	91
366 napon túli	455	365	90	521	416	105
ÖSSZESEN	2 492	401	2 091	3 262	484	2 778

A határidőn belüli alaptevékenységi követelés állomány 433 M Ft-tal, a határidőn túli pedig 254 M Ft-tal nőtt.

A tárgyév során az alaptevékenységet érintően 53 314 db felszólító, valamint 6 108 db korlátozó levél kiküldésére került sor. A felszólító levelek 87,5%-a, a korlátozó értesítő levelek 92,5 %-a lakossági körben generálódott.

Felhasználói kezdeményezésre 224 M Ft értékben 1 013 db részletfizetési megállapodás megkötésére került sor, a korábbi időszakokhoz képest növekedett a részletfizetési megállapodások átlagos összege.

Az **alaptevékenységen kívüli vevői körben 166 M Ft csökkenés tapasztalható**, melyen belül a határidőn belüli állomány 192 M Ft-tal csökkent, míg a határidőn túli állomány 26 M Ft-tal nőtt. A csökkenésben szerepet játszott az is, hogy a bérleti díj kompenzációval érintett önkormányzatokkal a tárgyévben sikerült gördülékenyebb számlabenyújtási folyamatot kialakítani.

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

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	196	59	-137	-69,90
Társasági adó	0	58	58	-
Általános forgalmi adó	191	0	-191	-100,00
Munkaváll.kapcs.adók és járulék köv.	0	0	0	-
Egyéb költségvetéssel szembeni köv.	5	1	-4	-80,00
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	0	156	156	-
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	22	20	-2	-9,09
Rövid lejáratú kölcsönök	2	1	-1	-50,00
Különféle egyéb követelések	22	24	2	9,09
Ebből:				
Adott előlegek	5	3	-2	-40,00
T egyenlegű szállító	12	15	3	25,00
Nem nevesített különféle egyéb	5	6	1	20,00
ÖSSZESEN	242	260	18	7,44

A bázishoz viszonyított eltérés összegére a fizetendő általános forgalmi adó forduló napi, bázis év-hez viszonyított növekedése van befolyással, mely a tárgyévben a kötelezettségek között jelenik meg, illetve az, hogy az építményadó felülvizsgálata során az építményadó jogszabályi újra értelmezése alapján adóalap korrekciókra került sor, s az önkormányzatok által határozattal elfogadott – 5 év elévülési időre visszanyúló – kötelezettség csökkenés, túlfizetést indukált, így az a tárgyévben követelés jellegű tételként jelenik meg. Összességében az egyéb követelések értéke 18 M Ft-tal emelkedett.

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

A célcsoporton belül a tárgyévben kialakításra került a cash pool rendszer. A tárgyév végén a Társaság cash pool követelése az anyavállalattal szemben **536 M Ft**, mely a **követelések kapcsolt vállalkozással szembeni mérleg** soron jelenik meg. Ezen túlmenően ugyanezen mérleg soron megjelenő további **3 M Ft**-ot pedig a célcsoporton belüli leánytársaságokkal szembeni szolgáltatás nyújtásból eredő követelések alkotják:

Megnevezés	2024. év
	M Ft
ÉRV Zrt.	1
MEZŐFÖLDVÍZ KFT.	2
ÖSSZESEN	3

Az ÉRV Zrt. kintlévősége alaptevékenységhez kötődik, míg Mezőföldvíz Kft. esetében a kintlévőség vízmérő felújítási, hitelesítési tevékenységből ered.

A **bevételek aktív időbeli elhatárolása jelentős növekményt mutat, 1 329 M Ft-tal** magasabb a bázis évi adatokhoz viszonyítva, mely növekmény alapvetően az egyéb bevételek elhatárolásából ered. 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 még járó összegek kerültek elhatárolásra és az ellentételezési alapból még ki nem utalt, üzleti évet érintő támogatás, ez utóbbi 1 239 M Ft-ot jelent. 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 2 407 M Ft-tal csökkent**, ezáltal a **saját tőke tárgyévi összege 1 117 M Ft**. A forrásokon belül a saját tőke aránya 0,77 %, a tőkeellátottság alakulását, valamint további tőkeszerkezeti mutatókat a **C.7. melléklet** tartalmazza.

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke M Ft	Tőke-tartalék M Ft	Eredmény-tartalék M Ft	Lekötött tartalék M Ft	Adózott eredmény M Ft	Saját tőke összesen M Ft
Nyitó (2024.01.01.)	1 077	522	1 406	297	222	3 524
Előző évi adózott eredmény átvezetése			222		-222	0
26/2024. (XII.20.) Közzgyűlési Határozat tőkeemelésről		750				750
Visszavásárolt saját részvény miatti lekötött tartalék képzés			-1	1		0
Tartalékképzés- vagyonkezelte eszközök			-147	147		0
Tárgyévi adózott eredmény					-3 158	-3 158
Kerekítés				1		1
Záró (2024.12.31.)	1 077	1 272	1 480	446	-3 158	1 117

A tárgyévben a tulajdonosok 750 M Ft értékű ázsíós tőkeemelésről döntöttek. 1 db 11 000 Ft név-értékű törzsrészvény kibocsátásával a jegyzett tőke 1 076 812 000 Ft-ra emelkedett, míg a döntés értelmében 749 989 000 Ft tőketartalékba került.

A végrehajtott tőkeemelés hatásának ellenére is a saját tőke jelentős csökkenése a 2024. évben bevezetett – korábbi közszolgáltatási tevékenység veszteségét kompenzáló támogatást kiváltó – új, jogszabályi alapokon nyugvó ellentételezési konstrukció miatti, közszolgáltatási tevékenység veszteségéből indukálódó negatív tárgyévi adózott eredmény következménye. Az üzleti évre megállapított ellentételezési összeg jóval alacsonyabb, mint ami a közszolgáltatási tevékenység ellátásához szükséges, s indokolt lett volna.

A tárgyév végén a saját tőke összértéke 40 M Ft-tal magasabb, mint a jegyzett tőke értéke.

A 2024. év decemberében jogszabályban meghatározott, 2025. évre vonatkozó ellentételezési összeg a bázis 4 954 M Ft-ról 11 058 M Ft-ra emelkedik, mely várhatóan elegendő lesz/lehet a működési költségek fedezetére, s mely a Társaság tevékenységének folytatását nem veszélyezteti.

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

Részvényfajta	Részvény névértéke Ft	Részvény darabszám db	Részvény össz.értéke M Ft
Törzsrészvény	11 000	89 092	980
Nemzeti Vízművek Zrt. tulajdon		89 092	980
Törzsrészvény	11 000	114	1
Önkormányzati tulajdon		114	1
Törzsrészvény	11 000	7 675	84
Társasági tulajdon		7 675	84
Dolgozói részvény	11 000	886	10
Magán tulajdon		886	10
Dolgozói részvény	11 000	125	1
Társasági tulajdon		125	1
ÖSSZESEN		97 892	1 077

A tárgyév végén mindösszesen 7 800 db visszavásárolt saját részvénnel rendelkezik a Társaság, melyből 7 675 db törzsrészvény, és 125 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 a 26/2024. (XII.20.) Közgyűlési Határozat alapján alaptőke (1 db törzsrészvénykibocsátásra), valamint tőketartalék emelésre 750 M Ft értékben került sor, mely értéket kizárólag pénzübeli vagyoni hozzájárulás formájában bocsátotta a Társaság rendelkezésére a többségi tulajdonos.

A lekötött tartalék jogcímenként az alábbi módon alakult:

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Visszavásárolt saját részvény	78	79	1	1,28
Vagyonkezelés miatti tartalékképzés	219	366	147	67,12
Kerekítés		1	1	-
ÖSSZESEN	297	446	149	50,17

A lekötött tartalék összege a tárgyévben egyrészt a visszavásárolt saját részvények (125 db) visszavásárlási értékével azonos összegben (1 M Ft), valamint az önkormányzati tulajdonban lévő eszközök vagyonkezelőjeként elszámolt visszapótlási kötelezettség szerinti mértékben (147 M Ft) eredménytartalékból megképzett 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
Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 699	923	831	1 607
Peres ügyekre:				
Kártérítés címen	37	37	3	3
Munkaügyi per jogcímen	5	0	0	5
Pilisvörösvár bérleti díj	376	0	393	769
Pilisvörösvár	0	0	519	519
Nagykovácsi bérleti díj	420	420	0	0
Késedelmi kamat:				
MVM	6	6	0	0
Szennyvíz bírságok	142	142	79	79
Önkormányzati bérleti díjak	439	121	-163	155
NÜSZ szolgáltatás	20	8	0	12
Galgaguta szv.telep iszapmentesítés	65	0	0	65
Vagyonértékelés	189	189	0	0
Céltartalék a jövőbeni költségekre	335	107	200	428
Szivacsos mosatás	60	0	0	60
Rendkívüli karbantartások (szigetelés, földéimjavítás stb.)	102	42	0	60
Villamos mérőhelyek almérősítése	88	52	0	36
Kútvizsgálatok	28	0	0	28
Medencék- víztorony vízzáróságának biztosítása, szivárgások megszűnt.	44	0	0	44
Szennyvíziszap elszállítás Bgy. szv.telep.	0	0	200	200
Dejtár-Balassagyarmat távvezeték akna rendkívüli karbantartása	13	13	0	0
Egyéb céltartalékok	0	0	0	0
CÉLTARTALÉKOK ÖSSZESEN	2 034	1 030	1 031	2 035

A céltartalékok tárgyidőszaki állománya **2 035 M Ft**, melyet a fentiekben bemutatott várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett a Társaság. A céltartalékok 2024. évi állományának a változása (+1 M Ft) az alábbi főbb tényezők hatásának az eredménye.

A Társaság a 2024. évben mindösszesen **1 031 M Ft céltartalékot képzett**, mely a tavalyi év adataihoz képest 789 M Ft-tal magasabb.

A képzett tartalékok jelentősebb tételei a Pilisvörösvár Önkormányzat bérleti díj peres ügyéhez kapcsolódó, felperes által kiterjesztett időszakra vonatkozó tőkére és annak esetleges késedelmi kamatára (mindösszesen további 706 M Ft), peren kívüli egyéb önkormányzati bérleti díjakra (43 M Ft), kivethető vízszennykezési bírságra (79 M Ft), valamint a Balassagyarmati szennyvíztisztítótelep rendkívüli helyzetből adódó szennyvíziszap elszállítására (200 M Ft) képzett összegek. Mivel korábban a Pilisvörösvár esetében a perrel még nem érintett bérleti díjakra történt a céltartalék képzés, a tárgyévben az időszak

kiterjesztése szükségessé tette a peres ügyekhez való átsorolást, mely 206 M Ft-tal csökkentette az önkormányzati bérleti díjakat, s a peres ügyeket ugyanezen összeggel emelte.

A tárgyév során **céltartalék feloldására mindösszesen 1 030 M Ft összegben került sor.** A feloldások közül Nagykovácsi bérleti díj peres ügyében befejeződött az eljárás, így a korábban képzett céltartalékok feloldásra kerültek. Ezen felül az önkormányzati bérleti díjakra, vízszennyezési bírságokra, az időközben okafogyottá vált vagyonértékelési feladatokra, a végrehajtott NÜSZ Zrt. -IT fejlesztési szolgáltatásokra, illetve kártérítésre, késedelmi kamatra 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 **97 423 M Ft** volt, a bázis időszakhoz viszonyított **9 523 M Ft-os növekedését** az állományon belüli hosszú- illetve rövid lejáratú kötelezettségek tekintetében az alábbi főbb tényezők alakították.

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** értéke **83 667 M Ft**, mely az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek soron belül a Társaság vagyonkezeléséből eredő kötelezettségét, valamint a jótéljesítési biztosíték miatti kötelezettségét tartalmazza.

Az **egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek** alakulása:

Megnevezés	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Állammal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség	76 449	80 547	4 098	5,36
Ebből:				
NV hatáskörű	76 441	80 539	4 098	5,36
NFA hatáskörű	8	8	0	0,00
Önkormányzati vagyonkezelésből eredő kötelezettség	3 096	3 096	0	0,00
Pénzügyi lízing	0	0	0	-
Egyéb hosszú lejáratú köt.	4	24	20	500,00
ÖSSZESEN	79 549	83 667	4 118	5,18

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 4 098 M Ft** értékű állományváltozása:

Vagyonkezelésbe vétel (külső féltől)	+ 580 M Ft,
Beruházások elszámolása saját forrásból (megtérítés rekonstrukciós tám.+kamata)+	1 078 M Ft,
Beruházások elszámolása külső forrásból (közműfejlesztési hozzájárulás)	+ 323 M Ft,

Beruházások elszámolása külső forrásból (bekötés vevő általi megtérítése)	+ 181 M Ft,
Beruházások elszámolása saját forrásból (térítés nélküli átadás, vagyonkezelésbe vétel))	+ 839 M Ft,
Beruházások elszámolása külső forrásból (egyéb fejlesztési célú hozzájárulás)	+ 62 M Ft,
Beruházások elszámolása külső forrásból (KEHOP támogatások)	+ 5 936 M Ft,
Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés	- 4 901 M Ft,

Tárgyévben került sor a 2023. évi teljes időszakra vonatkozó beruházás elszámolásra.

A 2024. évi állami vagyonon végrehajtott értéknövelő teljesítésekről a tulajdonosi joggyakorló felé elszámolás kezdeményezése két időszak vonatkozásában történt. A még rendelkezésre álló, ez idáig fel nem használt rekonstrukciós támogatás és annak kamatai terhére a 2024. I-VII. havi teljesítések kerültek benyújtásra 2024. november 06-án, melynek elfogadására a tárgyévben még nem került sor. A saját forrás terhére 374 M Ft, külső forrás terhére 373 M Ft igény jelenik meg a folyamatban lévő elszámolásban. Az év hátralévő részében megvalósított értéknövelő teljesítésekből a külső forrásoktól független saját forrás terhére történő elszámolás a tulajdonosi joggyakorló elvárásának megfelelően térítés nélküli átadás formájában valósult meg az üzleti év végén, melynek összege 839 M Ft volt. Az egyéb külső forrásból ezen időszakban megvalósított aktiválások elszámolása szintén folyamatban, ezek a tárgyévben nem realizálódtak.

Az önkormányzatokkal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség tárgy évben változatlan.

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.8.2. fejezetben** találhatóak.

A **rövid lejáratú kötelezettségek értéke 13 756 M Ft**, mely szállítói teljesítésekből, kapcsolt 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 **1 916 M Ft**-tal magasabb az előző évhez képest. A növekmény meghatározó részét a 2024. decemberében aktivált nagy projekt (Göd Ipari Park szennyvíz- és ipari szennyvíz) létesítményeihez kapcsolódó bekerülési érték részét képező – a kivitelező által elvégzett teljesítések alapján – kalkulált nem számlázott szolgáltatások értékei képezik, mely számlák benyújtására csak a későbbiekben kerülhet sor.

A kapcsolt társaságokkal szemben az alábbi, üzleti éven átnyúló, igénybevett szolgáltatások utáni, határidőn belüli fizetési kötelezettségek jelennek meg:

Megnevezés	2024. év M Ft
Nemzeti Vízművek Zrt.	19
Univerzál Beszerző	4
ÉDV Zrt.	1
ÉRV Zrt.	1
NÜSZ Zrt.	145
ÖSSZESEN	170

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 Zrt. követelése a december havi összetett adminisztratív szolgáltatási feladatokból származó díjat fedi le.

