



BARANYA-VÍZ Zrt.
2023. évi Éves Beszámolójának
Kiegészítő Melléklete

Mohács, 2024.04.04.

Csollák István
vezérigazgató

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	6
A. 1.3.	A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE	7
A.1.4.2.	Kiemelt számviteli politikai döntések.....	11
A.1.4.3.	Amortizációs politika, az értékesökkenés elszámolásának módszerei.....	11
A.1.4.4.	Főbb értékelési szabályok	13
	A VALUTA-ÉS DEVIZATÉTELEK ÉRTÉKELÉSE.....	15
A.1.4.5.	A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások	16
A.1.4.6.	A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai	17
B.	SPECIFIKUS RÉSZ	18
B. 1.	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	18
B. 1.1.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	18
B. 1.1.1.	Immateriális javak.....	20
B. 1.1.2.	Tárgyi eszközök	22
B. 1.1.3.	Befektetett pénzügyi eszközök.....	23
B. 1.2.	FORGÓESZKÖZÖK	23
B. 1.2.1.	Készletek.....	23
B. 1.2.2.	Követelések.....	24
B. 1.2.3.	Értékpapírok.....	25
B. 1.2.4.	Pénzeszközök.....	25
B. 1.3.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	26
B. 1.4.	SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA	27
B. 1.5.	CÉLTARTALÉK	28
B. 1.6.	KÖTELEZETTSÉGEK	28
B. 1.7.	PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	31
B. 2.	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	32
B. 2.1.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA	32
B. 2.1.1.	Értékesítés nettó árbevételének alakulása.....	32
B. 2.1.2.	Aktivált saját teljesítmények.....	33

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B. 2.1.3. Költségek részletezése	33
B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása.....	35
B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	38
C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	40
C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK	40
C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA	40
C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE.....	40
C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA....	40
C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS.....	41
C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA.....	41
C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK	41
C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK.....	41
C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	41
C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG.....	42
C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS	42
D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK	43
D. 1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS	43
D.1.1. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNY-KIMUTATÁS ADATAINAK SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁSA SORÁN ALKALMAZOTT ALAPELVEK.....	43
E. MELLÉKLETEK	49

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE

Cég: BARANYA-VÍZ Víziközmű Szolgáltató Zrt.

Cég rövid elnevezése: BARANYA-VÍZ Zrt. (továbbiakban Társág)

Székhely: 7700 Mohács, Budapesti országút 1.

Cím: 7700 Mohács, Budapesti országút 1.

Cégjegyzék szám: 02-10-060389

Adószám: 24257017-2-02

Alapítás időpontja: 2015.01.01.

A Társaság első üzleti éve: 2015.

A Társaság alapításkori tőkéje: 15.000.000,- Ft

Alaptőke (2023. december 31.): 15.320.100,- Ft

Minősített többségi irányítást gyakorló tulajdonos:

Név: Nemzeti Vízművek Zrt.

Szavazatainak aránya: 72,8 %

A Magyar Államot megillető részvények felett a tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét 2023.08.09-től a Nemzeti Vízművek Zrt. gyakorolja.

A Társaság jegyzett tőkéjének tulajdonosi szerkezete (részvények száma, névértéke), a részvények fajtánkénti bemutatása a B.1.4. fejezetben található.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

Aláírásra jogosult

Név	Cím
-----	-----

Önálló aláírási jogosultsággal:

Csollák István (vezérigazgató)

7759 Lánycsók, Mátyás utca 25.

A Társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapján

Vezérigazgató:

Csollák István

Felügyelő Bizottság:

Pávkovics Gábor (elnök)

Dr. Barbarics Ildikó (tag)

Dr. Vass Péter (tag)

Frazon László (tag)

Gellén Antal (tag)

Hock László (tag)

Koltai Péter (tag)

Magda József (tag)

Theisz Ferenc (tag)

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

A Társaság részére a számviteli szolgáltatást saját maga nyújtja.

BARANYA-VÍZ Zrt-nél a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért felelős személy nyilvános adatai:

Takács Andrea

Lakcím: 7800 Siklós, Széchenyi u 17.

A 93/2002. (V. 5.) Kormányrendelet alapján, **192475** 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:

As-Censor Kft

Székhely: 7621 Pécs, Mária utca 20. 2. lház. földszint 3. ajtó

Cégjegyzék szám: 02-09-064702

Adószám: 11542849-2-02

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 001797

Könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

Faddi László

Lakcím: 7621 Pécs, Mária utca 20. 1. lph. TT. 9 a

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 001550

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése:

2023. év könyvvizsgálata: 3.350 E Ft

2023.09.30. fordulónapra készített közbenső mérleg könyvvizsgálata: 1.600 E 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

2015. január 1-jével BARANYA-VÍZ Zrt. Baranya-Víz Kft., Mohács-Víz Kft és Sziget-Víz Kft. összeolvadásával létrejött.

2016. január 1-jén Társaságunkba beolvadt Tenkesvíz Kft.

2017. január 5-én Társaságunkba beolvadt Komló-Víz Kft.

Közgyűlésünk még 2022-ben a 12/2022 (08.26) KGY határozattal döntött Magyar Állam által felajánlott Integráció mellett, azonban ez a folyamat 2023-ban zárult le.

Tulajdonosi Önkormányzatok 2023. május 3-án, 4-én és 5-én aláírták Magyar Államot képviselő Nemzeti Vízművek Zrt-vel azokat a Tranzakciós megállapodásokat, melyek értelmében mind a közművagyonukat, mind Társaságban lévő részvényeiket átadják Tulajdonosi joggyakorlónak.

370/2023 (VIII.7.) Kormányrendelet hatályba lépését követő napon a májusban megkötött Tranzakciós megállapodások életbe léptek.

Társaságunk 100 %-os önkormányzati tulajdonban állt 2023.08.09-ig, ezt követően Nemzeti Vízművek Zrt. 99,36 % tulajdonrészt szerzett társaságunkban.

majd 2023.12.19-én Energiaügyi Minisztérium

Magyar Állam 2023.12.19. napján tőkeemelést hajtott végre Nemzeti Vízművek Zrt-ben, melynek keretében a Magyar Államtól megszerezte a Baranya-Víz Zrt. 111.550 darab 100 Ft névértékű névre szóló dematerizált törzsrészvényének tulajdonjogát.

Ezzel a cégjogi eseménnyel alakult ki a végleges részvényesek száma és tulajdoni aránya.

A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE*A Társaság fő tevékenysége:*

3600 '08 Víztermelés, -kezelés, -ellátás

A Társaság egyéb tevékenységei:

3700 '08 Szennyvíz gyűjtése, kezelése

4221 '08 Folyadék szállítására szolgáló közmű építése

4291 '08 Vízi létesítmény építése

Közszolgáltatói tevékenység bemutatása:

Társaság az Alapító Okiratában foglalt főtevékenységi feladatait:

- a Magyar Állam tulajdonában lévő, víziközmű vagyona tartozó eszközökkel a tulajdonos képviselésében 2023. augusztus 9-én MNV Zrt-vel megkötött és jelenleg is hatályos NV_VSZ/2/2023 számú vagyonkezelési szerződés alapján,

- valamint az öt önkormányzati tulajdonú víziközművek esetében a folyamatos közszolgáltatást az egyedileg megkötött víziközmű bérleti-üzemeltetési szerződések alapján,

a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. számú törvény (továbbiakban víziközmű törvény, Vksztv.) előírásai szerint látja el.

BARANYA-VÍZ Zrt. tevékenységét Baranya vármegyében folytatja, 2023-ban üzemeltetett települések száma 195, melyek 4 üzemigazgatóság területéhez tartoznak az alábbiak szerint:

<u>Megnevezés</u>	<u>Település szám</u>
Mohácsi Üzemigazgatóság	14
Komlói Üzemigazgatóság	29
Harkányi Üzemigazgatóság	57
<u>Szigetvári Üzemigazgatóság</u>	<u>95</u>
Összesen	195

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

<u>Megnevezés</u>	<u>Település szám</u>
Vízszolgáltatás	194
Szennyvíz szolgáltatás	51

Szolgáltatásainkat lakossági, közületi és intézményi szektorban is egyaránt nyújtjuk.

Szennyvizet tisztításra Mezőföldi Regionális Víziközmű Kft-től veszünk át.

Társaságunk engedélyes tevékenységei:

- közműves ivóvízellátás,
- közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás,
- különdíjas szolgáltatások

Teljes árbevételünk 86,81%-a származik engedélyes tevékenységünkéből.

- víztermelési és szolgáltatási tevékenységhez tartozó ivóvízvezeték hálózatok, vízkivételi művek, vízkezelő létesítmények, tározók kezelése, üzemeltetése és fenntartása révén a közműves ivóvíz szolgáltatás,
- a szennyvízhálózattal kapcsolatosan a közcsatornák, szennyvíztisztító telepek folyamatos kezelése, üzemeltetése és fenntartása révén a közműves szennyvízelvezetés és tisztítás.

Társaságunk teljes tevékenységi körét TEÁOR szerinti besorolással az Alapító Okirat rögzíti.

Egyéb tevékenységek bemutatása:

Társaságunk építési tevékenysége mellett kiemelt nagyságrendű árbevételt ér el bérüzemeltetésből, valamint üzemviteli laboratórium által végzett vízvizsgálatokból is származik árbevételünk.

Építési tevékenység:

A Baranya-Víz Zrt. az ivóvízszolgáltatás, szennyvízelhelyezés és -tisztítás üzemeltetési feladatainak elvégzéséhez rendelkezik a szükséges eszközökkel, valamint a megfelelő szakembergárdával.

A kapacitások minél magasabb fokú kihasználása, valamint a gazdálkodási eredmény javítása érdekében a működési területen az ellátásért felelősöktől kapott megbízás alapján ivóvízes illetve szennyvízes rekonstrukciós munkákat, valamint külső megrendelők részére mélyépítési tervezést és kivitelezést is vállal.

Laboratóriumi vizsgálatok:

Akkreditált laboratóriumunk időszakos szabad kapacitása erejéig vállalkozási tevékenység keretében akkreditált mintavételezést, vízvizsgálatot, szennyvízvizsgálatot végez egyedi megrendelések alapján hatósági jóváhagyáshoz szükséges dokumentációhoz, fürdővíz vizsgálatot végez a környező gyógyfürdők megrendelése alapján, illetve vízminőség javító beruházások esetében próbaüzemek ideje alatt.

Bérüzemeltetés:

A Duna-Dráva Cement Kft. a tulajdonát képező, beremendi telephelyének (7827 Beremend, 064/2. hrsz.) területén lévő vízmű és szennyvízmű teljes körű, folyamatos, rendszeres és szakszerű működtetésével bízta meg a BARANYA-VÍZ Zrt.-t, az üzemeltetési szabályzatban és a vízjogi üzemeltetési engedélyben foglalt feltételek mellett.

2023 évben 106.190 m³ ipari vizet és 25.542 m³ ivóvizet termeltünk a területen. A vízmennyiség a korábbi évek átlagától eltérően emelkedő tendenciát mutat. Ennek csak egyik oka a magasabb felhasználás. A másik tényező a rendszeren lévő meghibásodások megemelkedése, melynek következtében a termelt víz egy része elveszik. Ennek kiderítésére a tulajdonossal már több egyeztetést folytattunk, jelenleg műszeres hibahely keresés folyik a területen.

Az elvezetett szennyvízmennyiség pedig 14.800 m³ volt. Együttműködésünk – korábbi szolgáltatón keresztül – immár több mint 10 év óta folyamatos és elmondható, hogy mindkét fél megelégedésére történik. Az üzemeltetés társaságunk részére rentábilis.

A LAFARGE Cement Magyarország Kft. a tulajdonát képező alábbi telephelyein a vízellátó és szennyvíz-elvezető rendszerek szakszerű és biztonságos üzemeltetésével bízta meg gazdasági társaságunkat, a műszaki, technológiai, biztonságtechnikai és közegészségügyi előírások, illetve a tevékenység gyakorlásának személyi feltételeinek betartása mellett, az üzemeltetési szabályzatok és a vízjogi üzemeltetési engedélyekben meghatározott feltételek szerint.

királyegyházai telephelyén (7953 Királyegyháza, 041/29 hrsz.) a cementmű vízellátó és szennyvíz-elvezető rendszerének üzemeltetése,

Bükkösd Kőbánya (7682 Bükkösd, 0169 hrsz.) elnevezésű fióktelepén szennyvíztisztító kisműtárgy és ideiglenes vízfogadó állomás üzemeltetése, üzemeltetése.

A Társaság tevékenységét befolyásoló lényeges események

2022. augusztus 26-án Társaságunk közgyűlése Magyar Állam által felajánlott Integráció mellett döntött. Tulajdonosi önkormányzatok Nemzeti Vízművek Zrt-vel 2023. május első napjaiban Tranzakációs Megállapodást kötöttek részvényeik és közművagyonuk átadására vonatkozóan. Ezek a Megállapodások a 370/2023 (VIII. 7.) Korm. rendelet hatályba lépést követő napon léptek életbe. Ezáltal Magyar Állam Nemzeti Vízművek Zrt-n keresztül többségi tulajdonosunkká vált. 2023.12.29-ével Magyar Állam apportálta Baranya-Víz Zrt törzsrészvényeit és ezáltal Energiaügyi Minisztérium 26,55 %-ban tulajdonosunkká vált.

2023-ban Társaságunk 2.429.952.000,- Ft működési támogatást kapott Nemzeti Vízművek Zrt-től.

Támogatás célja a bevétellel nem fedezett költségek és ráfordítások ellentételezése, valamint bérfelzárkóztatás és cafeteria keret megemelése.

Támogatást Számviteli törvény értelmében 2023-ban egyéb bevételek között elszámoltuk.

A. 1.4. A Társaság számviteli politikájának fő vonásai

A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai

A számviteli politika – a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvekre és értékelési előírásokra épülve - a számviteli törvény előírásainak végrehajtásához szükséges módszerek és eljárások összessége, amely a BARANYA-VÍZ Zrt. adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő rendszer kialakítását alapozza meg.

A számviteli politika célja, hogy a társaságnál olyan számviteli rendszer funkcionáljon, amelynek alapján megbízható és valós információt tartalmazó éves beszámoló állítható össze, és amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgálhat.

Aktuális Számviteli Politikánk 2023. december 1-jétől hatályos.

A szabályzatmódosítással a Társaság az egyösszegben elszámolható értékcsökkenés összeghatárát 200 ezer forintra emelte fel, mérlegkészítés időpontját – többségi tulajdonos kérésének megfelelően – tárgy évet követő év január 31-ére módosította.

A társaság működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a naptári év könyveinek lezárását követően kettős könyvvitellel alátámasztott éves beszámolót készít. A könyvvezetés és a beszámolóképzés során alkalmaznia kell a külön rendelettel kihirdetett, hatályos magyar számviteli standardokat.

A költségelszámolás választott módszere:

A költségeket elsődlegesen a 6. Költséghelyek, általános költségek és 7. Tevékenységek költségei számlaosztály, másodlagosan pedig az 5. Költségnemek számlaosztály számláin könyveljük.

A társaság az éves beszámoló mérlegét a Számviteli Törvény 22. §-a szerinti választás lehetősége közül a Sztv. 1. számú melléklete szerinti „A” változatban, az eredményt a 70-71. §-ban foglaltak figyelembevételével pedig a 2. sz. melléklet szerinti összköltség-eljárással kell megállapítani.

A társaság éves beszámolója és könyvvezetése magyar nyelvű, a számszaki adatokat forintban rögzíti.

Az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

A vállalkozás a számviteli törvény értelmében köteles elkészíteni üzleti jelentését is, amely bár nem képezi az éves beszámoló részét, mégis a beszámolóból vett adatokon alapul.

A víziközmű-szolgáltatási ágazatok tevékenységéről elkülönült nyilvántartást kell vezetni, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, a diszkriminációmentességet, továbbá kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást.

A társaság üzleti éve megegyezik a naptári évvel, így az **üzleti év január 1-től december 31-ig** tart. A mérleg és eredménykimutatás **fordulónapja a tárgyév december 31-e**.

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év január 31. napja. Ez alól kivételt képez a Társaság által üzemeltetett víziközmű-rendszereken a közszolgáltatási tevékenység végzése érdekében felmerült költségei és ráfordításai közszolgáltatási tevékenységből származó bevételeivel nem fedezett működési költségei és ráfordításai finanszírozására kapott működési támogatás, melynél a mérlegkészítés időpontja a támogatás felhasználásáról szóló könyvvizsgáló véleménnyel ellátott szakmai beszámoló és pénzügyi elszámolás benyújtásának időpontja.

Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is készít a Társaság.

A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések

Társaságunk a tevékenységet tartósan szolgáló ingatlanai után érték helyesbítést számol el. Ingatlan értékbecslő szakvéleménye alapján a tárgyi eszközök könyv szerinti értékét, a piaci érték és a könyv szerinti érték közötti különbözet az eszközök között "Érték helyesbítés"-ként, a saját tőkén belül "Értékelési tartalék"-ként mutatjuk ki.

A könyvekben az érték helyesbítés összege és annak változásai egyedi eszközönként elkülönítetten kerülnek nyilvántartásra.

Az érték helyesbítések megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét a könyvvizsgáló felülvizsgálja.

Társaság jelentős összegű hibának minősít egy hibát, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkenítő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg-főösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka meghaladja az 500 millió forintot, akkor az 5 millió forint.

A rendkívüli tételek jelentős eredményhatásának küszöbértékét az üzleti év mérleg szerinti eredményének 10 százalékában határozzuk meg.

A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Amennyiben a használat során az eszköznél felújítást, bővítést, rendeltetésváltást hajtanak végre, a maradványértéket felül kell vizsgálni, és szükség szerint megváltoztatni.

Ugyancsak így kell eljárni, ha az eszköznél valamely káresemény miatt terven felüli értékcsökkenés elszámolására kerül sor.

Társaság az alábbiak szerint határozza meg az egyes eszközcsoportok hasznos élettartamát, leírási kulcsát és maradványértékét:

Társasági tulajdonú működtető eszközök:

Alkalmazott leírási módszer: Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni

Értékcsökkenés elszámolása

Értékcsökkenés havonta, az üzembe helyezés napjától a kivezetés napjáig kerül elszámolásra.

A 200.000,- Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását a társaság a használatbavételkor egy összegben számolja el.

