



## ***2023. ÉVI ÜZLETI JELENTÉS***

Szombathely, 2024. április 11.



## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I. BEVEZETÉS.....</b>	<b>3</b>
A RÉSZVÉNYTÁRSASÁG JOGI HELYZETE ÉS TEVÉKENYSÉGE, FŐBB TÖRVÉNYI ELŐÍRÁSOK ÉS HATÁSUK A TÁRSASÁG MŰKÖDÉSÉRE .....	3
TULAJDONOSI SZERKEZET.....	5
IGAZGATÓSÁG.    FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG .....	5
KÖNYVVIZSGÁLÓ.....	5
CÉGVEZETÉS .....	6
SZERVEZETI FELÉPÍTÉS .....	6
SZÉKHELY .....	6
TELEPHELYEK .....	6
FIÓKTELEPEK .....	7
<b>II. VÍZELLÁTÁS .....</b>	<b>8</b>
FŐBB MŰSZAKI ÉS MENNYISÉGI ADATOK.....	8
IVÓVÍZ TERMELÉS, ÉRTÉKESÍTÉS ALAKULÁSA ÉS A SZOLGÁLTATÁSI VÍZVESZTESÉG ÖSSZETEVŐI .....	9
<b>III. SZENNYVÍZELVEZETÉS ÉS -TISZTÍTÁS.....</b>	<b>10</b>
FŐBB MŰSZAKI ÉS MENNYISÉGI ADATOK.....	10
AZ ELVEZETETT (TISZTÍTOTT) ÉS SZÁMLÁZOTT SZENNYVÍZ MENNYISÉGE KÖZÖTTI KÜLÖNBÖZET FŐ ÖSSZETEVŐI.....	11
<b>IV. ESZKÖZFENNTARTÁS .....</b>	<b>11</b>
SAJÁT KIVITELEZÉSBN VÉGZETT ESZKÖZFENNTARTÁS .....	12
MEGBÍZÁSBA ADOTT ESZKÖZFENNTARTÁS .....	14
<b>V. VÍZMINŐSÉG, SZENNYVÍZTISZTÍTÁS, KÖRNYEZETVÉDELEM, ELLENŐRZÉS ...</b>	<b>14</b>
VÍZMINŐSÉG.....	14
A VÍZMINŐSÉG MEGŐRZÉSE ÉRDEKÉBEN VÉGZETT TEVÉKENYSÉGEK .....	14
IVÓVÍZ ELLÁTÁS TECHNOLÓGIAI VONATKOZÁSAI.....	15
IVÓVÍZMINŐSÉG-JAVÍTÓ PROGRAM, SZENNYVÍZELVEZETÉSI ÉS SZENNYVÍZTISZTÍTÁSI PÁLYÁZATOK .....	16
SZENNYVÍZTISZTÍTÓ TELEPEK ÜZEMELÉSI KÖRÜLMÉNYEI.....	18
SZENNYVÍZISZAP ELHELYEZÉS .....	18
ÜZEMELLENŐRZÉS, CSATORNABÍRSÁG.....	19
HATÓSÁGI ELLENŐRZÉS, SZENNYVÍZBÍRSÁG.....	19
KÖRNYEZETVÉDELEMHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖTELEZETTSÉGEK, AZOK TELJESÍTÉSE .....	20
KÖRNYEZETVÉDELMI INTÉZKEDÉSEK.....	20
<b>VI. FEJLESZTÉSI-BERUHÁZÁSI TEVÉKENYSÉG.....</b>	<b>21</b>
BERUHÁZÁSI PÉNZESZKÖZÖK FORRÁSOK SZERINTI FELHASZNÁLÁSA .....	21
A KÜLÖNBÖZŐ FORRÁSOKBÓL LEKÖTÖTT BERUHÁZÁSOK MEGOSZLÁSA TEVÉKENYSÉGEK SZERINT .....	22
BERUHÁZÁSOK FŐBB CSOPORTJAI ÉS KIEMELT TÉTELEI.....	22
ÖNKORMÁNYZATOKNAK ÁTADÁSRA KERÜLŐ BERUHÁZÁSOK.....	22
<b>VII. ÉPÍTŐIPARI TEVÉKENYSÉG.....</b>	<b>22</b>
ÖNKORMÁNYZATI MEGRENDELÉSRE VÉGZETT JELENTŐSEBB VÍZIKÖZMŰ ÉPÍTÉSI-SZERELÉSI MUNKÁK .....	23
EGYÉB MEGRENDELÉSRE VÉGZETT FŐBB ÉPÍTŐIPARI MUNKÁK ÉS BESZERZÉSEK.....	24
<b>VIII. A ZRT. MŰKÖDÉSÉNEK SZEMÉLYI FELTÉTELEI.....</b>	<b>24</b>
KORRIGÁLT MUNKAJOGI LÉTSZÁM .....	24
A MUNKAVÁLLALÓK ÉVES ÁTLAGOS STATISZTIKAI ÁLLOMÁNYI LÉTSZÁMA ÁLLOMÁNYCSOPORTONKÉNT.....	24
BÉRKÖLTSÉG ÁLLOMÁNYCSOPORTONKÉNT .....	24

<b>X. SZOLGÁLTATÁSI DÍJAK .....</b>	<b>25</b>
<b>X. BEVÉTELEK .....</b>	<b>26</b>
ÉRTÉKESÍTÉS ÖSSZETÉTELE, BEVÉTELEK .....	26
A BEVÉTELEK TERVTŐL VALÓ ELTÉRÉSÉNEK OKAI.....	27
<b>XI. KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK.....</b>	<b>31</b>
<b>XII. EREDMÉNY ALAKULÁSA.....</b>	<b>38</b>
<b>XIII. PÉNZÜGYI HELYZET .....</b>	<b>40</b>
<b>XIV. KÉSZLETGAZDÁLKODÁS.....</b>	<b>42</b>
<b>XV. ÖSSZEGZÉS.....</b>	<b>43</b>

## I. BEVEZETÉS

### *A részvénytársaság jogi helyzete és tevékenysége, főbb törvényi előírások és hatásuk a társaság működésére*

Társaságunk az alaptevékenységét a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (továbbiakban MEKH) által a 2016. szeptember 16-án a 4058/2016 számon kiadott **víziközmű-szolgáltatói engedély és a víziközmű rendszerekre kiadott működési engedélyek** alapján végzi.

2023. évre a MEKH-hez benyújtott felhasználói egyenérték bevallás szerint a 2023. január 1-jén működési engedéllyel rendelkező rendszerekre az összesített **felhasználói egyenérték 289 857** volt.

2023. évben társaságunk 62 ivóvíz ellátási rendszer üzemeltetésével az **ivóvíz ellátást 207 településen** biztosította.

2023. május 17-én kapott működési engedélyt Boba és Nemeskocs település szennyvízelvezetési hálózata, amelyek Egyházashetye szennyvíztisztító telepéhez kapcsolódnak, ezzel **136 település szennyvízelvezető hálózatát, 4 szennyvíztisztító telepet és egy üdülőtelep (Hosszúpereszteg-Szajk)** részlegesen kiépített szennyvízelvezetését és –tisztítását üzemeltettük. Szentgotthárd valamint Csörötnék és térsége (9 település) szennyvizének tisztítása Ausztriában, Vát településé pedig a – Sopronvíz Zrt. szolgáltatási területéhez tartozó – Bükön lévő szennyvíztisztító telepen történik.

**Engedélyes tevékenység:** ivóvíz termelés, -kezelés és –elosztás; szennyvízelvezetés és –tisztítás.

**Másodlagos tevékenységek:** ipari víz termelés és -szolgáltatás, fürdőszolgáltatás (Szombathelyi Fürdőkomplexum üzemeltetése), ipari szolgáltatás (víz- és szennyvíz szivattyúk javítása), építőipari tevékenység (víz- és csatornahálózat bővítések, hálózati rekonstrukciók, víz- és csatornabekötések), az alaptevékenységhez kapcsolódó egyéb szolgáltatások (laboratóriumi vizsgálatok, csapadékcsonna karbantartás, csatorna tisztítás, csatorna kamerázás, szippantott szennyvizek fogadása, komposzt értékesítés), valamint alaptevékenységen kívüli egyéb tevékenységek (bérbeadás, anyagértékesítés).

Társaságunk működését továbbra is nagymértékben határozta meg **a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény** (továbbiakban Vksztv.) és az egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló **58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet**.

A Vksztv. 5/A. § (1) alapján a víziközmű-szolgáltatás alapelvei, az e törvény és a végrehajtására kiadott jogszabályok, valamint a Hivatal határozataiba foglalt előírások érvényre juttatása érdekében **a Hivatal rendszeresen felügyeli** a víziközmű-szolgáltatók tevékenységét. Az 5/A. § (3) alapján **legalább hároméves ciklusonként** a működési területre kiterjedő törvényességi, szakszerűségi és hatékonysági átfogó ellenőrzést végez. Társaságunkat 2016. évben a 2014-2015. éveket illetően, 2020. évben a 2018-2019. éveket illetően ellenőrizték.

**2023. február 6-án indult a 2021-2022. évek ellenőrzése.** 15 napon belül kellett megtenni elektronikus úton a kért nyilatkozatokat, illetve csatolni a kért iratokat. Helyszíni ellenőrzésre 2023. április 18- 20. között került sor. A Hivatal határozatban írta elő a vizsgálat során feltárt hiányosságokkal kapcsolatban teendő intézkedéseket, amelyek határideje 2024. március 31.

A Vksztv. 1.§ (1) k) rögzíti a **keresztfinanszírozás tilalmának alapelvét:**

A törvény előírásai alapján nem finanszírozhatók az elsődleges víziközmű-szolgáltatási tevékenységek eredményéből a másodlagos tevékenységek, sőt elsődleges tevékenységek között is érvényes ez az előírás.

**Társaságunk** "Működtetési és támogatási szerződés" keretében **üzemelteti** a Szombathely MJV (továbbiakban SZMJV) Önkormányzata tulajdonában lévő **fedett uszodát és termálfürdőt, valamint a TAO beruházás során létrejött új létesítményt.**

A fürdőszolgáltatási tevékenység a korábbi években is veszteséges volt, de az energiaválság következtében kialakult magas energiaárak miatt szükségessé vált a létesítmény részleges bezárása.

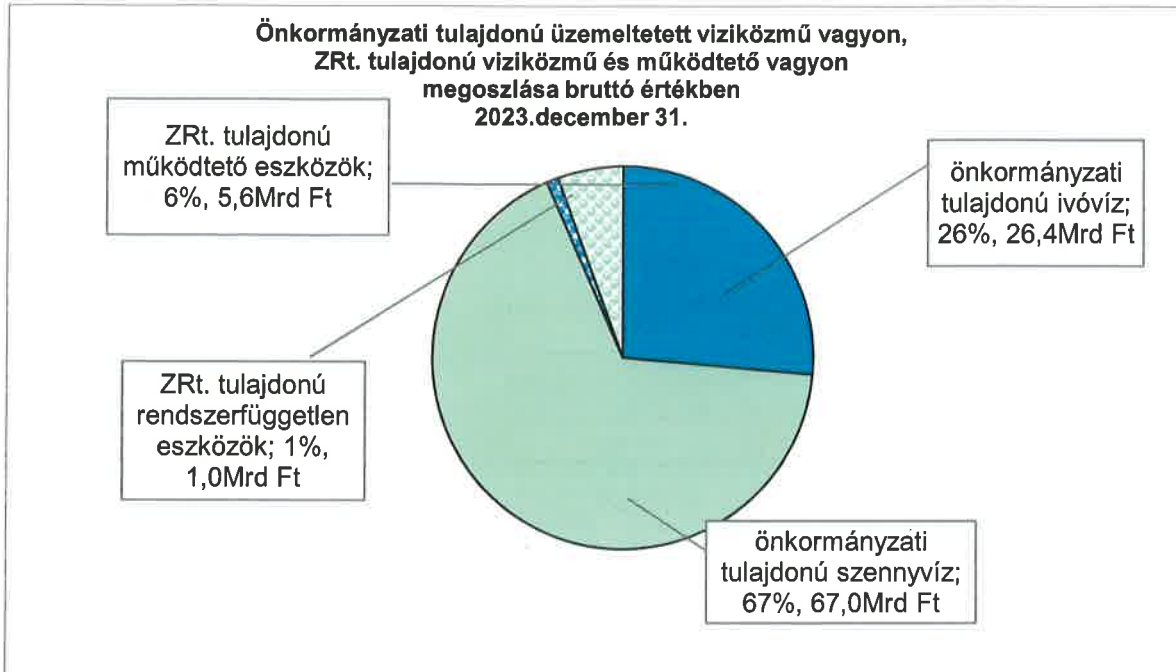
SZMJV Önkormányzata döntése értelmében 2022. október 3-tól az energetikai megtakarítások érdekében, hasonlóan a COVID-járvánnyal kapcsolatos működéshez, csak az AVUS-épületben található 33 m-es medence és a kiszolgáló egységek működtek, a termálfürdő 2023. június 16-szeptember 3. között volt nyitva.

A komplexum fűtőkorszerúsítése, kazáncseréje után 2023. október 19-én lehetővé vált az 50 m-es medence megnyitása.

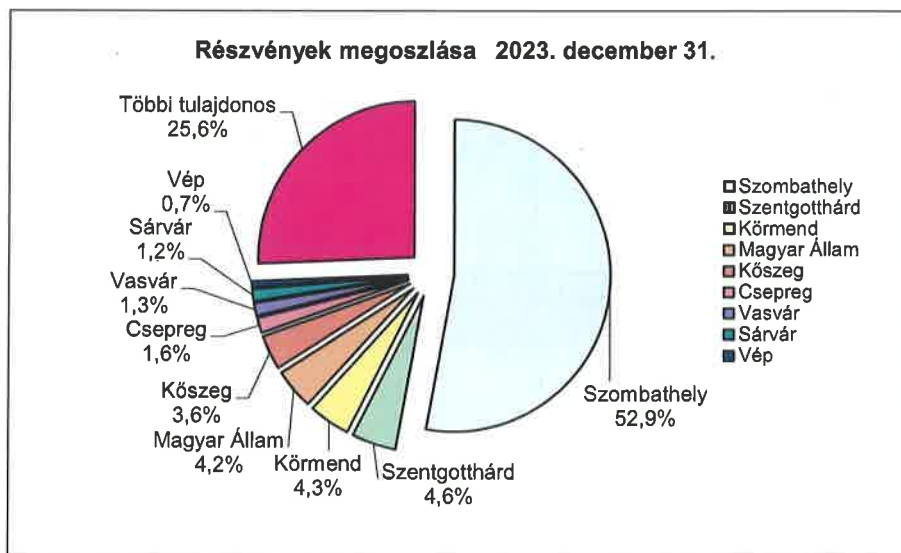
Társaságunk kiemelt feladata *az önkormányzati tulajdonú víziközmű-vagyon, a zrt. tulajdonában maradt rendszerfüggetlen víziközmű-, valamint a működtető vagyon* kezelése, fenntarthatóságának biztosítása.

A részvénytársaság által üzemeltetett víziközmű és egyéb vagyontárgyak tulajdoni összetétele 2023. évben:

- önkormányzati tulajdonú vagyontárgyak, amelyek korábban sem voltak a társaság tulajdonában (1992. január 1. után a tulajdonos önkormányzatok által létesített víziközmű vagyontárgyak, amelyek egy vagy több település ellátását szolgálják, egy vagy több önkormányzat tulajdonát képezik),
- önkormányzati tulajdonú vagyontárgyak, amelyek a vagyonátháramlás (2013.01.01.) következtében kerültek a zrt-től az önkormányzatok tulajdonába,
- önkormányzati tulajdonú vagyontárgyak, amelyek a vagyonátháramlás óta kerültek az önkormányzatok tulajdonába: például az önkormányzatok saját forrásból megvalósított beruházásaiból, valamint társaságunk forrásaiból megvalósított, az önkormányzatoknak térítésmentesen átadott víziközmű vagyontárgyak,
- a zrt. tulajdonában lévő/maradt rendszerfüggetlen víziközmű-, valamint működtető vagyon.