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

Megnevezés	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	477	711	234	49,06
Társasági adó	14	0	-14	-100,00
Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettség	378	578	200	52,91
Általános forgalmi adó	0	92	92	-
Környezetterhelési díj	84	14	-70	-83,33
Innovációs járulék	0	26	26	-
Egyéb ki nem emelt befizetési köt.	1	1	0	0,00
Önkormányzatokkal kapcs. elszámolás	4	143	139	3475,00
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	461	591	130	28,20
Különféle egyéb kötelezettség	4 219	7 205	2 986	70,78
Ebből:				
Támogatási előlegek	3 158	6 132	2 974	94,17
Rövid lejáratú pénzügyi lízing	11	0	-11	-100,00
Vízkezelési használati díj	46	76	30	65,22
Követel egyenlegű vevők	792	857	65	8,21
ÖSSZESEN	5 161	8 650	3 489	67,60

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek záró értékének több, mint 70 %-át a támogatási előlegek teszik ki. A támogatási előleg kötelezettségek 2 974 M Ft-os növekedést mutatnak a bázis értékhez viszonyítva. Több folyamatban lévő beruházáshoz hazai és uniós forrásból előlegként biztosítják a forrást. A tárgyévben támogatási előlegként 8 185 M Ft összegű kiutalásra került sor, a projektek kivitelezése során 5 211 M Ft érték felhasználásra került.

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	-
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	390	166	-224	-57,44
Anyagköltség időbeli elhat.	19	6	-13	-68,42
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	306	147	-159	-51,96
Egyéb szolgáltatások időbeli elhat.	12	11	-1	-8,33
Személyi jellegű ráf.időbeli elhat.	53	1	-52	-98,11
Egyéb ráfordítások időbeli elhat.	0	1	1	-
Halasztott bevételek	45 658	44 103	-1 555	-3,41
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz halasztott bevétele	45 647	44 096	-1 551	-3,40
Ebből:				
KEHOP, KIEFO - Fejlesztési célra kapott pénzeszköz	41 467	39 573	-1 894	-4,57
Közműfejlesztési hozzájárulás	2 091	2 068	-23	-1,10
Víz- és csatorna bekötésre kapott fejl.célú pénzeszközök	520	503	-17	-3,27
Egyéb fejlesztési célra kapott pénzeszköz	1 569	1 667	98	6,25
Térítés nélkül átvett eszközök halasztott bevétele	11	7	-4	-36,36
ÖSSZESEN	46 048	44 269	-1 779	-3,86

A bevételeknél tárgyév végén passzív időbeli elhatárolás nem volt.

A költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása során elsősorban a mérlegkészítés időpontjáig be nem érkezett villamos energia- és gázszámlák költségei, szennyvíz befogadási díjak, üzemeltetői szerződésből származó önkormányzati bérleti díjak, szennyvíz szippantás, szennyvíz iszap elhelyezés, könyvvizsgálati díj, HR szolgáltatások díja, munkabajárás, saját gépkocsi használat, 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	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft
KEHOP támogatások	15 968	13 775	-5 258
Vác szennyvíztelep fejlesztés KEHOP-2.2.2-15-2016-00051,KEOP-7.1.0/11-2013-0035	5 258	0	-5 258
Göd-Nevelek szennyvízelvezetése KEHOP-2.2.2-15-2020-00151	1 091	1 091	0
KEHOP -2.1.11-21-2022-00005 Vízellátás kapacitásbővítő fejlesztések	9 421	12 502	3 081
KEHOP-5.1.3-17-2017-00002 Regionális Vízművek Napenergia hasznosítását célzó projekt KEHOP-2.1.7-19-2019-00021	198	179	-19
Szemléletformálás	3	3	0
Egyéb támogatások	25 495	26 083	588
VÁRA-ÉMI 2020-060	39	31	-8
Göd Ipari Park víziközmű hál. infrastruktúra fejl. KIEFO/1025-6/2021-ITM_SZERZ	25 456	25 573	117
Szöd település szennyvizének bev. a váci szvt. VK/60057-1/2023	0	308	308
NV támogatás működtető eszköz beszerzésre NV_TSZ/28/3 (2023)	0	18	18
Solymár, Mátyás király utca ivóvízvezeték kiváltás VSZF/246/2024-EM_SZERZ	0	153	153
Összesen	41 463	39 858	-4 670

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 kerülnek a támogatások a passzív időbeli elhatárolások közé.

Göd-Nevelek városrész szennyvízelvezetési rendszer kiépítése projekt várhatóan 1 166 M Ft beruházási összköltséggel, s 89,04 % támogatási arány mellett valósul meg. A műszaki átadás átvételi eljárás 2024. október 28-án megtörtént. Az ingatlanokhoz tartozó tulajdon és szolgalmi jogok rendezése az ÉKM ügyintézésében folyamatban van, mely miatt a projekt szakaszolásra kerül, további finanszírozása a KEHOP_PLUSZ Operatív Program keretében valósul meg. Az érváraskor a projekt készültségi 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 a támogatási intenzitás 100 %. A projekt célja elsősorban megfelelő mennyiségű, kiváló minőségű ivóvíz szolgáltatás nyújtása, a vízminőségi kockázatok csökkentése.

A projekt szakaszolásra került, a további (2024. év utáni) finanszírozása a KEHOP_PLUSZ Operatív Program keretében valósul meg. A projekt készültségi foka 81,26 %.

Göd város ipari parkjának fejlesztése 100 % támogatással, hazai forrásból kerül finanszírozásra. A 32 834 M Ft-os támogatás lehívása folyamatos. A szennyvíz ágazathoz kapcsolódó létesítmények műszaki átadása és üzembe helyezése 2024. december 19-én megtörtént. A Vízműtelep próbaüzeme decemberben elindult. Tárgyév végén a projekt fizikai készültségi foka vizes témában 95,97 %, szennyvízes projektelemnél 100 %, ez utóbbi elkészült.

Sződ település szennyvizének a Váci szennyvíztisztító telepen történő kezelése projekt 350 M Ft-os, 100%-os hazai támogatásból valósult meg, melynek eredményeként a Sződi telepről az átvezetéshez szükséges nyomóvezeték kiépítésére került sor, melyet követően a szennyvízkezelés a Váci szennyvíztisztító telepen történik. A műszaki átadás-átvétel megtörtént a tárgyévben, az agglomerációs átsorolás folyamatban van. A projekt fizikai készültségi foka a tárgyév végén 100%.

Solymár Mátyás király utca ivóvízvezeték kiváltása miatt szükséges intézkedések keretén belül 166 M Ft-os, 100 % hazai támogatásból valósult meg az 1975-ben épült NA 80 és NA 100-as azbesztcement vezeték cseréje. A projekt a tárgyévben elkészült.

Társasági tulajdonú működtető eszközök beszerzésére 476 M Ft támogatást kapott a Társaság, melyből a tárgyév végéig 20 M Ft érték került felhasználásra.

A társasági, vagy önkormányzati tulajdonú eszközként támogatásokból megvalósult (pl. Napenergia projekt, szemléletformálás projekt, VÁRA ÉMI), már korábban aktivált eszközöknek az értékcsökkenéssel még el nem számolt összegei jelennek meg maradványként az időbeli elhatárolások között.

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

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaság a 2024. üzleti évet **3 161 M Ft adózás előtti veszteséggel zárta**, mely a bázis évhez viszonyítva 3 443 M Ft-os, jelentős csökkenést jelent.

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	14 443	21 108	6 665	46,15
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	712	938	226	31,74
III.	Egyéb bevételek	17 476	11 741	-5 735	-32,82
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	16 720	17 154	434	2,60
V.	Személyi jellegű ráfordítások	9 622	10 839	1 217	12,65
VI.	Értékcsökkenési leírás	5 006	5 495	489	9,77
VII.	Egyéb ráfordítás	1 517	3 581	2 064	136,06
„A”	Üzemi (üzleti) tevékenység	-234	-3 282	-3 048	-1302,56
„B”	Pénzügyi műveletek eredménye	516	121	-395	-76,55
„C”	Adózás előtti eredmény	282	-3 161	-3 443	-1220,92

Az **adózás előtti eredmény** bázis évhez viszonyított **3 443 M Ft-os csökkenését** több tényező 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 **6 665 M Ft-tal növekedett**. Tárgyidőszak során a Társaság **21 108 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 víz, szennyvízelvezetési szolgáltatásból, egyéb tevékenységekből (pl. bérleti díjak, adatszolgáltatások, tengelyen szállított szennyvízfogadás, vízmérő felújítás stb.) származó bevételeket tartalmaz.

A nettó árbevétel növekmény jelentős része az alaptevékenységi nem lakossági körre vonatkozóan bevezetett egységes szolgáltatási díjak hatásának tudható be.

A tárgyévben a Nemzeti Vízművek Zrt., mint **anyavállalat részére nem történt értékesítés**, ilyen jogcímen nem került bevétel elszámolásra.

Az alábbi **kapcsolt körbe tartozó leánytársaságokkal** folytatott üzleti kapcsolat alapján keletkezett nettó árbevétel:

Megnevezés	2024. év M Ft
TRV Zrt.	17 334
ÉRV Zrt.	14 457
MEZŐFÖLDVÍZ KFT.	27 294
ÖSSZESEN	41 751

Az ÉRV Zrt. részére alaptevékenységi szolgáltatás nyújtás történt, míg a másik két társaságtól származó bevétel vízmérő felújítási tevékenységből ered.

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 938 M Ft**, mely **226 M Ft-tal magasabb** 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 -4 M Ft. A saját rezsiz beruházások, felújítások (vízbekötés, mérősítés, pályázati nagyberuházáshoz kapcsolódó saját teljesítmények stb.) értéke 942 M Ft.

B. 2.1.3. Költségek részletezése

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

Megnevezés	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Anyagköltség	9 401	8 831	-570	-6,06
Igénybe vett szolgáltatások értéke	6 474	7 300	826	12,76
Egyéb szolgáltatások értéke	808	953	145	17,95
Eladott áruk beszerzési értéke	20	3	-17	-85,00
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	17	67	50	294,12
Anyagjellegű ráfordítások	16 720	17 154	434	2,60
Bérek	7 269	8 465	1 196	16,45
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 257	1 156	-101	-8,04
Bérfizetések	1 096	1 218	122	11,13
Szociális hozzájárulási adó	998	1 114	116	11,62
Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás	98	104	6	6,12
Személyi jellegű ráfordítások	9 622	10 839	1 217	12,65
Értékcsökkenési leírás	5 006	5 495	489	9,77
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	31 348	33 488	2 140	6,83

A tárgyidőszakban költségként **33 488 M Ft-ot** számolt el a Társaság, ez összességében **2 140 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 434 M Ft-tal emelkedett.

- Az **anyagköltségek** körében a tárgyidőszakban elszámolt költségek értéke 570 M Ft-tal esett vissza, melyet nagy mértékben a villamos energiafelhasználás költségének mérséklése tesz ki, mely a bázis időszakhoz képest 644 M Ft-tal csökkent. Jelentős változást képez az anyagfelhasználás (73 M Ft), a vegyszerfelhasználás (84 M Ft) növekedése, valamint a folyékony tüzelőanyag (77 M Ft) csökkenése.

Az anyagköltségek között az **ÉDV Zrt.-től, mint kapcsolt társaságtól történt vízátvétel** a tárgyévben 55 M Ft értékben,

- Az **igénybe vett szolgáltatások** főbb jogcímei szerinti részletezését a **B.13. melléklet** tartalmazza.

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

- szennyvíziszap elhelyezés költsége **1 044 M Ft,**
- eszközhasználat/önkormányzati bérleti díj **834 M Ft,**
- informatikai rendszerek (SW) **492 M Ft,**
- technológiai gépészeti karbantartás **411 M Ft,**
- egyéb igénybe vett szolgáltatások **396 M Ft.**

Az igénybe vett szolgáltatások 826 M Ft összegű tárgyevi növekményében meghatározó szerepet játszott az eszközhasználat és bérleti díjak összesen 323 M Ft-os, a szakfelügyeleti,

szakértői szolgáltatások 88 M Ft-os, az informatikai szolgáltatások 42 M Ft-os (ezen belül a SW díjak + 32 M Ft), a szennyvízbefogadás és szennyvíziszap elhelyezés 36 M Ft-os többlete, valamint az előző éveket érintő eszközhasználat/önkormányzati bérleti díj elszámolás további 208 M Ft többlettel emelte az elszámolt költségeket.

Az önkormányzati eszközhasználati, bérleti díjak 268 M Ft-tal magasabb szinten realizálódtak a bázishoz viszonyítva a tárgyévben, s további, előző éveket érintő 208 M Ft költség elszámolására is sor került. Itt kerülnek kimutatásra az önkormányzati tulajdonú, bérleti üzemeltetési szerződéses jogviszonyban működtetett víziközmű vagyonelemek használati díjai. Több önkormányzat esetében a megállapodás alapján a tárgyévben elvégzett rekonstrukciók képezik a bérleti díj mértékét. A tárgyévi többlet alapvetően abból ered, hogy a már hosszú ideje elnyúló Nagykovácsi Önkormányzat peres ügy lezárult, a benyújtott számlák és azok késedelmi kamatai jelentős többletköltséget, s kiadást indukáltak a tárgyévben. Mivel a per tárgya, annak időszaka már adójogilag elévült időszakokat, éveket is érintett, így már az ÁFA visszaigénylésére nem nyílt lehetőség, mely tovább növelte a költségek volumenét. A korábban képzett céltartalékok feloldása a költségek elszámolásával egyidejűleg megtörtént, de a számlák értéke az e jogcímen elszámolt igénybevett szolgáltatások volumenét jelentősen megemelte.

A karbantartási költségeken belül a tárgyévben a technológiai gépészet, úthelyreállítás, csőhálózat, gépjármű karbantartás és az épület, építmény karbantartások jelentkeztek legnagyobb volumenben. Az összes karbantartási költség több, mint 75,56 %-a ebben az öt témában generálódott, mely a bázishoz képest összességében 49 M Ft-os költségnövekedést eredményezett.

A technológiai gépészeti karbantartások 88 M Ft növekményt mutatnak a bázis évhez viszonyítva. A tárgyévben a karbantartási költségeken belül ez képezi a legnagyobb volument közel 20 %-os aránnyal. A tárgyévben került sor – jelentősebb költséget generálva – pl. a püspökszilágyi medence szerelvényakna javítására, a zebegényi medence zárkamra karbantartására, a veresegyházi szennyvíztelep membrán, illetve a szentendrei szennyvíztelep előülepítő kotró karbantartására.

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 1 366 M Ft, mely 36 M Ft-tal volt magasabb az előző évi értéknél, mely többlet több, mint 71 %-a szennyvíziszap elhelyezés költségeinél keletkezett. A felmerülő költségek legnagyobb hányadát a telepekről a víztelenített iszap elszállítása teszi ki.

Az **informatikai rendszerek üzemeltetése** jelentős költséget jelent a Társaságnak. A felmerült szoftver költségek meghatározó részét (87,8 %) a pénzügyi-számviteli tevékenységet ellátó Nemzeti Üzleti Szolgáltató részére e címen fizetett díjak teszik ki.

Az egyéb igénybevett szolgáltatások közel bázis szinten realizálódtak a tárgyévben. Mindössze 1 M Ft-os növekmény keletkezett. Itt többek között a bérleti szerződéses jogviszony keretében üzemeltett önkormányzati tulajdonú víziközműveken végzett rekonstrukciók, fejlesztések kerülnek elszámolásra, melyek kiszámlázásra kerülnek az érintett tulajdo-

nos önkormányzatok felé. Ezen belül kerültek végrehajtásra például Letkés Rákóczi út át-
emelő bélelés, Budakalász, Üröm szennyvízszivattyú cserék, Cserháthaláp szennyvíztisztító
telep légfűvó csere, Magyarnándor Ady út átemelő szivattyú csere, Kóspallag Váci úti át-
emelő gépészeti rekonstrukció stb.