A tárgyi eszközök várható elhasználódási idejének, továbbá a maradványértékének meghatározásáról - az eszköz beszerzését követően - a társaság vezérigazgatója dönt a társaságnál várható egyedi élettartam alapján. A társaság vezérigazgatója dönthet úgy, hogy a társaság a társasági adótörvény által meghatározott leírási kulcsokat alkalmazza, ha ezen leírási kulcsok által meghatározott hasznos élettartam lényegesen nem tér el az adott eszköz egyedi minősítése alapján várható hasznos élettartamtól.

Terven felüli értékcsökkenés és visszairása elszámolásának esetei:

Amennyiben az immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartási értéke (nettó értéke) tartósan (egy éven túl) és jelentősen meghaladja a piaci értéket, akkor a különbözetre terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

Amennyiben az üzleti év mérlegfordulónapján az eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét. A különbözettel az immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékig - kell növelni (visszairás összege), a visszairás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg.

Ugyancsak terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a szellemi termékeknél, tárgyi eszközöknél, ha az eszköz a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, hiányzik. Vagyoni értékű jogoknál akkor kell elszámolni a terven felüli értékcsökkenést, ha a szerződés vagy

egyéb körülmény módosulása miatt a jog a továbbiakban már csak korlátozottan vagy egyáltalán nem gyakorolható.

Terven felüli értékcsökkenés számolható el a folyamatban levő beruházásokra is, amennyiben megrogálódás, megsemmisülés, feleslegessé válás következik be.

Az érték csökkentését a használhatóság mértékéig kell végrehajtani oly módon, hogy az eszköz a mérlegkészítéskor ismert piaci értéken szerepeljen.

Az eljárást dokumentálni kell, amelyben a mérték kiszámítását és az elszámolás indoklását is meg kell adni.

Nem számolható el terven felüli leírás a már teljesen leírt eszközök után.

Állami tulajdonú, vagyonkezelt eszközök:

A vagyonkezelési szerződés alapján nyilvántartásba vett közművagyon esetében a Társaság a terv szerinti amortizációt a vagyonkezelési szerződésben meghatározottak szerint 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 az amortizációt a nyilvántartásba vétel évében érvényes szabályok és a vagyonkezelési szerződésben rögzítetteknek megfelelően határozza meg.

A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok

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

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

Az 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 10 %-át, vagy a 100.000,-Ft-ot.

Készletek elszámolásának és értékelésének módjai

A vállalkozás a készletekről évközben folyamatos analitikus nyilvántartást vezet.

Az év közben beszerzett készletek a 2. számlaosztályban kerülnek elszámolásra a számlarendben meghatározott előírások alapján. A vállalkozás a főkönyvben szereplő készletértékét a fordulónapra vonatkozó mennyiségi felvétellel készített leltár alapján az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában rögzítetteknek megfelelően a ténylegesre korigálja.

A vállalkozás nem alkalmaz elszámoló árat. Készletek vonatkozásában vállalkozásunk a FIFO elv szerint meghatározott beszerzési áron történő értékelési formát választotta. A FIFO módszer szerinti értékelés azt jelenti, hogy a felhasználás, illetve az értékesítés esetén mindig a legrégebben meglévő készlet értékét kell kivezetni, így a mérlegben a mérleg fordulónapján meglévő készlet értékét az utolsó beszerzések határozzák meg.

A saját termelésű készlet /befejezetlen termelés/, illetve a saját teljesítmény értékének meghatározása, értékelése a mérlegben teljes önköltségen történik.

Vevőkövetelések esetében:

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik, vagyis egy éven túli.

A képzendő értékvesztésnél figyelembe vesszük a megtérüléssel kapcsolatos információkat. Amennyiben a követelésünk teljes vagy részleges megtérülése valószínűsíthető, akkor a vezetőségnek jogában áll mérlegelni azt, hogy adott követelésre csökkentse az értékvesztés mértékét.

A képzendő értékvesztés módszertana: a 180-365 nap közötti követelésekre 70%, a 366-730 nap közötti követelésekre 85%, a 731 napon túli követelésekre 95% értékvesztést kell elszámolni.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható. Az értékvesztés százalékos értékének meghatározásáról a társaság cégvezetője dönt.

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a követelés eredeti nyilvántartásba vételi értékét.

Késedelmes időszak	Értékvesztés %-os mértéke
181-365 nap	70%
366-730 nap	85%
731- feletti nap	95%

Felszámolási eljárás alá vont vállalkozásoknak a mérleg fordulónapig felmerült követelése után meg kell képezni az értékvesztést, figyelembe véve a megtérülés lehetőségeit.

A valuta-és devizatételek értékelése

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor az alábbiak szerint járunk el:

A valutát, a devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos deviza középárfolyamon kell forintra átszámítani.

A valutás, devizás követelések és kötelezettségek átértékeléséből adódó jelentős eredményhatás nagysága:

a valutás, devizás tételek mérlegfordulónapi értékelése során az összevont árfolyamkülönbség akkor minősül jelentősnek, ha annak összege meghaladja a 10.000,- forintot.

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

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni a szükséges mértékben

A várható kötelezettségekre

(kezeségvállalás, opciós ügyletek, garanciavállalás, nem valódi penziós ügyletek, váltókezesi kötelezettség, le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos várható kötelezettség, végkielégítés, környezetvédelmi kötelezettség, határidős ügyletekből következő fizetési kötelezettség, stb.)

A jövőbeni költségekre

Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalékot kell képezni az olyan várható jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, ismétlődő karbantartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

Ide tartoznak tovább az olyan várható költségek is, amelyek a támogatások nem elfogadott felhasználása miatti visszafizetési kötelezettség miatt merülhetnek fel.

Tekintettel arra a tényre, hogy az ilyen ügyletek kimenetele és nagysága rendkívül eltérő lehet, az ügylet felmerülésekor, egyedi elbírálás alapján kell döntenie a képzés tényéről és nagyságáról.

A.1.4.5. A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások

A vagyonkezelési szerződés a vagyonkezelés fő irányelveit, a tulajdonos és a vagyonkezelő/társaságjogait és kötelezettségeit rögzítik, tartalmazza továbbá a beruházások kezelését és a vagyonnal való elszámolás előírásait. A vagyonkezelési szerződések értelmében a vagyonkezelőt megilletik a tulajdonos jogai és terhelik a tulajdonos kötelezettségei.

Az állami tulajdonú víziközmű felett az államot megillető jogok és kötelezettségek összességét Nemzeti Vízművek Zrt. gyakorolja.

A Nemzeti Vízművek Zrt. az állami tulajdonú víziközmű-rendszereken túl tulajdonosi joggyakorlója az állami tulajdonú víziközmű-szolgáltató társaságoknak is.

A jelenleg hatályos vagyonkezelési rendszer azon alapul, hogy a működéshez szükséges eszközökkel kapcsolatos gazdasági eseményekről való döntés alapvetően a vagyonkezelőnél legyen.

Az állami 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 az Önkormányzatok nyilvántartásával egyezően kerültek be Társaságunk könyveibe.

A vagyonkezelt 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.

A Társaság – mint közfeladatot ellátó vállalkozás – az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló törvény előírásai alapján mentesült az állami vagyon vagyonkezelése során az elszámolt értékcsökkenéssel azonos összegű, ún. visszapótlási kötelezettség teljesítése alól.

Ettől az időponttól kezdődően a Társaság az állami tulajdonban lévő víziközmű vagyont érintő beruházásokat a tulajdonosi joggyakorló előzetes engedélye birtokában valósítja meg.

A Társaság a regionális és helyi ivóvízművek, üzemeltetésével megvalósítja a lakosság és a közületek közműves ivóvízellátását, valamint a közműves szennyvízelvezetés és-tisztítás körébe tartozó tevékenységeket.

A tevékenység ellátása során víziközműnek tekinti az olyan közcélú vízi létesítményt, amely

a) valamely település vagy települések közműves ivóvízellátását, ezen belül az ivóvíztermelést, az ehhez kapcsolódó ivóvízbázis-védelmet, az ivóvízkezelést, -tárolást, -szállítást és -elosztást, és

b) a közműves szennyvízelvezetés és –tisztítás során (egyesített rendszer esetén a csapadékvíz-elvezetést is ideértve) a szennyvíz összegyűjtését, elvezetését, tisztítását, a tisztított szennyvíz hasznosítását, elhelyezését szolgálja.

A tevékenység során víziközmű-rendszert alkot a víziközművek olyan összefüggő, szigetüzemben működő vagy átadási pontokkal egyértelműen körülhatárolható rendszere, mely önmagában vagy átadási ponton keresztül történő ivóvízátvétellel vagy szennyvíztovábbítással kiegészülve – ideértve a víziközműves kapcsolódó szolgáltatást – képes biztosítani a víziközmű-szolgáltatás műszaki feltételeit. A víziközmű-vagyon nyilvántartása a Vksztv. 78. § (1) bekezdésének megfelelően elkészített vagyonértékelés során előállított vagyonleltár alapján, annak struktúrájában történt.

A vagyonkezelt eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek elszámolásakor a Vagyonkezelési Szerződésben rögzített, szabályozott módon kell eljárni.

A 2023. december 31-i főkönyvi kivonat alapján a Társaságnak vagyonkezeléssel kapcsolatban a Nemzeti Vízművek Zrt-vel szemben fennálló hosszú lejáratú kötelezettsége 20.695.960 EFt.

A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai

Társaságunk kiegészítő szabályt nem alkalmazott a kiegészítő melléklet összeállításakor.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK***B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK***

A befektetett eszközök állománya az előző évhez képest jelentősen növekedett. Ez a növekedés két okra vezethető vissza.

Egyrészt Integrációt követően állami vagyonkezelők lettünk. Vagyonkezelési szerződés szerint az általunk üzemeltetett közművagyonot Önkormányzattól által átadott értéken nyilvántartásba vettük. Ezeket a tételeket működtető eszköztől elkülönítve tartjuk nyilván. Közművagyon értéke nem piaci értéken van jelenleg nyilvántartva, ugyanis Önkormányzatok nagy része nem vezette át nyilvántartásain a 2014-től kezdődően elkészített és részükre átadott vagyonértékelés adatait. Így az eszközök értéke még megvalósulási értéken volt nyilvántartva és ezen az értéken került átadásra. Sajnos vagyonátadáskor volt olyan önkormányzat is akik korábban nem tartottak nyilván semmilyen közművagyon a könyveikben, így ők gyakorlatilag 1 Ft értékkel adták át a vagyont. Ez az anomália vagyonértékelés végrehajtásával helyre tehető. Tételes vagyon felmérés és vagyonértékelés 2024-ben kerül majd végrehajtásra.

Másrészt a növekedés abból adódik, hogy az üzemviteli épületeket és a hozzá tartozó telkeket ingatlanforgalmi értékbecslő 2023. december 31-ei fordulónapra ismét felértékelte, azok piaci értékét a 2022.12.31-ei áron állapította meg, vagyis az ingatlanok forgalmi értéke nem változott. Ezért a tavalyi év során lekönyvelt érték helyesbítést az éves értékcsökkenési leírás értékével korrigáltuk. Így kaptuk meg 2023. év végi piaci értéket. Év végén a nyilvántartás szerinti nettó érték és a piaci érték közötti különbözetet 639.569 e Ft-ot a tárgyi eszközök érték helyesbítése számlán tartjuk nyilván. Erre a felértékelésre azért volt szükség, mert a tárgyi eszközeink nagy része még előállítási áron vannak nyilván tartva, ami jóval alacsonyabb, mint a valós értéke. Ezzel a felértékeléssel jelentősen javul a befektetett eszközök értéke, de az állaga és a minősége nem. 2023-ban továbbra is csak a legszükségesebb eszközök pótlására fordítottunk pénzt. Tárgyi eszközeink folyamatosan amortizálódnak, pótlásukat nem tudjuk megfelelő időben biztosítani.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

2023. december 31.						
Komló, Kossuth L. u. 9. sz. alatti, 3868 helyrajzi szám						
	Bruttó érték	Halmazott ÉCS	Nettó érték	Értékbecslés	Értékhelyesbítés	
Telek	4 000 000	0	4 000 000	70 628 250	66 628 250	
Felépítmények	118 071 771	55 687 036	62 384 735	209 391 750	147 007 015	
	122 071 771	55 687 036	66 384 735	280 020 000	213 635 265	
Mohács, Budapesti országút 1. sz. alatti, 15 helyrajzi szám						
	Bruttó érték	Halmazott ÉCS	Nettó érték	Értékbecslés	Értékhelyesbítés	
Telek	8 918 559	0	8 918 559	59 976 000	51 057 441	
Felépítmények	31 686 814	7 549 697	24 137 117	140 604 000	116 466 883	
	40 605 373	7 549 697	33 055 676	200 580 000	167 524 324	
Sellye, Dózsa Gy. u. 1-1. sz. alatti 70/1 helyrajzi szám és Sellye, Dózsa Gy. u., 1-2., 70/5 helyrajzi szám						
	Bruttó érték	Halmazott ÉCS	Nettó érték	Értékbecslés	Értékhelyesbítés	
Telek	742 340	0	742 340	2 457 000	1 714 660	
Felépítmények	10 186 808	4 110 417	6 076 391	17 743 000	11 666 609	
	10 929 148	4 110 417	6 818 731	20 200 000	13 381 269	
Siklós, Gordisai út 2.sz. alatti, 0401/9 helyrajzi szám						
	Bruttó érték	Halmazott ÉCS	Nettó érték	Értékbecslés	Értékhelyesbítés	
Telek	0	0	0	32 237 100	32 237 100	
Felépítmények	11 348 712	5 286 864	6 061 848	77 300 900	71 239 052	
	11 348 712	5 286 864	6 061 848	109 538 000	103 476 152	
Szigetvár, Gyár u. 1. sz. alatti, 1277 helyrajzi szám és						
	Bruttó érték	Halmazott ÉCS	Nettó érték	Értékbecslés	Értékhelyesbítés	
Telek	6 508 698	0	6 508 698	20 651 400	14 142 702	
Felépítmények	96 591 726	37 431 577	59 160 149	173 784 590	114 624 441	
	103 100 424	37 431 577	65 668 847	194 435 990	128 767 143	
Szigetvár, Széchenyi u. 44. sz. alatti, 1281 helyrajzi szám						
	Bruttó érték	Halmazott ÉCS	Nettó érték	Értékbecslés	Értékhelyesbítés	
Telek	3 003 600	0	3 003 600	5 520 000	2 516 400	
Felépítmények	6 308 532	2 202 489	4 106 043	14 375 000	10 268 957	
	9 312 132	2 202 489	7 109 643	19 895 000	12 785 357	
Összesen	297 367 560	112 268 080	185 099 480	824 668 990	639 569 510	

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Vagyonkezelt közműveken 2023-ban 157.837 EFt beruházást aktiváltunk. A végrehajtott beruházás egy része hibából indult rekonstrukció vagy Integráció előtt elkezdett szerződésben vállalt közmű építési vagy felújítási munka volt.

A befektetett eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	Közmű E Ft	Működtető E Ft
Immateriális javak	0	10 049
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	20 472 547	848 989
Műszaki berendezések, gépek, járművek	313 463	38 516
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	7 592
Összesen:	20 786 010	905 146
Befejezetlen beruházás	0	3 563
Eszközállomány összesen	20 786 010	908 709

B. 1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
<i>Immateriális javak nettó értéke összesen</i>	12 284	10 049	-2 235	-18,19
Társaság tulajdonában lévő eszközök	12 284	10 049	-2 235	-18,19
Vagyonkezelésbe vett eszközök	0	0	0	-
Állami vagyon	0	0	0	-
Önkormányzati vagyon	0	0	0	-

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

Az immateriális javak állományváltozását az alábbi tételek összevont hatása eredményezte:

A tárgyidőszaki új beszerzések	3.743 E Ft,
Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	5.978 E Ft,
Selejtezés	6.426 E Ft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Korszerűtlen, már használaton kívüli szoftvereinket 2023-ban leselejztük. A számítógépekről eltávolított szoftvereket az alábbi listában gyűjtöttük ki:

Leltárszám	Megnevezés	Típus	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS	Nettó érték
101025	Licenc	ESET Endpoint Security B. E.	1 045 200	1 045 200	0
101081	Licenc	ESET Endpoint Security B. E.	998 260	998 260	0
203390	Szoftver CADian 2006 Professional	:	2 000	2 000	0
203393	Szoftver MOM.R.1 illesztő	:	3 000	3 000	0
204002	Szoftver SCADA megjelenítő	:	100 000	100 000	0
211348	Licenc	KIWI Syslog Server	38 610	38 610	0
211416	Licenc	KIWI Syslog Server v9	42 454	42 454	0
100214	ITR W 1.0 program	:	150 000	150 000	0
100324	Omega-cad szoftver	:	134 000	134 000	0
100375	Microsoft Windows XP Professional 2 db	:	55 000	55 000	0
100422	Abby Reader	:	60 000	60 000	0
100423	Kontroller program	:	380 000	380 000	0
100724	OFFICE GOV rendszer	:	199 240	199 240	0
100815	szoftver OFFICE 2013	:	49 000	49 000	0
100841	szoftver Office 2013 Home and PKC COA	:	45 990	45 990	0
100842	szoftver OFFICE 2013 Home and PKC CO	:	45 990	45 990	0
210840	Microsoft Office 2013	Home és Business	54 000	54 000	0
210841	MS Office 2013	Home és Business	57 693	57 693	0
301401	Szoftver	Psion adatgyűjtő szoftver	100 000	100 000	0
301405	Szoftver	CADian 2006 Professional	107 300	107 300	0
301406	Szoftver	Saldo Integrált Ügyviteli rend	2 327 121	2 327 121	0
401802	Software	Office 2013 H and B	45 990	45 990	0
401803	Software	Office 2013 H and B	45 990	45 990	0
401804	Software	Office 2013 H and B	45 990	45 990	0
401805	Software	Office 2013 H and B	45 990	45 990	0
401806	Software	Office 2013 H and B	45 990	45 990	0
401807	Software	Office 2013 H and B	45 990	45 990	0
401808	Software	Office 2013 Home and Business	49 900	49 900	0
401809	Software	Office 2013 Home and Business	49 900	49 900	0
401812	Software	Office Home and Business 2013	55 039	55 039	0
			6 425 637	6 425 637	0

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Társaság működtető eszköz nettó könyv szerinti értékét nem tudtuk megtartani előző évhez képest. A beruházások végrehajtásához likvid forrás hiányzott.

Vagyonkezelésbe vett eszközök soron jól látszik a 2023-ban végrehajtott integráció hatása. Ezen eszközök értéke nagy mértékben megnövelte tárgyi eszközeink értékét.