**Tulajdonosi szerkezet**



**Igazgatóság**

Dr. Ipkovich György	2020. szeptember 10-től
Huber László	2019. december 17-től
Kovács László	2019. december 17-től
Kovács Márta	2020. szeptember 10-től
Gerencsér Gábor <u>Zsolt</u>	2022. május 27-től

**Felügyelő Bizottság**

Bebes István	2020. szeptember 10-től
Horváth Róbert	2018. július 1-től
Horváth Zoltán	2019. december 17-től
Kovács László	2015. június 1-től
Kovács Tilda Matild	2015. június 1-től
Németh Ákos	2020. szeptember 10-től

**Könyvvizsgáló**

AUDIKONT  
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.  
Németh Tamás bejegyzett könyvvizsgáló

**Cégvezetés**

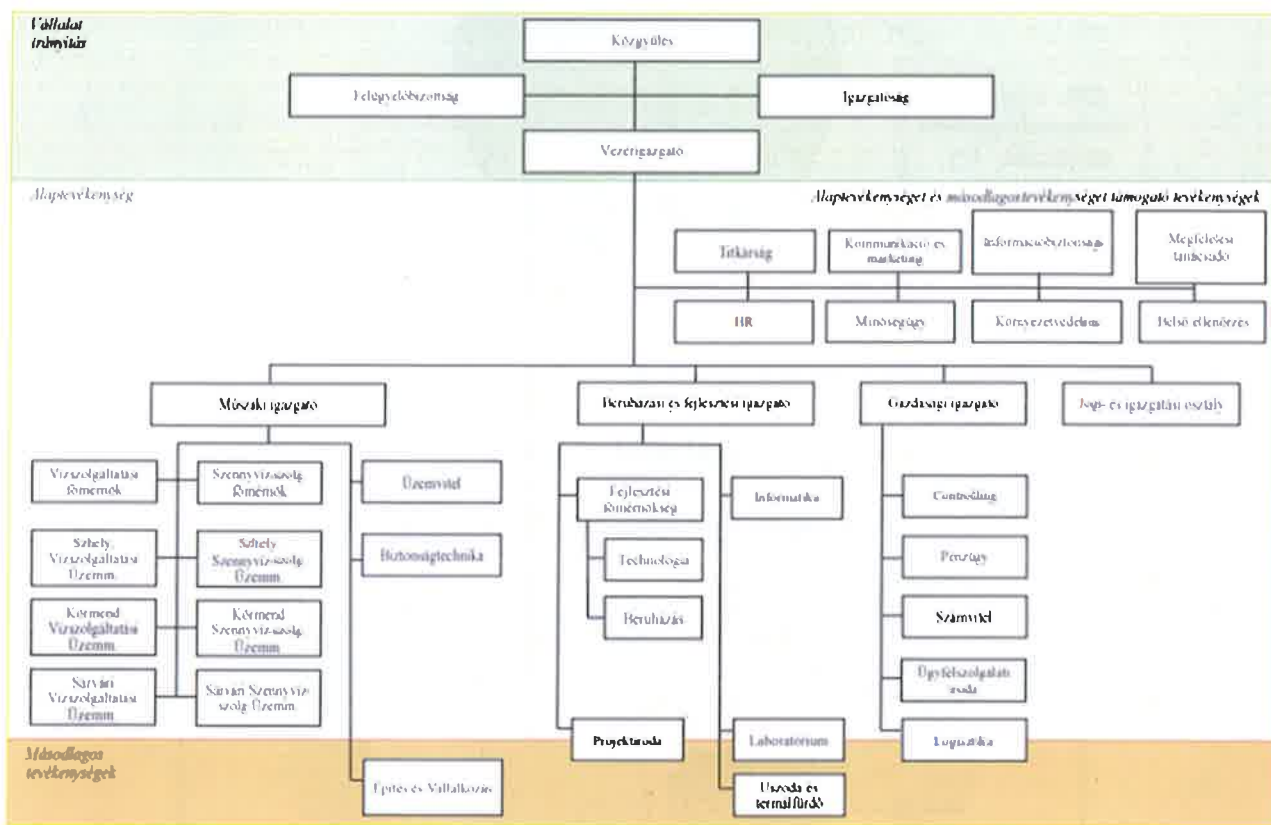
vezérigazgató  
Krenner Róbert

műszaki igazgató  
Szalai Róbert

gazdasági igazgató  
Kovácsné Nyári Gizella

beruházási és fejlesztési igazgató  
Németh Gábor

**Szervezeti felépítés**



**Székhely**

Szombathely Rákóczi F. utca 19.

**Telephelyek**

**1. Szombathely Vépi út 8.**

*Szombathelyi Vízszolgáltatási Üzemélnökség*

Szombathely-Kőszeg regionális ivóvíz ellátási rendszer (36 település) és további 9 ivóvíz ellátási rendszer 26 településsel.

További tevékenysége saját részre és megrendelésre végzett építés.

*Logisztika, Építés és Vállalkozás, Üzemvitel*

**2. Szombathely Újvilág u.**

*Szombathelyi Szennyvíz-szolgáltatási Üzemélnökség*

Szombathely-Kőszeg regionális szennyvíz elvezetési rendszer (35 település) szennyvíztisztító és komposztáló telepe

További 8 szennyvízelvezető rendszer 22 településén összegyűjtött szennyvíz tisztítása 7 szennyvíztisztító telepen, ugyanis Vát településen keletkezett szennyvíz tisztítása a Sopronvíz Zrt. által üzemeltetett, Bükön lévő szennyvíztisztító telepen történik.



Csepregen a működési területen kívülről, a Soproni Vízmű Zrt. 4 településéről fogad szennyvizet tisztításra, Szentpéterfán a szennyvíztisztító telepen határ menti ausztriai települések szennyvizét is tisztítják.

A szombathelyi szennyvíztisztító telepen fogad szippantott szennyvizet.

Speciális gépjárművei a szolgáltatási terület összes csatornázott településén végzik a karbantartási munkákat.

Szabad kapacitásában megrendelésre végez csatornatisztítást, csatornakamerázást.

#### *Laboratórium*

A vízellátáshoz és szennyvíztisztításhoz kapcsolódó vizsgálatokon kívül szabad kapacitásában külső megrendelésre is végez vizsgálatokat.

#### *3. Szombathely, Bartók Béla krt. 4.*

*Uszoda és Termálfürdő*

Fedett uszoda (50 m-es és 33 m-es medence) és az idényjelleggel üzemeltetett termálfürdő.

#### *4. Szombathely, Légszeszgyár u. 15.*

*Ügyfélszolgálat*

### **Fióktelepek**

#### *1. Körmend Hunyadi u. 92.*

*Körmendi Vizszolgáltatási Üzemélnökség központja*

13 ivóvíz ellátási rendszeren keresztül 35 település ivóvíz ellátása.

További tevékenysége saját részre és megrendelésre végzett építés.

*Körmendi Szennyvíz-szolgáltatási Üzemélnökség*

17 szennyvízelvezető rendszer 32 településéről elvezetett szennyvíz tisztítása 17 szennyvíztisztító telepen. Ezen felül 3 szennyvízelvezető rendszer - Szentgotthárd valamint Csörötnek és térsége (9 település, 2 szennyvízelvezető rendszer) -, amelyeknek szennyvíztisztítása Ausztriában történik.

Szippantott szennyvíz fogadása Körmenden, Vasváron.

#### *2. Szentgotthárd Wesselényi u. 3.*

*Körmendi Vizszolgáltatási Üzemélnökség művezetősége*

10 ivóvíz ellátási rendszeren keresztül 32 település ivóvíz ellátása.

További tevékenysége saját részre és megrendelésre végzett építés.

#### *3. Vasvár, Petőfi S. u. 110.*

*Körmendi Vizszolgáltatási Üzemélnökség művezetősége*

6 ivóvíz ellátási rendszer 21 településén ivóvíz szolgáltatás.

További tevékenysége saját részre és megrendelésre végzett építés.

#### *4. Celldömölk, Nemesdömölki u. 151/3. hrsz.*

*Sárvári Vizszolgáltatási Üzemélnökség művezetősége*

6 ivóvíz ellátási rendszer 13 településén ivóvíz szolgáltatás.

További tevékenysége saját részre és megrendelésre végzett építés.

*Sárvári Szennyvíz-szolgáltatási Üzemélnökség művezetősége*

7 szennyvízelvezető rendszer 7 településéről elvezetett szennyvíz tisztítása 7 szennyvíztisztító telepen.

Szippantott szennyvíz fogadása Celldömölkön.

## 5. Sárvár, Nádasdy F. u. 136.

Sárvári Vizszolgáltatási Üzemélnökség központja

17 ivóvíz ellátási rendszer 44 településén ivóvíz szolgáltatás.

További tevékenysége saját részre és megrendelésre végzett építés.

Sárvári Szennyvíz-szolgáltatási Üzemélnökség központja

10 szennyvízelvezető rendszer 30 településéről elvezett szennyvíz tisztítása 10 szennyvíztisztító telepen, valamint egy üdülőttelep részlegesen kiépített szennyvízelvezetésének és –tisztításának üzemeltetése.

Répcelak és Jánosháza szennyvíztisztító telepen fogad szippantott szennyvizet.

## II. VÍZELLÁTÁS

A részvénytársaság alapvetően közszolgáltató társaság, egyik fő feladata a települések lakosságának, intézményeinek egészséges ivóvízzel való folyamatos, zavartalan ellátása, a gazdálkodó szervezetek vízigényének biztosítása.

Gondoskodik a víz termelését, kezelését, szállítását szolgáló építmények, műtárgyak, gépészeti, elektromos, folyamatirányító berendezések, vízminőség ellenőrző műszerek rendeltetésszerű és szak-szerű működéséről. Biztosítja a vízbázisok védelmét, valamint, hogy a szolgáltatott víz minősége megfeleljen a közegészségügyi előírásoknak, az ivóvíz minőségű vízre vonatkozó szabványokban előírt fizikai, kémiai, biológiai, bakteriológiai követelményeknek.

### Főbb műszaki és mennyiségi adatok

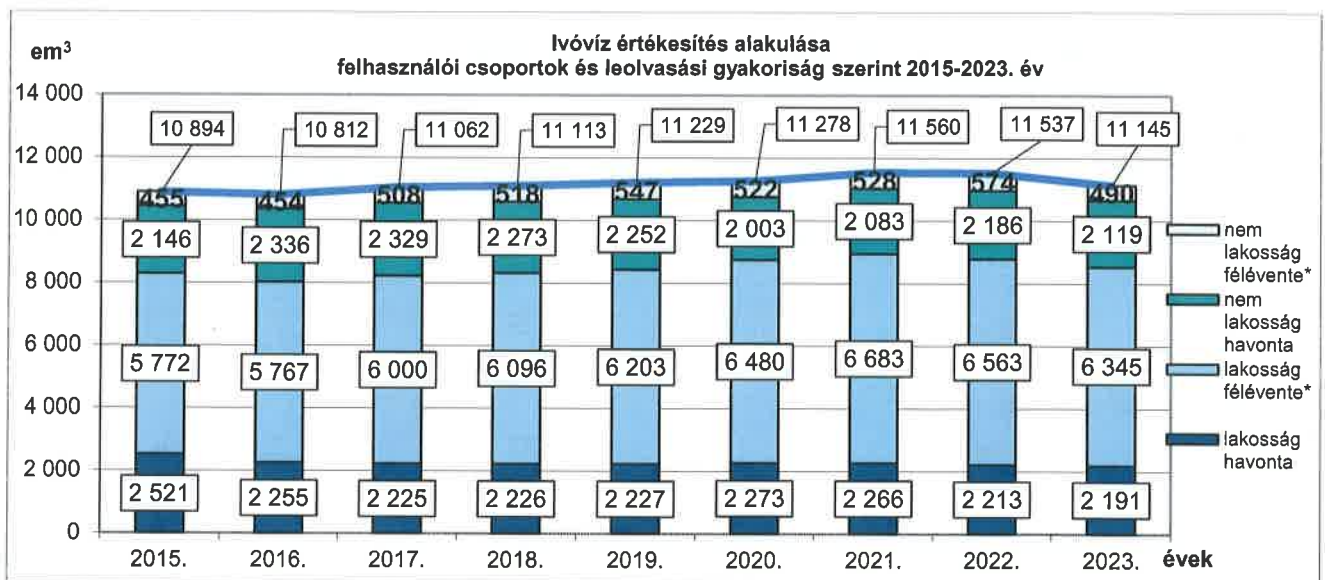
Megnevezés	Mér- tékegys ég	2022. évi tény	2023. évi terv	2023. évi tény	2023.tény/ 2022.tény	2023.tény/ 2023.terv
<b>Ivóvíz termelés és -szolgáltatás</b>						
Ellátott települések száma	db	207		207	100,0%	
Ivóvíz ellátási rendszerek száma	db	62		62	100,0%	
Kutak száma	db	208		236	113,5%	
Kút-kapacitás	m <sup>3</sup> /d	81 639		95 360	116,8%	
Víztárolók száma	db	183		183	100,0%	
Víztároló-kapacitás	em <sup>3</sup>	39 388		39 388	100,0%	
Ivóvíz hálózat hossza	km	1 965,5		1 976,9	100,6%	
Bekötővezeték hossza	km	821,3		822,5	100,1%	
Felhasználóhelyek száma	db	89 482		89 966	100,5%	
Az Rt ellátási területén élő, köz- üzemi ivóvíz lehetőséggel ellátott lakónépesség száma	ezer fő	247		243	98,4%	
Ivóvíz termelés	em <sup>3</sup>	14 531	14 367	14 654	100,8%	102,0%
ebből: kezelt (vastalanítás, ammónia- és arzénmentesítés) ivóvíz	em <sup>3</sup>	7 420		8 637	116,4%	
Ivóvíz értékesítés összesen*	em <sup>3</sup>	11 537	11 537	11 145	96,6%	96,6%
lakosság	em <sup>3</sup>	8 776		8 536	97,3%	
nem lakosság	em <sup>3</sup>	2 761		2 609	94,5%	

\* 2023. év adata részben leolvasott mennyiség (havonat leolvasott felhasználási helyeken), részben számított (a korábban félévente, 2023. évtől évente leolvasott felhasználási helyeken).

Megnevezés	Mérték-egység	2022. év tény	2023. év terv	2023. év tény	2023.tény/2022.tény	2023.tény/2023.terv
<b>Ipari víz termelés és -értékesítés</b>						
Kutak száma	db	2		2	100,0%	
Kút-kapacitás	m <sup>3</sup> /d	1 944		1 944	100,0%	
Hálózat hossza	km	3		3	100,0%	
Ipari víz termelés*	em <sup>3</sup>	12	90	79	658,3%	87,8%
Ipari víz szolgáltatás*	em <sup>3</sup>	99	83	73	73,7%	88,0%
ebből: saját felhasználás*	em <sup>3</sup>	39	31	29	74,4%	93,5%
értékesítés*	em <sup>3</sup>	60	52	44	73,3%	84,6%

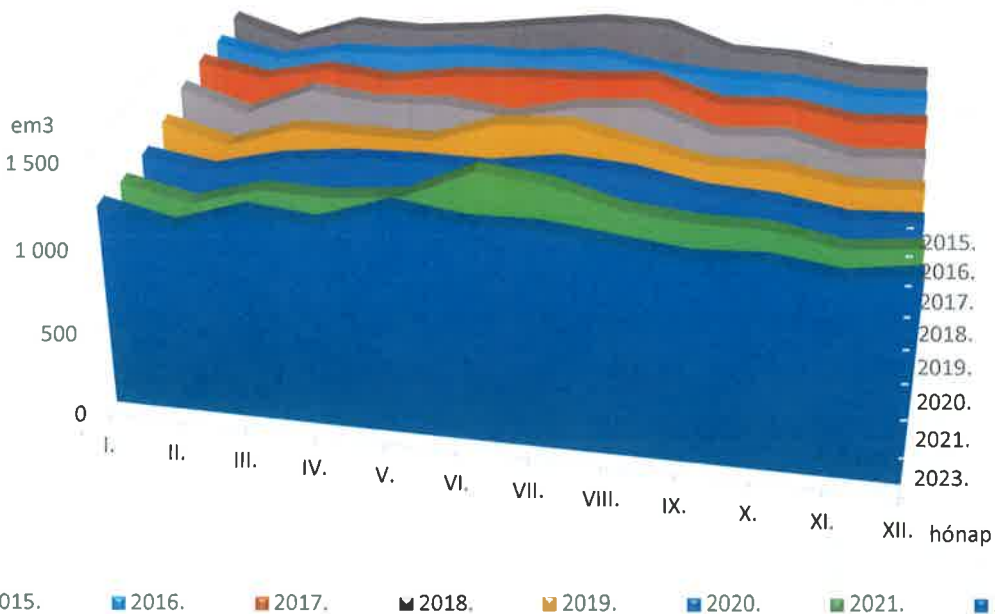
\*2022. márciusban felújítás miatt leállt az ipari víz termelés, ivóvíz értékesítése és felhasználása történt.

**Ivóvíz termelés, értékesítés alakulása és a szolgáltatási vízveszteség összetevői**



\*2023. évtől évente

**Ivóvíz termelés alakulása 2015-2023. év**



**Ivóvíz szolgáltatási veszteség összetevői**

Az ivóvíz termelés és értékesítés közötti különbség összetevői:

- saját vízfelhasználás
- technológiai vízfelhasználás (hálózatmosatáshoz használt mennyiség)
- víztisztítási technológiákhoz (szűrők öblítése) és tározómosásokhoz felhasznált vízmennyiség
- csatornahálózat dugulás elhárításához, hálózatok és szennyvízátelők karbantartó mosásához felhasznált vízmennyiség
- elosztó hálózat állapotából eredő rejtett elfolyások (földalatti szerelvények, acélvezetékek, házi bekötővezetékek korróziója, stb.)
- illetéktelen vízvételzés
- mérési pontatlanság

**III. SZENNYVÍZELVEZETÉS ÉS -TISZTÍTÁS**

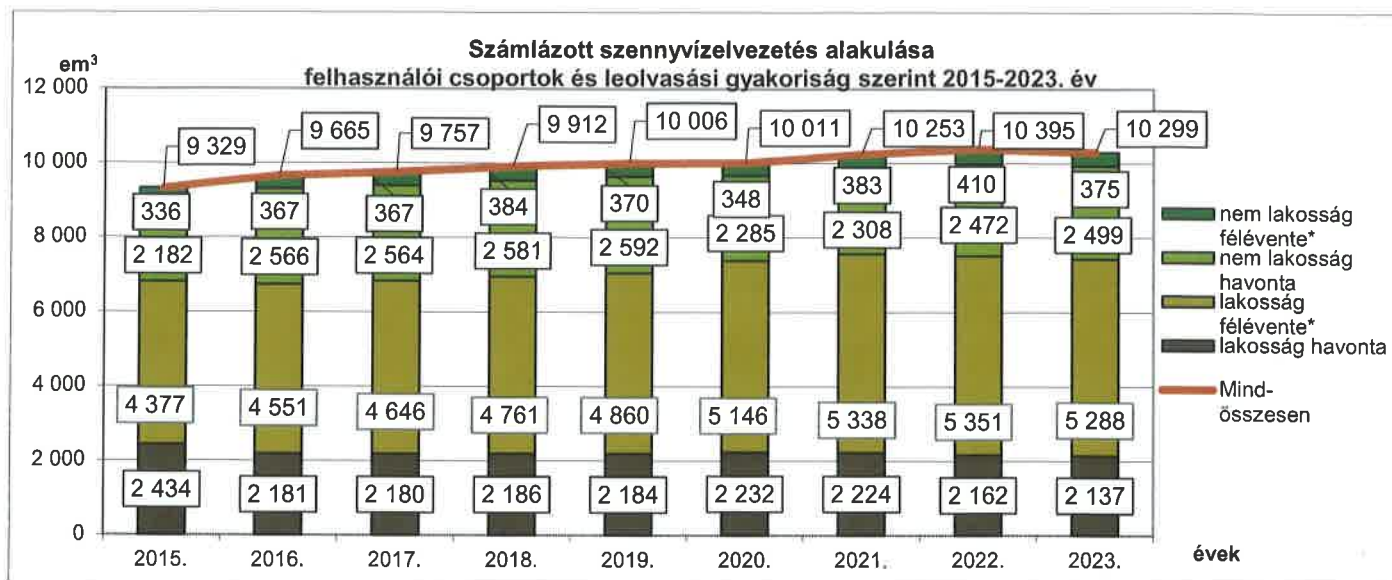
Társaságunk a szennyvízelvezetési és -tisztítási rendszerek működtetésével végzi a keletkező szennyvizek elvezetését, szakszerű tisztítását, a szennyvíziszap kezelését és ártalommentes elhelyezését.