A 2024. évben a cégcsoporton belüli **kapcsolt társaságoktól igénybevett szolgáltatások** az
alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2024. év M Ft
Nemzeti Vízművek Zrt.	181
Univerzál Beszerző Kft.	51
DRV Zrt.	1
ÉRV Zrt.	8
NÜSZ Zrt.	727
ÖSSZESEN	968

A fenti összegek az anyavállalat részére fizetett adminisztratív szolgáltatási díjakat, a NÜSZ
Zrt. részére fizetett pénzügyi és számviteli szolgáltatási, IT rendszer üzemeltetési, call center
hívások továbbszámlázott díjait, HR szolgáltatási díjakat tartalmazza. Az Univerzál Beszerző
Kft. forgalma a beszerzésekhez, szerződéskötésekhez, közbeszerzések bonyolításához kapcsó-
lódó díjakat tartalmazza.

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

- **Az egyéb szolgáltatások** tárgyévi növekedésében (145 M Ft) elsősorban a vízkészlet hasz-
nálati díj, a kezelési költségek, banki jutalékok, vagyoni- és felelősségbiztosítás, valamint a
postadíj (PEK) költségeinek többlete játszott szerepet.

A **személyi jellegű ráfordítások** értéke összességében **1 217 M Ft-tal növekedett**, melyet alap-
vetően a tárgyév során végrehajtott bérfelállítás, a cafeteria emelés hatása, a magasabb összegben
kiadott jubileumi jutalom, illetve betegszabadság díja együttesen befolyásoltak.

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

A **bérköltség 1 196 M Ft-tal volt magasabb** a bázis évi értékhez viszonyítva.

A személyi jellegű egyéb kifizetések értékéből a jelentősebb tételek:

– Választható béren kívüli juttatások (VBKJ)	408 M Ft
– Munkába járás költségterítése	128 M Ft
– Önkéntes pénztárakba teljesített munkáltatói befizetések	111 M Ft
– Jubileumi és törzsgárda jutalom	111 M Ft
– Betegszabadság díja	107 M Ft
– Csekély értékű ajándék	64 M Ft
– Béren kívüli juttatások adója	61 M Ft

- **A személyi jellegű egyéb kifizetések 101 M Ft-os csökkenést mutattak a tárgyévben.** A fentiekben kiemelt tételek esetében az előző évhez viszonyított változásuk együttesen 219 M Ft növekedés volt, melyet elsősorban a VBKJ (129 M Ft), a jubileumi és törzsgárda jutalom (23 M Ft), a betegszabadság díj (17 M Ft), a munkába járás költségtérítés (13 M Ft), az önkéntes pénztárakba teljesített munkáltatói befizetések (4 M Ft), a csekély értékű ajándék (64 M Ft) emelkedése, valamint a béren kívüli juttatások adójának (31 M Ft) csökkenése befolyásolt. Ezen kívül a bázis évhez viszonyítottan a SZÉP kártya juttatás VBKN-n kívüli juttatások 337 M Ft csökkenése okozott az egyéb kifizetések változására jelentős hatást, a tárgy évben ilyen jellegű költség nem merült fel a Társaságnál.

A bérjárulékok értéke a bázis évhez képest **122 M Ft-tal nagyobb értéken realizálódott**, melyet a végrehajtott bérfeljesztés hatásaként a szociális hozzájárulási adó 116 M Ft összegű emelkedése (tárgyévi értéke 1 114 M Ft), illetve a rehabilitációs hozzájárulás minimálbér emelkedéssel és a létszámmozgással együtt járó 6 M Ft összegű növekedése (éves összege 104 M Ft) alakított.

Az **értékcsökkenési leírás** értéke a tárgyévben 5 495 M Ft, bázishoz viszonyítva **489 M Ft-tal magasabb értéket képvisel**. Az elszámolt értékcsökkenés jelentős hányada, 89,03 %-a az állami vagyongörben képződött, az önkormányzati vagyongkezelte eszközöknél 2,91 %, míg a társasági eszközök tekintetében ez 8,06 %-ot tesz ki. Az értékcsökkenés 72,36 %-a az ingatlanok és kapcsolódó vagyongértékű jogok eszközcsogortban került elszámolásra.

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	2	6	4	200,00
Káreseményekkel kapcs. bevételek	2	17	15	750,00
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	44	75	31	70,45
Behajthatatlanság miatt leírt követelésekre befolyt összegek	1	1	0	0,00
Céltartalékok felhasználása, feloldása	316	1 030	714	225,95
Visszaírt értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés	10	9	-1	-10,00
Kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz	12 455	5 514	-6 941	-55,73
<i>Ebből:</i>				
Alapból kapott ellentételezés	0	4 954	4 954	-
Tulajdonosi támogatás	12 232	0	-12 232	-100,00
Lakossági díjtámogatás	202	540	338	167,33
Fejlesztési célra kapott támogatás	125	124	-1	-0,80
Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt	4	4	0	0,00
Megtérült alaptev. felszólítási díjak	30	43	13	43,33
Elengedett kötelezettség összege	4 450	4 901	451	10,13
<i>Ebből:</i>				
Visszapótlási kötelezettség elengedése/mentesülés	4 450	4 901	451	10,13
Különféle egyéb bevétel	37	17	-20	-54,05
ÖSSZESEN	17 476	11 741	-5 735	-32,82

Az **egyéb bevételek** előző időszakhoz viszonyított **5 735 M Ft-os csökkenésében** elsősorban az alábbi tényezők játszottak szerepet.

A korábban képzett céltartalék feloldások a bázis évhez képest 714 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 6 941 M Ft-tal csökkent a kapott támogatások összege, mely alapvetően a közszolgáltatási tevékenységhez kapott, akorábbiaknál jóval 7 278 M Ft-tal alacsonyabb mértékű **ellentételezési alapból kapott támogatás**, részben pedig a lakossági díjtámogatások korábbinál 338 M Ft-tal magasabb összegéből keletkezett. A tárgyévben 4 M Ft értékű térítés nélkül átvett, fellelt eszköz után elszámolt amortizációnak megfelelő mértékű egyéb bevétel került elszámolásra.

A visszafizetési kötelezettség alóli mentesülés címén a tárgyévben elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés összegével megegyező bevétel esetében az előző évhez képest 451 M Ft növekmény keletkezett, mely az állami vagyonkezelte vagyon után elszámolt értékcsökkenésekből adódott, mely a megvalósított állami vagyont érintő újabb aktiválásokról, vagyonkezelésbe vett eszközökből, illetve az év során végrehajtott selejtezésekből, hiányból generálódott.

Társasági és önkormányzati vagyonkörben megvalósított, részben támogatásból, ill. egyéb fejlesztési forrásból megvalósított eszközök visszacsepegtetett passzív időbeli elhatárolásából 124 M Ft került elszámolásra a tárgyévben, mely 1 M Ft-tal alacsonyabb az előző évinél.

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

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	4	4	-
Kivezetett követelések nyilvántartás szerinti értéke	9	11	2	22,22
Fizetett bírság, kötbér, kártérítések	20	84	64	320,00
<i>Ebből:</i>		81		
<i>Káresemények után fizetett kártérítés</i>	12	81	69	575,00
<i>Vízszennyezési bírság</i>	4	0	-4	-100,00
Céltartalék képzés	242	1 031	789	326,03
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt	142	200	58	40,85
Állami költségvetéssel szemben elszámolt adók, díjak, hozzájárulások	809	816	7	0,87
<i>Ebből:</i>				
<i>Közművezeték adó</i>	566	566	0	0,00
<i>Vízterhelési díj</i>	211	196	-15	-7,11
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	240	341	101	42,08
<i>Ebből:</i>				
<i>Helyi iparüzési adó</i>	103	244	141	136,89
<i>Építményadó</i>	110	69	-41	-37,27
Különbféle egyéb ráfordítások	55	1 094	1 039	1889,09
<i>Ebből:</i>			0	100
<i>Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartási értéke</i>	0	851	851	100
<i>Előző éveket érintő ráfordítások</i>	17	-182	-199	-1170,59
<i>Kapott támogatás visszafizetés összege</i>	29	23	-6	-20,69
ÖSSZESEN	1 517	3 581	2 064	136,06

Az **egyéb ráfordítások** értéke az előző évhez viszonyítva **2 064 M Ft-tal** nőtt, melyre az állami vagyonnal kapcsolatban felmerült (839 M Ft), illetve a támogatásból megvalósított kárenyhítés érdeké-

ben kivitelezett locsolómérők (12 M Ft) térítésmentes átadásának elszámolása, a szükségessé vált céltartalék képzés jelentős növekedése (789 M Ft), az önkormányzati adók (101 M Ft) és a káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások növekedése (69 M Ft), valamint az előző éveket érintő építmény és telekadó felülvizsgálatával kapcsolatban felmerülő adócsökkenés (194 M Ft) volt jelentősebb hatással. Az önkormányzatokkal szembeni adónövekményt alapvetően az iparüzési adó magasabb volumene okozza, mivel az anyagköltségek a tárgyévben - a villamosenergia miatt - alacsonyabb adóalap korrekcióra adtak alapot. A káreseményeknél keletkezett jelentős többlet a Solymár Mátyás király úton történt káreset következményének tudható be.

Az elszámolt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt értékét a **B.5. és B.7. mellékletek** mérlegtételek szerint részletezik, valamint a vagyonkezelésben lévő eszközökre vonatkozó ezen adatokat a **B.1.B. és B.2.B. mellékletek** vagyoncsoportonkénti megbontásban tartalmazzák. A követelésekre elszámolt értékvesztés 99 M Ft, melyből 92 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	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Pénzügyi műveletek bevételei	546	118	-428	-78,39
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	545	118	-427	-78,35
<i>Kamatbevétel pénzintézetektől</i>	545	118	-427	-78,35
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1	0	-1	-100,00
Pénzügyi műveletek ráfordításai	30	-3	-33	-110,00
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	28	6	-22	-78,57
<i>Pénzintézetnek fizetett kamat</i>	24	5	-19	-79,17
<i>Pénzügyi lízing kamata</i>	4	1	-3	-75,00
Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése és visszairása	0	-10	-10	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2	1	-1	-50,00
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	516	121	-395	-76,55

A pénzügyi műveletek eredménye az előző időszakhoz viszonyítva **395 M Ft-tal alacsonyabb értékben realizálódott**, így a **tárgyidőszak eredménye 121 M Ft nyereség**. A gazdálkodási lehetőségek maximális kihasználása mellett, a számlavezető bankok versenyeztetésével mind a szabad pénzeszközök,

mind pedig a kötött felhasználású pénzeszközök (közműfejlesztési befizetések) folyamatos, görgetett lekötésére került sor a támogatási szerződések elszámolási kötelezettségeit, elkülönített nyilvántartási kötelmeit szem előtt tartva. A tárgyévben 118 db lekötés indítására került sor, melyből mindösszesen 242 M Ft kamat folyt be a tárgyévben. Ezen túlmenően a korábbi időszakról áthúzódó, illetve a következő időszakot érintő kamatok időbeli elhatárolásként elszámolásra kerültek. A befolyt kamatok nagy része kötelezettségként került kimutatásra, mivel azok majd a fejlesztési támogatási szerződések részeként a beruházás elszámolások során kerülnek felhasználásra forráskiegészítésként. A pénzügyi műveletek kapott kamatai között jelenik meg új típusú bevételként a cash pool rendszer keretében a nyújtott kölcsönök után tárgyévben realizált 0,7 M Ft értékű kapott kamat is. A folyamatos likviditás biztosítása érdekében, átmeneti időszakban mindösszesen 74 napon történt a rendelkezésre álló folyószámla hitelkeret terhére lehívás, mely az év során visszafizetésre került. A tárgyévi hitel igénybevétele után 5 M Ft kamat és közel 4 M Ft rendelkezésre tartási jutalék elszámolása valósult meg.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK

A Társaság az Nemzeti Vízművek Zrt-hez tartozó társaságcsoporthoz konszolidációs körének tagja. A konszolidált beszámolót összeállító társaság a Nemzeti Vízművek Zrt. (1117 Budapest, Október huszonharmadika utca 18.).

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

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

C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

A vezető tisztségviselők, Felügyelő Bizottság tagjainak a 2024. évi tevékenységéért mindösszesen **16,9 M Ft** tiszteletdíj került elszámolásra.

A vezető tisztségviselők és a Felügyelő Bizottság tagjai részére a tisztségviselői tevékenységükre tekintettel 2024. 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 az előző évekre vonatkozó önellenőrzése 3 M Ft, a 2024. évi eredménye után nem keletkezett adófizetési kötelezettség.

A társasági adóalap levezetését, az adóalap megállapításánál figyelembe vett módosító tételeket az **C.3. melléklet** tartalmazza.

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. HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉSEK ÉS ADÓKÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA

A számviteli törvény halasztott adókövetelések és adókötelezettségekre vonatkozó 92. § (5) bekezdése alapján a jelentős tételeket jogcímenként a **C.5. melléklet** mutatja be. A Társaság nem él a számviteli törvény által biztosított halasztott adókövetelések és adókötelezettségekre vonatkozó választási lehetőséggel.

C. 6. CASH FLOW KIMUTATÁS

A Társaság 2024. december 31-én **8 572 M Ft** záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, amely

az 536 M Ft év végi cash pool kölcsön nyújtása következtében **873 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.6. mellékletben** találhatók.

C. 7. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

A Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét bemutató mutatók alakulását a **C.7. melléklet** tartalmazza. Az egyes mutatók értéke, illetve annak értelmezése a Társaság tevékenységének sajátosságai (közzszolgáltatói, illetve vagyonkezelői tevékenység) figyelembevételével értékelhetők.

A Társaság közzszolgáltatói tevékenysége révén pl. a likviditási mutatók alakulását a magasabb kintlévőség állomány, egyes tökeszerkezeti mutatók értékét pedig a vagyonkezelői tevékenységéből adódó, illetve pályázati támogatásokhoz kapcsolódó kötelezettségállomány befolyásolja.

A 2024. évben közzszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó támogatási konstrukció megváltoztatása jelentősen beszűkítette a gazdálkodási lehetőségeket. A nem lakossági körben végrehajtott országosan egységes díjak bevezetésének hatása, az év végén végrehajtott ázsíós tőkeemelés, és a másodlagos tevékenység nyeresége ellenére is jelentős veszteséget realizált a Társaság, mivel ezek együttesen sem voltak képesek fedezni az alaptevékenység biztonságos ellátása érdekében felmerülő költségeket, ráfordításokat és az Ellentételezési Alapból a korábbi év működési támogatásához képest 7 278 M Ft-tal alacsonyabb összegben biztosított állmai támogatás miatt kieső forrást.

C. 8. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

C.8.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A 43/2024. (XII.30.) EM rendelettel módosított 24/2023 (XII.13) Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló EM rendelet jelentősen átalakítja a Társaságra vonatkozóan meghatározott ellentételezési összeget. A módosított előírás alapján 2025. január 1-től – a korábbi 1 238 M Ft/negyedév irreálisan alacsony mérték helyett – 2 764 M Ft/negyedév ellentételezési összeget ír elő a Társaság részére. Ez éves szinten 6 104 M Ft többletet jelent a működéshez. A nem lakossági szolgáltatási díjak tekintetében az inflációval egyenértékű, 3,7 %-os növekmény kerülhet alkalmazásra 2025. március 1-től, mely a realizálható bevételeket emeli. A jelenleg ismert információk alapján a 2025. évi működéshez szükséges költségek, ráfordítások fedezetére ezek a többletek elegendőek lehetnek, melyek a vízszolgáltatás nyújtás, mint alapvető emberi lételem, illetve a szennyvízelvezetés és tisztítás megfelelő ellátását – s egyben a vállalkozás folytatását – biztosítják, a vállalkozás folytatásának elve így nem kerül veszélybe.