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Tárgyi eszközök nettó értéke összesen	907 125	21 684 670	20 777 545	2290,48
Társaság tulajdonában lévő eszközök	907 125	898 660	-8 465	-0,93
Vagyonkezelésbe vett eszközök	0	20 786 010	20 786 010	-
Állami vagyon	0	20 786 010	0	-
Önkormányzati vagyon	0	0	0	-

A **tárgyi eszközök** nettó állományának **20 777 545 E Ft-os** növekedése az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Tárgyévi új beruházás (beszerzés) összesített hatása	393 E Ft,
Vagyonkezelésbe vétel	20 965 352 E Ft,
Társasági tulajdonban lévő eszközállomány növekedése	28 039 E Ft,
Vagyonkezelésből kivonás	0 E Ft,
Készletből tárgyi eszközzé minősítés	0 E Ft,
Átsorolás, egyéb	0 E Ft,
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	216 239 E Ft,
Selejtezés alapján kivezetett eszközök	0 E Ft,
Értékesítés	0 E Ft,
Beruházásokra adott előlegek állományváltozása	0 E Ft.

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

Az üzembe helyezések (**aktiválások**) értéke **181.759 E Ft** volt, melynek kiemelt tételeit a **B.3. melléklet** részletezi.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A **B.4. mellékletben** a terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése kerül bemutatásra. A **B.5. mellékletben** nem szerepel adat, mivel Társaságunk nem számolt el terven felüli értékcsökkenést.

B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Társaságunk befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK

Az eszközök megnevezése	2022. XII. 31-én		2023. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
I. Készletek	149 561	10,93%	135 275	10,02%	-14 286	-9,55%
II. Követelések	599 646	43,81%	479 964	35,55%	-119 682	-19,96%
III. Értékpapírok	0					
IV. Pénzeszközök	619 399	45,26%	734 867	54,43%	115 468	18,64%
Forgóeszközök összesen	1 368 606	100%	1 350 106	100%	-18 500	-1,35%

Követelések értéke szintén jelentősen csökkent az okokat az alábbi táblázatoknál fejtjük ki.

2023-ban likvid helyzetünk javult, záró pénzeszköz állományunk jelentősen magasabb.

B. 1.2.1. Készletek

Az eszközök megnevezése	2022. XII. 31-én		2023. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Nyers és alapanyagok	70 603	47,21%	75 684	55,95%	5 081	7,20%
Egyéb anyagok	41 399	27,68%	50 009	36,97%	8 610	20,80%
Befejezetlen és félkész termék	19 216	12,85%	6 879	5,09%	-12 337	-64,20%
Közvetített szolgáltatás	15 797	10,56%	400	0,30%	-15 397	-97,47%
Hitelesített, felújított vízórák	279	0,19%	91	0,07%	-188	-67,38%
Kereskedelmi áruk	2 208	1,48%	2 184	1,61%	-24	-1,09%
Göngyöleg	59	0,04%	28	0,02%	-31	-52,54%
Készletekre adott előlegek	0	0,00%		0,00%	0	0,00%
Összesen	149 561	100%	135 275	100%	-14 286	-9,55%

Készletek értékének növekedése nem mennyiségi növekedés, sokkal inkább egységár emelkedés okozza. Sajnos a 2022. évi inflációt követően 2023-ban is átlag feletti volt az infláció, amit beszállítóink érvényesítettek az anyagok árában.

A 2023-ban a befejezetlen és félkész terméken vettük nyilvántartásba azokhoz a munkákhoz kapcsolódó költségeket, amik nem készültek el teljes egészében, ezért nem került kiszámlázásra. Szintén befejezetlen építési munkához kapcsolódó tételek szerepelnek a közvetített szolgáltatás soron. Ezek az összegek jelentősen csökkentek előző évhez képest.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Társaságunk a mérlegben szereplő készletekre értékvesztést nem számolt el.

B. 1.2.2. Követelések

Az eszközök megnevezése	2022. XII. 31-én		2023. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Követelések áruszállításból	539 861	90,03%	417 810	87,05%	-122 051	-22,61%
Köv. egyéb rész. visz. álló váll. szemben	150	0,03%	0	0,00%	-150	0,00%
Egyéb követelések	59 635	9,95%	62 154	12,95%	2 519	4,22%
Összesen	599 646	100%	479 964	100%	-119 682	-19,96%

A BARANYA-VÍZ Zrt. valamennyi követelése elfogadott, elismert követelés. A követeléseket és a hozzájuk tartozó értékvesztést az alábbi táblázat tartalmazza:

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések (vevők) összege 681.779 e Ft mind teljes értékűnek minősített. A követelések értékéből (értékvesztés nélkül) 650.045 e Ft víz- és csatornadíj, 31.734 e Ft vállalkozói és másodlagos tevékenységből származó követelés.

A vevőkövetelések korösszetétele az alábbiak szerint alakult:

Késedelem	2022. év			2023. év		
	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
nem késedelmes	367 790	0	367 790	249 036	0	249 036
1 - 30 napos	119 395	0	119 395	121 721	0	121 721
31 - 90 napos	12 189	0	12 189	5 348	0	5 348
91 - 180 napos	20 327	0	20 327	17 291	0	17 291
181 - 365 napos	18 905	13 233	5 672	32 408	22 685	9 723
366 napon túli	253 090	238 602	14 488	255 975	241 284	14 691
ÖSSZESEN	791 696	251 835	539 861	681 779	263 969	417 810

Kimutatás a vevők között szereplő EHD egyenlegről önkormányzatonként.

Megnevezés	Összeg E Ft
Alsómocsolád Község Önkormányzata	4 764
Drávacsepely Község Önkormányzata	718

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Az egyéb követelések részleteiben az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	40 517	44 664	4 147	10,24
<i>Társasági adó</i>	0	0	0	-
<i>Általános forgalmi adó</i>	27 881	34 819	6 938	24,88
<i>Munkaváll.kapcs.adók és járulék köv.</i>	4 971	5 176	205	4,12
<i>Egyéb költségvetéssel szembeni köv.</i>	7 665	4 669	-2 996	-39,09
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	8 153	14 116	5 963	73,14
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	96	64	-32	-33,33
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	-
Adott előlegek	257	449	192	74,71
Különféle egyéb követelések	10 612	3 701	-6 911	-65,12
<i>Ebből:</i>				
<i>T egyenlegű szállító</i>			0	-
<i>Egyéb</i>	10 612	3 701	-6 911	-65,12
ÖSSZESEN	59 635	62 994	3 359	5,63

A követelésekre elszámolt értékvesztés alakulását a **B.7. melléklet** mutatja be.*B. 1.2.3. Értékpapírok*

2023.12.31-én értékpapírral nem rendelkezett Társaságunk.

B. 1.2.4. Pénzeszközök

Társaságunk likviditása 2023-ban augusztusban rendeződött, amikor Nemzeti Vízművek Zrt. részéről megérkezett a működési támogatás 1. részlete. Ezt követően stabil pénzügyi helyzetben folytattuk gazdálkodásunkat.

Pénzeszköz	eFt		
	Nyitó	Záró	Változás
Pénztár	943	560	-383
MBH -Elszámolási bankszámla	1 322	1 318	-4
MBH-Elszámolási főszámla	9 602	22 642	13 040
ERSTE bank	6 532	344	-6 188
MBH-Elkülönített számla	0	3	3
MBH-Rulirozó betét	601 000	710 000	109 000
Összesen	619 399	734 867	115 468

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások mérleg sorainak bázishoz viszonyított alakulása az alábbi:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	912 581	0	-912 581	-100,00
Árbevételek időbeli elhat.			0	-
<i>Vissza nem térítendő támogatás</i>	912 581	0	-912 581	-100,00
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhat.	0		0	-
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	170 908	8 542	-162 366	-95,00
Anyagköltségek időbeli elhat.	309	5 229	4 920	1592,23
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	151	206	55	36,42
Egyéb szolg.időbeli elhat.	2 920	3 107	187	6,40
Személyi jell.ráf.időbeli elhat.			0	-
Egyéb ráfordítások időbeli elhat.	167 528		-167 528	-100,00
Halaszott ráfordítások	0	0	0	-
ÖSSZESEN	1 083 489	8 542	-1 074 947	-99,21

2022-ben bevételek aktív időbeli elhatárolásaként tartottuk nyilván az Energiaügyi Minisztériumtól kapott 912.581 E Ft működési támogatást, mivel a támogatás véglegessé válása mérlegkészítés idejéig nem dőlt el. 2023-ban a támogatás vissza nem térítendő lett, ezért erről a főkönyvi számláról levezetésre került a támogatás összege.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Nyitó (2022.01.01.)	15 320	289 955	-278 278		559 961	-52 265	534 693
Értékhelyesbítés					71 749		71 749
Adózott eredmény könyvelése			-52 265			52 265	0
Nyitó (2023.01.01.)	15 320	289 955	-330 543	0	631 710	90 626	697 068
Adózott eredmény átvez.			90 626			-90 626	0
Értékhelyesbítés					7 860		7 860
Adózott eredmény könyvelése						73 509	73 509
Záró (2023.12.31.)	15 320	289 955	-239 917	0	639 570	73 509	778 437

Társaságunknak lekötött tartaléka nincs, jegyzett tőke változatlan maradt. Az elmúlt év és az idei év nyeresége saját tőke értékét kis mértékben emeli.

A jegyzett tőke fordulónapi összetétele részvényfajtanként az alábbiak szerint alakult:

Részvényfajta	Részvény névértéke	Részvény darabszám	Részvény össz.értéke
	Ft	db	E Ft
Állami tulajdon			15 222,6
Nemzeti Vízművek Zrt.	100	111 550	11 155,0
Magyar Állam (Energiaügyi Minisztérium)	100	40 676	4 067,6
Önkormányzati tulajdon		975	97,5
Drávaszerdahely Község Önkormányzata	100	195	19,5
Ipacsfalva Község Önkormányzata	100	195	19,5
Kovácskő Község Önkormányzata	100	195	19,5
Alsómocsolád Község Önkormányzata	100	195	19,5
Drávacsepely Község Önkormányzata	100	195	19,5
Saját részvény			0
ÖSSZESEN		153 201	15 320,1

A lekötött tartalékkal Társaságunk nem rendelkezett 2023.12.31-én.

B. 1.5. CÉLTARTALÉK

A céltartalékok mérlegsorainak, valamint tételeinek alakulása tárgyévben az alábbi:

Megnevezés	Nyitó (E Ft)	Feloldás (E Ft)	Képzés (E Ft)	Záró (E Ft)
<i>Céltartalék a várható kötelezettségekre</i>	0	0	0	0
<i>Céltartalék a jövőbeni költségekre</i>	176 173	29 397	18 813	165 589
Épületek állagmegóvása érdekében felmerülő rendkívüli ktg.	23 903			23 903
Hálózati karbantartásokból eredő, időszakonként felmerülő ktg.	36 000	29 397		6 603
Víztornyok időszakos karbantartásának költségei	25 000			25 000
Szennyvíztisztító telepek időszakos karbantartásának költségei	61 270			61 270
Szennyvíz átemelők időszakos karbantartásának költségei	30 000		18 813	48 813
<i>Egyéb céltartalékok</i>	0	0	0	0
CÉLTARTALÉKOK ÖSSZESEN	176 173	29 397	18 813	165 589

Vízvezeték szivacsos átmosására ütemtervvel rendelkezünk, 2023-ban elkezdődtek ezek a munkálatok, erre az előző évben képzett céltartalékból oldottunk fel 29.397 Eft-ot.

Szennyvíz hálózat és átemelők időszakos karbantartása ütemterv szerint történik, azonban az eszközök és épületek állagmegóvása érdekében nagyobb horderejű munkák elvégzése szükséges, melyre forrást kell biztosítani, 2023-ban 18.813 E Ft céltartalékot képeztünk ezekre a munkálatokra.

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

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

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

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek alakulása:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Beruházási és fejlesztési hitelek	21 240	21 240	0	0,00
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	147 327	0	-147 327	-100,00
			0	-
			0	-
ÖSSZESEN	21 240	21 240	0	0,00

Vállalkozás 2023. évi mérlegében 21.240 e Ft beruházási hitel szerepel.

A MOHÁCS-VÍZ Kft. 2012. június 15-én 12/14200031 szerződésszámon az MFB Vállalkozásfinanszírozási Program 7.3. Műszaki-technológiai háttér fejlesztése finanszírozása program keretében, a MFB által biztosított forrásból 60.000 eFt kölcsönt vett fel a Mohács belterület 15. hrsz alatti irodaház megvásárlására és felújítására valamint a Jenyei völgy 14-es kút technológia megvásárlása céljára. A kölcsön lejáratára 2027. március 31., kamata: változó. A kölcsön biztosítékául az ingatlanra alapított 85.000 e Ft értékű keretbiztosítéki jelzálogjog, 50.000 e Ft értékű vagyont terhelő keretbiztosítéki jelzálogjog valamint a Mohács Város Önkormányzata által nyújtott egyszerű sortartó kezesség szolgál. A kedvezményes kamatozású kölcsön D csekély összegű támogatástartalma a nyújtás időpontjában 23.613,53 EUR 7.092.797,- Ft. A kölcsön összegének törlesztése 2023. évben 4.700 e Ft volt.

ERSTE hitel:

A Komló-Víz Kft. 2014. márciusban az Erste Bank Hungary Zrt. által 2013. októberben felmondott hosszú lejáratú hitele forint alapú hitellel kiváltásra került. A Komló-Víz Kft-nek a BARANYA-VÍZ Zrt-be történő beolvadásával ez a kötelezettség a BARANYA-VÍZ Zrt. könyveibe került.

A fennálló hitel főbb jellemzői:

Hitelszerződés száma:	14CR00001/M03728/FORB
A folyósított hitel összege:	307.326.716,-Ft
A hitel szerződés szerinti lejáratának napja:	2026. december 31.
Tőke és kamattörlesztés:	naptári negyedévenként
Kamat mértéke:	fix 4,35%

2023.12.28-án a hitelt végtörlesztettük. 169.005 E Ft összeget fizettünk ki 2023-ban negyedévi törlesztésre és végtörlesztésre.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A vagyonkezelésből eredő kötelezettségek állományváltozását az alábbi tételek összevont hatása eredményezte. Az állammal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség állományának alakulása:

Nyitó állomány:	20.807.515E Ft,
Vagyonkezelésbe vétel:	E Ft,
Beruházások elszámolása (saját forrás megtérítése):	E Ft,
Beruházások elszámolása külső forrásból (pályázat, közműfejlesztési hozzájár.):	67.787E Ft,
Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés:	-179.342E Ft,
Vagyonkezelésből kivonás:	E Ft,
Átsorolás vagyonkezeléssel saját tulajdonú eszközbe:	E Ft,
Záró állomány:	20.695.960 E Ft.

Magyar Államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét az NV Zrt gyakorolja. Az NV Zrt által vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értékével megegyezően került előírása a hosszú lejáratú kötelezettségek közötti tétel. Erre a tételre hatással vannak azok a gazdasági események, amik közművagyonnal kapcsolatosak. Ilyen a beruházás vagy a visszapótlási kötelezettség alóli mentességre vonatkozó könyvelési tételek.

Az elszámolás NV Zrt-vel Vagyonkezelési szerződés szerint történik.

A rövid lejáratú kötelezettségek alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Rövid lejáratú hitelek	26 378	0	-26 378	-100,00
Vevőtől kapott előlegek	725	0	-725	-100,00
Kötelezettségek áruszállításból	689 103	615 830	-73 273	-10,63
Rövid lej. köt. egyéb rész. v. álló v. sz.	621	0	-621	-100,00
Egyéb kötelezettség	1 267 484	478 954	-788 530	-62,21
ÖSSZESEN	1 984 311	1 094 784	-889 527	-44,83

Tulajdonosi önkormányzatokkal szembeni eszközhasználati díjból eredő kötelezettségeket az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	Összeg E Ft
Drávaszerdahely Község Önkormányzata	718
Ipacsfa Község Önkormányzata	999
Kovácskida Község Önkormányzata	799

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Társasági adó	14 712	8 312	-6 400	-43,50
Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulékok	68 725	183 223	114 498	166,60
Környezetterhelési díj	3 806	4 347	541	14,21
Általános forgalmi adó	83 153	16 770	-66 383	-79,83
Közművezeték adó	16 496	16 558	62	0,38
Cégautóadó	511	512	1	0,20
Egyéb ki nem emelt befizetési köt.		480	480	-
Önkormányzatokkal kapcs. elszámolás	8 153	785	-7 368	-90,37
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	85 540	167 023	81 483	95,26
Különbféle egyéb kötelezettség	62 651	71 140	8 489	13,55
Vízkielégítés járuléka	11 156	9 803	-1 353	-12,13
Visszatérítendő támogatás	912 581	0	-912 581	-100,00
ÖSSZESEN	1 267 484	478 953	-788 531	-62,21

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	21 824	18 600	-3 224	-14,77
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	215 362	226 159	10 797	5,01
Halasztott bevételek	108 199	53 438	-54 761	-50,61
Közműfejlesztési hozzájárulás	69 408	19 226	-50 182	-72,30
Épületenergetikai korszerűsítés támogatás	38 791	34 212	-4 579	-11,80
ÖSSZESEN	345 385	298 197	-47 188	-13,66

2023-ban közműfejlesztési hozzájárulás terhére közmű beruházást hajtottunk végre, melyet aktiváltunk, pénzügyi forrás elszámolás során időbeli elhatárolást lecsökkentettük 48.534 E Ft-tal.