**Főbb műszaki és mennyiségi adatok**

Megnevezés	Mértékegység	2022. év tény	2023. év terv	2023. év tény	2023.tény/ 2022.tény	2023.tény/ 2023.terv
<b>Szennyvízelvezetés és -tisztítás</b>						
Ellátott települések száma*	db	135		137	101,5%	
Szennyvízelvezetési rendszerek száma*	db	47		47	100,0%	
Szennyvíztisztító telepek száma*	db	43		43	100,0%	
Szennyvíztisztító kapacitás	m <sup>3</sup> /d	72 813		72 813	100,0%	
ebből: csak mechanikai	m <sup>3</sup> /d	8 000		8 000	100,0%	
biológiai	m <sup>3</sup> /d	64 813		64 813	100,0%	
ebből: III. tiszt. fokozattal	m <sup>3</sup> /d	64 036		64 636	100,9%	
Szennyvíz hálózat hossza	km	1 567		1 589,8	101,5%	
ebből: elválasztó rendszerű	km	1 490,5		1 513,0	101,5%	
egyesített	km	76,8		76,8	100,0%	
Bekötővezeték hossza	km	632,7		642,6	101,6%	
Felhasználóhelyek száma	db	64 662		65 616	101,5%	
Az Rt ellátási területén élő, szennyvíz-elvezetési lehetőséggel ellátott lakónépesség száma	ezer fő	225		223	99,1%	
Elvezetett (tisztított) szennyvíz	em <sup>3</sup>	11 531	12 018	14 107	122,3%	117,4%
Számlázott szennyvízelvezetés összesen**	em <sup>3</sup>	10 395	10 430	10 299	99,1%	98,7%
lakosság	em <sup>3</sup>	7 514		7 425	98,8%	
nem lakosság	em <sup>3</sup>	2 881		2 874	99,8%	

\*Hosszúpereszteg-Szajk üdüloterülettel együtt

\*\* 2023. év adata részben leolvasott mennyiség (havonatan leolvasott felhasználási helyeken), részben számított (a korábban félévente, 2023. évtől évente leolvasott felhasználási helyeken).



\*2023. évtől évente

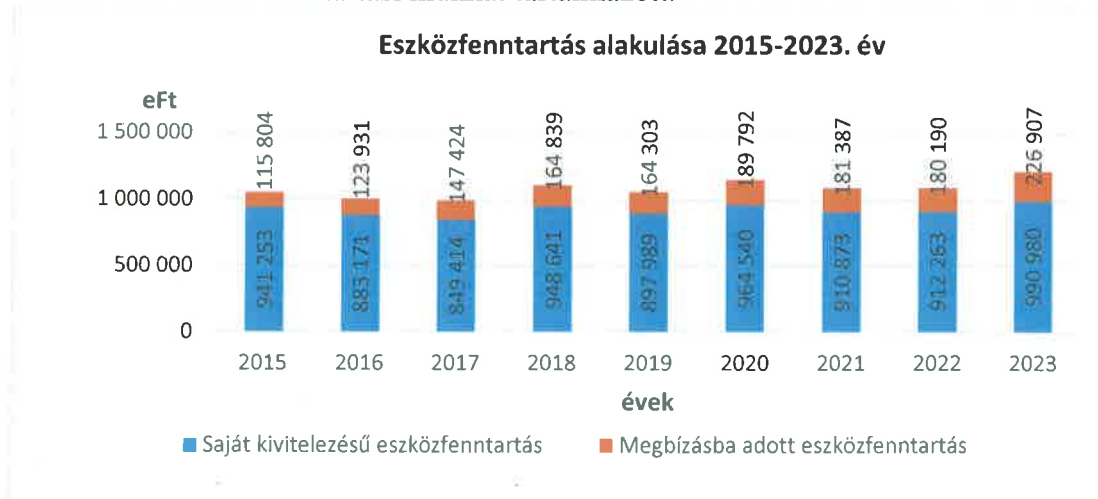
### Az elvezetett (tisztított) és számlázott szennyvíz mennyisége közötti különbszet fő összetevői

- egyesített rendszerű hálózatokba vezetett csapadékvíz mennyisége
- csatorna-infiltráció, a csatornahálózatokba - felhasználóhelyek belső hálózatain is - beáramló talaj- és csapadékvíz. A szennyvízhálózatokon a hibahelyek felderítése, illetve azok javítása a rendelkezésre álló műszaki és gazdasági lehetőségeket kihasználva folyik. A beáramló vízmennyiséget csökkenteni rendkívül költséges és időigényes eljárás.
- csatornahálózatokba illegálisan bevezetett csapadékvíz (tető- és udvari összefolyók) Az illegális bekötések felderítésén és megszüntetésén folyamatosan dolgozunk.

## IV. ESZKÖZFENNTARTÁS

A zavartalan szolgáltatásnyújtás biztosítása a víz- és szennyvíz közművek és kiszolgáltató eszközök megfelelő üzemi körülményeinek folyamatos biztosítása, az eszközök tervszerű karbantartása, a meghibásodások azonnali kijavítása. Kiemelt fontosságúak továbbá a mérőcserék elvégzése, hálózatöblítések, víztározók tervszerű fertőtlenítő mosatása, valamint a tűzcsapok évenkénti kétszeri ellenőrzése. Mindezek túlnyomó része, mintegy 85 %-a saját kivitelezésben történik, kisebb része pedig megbízásba adott munka.

A részvénytársaság üzleti terve 2023. évre 1 061 mFt saját kivitelezésű, 148 mFt megbízásba adott, összesen 1 210 mFt értékű fenntartási munkát tartalmazott.



eFt

	2022. év tény	2023. év terv	2023. év tény	tény/ bázis	tény/ terv
<i>Saját kivitelezésű eszközfenntartás</i>	912 263	1 061 409	990 980	108,6%	93,4%
ebből: Üzemmérnökségek	740 273	901 941	836 123	112,9%	92,7%
Üzemvitel által végzett kp-i fenntartás	135 451	129 260	111 850	82,6%	86,5%
Uszoda és Termálfürdő	10 402	10 430	9 376	90,1%	89,9%
Üzemvitel által végzett járműjavítások	26 137	19 778	33 631	128,7%	170,0%
<i>Megbízásba adott eszközfenntartás</i>	180 190	148 146	226 907	125,9%	153,2%
ebből: Üzemvitel megrendelése	21 749	22 522	30 991	142,5%	137,6%
Uszoda és Termálfürdő	4 008	6 039	5 453	136,1%	90,3%
Gépjárművek, munkagépek	62 265	40 000	69 478	111,6%	173,7%
Informatika, labor, raktár	9 405	8 085	12 956	137,8%	160,2%
Közmű műtárgyak	82 763	71 500	108 029	130,5%	151,1%
<b>Eszközfenntartás összesen</b>	<b>1 092 453</b>	<b>1 209 555</b>	<b>1 217 887</b>	<b>111,5%</b>	<b>100,7%</b>

Az eszközfenntartás összes költsége az előző évi költségnél 11,5 %-kal, 125,4 mFt-tal, míg a tervezetthez képest 0,7 %-kal, 8,3 mFt-tal magasabb.

A saját kivitelezésben végzett eszközfenntartás 70,4 mFt-tal, 6,6 %-kal alacsonyabb a tervezettnél. Ezen belül az üzemmérnökségek saját kivitelezésben végzett eszközfenntartása 7,3 %-kal, 65,8 mFt-tal alacsonyabb a tervezettnél. Az ivóvíz szolgáltatás területén 22,5 %, 134 mFt, a szennyvízelvezetés és -tisztítás területén 9 %, 28 mFt az elmaradás a tervhez képest.

Az Üzemvitel által végzett központi fenntartási munkák 13,5 %-kal, 17,4 mFt-tal maradtak el a tervezettől, míg a jármű javítások költsége 70 %-kal, 13,9 mFt-tal volt magasabb a tervnél.

A 2023. évi saját kivitelezésű eszközfenntartás 8,6 %-kal, 78,7 mFt-tal, a megbízásba adott munkák értéke 25,9 %-kal, 46,7 mFt-tal magasabb a bázis időszakhoz képest.

Az Uszoda és Termálfürdőben végeztetett javítások kivételével minden területen jelentősen meghaladta a tervezett összeget a javítások költsége.

## Saját kivitelezésben végzett eszközfenntartás

### Üzemmérnökségek által végzett eszközfenntartás

Tervszerű karbantartások: kutak, szivattyúk, víztároló létesítmények, védterületek karbantartása, víz- és szennyvízelvezetési hálózatok manuális és műszeres ellenőrzése, mosatása, a lejárt hitelesítésű és meghibásodott vízmérők cseréje, bekötés cserék, stb.

Váratlan meghibásodások elhárítása: bekötések és szerelvényei meghibásodásának javítása, gerincvezeték csőtörések javítása, tűzcsapjavítások és cserék, dugulások elhárítása, szennyvíz átemelő gépezeti és villamos meghibásodások javítása, stb.

## Ivóvíz- és szennyvízhálózati főbb meghibásodások alakulása

	2022. év tény	2023. év tény	Index
<i>Ivóvíz hálózat</i>			
Csőtörések száma			
gerincvezetéken	280 db	212 db	75,7%
bekötővezetéken	403 db	337 db	83,6%
Csőcsere			
gerincvezetéken	230 fm	421 fm	183,0%
bekötővezetéken	1 692 fm	671 fm	39,7%
Szerelvény javítások			
gerincvezetéken	152 db	105 db	69,1%
bekötővezetéken	1 082 db	799 db	73,8%
<i>Szennyvíz hálózat</i>			
Dugulások száma			
gerincvezetéken	360 db	313 db	86,9%
bekötővezetéken	272 db	203 db	74,6%
Átemelő meghibásodások száma			
dugulás, gépészeti beavatkozás	1702 db	1 641 db	96,4%
villamos és automatika	876 db	1 105 db	126,1%

A szennyvíz bekötővezeték dugulások száma továbbra is csökkenő tendenciát mutat, amelynek oka vélhetően a problémás bekötések javítása, kiváltása.

Az átemelő szivattyú dugulások száma továbbra is csökkenő tendenciát mutat, amely egyrészt az új szivattyúbeszeréseknek, másrészt a folyamatos karbantartó tisztításoknak köszönhető.

**Építési és Vállalkozási Üzem és Üzemvitel által végzett fenntartások**

Gépészeti és villamos berendezéseken, járműveken saját tevékenységben végzett fenntartási munkák (db)

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index
Búvárszivattyú javítás	13	13	100,0%
Szennyvízszivattyú javítás	294	310	105,4%
Centrifugál szivattyú és kompresszor javítás	74	91	123,0%
Kisgép javítás	205	157	76,6%
Nagyfeszültségű hálózat és trafó javítás	25	25	100,0%
Erősáramú villamos berendezés javítás	185	252	136,2%
Egyéb villamos javítás	45	115	255,6%
Üzemirányító és jelátviteli berendezés javítás	165	182	110,3%
Gépjármű javítás	268	300	111,9%
<i>Összesen</i>	<i>1274</i>	<i>1445</i>	<i>113,4%</i>

**Vízmérő csere és javítás**

	2022. év tény	2023. év terv	2023. év tény	tény/ bázis	tény/ terv
Vízmérő csere	7 467 db	15 763 db	8 183 db	109,6%	51,9%
Vízmérő javítás	0 db	0 db	5 161 db		

A vízóra cserék elmaradásának oka, hogy nem állt rendelkezésre megfelelő mennyiségű vízmérő. Társaságunk 2021. évben megszüntette a vízmérő javítási tevékenységet és a MOM Zrt-vel szerződöttünk felújított vízmérők beszerzésére. Így az új mérők beszerzési árához képest közel 50%-ot takarítottunk meg. Időközben a felújított mérők ára is jelentősen megemelkedett, ezért 2023. július 1-jétől 5 fővel újraindítottuk a vízmérő javítási és hitelesítési tevékenységet.

## Megbízásba adott eszközfenntartás

Az Üzemvitel által megrendelt munkák adják az összes költség 14 %-át: kiségek, szivattyúk, műszerek, transzformátorok javítása, vízmérő hitelesítések, illetve a biztonságtechnikai felülvizsgálatok.

Gépjárművek, munkagépek külső javítása keretében történik a zrt. által üzemeltetett gépjárművek, munkagépek kötelező garanciális felülvizsgálata, szervize, valamint a szakszervizben történő javítási munkák. Arányuk az összes költségen belül 31 %.

Informatika, labor, raktár fenntartási költsége a zrt. által üzemeltetett számítógépes hálózat hardver berendezéseinek (számítógépek, szerverek, stb.) ellenőrzését, valamint a laborban használt műszerek, berendezések szervizelését, karbantartását tartalmazza, arányuk 5 %.

Közmű műtárgyak eszközfenntartási munkái teszik ki az összes költség 48 %-át. A zrt. üzemeltetési területén lévő egyes gépek, berendezések, építmények, területek (légfűvők, iszapcentrifugák, síkrácsok, technológiai műszerek, gázmotorok, riasztók, víztornyok, védőterületek stb.) szervizelésének, karbantartásának, esetleges javításának költsége.

## V. VÍZMINŐSÉG, SZENNYVÍZTISZTÍTÁS, KÖRNYEZETVÉDELEM, ELLENŐRZÉS

### Vízminőség

A jelentés időszakában az előző időszak 4 618 vizsgálatával szemben 6 569 ivóvíz, felszíni víz, fürdővíz mintából mintegy 85 ezer (2022. évben 82 ezer) paraméterre kiterjedő kémiai, bakteriológiai és biológiai meghatározást végzett el a Laboratórium.

A bázis időszakban 370, míg a tárgyidőszakban 445 alkalommal az eredmények azonnali beavatkozást igényeltek. Az üzemmérnökségek tájékoztatását követően a szükséges beavatkozás elvégzése után ismételt mintázás és vizsgálat következett.

### A vízminőség megőrzése érdekében végzett tevékenységek

- Vízminőség a 16/2016 (V.12.) BM, valamint az 5/2023.(I.12.) Korm. rendelet alapján átdolgozott és a Megyei Kormányhivatal Népegészségügyi Szakigazgatási Szerve által elfogadott ütemterv alapján.
- Az ivóvíz tározók mosatási ütemtervének megfelelően a mosatás ellenőrzése mintázással, azonnali visszajelzés.
- Szűrőkavics, aktívszén-szűrő cserék, technológiai módosítások, hálózat mosatások rendkívüli kémiai, bakteriológiai és mikroszkópos biológiai ellenőrzése.
- Lakossági panaszok haladéktalan kivizsgálása.
- A Vas Megyei Kormányhivatal Népegészségügyi Szakigazgatási Szerve hatósági ellenőrzései eredményeinek kezelése.
- Az éves ütemtervnek megfelelően a kutak és a hálózati ivóvizek saját részletes, valamint külső laboratórium által a radiológiai- és peszticid vizsgálatait.
- Kutak gázvizsgálatait az éves ütemterv szerint végezzük.
- Az üzemeltetők képviselői, a Laboratórium és a Technológia részvételével tartott heti HUMVI megbeszélések a vizsgálati eredmények értékelésével és döntéshozatallal növeli a hatékonyságot.

2023. év során megtörtént a Laboratórium akkreditációjának felügyeleti vizsgálata és két területbővítési eljárása. A szemle szeptember hónapban sikerrel zárult, az akkreditált státusz fenntartásáról is megérkezett a határozat. 2024. nyarán várható a Laboratórium újraakkreditálása.

Az ivóvíz minőségi követelményeiről és az ellenőrzés rendjéről szóló 5/2023. (I. 12.) Korm. rendelet (továbbiakban: rendelet) 2023. január 12-től szigorította a Legionella monitoringot. Új mintavételi szabvány is megjelent: MSZ ISO 5667-5:2023, amelyet szeptemberben területbővítési eljárásban akkreditáltattuk. Új rendelkezés értelmében Legionella csíraszám meghatározást ivóvízből csak olyan laboratórium végezhet, amely az akkreditáción felül rendelkezik a Nemzeti Népegészségügyi Központ által kiadott hatósági feljogosítással. A feljogosítás megszerzésének határideje 2023. november 30., melyet Laboratóriumunk 2023. november 3. napján megkapott.