A cégcsoport szintű működés egyre erőteljesebb perspektívát kap, ennek érdekében csoportos TAO alannyá vált a Társaság. Ezt követően nem a NAV felé, hanem az anyavállalat/csoportképviselő által meghatározott mértékű, s a részére fizetendő adó kötelezettség keletkezik.

A cégcsoporton belül 2025. januártól a belső ellenőrzés az anyavállalatnál, annak szervezetén belül került kialakításra, így a Társaságnál megszűnt a munkavállalói jogviszonyban működtetett korábbi közvetlen belső ellenőrzés.

C.8.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

C.8.3. 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 23 db bejelentett légszennyező pontforrás található, mely elsősorban hőtermelésből származik. A tárgyévben a környezetvédelmi megbízott a Környezet- és Vízhatalom 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.8. melléklet**, a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatait pedig az **C.9. melléklet** tartalmazza. A környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulását az **C.10. melléklet** szemlélteti.

C.8.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

A Nemzeti Vízművek Zrt. mint anyavállalat irányítása alá tartozó cégcsoport a tárgyévben tovább bővült. Szervezet-, rendszer-, működési-, folyamat és szabályozási egységesítési törekvések, egységes irányelvek kialakítása vette kezdetét.

Az üzleti évben igen feszített gazdálkodási lehetőségek adódtak a Társaság részére, mind a működéshez, mind pedig a fejlesztéshez kapcsolódóan jelentős forráshiány alakult ki. A biztonságos vízellátás érdekében a működés biztonság került előtérbe, a fejlesztések háttérbe szorultak, elsősorban a már meglévő pályázati támogatás maradványok, beszedett közműfejlesztési díjak és egyéb idegen források terhére történt értéknövelő beruházás végrehajtás.

A Társaságnak export tevékenysége nincs, az import beszerzések értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban az **C.11. 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 Kontrolling koncepció (Beállítási terv és a kontrolling 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 kontrolling zárás során elszámolásra kerülnek. Ezzel a módszerrel a költségek részben eredeti költségnem szerint, részben pedig másodlagos költségnemen 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** 21 108 M Ft, melyből víz- és szennyvíz ágazaton képződött alaptevékenységi nettó árbevétel 18 457 M Ft. A másodlagos tevékenységen belül a szennyvíz ipari létesítmények üzembehelyezése, az értéknövelő beruházások, rekonstrukciók elvégzése az önkormányzati tulajdonú műveken, valamint a növekvő ipari víz volumen hatása eredményezte a bázishoz képest az 1 479 M Ft összegű növekményt. Az alaptevékenység árbevétele a bázisévhez képest elsősorban a díjemelés hatására 5 186 M Ft-tal magasabb, mely többlet inkább a szennyvíz ágazat irányába tolódott.

Az **egyéb bevételek** volumenét tekintve jelentősebb tétel a visszapótlási kötelezettség alóli mentesség ellenértéke, mely víz ágazaton 2 327 M Ft, szennyvíz ágazaton 2 466 M Ft, az ipari létesítmények miatt a másodlagos tevékenységen 108 M Ft. A társasági szinten jelentkező egyéb bevételek jelentős csökkenése alapvetően a **költség ellentételezés** alacsonyabb volumenéből ered. Az alaptevékenység ráfordításainak növekményét a társaság működési bevételei csak részben tudják fedezni, éves szinten mindösszesen **4 954 M Ft** ellentételezési összeg elszámolására került sor a korábbi 12 232 M Ft-tal szemben. Míg a bázis időszakban az egyéb bevételek 70 %-át tette ki a közszolgáltatás támogatása, addig a tárgyévben ez az arány 42,2 %. A megítélt ellentételezés alapján az ivóvíz ágazaton 2 495 M Ft, szennyvíz ágazaton pedig 2 459 M Ft a felhasznált támogatási mérték.

A 2024. évi 938 M Ft értékű **aktivált saját teljesítmény** közel 32 %-kal magasabb az előző évihez viszonyítva, mely szinte 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 294 M Ft-os növekedést mutat, melyben meghatározó tényező az alacsonyabb villamos-energia költség mellett az igénybevett szolgáltatások magasabb értéke.

A 2024. évi közszolgáltatási tevékenységet érintő tény **anyagköltség** 8 593 M Ft-os volumene 597 M Ft-tal alacsonyabb a 2023. évitől.

Az **igénybevett szolgáltatások** bázishoz képest realizált 826 M Ft-os többletéből víz ágazaton 357 M Ft, míg szennyvíz ágazaton 441 M Ft, másodlagos tevékenységen pedig 28 M Ft növekmény keletkezett.

Az igénybevett szolgáltatásokon belül meghatározó részt képviselnek a karbantartási költségek, a szennyvíz befogadás és szennyvíziszap elhelyezési költségek, az önkormányzatok felé elszámolt bérleti díjak, melyek alapvetően a közszolgáltatási tevékenység érdekében merülnek fel.

Az **egyéb szolgáltatások** 145 M Ft növekedést mutatnak a bázis évhez képest, melyben meghatározó a vízkészlet használati díj, a bankköltségek, Posta PEK (csekk) költségeinek és a vagyon- és felelősségbiztosítás díjemelkedésből adódó növekménye. Ezen többletköltségek több, mint 64 %-a az alaptevékenységet érintette.

A **személyi jellegű ráfordítások** az alaptevékenység vonatkozásában 1 080 M Ft-tal haladták meg a 2023. évre vonatkozó tényadatot, mely növekmény a minimálbér és a garantált bérminimum növekedéséből, valamint az engedélyezett bérfejlesztés megvalósításából, s annak járulékvonzataiból adódik.

Az **értékcsökkenési leírás** tárgyévi többletének közel 64 %-a elsősorban szennyvízághozatot érintő aktiválásból eredően generálódott.

Az **egyéb ráfordításoknál** jelentős növekmény (+2 064 M Ft) közel 61 %-a szennyvízághozatot, 39 %-a pedig a vízágazatot terhelte. Ezen növekményen belül meghatározó a céltartalék képzés, a térítés nélküli átadások és a pervesztés miatt fizetett késedelmi kamat.

Az **üzemi tevékenység eredménye** a víz ágazaton -2 068 M Ft-on, a szennyvíz ágazaton -2 598 M Ft-on, a másodlagos tevékenységen 1 384 M Ft-on alakult.

A **pénzügyi műveletek eredménye** - mely a csökkenő kamatkörnyezet, és a rendelkezésre álló alacsonyabb volumenű kamatoztatható likvid forrás miatt alacsonyabb összegű a bázis évhez viszonyítva, összesen 121 M Ft, melyből 54 M Ft a vízágazatot, 52 M Ft a szennyvízághozatot, és 15 M Ft a másodlagos tevékenységet érintette.

A pénzügyi műveletek eredménye után az **adózás előtti eredmény** a víz ágazaton -2 014 M Ft-értékben, a szennyvíz ágazaton -2 546 M Ft-on, a másodlagos tevékenységnél 1 399 M Ft-on alakult az év végén. A másodlagos tevékenység árbevételeiben és eredményében is meghatározó az ipari vízszolgáltatás.

Az adóalap növelő és csökkentő tételek figyelembevétele után is a tárgyévi adóalap negatív, ezért a Társaságnak nem keletkezett társasági adófizetési kötelezettsége, viszont előző évekre vonatkozóan 3 M Ft adó-visszaigénylési lehetősége keletkezett. Így az **adózott eredmény -3 158 M Ft**, az alaptevékenységi ágazati bontása a fentiek szerint alakult, a másodlagos tevékenység adózott eredménye 1 402 M Ft.

Mérleg oldalon a tárgyévben mind a vízágazatnál, mind a szennyvízághozatnál módosulás tapasztalható. A mérlegfőösszeg a vízágazatban 9 926 M Ft, míg a szennyvízághozatnál 8 645 M Ft csökkenést mutat, mely elsősorban a befektetett eszköz állomány - azon belül is elsősorban a tárgyi eszközök -, s a pénzeszközállomány csökkenéséből ered. A tárgyi eszköz csökkenést alapvetően az okozza, hogy a futó Göd Ipari park víziközműfejlesztés projekt víz- és szennyvíz- ágazati bontásban indult, mivel a kivitelezés folyamán, a benyújtott számlákból még nem lehet tudni, hogy pontosan milyen értékben képezik a vízellátási létesítményekből az ipari vizes, míg a szennyvízből az ipari szennyvízes eszközök értékét. Ez pontosan a projekt/részprojekt aktiválásakor határozható meg. Decemberben sor került a szennyvíz ágazat közüzemi és ipari létesítményeinek aktiválására, így pontosan meghatározható volt azok ágazati bontása. Ennek mintájára az ágazati átsorolás a befejezetlen beruházásoknál megtörtént a vízi létesítmények vonatkozásában is.

A **befektetett eszközök** értéke a fentieket is figyelembe véve a vízágazatnál 8 427 M Ft-tal, a szennyvízághozatnál az elszámolt amortizáció és a végrehajtott beruházások, felújítások és átsorolások következtében 7 570 M Ft-tal csökkent, a másodlagos tevékenységnél pedig 19 659 M Ft-tal nőtt. A másodlagos tevékenység növekményének háttérében alapvetően a befejezetlen beruházások 11 580 M Ft-os, és az aktivált értékek 7 643 M Ft-os többlete áll.

A **forgó eszközök** értékén belül jelentősen a pénzeszközök ágazati volumene módosult, mely elsősorban a pályázatokhoz kapott, s tárgyév során felhasznált pénzeszközöknek, és a fenti Gödi Ipari park fejlesztése miatti átsorolásnak tudható be.

A **készletek, követelések, értékpapírok, s aktív időbeli elhatárolások** ágazati megoszlása közel bázis szinten maradt, kardinális változás nem tapasztalható. Az alaptevékenységnél a követelések többlete elsősorban a díjemelés hatása, míg az időbeli elhatárolások alaptevékenységi többletében az ellentételezési összeg még ki nem utalt 4. részletének hatása jelenik meg. Többségi tulajdonosi döntés alapján változás a bázis évhez viszonyítva, hogy az ellentételezés összegének szétválasztása nettó árbevétel arányosan történt, a korábbi közszolgáltatási támogatások eredményszemlélettel történő bonthatásával ellentétben.

Az ágazati **tőkeszerkezet** a jelentős tárgyévi alaptevékenységi veszteség (mindösszesen -4 560 M Ft), és a végrehajtott tőkeemelés hatására kissé átalakult. Vízágazatnál 1 673 M Ft, szennyvízágazatnál 2 269 M Ft tőkevesztés állt elő, míg a másodlagos tevékenység eredménye 1 535 M Ft-tal emelkedett.

A **céltartalékok értékénél** a tárgyévi képzések és feloldások együttesen mind az alaptevékenységnél, mind a másodlagos tevékenységnél szinte bázis szinten maradtak, Elsősorban az alaptevékenységhez fűződő rendkívüli karbantartási feladatok egy része végrehajtásra került, vagy egyéb ok miatt okafogyottá vált, korábban a vagyonértékelésre képzett céltartalék, a Nagykovácsi bérleti díj peres ügy egy részének feloldásai elsősorban a vízágazatot érintették, melynek következtében a céltartalékok értéke 527 M Ft-tal csökkent. A feloldásokat meghaladó céltartalék képzésre szennyvíz ágazaton került sor (pl. Pilisvörösvár bérleti díj per, egyéb önkormányzati bérleti díjakra, rendkívüli szennyvíziszap elszállítás stb.), mely összességében 528 M Ft-tal növelte ezen ágazati céltartalékok értékét.

A **hosszú lejáratú kötelezettségeken** belül a vagyonkezelésbe vételek/térítés nélküli átadások, valamint a tárgyév során a tulajdonossal elszámolt - 2023. évben végrehajtott - értéknövelő beruházások mind a víz, mind a szennyvízágazatot érintették. Az elszámolt amortizáció, selejt, és hiány miatt generálódott elengedett visszapótlási kötelezettség értékével együtt mindkét ágazatban vagyonkezelésből eredő kötelezettség növekmény keletkezett. Víz ágazatnál a növekmény 628 M Ft, míg szennyvíznél 3 595 M Ft. A másodlagos tevékenységnél elsősorban az állami vagyonkezelte eszközöknél elszámolt amortizáció hatására 105 M Ft kötelezettség csökkenés tapasztalható.

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 ez többnyire a másodlagos tevékenységet érintette. Elsősorban a Gödi Ipari Park fejlesztéshez kapcsolódóan van a tárgyév végén 2 815 M Ft többlet az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeknél, s 1 501 M Ft többlet a szállítói soron.

A **passzív időbeli elhatárolások** értéke tekintetében a kivitelezési munkák hatására, az ágazati átsorolások és az elszámolások következtében elsősorban a nagy projektekhez kapcsolódóan vízágazatot érintően 8 549 M Ft, míg szennyvízágazat tekintetében 10 902 M Ft csökkenés, a másodlagos tevékenységnél az ipari létesítményekhez kapcsolódó átsorolások miatt 17 672 M Ft többlet generálódott, mely alapvetően a halasztott bevételek alakulásának tudható be.

Össességében elmondható, hogy **a tárgyévi 5 338 M Ft-os eszköz-forrás növekmény** - a közszolgáltatási tevékenységhez az előző évben nyújtott támogatásnál jóval alacsonyabb értékű ellentételezési összeg miatt - **alapvetően a másodlagos tevékenységhez felhasznált fejlesztési támogatásoknak, és az itt realizált bevétel többletének tudható be.**

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 kapcsolt 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: Halasztott adókövetelések és adókötelezettségek bemutatása

- C.6. melléklet: Cash flow kimutatás
- C.7. melléklet: A vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetet jellemző mutatószámok
- C.8. melléklet: Környezetre káros anyagok és a veszélyes hulladékok alakulása
- C.9. melléklet: Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök alakulása
- C.10. melléklet: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulása
- C.11. 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 mellékletek jelölése: releváns/nem releváns.

A Társaságot jellemző legfőbb adatok alakulása

A.1. melléklet

2024. év

Sor- szám	Megnevezés	értékek M Ft, illetve fő			
		2021. év	Előző évek 2022.év	2023. év	Tárgyév 2024. év
1.	Mérlegfőösszeg	110 367	131 718	139 506	144 844
2.	Saját tőke	2 792	3 302	3 524	1 117
3.	Jegyzett tőke	1 077	1 077	1 077	1 077
4.	Fizetett osztalék	0	0	0	0
5.	Értékesítés nettó árbevétele	13 812	14 736	14 443	21 108
6.	Alaptevékenység árbevétele	13 186	13 768	13 271	18 457
7.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	198	539	-234	-3 282
8.	Adózás előtti eredmény	204	566	282	-3 161
9.	Adózott eredmény	162	510	222	-3 158
10.	Bruttó cash flow	532	1 004	934	-2 462
11.	Rendelkezésre álló cash flow	8 741	5 298	-12 097	-873
12.	Igazgatóság létszáma	n/a	n/a	n/a	n/a
13.	Felügyelő Bizottság létszáma	6	6	6	4
14.	Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma	1 103	1 125	1 135	1 155

[illegible]

DMRV Zrt.