Komlói Üzemviteli épület épületenergetikai korszerűsítése esett át, melyet pályázati forrásból valósítottunk meg. Az erre kapott támogatást passzív időbeli elhatárolások számlán tartjuk nyilván. Épület értékcsökkenési leírásával egyező összegben szabadítjuk fel.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
		E Ft	E Ft	E Ft	%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	3 310 233	3 072 324	-237 909	-7,19
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	15 427	145 743	130 316	844,73
III.	Egyéb bevételek	1 120 977	2 849 316	1 728 339	154,18
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	2 246 871	2 913 079	666 208	29,65
V.	Személyi jellegű ráfordítások	1 650 860	2 344 125	693 265	41,99
VI.	Értécsökkenési leírás	40 734	222 216	181 482	445,53
VII.	Egyéb ráfordítás	391 250	489 086	97 836	25,01
	„A” eredménye	116 922	98 877	-18 045	-15,43
	”B” Pénzügyi műveletek eredménye	-11 584	-9 700	1 884	16,26
	„C” Adózás előtti eredmény	105 338	89 177	-16 161	-15,34

B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA*B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása*

Megnevezés	Nettó árbevétel	Nettó árbev.
	E Ft	aránya (%)
Ivóvízszolgáltatás	1 686 170	54,88%
Szennyvízszolgáltatás	981 160	31,94%
Építési tevékenység	183 796	5,98%
Egyéb építési tevékenység	47 963	1,56%
Mintavételi labor	60 649	1,97%
Úszoda	0	0,00%
Egyéb tevékenység	30 071	0,98%
Bérüzemeltetés DDC Kft., Lafarge Kft.	58 787	1,91%
Anyageladás, közvetített szolgáltatás	23 728	0,77%
Összesen	3 072 324	100%

Társaságunk fő bevételi forrása alaptevékenységeiből származott 2023-ban is. A Vksztv. szabályozása értelmében 2013 óta változatlan díjon számlázzuk szolgáltatásainkat. Árbevételünk változása az elmúlt évhez képest minimális. Szolgáltatási területünkön fogyasztók számában jelentős bővülés nem történt és sajnos nem is várható. Építési tevékenységből származó árbevételünk a bérleti-üzemeltetési szerződésben lévő Önkormányzatok közművein végzett beruházásokból, felújításokból származott.

Bérüzemeltetést a DDC Kft. Beremendi Gyárában és a Lafarge Kft. Cementgyárában végzünk.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

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

B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények

A tárgy évben az aktivált teljesítmény értéke 145 743 E Ft.

Megnevezés	Összeg E Ft
Ivóvíz termeléshez szállításhoz kapcsolódó beruházás aktivált értéke	5 703
Szennyvízelvezetéshez és tisztításhoz kapcsolódó beruházás aktivált értéke	-5 703
Ágazathoz közvetlenül nem rendelhető beruházások aktivált értéke	145 743
Összesen	145 743

Aktivált saját teljesítmények értékeként előző évi önköltségi áron számoljuk el a szennyvíztisztító tele-
pek saját vízfelhasználását, ezzel is pontosítva a szennyvíztisztítás és – elvezetés költségeit.

Egyéb tevékenységhez kapcsolódó aktivált saját teljesítmények értékeként a befejezetlen építési tevé-
kenységekhez kapcsolódó költségeket számoljuk el.

B. 2.1.3. Költségek részletezése

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

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	1 281 959	2 004 297	722 338	56,35
Igénybevett szolgáltatások értéke	621 392	706 435	85 043	13,69
Egyéb szolgáltatások értéke	109 217	126 588	17 371	15,91
Eladott áruk beszerzési értéke	442	1 662	1 220	276,02
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	233 861	74 096	-159 765	-68,32
Anyagjellegű ráfordítások	2 246 871	2 913 078	666 207	29,65
Béreköltség	1 402 808	1 983 312	580 504	41,38
Személyi jellegű egyéb kifizetések	83 962	128 850	44 888	53,46
Bérfelrakások	164 090	231 963	67 873	41,36
<i>Szociális hozzájárulási adó</i>	<i>164 040</i>	<i>231 312</i>	<i>67 272</i>	<i>41,01</i>
<i>Szakképzési hozzájárulás</i>			<i>0</i>	<i>-</i>
<i>Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás</i>	<i>0</i>	<i>209</i>	<i>209</i>	<i>-</i>
Személyi jellegű ráfordítások	1 650 860	2 344 125	693 265	41,99
Értékcsökkenési leírás	40 734	222 216	181 482	445,53
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	3 938 465	5 479 419	1 540 954	39,13

*Beleértve az eladott áruk és közvetített szolgáltatások beszerzési értékét is.

Az anyagköltség és az igénybe vett szolgáltatás összege az előző évihez képest jelentősen növekedett részben az infláció és EURO árfolyam növekedés miatt, részben a kialakult energiaválság okozta jelentős gáz- és villamosenergia áremelkedés miatt.

Személyi jellegű ráfordításaink évről évre nőnek a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése miatt (2023.január 1-jén 183 főt érintett, átlagosan 9,4 %-os alpbéremelésben részesültek, 2023. december 1-jén 53 főre vonatkozott, átlagosan 3,72%-os alpbéremelést jelentett), a járulékkedvezmény nem kompenzálja a béremelés összegét.

2023-ban kétszer hajtottunk végre béremelést. Első alkalommal átlagosan 10,5%-os mértékű volt 2023. március hónapban január 1-jei visszamenőleges hatállyal. Második alkalommal NV Zrt. által megítélt bérfelzárkóztatás címen juttatott támogatásból ugyancsak 2023. január 1-jével visszamenőleg átlagosan 12,6% bérfejlesztést hajtottunk végre.

Mindezek következtében a 2023. december 31-én állományban lévő munkavállalók átlagos alpbére az Mt.208. § alá tartozó munkavállalók kivételével 28,3 %-kal volt magasabb a 2022. évi értéknél.

Értékcsökkenési leírás növekedését a közművagyon után elszámolt amortizáció okozza.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített im. javak, tárgyi eszközök bevételei	4 740	5 157	417	8,79
Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek	2 930	2 118	-812	-27,71
Késedelmi kamatok	3 912	10 466	6 554	167,52
Behajthatatlannak minősített és leírt köv. kapott összegek	2 299	1 157	-1 142	-49,67
Költségek ellentételezésére kapott támogatás	2 190	2 054	-136	-6,21
Kártérítések, kapott bírságok	2 146	1 616	-530	-24,71
Behajtás eljárási díjainak megtérülése	30 021	28 982	-1 039	-3,46
Különféle pótdíjak	85	84	-1	-0,81
Behajtási költségátalányból befolyt bevétel	6 127	11 997	5 870	95,82
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználás	0	29 397	29 397	-
Követelések visszaírt értékvesztése	307	7 091	6 784	2211,54
Költségvetéstől kapott támogatás, juttatás	145 072	118 546	-26 526	-18,28
Energiaügyi Minisztériumtól kapott támogatás	912 581	0	-912 581	166,27
Nemzeti Vízműtől kapott támogatás	0	2 429 952	2 429 952	-
Elkülönített alapoktól kapott támogatás	1 452	0	-1 452	555,59
Visszafizetési köt.nélkül kapott támogatás	4 957	9 521	4 564	91,60
Előző éveket érintő bevétel	296	9 498	9 202	-79,73
Rezsicsökkentés bruttó összeg kerekítés	60	60	0	0,32
Elengedett kötelezettség visszafizetési köt.m miatt	0	179 342	179 342	-
MEKH által visszautalt összeg	0	158	158	-
Dolgozói juttatások utólagos megtérülése	574	286	-288	-50,16
Egyéb, be nem sorolt bevétel	1 213	1 824	611	50,41
Kerekítésből származó összegek	16	10	-6	-36,95
ÖSSZESEN	1 120 977	2 849 316	1 728 339	154,18

A 2023. évi lakossági ivóvíz- és csatornaszolgáltatási támogatás címén társaságunk által üzemeltett 75 település 118.546 eFt összegben jutott támogatáshoz, azon településekre esetében ahol Pályázati kiírásban meghatározott értéknél magasabb az üzemeltetés önköltsége.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

2023-ban egyéb bevételek között szerepelnek és csak ebben az évben jelentettek bevételt:

- Nemzeti Vízművek Zrt-től kapott működési támogatás: 2.429.952 e Ft.
- Eredményünket javította a közművagyon amortizációjával megegyező összegű elengedett visszafizetési kötelezettség, melynek összege: 179.342 e Ft.

Az egyéb bevételek között a Komló-Víz Kft. Épületének Épületenergetikai korszerűsítése elnevezésű KEOP-5.5.0/A/12-2013-0457 számú uniós támogatás 2023. évre eső halasztott bevételének feloldása 4.579 eFt szerepel.

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

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítás	1 207	1 557	350	29,05
Bírság, büntetés, kamat	9 878	57 674	47 796	483,85
Költségek ellentételezésére adott támogatás	200	198	-2	-1,00
Jogerős ítélet alapján fizetett perköltség	12 811	362	-12 449	-97,17
Behajtás eljárási díjai	249	699	450	180,72
Céltartalék képzés jövőbeni költségekre	176 173	18 813	-157 360	-89,32
Követelések, készletek értékvesztése	44 073	19 224	-24 849	-56,38
Helyi adók	37 956	25 432	-12 524	-33,00
Rezsicsökkentés kerekítés	150	152	2	1,12
Behajthatatlan követelés leírt összege	1 863	380	-1 483	-79,61
Hiányzó, megsemmisült, állományból kiv. készletek	102	496	394	388,44
Kerekítésből származó összegek	64	82	18	28,63
Környezetterhelési díj	15 742	14 717	-1 025	-6,51
Innovációs adó	5 185	2 698	-2 487	-47,96
Cégautóadó	1 629	2 047	418	25,64
Közművezeték adó	82 479	82 789	310	0,38
Költségvetéstől kapott támogatás vissz	136	37	-99	-72,78
Önellenőrzési pótlék,illeték	0	902	902	-
Elengedett követelések	120	248 623	248 503	206438,68
Előző éveket érintő ráfordítás	762	11974	11 212	1470,61
Egyéb	470	230	-240	-51,07
ÖSSZESEN	391 250	489 086	97 836	25,01

Az elszámolt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt értékét a **B.5. és B.7. melléletek** mérlegtételek szerint részletezik, valamint a vagyongazdálkodásban lévő eszközökre vonatkozó ezen adatokat a **B.1.B. és B.2.B. melléletek** vagyongcsoportonkénti megbontásban tartalmazzák.

A 370/2023 (VIII.7.) Kormányrendelet értelmében az Önkormányzati tulajdonban álló víziközmű-vagyongazdálkodás során a települési önkormányzat az átruházással egyidejűleg a víziközmű- működtetés körébe tartozó tevékenysége során keletkezett, víziközmű-szolgáltató felé fennálló kötelezettségeinek teljesítése alól mentesül.

Ezen jogszabály értelmében az Integrációban részt vevő Önkormányzatok közművagyon felújítás, beruházásból eredő kötelezettségét elengedték. Ezen tételek 86.123 E Ft összeget tettek ki.

Ugyanezen jogszabály alapján elengedett követelésként írtuk le a Komló és Térségi Önkormányzatok területén előre kifizetett eszközhasználati díj követelésünket, melyet aktív időbeli elhatárolásként tartottunk nyilván. 165.500 E Ft

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Pénzügyi műveletek bevételei	298	503	205	68,79
Kapott (járó) osztalék és részesedés			0	-
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			0	-
<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>			0	-
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árf.nyereségek			0	-
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			0	-
<i>Kamatbevétel pénzintézetnél</i>			0	-
<i>Kamatbevétel kapcsolt vállalkozástól</i>			0	-
<i>Kamatbevétel vállalkozótól, magánszem.</i>			0	-
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	298	503	205	68,79
<i>Ebből: forgatási célú értékpapírokkal kapcsolatban elszámolt nyereség</i>			0	-
Pénzügyi műveletek ráfordításai	11 882	10 203	-1 679	-14,13
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			0	-
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árf.veszteségek			0	-
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	11 882	10 203	-1 679	-14,13
<i>Pénzügyintézetnek fizetett kamat</i>	11 882	10 203	-1 679	-14,13
<i>Fizetett kamatok kapcsolt vállalkozásnak</i>			0	-
<i>Fizetett kamatok vállalk., magánszem.</i>			0	-
Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése és visszaírása			0	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			0	-
<i>Ebből: forgatási célú értékpapírokkal kapcsolatban elszámolt veszteség</i>			0	-
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉ	-11 584	-9 700	1 884	-16,26

A pénzügyi műveletek 2023. évi eredménye -9.700 E Ft-ot tesz ki.

A bevételei között a számlavezető bank által jóváírt kamat összege: 503 E Ft.

BARANYA-VÍZ Zrt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Az Erste Bank Hungary Zrt. által 14CR00001/M03728/FORB számú hitelszerződésben vállalt kamatfizetési kötelezettségünk 2023-ban 6.886 e Ft volt.

A Takarékbanktól felvett hitel vonatkozásában 2023-ban a kamatfizetési kötelezettségünk 2.768 e Ft volt.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ**C.1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDESI VISZONYOK**

A Társaság befektetéseire vonatkozó **C.1. melléklet** adatokat nem tartalmaz, mert az számunkra nem releváns.

A számviteli törvény mentesített anyavállalatra vonatkozó 116. § (3) bekezdése alapján a részesedési viszonyban lévő vállalkozásokat érintő adatokat a **C.2. melléklet** nem tartalmaz, mert Társaságunkra nézve ez a táblázat nem releváns.

C.2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

A vezető tisztségviselők és a Felügyelő Bizottság tagjainak 2023. évi tevékenységéért az alábbi járandóság lett kifizetve:

Megnevezés	Tiszteletdíj bruttó összege
Felügyelő Bizottság	6 863 E Ft
Összesen:	6 863 E Ft

A vezető tisztségviselők (4fő) részére 2023. évre a munkaviszonyukra tekintettel az alábbi juttatások kerültek elszámolásra:

Megnevezés	EFt
Béreköltség	88.954
Egyéb költség	886

C.3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE

A Társaság 2023. évi adófizetési kötelezettsége 15.668 E Ft.

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

C.4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA

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

C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS

A Társaság 2023. december 31-én 734.867 E Ft záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, amely 115.468 E Ft-tal több az előző évi állománynál.

A rendelkezésre álló cash flow-t a működési, a befektetési és a finanszírozási cash flow alakította, melynek bemutatását az **C.5. melléklet** tartalmazza.

C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

Társaságunk vagyoni helyzete a vagyonnevelésbe vett eszközöknek köszönhetően jelentősen megnövekedett. Pénzügyi helyzetünk Nemzeti Vízművek Zrt- től kapott működési támogatás által stabilá vált. Minden fizetési kötelezettségünknek határidőre eleget tudtunk tenni. Jövedelmi helyzetünket tekintve megállapítható, hogy ugyan Társaságunk nyereséges, de a nyereséget nem az alaptervekenységen értük el, hanem a másodlagos tevékenységen. Alaptervekenységünk működési támogatás hiányában veszteséges lenne. Ennek legfőbb oka a 2013 óta befagyasztott közüzemi díjak.

A Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét bemutató mutatók alakulását a C.6. melléklet tartalmazza. Az egyes mutatók értéke, illetve annak értelmezése a Társaság tevékenységének sajátossága (közszolgáltatói, illetve vagyonnevelői tevékenység) figyelembevételével értékelhetők. A Társaság közszolgáltatói tevékenysége révén pl. a likviditási mutatók alakulásában a magasabb kintlévőség állomány, egyes tőkeszerkezeti mutatók értékét pedig a vagyonnevelői tevékenységéből adódó kötelezettségállomány befolyásolja.

C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A mérleg fordulónapját követően jelen beszámoló adatait érintő jelentős események nem történtek

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

2023.12.31-én Társaságunk folyószámla hitel szerződése megszűnt. Ezáltal az abban vállalt kötelek is megszűntek.

C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG

A Társaság tulajdonában lévő veszélyes hulladékok és környezetre káros anyagok adatait az **C.7. melléklet** tartalmazza. A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközöket a társaság nem tart nyilván (**C.8. melléklet**). A környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulását az **C.9. melléklet** szemlélteti.

C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

Az import beszerzések értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban az **C.10. melléklet** tartalmazza.

D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK

D. 1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX törvény, valamint az egyes rendelkezéseinek végrehajtására kiadott 58/2013. (II.27.) számú kormányrendelet rendelkezik a számviteli szétválasztás szabályairól, annak végrehajtásáról. A víziközmű-szolgáltatás ágazati tevékenységek vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatását a mérleg és az eredmény-kimutatás adatainak jogszabályban meghatározott számviteli szétválasztásával kell biztosítani. A számviteli szétválasztásra vonatkozó részletes előírásokat a Társaság szabályzati előírásként rögzítette. Jelen beszámoló a szabályzatban rögzített előírásokat teljes terjedelmében nem tartalmazza.

D.1.1. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNY-KIMUTATÁS ADATAINAK SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁSA SORÁN ALKALMAZOTT ALAPELVEK

Ágazati megbontású mérleg

BARANYA-VÍZ Zrt. nemcsak engedélyköteles, hanem a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvényben meghatározottak szerinti ún. másodlagos tevékenységet is végez, ezért a törvény előírásainak megfelelően a tevékenységekre vonatkozó ágazati megbontású mérleget is össze kellett állítania. Az ágazati mérleget a beszámoló D.1. és D.2. számú mellékletei tartalmazzák.

Ágazati megbontású eredmény-kimutatás

A víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény előírásainak megfelelően az éves beszámoló részeként az engedélyköteles tevékenységekre külön-külön, a másodlagos tevékenységek összevontan összköltségeljárással készülő „A” változatú tevékenységi beszámolók adatai a D.3. számú mellékletében található.

Víziközmű-szolgáltatás (engedélyköteles tevékenységek):

- a közműves ivóvízellátás az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással
- a közműves szennyvízelvezetés és –tisztítás, egyesített rendszer esetén a csapadékvíz-elvezetést is ideértve

Az engedélyköteles tevékenységek által megnyilvánuló szolgáltatások közül az egyiket, vagy mindkettőt a víziközmű-szolgáltató a felhasználó részére közüzemi jogviszony keretében nyújtja.

A számviteli szétválasztás szempontjából víziközmű-szolgáltatásként kezelendő – a kimutatásokban elkülönített módon feltüntetve, megfelelő alábontással – a víziközmű-szolgáltatók egymás közötti kapcsolódó szolgáltatása (ivóvíz-átadás, szennyvíz-átvétel).

Másodlagos tevékenység:

a számviteli szétválasztás szempontjából a másodlagos tevékenységek közé sorolandó a víziközmű-szolgáltató víziközmű-szolgáltatás körébe nem tartozó összes tevékenysége.

D.1.2. A MEGOSZTÁS MÓDSZEREI

Az eszköz oldal tevékenységi szétválasztása

Az immateriális javak és tárgyi eszközök

Az immateriális javak és tárgyi eszközök tevékenységekre történő megbontása – amennyiben lehetséges – elsősorban közvetlenül az analitikus eszköznilyvántartások alapján kell, hogy történjen. Abban az esetben, ha az eszköz több tevékenységet szolgál és közvetlenül nem rendelhető egyik tevékenységhez sem, annak arányában kell a tevékenységekhez rendelni azokat, ahogy azok költsége, ráfordítása a tevékenységekre felosztásra kerül.