A rendelet további változásokat is tartalmaz, amelynek kötelező érvénye 2024. január 1. napjával lép életbe. További változások lépnek életbe folyamatosan 2026. január 1. napjáig. A változások értelmében bővebb paramétersort kell vizsgálni mind a kémia, mind a bakteriológia területén. A változások legfőképpen a fogyasztói pontok kijelölését érintik, ugyanis a mintaszámok meghatározásának módszere megváltozott, ezáltal minden település fogyasztói pontját az elhasznált víz mennyiségének figyelembevételével kell meghatározni. A Laboratórium számára ez előrevetítve azt jelenti, hogy kevés kivétellel szinte minden települést évente minimum 4 alkalommal kell vizsgálni. A nagyobb városok tekintetében ez a mintaszám jóval magasabb lesz. Az eddigi gyakorlat szerint ellátási körzetek szerint kellett a vizsgálatokat végezni, ez településenként évente átlagosan 1 alkalmat jelentett. További nehézséget fog jelenteni, hogy a rendelet értelmében mintavételi hely épületen belüli hálózati pont lehet. Ez nagy valószínűséggel nem minden településen megvalósítható. A mintavételi helyek feltérképezése, kijelölése és a HUMVI rendszerbe történő rögzítése folyamatos, amelyet a Technológia végez. A vizsgálandó komponensek tekintetében a kémia területen jelentős változás, hogy a klórozási melléktermékek sokkal gyakoribb vizsgálatát írja elő. A klorát komponens tekintetében a Laboratórium megkezdte az akkreditációra való felkészülést, amely várhatóan 2024. nyarán területbővítéssel megoldódik. Ahol klórozás történik, további klórozási melléktermékek - THM - vizsgálata kötelező alapparaméter lesz, tehát minden olyan településen, ahol fertőtlenítés történik, 2024. január 1. napjától minden alkalommal vizsgálni kell.

További vizsgálati paraméterek - mikroműanyagok (PFA), műanyag csomagolóanyag maradék (biszfenol-A), Haloecetsavak (klórozási melléktermék) - vizsgálata 2026. január 1-jétől lesz kötelező érvényű.

A radiológiai paraméterek tekintetében fontos változás lép életbe, hogy a kötelező paraméterek mellett az uránt is vizsgálni kell az ivóvizekben.

## Ivóvíz ellátás technológiai vonatkozásai

### Ivóvízhálózati minták vizsgálati eredménye

Vizsgálat megnevezése	2022. év		2023. év	
	Minták száma	Kifogásolt minták aránya	Minták száma	Kifogásolt minták aránya
kémiai	636	7,5%	564	5%
bakteriológiai	1013	10%	1024	16%
mikrobiológiai	261	0%	213	4%

A kémiai kifogásoltságokat a mangán és a vas hálózaton történő kiülepedése okozta, amely a hálózat mosatásával megszűnt.

Bakteriológiai kifogásoltságok esetén az érintett hálózatszakasz, mintavételi hely fertőtlenítése, mosatása megtörtént, az ismételt vizsgálatok megfelelőek volt. A 166 mintából 84 minta nem ivóvíz minőségű.

A mikroszkópos vizsgálatok során tapasztalt kifogásoltságok szintén a hálózat fertőtlenítésével, mosatásával szüntethető meg.

- 2023. évben a 44 db üzemelő vízkezelő berendezés közül 12 db (2022. évben 13) vízműnél volt kémiai, bakteriológiai és mikrobiológiai szempontból is megfelelő a gépházát elhagyó vízminőség.

A kémiai minták eredménye alapján a gépházát elhagyó víz mangán komponens tekintetében 21 esetben 11 vízműnél lépte túl a határértéket, vas komponens túllépés 6 esetben volt. Arzén és nitrit határérték túllépés nem volt, ammónium kifogásoltság 1 vízműnél jelentkezett. Bakteriológiai kifogásoltság 27 (2022. évben 22) vízműnél, mikrobiológiai kifogásoltság 2 (2022. évben 4) mintavételi helynél fordult elő.

- *Fogyasztói panaszok kezelése:*

*Szentpéterfán* szűrőkavics csere és a hálózat mosatása a hálózatba lerakódott vas, mangán csapadék megszüntetésére.

*Körmend-Horvátnádajla* 16. sz. kút üzemből való ideiglenes kivonása miatt a megerősödött kénhidrogénből kifolyólag jelentkező íz és szaghatás a kút visszaállításával és az E/2 kútnak az üzemidejét visszavéve megszűnt.

*Répcelak, Csánig, Nick* településekről sok lakossági panasz érkezett a víz parametrikus érték feletti vas- és mangántartalma miatt. A hálózatmosatáson és a folyamatos bekötővezeték mosatáson felül a vízmű gépházba a nyersvízre légsugár szivattyú beépítése történt. A beavatkozásnak köszönhetően a vízben lévő, problémát okozó vas- és mangán baktériumok száma határérték alá csökkent, a fogyasztói panasz megszűnt.

- Benyújtottuk az üzemeltetésünkben lévő vízellátó rendszerek 2023. évi *vízminavételi ütemtervét*, amelyeket a hatóság elfogadott. A 201/2001. Korm. rendelet módosításai miatt az ütemtervekkel együtt nyújtottuk be a felmentési kérelmeket és az új mintavételi helyeket, illetve HUMVI kód igényünket.
- A 201/2001. Korm. rendelet helyett 2023. január 12-én megjelent az *5/2023. (I.12) Kormányrendelet az ivóvíz minőségi követelményeiről és az ellenőrzés rendjéről*, amely jelentős új előírásokat, vizsgálatokat fogalmaz meg. E témakörben részt vettünk a MAVÍZ által szervezett szakmai napon, ahol jogszabály értelmezés történt a vízművek által feltett kérdések vonatkozásában. 2026. évtől bevezetik a klórozási melléktermékek teljes körű kötelező vizsgálatát.
- *A Nátrium-hipoklorit tárolása során klorát képződhet, az új szigorú határérték betartása felkészülést*, a technológiai és tárolási körülmények javítását követeli meg. A Vépi úti telephelyünkön megtörtént a zárható és klímaberendezéssel ellátott új klórtároló beüzemelése. Bevezettük a Nátrium-hipoklorit 90 hatóanyag vizsgálatát, ugyanis a megfelelő hatóanyag tartalom a vegyszeradagolásnál, valamint a hálózat fertőtlenítésénél elengedhetetlen feltétel. Minden szállítmányból mintavétel és hatóanyag tartalom meghatározás történik.
- Részt veszünk a Műszaki Egyetem és a Nemzeti Népegészségügyi Központ által indított *Klorát projekt*ben, amely a felkészülést segíti. A megállapodás aláírása után az adatszolgáltatással elkezdődött az együttműködés, a kapott adatlapokat kitöltöttük.
- Részt vettünk a klorát vizsgálatokkal kapcsolatos, a Magyar Hidrológiai Társaság Vízellátási Szakosztálya által szervezett szakmai napon, amely eredményeként a saját *laboratóriumunk megkezdte kísérleti jelleggel a Nátrium-hipoklorit-90-ből, valamint a szolgáltatott ivóvízből a klorát vizsgálatokat*.
- *A vízellátási üzemnépségeken a vízbiztonsági tervekkel kapcsolatos oktatást az új 5/2023. Kormányrendelet előírásait is figyelembe véve a kezelők részvételével a Technológia megtartotta.*
- 207 településen megtörtént az *5/2023. (I.12) Kormányrendeletben előírt új vízminavételi helyek kijelölése, felülvizsgálata, HUMVI kód kérése*. A rendelet értelmében 2024. évtől a szolgáltatott víz ellenőrzésére kijelölt mintavételi hely épületen belüli hálózati pont lehet. A kijelölésnél figyelembe kell venni a rendszeres használatot, az ivóvíz fogyasztást, továbbá a bekötővezeték hosszát. Mintavételi helyenként évi 4 mintavételre, kifogásolttság esetén a belső hálózat mosatására lesz szükség.

### **Ivóvízminőség-javító program, szennyvízelvezetési és szennyvíztisztítási pályázatok**

Társaságunk üzemeltetői és műszaki szempontokat figyelembe véve adatszolgáltatásokat, szakmai segítséget nyújtott a pályázó önkormányzatoknak valamint a minisztériumnak és kivitelezőknek, nyomon követte a kivitelezési munkákat, közreműködik a garanciális javítások koordinálásában.

**Ivóvízminőség-javító program**

Jelenleg a 36 hónapos garanciális időszakban lévő pályázatok:

<i>Vízbázis</i>	<i>Kivitelezés megkezdése</i>	<i>Műszaki átadás-átvétel</i>
Vönöck	2020. év	2021. április 14.
Celldömölk	2020. év	2021. június 2.
Rábahídvég	2019. év	2021. június 24.
Répcelak	2020. év	2022. április 19.

**Molnaszecsőd II. számú kút melléfúrásos rekonstrukciójának megvalósítása**

Az Energiaügyi Minisztérium és a VASIVÍZ ZRt. 2023. december 21-én Támogatói Okiratot írt alá összesen bruttó 72 390 eFt értékben.

Kivitelező: VIKUV Kft.

Várható műszaki átadás-átvétel 2024. szeptember 15.

**Szennyvízelvezetési és -tisztítási pályázatok**

*Jóváhagyott, kivitelezés előtt álló pályázatok*

<i>Agglomeráció</i>	<i>Kivitelezés várható megkezdése</i>	<i>Várható befejezése</i>
<i>Pótmunkaként az Egyházashetye központú agglomeráció bővítése pályázatban az Egyházashetyei szennyvíztisztító telepen SBR reaktor földem bontása és betonfelületek felújítása 83 483 eFt értékben</i>	2023. II. félév Szabadics Zrt	2024. I. félév

*Befejezett kivitelezések (jelenleg garanciális időszakban)*

<i>Agglomeráció</i>	<i>Műszaki átadás-átvétel</i>
<i>Jánosháza agglomeráció bővítése új csatornarendszerek rácsatlakozásával (Duka, Kissomlyó, Kemenespálfa, Karakó, Nemeskeresztúr)</i>	2020. december 15.
<i>Nádasd (Nádasd, Katafa) szennyvíztisztító telep teljes rekonstrukciója</i>	2021. május 21.
<i>Szombathelyi agglomeráció bővítése új csatornarendszerek rácsatlakozásával (Bozzai, Kenéz, Pecöl, Megyehíd)</i>	2021. május 21.
<i>Ivác (Ivác, Csákánydoroszló) szennyvíztisztító telep teljes rekonstrukciója</i>	2021. május 21.
<i>Vát csatornahálózatának fejlesztése</i>	2021. május 21.
<i>Körmend agglomeráció bővítése új csatornarendszerek rácsatlakozásával (Egyházashollós, Magyarszecsőd, Molnaszecsőd)</i>	2021. október 11.
<i>Répcelak szennyvíztisztító telep és hálózat rekonstrukció</i>	2021. szeptember 17.
<i>Vasvári agglomeráció bővítése új csatornarendszer (Alsóújlak) rácsatlakozásával</i>	2022. október 25.
<i>Egyházashetye központú agglomeráció bővítése új csatornarendszerek rácsatlakozásával (Boba, Nemeskocs)</i>	2022. október 25.

**Innovációs és Technológiai Minisztérium víziközművekre vonatkozó pályázatai****Víziközművek Állami Rekonstrukciós Alapja (VÁRA 2019) pályázat**

A megvalósult pályázatok 3 éves fenntartási időszakban voltak:

- S001 Szombathely-Kőszeg szennyvízelvezetési és -tisztítási rendszer 2019. évi rekonstrukciója
- S005 Csepreg szennyvízelvezetési és -tisztítási rendszer 2019. évi rekonstrukciója
- S015 Körmend szennyvízelvezetési és -tisztítási rendszer 2019. évi rekonstrukciója
- V043 Ivác ivóvíz ellátási rendszer 2019. évi rekonstrukciója
- S041 Óriszentpéter szennyvízelvezetési és -tisztítási rendszer 2019. évi rekonstrukciója
- V036 Körmend ivóvíz ellátási rendszer 2019. évi rekonstrukciója
- V059 Celldömölk ivóvíz ellátási rendszer 2019. évi rekonstrukciója

### **Víziközművek Energiahatékonyságának Fejlesztése (VEF) pályázat**

Energiahatékonyság fejlesztése a VASIVÍZ ZRT. szolgáltatási területén pályázat záró beszámolóját 2023. február 9-án elfogadták. Megvalósult napelemek kiépítése 9 helyszínen, 2 db iszap centrifuga, 30 db fűvó, 67 db ivóvízszivattyú, 76 db szennyvízszivattyú cseréje. A 3 éves fenntartási időszak 2022. június 30. napján kezdődött. Az 1. éves fenntartási jelentést 2023. március 28-án benyújtottuk a pályázati felügyeletet jelenleg ellátó NFFKÜ - Nemzetközi Fejlesztési és Forráskoordinációs Ügynökség Zrt-nek.

### **Szennyvíztisztító telepek üzemelési körülményei**

A laboratóriumban a 2022. évben elvégzett önellenőrzési és üzemeltetést segítő technológiai vizsgálatok száma: kémiai 4115 db, bakteriológiai 169 db, biológiai 247 db volt.

Társaságunk a szennyvíztisztító telepeket a rendelkezésére álló eszközökkel a lehető legkörültekintőbben üzemelteti.

A tisztított szennyvizek minősége többnyire az elvárható értéknek megfelelő. Határérték túllépés elsősorban azokon a telepeken jelentkezett, ahol a megfelelő technológiai feltételek nem biztosítottak: fejletlen irányítástechnika, bejelzés hiánya, elégtelen fűvó- illetve iszapkezelési kapacitás, tápanyag eltávolító fokozat hiánya, túlterheltség, stb., pl. Bögöte, Egyházasrádóc, Felsőcsatár, Gersekarát, Hegyhátszentjakab, Ják, Kám, Kemenessömjén, Kemenesszentmárton, Mersevát, Nick, Peresznye, Rádóckölked, Tokorcs telepeken.

A szennyvíztisztító telepek rekonstrukcióját, fejlesztését a tárgyidőszakban is a szennyvízközmű-használati díj, az önkormányzatok által korábbi években fejlesztési támogatásként visszaadott használati díj, az amortizáció és pályázati források terhére folytattuk, amelynek eredményeképpen nőtt az üzembiztonság. Ezek elsősorban gépészeti elemek felújítását, szivattyúk pótlását, műszer beszerelést, állagmegóvást tartalmaztak.

Súlyos üzemeltetési nehézséget okoz, hogy - bár a csatornahálózatok túlnyomó része elválasztó rendszerű - csapadékos időben a szennyvíztisztító telepekre érkező szennyvíz mennyisége jóval (3-6-szorosan) meghaladja a névleges terhelhetőségnek megfelelő értéket, ami a telepek rövidebb-hosszabb ideig tartó üzemzavarát okozza - főleg Bajánsénye, Egyházasrádóc, Felsőcsatár, Gersekarát, Hegyhátszentjakab, Ivánc, Ják, Körmend, Magyarszombatfa, Rádóckölked, Óriszentpéter, Tokorcs, telepeken.

### **Szennyvíziszap elhelyezés**

A társaság által üzemeltetett szennyvíztisztító telepeken keletkező szennyvíziszapok elhelyezése túlnyomórészt mezőgazdasági területekre történik – szalmával keverve illetve injektálással, kisebb része komposztálás után.

Tárgyidőszakban a szennyvíziszap szállításért, elhelyezésért, engedélyezésért külső vállalkozóknak, hatóságnak fizetett összeg 99 764 eFt (2022. évben 106 261 eFt), ennek mintegy fele a szállítással, a másik felének a kétharmada a szennyvíziszap mezőgazdasági illetve egyharmada a nem mezőgazdasági elhelyezésével kapcsolatos.

A szennyvíziszap kihelyezések terén az évben felülvizsgáltuk a meglévő szerződéseinket. A műtrágya árak nagymértékű növekedése következtében a gazdák számára felértékelődött a tisztítás során hátramaradó, víztelenített iszap.

Több partnert is találtunk, aki a korábbi 2000-2500 Ft/tonna ár (amelyet társaságunk fizetett a kihelyező félnek) helyett térítésmentesen megoldja a kihelyezést. Ezen felül fokozatosan beépítettük, beépítjük a terület bevizsgálási díjak térítésének áthárítását is, amellyel szintén jelentős költséget takarítunk meg a jövőben.

A sűrített iszap kihelyezés esetében új partner jelentkezett, szerződéskötésre még nem került sor.

### Üzemellenőrzés, csatornabírság

2023. évben 4 szennyvízkibocsátó üzemet ellenőriztünk összesen 9 db mintavételi helyről. A mintavételek és a vizsgálatok akkreditáltak, a szabványoknak megfelelnek, így az esetleges csatornabírságok alapjait képezhetik. Az ellenőrzésekre a felszíni vizek minősége védelmének szabályairól szóló 220/2004. (VII. 21.) Korm. rendelet valamint a használt és szennyvizek kibocsátásának ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokról szóló 27/2005. (XII. 06.) KvVM rendelet alapján került sor.

2023. áprilistól az üzemellenőrzések szünetelnek.

A 2022. évben történt üzemellenőrzések és önkontroll mérések eredménye alapján csatornabírság javaslatokat terjesztettünk fel az alábbi kibocsátók esetében. A hatóság kiszabta a bírságokat, fellebbezés nem várható, a határozatok jogerősek. A bírság 97 %-át kell a VASIVÍZ ZRt. részére megfizetni.

	Felterjesztett összeg	Kiszabott bírság összege
Csákányi Kenyér Bt. Csákánydoroszló	163 eFt	nem bírságolt
Kemenes Food Kft. Celldömölk	143 eFt	nem bírságolt
Megoldás Kft.	534 eFt	nem bírságolt
Sárvári HUKÉ Kft., Sárvár	1 004 eFt	125 eFt
Savaria Patyolat Kft.	469 eFt	nem bírságolt
Schaeffler Savaria Kft., Szombathely	1 890 eFt	1 230 eFt
Volánbusz Zrt., Szombathely	933 eFt	453 eFt

### Hatósági ellenőrzés, szennyvízbírság

2023. évben a vízügyi hatóság helyszíni ellenőrzést Bögöte, Celldömölk, Csehimindszent, Csepreg, Gersekarát, Hegyháthodász, Körmend, Meggyeskovácsi, Mersevát, Peresznye, Répcelak, Sárvár, Sítke, Tokorcs szennyvíztisztító telepeken végzett. Mintavétel Répcelakon történt, kifogást, elmarasztalást nem kaptunk.