Az immateriális javak állományának alakulása
(Összesített adatok)

B.1. melléklet

2024. év

BRUTTÓ ÉRTÉK

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés					Tárgyi változás				értékek M Ft-ban	
		Beszerezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Alapítás-átszervezés aktivált értéke						0				0	0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke						0				0	0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke						0				0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	1 067											0,00
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok	11	22		33	33			2		2	1 098	2,91
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése					22		33			33	0	-100,00
Szellemi termékek	357					0				0	0	0,00
Használatba nem vett szellemi termékek					0			1		1	356	-0,28
Szellemi termékek értékhelyesbítése					0					0	0	0,00
Üzleti vagy cégérték					0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg					0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	1 435	22	33	0	55	0	33	3	0	36	1 454	1,32

ÉRTÉKCSÖKKENÉS

Megnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás			Növekedés:		Tárgyi változás				Záró állomány	Változás %ban
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Terv szerinti leírás	Átsorolás	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke						0				0	0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke						0				0	0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke						0				0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	1 034	23				23		2		2	1 055	2,03
Szellemi termékek	356					0		1		1	355	-0,28
Üzleti vagy cégérték						0				0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg						0				0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	1 390	23	0	0	23	23	0	0	3	0	1 410	1,44
NETTÓ ÉRTÉK												
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	45		33				0	33			44	-2,22


Csűrjás Bóris Mónika
osztályvezető

DMRV Zrt.

Az immateriális javak állományának alakulása
(Vagyonkezelésbe vett eszközök)

B.1.B. melléklet

2024. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyi változás					értékek M Ft-ban		
		Beszorítás	Átsorolás	Növekedés	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés
Alapítás-átszervezés aktivált értéke						0			Összesen
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke						0			0
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke						0			0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	385					0			0
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok						0			0
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése						0			0
Szellemi termékek	157					0			0
Használatba nem vett szellemi termékek						0			0
Szellemi termékek értékhelyesbítése						0			0
Üzleti vagy cégérték						0			0
Immateriális javakra adott előleg						0			0
BRUTTO ÉRTÉK ÖSSZESEN	542	0	0	0	0	0	0	0	0

ÉRTÉKSÖKÖKENÉS

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyi változás					értékek M Ft-ban		
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Növekedés	Tarven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés
Alapítás-átszervezés aktivált értéke						0			Összesen
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke						0			0
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke						0			0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	380	1				1			0
Szellemi termékek	157					0			0
Üzleti vagy cégérték						0			0
Immateriális javakra adott előleg						0			0
ÉRTÉKSÖKÖKENÉS ÖSSZESEN	537	1	0	0	0	1	0	0	0

NETTÓ ÉRTÉK

IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	5	0	0	0	0	0	0	0	0
									4
									-20,00

Csurjáné Fehér Mónika
osztályvezető

DMRV Zrt.

Az immateriális javak állományának alakulása
(Állami vagyon)

B.1.B.a. melléklet

2024. év

BRUTTÓ ÉRTÉK														értékek M Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Beszerzés			Növekedés			Tárgyi változás			Csökkenés			Záró állomány	Változás % -ban
		Átsorolás	Egyéb	Összesen	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Összesen	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke															
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke				0									0	0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke				0									0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	385	0,00
Vagyoni értékű jogok															
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok	385			0									0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0			0									0	0	0,00
Szellemi termékek	157			0									0	157	0,00
Használatba nem vett szellemi termékek				0									0	0	0,00
Szellemi termékek értékhelyesbítése				0									0	0	0,00
Üzleti vagy cégérték				0									0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg				0									0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	542	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	542	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS															
Megnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás			Növekedés			Tárgyi változás			Csökkenés			Záró állomány	Változás % -ban
		Átsorolás	Tervező felüli leírás	Összesen	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Összesen	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke															
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	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	380	1		1				1					0	381	0,26
Szellemi termékek	157							0					0	157	0,00
Üzleti vagy cégérték								0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg								0					0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	537	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	538	0,19
NETTÓ ÉRTÉK															
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	5		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	-20,00

Csujáné Bódis Mónika
osztályvezető

DMRV Zrt.

Az immateriális javak állományának alakulása
(Önkormányzati vagyon)

B.1.B.b. melléklet

2024. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Beszerzés					Növekedés					Tárgyérték-változás					értékek M Ft-ban	
		Beszerezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen		Átsorolás	Egyéb	Összesen			Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0											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	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok					0												0	0,00
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok					0												0	0,00
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése					0												0	0,00
Szellemi termékek					0												0	0,00
Használatba nem vett szellemi termékek					0												0	0,00
Szellemi termékek értékhelyesbítése					0												0	0,00
Üzleti vagy cégérték					0												0	0,00
Immateriális javakra adott előleg					0												0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0		0	0	0			0	0	0	0	0	0	0,00

ÉRTÉKSÖKKENÉS

Megnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás		Növekedés		Törvény felüli leírás		Tárgyérték-változás		Csökkenés		Tárgyérték-változás		értékek M Ft-ban	
		Terv szerinti leírás		Átsorolás	Törvény felüli leírás			Összesen		Átsorolás	Selejtezés	Értékesítés	Átsorolás	Záró állomány	Változás %-ban
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								0						0	0,00
Szellemi termékek								0						0	0,00
Üzleti vagy cégérték								0						0	0,00
Immateriális javakra adott előleg								0						0	0,00
ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN	0	0	0	0	0			0		0	0	0	0	0	0,00

NETTÓ ÉRTÉK

IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
-----------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	------

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Összesített adatok)

2024. év

BRUTTO ÉRTÉK	Nyitó állomány	Tárgyi változás				Csökkenés				Záró állomány	Változás %-ban
		Üzembe- helyezés	Átöröklés	Növekedés	Egyéb*	Összesen	Értékcsökktés	Átöröklés	Sajátjelzés	Egyéb**	Összesen
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	107 134	13 892		4	974	14 870				504	521
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése						0				0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	18 363	4 831			445	5 276	79	4	138	347	568
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése						0				0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	611	295				295			27		27
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek						0					0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése						0				0	0,00
Tenyészállatok						0					0
Tenyészállatok értékhelyesbítése						0					0,00
BRUTTO ÉRTÉK ÖSSZESEN	125 500	19 018		4	1 419	20 441	79	4	182	851	1 116

ÉRTÉKCSÖKKENÉS	Nyitó állomány	Tárgyi változás				Csökkenés				Záró állomány	Változás %-ban
		Terv szerinti leírás	Átöröklés	Növekedés	Tervem felüli leírás	Összesen	Értékcsökktés	Átöröklés	Sajátjelzés	Egyéb	Összesen
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	24 634	3 651		4	1	3 656				8	8
Műszaki berendezések, gépek, járművek	11 373	1 774				1 774	77	4	137		218
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	506	47				47			27		27
Tenyészállatok						0					0
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	36 513	5 472		4	1	5 477	77	4	172	0	253

NETTO ÉRTÉK	89 595			0	1		2	0	10	851	863
-------------	--------	--	--	---	---	--	---	---	----	-----	-----

BERUHÁZÁS	Nyitó állomány	Tárgyi változás				Csökkenés				Záró állomány	Változás %-ban
		Beruházás	Újbeszerítés	Növekedés	Egyéb	Összesen	Üzembe- helyezés	Értékcsökktés	Sajátjelzés	Egyéb	Összesen
Befejezetlen beruházások	32 624		8 751			8 751	17 348	21		2	17 373
Befejezetlen felújítások	458		1 624			1 624	1 670		89		1 765
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	33 082	0	10 375		0	10 375	19 018	21	91	8	19 138
Beruházásokra adott előlegek	3 353					0	0			1 680	1 680
BERUHÁZÁS ÉS BERUHÁZÁSRA ADOTT ELŐLEGEK ÖSSZESEN	36 435	0	10 375		0	10 375	19 018	21	91	1 688	20 818
TÁRGYI ESZÖKÖK ÖSSZESEN	126 030							23	101		129 688

* Vagyonkezelésbe vétel

** Vagyonkezelésből kivonás, térítés nélküli átadás

3 658

Csurjás Sándor Mária
Osztályvezető

DMRV Zrt.

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Társaság tulajdonában lévő eszközök)

B.2.A. melléklet

2024. év

BRUTTÓ ÉRTÉK

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyi változás					Értékek M Ft-ban	
		Újbeszerzés	Átírtás	Növekedés	Összesen	Értékesítés	Átírtás	Változás % -ban
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 666	15	4	4	19	0	2	1 683
Műszaki berendezések, gépek, járművek	4 642	497	0	0	497	79	4	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékelési módjának változása	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	560	27	0	0	27	0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékelési módjának változása	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	6 868	539	4	4	543	79	4	7 159

ÉRTÉKSÖKÖNKÉNT

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyi változás					Értékek M Ft-ban	
		Terv szerinti leírás	Átírtás	Növekedés	Összesen	Értékesítés	Átírtás	Változás % -ban
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	489	26	1	1	31	0	2	518
Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 198	354	0	0	354	77	4	3 344
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	479	41	0	0	41	0	0	493
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0,00
ÉRTÉKSÖKÖNKÉNT ÖSSZESEN	4 166	421	1	1	423	77	4	4 355

NETTÓ ÉRTÉK

2 702	0	0	0	0	0	2	1	2 804
-------	---	---	---	---	---	---	---	-------

BERUHÁZÁS

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyi változás					Értékek M Ft-ban	
		Beszerzés	Leírás	Növekedés	Összesen	Értékesítés	Átírtás	Változás % -ban
Befejezetlen beruházások	19	0	0	0	0	0	0	19
Befejezetlen felújítások	29	0	0	0	0	0	0	29
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	48	0	0	0	0	0	0	48
Beruházásokra adott előlegek	3 353	0	0	0	0	0	0	3 353
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	3 401	0	0	0	0	0	0	3 401
TÁRGYI ESZÖKÖK ÖSSZESEN	6 103	0	0	0	0	0	0	6 103

DMRV Zrt.

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Vagyonkezelésbe vett eszközök)

B.2.B. melléklet

2024. év

BRUTTÓ ÉRTÉK											értékek M Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyi érték változás					Csökkenés		Záró állomány	Változás %-ban		
		Újzombi helyezés	Átszorolás	Növekedés Egyéb*	Összesen	Értékesítés	Átszorolás	Selejtezés			Egyéb**	
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	105 468	13 877			974	14 851		15	519	119 800	13,59	
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése						0			0	0	0,00	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	13 721	4 334			445	4 779		10	335	18 155	32,32	
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése						0			0	0	0,00	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	51	268				268			319	525,49	0,00	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése						0			0	0	0,00	
Tenyészállatok						0			0	0	0,00	
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	129 240		0			15 638	0	25	839	138 274	15,96	
ÉRTÉKSÖNKENÉS											értékek M Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyi érték változás					Csökkenés		Záró állomány	Változás %-ban		
		Terve szerinti leírás	Átszorolás	Növekedés Terve fölötti leírás	Összesen	Értékesítés	Átszorolás	Selejtezés			Egyéb	
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	24 145	3 625				3 625		6	6	27 764	14,99	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	8 175	1 420				1 420		10	10	9 585	17,25	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	27	6				6			33	33	22,22	
Tenyészállatok						0			0	0	0,00	
ÉRTÉKSÖNKENÉS ÖSSZESEN	32 347		0			5 051	0	16	0	37 382	15,57	
NETTÓ ÉRTÉK											értékek M Ft-ban	
	36 893		0				0	9	839	100 892	16,11	
BERUHÁZÁS											értékek M Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés			Tárgyi érték változás					Záró állomány	Változás %-ban	
		Létesítés	Egyéb	Összesen	Újzombi helyezés	Értékesítés	Átszorolás	Selejtezés	Egyéb			
Befejezetlen beruházások	32 605	8 279		8 279	16 868	21	2	2	16 893	23 991	-36,42	
Befejezetlen felújítások	429	1 594		1 594	1 611		6	6	1 706	317	-26,11	
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	33 034	0	9 873	9 873	18 479	21	8	8	18 599	24 308	-26,42	
Beruházásokra adott előlegek				0					0	0	0,00	
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	33 034	0	9 873	9 873	18 479	21	8	8	18 599	24 308	-26,42	
TÁRGYI ESZÖÖK ÖSSZESEN	119 927					21		100		135 200	4,40	

* Vagyonkezelésbe vétel
** Vagyonkezelésből kivonás, terítés nélküli átadás

Csurjné Bobis Mónika
osztályvezető

DMRV Zrt.

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Állami vagyon)

B.2.B.a. melléklet

2024. év

BRUTTÓ ÉRTÉK

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyi változás				értékek M Ft-ban	
		Üzembe-helyezés	Abszorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Abszorolás	Csökkentés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Változás %-ban
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	102 473	13 874		974	14 848			15	504	519	13,98
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0				0					0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	13 239	4 324		445	4 769			10	335	345	33,42
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése	0				0					0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	51	268			268					0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	0				0					0	0,00
Tenyészállatok	0				0					0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	115 763	18 466			19 895	0	0	25	839	864	16,43

ÉRTÉKSÖNKENÉS

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyi változás				értékek M Ft-ban	
		Teny. szerinti beírás	Abszorolás	Törvén. felüli beírás	Összesen	Értékesítés	Abszorolás	Csökkentés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Változás %-ban
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	23 733	3 539			3 539			6		6	14,89
Műszaki berendezések, gépek, járművek	7 979	1 346			1 346			10		10	16,74
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	27	6			6					0	22,22
Tenyészállatok	0				0					0	0,00
ÉRTÉKSÖNKENÉS ÖSSZESEN	31 739				4 891	0	0	16	0	16	15,36

NETTÓ ÉRTÉK

	84 024								839	848	16,84
--	--------	--	--	--	--	--	--	--	-----	-----	-------

BERUHÁZÁS

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyi változás				értékek M Ft-ban	
		Bevezetés	Létrejött	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkentés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Változás %-ban
Befejezetlen beruházások	32 605		8 276		8 276	16 868	21	2	2	16 893	-26,43
Befejezetlen felújítások	428		1 581		1 581	1 598		89		1 687	-26,17
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	33 033	0	9 857	0	9 857	18 466	21	91	8	18 586	-26,43
Beruházásokra adott előlegek	0				0					0	0,00
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	33 033	0	9 857	0	9 857	18 466	21	91	8	18 586	-26,43
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	117 057						21	100	847	868	4,63

Csurjás Edit Munka
osztályvezető

Befejezetlen beruházások állományának alakulása

2024. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés					Tartalékain változás			Csökkenés			Záró állomány	Változás %-ban
		Beszámlás	Létszállás	Növekedés	Feladás	Összesen	Üzembe- helyezés	Erőforrás	Egyéb	Összesen	Egyéb	Összesen		
Váci szennyvíztisztító telep fejlesztése KEHOP-2.2.2-15-2016-Q0051	9						0	9				9	0	-100,00
God. Ipari park - vízárazási fejlesztés	16 318		92				92						16 410	0,56
God. Ipari park - szennyvízárazási fejlesztés	8 582		2 062				2 062	10 644				10 644	0	-100,00
God. - Nevelési szennyvízelvezetése														
KEHOP-2.2.2-15-2020-Q0151	1 090		140				140	1 230				1 230	0	-100,00
DMRV Zrt. kapacitásbővítő fejlesztések	6 039		5 347				5 347	4 205				4 205	7 181	18,91
KEHOP-2.1.11-21-2022-Q0005 1. célterület														
Kiemelt tételek összesen:	32 038	0	7 641	0	0	7 641	16 088	0	0	0	0	16 088	23 551	-26,37
Állami tulajdonú eszközök, ivóvíz ágazat fejlesztései	944		1 589			1 589	1 876	21	71	7	7	1 975	558	-40,89
Állami tulajdonú eszközök, szennyvíz ágazat fejlesztései	50		627			627	502		20	1	1	523	154	208,00
Önkormányzati tulajdonú eszközök, szennyvíz ágazat fejlesztései	1		16			16	13					13	4	300,00
Társasági tulajdonú eszközök fejlesztései	49		502			502	539					539	12	-75,51
Nem kiemelt tételek összesen:	1 044	0	2 734	0	0	2 734	2 930	21	91	8	8	3 050	728	-30,27
Befejezetlen beruh., felújítás összesen	33 082	0	10 375	0	0	10 375	19 018	21	91	8	8	19 138	24 319	-26,49