Beruházások, felújítások esetében azok tételenként/projektenként tevékenységhez rendelhetők, ezért tételesen kell a tevékenységekre bontani javasolt. Abban az esetben, ha a tevékenységhez sorolás nem megoldható, akkor annak arányában kell a tevékenységekhez rendelni azokat, ahogy azok költsége – aktiválásukat követően – a tevékenységekre tervezetten felosztásra kerül.

Befektetett pénzügyi eszközök

Tevékenységekre történő felosztását az immateriális javak, tárgyi eszközök és vevők összegének tevékenységek szerinti felosztása arányában kell elvégezni.

Készletek

A készletek értékét a készlet célja szerint elsősorban közvetlenül vagy a készletcsoportra jellemző vetítési alap segítségével kell az egyes tevékenységek között megosztani az alábbiak szerint:

- Az anyagokat a tevékenységi eredménykimutatásokban szereplő anyagfelhasználás arányában.
- A befejezetlen termelés, félkész termékek tevékenységekre bontása tételesen történik.
- Az áruk (közvetített szolgáltatások) tételesen a tevékenységhez rendelhetők.

Követelések

Az engedélyköteles tevékenységekhez és az egyéb (másodlagos) tevékenységhez kapcsolódó követeléseket külön-külön kell nyilvántartani.

Az engedélyköteles tevékenységek határidőn belüli vevőköveteléseit – a vonatkozó december havi kiszámlázás alapján – kell a szolgáltatási tevékenységekre megosztani. A határidőn túli követelések könyv szerinti értékének megosztása az engedélyköteles tevékenységek tárgyévi nettó árbevételének arányában történik.

A vevőkövetelésen kívüli egyéb követeléseket közvetlen tevékenységhez rendelhetőség vagy jellemző vetítési alap hiányában a tevékenységek nettó árbevételeinek arányában kell megosztani.

Forgatási célú értékpapírok és pénzeszközök

Tevékenységekre történő felosztását az immateriális javak, tárgyi eszközök és vevők összegének tevékenységek szerinti felosztása arányában kell elvégezni.

Aktív időbeli elhatárolások

Abban az esetben, ha a vállalkozás mérlegében szereplő aktív időbeli elhatárolások bármely tétele közvetlenül kapcsolódik valamely tevékenységhez, akkor ezt a tételt az adott tevékenység mérlegének aktív időbeli elhatárolásainál kell kimutatni.

Azon aktív időbeli elhatárolások felosztása, amelyek egy-egy tevékenységhez csak közvetve kapcsolhatók a következőképpen osztandók fel:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása esetén a bevétel típusától függően (az adott bevétel típusnak pl. árbevétel, pénzügyi bevétel a tevékenységi eredménykimutatásban szereplő arányában) kell meghatározni a vetítési alapot. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása tekintetében a költség típusa szerinti költség (az adott költségtípusnak a tevékenységi eredménykimutatásban szereplő arányában) alkalmazandó vetítési alapként, míg halasztott ráfordítások esetén a ráfordítások típusa szerinti kell felosztani.

A forrás oldal tevékenységi szétválasztása

Abban az esetben, ha a forrásoldali tételeket közvetlenül a tevékenységhez lehet rendelni (pl. beruházási hitel, egyes lekötött tartalékok stb.), akkor ennek megfelelően kell eljárni. A fennmaradó tételeket – kivéve az alábbiakban részletezett tételeket – az eszközök felosztásának eredményeként megkapott mérlegfőösszegek alapul vételével kell arányosan felosztani.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek esetében, amely tételről közvetlenül megállapítható, mely tevékenységhez tartozik, azokat a tételeket az adott tevékenység mérlegében kell szerepeltetni. Ha az adott tétel nem sorolható tevékenységhez, akkor a forrásoknál alkalmazandó általános szabály szerint kell eljárni.

Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek esetében közvetlen tevékenységhez rendelhetőség vagy jellemző vetítési alap hiányában a kötelezettségeket az összes tevékenységi költség arányában kell megosztani.

Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredményt a „tevékenységi beszámolók” eredménykimutatásaiából kell a megfelelő tevékenységi mérlegekbe átvezetni.

Passzív időbeli elhatárolások

Abban az esetben, ha a vállalkozás mérlegében szereplő passzív időbeli elhatárolások bármely tétele közvetlenül kapcsolódik valamely tevékenységhez, akkor ezt a tételt át kell sorolni az adott tevékenység mérlegének passzív időbeli elhatárolásai közé.

Azon passzív időbeli elhatárolások felosztása, amelyek egy-egy tevékenységhez csak közvetve kapcsolhatók a következőképpen végezhető el:

Bevételek passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek esetén a bevétel típusától függően (a bevétel típusának az adott tevékenység eredménykimutatásában szereplő arányában) kerül a vetítési alap meghatározásra. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása tekintetében (a költség típusának a tevékenységi eredménykimutatásában betöltött arányának megfelelően) az adott költség típusa szerinti költséget kell alkalmazni vetítési alapként.

A „szétválasztási különbözet”

A mérlegegyezőség biztosítása „Szétválasztási különbözet” sor beiktatásával történik a mérleg forrás oldalának kiegészítésével. Az egyes tevékenységek szétválasztási különbözeteinek összege mindig nulla kell, legyen.

Az eredménykimutatás tevékenységi szétválasztása

Az eredménykimutatás tevékenységi szétválasztását elsősorban a tételes elkülönítés lehetőségének vizsgálatával kell elvégezni.

Nettó árbevétel

Az értékesítés nettó árbevétele a főkönyvi és/vagy analitikus nyilvántartások alapján közvetlenül a tevékenységekhez rendelhetők.

Költségek, ráfordítások

A költségeket a lehető legnagyobb arányban közvetlenül annál a tevékenységnél kell elszámolni, ahol felmerültek. A közvetlenül elkülöníthető költségeket, a felmerülés pillanatában definiált tevékenységekre kell terhelni. Ha a felmerülés időszakában nem állapítható meg, hogy közvetlenül mely tevékenységet terheli az adott költség, azt megfelelő vetítési alapok segítségével kell a tevékenységekre felosztani.

Az egyes tevékenységekhez tartozó ráfordítások fogalmi és tartalmi meghatározását, a közvetlen és közvetett költségelszámolás szabályait és a költségfelosztás módszereit, a vetítési alapokat az önköltségszámítási szabályzatban rögzíti. A költségfelosztásnál olyan vetítési alapot kell választani, amellyel az ok-okozatiság elvét a lehető legnagyobb mértékben megközelítve lehet a felosztást elvégezni. Ilyen a munkaóra, gépüzemóra, gépjármű futásteljesítménye (km), értékesítés árbevétele, stb. Azon tételeknél, ahol erre nincs lehetőség, a közvetlen költségek arányában történik a felosztás.

Annak érdekében, hogy az összköltség eljárással készülő „A” változatú eredménykimutatás elkészítését, illetve a szétválasztást egyidejűleg, átláthatóan meg lehessen valósítani, az elsődleges költséghely/költségviselő, másodlagos költségnem elszámolás alkalmazása történik.

Egyéb bevételek és ráfordítások

Az egyéb bevételeket, amennyiben lehetséges, közvetlenül a tevékenységekhez kell rendelni. Ha a közvetlen hozzárendelés nem megoldható, és egyéb indokolható felosztás sem alkalmazható, akkor az összes tevékenységi költség arányában történik a felosztás.

Az egyéb ráfordításokat ahhoz a tevékenységhez kell rendelni, ahol a kapcsolódó eszközt, illetve forrást szerepeltettük (pl. eszközelejtezés). A tevékenységhez közvetlenül nem társítható egyéb ráfordítások közül kiemelendők azok a jelentősebb tételek, amelyek a felmerülésükre jellemző vetítési alappal feloszthatóak a tevékenységekre (pl. helyi adók, értékvesztés, követelés leírás, közműadó, stb.). Az így kiemelteken felül fennmaradó tételeket – amennyiben egyéb indokolható felosztás nem alkalmazható – akkor az összes tevékenységi költség arányában történik a felosztás.

Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

A pénzügyi műveletek bevételeit és ráfordításait – amennyiben lehetséges – közvetlenül a tevékenységekhez kell rendelni. Ha nem lehetséges, és egyéb indokolható felosztás sem alkalmazható, akkor a tevékenységek éves nettó árbevétele arányában történik a felosztás javasolt.

Rendkívüli bevételek és ráfordítások

A rendkívüli bevétel és ráfordítás tételeket egyedileg szükséges megvizsgálni, és ha van egyértelmű eszköz vagy forrás kapcsolat, annak a tevékenységnek az eredménykimutatásában kell szerepeltetni, ahol az adott eszköz vagy forrás is szerepel. A tevékenységekhez közvetlenül nem rendelhető rendkívüli bevételeket és ráfordításokat a másodlagos tevékenységekről készített eredménykimutatásban kell szerepeltetni.

Társasági adó, osztalékfizetés

Az adóalap módosító tételeket, vagy társasági adókedvezményt elsősorban az érintett tevékenységhez szükséges rendelni. Ha az adóalap módosító tétel, vagy társasági adókedvezmény nem rendelhető egyértelműen valamely tevékenységhez, akkor annak összege az adózás előtti eredmények arányában kerül megosztásra. Abban az esetben, ha valamely tevékenység adózás előtti eredménye negatív, a közvetlenül meg nem osztható adóalap módosító tétel, társasági adó kedvezmény a pozitív adózás előtti eredménnyel rendelkező tevékenység ágazati eredménykimutatásában kerül figyelembevételre. A hozzárendelés eredményeként kalkulált tevékenységre vonatkozó adófizetési kötelezettség és a vállalat egésze szintjén számított adófizetési kötelezettség különbözete adja a veszteséges tevékenység adókötelezettségét.

Abban az esetben, ha az összes tevékenység adóalapja negatív, az elhatárolt veszteségeket tevékenységenként indokolt nyilvántartani.

Az osztalékot az adózás előtti eredmény arányában kell a tevékenységek között felosztani, oly módon, hogy azok teljes összege csak a nyereséges tevékenységekre, azok nyereségre gyakorolt hatásának arányában kerüljön felosztásra.

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 visszaírás 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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

C.4. melléklet	A munkavállalók létszámának és személyi jellegű egyéb kifizetéseknek az alakulása
C.5. melléklet	Cash flow kimutatás
C.6. melléklet	A vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetet jellemző mutatószámok
C.7. melléklet	Környezetre káros anyagok és a veszélyes hulladékok alakulása
C.8. melléklet	Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök alakulása
C.9. melléklet	Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulása
C.10. melléklet	Az import beszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban
D. fejezet	
D.1. melléklet	Tevékenységi mérleg (Eszközök)
D.2. melléklet	Tevékenységi mérleg (Források)
D.3. melléklet	Tevékenységi eredménykimutatás
E. fejezet	
E.1. melléklet	Forgalmi költségeljárású eredménykimutatás

A felsorolásban szereplő mellékletek jelölése: releváns/nem releváns.

A Társaságot jellemző legfőbb adatok alakulása**2023. év**

Sor- szám	Megnevezés	<i>értékek E Ft, illetve fő</i>			
		2020. év	Előző évek 2021. év	2022. év	Tárgyév 2023. év
1.	Mérlegfőösszeg	1 813 303	2 028 897	3 371 504	23 054 207
2.	Saját tőke	292 846	534 693	697 068	778 437
3.	Jegyzett tőke	15 320	15 320	15 320	15 320
4.	Fizetett osztalék	0	0	0	0
5.	Értékesítés nettó árbevétele	3 036 545	3 122 953	3 310 233	3 072 324
6.	Alaptevékenység árbevétele*	2 563 972	2 637 790	2 668 636	2 667 330
7.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-162 834	-41 702	116 922	98 877
8.	Adózás előtti eredmény	-172 460	-52 265	105 338	89 177
9.	Adózott eredmény	-172 460	-52 265	90 626	73 509
10.	Bruttó cash flow**	-122 373	-7 953	131 360	295 726
11.	Rendelkezésre álló cash flow	-7 429	42 654	423 928	115 467
12.	Igazgatóság létszáma	4	4	4	4
13.	Felügyelő Bizottság létszáma	9	9	9	9
14.	Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma	353,0	346,0	329,0	334,0

A Társaság székhelyének, telephelyeinek és fióktelepeinek bemutatása

Székhely

7700 Mohács, Budapesti országút 1.

Telephelyek

Fióktelepek

7300 Komló, Kossuth Lajos u. 9.

7800 Siklós, Gordisai út 2.

7900 Szigetvár, Gyár u.1.

7940 Szentlőrinc, Ifjúság u.2.

7960 Selye, Dózsa Gy.u.1

7900 Szigetvár, Széchenyi u.42.

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.1. melléklet

Az immateriális javak állományának alakulása (Összesített adatok)

2023. év

BRUTTÓ ÉRTÉK											értékek E Ft-ban		
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban	
		Beszerezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	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	0,00
Vagyoni értékű jogok	94 731	3 069			3 069			2 230		2 230	95 570	0,89	
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése					0					0	0	0,00	
Szellemi termékek	13 702	674			674			4 196		4 196	10 180	-25,70	
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	108 433	3 743	0	0	3 743	0	0	6 426	0	6 426	105 750	-2,47	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS											értékek E Ft-ban		
Megnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás	Növekedés		Összesen	Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban	
			Átsorolás	Terven felüli leírás		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	84 142	4 518			4 518			2 230		2 230	86 430	2,72	
Szellemi termékek	12 007	1 460			1 460			4 196		4 196	9 271	-22,79	
Üzleti vagy cégérték					0					0	0	0,00	
Immateriális javakra adott előleg					0					0	0	0,00	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	96 149	5 978	0	0	5 978	0	0	6 426	0	6 426	95 701	-0,47	
NETTÓ ÉRTÉK													
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	12 284		0			0	0	0	0	0	10 049	-18,19	

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.1.A. melléklet

Az immateriális javak állományának alakulása (Társaság tulajdonában lévő eszközök)

2023. év

BRUTTÓ ÉRTÉK											értékek E Ft-ban		
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban	
		Beszerezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen			
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0						0	0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0				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	0,00
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok	0	0			0						0	0	0,00
Használatba vett vagyoni értékű jogok	94 731	3 069			3 069			2 230		2 230	95 570	0,89	
Vagyoni értékű jogok	94 731	3 069	0	0	3 069	0	0	2 230	0	2 230	95 570	0,89	
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00	
Szellemi termékek	13 702	674			674			4 196		4 196	10 180	-25,70	
Szellemi termékek értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00	
Üzleti vagy cégérték	0				0					0	0	0,00	
Immateriális javakra adott előleg	0				0					0	0	0,00	
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	108 433	3 743	0	0	3 743	0	0	6 426	0	6 426	105 750	-2,47	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS											értékek E Ft-ban		
Megnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás	Növekedés		Összesen	Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban	
			Átsorolás	Terven felüli leírás		Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen			
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0						0	0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0						0	0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0						0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	84 142	4 518			4 518			2 230		2 230	86 430	2,72	
Szellemi termékek	12 007	1 460			1 460			4 196		4 196	9 271	-22,79	
Üzleti vagy cégérték	0				0					0	0	0,00	
Immateriális javakra adott előleg	0				0					0	0	0,00	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	96 149	5 978	0	0	5 978	0	0	6 426	0	6 426	95 701	-0,47	
NETTÓ ÉRTÉK													
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	12 284		0			0	0	0			10 049	-18,19	

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.1.B. melléklet

Az immateriális javak állományának alakulása (Vagyonkezelésbe vett eszközök)

2023. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					értékek E Ft-ban	
		Beszerzés	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					0					0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok érték helyesbítése					0					0	0	0,00
Szellemi termékek					0					0	0	0,00
Szellemi termékek érték helyesbítése					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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés			Tárgyévi változás					értékek E Ft-ban		
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Terven felüli leírás	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					0					0	0	0,00
Szellemi termékek					0					0	0	0,00
Üzleti vagy cégérték					0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg					0					0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS 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	0,00

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.1.B.a. melléklet

Az immateriális javak állományának alakulása (Állami vagyon)

2023. év

BRUTTÓ ÉRTÉK												értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban	
		Beszerezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen			
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0				0						0	0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0						0	0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0						0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyon értékű jogok	0				0						0	0	0,00
Vagyon értékű jogok érték helyesbítése	0				0						0	0	0,00
Szellemi termékek	0				0						0	0	0,00
Szellemi termékek érték helyesbítése	0				0						0	0	0,00
Üzleti vagy cégérték	0				0						0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0				0						0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS												értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás	Növekedés		Összesen	Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban	
			Átsorolás	Terven felüli leírás		Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen			
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0				0						0	0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0						0	0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0						0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyon értékű jogok	0				0						0	0	0,00
Szellemi termékek	0				0						0	0	0,00
Üzleti vagy cégérték	0				0						0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0				0						0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	0	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	0,00

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.1.B.b. melléklet

Az immateriális javak állományának alakulása (Önkormányzati vagyon)

2023. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban		
		Növekedés				Összesen	Csökkenés				Záró állomány	Változás %-ban	
		Beszerezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen		Értékesítés	Átsorolás	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	0,00
Vagyoni értékű jogok						0					0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok érték helyesbítése						0					0	0	0,00
Szellemi termékek						0					0	0	0,00
Szellemi termékek érték helyesbítése						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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Összesen	Tárgyévi változás				értékek E Ft-ban		
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen		Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
		Alapítás-átszervezés aktivált értéke						0					0
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	0,00
Vagyoni értékű jogok						0					0	0	0,00
Szellemi termékek						0					0	0	0,00
Üzleti vagy cégérték						0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg						0					0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	0	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	0,00

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.2. melléklet

A tárgyi eszközök állományának alakulása (Összesített adatok)