A 2022. évi 2 799 Ft szennyvízbírságot 2023. évben megfizettük.

Szennyvíztisztító	2022. év	2023. év
Felsőcsatár	120 eFt	957 eFt
Nagykölked	151 eFt	0 eFt
Sárvár	0 eFt	62 eFt
Rádóckölked	0 eFt	225 eFt
Perenye	0 eFt	29 eFt
Kemenesmihályfa	0 eFt	94 eFt
Kám	188 eFt	122 eFt
Peresznye	153 eFt	69 eFt
Oszkó	0 eFt	135 eFt
Kemenessömjén	121 eFt	191 eFt
Csepreg	0 eFt	459 eFt
Mersevát	0 eFt	456 eFt
<b>Összesen</b>	<b>733 eFt</b>	<b>2 799 eFt</b>

A tisztított szennyvíz határértékek túllépésének nem egyedüli következménye a szennyvízbírság: a Katasztrófavédelmi Igazgatóság bizonyos esetekben előírja, hogy az önkormányzat (a tulajdonos) szennyezés-csökkentési ütemtervet nyújtson be. Ennek az ütemtervnek konkrét beavatkozásokat - fejlesztéseket, beruházásokat - kell tartalmaznia.

A 2022. évi kibocsátások után Mersevát, Körmend, Kemenessömjén szennyvíztisztító telepek tulajdonos önkormányzatait kötelezte a hatóság szennyezés-csökkentési ütemterv benyújtására, amelynek elkészítéséhez segítséget nyújtunk az önkormányzatnak.

Csepreg, Felsőcsatár, Gersekarát, Hegyhátszentjakab, Ják, Kám, Kemenessömjén, Kemenesszentmárton, Oszkó, Rádóckölked, Sitke, Tokorcs szennyvíztisztító telepek esetében folyamatban van a korábban benyújtott és elfogadott szennyezés-csökkentési ütemterv végrehajtása.

### **Környezetvédelemhez kapcsolódó kötelezettségek, azok teljesítése**

Társaságunk a szennyvízelvezetési és -tisztítási tevékenységével környezetvédelmi szolgáltatást nyújtó szervezetnek minősül, működésével jelentősen hozzájárul a térség környezeti helyzetének javításához azáltal, hogy a közcsatornán elvezetett szennyvizet, valamint a települési folyékony hulladékokat szakszerűen, a legszigorúbban ellenőrzött körülmények között gyűjti és ártalmatlanítja.

Ezáltal az egészséget és a környezetet súlyosan károsító anyagokat, mint veszélyforrásokat megszünteti. A szakszerű ártalmatlanítás által biztosítja, hogy káros szennyezőanyag ne kerülhessen a környezetbe.

Környezetvédelmi politikánk alapja, hogy környezeti teljesítményünk folyamatos javításával teljes mértékben megfeleljünk az egyre szigorodó előírásoknak. A kitűzött környezetvédelmi célok teljesítését folyamatosan figyelemmel kísérjük és értékeljük, az illetékes környezetvédelmi hivatalokkal teljes mértékben együttműködünk.

A környezetvédelmi jogi előírások teljesítése mellett környezetvédelmi tevékenységünket folyamatosan továbbfejlesztjük. Ennek biztosítására 2003. decemberében minőség- és környezetközpontú irányítási rendszert (KIR) vezettünk be. 2018 októberében az ISO 14001:2015 szabványra való átállás sikeresen megvalósult.

Különös figyelmet fordítunk a környezetvédelemmel, illetve a környezetközpontú irányítással kapcsolatos információáramlás megszervezésére, a hatóságok és a közvélemény tájékoztatására szolgáló rendszerek hatékony működtetésére.

Új beruházások, fejlesztések tervezésekor a környezetvédelmi szempontokat a lehető legnagyobb mértékben figyelembe vesszük, a környezetszennyezés megelőzésének elvét valljuk. Tevékenységeink tervezése, fejlesztése során előnyben részesítjük a környezetkímélő megoldásokat.

2023. évben 2146 kg veszélyes hulladék elszállítása történt összesen 800 eFt költséggel. Ebben a költségben/mennyiségben az Uszoda havaria eseménye kapcsán keletkezett hulladék is benne van.

Tárgyidőszakban teljesített környezetvédelmi kötelezettségeink: levegőtisztaság védelmi vizsgálatok 485 eFt, levegőterhelési díj 368 eFt, vízterhelési díj 52 046 eFt, összesen 52 899 eFt.

Hulladékkezelési tevékenységből (nem csatornázott településeken összegyűjtött szennyvíz fogadása 29 126 eFt, illetve folyékony, nem veszélyes hulladékok fogadása és kezelése 8 909 eFt) származó bevétel 38 035 eFt. (2022. évben 19 094 eFt és 10 908 eFt, összesen 30 002 eFt.)

### **Környezetvédelmi intézkedések**

Folyamatosan végezzük a kutak, gépházak, kiszolgáló épületek építészeti (tetőcsere, tetőszigetelés, nyílászáró-csere, fűtéskorszerűsítés), gépészeti és villamos rekonstrukcióit a jobb energiagazdálkodás érdekében. Szennyvíz átemelők szaghatásából eredő környezetterhelés csökkentése vegyszerek és biofilterek alkalmazásával.

A környezetre káros gépjárműveket folyamatosan cseréljük.

Környezeti értékeink megóvása érdekében az éves fajlagos gáz- és villamos energia felhasználást folyamatosan szándékozunk csökkenteni a berendezések optimalizálásával, takarékos üzemeltetéssel. Az elektronikai hulladékokat bontóüzembe szállítjuk a minél nagyobb arányú újrahasznosítás érdekében. A kimerült elemek és akkumulátorok visszavételére megállapodást kötöttünk egy erre szakosodott céggel.

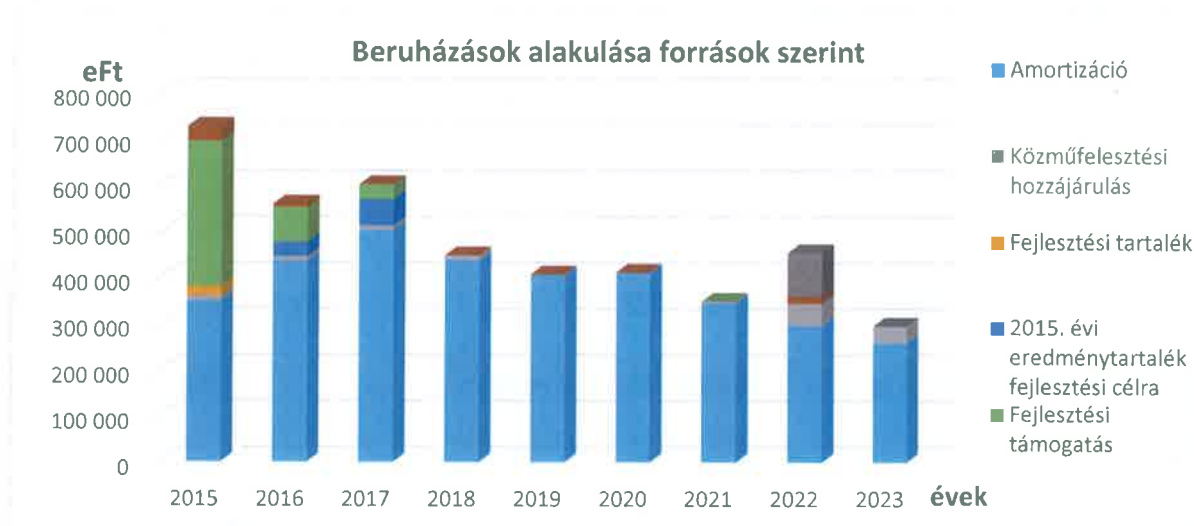
Az építési-bontási hulladékokat – a helyszíni felhasználás mellett – lerakás helyett hasznosító cégnek adjuk át.

A munkák során hulladékká vált vasat szelektíven gyűjtjük és szerződéses partnernek adjuk át további hasznosítás céljára.

Az irodai papír hulladék elkülönített gyűjtése, hasznosítása: belső felhasználásra újrahasznosított papírt használunk.

2017. évben a Vas Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Szombathely város átemelőit és a szennyvíztisztító telepet nemzeti létfontosságú rendszerelemmé jelölte ki. A hatóság kiemelt infrastruktúraként kezeli azokat katasztrófavédelem esetén, így azokat a rendkívüli eseményeket, amelyeket nem tudunk önerőből kezelni, külső beavatkozással és segítséggel esetlegesen el tudjuk hártani - ezzel megelőzve a további környezeti, gazdasági, társadalmi károkat.

## VI. FEJLESZTÉSI-BERUHÁZÁSI TEVÉKENYSÉG



### Beruházási pénzeszközök források szerinti felhasználása

eFt

Beruházás forrása	2023. év terv*	Ténylegesen rendelkezésre álló forrás*	Felhasználás*, ** Lekötött összeg	Kifizetett összeg	Felhasználás /terv
Amortizáció	185 500	356 712	258 992	224 046	139,6%
Közműfejlesztési hozzájárulás	0	412 770	36 696	36 696	
SZMJV fejl. támogatás	100 000	0	0	0	0,0%
<b>Összesen</b>	<b>285 500</b>	<b>769 482</b>	<b>295 688</b>	<b>260 742</b>	<b>103,6%</b>

\* 2023. évre áthúzódó 28 715 eFt-ot is tartalmazza.

\*\* 2024. évre áthúzódó 34 945 eFt-ot is tartalmazza.

Saját kivitelezésben végzett beruházások aktivált értéke 28 829 eFt.

**A különböző forrásokból lekötött beruházások megoszlása tevékenységek szerint**

e Ft

Fejlesztési forrás	Vízellátás	Szennyvízelv., -tisztítás	Fürdő	Működtetés	Beruházások összesen
Amortizáció	33 584	13 253	108 443	103 712	258 992
Közműfejlesztési hozzájárulás	36 696	0	0	0	36 696
Összesen	70 280	13 253	108 443	103 712	295 688

**Beruházások főbb csoportjai és kiemelt tételei**

*Amortizációs forrásból* (működtető vagyon és rendszerfüggetlen víziközmű vagyon amortizációja)

- Szombathely Vépi út vízmérőjavító műhely nyílászáró csere 3,6 mFt
- vízmérők beszerzése és javítása 32,2 mFt
- szennyvízszivattyúk beszerzése 12,7
- kisgépek beszerzése 21,5 mFt
- laborműszerek beszerzése 13,2 mFt
- Huntraco Caterpillar 302 CR típusú árokásó (SZVÜ) 17 mFt
- informatikai beszerzések 25,2 mFt
- Fedett uszoda fűtőkorszerűsítés és építészeti felújítása 121 mFt
- Kőszeg, Szabó-hegyi üdülő felújítása 7,9 mFt

*Közműfejlesztési hozzájárulásból*

- Lukácsháza ivóvízhálózat bővítés 36,7 mFt

**Önkormányzatoknak átadásra kerülő beruházások**

2023. évben átadásra került Lukácsháza részére ivóvízhálózat bővítés 36,7 mFt bruttó értékben.

**VII. ÉPÍTŐIPARI TEVÉKENYSÉG**

eFt

	2023. év terv *	2023. év tény*		
		Lekötött összeg (leszáml.összeggel)	Leszámlázott összeg	Lekötött összeg/terv
Önkorm. víziközművek ép.-szer. munkái	1 070 120	1 167 970	759 620	109,1%
ebből: víziközmű-használati díj terhére	261 320	270 155	206 355	103,4%
szennyvízközmű-használati díj terhére	808 800	897 815	553 265	111,0%
Egyéb megrendelésre végzett tevékenység	100 000	240 795	219 295	240,8%
Összesen	1 170 120	1 408 765	978 915	120,4%

A tábla adatai nem tartalmazzák a befejezetlen építőipari munkák árbevételét.

\* 2023. évre a leszámított összegből 324 370 eFt az áthúzódó összeg.

Társaságunk a szolgáltatás biztonsága, folyamatossága érdekében az *önkormányzatok tulajdonában lévő víziközmű eszközök* használati díjból megvalósítható szükséges rekonstrukciójáról, fejlesztéséről a Gördülő Fejlesztési Tervben rögzítetteknek megfelelően javaslatot készít, amelyet egyeztet az érintett önkormányzatokkal, illetve a kijelölt felelős önkormányzattal, akik az egyeztetést, döntést követően intézkednek az önkormányzati beruházások megrendeléséről.

*Egyéb megrendelésekre végzett építés:* hálózatbővítések, víz- és csatorna bekötővezetékek építések, erős-áramú és gépészeti szerelések.



**Önkormányzati megrendelésre végzett jelentősebb víziközmű építési-szerelési munkák***Vízközmű-használati díj terhére**Saját kivitelezésben*

- Szombathely Markusovszky utca körforgalom NA 200, NA 80 kiváltás 8 mFt, Szent István király utca hidvezeték kiváltás 9,5 mFt, Szent Márton utca -Vörösmarty utca csomópont vízvezeték rekonstrukció 14 mFt, Bartók Béla körút - Jéggince út - Jókai utca - Gagarin út csomópont 42 mFt, Károly Róbert utcai útfelújítást megelőző hálózat rekonstrukció 10 mFt, Északi Iparterület vízellátás kiépítése 83 mFt, szennyvízelvezetés kiépítése 43 mFt
- Kenéz vízmű gépház ipari PC-k cseréje 5,4 mFt
- Körmend, Kölcsey F. utca vízvezeték felújítás 5,4 mFt
- Szakonyfalu NA 150 gerincvezeték rekonstrukció I. ütem 5 mFt
- Vasvár Járdányi u. ivóvízvezeték rekonstrukció, 340 m NA80 vezeték cseréje NA160 KPE csőre 13,5 mFt
- Hosszúpereszteg-Vashosszúfalu NA150 KM-PVC rekonstrukció 5,1 mFt
- Jánosháza, Március 15. utca gerinc- és bekötővezeték csere 7 mFt
- Répcelak vízmű telep acélcső átvezetések bélelése, felújítása, 1. medence 5,6 mFt, Bartók Béla utca horganyzott bekötéseinek cseréje 7,9 mFt

*Szennyvízközmű-használati díj terhére**Saját kivitelezés és beszerzés*

- Szombathely anaerob-anoxikus medence keverőinek cseréje 7 mFt, szivattyú csere (1 db Flygt 3202 LT) 8,4 mFt (külső kivitelezések is)
- Sárvár I. sz. szennyvíz átemelő gépészeti és építészeti rekonstrukció I. ütem 17,5 mFt (külső kivitelezés is), Tizenháromváros utca útburkolat felújítást megelőző hálózatrekonstrukció 7,2 mFt
- Sitke szennyvíztisztító telep egységeinek (műtárgyak, berendezések) ütemezett komplex rekonstrukciója, cseréje 15,8 mFt (külső kivitelezés is)

*Külső kivitelezésben*

- Szombathely, szennyvíztisztító telep gázmotorok nagyfelújítása 35 mFt, Szőkeföldi utca szennyvízhálózat rekonstrukció 7,1 mFt, Horváth B. krt.- Markusovszky utca körforgalom aknaköz bélelés (36fm) 10,2 mFt, Károly Róbert utcai útfelújítást megelőző hálózat rekonstrukció 6,2 mFt, Bocskai krt. és Losonc utca kereszteződésében levő szennyvízcsatornák cseréje kitarással 23 mFt, Északi Iparterület szennyvízelvezetése 255 mFt, Szőkeföldi u szennyvízhálózat HAVARIA munkák 61,7 mFt, Galambos Logistic Kft. Logisztikai Központ szennyvízelvezetés kiépítés 214 mFt, Galambos Logistic Kft. ipari park víziközmű tervezés 9,9 mFt
- Csörötnek VII. számú kisátemelő komplett cseréje 7,9 mFt, közterületi átemelők szivattyúinak cseréje 5 mFt
- Óriszentpéter szennyvíztisztító telep kezelőépület tető csere 5 mFt
- Szentgotthárd I. sz. szennyvíz átemelő villamos rekonstrukciója 6,2 mFt
- Celldömölk szennyvíztisztító telep rácsgépház rekonstrukció 6,5 mFt, Pápai u., Kolozsvári u., Nemesdömölki u. csatornaépítési munkái 17,4 mFt
- Sárvár szennyvíztisztító telep erősáramú és folyamatarányító rendszerének felújítása 6 mFt+13,2 mFt

**Egyéb megrendelésre végzett főbb építőipari munkák és beszerzések**

- Csipkerek zártkertek ivóvíz ellátás kiépítése nettó 7,8 mFt (áthúzódó)
- Egyházashetye szennyvíztisztító telep rekonstrukció – pótmunkák 21 mFt
- Gyöngyös-patak vízkiviteli mű részét képező ülepítő medence és tartozékainak bontása 25 mFt
- Körmend Ipari park közműrendszer üzemeltetési jogának átruházásához szükséges munkálatok 5 mFt

**VIII. A ZRT. MŰKÖDÉSÉNEK SZEMÉLYI FELTÉTELEI****Korrigált munkajogi létszám**

	2022. évi tény	2023. évi terv	2023. évi tény	tény/ bázis	tény/ terv
Teljes munkaidős	530	545	537	101,3%	98,5%
Nem teljes munkaidős*	18	15	17	94,4%	113,3%
<b>Összesen</b>	<b>548</b>	<b>560</b>	<b>554</b>	<b>101,1%</b>	<b>98,9%</b>

\*havi 60 óra alatt foglalkoztatottak nélkül

**A munkavállalók éves átlagos statisztikai állományi létszáma állománycsoportonként**

	2022. év	2023. év	Index
Teljes munkaidős	528,1	518,2	98,1%
Nem teljes munkaidős*	16,8	17,6	104,8%
<b>Összesen</b>	<b>544,9</b>	<b>535,8</b>	<b>98,3%</b>

\*havi 60 óra alatt foglalkoztatottak nélkül (4 fő)

A társaság üzleti terve szerint 2023. december 31-i időpontban betölthető álláshelyek száma 560 fő. A 2023. december 31-ei munkajogi állományi létszám 554 fő, szemben a tervezett 560 és a 2022. december 31-ei 548 fővel szemben.