2024. év

ÉRTÉKSÖKKENÉS	Megnevezés	Nyitó halmozott értéksökkenés	Időarányosan	Tárgyévben elszámolt terv szerinti értéksökkenés		Összesen	Egyéb változások		Záró halmozott értéksökkenés
				Teljesítmény arányosan	Egy összegben		Átsorolás miatt	Kivezetés miatt	
	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0				0			0
	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0			0
	Vagyoni értékű jogok	1 034	22		1	23			1 055
	Szellemi termékek	356				0			355
	Üzleti vagy cegérték	0				0			0
	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	1 390	22	0	1	23	0	3	1 410
	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	24 634	3 651			3 651	4	8	28 281
	Műszaki berendezések, gépek, járművek	11 373	1 734		40	1 774	-4	214	12 929
	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	506	30		17	47		27	526
	Tenyészállatok	0				0			0
	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	36 513	5 415	0	57	5 472	0	249	41 736
	Le: lezárt évekre vonatkozó megállapítás	-2				0			-2
	ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN	37 903	5 437	0	58	5 495	0	252	43 146

Csurjáné Bódis Mónika
osztályvezető

Tárgyévi terven felüli értéksökkenés és visszairás részletezése

B.5. melléklet

2024. év

Kivezetett eszközökre elszámolt terven felüli értéksökkenés

Megnevezés	Előző évi terven felüli értéksökkenés			Tárgyévi terven felüli értéksökkenés			Értékek M Ft-ban		
	Káresemény, feleslegessé váltás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Káresemény, feleslegessé váltás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Káresemény, feleslegessé váltás, 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
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	7		7	0	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	9		9	9	1	10	9	2	11
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek			0			0			0
Tenyészállatok			0			0			0
Beruházások, felújítások	78		78	91		91	13	0	104
TÁRGYI ESZKÖZÖK	94		94	101	0	101	13	0	114

Allományban maradt eszközökre elszámolt terven felüli értéksökkenés

Megnevezés	Nyitó terven felüli értéksökkenés	Tárgyévi terven felüli értéksökkenés			Tárgyévi terven felüli értéksökkenés visszairása			Záró terven felüli értéksökkenés
		Káresemény miatt	Korlátozás miatt	Összesen	Piaci értékelés alapján	Összesen	Csökkenés az eszköz kivezetése miatt	
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				0		0	0	0
Vagyoni értékű jogok				0		0	0	0
Szellemi termékek				0		0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK				0		0	0	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek		1	1	2		0	0	2
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek				0		0	0	0
Tenyészállatok				0		0	0	0
Beruházások, felújítások				0		0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0

DMRV Zrt.
Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és
részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételek

2024. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások			Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások összesen	Részesedési viszonyon kívüli felek	Összesen
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások					
Részvény				0	13	13		13
Üzletrész				0				0
Egyéb részesedés		1		1		1		1
RÉSZESÉDÉSEK ÖSSZESEN		1	0	1	13	14	0	14
Hosszú lejáratra adott kölcsön				0		0		0
Hosszú lejáratra lekötött bankbetét				0		0		0
Hosszú lejáratú követelések				0		0	9	9
TARTÓSIAN ADOTT KÖLCSÖN ÖSSZESEN		0	0	0	0	0	9	9
Hosszú lejáratú kötvények				0		0		0
Hosszú lejáratú egyéb értékpapírok				0		0		0
TARTÓS HITELVISZ MEGT. ÉRTÉKP. ÖSSZESEN		0	0	0	0	0	0	0
Áruszállításból és szolgáltatásból követelés		3		3		3	2 979	2 982
Váltókövetelés				0		0		0
Rövid lejáratra adott kölcsön				0		0		0
Egyéb címen adott előleg	536			536		536	260	796
Egyéb címen keletkezett követelés	536	3	0	539	0	539	3 239	3 778
KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN		3	0	539	0	0	79*	79
Forgatási célú részvény				0		0		0
Forgatási célú üzletrész				0		0		0
Forgatási célú egyéb részesedés				0		0		0
Forgatási célú kötvény				0		0		0
Forgatási célú egyéb értékpapír				0		0		0
FORGATÁSI CÉLÚ ÉRTÉKPAPÍROK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	79	79
Immateriális javakra adott előleg				0		0		0
Beruházásra adott előleg				0		0		0
Készletre adott előleg				0		0		0
ADOTT ELŐLEG ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	1 673	1 673
Járó árbevétel				0		0		0
Járó egyéb bevétel				0		0		0
Járó kamatbevétel				0		0		0
ELHATÁROLT (JÁRÓ) KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	0	0	0	0	13	0	1 766	1 766
	536	4	0	540		539	6 766	7 319

* Visszavásárolt saját részvény.

Csurjáné Bozsik Mónika
Osztályvezető

Értékt veszteségek alakulása

2024. év

Megnevezés	Bekapcsolt érték	Értékt veszteség halmozott értéke év elején	Tárgyi értékvesztés			Tárgyi értékvesztés visszatér értékt veszteség			Egyéb csökkenés	Értékt veszteség halmozott értéke év végén	Változás %-ban
			Fizikai változás	Növekedés		Leírás okának megszűnése alapján	Piaci értékt veszteség				
				Piaci értékt veszteség alapján	Vevő minősítés		Összesen	Összesen			
BEFEKTETÉSI ESZKÖZÖK	1 696	10	0	0	0	0	10	0	0	0	-100,00
Immateriális javakra adott előlegek											0,00
Beruházásokra adott előlegek	1 673										0,00
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1										0,00
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban											0,00
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	13	10									0,00
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész visz álló vállalkozásban							10		10	0	-100,00
Egyéb tartós részesedés											0,00
Tartósan adott kölcsön egyéb rész visz álló vállalkozásban											0,00
Egyéb tartósan adott kölcsön	9										0,00
KÉSZLETEK	646	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	511										0,00
Anyagok											0,00
Befejezetlen termelés és félkész termékek	1										0,00
Késztermékek	34										0,00
Áruk											0,00
Készletekre adott előlegek											0,00
KÖVETELÉSEK	4 340	473	0	0	99	99	99	99	1	562	18,82
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	3 541	473			99	99	99	99	1	562	18,82
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	539										0,00
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben											0,00
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben											0,00
Váltókövetelések											0,00
Egyéb követelések	260										0,00
ÉRTÉKPAPÍROK	79	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Részesedés kapcsolt vállalkozásban											0,00
Jelentős tulajdoni részesedés											0,00
Egyéb részesedés											0,00
Saját részvények, üzletrészek	79										0,00
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok											0,00
ÁLLAMPAPÍROK (JÁRÓ) KÖVETELÉSEK	1 766	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Járó árt bevétel	463										0,00
Járó egyéb bevétel	1 298										0,00
Járó kamatbevétel	5										0,00

Hitelek és kölcsönök alakulása

2024. év

Hitel, kölcsön célja	Nyitó egyenleg	Hitel, kölcsön felvétel	Hitel, kölcsön törlesztés	Ártértekülés	Átszorolás hosszú-rövid	értékek M Ft-ban	
						Záró egyenleg	
I. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök							
Rövid lejáratú hitelek	0	385	-385	0	0	0	0
Folyószámla hitelkeret							0
Gárnit Bank Folyószámlahitel (napi átlag)		385	-385				0
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú lízingek	11	0	-11	0	0	0	0
Porsche Finance Zrt 133522-133527	5		-5				0
Porsche Finance Zrt 133904, 134518-134520	6		-6				0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök összesen	11	385	-396	0	0	0	0
II. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök							
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratú lízingek	0	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök összesen	0	0	0	0	0	0	0
HITELEK, KÖLCSÖNÖK MINDÖSSZESEN	11	385	-396	0	0	0	0

Csurjáné Bobis Mónika
osztályvezető

DMRV Zrt.

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

B.9. melléklet

2024. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások			Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások összesen	Részesedési viszonyon kívüli felek	Összesen
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetésl vállalkozások					
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK				0		0		0
Hosszú lejáratra kapott kölcsön				0		0		0
Hosszú lejáratra átváltható kötvényműtartozás				0		0		0
Hosszú lejáratú egyéb kötvényműtartozás				0		0		0
Beruházási és fejlesztési hitel				0		0		0
Egyéb hosszú lejáratú hitel				0		0		0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				0		0		0
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	83 667	83 667
Rövid lejáratra kapott kölcsön				0		0		0
Rövid lejáratra kapott kölcsön				0		0		0
Éven belül esedékes hosszú lejáratra kapott kölcsön				0		0		0
Rövid lejáratra kapott hitel				0		0		0
Éven belül esedékes hosszú lejáratú hitelek				0		0		0
Vevőktől kapott előlegek				0		0		0
Áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettség	19	151		170		170	4 936	5 106
Osztalék								0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				0		0		0
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	19	151	0	170	0	170	8 650	8 650
Függő kötelezettségek							13 586	13 586
Biztos (jövőbeli) kötelezettségek							1 607	1 607
VÁRHATÓ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	428	428
Átjövő költségből eredő kötelezettség				1		1	2 035	2 035
Átjövő kamatráfordítás miatti kötelezettség							164	165
ELHATÁROLT (FIZETENDŐ) KÖTELEZETTSÉGEK	0	1	0	0	0	0	1	1
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz				1		1	165	166
Többlet, ajándék, térítés nélkül átvett eszköz				0		0	44 096	44 096
Tartozásátvállalás során átvállalt vagy elengedett kötelezettség (eszközhöz kapcsolódó)				0		0	7	7
HALASZTOTT BEVÉTELEK	0	0	0	0	0	0	44 103	44 103
ÖSSZESEN	19	152	0	171	0	171	143 556	143 727

Csurjáné Balás Mónika
OSZLÁYVEZETŐ

DMRV Zrt.

A bevételek megbontása részesedési viszony szerint

B.11. melléklet

2024. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb vállalkozások		Összesen	értékek M Ft-ban
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen					
Belföldi értékesítés nettó árbevétele		59		59				21 049	21 108
Export értékesítés nettó árbevétele				0					0
Értékesítés nettó árbevétele	0	59	0	59	0			21 049	21 108
Egyéb bevételek				0				11 741	11 741
Kapott (járó) osztalék és részesedés									0
Részesedésekből származó bevételek, árf.nyerések				0					0
Befektetett pü-i eszközökből (ért.p., kölcs.) származó bevételek, árf.nyerések				0					0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1			1				117	118
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				0					0
Pénzügyi műveletek bevételei	1	0	0	1				117	118
ÖSSZESEN:	1	59	0	60				32 907	32 967

DMRV Zrt.
Értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint
Export értékesítés piaci szegmensenként

2024. év

Tevékenységek megnevezése	Belföldi értékesítés nettó árbevétele			Termékexport értékesítés nettó árbevétele			Szolgáltatásexport értékesítés nettó árbevétele			Értékesítés nettó árbevétele		
	Előző évi	Tárgyév	Változás % -ban	Előző évi	Tárgyév	Változás % -ban	Előző évi	Tárgyév	Változás % -ban	Előző évi	Tárgyév	Változás % -ban
I. Alaptevékenység árbevétele	13 309	18 531	39,24	0	0	0,00	0	0	0,00	13 309	18 531	39,24
Vízellátás árbevétele	6 797	9 169	34,90			0,00			0,00	6 797	9 169	34,90
Szennyvízkezelés árbevétele	6 423	9 270	44,33			0,00			0,00	6 423	9 270	44,33
Egyéb vízgazdálkodási tevékenység árbevétele	89	92	3,37			0,00			0,00	89	92	3,37
II. Másodlagos tevékenység árbevétele	1 134	2 577	127,25	0	0	0,00	0	0	0,00	1 134	2 577	127,25
Ipari-, mg-i és termál víz termelés és szolg. árbev.	463	1 168	152,27			0,00			0,00	463	1 168	152,27
Ipári tevékenység árbevétele	0	775	0,00			0,00			0,00	0	775	0,00
Építőipari tevékenység árbevétele	423	357	-15,60			0,00			0,00	423	357	-15,60
Kereskedelmi tevékenység árbevétele	248	277	11,69			0,00			0,00	248	277	11,69
Egyéb tevékenységek árbevétele	14 443	21 108	46,15	0	0	0,00	0	0	0,00	14 443	21 108	46,15
ÖSSZESEN												

Export értékesítésből	Termékexport értékesítés nettó árbevétele			Szolgáltatásexport értékesítés nettó árbevétele			Export értékesítés nettó árbevétele		
	Előző évi	Tárgyév	Változás % -ban	Előző évi	Tárgyév	Változás % -ban	Előző évi	Tárgyév	Változás % -ban
Európai Unió országai	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 országai	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
ÖSSZESEN	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00

Csurjáné Bódis Mónika
csatlóvezető

Az igénybe vett szolgáltatások alakulása

B.13. melléklet

2024. év

Igénybe vett szolgáltatások értéke	értékek M Ft-ban	
	Előző évi költségek	Tárgyévi költségek
Szállítási költségek	48	78
Eszközhasználat, bérleti díjak	887	1 208
ebből:		
Vagyonkezelési díj	4	3
Önkormányzati tulajdonú eszközök bérleti díja	566	834
Karbantartási költségek	2 075	2 128
Hirdetés, reklám, propaganda költségei	9	9
Oktatás, továbbképzés költségei	21	10
Utazási- és kiküldetési költségek	12	18
Posta-, telefon- és távközlési szolgáltatás költségei	382	412
Alaptevékenységgel kapcsolatos egyéb igénybe vett szolg.	1 652	1 705
Informatikai szolgáltatások költségei	505	547
Üzemeltetési költségek	9	9
Támogatói tev. (jogi-, műszaki- és gazd.szolg.)	462	549
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	412	627
ebből:		
ÖSSZESEN	6 474	7 300
		12,76

A befektetést élvező vállalkozások jellemzői

C.1. melléklet

2024. év

Megnevezés	Székhely	Befektető adatai			Befektetést élvező adatai				értékek M Ft-ban, illetve %-ban		
		Szavazati arány %-ban	Részesedés %-ban	Névérték	Könyv szerinti érték	Saját tőke	Jegyzett tőke	Tartalékok (Tőke, eredmény, lekötött, értékelési tartalék)	Adózott eredmény	Fizetett osztalék	
Univerzál Beszerző Kft.*	1114 Budapest Hamzsabégi út 37.	7,14	7,14		1	151	14	94	43	0	
Kapcsoló vállalkozások, összesen					1	151	14	94	43	0	
Leányvállalkozások, összesen					0	0	0	0	0	0	
Közös vezetésti vállalkozások összesen ECOVIZ Kft.**	2600 Vác, Kőhid utca 2.	26,00	26,00		15	237	57	144	36	0	
Társult vállalkozások összesen					15	237	57	144	36	0	
Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások összesen					0	0	0	0	0	0	
ÖSSZESEN:					15	237	57	144	36	0	

**felszámolás alatt, adatok az utolsó közzétett beszámoló alapján
*tárgyévi előzetes adatok

Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

DMRV Zrt.