2023. év

BRUTTÓ ÉRTÉK												értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Összesen	Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Egyéb	Értékesítés		Átsorolás	Csökkenés	Egyéb	Összesen			
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	331 589	20 635 565			20 635 565						0	20 967 154	6 223,24
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	631 710	7 860			7 860						0	639 570	1,24
Műszaki berendezések, gépek, járművek	642 827	343 783			343 783			228			228	986 382	53,44
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése					0						0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	115 761	6 183			6 183			3 722			3 722	118 222	2,13
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése					0						0	0	0,00
Tenyészállatok					0						0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	1 721 887	20 993 391	0	0	20 993 391	0	0	3 950	0	3 950	22 711 328	1 218,98	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS												értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás	Növekedés		Összesen	Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban	
			Átsorolás	Terven felüli leírás		Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés	Egyéb	Összesen			
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	114 012	171 176			171 176						0	285 188	150,14
Műszaki berendezések, gépek, járművek	596 077	38 554			38 554			228			228	634 403	6,43
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	107 843	6 509			6 509			3 722			3 722	110 630	2,58
Tenyészállatok					0						0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	817 932	216 239	0	0	216 239	0	0	3 950	0	3 950	1 030 221	25,95	
NETTÓ ÉRTÉK	903 955		0			0	0	0	0	0	21 681 107	2 298,47	
BERUHÁZÁS												értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Összesen	Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerezés	Létesítés	Egyéb	Üzembe-helyezés		Értékesítés	Csökkenés	Egyéb	Összesen			
Befejezetlen beruházások	3 170	182 152			182 152	181 759					181 759	3 563	12,40
Befejezetlen felújítások					0						0	0	0,00
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	3 170	182 152	0	0	182 152	181 759	0	0	0	0	181 759	3 563	12,40
Beruházásokra adott előlegek					0						0	0	0,00
BERUHÁZÁS ÉS BERUHÁZÁSRA ADOTT ELŐLEGEK ÖSSZESEN	3 170	182 152	0	0	182 152	181 759	0	0	0	0	181 759	3 563	12,40
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	907 125						0	0			21 684 670	2 290,48	

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.2.A. melléklet

A tárgyi eszközök állományának alakulása (Társaság tulajdonában lévő eszközök)

2023. év													
BRUTTÓ ÉRTÉK													
Megnevezés	Nyitó állomány	Üzembelyezés	Növekedés			Összesen	Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
			Átsorolás	Egyéb	Összesen		Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	331 589	358			358						0	331 947	0,11
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	631 710	7 860			7 860						0	639 570	1,24
Műszaki berendezések, gépek, járművek	642 827	13 638			13 638			228		228	0	656 237	2,09
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése	0				0					0	0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	115 761	6 183			6 183			3 722		3 722	0	118 222	2,13
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése					0					0	0	0	0,00
Tenyészállítók					0					0	0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	1 721 887	28 039	0	0	28 039	0	0	3 950	0	3 950	1 745 976	1,40	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS													
Megnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás	Növekedés			Összesen	Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
			Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen		Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	114 012	8 516			8 516					0	122 528	7,47	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	596 077	21 872			21 872			228		228	617 721	3,63	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	107 843	6 509			6 509			3 722		3 722	110 630	2,58	
Tenyészállítók	0				0					0	0	0,00	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	817 932	36 897	0	0	36 897	0	0	3 950	0	3 950	850 879	4,03	
NETTÓ ÉRTÉK	903 955		0			0	0	0	0	0	895 097	-0,98	
BERUHÁZÁS													
Megnevezés	Nyitó állomány	Beszerzés	Növekedés			Összesen	Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
			Létesítés	Egyéb	Összesen		Üzembelyezés	Értékesítés	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Befejezetlen beruházások	3 170	24 315			24 315	23 922				23 922	3 563	12,40	
Befejezetlen felújítások					0					0	0	0,00	
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	3 170	24 315	0	0	24 315	23 922	0	0	0	23 922	3 563	12,40	
Beruházásokra adott előlegek		0			0					0	0	0,00	
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	3 170	24 315	0	0	24 315	23 922	0	0	0	23 922	3 563	12,40	
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	907 125						0	0	0		898 660	-0,93	

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.2.B. melléklet

A tárgyi eszközök állományának alakulása (Vagyonkezelésbe vett eszközök)

2023. év

BRUTTÓ ÉRTÉK												értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban	
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen			
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		20 635 207			20 635 207						0	20 635 207	0,00
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése					0						0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek		330 145			330 145						0	330 145	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése					0						0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek					0						0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése					0						0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	0	20 965 352	0	0	20 965 352	0	0	0	0	0	0	20 965 352	0,00

ÉRTÉKCSÖKKENÉS												értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban	
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen			
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		162 660			162 660						0	162 660	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek		16 682			16 682						0	16 682	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek					0						0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	0	179 342	0	0	179 342	0	0	0	0	0	0	179 342	0,00

NETTÓ ÉRTÉK	0		0			0	0	0	0	0	0	20 786 010	0,00
--------------------	----------	--	----------	--	--	----------	----------	----------	----------	----------	----------	-------------------	-------------

BERUHÁZÁS												értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban	
		Beszerezés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen			
Befejezetlen beruházások		157 837			157 837	157 837					157 837	0	0,00
Befejezetlen felújítások					0						0	0	0,00
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	0	157 837	0	0	157 837	157 837	0	0	0	0	157 837	0	0,00
Beruházásokra adott előlegek					0						0	0	0,00
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	0	157 837	0	0	157 837	157 837	0	0	0	0	157 837	0	0,00

TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0						0	0				20 786 010	0,00
---------------------------------	----------	--	--	--	--	--	----------	----------	--	--	--	-------------------	-------------

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.2.B.a. melléklet

A tárgyi eszközök állományának alakulása (Állami vagyon)

2023. év												
BRUTTÓ ÉRTÉK												
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					értékek E Ft-ban	
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		20 635 207			20 635 207					0	20 635 207	0,00
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése					0					0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek		330 145			330 145					0	330 145	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése					0					0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek					0					0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése					0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	0	20 965 352	0	0	20 965 352	0	0	0	0	0	20 965 352	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS												
Megnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás	Növekedés			Tárgyévi változás					értékek E Ft-ban	
			Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		162 660			162 660					0	162 660	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek		16 682			16 682					0	16 682	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek					0					0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	0	179 342	0	0	179 342	0	0	0	0	0	179 342	0,00
NETTÓ ÉRTÉK	0		0			0	0	0	0	0	20 786 010	0,00
BERUHÁZÁS												
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					értékek E Ft-ban	
		Beszerezés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Befejezetlen beruházások		157 837			157 837	157 837				157 837	0	0,00
Befejezetlen felújítások	0				0					0	0	0,00
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	0	157 837	0	0	157 837	157 837	0	0	0	157 837	0	0,00
Beruházásokra adott előlegek	0				0					0	0	0,00
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	0	157 837	0	0	157 837	157 837	0	0	0	157 837	0	0,00
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0						0	0			20 786 010	0,00

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.2.B.b. melléklet

A tárgyi eszközök állományának alakulása (Önkormányzati vagyon)

2023. év

BRUTTÓ ÉRTÉK											értékek E Ft-ban		
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Összesen	Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Egyéb	Értékesítés		Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen			
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok					0						0	0	0,00
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése					0						0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek					0						0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése					0						0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek					0						0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése					0						0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS											értékek E Ft-ban		
Megnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás	Növekedés		Összesen	Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban	
			Átsorolás	Terven felüli leírás		Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen			
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok					0						0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek					0						0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek					0						0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
NETTÓ ÉRTÉK	0		0			0	0	0	0	0	0	0	0,00
BERUHÁZÁS											értékek E Ft-ban		
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Összesen	Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerzés	Létesítés	Egyéb	Üzembe-helyezés		Értékesítés	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen			
Befejezetlen beruházások					0						0	0	0,00
Befejezetlen felújítások					0						0	0	0,00
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Beruházásokra adott előlegek	0				0						0	0	0,00
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0						0	0			0	0	0,00

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.3. melléklet

Befejezetlen beruházások állományának alakulása

2023. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban	
		Beszerezés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembehelyezés	Értékesítés	Selejtezés	Egyéb	Összesen			
Ford Ranger XLT KSZ-486		2 550			2 550	2 550					2 550	0	0,00
Kisgépek		855			855	855					855	0	0,00
Műanyag korlát narancsszínű		751			751	751					751	0	0,00
Laborcentrifuga		704			704	704					704	0	0,00
Klíma gree inverteres mono szett		590			590	590					590	0	0,00
Klíma berendezés		475			475	475					475	0	0,00
Műszer		406			406	406					406	0	0,00
Villanyszerelési munkák		359			359	359					359	0	0,00
Magasnyomású mosó		357			357	357					357	0	0,00
Fűkasza		305			305	305					305	0	0,00
					0						0	0	0,00
					0						0	0	0,00
Kiemelt tételek összesen:	0	7 352	0	0	7 352	7 352	0	0	0	7 352	0	0,00	
Nem kiemelt tételek	3 170	174 800			174 800	174 407				0	174 407	3 563	12,40
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
BEFEJEZETLEN BERUH., FELÚJÍTÁS ÖSSZESEN	3 170	182 152	0	0	182 152	181 759	0	0	0	181 759	3 563	12,40	

Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése

2023. év

Megnevezés	Nyitó halmozott értékcsökkenés	Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés				Egyéb változások		Záró halmozott értékcsökkenés
		Időarányosan	Teljesítmény arányosan	Egy összegben	Egyéb módszerrel	Összesen	Átsorolás miatt	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke						0		0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						0		0
Vagyoni értékű jogok	84 142	4 518				4 518	2 230	86 430
Szellemi termékek	12 007	1 460				1 460	4 196	9 271
Üzleti vagy cégérték						0		0
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	96 149	5 978	0	0	0	5 978	0	6 426
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	114 012	171 176				171 176	0	285 188
Műszaki berendezések, gépek, járművek	596 077	38 554				38 554	228	634 403
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	107 843	6 508				6 508	3 722	110 629
Tenyészállatok	0						0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	817 932	216 238	0	0	0	216 238	0	3 950
Le: lezárt évekre vonatkozó megállapítás	0					0		0
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	914 081	222 216	0	0	0	222 216	0	10 376

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.5. melléklet

Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés és visszairás részletezése

2023. év

Megnevezés	Előző évi terven felüli értékcsökkenés			Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés			Eltérés			értékek E Ft-ban
	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			0			0		0	0	0
Vagyoni értékű jogok			0			0		0	0	0
Szellemi termékek			0			0		0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok						0		0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek						0		0	0	0
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	0	0

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

Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű**tételek**

2023. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások			Összesen	Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások összesen	Részesedési viszonyon kívüli felek	Összesen	<i>értékek Ft-ban</i>
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások							
Részvény				0			0		0	
Üzletrész				0			0		0	
Egyéb részesedés				0			0		0	
RÉSZESEDESEK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Hosszú lejáratra adott kölcsön				0			0		0	
Hosszú lejáratra lekötött bankbetét				0			0		0	
Hosszú lejáratú követelések				0			0		0	
TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
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	0	0	
Áruszállításból és szolgáltatásból követelés				0			0		0	
Váltókövetelés				0			0		0	
Rövid lejáratra adott kölcsön				0			0		0	
Egyéb címen adott előleg				0			0		0	
Egyéb címen keletkezett követelés				0			0		0	
KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
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	
Saját részvény				0			0		0	
FORGATÁSI CÉLÚ ÉRTÉKPAPÍROK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
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	0	0	0	
Járó árbevétel				0			0		0	
Járó egyéb bevétel				0			0		0	
Járó kamatbevétel				0			0		0	
ELHATÁROLT (JÁRÓ) KÖVETELÉSEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B. 7. melléklet

Értékvesztések alakulása

2023. év

Megnevezés	Bekerülési érték	Értékvesztés halmozott értéke év elején	Tárgyévi értékvesztés Növekedés				Tárgyévben visszaírt értékvesztés			Egyéb csökkenés	Értékvesztés halmozott értéke év végén	Változás %-ban
			Fizikai változás	Piaci értékelés alapján	Vevő minősítés	Összesen	Leírás okának megszűnése alapján	Piaci értékelés	Összesen			
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
Immateriális javakra adott előlegek	0	0				0		0		0	0,00	
Beruházásokra adott előlegek		0				0		0		0	0,00	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		0				0		0		0	0,00	
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		0				0		0		0	0,00	
Tartós jelentős tulajdoni részesedés		0				0		0		0	0,00	
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész.visz.álló vállalkozásban		0				0		0		0	0,00	
Egyéb tartós részesedés		0				0		0		0	0,00	
Tartósan adott kölcsön egyéb rész.visz.álló vállalkozásban		0				0		0		0	0,00	
Egyéb tartósan adott kölcsön		0				0		0		0	0,00	
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		0				0		0		0	0,00	
KÉSZLETEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
Anyagok		0				0		0		0	0,00	
Befejezetlen termelés és félkész termékek		0				0		0		0	0,00	
Késztermékek		0				0		0		0	0,00	
Áruk		0				0		0		0	0,00	
Készletekre adott előlegek		0				0		0		0	0,00	
KÖVETELÉSEK	681 779	251 836	0	0	19 224	19 224	7 091	0	7 091	0	263 969	4,82
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	681 779	251 836			19 224	19 224	7 091		7 091		263 969	4,82
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben						0			0		0	0,00
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben						0			0		0	0,00
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben						0			0		0	0,00
Váltókövetelések						0			0		0	0,00
Egyéb követelések						0			0		0	0,00
ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
Részesedés kapcsolt vállalkozásban						0			0		0	0,00
Jelentős tulajdoni részesedés						0			0		0	0,00
Egyéb részesedés						0			0		0	0,00
Saját részvények, üzletrészek						0			0		0	0,00
Forgatási célú hitelviszonyt megtest.értékpapírok						0			0		0	0,00
ELHATÁROLT (JÁRÓ) KÖVETELÉSEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
Járó árbevétel						0			0		0	0,00
Járó egyéb bevétel						0			0		0	0,00
Járó kamatbevétel						0			0		0	0,00

Hitelek és kölcsönök alakulása

2023. év

Hitel, kölcsön célja	Nyitó egyenleg	Hitel felvétel	Hitel törlesztés	Átértékelés	értékek E Ft-ban	
					Átsorolás hosszú-rövid	Záró egyenleg
I. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök						
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kölcsön						0
Rövid lejáratú lízingek	0	0	0	0	0	0
	0					0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök összesen	0	0	0	0	0	0
II. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök						
Beruházási és fejlesztési hitelek	25 940	0	4 700	0	0	21 240
MFB Vállalkozásfinanszírozási Program 7.3. Műszaki-technológiai háttér fejlesztése finan	25 940		4 700			21 240
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	147 327	0	147 327	0	0	0
ERSTE Forgóeszköz hitel	147 327		147 327			0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratú lízingek	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök összesen	173 267	0	152 027	0	0	21 240
HITELEK, KÖLCSÖNÖK MINDÖSSZESEN	173 267	0	152 027	0	0	21 240

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B. 9. melléklet

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

2023. év

értékek E Ft-ban

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	Összesen					
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK				0			0		0
Hosszú lejáratra kapott kölcsön				0			0		0
Hosszú lejáratra átváltható kötvénytartozás				0			0		0
Hosszú lejáratú egyéb kötvénytartozás				0			0		0
Beruházási és fejlesztési hitel				0			0	21 240	21 240
Egyéb hosszú lejáratú hitel				0			0		0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				0			0		0
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	21 240	21 240
Rövid lejáratra kapott kölcsön				0			0		0
Éven belül esedékes hosszú lejáratra kapott kölcsön				0			0		0
Éven belül esedékes kötvénytartozások				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				0			0		0
Osztalék				0			0		0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				0			0		0
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Függő kötelezettségek				0			0		0
Biztos (jövőbeli) kötelezettségek				0			0		0
VÁRHATÓ KÖTELEZETT. KÉPZETT CÉLTARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Átjövő költségből eredő kötelezettség				0			0		0
Átjövő egyéb ráfordításból eredő kötelezettség				0			0		0
Átjövő kamatráfordítás miatti kötelezettség				0			0		0
ELHATÁROLT (FIZETENDŐ) KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fejlesztési célra kapott támogatás				0			0		0
Többlet, ajándék, térítés nélkül átvett eszköz				0			0		0
Tartozásátvállalás során átvállalt vagy elengedett kötelezettség (eszközhez kapcsolódó)				0			0		0
HALASZTOTT BEVÉTELEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	21 240	21 240

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.10. melléklet

Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékesség szerinti bemutatása

2023. év

Megnevezés	Szerződés- kötés ideje	Lejárat ideje	Rendeltetés	értékek E Ft-ban		
				Kötelezettség Éven túl esedékes része	Éven belül	Összesen
Beruházási és fejlesztési hitelek				21 240	0	21 240
MFB Vállalkozásfinanszírozási Program 7.3. Műszaki-technológiai háttér fejlesztése finanszírozása program	2012.06.15	2027.03.31	Mohács hrsz.15 ingatlan vásárlás és felújítása, Jenyei völgy 14-er kút technológia megvásárlása	21 240		21 240
Egyéb hosszú lejáratú hitelek				0	0	0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				0	0	0
Hosszú lejáratú lízingek				0	0	0
ÖSSZESEN:				21 240	0	21 240
<i>Ebből öt éven túli kötelezettség</i>						0

A bevételek megbontása

2023. év

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb vállalkozások	Összesen
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen			
Belföldi értékesítés nettó árbevétele				0		3 072 324	3 072 324
Export értékesítés nettó árbevétele				0			0
Értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	3 072 324	3 072 324
Egyéb bevételek				0	2 429 952	419 364	2 849 316
Kapott (járó) osztalék és részesedés				0			0
Részesedésekből származó bevételek, árf.nyereségek			0	0		0	0
Befektetett pü-i eszközökből (ért.p., kölcs.) származó bevételek, árf.nyereségek				0			0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek				0			0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				0		503	503
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	0	503	503
ÖSSZESEN:	0	0	0	0	2 429 952	3 492 191	5 922 143

Értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint, Export értékesítés piaci szegmenseként

2023. év

értékek E Ft-ban

Tevékenységek megnevezése	Belföldi értékesítés nettó árbevétele			Termékexport értékesítés nettó árbevétele			Szolgáltatásexport értékesítés nettó árbevétele			Értékesítés nettó árbevétele		
	Előző évi Értékek	Tárgyévi	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi	Változás %-ban
I. Alaptevékenység árbevétele	2 668 636	2 667 330	-0,05	0	0	0,00	0	0	0,00	2 668 636	2 667 330	-0,05
Vízellátás árbevétele	1 697 576	1 686 170	-0,67			0,00			0,00	1 697 576	1 686 170	-0,67
Szennyvízkezelés árbevétele	971 060	981 160	1,04			0,00			0,00	971 060	981 160	1,04
Egyéb vízgazdálkodási tevékenység árbevétele			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00
II. Másodlagos tevékenység árbevétele	641 597	404 994	-36,88	0	0	0,00	0	0	0,00	641 597	404 994	-36,88
Ipari-, mg-i és termál víz termelés és szolg.árbev.			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00
Ipari tevékenység árbevétele			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00
Építőipari tevékenység árbevétele	401 767	231 759	-42,32			0,00			0,00	401 767	231 759	-42,32
Kereskedelmi tevékenység árbevétele			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00
Egyéb tevékenységek árbevétele	239 830	173 235	-27,77			0,00			0,00	239 830	173 235	-27,77
ÖSSZESEN	3 310 233	3 072 324	-7,19	0	0	0,00	0	0	0,00	3 310 233	3 072 324	-7,19