A betöltetlen státuszok száma 2023. december 31-én 6 fő.

2023. év során 79 belépő és 77 kilépő, míg 2022. évben 69 belépő és 95 kilépő munkavállaló volt.

A fluktuáció csökkent, de így is nehézséget okoz a munkakörök betöltése a ki- és belépések magas száma mellett.

A munkavállalók éves átlagos statisztikai állományi létszáma 535,8 fő, az előző évhez képest 9,1 fővel alacsonyabb.

**Béreköltség állománycsoportonként**

	2022. évi tény	2023. évi terv	2023. évi tény	tény/ bázis	tény/ terv
Teljes munkaidőben fogl. bére	2 700 599	3 109 474	3 135 045	116,1%	100,8%
Nem teljes munkaidős fogl. bére	45 726	50 742	56 423	123,4%	111,2%
Egyéb bérek	14 446	47 422	16 129	111,7%	34,0%
<b>Összesen</b>	<b>2 760 771</b>	<b>3 207 638</b>	<b>3 207 597</b>	<b>116,2%</b>	<b>100,0%</b>

2023. január 1-jétől végrehajtottuk a törvényileg kihirdetett minimálbér és garantált bérminimum szerinti alapbér emelést, amely 34 főt érintett, július 1-jétől pedig 15%-os differenciált béremelésre került sor.

2023. december 1-jétől ismét változott a minimálbér és a garantált bérminimum, amely 40 főt érintett. A béren kívüli juttatási elemeket tartalmazó - cafeteria – rendszer 2023. évben is minden munkavállaló számára egyenlő feltételekkel biztosítja a különböző juttatások közti szabad választást.

A teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók részére biztosított juttatások bruttó (azaz adóval és járulékokkal növelt) összege 240 eFt, részmunkaidő esetében a juttatás a munkaidő arányában jár (minimum 60 eFt/fő/év).

A cafeteria-keretet az év folyamán egyenletesen, havi bruttó 20 eFt értékben lehet felhasználni.

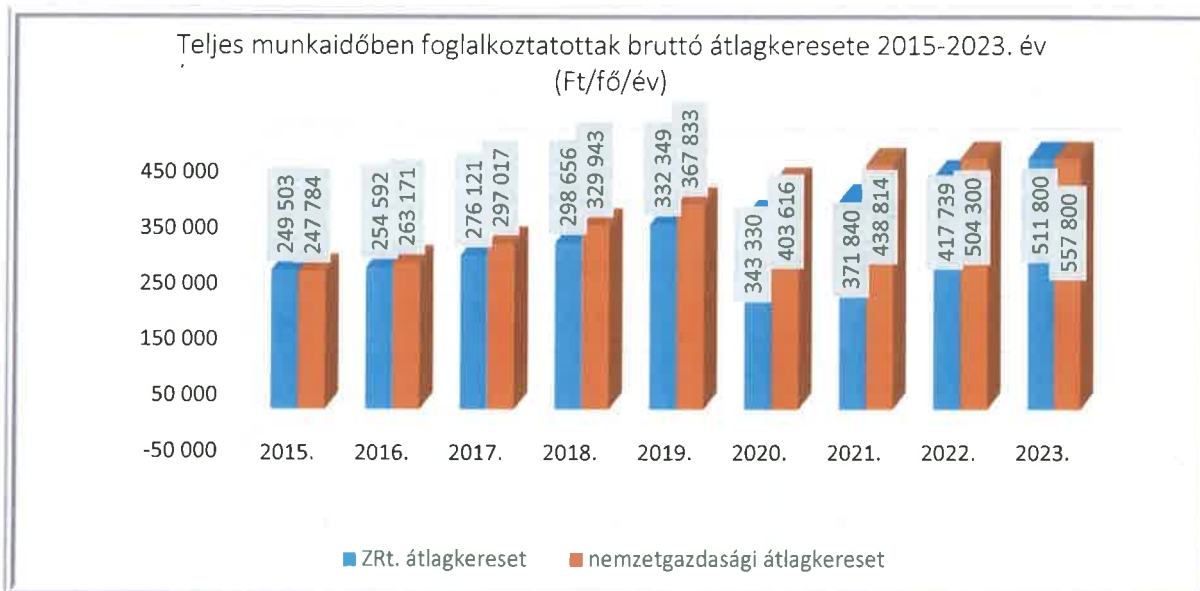
2023. évben a Széchenyi-pihenőkártyákra I. félévre február 22-én, a II. félévre július 14-én egy összegben történt az összeg utalása.

A működtetési bértartalékból 1 800 eFt kifizetés történt VASIVÍZ Emlékérem és Oklevelek pénzjutalmaira (1 emlékérem 300 eFt, 10 oklevél 10\*150 eFt).

A Kollektív Szerződés alapján 43 főnek összesen 20 651 eFt jubileumi jutalom kifizetése történt, amely nem része a bérköltségnek.

2023. november havi munkabérrel a szervezeti egységek bérmaradványából a társaság fennállásának 125 éves évfordulója alkalmából 507 fő részesült 125 eFt/fő jutalomban (részmunkaidősöknek arányosítva), összesen 61 837 eFt kifizetése történt.

2023. év teljes munkaidős bruttó átlagkeresete a részvénytársaságnál 504 156 Ft/fő/hó, a bázis időszakhoz képest 18,3 %-kal magasabb. A KSH közlése szerint a teljes munkaidőben foglalkoztatottak nemzetgazdasági bruttó átlagkeresete 2023. 1-10. hónapban 557 800 Ft/fő/hó, növekedése az előző évhez képest 10,6 %, amelyet a társaságunknál elért átlagbér növekedés 7,7 %-kal haladta meg.



## X. SZOLGÁLTATÁSI DÍJAK

A Vksztv 65. §-a szerint a közműves ivóvízellátás, valamint a közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás díját a MEKH javaslatának figyelembe vételével a víziközmű-szolgáltatásért felelős miniszter rendeletben állapítja meg. A Hivatal a díjmegállapítással, díjváltozással kapcsolatos javaslatát minden év október 15-ig küldi meg jóváhagyásra a miniszternek.

A törvény alapján társaságunk köteles a díjelőkészítő tevékenységhez a Hivatal által megjelölt tartalommal, formában és határidőre adatokat szolgáltatni, amelyet a MEKH 1983/2013. sz. határozata tartalmaz. A Hivatal víz- és szennyvízrendszerenként megállapítja az indokolt költségeket, amelyeket a díjak tartalmazhatnak, majd ágazatonként és rendszerenként javaslatot tesz a díj mértékére a miniszternek.

Társaságunk 2014. év óta minden évben az előírt határidőre eleget tett az adatszolgáltatási kötelezettségnek.

Az eddigiekben benyújtott adatok alapján kialakított és a miniszter által jóváhagyott új szolgáltatási díjak nem ismertek, így a törvénynek megfelelően az ivóvíz- és csatornaszolgáltatás nem lakossági nettó díjai - a 2011. december 31-én érvényes bruttó díjakat 4,2 százalékkal megemelve – társaságunknál: a szolgáltatás arányos díjak 2012. január 1-től, az alapidíjak 2012. február 1-től változatlanok voltak.

A lakossági szolgáltatási díjak esetén a 2013. január 31-én alkalmazott nettó díjakat (amelyek szintén 2012. január 1-től, illetve 2012. február 1-től voltak érvényesek) a 2013. július 1-jétől a rezsi-csökkentések végrehajtásáról szóló 2013. évi LIV. törvény alapján 10 %-kal kellett csökkenteni, azóta változatlanok.

Az időközben létesített szennyvízelvezetési és –tisztítási rendszerekre a benyújtott kérelmek alapján a MEKH által hozott határozatok szerinti átmeneti díjak érvényesek.

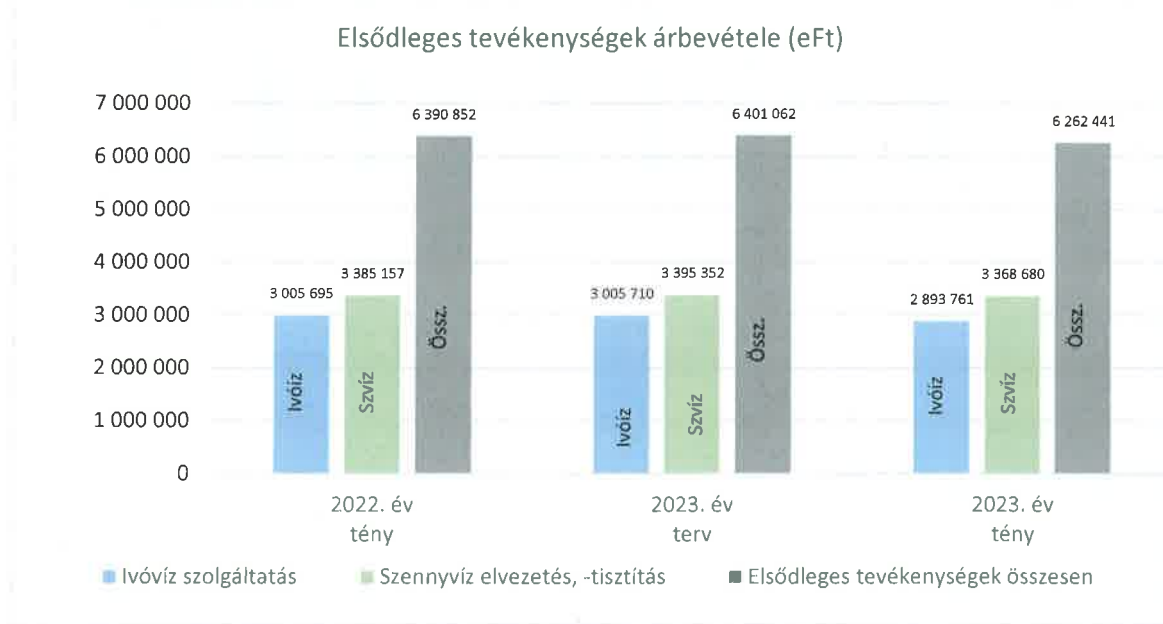
Meglévő rendszerhez csatlakozó települések esetében a korábban meglévő rendszer díjain történhet a szolgáltatás.

2024. január 1-jétől jelentős díjemelés történt a nem lakossági felhasználók körében.

Országosan egységes alapidíjakat és fogyasztással arányos díjakat vezetett be az energiaügyi miniszter 25/2023. (XII. 13.) EM rendelete.

## X. BEVÉTELEK

### Értékesítés összetétele, bevételek



### A bevételek tervtől való eltérésének okai

2023. évtől társaságunk bevezette az eddigiekben 6 havonta – április-május és október-november hónapokban - leolvasott felhasználóhelyeken az évente egy alkalommal történő vízmérő leolvasást. A négy leolvasási csoport 2-2 hétig tartó leolvasási időszakát 3-3 hétre növelve 2023. évtől ezen felhasználási helyek leolvasása április-május-június hónapokban történik.

Ennek megfelelően a 2023.évi tény mennyiségek részben leolvasott, részben számított mennyiségi adatokból tevődnek össze.

*Ivóvíz értékesítés bevétele* 3,7 %-kal, 111 949 eFt-tal maradt el a tervezettől, mértéke 2 893 761 eFt. 2023. évben az *ivóvíz értékesítés mennyisége* 11 145 em<sup>3</sup>, amely mind a tervtől, mind pedig az előző évi mennyiségtől 3,4 %-kal marad el. A 2023. évi tény mennyiség 392 em<sup>3</sup>-rel alacsonyabb a 2023. évről tervezettnél.

Az *ivóvíz termelés* 14 654 em<sup>3</sup>, amely 2 %-kal, 287 em<sup>3</sup>-rel magasabb a 2023. évi tervezett mennyiséghez képest és 0,8 %-kal magasabb a 2022. évi mennyiségnél.

*Szennyvízelvezetés és- tisztítás árbevétele* a tervezett mértéknél 0,8 %-kal, 26 672 eFt-tal alacsonyabb, mértéke 3 368 680 eFt. A *számlázott szennyvíz mennyisége* 10 299 em<sup>3</sup>, a tervtől 1,3 %-kal maradt el. A rendkívül csapadékos időjárás miatt jelentősen megnövekedett a tisztítandó szennyvízmennyiség. A szennyvíz-szolgáltatási ágazat működési területén 2023. évben a *tisztított szennyvíz mennyisége* 14 107 em<sup>3</sup>, a tervezettnél 2 089 em<sup>3</sup>-rel magasabb.

*Az elsődleges tevékenységek az értékesítés nettó árbevételéből 81 %-ot tesznek ki.*

*Ipari víz termelés* 2022. márciusában felújítás miatt leállt, a termelés 2023. évben normál üzemben folytatódott. A termelt mennyiség 11 em<sup>3</sup>-rel maradt el a tervezettől. A ipari víz értékesítés bevétele 2023. évben 15 692 eFt, amely 1 308 eFt-tal, 7,7 %-kal maradt el a tervezett értéktől.

*Saját ipari víz felhasználás* mennyisége 2023. évben 39 em<sup>3</sup>.

**Fürdőszolgáltatás és kiegészítő tevékenységei** nettó árbevétele 85 542 eFt volt, amely a tervezettnél 2,6 %-kal magasabb.



A tulajdonos Szombathely MJV Önkormányzata jóváhagyását követően 2023. január 1-jétől a belépőjegyek és egyéb szolgáltatások árainak vonatkozásában 20 %-os emelésre került sor.

Az eszközhasznosítás árbevétele 2023. évben 5 168 e Ft.

A *vegyes hasznosítású épület*, illetve a hozzá tartozó zöld terület értékesítésre került 2023. július hónapban, a birtokbaadás szerződés szerint 2024. január 31-ét követően valósult meg. Az értékesítést követően a bérleti szerződések felmondása megtörtént, bérlők 2023. szeptember 30-ig maradhattak.

2022. október 3-tól az energetikai megtakarítások érdekében csak az AVUS medencében volt lehetőség edzésre, illetve úszásra mind az egyesületek, mind a közönség forgalom számára. Az 50 m-es medence a lakosság részére 2023. októbertől került ismételtlen megnyitásra.

Megnevezés	Mérték-egység	2022. év tény	2023. év terv	2023. év tény	Index tervhez	Index bázishoz
Fürdőszolgáltatás elszámolt árbevétele	eFt	79 775	0	23 652		29,6%
Vízilabda Akadémia árbevétele	eFt	17 117	76 194	56 722	74,4%	331,4%
Fürdő eszközhasznosítás árbevétele	eFt	8 272	7 178	5 168	72,0%	62,5%
<b>Fürdőkomplexum összesen</b>	<b>eFt</b>	<b>105 164</b>	<b>83 372</b>	<b>85 542</b>	<b>102,6%</b>	<b>81,3%</b>

A fürdővendégek száma 2023. évben 127 779 fő volt, amely 1,5 %-kal alacsonyabb a tervezettnél.

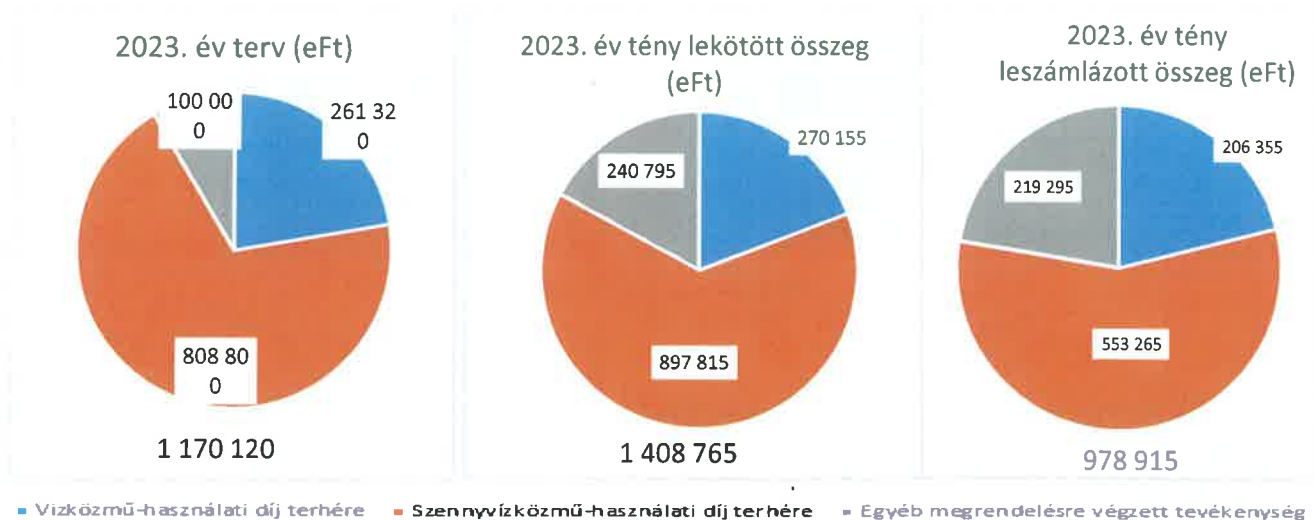
Megnevezés	Mérték-egység	2022. év tény	2023. év tény	Index 2023/2022	Eltérés 2023-2022
<b>Vendégek száma összesen</b>	<b>fő</b>	<b>168 948</b>	<b>127 779</b>	<b>75,6%</b>	<b>-41 169</b>
<i>ebből:</i>					
Önkormányzati iskolai belépés	fő	11 541	12 575	109,0%	1 034
Sportiskola	fő	28 171	24 767	87,9%	-3 404
Felnőtt	fő	12 265	9 922	80,9%	-2 343
Diák, nyugdíjas	fő	7 230	6 373	88,1%	-857
Gyerek	fő	11 380	8 414	73,9%	-2 966
Úszójegy	fő	4 244	1 644	38,7%	-2 600

A megrendelésre végzett építőipari tevékenység árbevétele 996 624 eFt, a tervezettnél 14,8 %-kal, 173 496 eFt-tal alacsonyabb.