Mentesített anyavállalat és kapcsolt vállalkozásai
(főbb adatok)

C.2. melléklet

2024. év

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

2024. év

		értékek M Ft-ban
I.	Adózás előtti eredmény	-3 161
II.	Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	6 968
1.	Korábbi évek elhatárolt vesztesége	
2.	Céltartalék felhasználás miatt adóévben bevételként elszámolt összeg	1 029
3.	Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immat.javak és tárgyi eszközök kivezetésének hulladékkal csökkentett összege (TAO szerinti nyilvántartási értéke)	5 667
4.	Kapott osztalék	
5.	Továbbfoglalkoztatott tanuló, munkanélküli foglalkoztatása: Tb	
6.	Részesedés kivezetése	
7.	Követelések visszaírt értékvesztése	9
8.	Adóell., önell. során megállapított bevétel	263
9.	Adomány miatti korrekció	
III.	Adózás előtti eredményt növelő jogcímek	7 054
1.	Céltartalék képzés	1 031
2.	Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésekor számviteli törv. szerinti nettó érték	5 632
3.	Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség, ráfordítás	12
4.	Követelésekre elszámolt értékvesztés	99
5.	Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	
6.	Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, tartozás átvállalás	
7.	Adóell., önell. során megállapított ráfordítás	277
8.	Jogerős határozatban megállapított bírság	3
9.	Egyéb növelő tétel	
IV.	Adóalap (I-II+III)	-3 075
	Jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítása	
V/a.	Összes bevétel	32 969
V/b.	Növelő tételek	
V/c.	Csökkentő tételek	
VI.	Korrigált összes bevétel (V/a+V/b+V/c)	32 969
VII.	Jövedelem- (nyereség-) minimum (VI×2%)	659
VIII.	Társasági adó (9%) - Jövedelem- (nyereség-) minimum alapján	
IX.	Adókedvezmény	
X.	2021. évi adófizetési kötelezettség	0
XI.	Előző évi társasági adó	-3
XII.	Adózott eredmény	-3 158

DMRV Zrt.

A munkavállalók létszámának és személyi jellegű egyéb kifizetéseknek az alakulása

C.4. melléklet

2024. 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	718	694	-3,34	3 984	765	4 749	4 423	645	5 068	11,02	6,72
Szellemi jellegű foglalkozásúak	417	461	10,55	3 258	492	3 750	4 011	511	4 522	23,11	20,59
Állományba tartozók	1 135	1 155	1,76	7 242	1 257	8 499	8 434	1 156	9 590	16,46	12,84
Állományon kívüliek			0,00	27		27	31		31	14,81	14,81
ÖSSZESEN:	1 135	1 155	1,76	7 269	1 257	8 526	8 465	1 156	9 621	16,45	12,84

2024. év

értékek M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó		Tárgy évben keletkezett (növekedés)		Felhasználásból eredő tárgy évi (csökkenés)		Záró		Változás %-ban
	Könyv szerinti érték	Számított érték	Könyv szerinti érték	Számított érték	Könyv szerinti érték	Számított érték	Könyv szerinti érték	Számított érték	
Adókövetelés							0	0	0
Összesen		0	0	0	0	0		0	0
Adókötelezettség									
							0	0	0
							0	0	0
							0	0	0
							0	0	0
Összesen		0	0	0	0	0		0	0


Csujáné Róbbis Mónika
Osztályvezető

2024. év

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	értékek M Ft-ban	
		Előző év	Tárgyév
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	11 756	488
1a.	Adózás előtti eredmény +	282	3 161
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	12 454	4 275
1/b1.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	-	-
1/b2.	Fejlesztési célra kapott pénzeszköz, térítés nélkül átvett eszköz, többlet -	129	132
1/b3.	Véglegesen átadott pénzeszköz +	29	23
1/b4.	Kapott osztalék	-	-
1/b5.	Befektetési és finanszírozási tételek devizás árfolyamkülönbözete	-	-
1/b6.	Befektetési és finanszírozási tételek állományváltozásának egyéb eredményhatása	132	20
1/b7.	Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés miatt elszámolt bevétel	4 450	4 901
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	4 418	4 990
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.) +	4 136	8 151
2.	Elszámolt amortizáció +	5 006	5 495
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	140	196
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	74	1
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	2	3
6.	Szállítói kötelezettség változása +	4 615	1 904
6/1.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók miatt	139	13
6/2.	Korrekció befektetett eszköz beszerzés miatt	3 387	426
6/3.	Egyéb korrekciók	-	-
7.	Egyéb rövid lej. kötelezettség változása +	11 730	3 501
7/1.	Korrekció hosszú-rövid átsorolás miatt	11	20
7/2.	Korrekció nyereségadó-kötelezettség miatt	1	14
7/3.	Korrekció osztalékkötelezettség miatt	-	-
7/4.	Korrekció lízingkötelezettség miatt	14	11
7/5.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók, kapott előlegek miatt	139	13
7/6.	Egyéb korrekciók	-	-
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	27 220	1 779
8/1.	Korrekció használt bevétel miatt	27 201	1 551
8/2.	Egyéb korrekciók	-	1
9.	Vevőkövetelések változása +	434	521
9/1.	Korrekció részesedési viszonyos vevők, kapott előlegek miatt	11	8
9/2.	Korrekció értékvesztés/bekajthatatlanság/elengedett követelés miatt	46	106
9/3.	Egyéb korrekciók	-	-
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	372	594
10/1.	Korrekció befektetett-forgó átsorolás miatt	-	1
10/2.	Korrekció értékvesztés/bekajthatatlanság/elengedett követelés miatt	-	2
10/3.	Korrekció térítés nélkül átvétel/többlet, vagyonkezelésbe vétel miatt	-	-
10/4.	Korrekció nyereségadó követelés miatt	-	58
10/5.	Korrekció részesedési viszonyos vevők miatt	11	8
10/6.	Egyéb korrekciók	-	-
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	345	1 433
11/1.	Korrekció értékvesztés miatt	-	-
11/1.	Egyéb korrekciók	69	35
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	61	47
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	-	-
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	28 342	9 111
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	28 376	9 143
14/a.	Leány- és közös vezetésű vállalkozások részesedésének megszerzése -	-	-
15.	Befektetett eszközök eladása +	37	26
15/a.	Leány- és közös vezetésű vállalkozások részesedésének értékesítése +	-	-
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	2	6
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	5	-
18.	Kapott osztalék, részesedés +	-	-
III.	Finanszírozási cash flow (19-27. sorok)	28 001	7 750
19.	Résztvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	-	750
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	-	-
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	792	385
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	27 082	5 957
23.	Résztvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	2	1
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafiz. -	-	-
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	802	396
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	29	23
27.	Kezelt vagyon pénzmozgással járó változása +	960	1 078
IV.	Pénzeszközök változása (+I.+II.+III. sorok)	12 097	873
28.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	-	-
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (+IV.+28. sorok)	12 097	873

2024. év

LIKVIDITÁS

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Likviditási ráta	1,54	0,95	-38,14
Forgóeszközök	12 832	13 075	1,89
Rövid lejáratú kötelezettségek	8 351	13 756	64,72
Likviditási gyorsráta	1,46	0,90	-38,32
Forgóeszközök - Készletek	12 233	12 429	1,60
Rövid lejáratú kötelezettségek	8 351	13 756	64,72
Készpénz likviditási ráta (pénzhányad)	1,14	0,63	-44,85
Pénzeszközök + Értékpapírok	9 523	8 651	-9,16
Rövid lejáratú kötelezettségek	8 351	13 756	64,72
Dinamikus likviditás	-0,03	-0,24	751,47
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-234	-3 282	1302,56
Rövid lejáratú kötelezettségek	8 351	13 756	64,72
Időtartam mutató (nap)	159,77	143,67	-10,08
Forgóeszközök - Készletek	12 233	12 429	1,60
(Anyagjellegű ráfordítások + Személyi jellegű ráfordítások + Egyéb ráfordítások + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések + Adófizetési kötelezettség) / 365	77	87	12,99
Rövid távú működésbiztonsági mutató	0,54	-0,05	-109,23
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	4 481	-681	-115,20
Rövid lejáratú kötelezettségek	8 351	13 756	64,72
Hosszú távú működésbiztonsági mutató	0,66	0,65	-0,82
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	83 073	84 784	2,06
Befektetett eszközök	126 093	129 755	2,90

2024. év

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Kamatfedezet I.	-8,36	-547,00	6 445,30
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-234	-3 282	1302,56
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	28	6	-78,57
Kamatfedezet II.	-8,39	-545,50	6 399,57
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	-235	-3 273	1292,77
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	28	6	-78,57
EBITDA fedezet I.	170,43	368,83	116,42
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye + Amortizáció	4 772	2 213	-53,63
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	28	6	-78,57
EBITDA fedezet II.	170,39	370,33	117,34
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek. + Amortizáció	4 771	2 222	-53,43
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	28	6	-78,57
Cash-flow fedezet	186,71	389,50	108,61
Adózott eredmény + Amortizáció	5 228	2 337	-55,30
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	28	6	-78,57
Adósság visszafizető képesség	0,06	0,02	-59,67
Adózott eredmény + Amortizáció	5 228	2 337	-55,30
Kötelezettségek	87 900	97 423	10,83

2024. év

TŐKESZERKEZET

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Tőkeellátottság	0,03	0,01	-69,47
Saját tőke	3 524	1 117	-68,30
Eszközök összesen	139 506	144 844	3,83
Eladósodottság aránya	0,63	0,67	6,75
Kötelezettségek	87 900	97 423	10,83
Eszközök összesen	139 506	144 844	3,83
Nettó eladósodottság	24,17	83,84	246,80
Kötelezettségek - Követelések	85 190	93 645	9,92
Saját tőke	3 524	1 117	-68,30
Tőkefeszültségi mutató	24,94	87,22	249,67
Kötelezettségek	87 900	97 423	10,83
Saját tőke	3 524	1 117	-68,30
Hosszútávú eladósodottság	0,96	0,99	3,05
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	79 549	83 667	5,18
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek + Saját tőke	83 073	84 784	2,06
Kötelezettségek / Tárgyi eszközök	0,70	0,75	7,71
Kötelezettségek	87 900	97 423	10,83
Tárgyi eszközök	126 030	129 688	2,90
Kötelezettségek / Dologi nettó érték	25,27	90,79	259,36
Kötelezettségek	87 900	97 423	10,83
Saját tőke - Immateriális javak	3 479	1 073	-69,16
Tőke önfinanszírozás	0,06	-2,83	-4 587,89
Adózott eredmény	222	-3 158	-1522,52
Saját tőke	3 524	1 117	-68,30

MŰKÖDŐTŐKE

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Működőtőke ellátottság	0,03	0,00	-114,64
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	4 481	-681	-115,20
Eszközök összesen	139 506	144 844	3,83
Működőtőke forgása	3,22	-31,00	-1 061,65
Értékesítés nettó árbevétele	14 443	21 108	46,15
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	4 481	-681	-115,20
Szállítók fedezettségi mutatója	0,81	0,60	-25,55
Vevőállomány	2 458	2 979	21,20
Szállítóállomány	3 032	4 936	62,80
Rövid lejáratú kötelezettségek / Dologi nettó érték	2,40	12,82	434,08
Rövid lejáratú kötelezettségek	8 351	13 756	64,72
Saját tőke - Immateriális javak	3 479	1 073	-69,16

2024. év

JÖVEDELMEZŐSÉG I.

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) %	6,30	-282,72	-4 587,89
Adózott eredmény	222	-3 158	-1522,52
Saját tőke	3 524	1 117	-68,30
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	1,54	-14,96	-1 073,35
Adózott eredmény	222	-3 158	-1522,52
Értékesítés nettó árbevétele	14 443	21 108	46,15
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)	0,16	-2,18	-1 470,10
Adózott eredmény	222	-3 158	-1522,52
Összes eszköz	139 506	144 844	3,83
Adózott eredmény / Működőtőke (%)	4,95	463,73	9 260,24
Adózott eredmény	222	-3 158	-1522,52
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	4 481	-681	-115,20
Adózott eredmény / Dologi nettó érték (%)	6,38	-294,32	-4 712,26
Adózott eredmény	222	-3 158	-1522,52
Saját tőke - Immateriális javak	3 479	1 073	-69,16
Saját tőke arányos adózás előtti eredmény (%)	8,00	-282,99	-3 636,37
Adózás előtti eredmény	282	-3 161	-1220,92
Saját tőke	3 524	1 117	-68,30
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény (%)	1,95	-14,98	-866,98
Adózás előtti eredmény	282	-3 161	-1220,92
Értékesítés nettó árbevétele	14 443	21 108	46,15
Eszközarányos adózás előtti eredmény (%)	0,20	-2,18	-1 179,61
Adózás előtti eredmény	282	-3 161	-1220,92
Összes eszköz	139 506	144 844	3,83
Tevékenység haszonkulcsa I. (%)	-1,62	-15,55	859,69
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-234	-3 282	1302,56
Értékesítés nettó árbevétele	14 443	21 108	46,15
Tevékenység haszonkulcsa II. (%)	-1,63	-15,51	852,99
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	-235	-3 273	1292,77
Értékesítés nettó árbevétele	14 443	21 108	46,15
Üzemi eredmény / Saját tőke (%)	-6,64	-293,82	4 324,92
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-234	-3 282	1302,56
Saját tőke	3 524	1 117	-68,30

2024. év

JÖVEDELMEZŐSÉG II.

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Üzemi eredmény / Összes eszköz (%)	-0,17	-2,27	1 250,87
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-234	-3 282	1302,56
Összes eszköz	139 506	144 844	3,83
EBIT / Összes eszköz (%)	-0,17	-2,26	1 241,44
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	-235	-3 273	1292,77
Összes eszköz	139 506	144 844	3,83
EBIT / Dologi nettó érték (%)	-6,75	-305,03	4 415,78
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	-235	-3 273	1292,77
Saját tőke - Immateriális javak	3 479	1 073	-69,16
EBITDA / Összes eszköz (%)	3,42	1,53	-55,14
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	4 771	2 222	-53,43
Összes eszköz	139 506	144 844	3,83
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	0,27	-3,72	-1 493,82
Adózott eredmény	222	-3 158	-1522,52
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	83 073	84 784	2,06
Tőkearányos működési eredmény (ROCE) (Tőkearányos EBITDA) (%)	-0,28	-3,86	1 264,66
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	-235	-3 273	1292,77
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	83 073	84 784	2,06
Befektetett tőke hozama (ROIC)	-0,24	-3,12	1 226,11
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1- Társasági adókulcs)	-213	-2 987	1302,56
Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások	90 426	95 639	5,76
Nyereség-visszaforgatás aránya (%) (Tőkenövekedés mértéke)	6,30	-282,72	-4 587,89
Adózott eredmény	222	-3 158	-1522,52
Saját tőke	3 524	1 117	-68,30
Bruttó haszonrés (%)	-82,39	-32,62	-60,41
Értékesítés nettó árbevétele - (Anyagjellegű ráfordítások + Személyi jellegű ráfordítások)	-11 899	-6 885	-42,14
Értékesítés nettó árbevétele	14 443	21 108	46,15
Exporthányad (%)	0,00	0,00	-
Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	-
Értékesítés nettó árbevétele	14 443	21 108	46,15

2024. év

ESZKÖZÖK FORGÁSA

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
Összes eszköz forgási időtartama (nap)	3 525,56	2 504,65	-28,96
Összes eszköz	139 506	144 844	3,83
Értékesítés nettó árbevétele / 365	40	58	46,15
Készletek forgási időtartama I. (nap)	13,08	13,75	5,12
Készletek	599	646	7,85
Anyagjellegű ráfordítások / 365	46	47	2,60
Készletek forgási időtartama II. (nap)	15,14	11,17	-26,21
Készletek	599	646	7,85
Értékesítés nettó árbevétele / 365	40	58	46,15
Beszedés időtartama (nap)	68,49	65,33	-4,61
Követelések	2 710	3 778	39,41
Értékesítés nettó árbevétele / 365	40	58	46,15
Vevőállomány forgási időtartama (nap)	62,12	51,51	-17,07
Vevőállomány	2 458	2 979	21,20
Értékesítés nettó árbevétele / 365	40	58	46,15
Szállítóállomány forgási időtartama (nap)	66,19	105,03	58,68
Szállítóállomány	3 032	4 936	62,80
Anyagjellegű ráfordítások / 365	46	47	2,60

TERMELÉKENYSÉG

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás %
1 alkalmazottra eső nettó árbevétel (eFt)	12,73	18,28	43,62
Értékesítés nettó árbevétele	14 443	21 108	46,15
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 135	1 155	1,76
1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt)	0,20	-2,73	-1 497,89
Adózott eredmény	222	-3 158	-1522,52
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 135	1 155	1,76
1 alkalmazottra eső üzemi (üzleti) eredmény (eFt)	-0,21	-2,84	1 278,28
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-234	-3 282	1302,56
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 135	1 155	1,76
1 alkalmazottra eső EBITDA (eFt)	4,20	1,92	-54,23
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	4 771	2 222	-53,43
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 135	1 155	1,76

DMRV Zrt.