Export értékesítésből	Termékexport értékesítés nettó árbevétele			Szolgáltatásexport értékesítés nettó árbevétele			Export értékesítés nettó árbevétele		
	Előző évi Értékek	Tárgyévi	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi	Változás %-ban
Európai Unió országba	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00
Európai Unió kívüli országba	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00
ÖSSZESEN	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00

Az igénybe vett szolgáltatások alakulása**2023. év**

Igénybe vett szolgáltatások értéke	értékek E Ft-ban		
	Előző évi költségek	Tárgyévi	Változás %-ban
Szállítási költségek	9 717	8 239	-15,21
Eszközhasználat, bérleti díjak	241 540	124 228	-48,57
<i>ebből:</i>			
<i>Vagyonkezelési díj</i>			0,00
<i>Önkormányzati tulajdonú eszközök bérleti díja</i>	191 724	115 972	-39,51
Karbantartási költségek	126 714	242 115	91,07
Hirdetés, reklám, propaganda költségei	577	754	30,68
Oktatás, továbbképzés költségei	2 152	5 894	173,88
Utazási- és kiküldetési költségek	5 185	6 099	17,63
Posta-, telefon- és távközlési szolgáltatás költségei	102 198	114 592	12,13
Alaptevékenységhez kapcsolatos egyéb igénybe vett szol	18 718	19 708	5,29
Informatikai szolgáltatások költségei	25 630	24 777	-3,33
Üzemeltetési költségek	10 016	11 110	10,92
Támogatói tev. (jogi-, műszaki- és gazd.szolg.)	29 763	46 773	57,15
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	49 182	102 146	107,69
<i>ebből:</i>			0,00
ÖSSZESEN	621 392	706 435	13,69

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

C.1. melléklet

A befektetést élvező vállalkozások jellemzői

2023. év

értékek E Ft-ban, illetve %-ban

Megnevezés	Székhely	Befektető adatai				Befektetést élvező adatai				
		Szavazati arány %-ban	Részesedés %-ban	Névérték	Könyv szerinti érték	Saját tőke	Jegyzett tőke	Tartalékok (Tőke, eredmény, lekötött, értékelési tartalék)	Adózott eredmény	Fizetett osztalék
										0
										0
										0
Leányvállalkozások összesen				0	0	0	0	0	0	0
										0
Közös vezetésű vállalkozások összesen				0	0	0	0	0	0	0
										0
Társult vállalkozások összesen				0	0	0	0	0	0	0
										0
Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások összesen				0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN:				0	0	0	0	0	0	0

Mentesített anyavállalat és kapcsolott vállalkozásai (főbb adatok)**2023. év***értékek E Ft-ban, illetve fő*

Megnevezés	Székhely	Befektetett eszközök	Tárgyévi bevételek	Adózott eredmény	Saját tőke	Foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)
Anyavállalat összesen		0	0	0	0	0
Leányvállalatok összesen		0	0	0	0	0

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

C.3. melléklet

Társasági adó alapjának levezetése

	<i>értékek E Ft-ban</i>
I. Adózás előtti eredmény	89 177
II. Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	432 794
1. Korábbi évek elhatárolt vesztesége	174 085
2. Céltartalék felhasználás miatt adóévben bevételként elszámolt összeg	29 397
3. Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immat.javak és tárgyi eszközök kivezetésének hulladékkal csökkentett összege (TAO szerinti nyilvántartási értéke)	222 221
4. Kapott osztalék	
5. Részesedés kivezetése	
6. Követelések visszaírt értékvesztése	7 091
7. Adóell., önell. során megállapított bevétel	
8. Adomány miatti korrekció	
9. Adófelajánlás NAV jóváírásának bevételként elszámolt összege	
10. Saját tevékenységi körben végzett alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége vagy a kísérleti fejlesztés aktivált értékének az adóévben elszámolt értékcsökkenés összegéig	
III. Adózás előtti eredményt növelő jogcímek	517 701
1. Céltartalék képzés	18 813
2. Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésekor számviteli törv. szerinti nettó érték	222 216
3. Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség, ráfordítás	
4. Követelésekre elszámolt értékvesztés	19 224
5. Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	248 623
6. Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, tartozás átvállalás	
7. Adóell., önell. során megállapított ráfordítás	902
8. Jogerős határozatban megállapított bírság	7 923
9. Egyéb növelő tétel	
IV. Adóalap (I-II+III)	174 084
Jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítása	
V/a. Összes bevétel	5 922 144
V/b. Növelő tételek	
V/c. Csökkentő tételek	
VI. Korrigált összes bevétel (V/a+V/b+V/c)	5 922 144
VII. Jövedelem- (nyereség-) minimum (VI×2%)	118 443
VIII. Társasági adó (9%) - Jövedelem- (nyereség-) minimum alapján	15 668
IX. Adókedvezmény	
X. 2023. évi adófizetési kötelezettség	15 668
XI. Előző évi társasági adó	
XII. Adózott eredmény	73 509

A munkavállalók létszámának és személyi jellegű egyéb kifizetéseknek az alakulása

2023. év

értékek E Ft-ban, illetve fő

Megnevezés	Átlagos statisztikai létszám			Előző év			Tárgyév			Béreköltség	Ráfordítás összesen
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Változás %-ban	
Fizikai jellegű foglalkozásúak	202	206	1,98	738 790	50 193	788 983	1 030 424	79 087	1 109 511	39,47	40,63
Szellemi jellegű foglalkozásúak	127	128	0,79	656 494	33 616	690 110	941 560	49 357	990 917	43,42	43,59
Állományba tartozók	329,0	334,0	1,52	1 395 284	83 809	1 479 093	1 971 984	128 444	2 100 428	41,33	42,01
Állományon kívüliek	5	6	20,00	7 524	153	7 677	11 328	401	11 729	50,56	52,78
ÖSSZESEN:	334	340	1,80	1 402 808	83 962	1 486 770	1 983 312	128 845	2 112 157	41,38	42,06

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

C.5. melléklet

Cash flow kimutatás

2023. év

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	értékek E Ft-ban	
		Előző év	Tárgyév
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	292 396	240 021
1a.	Adózás előtti eredmény +	105 338	89 177
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	151 482	2 548 498
1/b1.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	0
1/b2.	Fejlesztési célra kapott pénzeszköz, térítés nélkül átvett eszköz, többlet -	0	0
1/b3.	Véglegesen átadott pénzeszköz +	0	18
1/b4.	Kapott osztalék	0	0
1/b5.	Befektetési és finanszírozási tételek devizás árfolyamkülönbözete	0	0
1/b6.	Befektetési és finanszírozási tételek állományváltozásának egyéb eredményho	0	0
1/b7.	Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés miatt elszámolt bevétel	0	179 342
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	179 360
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.) +	105 338	268 537
2.	Elszámolt amortizáció +	40 734	222 216
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	43 766	12 133
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	-10 584
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	4 740	-5 157
6.	Szállítói kötelezettség változása +	46 940	-324 692
6/1.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók miatt	0	0
6/2.	Korrekció befektetett eszköz beszerzés miatt	0	0
6/3.	Egyéb korrekciók	0	-324 692
7.	Egyéb rövid lej. kötelezettség változása +	927 841	-815 529
7/1.	Korrekció hosszú-rövid átsorolás miatt	0	0
7/2.	Korrekció nyereségadó-kötelezettség miatt	0	0
7/3.	Korrekció osztalékkötelezettség miatt	0	0
7/4.	Korrekció lízingskötelezettség miatt	0	0
7/5.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók, kapott előlegek miatt	0	0
7/6.	Egyéb korrekciók	0	-815 529
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	50 943	-47 188
8/1.	Korrekció halasztott bevételek miatt	0	-54 761
8/2.	Egyéb korrekciók	0	7 573
9.	Vevőkövetelések változása +	50 778	-153 902
9/1.	Korrekció részesedési viszonyos vevők, kapott előlegek miatt	0	0
9/2.	Korrekció értékvesztés/bejáthatatlanság miatt	0	0
9/3.	Egyéb korrekciók	0	-153 902
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-69 630	10 928
10/1.	Korrekció befektetett-forgó átsorolás miatt	0	0
10/2.	Korrekció értékvesztés/bejáthatatlanság miatt	0	0
10/3.	Korrekció térítés nélküli átvétel/többlet/vagyonkezelésbe vétel miatt	0	0
10/4.	Korrekció nyereségadó követelés miatt	0	0
10/5.	Korrekció részesedési viszonyos vevők miatt	0	0
10/6.	Egyéb korrekciók	0	10 928
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-909 054	1 074 947
11/1.	Korrekció értékvesztés miatt	0	0
11/2.	Egyéb korrekciók	0	1 074 947
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	8 312
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-10 020	-124 536
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-14 760	-129 693
15.	Befektetett eszközök eladása +	4 740	5 157
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	141 552	-18
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	151 482	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafiz. -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-9 930	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	-18
27.	Kezelt vagyon pénzmozgással járó változása +	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (+I.+II.+III. sorok)	423 928	115 467
28.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (+IV.+27. sorok)	423 928	115 467

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

C.6. melléklet

A vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetet jellemző mutatószámok

2023. év

LIKVIDITÁS

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
Likviditási ráta	0,69	1,23	78,91
Forgóeszközök	1 368 606	1 350 946	-1,29
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 984 311	1 094 784	-44,83
Likviditási gyorsráta	0,61	1,11	80,75
Forgóeszközök - Készletek	1 219 045	1 215 671	-0,28
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 984 311	1 094 784	-44,83
Készpénz likviditási ráta (pénzhányad)	0,31	0,67	115,04
Pénzeszközök + Értékpapírok	619 399	734 867	18,64
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 984 311	1 094 784	-44,83
Dinamikus likviditás	0,06	0,09	53,28
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	116 922	98 877	-15,43
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 984 311	1 094 784	-44,83
Időtartam mutató (nap)	165,53	76,87	-53,56
Forgóeszközök - Készletek (Anyagjellegű ráfordítások + Személyi jellegű ráfordítások + Egyéb ráfordítások + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések + Adófizetési kötelezettség) / 365	7 365	15 814	114,73
Rövid távú működésbiztonsági mutató	-0,31	0,23	-175,41
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	-615 705	256 162	-141,60
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 984 311	1 094 784	-44,83
Hosszú távú működésbiztonsági mutató	0,94	0,99	5,24
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	865 635	21 495 637	2383,22
Befektetett eszközök	919 409	21 694 719	2259,64

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
Kamatfedezet I.	9,84	9,69	-1,52
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	116 922	98 877	-15,43
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	11 882	10 203	-14,13
Kamatfedezet II.	9,87	9,74	-1,27
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	117 220	99 380	-15,22
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	11 882	10 203	-14,13
EBITDA fedezet I.	13,27	31,47	137,18
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye + Amortizáció	157 656	321 092	103,67
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	11 882	10 203	-14,13
EBITDA fedezet II.	13,29	31,52	137,11
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek. + Amortizáció	157 954	321 595	103,60
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	11 882	10 203	-14,13
Cash-flow fedezet	11,06	28,98	162,17
Adózott eredmény + Amortizáció	131 360	295 724	125,13
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	11 882	10 203	-14,13
Adósság visszafizető képesség	0,06	0,01	-77,78
Adózott eredmény + Amortizáció	131 360	295 724	125,13
Kötelezettségek	2 152 878	21 811 984	913,15

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

TŐKESZERKEZET

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás %
Tőkeellátottság	0,21	0,03	-83,67
Saját tőke	697 068	778 437	11,67
Eszközök összesen	3 371 504	23 054 207	583,80
Eladósodottság aránya	0,64	0,95	48,17
Kötelezettségek	2 152 878	21 811 984	913,15
Eszközök összesen	3 371 504	23 054 207	583,80
Nettó eladósodottság	2,23	27,40	1 129,79
Kötelezettségek - Követelések	1 553 232	21 331 180	1273,34
Saját tőke	697 068	778 437	11,67
Tőkefeszültségi mutató	3,09	28,02	807,25
Kötelezettségek	2 152 878	21 811 984	913,15
Saját tőke	697 068	778 437	11,67
Hosszútávú eladósodottság	0,19	0,96	394,93
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	168 567	20 717 200	12190,19
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek + Saját tőke	865 635	21 495 637	2383,22
Kötelezettségek / Tárgyi eszközök	2,37	1,01	-57,62
Kötelezettségek	2 152 878	21 811 984	913,15
Tárgyi eszközök	907 125	21 684 670	2290,48
Kötelezettségek / Dologi nettó érték	3,14	28,39	802,92
Kötelezettségek	2 152 878	21 811 984	913,15
Saját tőke - Immateriális javak	684 784	768 388	12,21
Tőke önfinanszírozás	0,13	0,09	-27,37
Adózott eredmény	90 626	73 509	-18,89
Saját tőke	697 068	778 437	11,67

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

MŰKÖDŐTŐKE

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás %
Működőtőke ellátottság	-0,18	0,01	-106,08
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	-615 705	256 162	-141,60
Eszközök összesen	3 371 504	23 054 207	583,80
Működőtőke forgása	-5,38	11,99	-323,08
Értékesítés nettó árbevétele	3 310 233	3 072 324	-7,19
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	-615 705	256 162	-141,60
Szállítók fedezettségi mutatója	0,78	0,68	-13,40
Vevőállomány	539 861	417 810	-22,61
Szállítóállomány	689 103	615 830	-10,63
Rövid lejáratú kötelezettségek / Dologi nettó érték	2,90	1,42	-50,83
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 984 311	1 094 784	-44,83
Saját tőke - Immateriális javak	684 784	768 388	12,21

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

JÖVEDELMEZŐSÉG I.

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás %
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) %	13,00	9,44	-27,37
Adózott eredmény	90 626	73 509	-18,89
Saját tőke	697 068	778 437	11,67
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	2,74	2,39	-12,61
Adózott eredmény	90 626	73 509	-18,89
Értékesítés nettó árbevétele	3 310 233	3 072 324	-7,19
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)	2,69	0,32	-88,14
Adózott eredmény	90 626	73 509	-18,89
Összes eszköz	3 371 504	23 054 207	583,80
Adózott eredmény / Működőtőke (%)	-14,72	28,70	-294,96
Adózott eredmény	90 626	73 509	-18,89
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	-615 705	256 162	-141,60
Adozott eredmény / Dologi nettó érték (%)	13,23	9,57	-27,71
Adózott eredmény	90 626	73 509	-18,89
Saját tőke - Immateriális javak	684 784	768 388	12,21
Saját tőke arányos adózás előtti eredmény (%)	15,11	11,46	-24,19
Adózás előtti eredmény	105 338	89 177	-15,34
Saját tőke	697 068	778 437	11,67
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény (%)	3,18	2,90	-8,79
Adózás előtti eredmény	105 338	89 177	-15,34
Értékesítés nettó árbevétele	3 310 233	3 072 324	-7,19
Eszközarányos adózás előtti eredmény (%)	3,12	0,39	-87,62
Adózás előtti eredmény	105 338	89 177	-15,34
Összes eszköz	3 371 504	23 054 207	583,80
Tevékenység haszonkulcsa I. (%)	3,53	3,22	-8,89
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	116 922	98 877	-15,43
Értékesítés nettó árbevétele	3 310 233	3 072 324	-7,19
Tevékenység haszonkulcsa II. (%)	3,54	3,23	-8,65
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	117 220	99 380	-15,22
Értékesítés nettó árbevétele	3 310 233	3 072 324	-7,19
Üzemi eredmény / Saját tőke (%)	16,77	12,70	-24,27
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	116 922	98 877	-15,43
Saját tőke	697 068	778 437	11,67

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

JÖVEDELMEZŐSÉG II.