2020. évtől a törvényi változások miatt a befejezetlen építőipari munkák értékét az árbevételek között kell kimutatni, ennek értéke 2023. évben 36 341 eFt, amely része az árbevételnek.

A munkák részletezése a VII. Építőipari tevékenység fejezetben található.

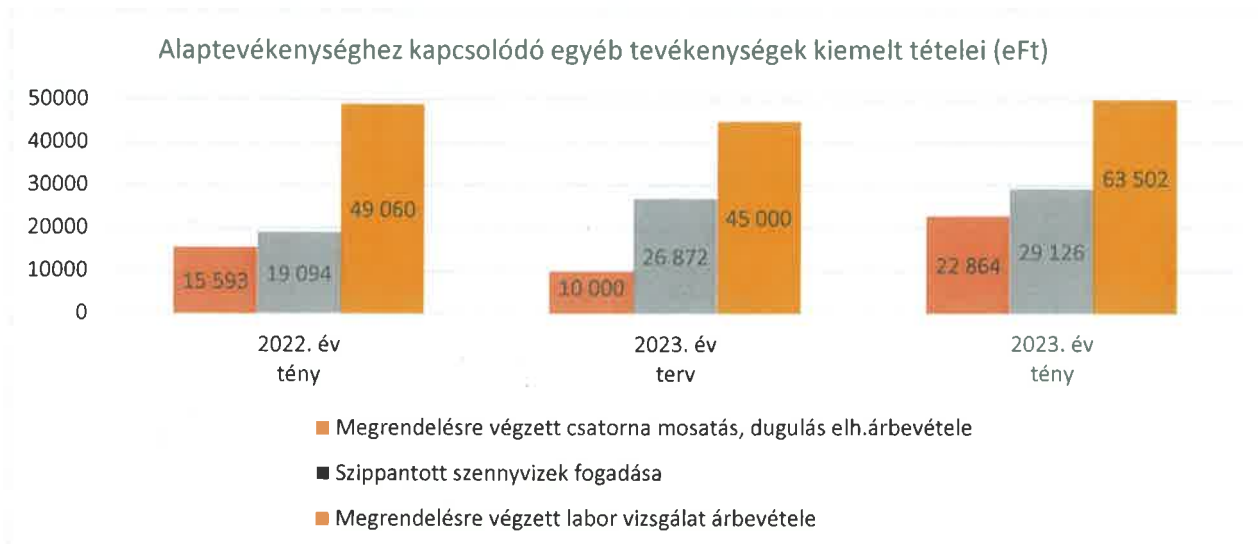
### Építőipari tevékenység árbevétele (eFt)



2023. évben az önkormányzati víziközművek és egyéb munkák lekötött értéke 1 408 765 eFt, ebből a vizsgált időszakban leszámlázott munkák bevétele 978 915 eFt.

A fentiekből az egyéb megrendelésekre végzett építőipari munkák lekötött értéke 240 795 eFt, ebből leszámított 219 295 eFt, amely összeg a víz- és csatornabekötésekkel összefüggő munkák árbevételét és az egyéb megrendelésre (nem a víziközmű-eszközök használati díja terhére) végzett építőipari munkák árbevételét tartalmazza.

**Alaptevékenységhez kapcsolódó egyéb tevékenységek árbevétele** 28,3 %-kal haladta meg a tervezettet, értéke 130 868 eFt.



A legjelentősebb tétele a megrendelésre végzett *laborvizsgálatok árbevétele*, 63 502 eFt, 41,1 %-kal magasabb a tervezettnél. Nőtt az egyéni megkeresések száma, valamint érzékelhető az év közben végrehajtott szolgáltatási árjegyzék korrekció hatása.

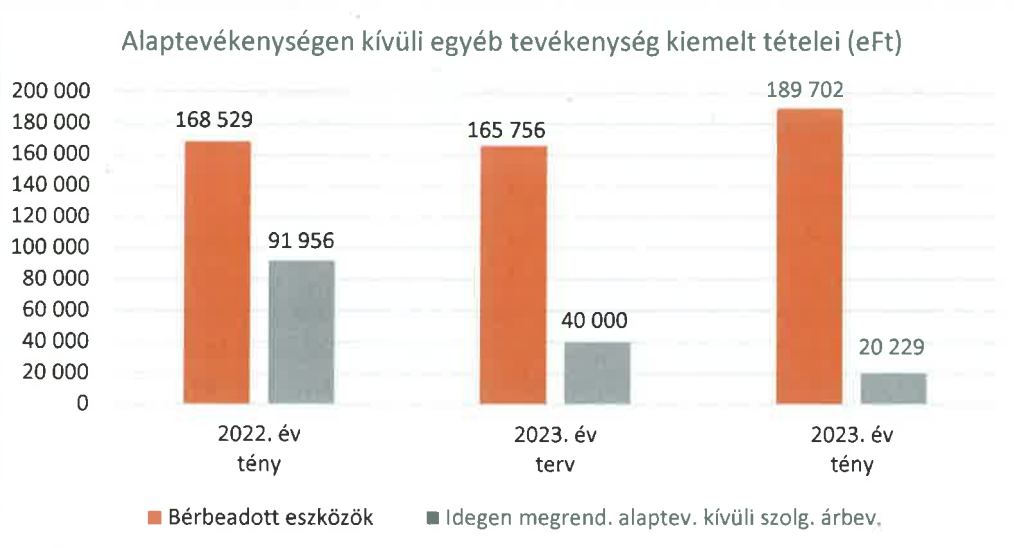
**Alaptevékenységen kívüli egyéb tevékenységek árbevétele** 220 578 eFt, amely 0,5 %-kal, 1 192 eFt-tal haladta meg a tervezettet.

Meghatározó tétele a *bérbe adott eszközökből származó bevétel*, amely ezen tevékenységeken belül 86 %-ot tesz ki, mértéke 189 702 eFt.

A tervhez és a bázisidőszakhoz képest is alacsonyabb értéket mutat az *idegen megrendelésre végzett szolgáltatás értéke*.

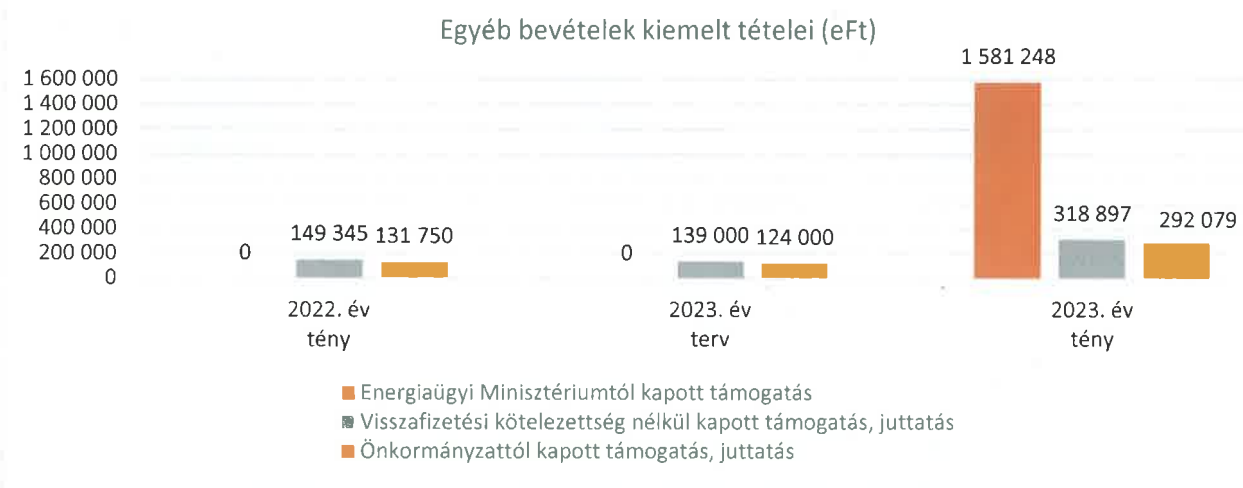
Az *anyagértékesítés bevétele* 8 874 mFt.

Az *alaptevékenységen kívüli egyéb szolgáltatások árbevétele* 1773 eFt.



**Exportértékesítés árbevétele** a Magyarországról származó szennyvízből a jennersdorfi szennyvíztisztítás során keletkező szennyvíziszap visszaszállításának fuvar költségét tartalmazza, amelyet az osztrák fél megtérít. 2023. évben ebből a tevékenységünkől 7 661 eFt árbevételünk realizálódott.

**Egyéb bevételek** 2 099 435 eFt, amely kiugróan magas a tervezett összeghez képest. Ennek oka az év közben a drasztikusan magas díjak következtében kialakult villamos energia többletköltségek finanszírozására kapott támogatási előleg, 1 692 410 eFt, amely utólagos elszámolási kötelezettséggel járt. Az elszámolást követően **1 581 248 eFt állami támogatást** számoltunk el egyéb bevételként. Ilyen vagy hasonló támogatással sem 2022. évben, sem a 2023. évi üzleti terv készítése során nem számolhattunk.



**Tárgyi eszköz értékesítés árbevétele** 2 046 eFt.

A kapott bírság, kamat összege 15 469 eFt, teljesítés 70,3 %. Kivetett kötbér címén befolyt összeg 10 246 eFt.

2022. június 1-jétől bevezetésre került a 40 EURO behajtási költségátalány, ezen a jogcímen befolyt összeg 2023. évben 33 588 eFt, mely az *egyéb bevételek* között került elszámolásra

Az egyéb bevételek összegében az idei évben szerepel a *Honvédelmi Minisztérium* 92 079 eFt *állami támogatása*, amelyet *Szombathely MJV Önkormányzatán* keresztül az energiaárak emelkedéséből adódó finanszírozási problémák enyhítésére 2023. évben folyósított utólagos elszámolási kötelezettség mellett, valamint az *Önkormányzat* által az *Uszoda* működtetésére, újnyitására biztosított 200 000 eFt összegű támogatás.

*Költségvetéstől kapott támogatás, juttatás* soron a bevétel az ivóvíz- és csatornaszolgáltatás állami költségvetési forrásból történő támogatására kiírt pályázaton elnyert összeg, 26 818 eFt. Hegyhátszentjakab, Óriszentpéter, Bajánsenye, Alsószőlőnk, Rádóckölked, Csörötnek valamint Nick önkormányzata nyújtotta be a szennyvízrendszerek településeinek lakossági víz- és csatornaszolgáltatása állami költségvetési forrásból történő támogatására.

*Értékvesztett követelésekre befolyt bevétel* 29 547 eFt.

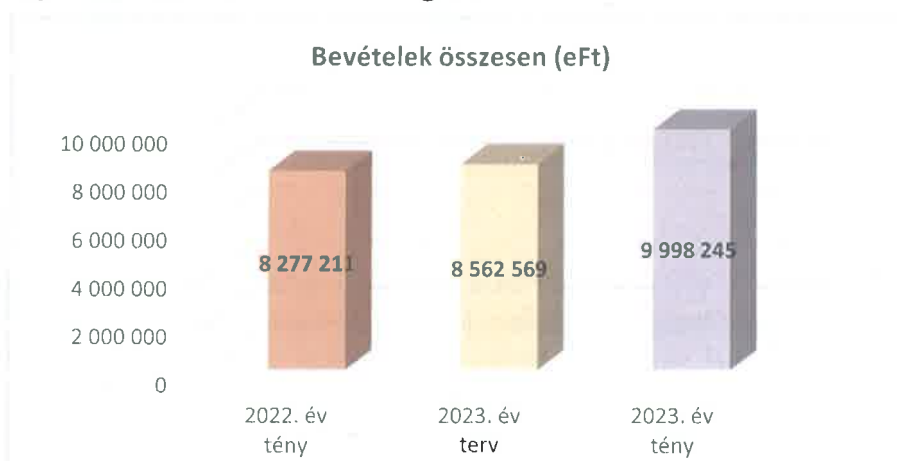
A *sajátos, egyéb bevételek* értéke 2023. évben 36 696 eFt. Itt kerül elszámolásra az önkormányzatoknak térítésmentesen átadott eszközök értéke. A Vksztv. rendelkezéseinek értelmében víziközmű vagyontárgy nem lehet a társaság tulajdonában, kivétel a rendszerfüggetlen elemek.

*Különféle egyéb bevétel:* a számviteli törvény előírásainak megfelelően az egyéb bevételek között kerül elszámolásra a fejlesztési célú átvett pénzeszközökből megvalósított beruházások amortizációjával megegyező bevétel, 2023. évben 18 947 eFt.



**Pénzügyi műveletek bevétele** 179 404 eFt. 2023. évben a pénzügyi bevételek értéke a szabad pénzeszközök kamataiból származó 174 929 eFt bevétel és a devizában érkezett számla kiegyenlítésekor keletkezett 4 475 eFt árfolyamnyereség. A kamatbevételek jelentős növekedése a jegybanki alapkamat emelkedéséből adódó betéti kamatok növekedésére vezethető vissza.

**Az összes bevétel 9 998 245 eFt, amely 16,8%-kal, 1 435 676 eFt-tal magasabb a tervezettnél. A bevételek jelentősen magasabbak a tervezettnél, ennek oka az Energiaügyi Minisztérium által folyósított, utólagos elszámolású állami támogatás.**



## XI. KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK

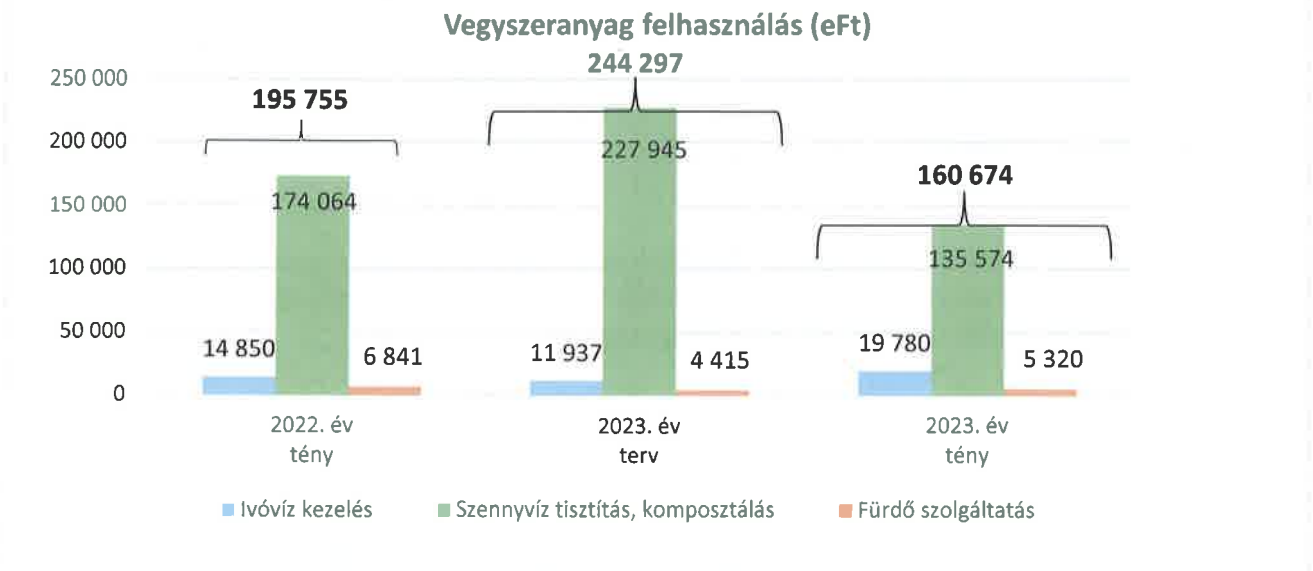
### **Anyagköltség**

Az anyagköltség 863 346 eFt, 0,5 %-kal, 4 049 eFt-tal magasabb a tervezettnél.

Vegyszerárak tekintetében a 2022. évben a világban zajló politikai és gazdasági események hatására a rendelkezésre álló mennyiségek, folyamatos árfolyamváltozások miatt tapasztalt bizonytalanság 2023. évben rendeződött.

**Technológiai anyagköltség** 65,8 %-os felhasználási szintet mutat a tervezetthez képest, 83 623 eFt-tal alacsonyabb a tervezett összegnél

- *Ivóvíz kezelés* technológiai anyagfelhasználása 19 780 eFt, 65,7%-kal magasabb a tervezettnél. A felhasználás értéke 7 843 eFt-tal meghaladta a tervezett értéket.
- *Szennyvíztisztítás és komposztálás* technológiai anyagfelhasználása 135 574 eFt, 59,5 %-on teljesült. A legnagyobb technológiai vegyszeranyag felhasználó a szombathelyi szennyvíztisztító telep. A tisztítási technológiához szükséges vegyszer felhasznált mennyisége jelentősen csökkent, mert az enyhébb tél miatt kevésbé tudtak elszaporodni a fonális baktériumok, így kevesebb vegyszer felhasználással is vissza lehetett szorítani a műtárgyak habzását és a magasabb szennyvíz hőmérséklet mellett a biológiai foszforeltávolítás is hatékonyabb volt.
- *Fürdő szolgáltatás* technológiai anyagfelhasználása 5 320 eFt a vizsgált időszakban.