Környezetre káros anyagok és a veszélyes hulladékok alakulása

C.8. melléklet

2024. év

EWC kód	Megnevezés	Mennyiségi egység	Nyitó állomány		Tárgyevi változások		Záró állomány	
			Mennyiség	Érték	Növekedés Mennyiség	Csökkenés Mennyiség	Mennyiség	Érték
EWC 08 01 11*	Festék-, lakk-hulladék	kg	23		1 305	10	10	50
EWC 08 03 17*	Hulladékká vált toner	kg	0					0
EWC 13 02 05*	Gépolaj	kg	137		821	4	4	60
EWC 15 01 10*	Veszélyes anyagokkal szennyezett csomagolási hulladék	kg	0					0
EWC 15 01 11*	Hajtogázós spray, flakon	kg	38		2 241	4	4	26
EWC 15 02 02*	Olajos-, szennyvízes rongy, munkaruha	kg	0					0
EWC 16 01 07*	Olajszűrő	kg	0					0
EWC 16 01 21*	Szennyvízzel szennyezett alkatrészek	kg	0					0
EWC 16 05 06*	Laboratóriumi vegyszerek	kg	0					0
EWC 17 06 05*	Azbesztet tartalmazó építőanyag	kg	0					0
EWC 20 01 21*	Fénycsővek	kg	636		1 735	5	5	13
EWC 20 01 33*	Elemek és akkumulátorok	kg	105		3 548	5	5	75
ÖSSZESEN:			939		9 650	28	28	224
	Háztartási vegyi árú	db	3 551		90 206	88	88	942
		l	23		75	0	0	23
	Kenőanyagok	db	265		3 045	17	17	215
		l	64		50	0	0	6
		db	15		718	47	47	14
		g	0		52 050	1	1	0
		kg	0		25	0	0	0
	Laboratóriumi vegyszerek	l	0		4	0	0	0
		m3	0					0
		ml	0		86 300	5	5	0
	Technológiai vegyszerek	kg	5 093		2 041 645	374	374	1 187
ÖSSZESEN:			9 950		2 283 768	560	560	2 611

Csurjánhé Bócsis Mónika
osztályvezető

A környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök alakulása

C.9. melléklet

2024. év

Bruttó érték

Megnevezés	Nyitó állomány		Változás		Növekedés		Változás		Csökkenés		Záró állomány		Változás	
	Előző év	Tárgyév	%-ban		Előző év	Tárgyév	%-ban		Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	%-ban	
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	46 743	50 458	7,95		3 722	3 289	-11,63		7	3	50 458	53 744	6,51	
Műszaki ber.,gépek, járművek	8 029	10 379	29,27		2 386	1 616	-32,27		36	80	10 379	11 915	14,80	
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	69	97	40,58		28	27	-3,57			9	97	115	18,56	
Beruházások, felújítások	0	0	0,00				0,00				0	0	0,00	
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN:	54 841	60 934	11,11		6 136	4 932	-19,62		43	92	60 934	65 774	7,94	

Értékcsökkenés

Megnevezés	Nyitó állomány		Változás		Növekedés		Változás		Csökkenés		Záró állomány		Változás	
	Előző év	Tárgyév	%-ban		Előző év	Tárgyév	%-ban		Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	%-ban	
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	7 433	8 894	19,66		1 465	1 561	6,55		4		8 894	10 455	17,55	
Műszaki ber.,gépek, járművek	4 540	5 413	19,23		900	1 138	26,44		27	80	5 413	6 471	19,55	
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	59	66	11,86		7	9	28,57			9	66	66	0,00	
Beruházások, felújítások	0	0	0,00				0,00				0	0	0,00	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN:	12 032	14 373	19,46		2 372	2 708	14,17		31	89	14 373	16 992	18,22	

Nettó érték

Megnevezés	Nyitó állomány		Változás	
	Előző év	Tárgyév	%-ban	
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	39 310	41 564	5,73	
Műszaki ber.,gépek, járművek	3 489	4 966	42,33	
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	10	31	210,00	
Beruházások, felújítások	0	0	0,00	
ÖSSZESEN:	42 809	46 561	8,76	

2024. év

Megnevezés	Környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek			Környezetvédelem jövőbeli költségeire képzett tartalékok			Környezetvédelmi kötelezettségekre			Környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható értéke			értékek M Ft-ban
	Előző év	Tárgyév	Változás % -ban	Előző év	Tárgyév	Változás % -ban	Előző év	Tárgyév	Változás % -ban	Előző év	Tárgyév	Változás % -ban	
Vízszennyvezési bírság	4	0	-100,00			0,00			0,00			0,00	0,00
Vízterhelési díj (díjkedv.csökkenett része)	211	196	-7,11			0,00			0,00			0,00	0,00
Levegőterhelési díj	0	0	0,00			0,00			0,00			0,00	0,00
Szennyvíziszap szállítás, elhelyezés	1 018	1 044	2,55	0	200	0,00			0,00			0,00	0,00
Veszélyes és nem veszélyes hulladék elszállítás	9	18	100,00			0,00			0,00			0,00	0,00
Szűrőbetétek, vegysz.regnerálása	0	5	0,00			0,00			0,00			0,00	0,00
			0,00			0,00			0,00			0,00	0,00
			0,00			0,00			0,00			0,00	0,00
ÖSSZESEN:	1 247	1 263	1,69	0	200	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00	0,00

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

DMRV Zrt.

Az import beszerzés értéke termékimport és
szolgáltatásimport szerinti tagolásban

C.11. melléklet

2024. év

Ország	Termékimport			Szolgáltatás import			Összesen			Változás %-ban
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	
Európai Unión belül	12	10	-16,67	4	9	125,00	16	19	18,75	
Cseh Köztársaság	1	2	100,00			0,00	1	2	100,00	
Lengyelország	11	8	-27,27			0,00	11	8	-27,27	
Szlovákia			0,00	4	9	125,00	4	9	125,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
Európai Unión kívül	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
Import beszerzés összesen:	12	10	-16,67	4	9	125,00	16	19	18,75	

Csurjáné Bódis Mónika
osztályvezető

Tevékenységi mérleg
(Eszközök)

2024. év

értékek: M Ft-ban

Sor- sz.	Mérlegsor	Víz		Szennyvíz		Másodlagos tevékenység		Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
01.	A Befektetett eszközök	67 822	59 395	57 255	49 685	1 016	20 675	126 093	129 755
02.	I. Immateriális javak	35	38	9	6	1		45	44
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke								
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke								
05.	Vagyoni értékű jogok	34	37	9	6	1		44	43
06.	Szellemi termékek	1	1					1	1
07.	Üzleti vagy cégérték								
08.	Immateriális javakra adott előlegek								
09.	Immateriális javak érték helyesbítése								
10.	II. Tárgyi eszközök	67 777	59 346	57 238	49 671	1 015	20 671	126 030	129 688
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	39 785	43 550	41 949	43 675	766	5 976	82 500	93 201
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 474	1 943	5 272	5 764	244	2 435	6 990	10 142
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	44	36	57	71	4	246	105	353
14.	Tenyészállatok								
15.	Beruházások, felújítások	23 325	12 589	9 756	149	1	11 581	33 082	24 319
16.	Beruházásokra adott előlegek	3 149	1 228	204	12		433	3 353	1 673
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése								
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	10	11	8	8		4	18	23
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		1						1
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban								
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	2	6	1	5		2	3	13
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban								
23.	Egyéb tartós részesedés	1						1	
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban								
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	7	4	7	3		2	14	9
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír								
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése								
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete								
29.	IV. Halasztott adókövetelés	7 423	5 157	4 967	3 231	442	4 687	12 832	13 075
30.	B Forgóeszközök	362	391	224	239	13	16	599	646
31.	I. Készletek	323	357	224	238	13	16	560	611
32.	Anyagok								
33.	Befejezetlen termelés és félkész termékek				1				1
34.	Növények-, hízó- és egyéb állatok								
35.	Késztermékek	39	34					39	34
36.	Áruk								
37.	Készletre adott előlegek								
38.	II. Követelések	1 192	1 653	1 122	1 577	396	548	2 710	3 778
39.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	1 076	1 293	1 015	1 258	367	428	2 458	2 979
40.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1	246		206	9	87	10	539
41.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
42.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
43.	Váltókövetelések								
44.	Egyéb követelések	115	114	107	113	20	33	242	260
45.	Követelések értékelési különbözete								
46.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete								
47.	III. Értékpapírok	52	52	26	26		1	78	79
48.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban								
49.	Jelentős tulajdoni részesedés								
50.	Egyéb részesedés								
51.	Saját részvények, saját üzletrészek	52	52	26	26		1	78	79
52.	Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok								
53.	Értékpapírok értékelési különbözete								
54.	IV. Pénzeszközök	5 817	3 061	3 595	1 389	33	4 122	9 445	8 572
55.	Pénztár, csekkek	1	1	1	1		1	2	3
56.	Bankbetétek	5 816	3 060	3 594	1 388	33	4 121	9 443	8 569
57.	C Aktív időbeli elhatárolások	238	1 005	240	901	103	108	581	2 014
58.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	165	883	176	794	96	89	437	1 766
59.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	73	122	64	107	7	19	144	248
60.	Halasztott ráfordítások								
61.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	75 483	65 557	62 462	53 817	1 561	25 470	139 506	144 844

Tevékenységi mérleg
(Források)

2024. év

Sor- sz.	Mérlegcso	Víz		Szennyvíz		Működési tevékenység		Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
62.	D Saját tőke	1 718	45	526	-1 743	1 280	2 815	3 524	1 117
63.	I. Jegyzett tőke	711	711	310	310	56	56	1 077	1 077
64.	ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéke	56	57	28	28		1	84	86
65.	II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)								
66.	III. Tőketartalék	368	708	151	429	3	135	522	1 272
67.	IV. Eredménytartalék	587	587	-180	-328	999	1 221	1 406	1 480
68.	V. Lekötött tartalék	52	53	245	392		1	297	446
69.	VI. Értékelési tartalék								
70.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka								
71.	Valós értékelés értékelési tartaléka								
72.	VII. Adózott eredmény		-2 014		-2 546	222	1 402	222	-3 158
73.	E Céltartalékok	723	196	1 310	1 838	1	1	2 034	2 035
74.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	456	16	1 242	1 590	1	1	1 699	1 607
75.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	267	180	68	248			335	428
76.	Egyéb céltartalék								
77.	F Kötelezettségek	42 741	43 942	44 861	48 944	298	4 537	87 900	97 423
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	38 485	39 113	40 992	44 587	72	-33	79 549	83 667
84.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök								
85.	Átváltoztatható kötvények								
86.	Tartozások kötvénykibocsátásból								
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	38 485	39 113	40 992	44 587	72	-33	79 549	83 667
93.	Halasztott adókötelezettség								
94.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	4 256	4 829	3 869	4 357	226	4 570	8 351	13 756
95.	Rövid lejáratú kölcsönök								
96.	Ebből: átváltoztatható kötvények								
97.	Rövid lejáratú hitelek								
98.	Vevőktől kapott előlegek								
99.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	1 525	1 389	1 415	1 954	92	1 593	3 032	4 936
100.	Váltótartozások								
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	81	77	68	63	2	30	151	170
102.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben								
103.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	4		3				7	
104.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 646	3 363	2 383	2 340	132	2 947	5 161	8 650
105.	Kötelezettségek értékelési különbözete								
106.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete								
107.	G Passzív időbeli elhatárolások	29 576	21 027	16 271	5 369	201	17 873	46 048	44 269
108.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása								
109.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	73	15	314	149	3	2	390	166
110.	Halasztott bevételek	29 503	21 012	15 957	5 220	198	17 871	45 658	44 103
111.	VIII. Felosztási különbözet	725	347	-506	-591	-219	244		
112.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	75 483	65 557	62 462	53 817	1 561	25 470	139 506	144 844

2024. év

értékek: M Ft-ban

Sor-sz.	Megnevezés	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	6 857	9 225	6 414	9 232	1 172	2 651	14 443	21 108
02.	Export értékesítés nettó árbevétele								
03.	I. Értékesítés nettó árbevétele	6 857	9 225	6 414	9 232	1 172	2 651	14 443	21 108
04.	Saját termelésű készletek állománnyváltozása	10	-5			-1	1	9	-4
05.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	626	849	75	91	2	2	703	942
06.	II. Aktivált teljesítmény	636	844	75	91	1	3	712	938
07.	III. Egyéb bevételek	8 615	5 674	8 822	5 916	39	151	17 476	11 741
08.	ebből: visszalírt értékvesztés	5	4	5	4		1	10	9
09.	Anyagköltség	5 430	5 158	3 760	3 435	211	238	9 401	8 831
10.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 457	2 814	3 700	4 141	317	345	6 474	7 300
11.	Egyéb szolgáltatások értéke	467	516	299	343	42	94	808	953
12.	Eladott áruk beszerzési értéke					20	3	20	3
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke					17	67	17	67
14.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	8 354	8 488	7 759	7 919	607	747	16 720	17 154
15.	Béreköltség	3 661	4 162	3 353	3 932	255	371	7 269	8 465
16.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	632	572	579	532	46	52	1 257	1 156
17.	Bérfizetések	552	599	505	565	39	54	1 096	1 218
18.	V. Személyi jellegű ráfordítások	4 845	5 333	4 437	5 029	340	477	9 622	10 839
19.	VI. Értékszámkénti leírás	2 544	2 596	2 420	2 730	42	169	5 006	5 495
20.	VII. Egyéb ráfordítás	586	1 394	905	2 159	26	28	1 517	3 581
21.	ebből: értékvesztés	60	93	63	98	10	9	142	200
22.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-221	-2 068	-210	-2 598	197	1 384	-234	-3 282
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	262	52	253	51	30	15	545	118
30.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott						1		1
31.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1						1	
32.	Ebből: értékelési különbözet								
33.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	263	52	253	51	30	15	546	118
34.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések								
35.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
36.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések								
37.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
38.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	13	3	14	3	1		28	6
39.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
40.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		-5		-5				-10
41.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1		1	1			2	1
42.	Ebből: értékelési különbözet								
43.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	14	-2	15	-1	1		30	-3
44.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	249	54	238	52	29	15	516	121
45.	E. Adózás előtti eredmény	28	-2 014	28	-2 546	226	1 399	282	-3 161
46.	X. Adófizetési kötelezettség	28		28		4	-3	60	-3
47.	X/1. Halasztott adókülönbözet (±)								
48.	F. Adózott eredmény		-2 014		-2 546	222	1 402	222	-3 158