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás %
Üzemi eredmény / Összes eszköz (%)	3,47	0,43	-87,63
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	116 922	98 877	-15,43
Összes eszköz	3 371 504	23 054 207	583,80
EBIT / Összes eszköz (%)	3,48	0,43	-87,60
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellelű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellelű bevételek	117 220	99 380	-15,22
Összes eszköz	3 371 504	23 054 207	583,80
EBIT / Dologi nettó érték (%)	17,12	12,93	-24,44
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellelű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellelű bevételek	117 220	99 380	-15,22
Saját tőke - Immateriális javak	684 784	768 388	12,21
EBITDA / Összes eszköz (%)	4,68	35,24	652,20
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellelű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellelű bevételek + Amortizáció	157 954	321 595	103,60
Összes eszköz	3 371 504	912 581	-72,93
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	10,47	0,34	-96,73
Adózott eredmény	90 626	73 509	-18,89
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	865 635	21 495 637	2383,22
Tőkearányos működési eredmény (ROCE) (Tőkearányos EBITDA) (%)	13,54	0,46	-96,59
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellelű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellelű bevételek	117 220	99 380	-15,22
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	865 635	21 495 637	2383,22
Befektetett tőke hozama (ROIC)	4,55	0,41	-91,07
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1- Társasági adókulcs)	106 399	89 978	-15,43
Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások	2 337 016	22 140 180	847,37
Nyereség-visszaforgatás aránya (%) (Tőkenövekedés mértéke)	13,00	9,44	-27,37
Adózott eredmény	90 626	73 509	-18,89
Saját tőke	697 068	778 437	11,67
Bruttó haszonrés (%)	-17,75	-71,11	300,69
Értékesítés nettó árbevétele - (Anyagjellelű ráfordítások + Személyi jellelű ráfordítások)	-587 498	-2 184 879	271,90
Értékesítés nettó árbevétele	3 310 233	3 072 324	-7,19
Exporthányad (%)	0,00	0,00	-
Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	-
Értékesítés nettó árbevétele	3 310 233	3 072 324	-7,19

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

ESZKÖZÖK FORGÁSA

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás %
Összes eszköz forgási időtartama (nap)	371,76	2 738,90	636,75
Összes eszköz	3 371 504	23 054 207	583,80
Értékesítés nettó árbevétele / 365	9 069	8 417	-7,19
Készletek forgási időtartama I. (nap)	24,30	16,95	-30,24
Készletek	149 561	135 275	-9,55
Anyagjellegű ráfordítások / 365	6 156	7 981	29,65
Készletek forgási időtartama II. (nap)	16,49	16,07	-2,55
Készletek	149 561	135 275	-9,55
Értékesítés nettó árbevétele / 365	9 069	8 417	-7,19
Beszedés időtartama (nap)	66,12	57,12	-13,61
Követelések	599 646	480 804	-19,82
Értékesítés nettó árbevétele / 365	9 069	8 417	-7,19
Vevőállomány forgási időtartama (nap)	59,53	49,64	-16,61
Vevőállomány	539 861	417 810	-22,61
Értékesítés nettó árbevétele / 365	9 069	8 417	-7,19
Szállítóállomány forgási időtartama (nap)	111,94	77,16	-31,07
Szállítóállomány	689 103	615 830	-10,63
Anyagjellegű ráfordítások / 365	6 156	7 981	29,65

TERMELÉKENYSÉG

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás %
1 alkalmazottra eső nettó árbevétel (eFt)	10 061,50	9 198,57	-8,58
Értékesítés nettó árbevétele	3 310 233	3 072 324	-7,19
Alkalmazottak átlagos létszáma	329	334	1,52
1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt)	275,46	220,09	-20,10
Adózott eredmény	90 626	73 509	-18,89
Alkalmazottak átlagos létszáma	329	334	1,52
1 alkalmazottra eső üzemi (üzleti) eredmény (eFt)	355,39	296,04	-16,70
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	116 922	98 877	-15,43
Alkalmazottak átlagos létszáma	329	334	1,52
1 alkalmazottra eső EBITDA (eFt)	480,10	962,86	100,55
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	157 954	321 595	103,60
Alkalmazottak átlagos létszáma	329	334	1,52

Környezetre káros anyagok és a veszélyes hulladékok alakulása

2023. év

EWC kód	Megnevezés	Mennyiségi egység	Nyitó állomány		Tárgyévi változások				Záró állomány	
			Mennyiség	Érték	Növekedés		Csökkenés		Mennyiség	Érték
					Mennyiség	Érték	Mennyiség	Érték		
150110	veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék (ÉMK)	kg	30	0	63	7	70	7	23	0
200121	fénycsővek és egyéb higanytartalmú hulladék (ÉMK)	kg	0	0	2	0	2	0	0	0
150202	veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebbről meg nem határozott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat (ÉMK)	kg	16	0	94	12	85	12	25	0
160506	veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek, ideértve a laboratóriumi vegyszerek keverékeit is (ÉMK)	kg	0	0	30	57	30	57	0	0
150102	Műanyag hulladék (ipari) (ÉMK)	kg	0	0	230	0	230	0	0	0
130205	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolaj (ÉMK)	kg	330	0	433	0	523	0	240	0
170605	azbesztet tartalmazó építőanyag (Cirkont-Neo)	kg	0	0	683	106	683	106	0	0
080113	szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-izszap	kg	0	0	7	2	7	2	0	0
150203	abszorbensek, szűrőanyagok, törlőkendők, védőruházat, amely különbözik a 15 02 02-től	kg	0	0	2	0	2	0	0	0
160216	kiselejtezett berendezésből eltávolított anyag, amely különbözik a 16 02 15-től	kg	0	0	19	0	19	0	0	0
160107	olajsűrő	kg	20	0	55	3	45	3	30	0
170203	műanyag	kg	0	0	1 613	115	1 613	115	0	0
200136	kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 2001 21-től, a 2001 23-tól, és a 2001 35-től	kg	0	0	380	30	380	30	0	0
200139	műanyagok	kg	0	0	374	28	374	28	0	0
200101	papír és karton	kg	0	0	705	60	705	60	0	0
200199	közelebbről meg nem határozott egyéb frakciók	kg	0	0	250	0	250	0	0	0
160104	hulladékká vált gépjármű	kg	0	0	1 070	32	1 070	32	0	0
ÖSSZESEN:			396	0	6 010	451	6 088	452	318	0

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

C.8.melléklet

Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök alakulása

2023. év

Megnevezés	Bruttó érték												<i>értékek E Ft-ban</i>		
	Nyitó állomány			Növekedés			Csökkenés			Záró állomány					
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban			
Ingtatlanok és a kapcs.vagyon ért.jogok			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00			
Műszaki ber.,gépek, járművek			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00			
Egyéb ber.,felszerelések, járművek			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00			
Beruházások,felújítások			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00			
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN:	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00			

Megnevezés	Értékcsökkenés												<i>értékek E Ft-ban</i>		
	Nyitó állomány			Növekedés			Csökkenés			Záró állomány					
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban			
Ingtatlanok és a kapcs.vagyon ért.jogok			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00			
Műszaki ber.,gépek, járművek			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00			
Egyéb ber.,felszerelések, járművek			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00			
Beruházások,felújítások			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00			
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN:	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00			

Megnevezés	Nettó érték						<i>értékek E Ft-ban</i>		
	Nyitó állomány			Záró állomány					
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban			
Ingtatlanok és a kapcs.vagyon ért.jogok	0	0	0,00	0	0	0,00			
Műszaki ber.,gépek, járművek	0	0	0,00	0	0	0,00			
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	0	0	0,00	0	0	0,00			
Beruházások,felújítások	0	0	0,00	0	0	0,00			
ÖSSZESEN:	0	0	0,00	0	0	0,00			

Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulása

2023. év

Megnevezés	Környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek			Környezetvédelem jövőbeli költségeire képzett céltartalékok			Környezetvédelmi kötelezettségekre			Környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható értéke		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Környezetterhelési díj	10 370	14 717	41,92	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
Rácsszemét vizsgálatok	1 085	1 255	15,71			0,00			0,00			0,00
Vízérszlet járulék	34 268	33 205	-3,10			0,00			0,00			0,00
Komló szennyvíztelep hulladékkezelési felügyeleti díj	40	40	0,00			0,00			0,00			0,00
Szennyvíz bírság	748	1 136	51,87									
Vízjogi üzemeltetési engedélyek hosszabbításának díjai	1 464	1 544	5,46									
Környezetirányítási rendszer/Minőségirányítási rendszer külső auditálása			0,00			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00			0,00
ÖSSZESEN:	47 975	51 897	8,18	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00

Az import beszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban

2023. év

értékek E Ft-ban

Ország	Termékimport			Szolgáltatás import			Összesen		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Európai Unión belül	1 175	104	-91,15	0	0	0,00	1 175	104	-91,15
Németország	1 094		-100,00			0,00	1 094	0	-100,00
Románia			0,00			0,00	0	0	0,00
Szlovákia			0,00			0,00	0	0	0,00
Csehország			0,00			0,00	0	0	0,00
Ausztria	81		-100,00			0,00	81	0	-100,00
Olaszország			0,00			0,00	0	0	0,00
Lettország			0,00			0,00		0	0,00
Belgium		104	0,00			0,00	0	104	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:	1 175	104	-91,15	0	0	0,00	1 175	104	-91,15

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

D.1. melléklet

Tevékenységi mérleg (Eszközök)

2023. év

Sor- sz.	Mérlegsor	Víz		Szennyvíz		Másodlagos tevékenység		értékek: E Ft-ban Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
01.	A Befektetett eszközök	512 392	9 643 112	296 004	11 972 912	111 013	78 695	919 409	21 694 719
02.	I. Immateriális javak	7 598	6 551	3 621	2 997	1 064	500	12 284	10 049
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke								
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke								
05.	Vagyon értékű jogok	6 655	5 999	3 030	2 687	904	455	10 589	9 140
06.	Szellemi termékek	943	553	592	311	161	45	1 696	908
07.	Üzleti vagy cégérték								
08.	Immateriális javakra adott előlegek								
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése								
10.	II. Tárgyi eszközök	504 793	9 636 561	292 382	11 969 915	109 949	78 195	907 125	21 684 670
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	114 274	9 078 383	76 021	11 585 735	27 283	17 849	217 578	20 681 968
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	24 501	164 608	16 370	183 834	5 881	3 537	46 751	351 979
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 922	4 334	3 042	2 713	952	545	7 917	7 592
14.	Tenyészállatok								
15.	Beruházások, felújítások	1 610	2 002	1 184	1 303	376	257	3 170	3 563
16.	Beruházásokra adott előlegek								
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	360 487	387 234	195 766	196 329	75 457	56 007	631 710	639 570
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök								
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban								
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban								
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés								
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban								
23.	Egyéb tartós részesedés								
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban								
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön								
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír								
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése								
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete								
29.	B Forgóeszközök	649 783	751 815	356 172	413 678	362 650	185 453	1 368 606	1 350 946
30.	I. Készletek	39 444	62 805	11 893	16 853	98 224	55 617	149 561	135 275
31.	Anyagok	39 144	62 700	11 887	16 849	60 971	46 144	112 002	125 693
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek					35 013	7 279	35 013	7 279
33.	Növedék-, hízó- és egyéb állatok								
34.	Késztermékek								
35.	Áruk	300	105	6	4	2 240	2 194	2 546	2 303
36.	Készletre adott előlegek								
37.	II. Követelések	292 695	285 696	162 578	162 141	144 373	32 966	599 646	480 804
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	262 158	251 321	145 110	142 139	132 593	24 349	539 861	417 810
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben								
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					150		150	
42.	Váltókövetelések								
43.	Egyéb követelések	30 537	34 375	17 468	20 002	11 630	8 617	59 635	62 993
44.	Követelések értékelési különbözete								
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete								
46.	III. Értékpapírok								
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban								
48.	Jelentős tulajdoni részesedés								
49.	Egyéb részesedés								
50.	Saját részvények, saját üzletrészek								
51.	Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok								
52.	Értékpapírok értékelési különbözete								
53.	IV. Pénzeszközök	317 644	403 314	181 701	234 683	120 053	96 870	619 399	734 867
54.	Pénztár, csekkek	484	307	277	179	183	74	943	560
55.	Bankbetétek	317 161	403 007	181 425	234 504	119 870	96 796	618 456	734 308
56.	C Aktív időbeli elhatárolások	535 374	4 651	533 759	3 297	14 357	594	1 083 489	8 542
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	439 799		472 782				912 581	
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	95 574	4 651	60 977	3 297	14 357	594	170 908	8 542
59.	Halasztott ráfordítások								
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 697 548	10 399 578	1 185 935	12 389 887	488 021	264 743	3 371 504	23 054 207

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

D.2. melléklet

Tevékenységi mérleg (Források)

2023. év

Sor- sz.	Mérlegsor	Víz		Szennyvíz		Másodlagos tevékenység		Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
61.	D Saját tőke	347 764	325 285	186 878	369 125	162 426	84 027	697 068	778 437
62.	I. Jegyzett tőke	7 714	7 230	5 389	7 765	2 218	325	15 320	15 320
63.	ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken								
64.	II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)								
65.	III. Tőketartalék	145 992	136 835	101 992	146 969	41 971	6 151	289 955	289 955
66.	IV. Eredménytartalék	-166 428	-113 221	-116 269	-121 607	-47 846	-5 089	-330 543	-239 917
67.	V. Lékötött tartalék								
68.	VI. Értékelési tartalék	360 487	294 441	195 766	335 998	75 457	9 131	631 710	639 570
69.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka								
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka								
71.	VII. Adózott eredmény					90 626	73 509	90 626	73 509
72.	E Céltartalékok	84 903	55 505	91 270	110 084			176 173	165 589
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre								
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	84 903	55 505	91 270	110 084			176 173	165 589
75.	Egyéb céltartalék								
76.	F Kötelezettségek	1 180 177	9 736 135	775 437	12 032 660	197 265	43 189	2 152 878	21 811 984
77.	I. Hátrasorolt kötelezettségek								
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben								
82.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	84 874	9 119 025	59 294	11 597 725	24 400	450	168 568	20 717 200
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök								
84.	Átváltoztatható kötvények								
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból								
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek	10 695	10 024	7 471	10 766	3 075	450	21 240	21 240
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	74 179		51 823		21 325		147 327	
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben								
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		9 109 001		11 586 959				20 695 960
92.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	1 095 303	617 110	716 143	434 935	172 865	42 739	1 984 311	1 094 784
93.	Rövid lejáratú kölcsönök								
94.	Ebből: átváltoztatható kötvények								
95.	Rövid lejáratú hitelek	13 281		9 279		3 818		26 378	
96.	Vevőktől kapott előlegek	365		255		105		725	
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	385 440	351 014	245 915	248 873	57 748	15 943	689 103	615 830
98.	Váltótartozások								
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben								
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	347		221		52		621	
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	695 869	266 096	460 473	186 062	111 141	26 796	1 267 484	478 954
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete								
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete								
105.	G Passzív időbeli elhatárolások	195 670	167 682	119 875	113 659	29 839	16 856	345 385	298 197
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	11 192	10 208	6 402	5 940	4 230	2 452	21 824	18 600
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	120 433	126 544	76 838	89 721	18 091	9 894	215 362	226 159
108.	Halasztott bevételek	64 045	30 930	36 635	17 998	7 519	4 510	108 199	53 438
109.	VIII. Felosztási különbözet	-110 965	114 971	12 475	-235 641	98 491	120 670		
110.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 697 548	10 399 578	1 185 935	12 389 887	488 021	264 743	3 371 504	23 054 207

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

D.3. melléklet

Tevékenységi eredménykimutatás

2023. év

Sor-sz.	Megnevezés	értékek: E Ft-ban							
		Víz		Szennyvíz		Másodlagos tevékenység		Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 697 576	1 686 170	971 060	981 160	641 597	404 994	3 310 233	3 072 324
02.	Export értékesítés nettó árbevétele								
03.	I. Értékesítés nettó árbevétele	1 697 576	1 686 170	971 060	981 160	641 597	404 994	3 310 233	3 072 324
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása					15 427		15 427	
05.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		5 703		-5 703		145 743		145 743
06.	II. Aktivált teljesítmény		5 703		-5 703	15 427	145 743	15 427	145 743
07.	III. Egyéb bevételek	588 564	1 529 866	527 762	1 314 521	4 652	4 928	1 120 977	2 849 315
08.	ebből: visszairt értékvesztés	18 848		11 903				30 751	
09.	Anyagköltség	696 771	1 100 338	414 893	768 776	170 295	135 182	1 281 959	2 004 296
10.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	344 487	315 812	249 332	275 906	27 572	114 717	621 392	706 435
11.	Egyéb szolgáltatások értéke	76 563	88 120	25 738	31 212	6 916	7 257	109 217	126 589
12.	Eladott áruk beszerzési értéke					443	1 662	443	1 662
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke					233 861	74 096	233 861	74 096
14.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	1 117 821	1 504 270	689 964	1 075 894	439 087	332 914	2 246 871	2 913 078
15.	Béreköltség	792 063	1 136 305	522 076	747 359	88 670	99 648	1 402 808	1 983 312
16.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	48 677	72 408	32 375	51 619	2 910	4 823	83 962	128 850
17.	Bérráulékok	92 167	131 675	61 957	89 230	9 967	11 058	164 090	231 963
18.	V. Személyi jellegű ráfordítások	932 907	1 340 388	616 407	888 208	101 546	115 529	1 650 860	2 344 125
19.	VI. Értékcsökkenési leírás	20 690	103 027	15 214	116 093	4 829	3 096	40 734	222 216
20.	VII. Egyéb ráfordítás	208 781	268 731	173 838	206 685	8 630	13 670	391 250	489 086
21.	ebből: értékvesztés	125		79		23		227	
22.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	5 940	5 323	3 398	3 098	107 583	90 456	116 922	98 877
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								
30.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
31.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	153	276	87	161	58	66	298	503
32.	Ebből: értékelési különbözet								
33.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	153	276	87	161	58	66	298	503
34.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek								
35.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
36.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek								
37.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
38.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	6 093	5 599	3 486	3 259	2 303	1 345	11 882	10 203
39.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
40.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése								
41.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai								
42.	Ebből: értékelési különbözet								
43.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	6 093	5 599	3 486	3 259	2 303	1 345	11 882	10 203
44.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	-5 940	-5 323	-3 398	-3 098	-2 245	-1 279	-11 584	-9 700
45.	E. Adózás előtti eredmény	0	0	0	0	105 338	89 177	105 338	89 177
46.	XII. Adófizetési kötelezettség					14 712	15 668	14 712	15 668
47.	F Adózott eredmény	0	0	0	0	90 626	73 509	90 626	73 509

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

E.1. melléklet

Forgalmi költségeljárású eredménykimutatás

MEGNEVEZÉS	Előző év	Lezárt évekre vonatkozó megállapítások	Tárgy év
01.Belf.-i érték. nettó árbevétele1 (1/a-	3 310 233		3 072 324
02.Export ért. nettó árbevétele	0		
I. Értékesítés nettó árbevétele	3 310 233		3 072 324
03.Érték.elsz.közvetlen önköltsége	2 526 199		3 669 068
04.Eladott áruk besz.értéke	442		1 662
05.Eladott(közvetített) szolg.értéke	233 861		74 096
II.Értékes.közvetlen költségei	2 760 502		3 744 826
III.Értékesítés bruttó eredménye	549 731		-672 502
06.Értékesítési, forg.-i költségek	1 014 194		1 338 098
07.Igazgatási költségek	148 342		250 752
08.Egyéb ált.költségek	0		
IV.Értékesítés közvetett klts.	1 162 536		1 588 850
V. Egyéb bevételek	1 120 977		2 849 316
Ebből: visszaírt értékvesztés	30 751		7 091
VI.Egyéb ráfordítások	391 250		489 086
Ebből: értékvesztés	44 073		19 224
A. ÜZEMI(ÜZL.)TEVÉK. EREDMÉNYE	116 922	0	98 877
13.Kapott (járó) osztalék és rész.	0		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		
14.Részesedések értékesítésének árfolyamn	0		0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		
15.Befektetett pénzügyi eszközök kamatai,	0		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		
16.Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatje	0		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		
17.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	298		503
VIII.Pénzügyi műveletek bevételei (131415	298		503
18.Befektetett pénzügyi eszk. árfolyamves	0		
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		
19.Fizetendő kamatok és kamatjell. ráford	11 882		
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		
20.Részesedések, értékpapírok, bankbetéte	0		
21.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0		10 203
IX.Pénzügyi műveletek ráfordításai (1819-	11 882		10 203
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-11 584	0	-9 700
E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (-C-D)	105 338	0	89 177
XII.Adófizetési kötelezettség	14 712		15 668
F. ADÓZOTT EREDMÉNY (-E-XII)	90 626	0	73 509