*Építőipar anyagköltsége* 270 472 eFt, 22,9%-kal magasabb az üzleti tervben meghatározott mértékhez képest. Az építőipar anyagköltsége tartalmazza a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény alapján önálló vállalkozási szerződéssel végzendő, bérleti-üzemeltetési szerződés keretében üzemeltetett víziközművekhez kapcsolódó építési-szerelési munkák anyagköltségét is.

*Saját kivitelezésű eszközfenntartás anyagköltsége* 323 337 eFt, 7,8 %-kal, 23 337 eFt-tal magasabb a tervezettnél.

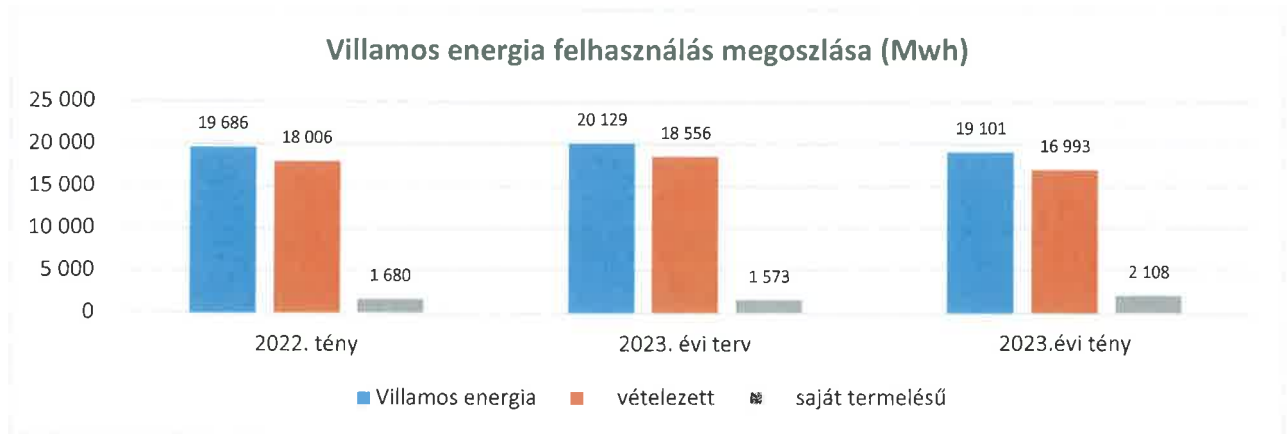
*Rezsianyagok* felhasználásának értéke 2023. évben 99 765 eFt, 117,4 % a tervhez viszonyítva. Tartalmazza a fenntartási munkák elvégzéséhez felhasznált segédanyagokat, a munkavédelmi előírásoknak megfelelően alkalmazott védőoltások és munkavédelmi szemüvegek beszerzési költségét, továbbá a laboratóriumban az egyes megváltozott vizsgálati módszerekhez kapcsolódó eszköz beszerzéseket is. *Nyomtatványok, folyóiratok, szakkönyvek* 8 962 eFt.

*Energiaköltség* 2 605 644 eFt, 6,5 %-kal, 182 233 eFt-tal alacsonyabb a tervezett értékhez képest.



Az energiaköltségeken belül a *villamos energia költség* a legnagyobb volument képviselő költségelem, 2 193 255 eFt, amely 7,3 %-kal, 173 738 eFt-tal alacsonyabb a tervezettnél.

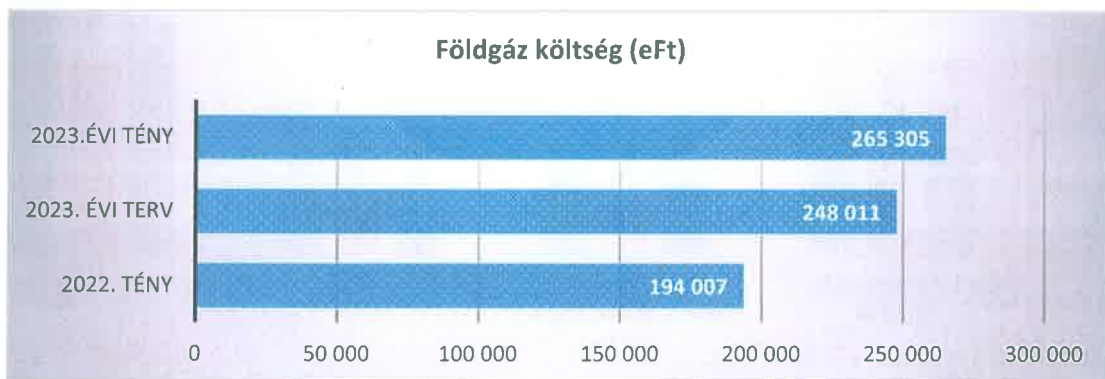
Az enyhébb tél és a jobb biogáz kihozatal miatt a szombathelyi szennyvíztisztító telepen a kazánok is többnyire biogázzal üzemeltek, így a megtakarított földgázt gázmotorban használtuk fel. Ez a saját termelésű villamos energia jelentős növekedését eredményezte, amely hozzájárult a vételezett energiamennyiség csökkenéséhez.



2023. évben a társaság villamos energia felhasználása 19 101 MWh, amely a tervezett mennyiség 94,9 %-a. Ebből a mennyiségből 16 993 MWh versenypiaci beszerzés, 2 108 MWh saját termelésből származik. A napelemek éves termelése 460 MWh.

**Üzemanyag költség** 144 804 eFt, 14,8 %-kal, 25 069 eFt-tal alacsonyabb a tervezettnél. Ennek oka a felhasznált üzemanyag mennyiségi csökkenése, amely az előző évben bevezetett költségtakarékossági intézkedések eredménye.

**Földgáz költség** 265 305 eFt, a tervezetthez képest 7 %-kal, 17 294 eFt-tal magasabb. Az eltérés oka, hogy tervezéskor az 50 m-es medence 2023. évi zárva tartásával kalkuláltunk. A medence ettől eltérően 2023. októberében ismét megnyitásra került.



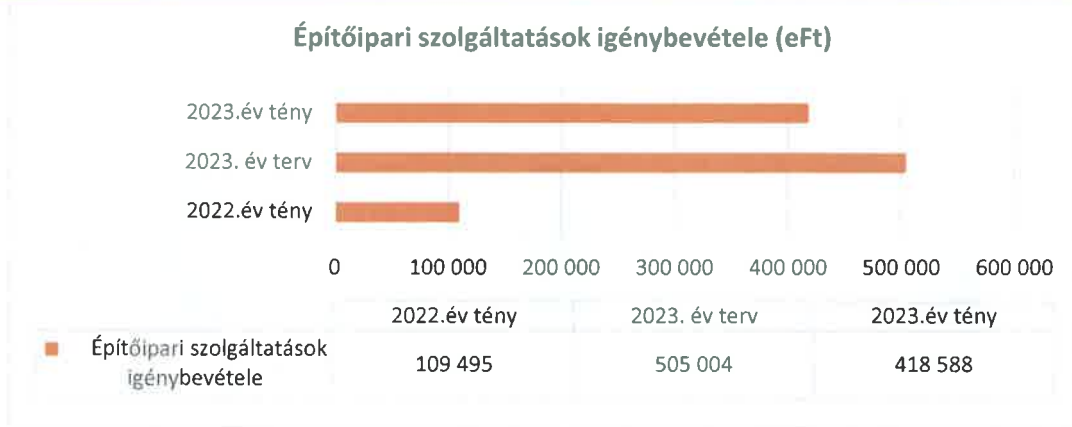
Az uszoda (50 m) fűtésére a korábbi korszerűtlen kazánok helyett 3 db BUDERUS (Bosch) kondenzációs kazán került beépítésre.

A kazánok földgáz fogyasztási adatai 2021-2023. év (m<sup>3</sup>)

Időszak	IV. negyedév			
	október	november	december	összesen
2021. év	22 400	29 600	36 710	88 710
2022. év	0	0	0	0
2023. év	13 240	23 000	29 690	65 930

**Igénybevett szolgáltatások költsége** együttesen 97,7 %-on teljesült, mértéke 2 203 485 eFt, 51 474 eFt-tal alacsonyabb a tervezettnél.

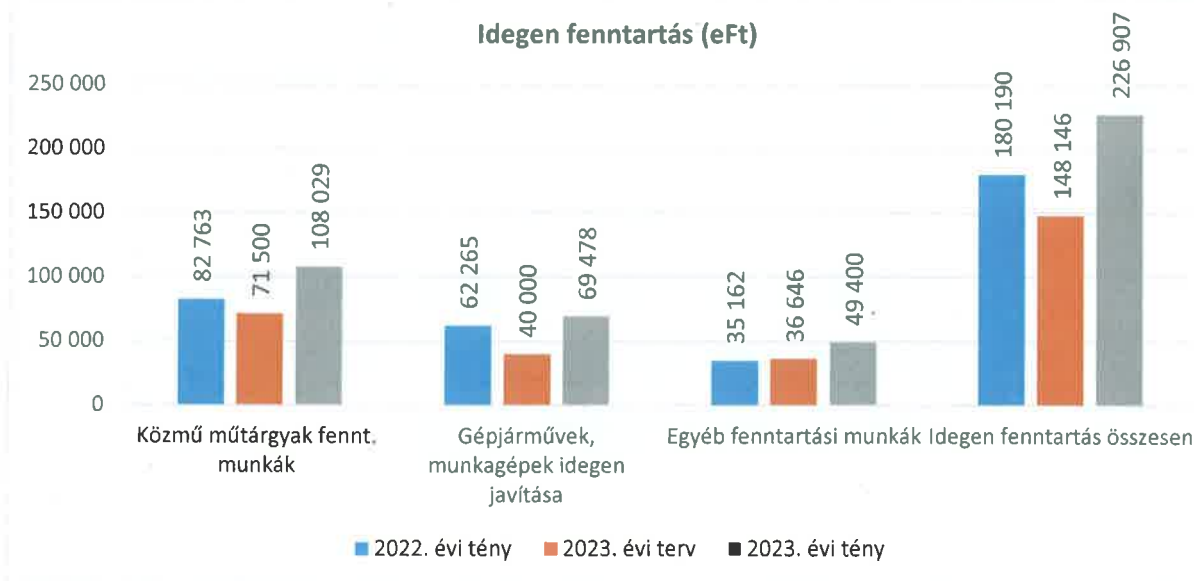
Fő tétele, az építőipari szolgáltatások igénybevétele 82,9 %-on teljesült, mértéke 418 588 eFt. A tervtől való eltérés oka az építőipari tevékenység tervezettnél alacsonyabb szinten való teljesülése.



**Jelentősebb tételei:**

Az üzemeltetett eszközök használati díja 850 088 eFt, amelyből a vízközmű-használati díj 184 883 eFt, szennyvízközmű-használati díj 376 772 eFt, az ISPA/KA szennyvízközmű-használati díj 288 433 eFt. Alakulása a szolgáltatási mennyiségekkel összefüggő.

A megbízásba adott eszközfenntartás 2023. évi költsége 214 270 eFt, a tervet 44,6 %-kal, 66 124 eFt-tal haladta meg.



Váti szennyvíztisztítás valamint a Szentgotthárd és Csörötnek szennyvízelvezetési rendszerek ausztriai szennyvíztisztításának bér munkadíj költsége 244 791 eFt, 118,7 %-on teljesült, 38 480 eFt-tal magasabb a tervezettnél, amit az euro árfolyam kedvezőtlen alakulása, valamint a szennyvíz mennyiség növekedése is befolyásolt.

Szennyvíziszap elhelyezés költsége 99 764 eFt, 10,8%-kal magasabb a tervezettnél.

A szennyvíztisztító telepeken keletkező szennyvíziszap kezelési, illetve ideiglenes tárolási helyre történő szállítása részben saját járművel, de jellemzően külső vállalkozó bevonásával történik, továbbá a végleges elhelyezést (mezőgazdasági kihelyezés, ártalmatlanításra elszállítás) is külső vállalkozók végzik.

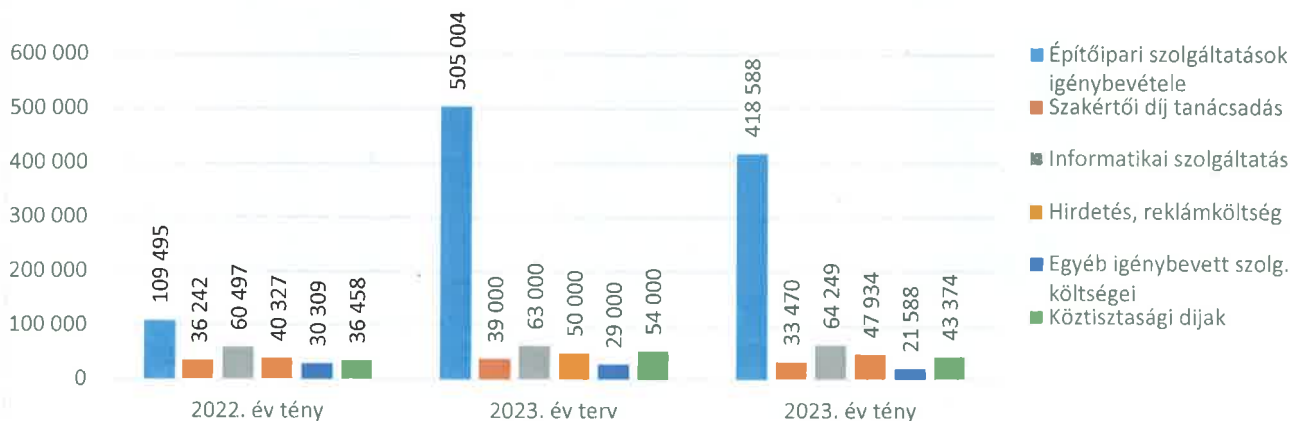
A postai és távközlési szolgáltatások költsége összesen 118 646 eFt, 93,8 %-on teljesült, 7 900 eFt-tal alacsonyabb a tervezettnél. Ezen belül a számlaarchiválási és számla küldemény előállítási költség tárgyidőszakban 37 013 eFt, amely a tervezett költség 83,4 %-a, a postai szolgáltatások költsége 51 155 eFt, 91,4 %-on teljesült.

Telefonköltség és a bérelt adatátviteli vonalak költsége 2023. évben 30 478 eFt. Az alkalmazottak által használt készülékek telefonköltségének 20 %-át az 1995. évi CXVII. tv. 70.§ (1) illetve 70.§ (5) bekezdés c) pontja alapján az egyes meghatározott juttatások között vesszük számításba az előírás szerint. A minőség-ellenőrzés, vizsgálat, hitelesítés költsége 8 858 eFt, a tervhez képest kedvezőbben alakult.

Az egyéb igénybevett szolgáltatások költsége több tételből tevődik össze, 2023. évben a tervben meghatározottnál 15,7 %-kal, 124 322 eFt-tal alacsonyabb a tervezettnél, mértéke 667 068 eFt.

Főbb tételei az építőipari szolgáltatások nélkül 248 480 eFt-ot tesznek ki.

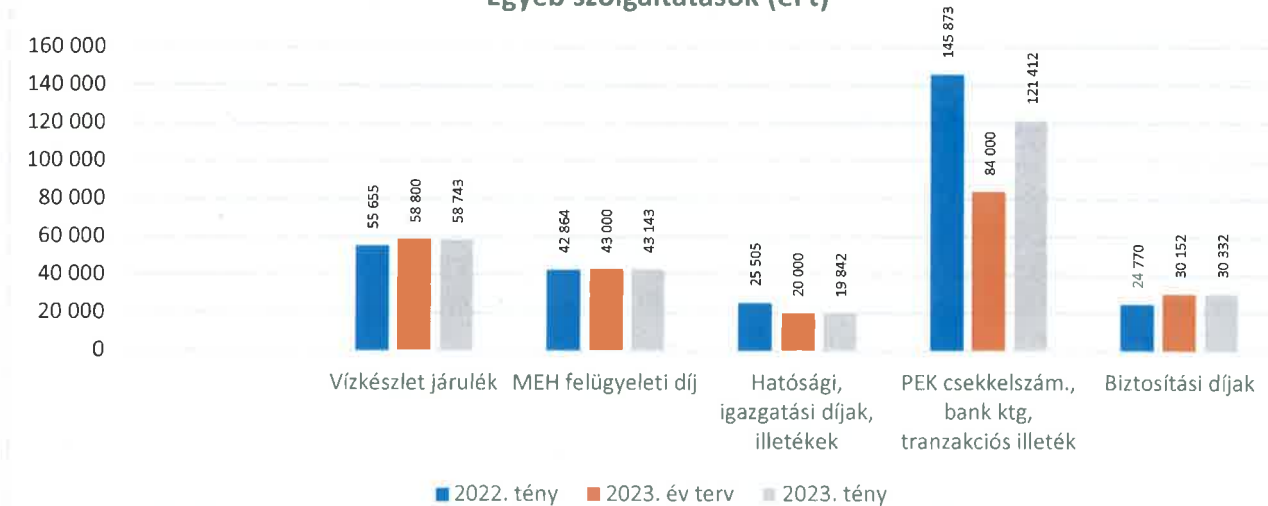
Egyéb igénybevett szolgáltatás kiemelt tételei (eFt)



**Egyéb szolgáltatások**

Az egyéb szolgáltatások költsége összesen 273 472 eFt, 15,9 %-os mértékkel tért el a tervhez képest, 37 520 eFt-tal túllépve azt.

Egyéb szolgáltatások (eFt)



A vízkészlet járulék 58 743 eFt, a 4,5 Ft/m<sup>3</sup> mértékű alapidj 2023. évre nem változott.

A hatósági díjak, illetékek mértéke 19 842 eFt, amely a tervezett értéknél 0,8 %-kal alacsonyabb.

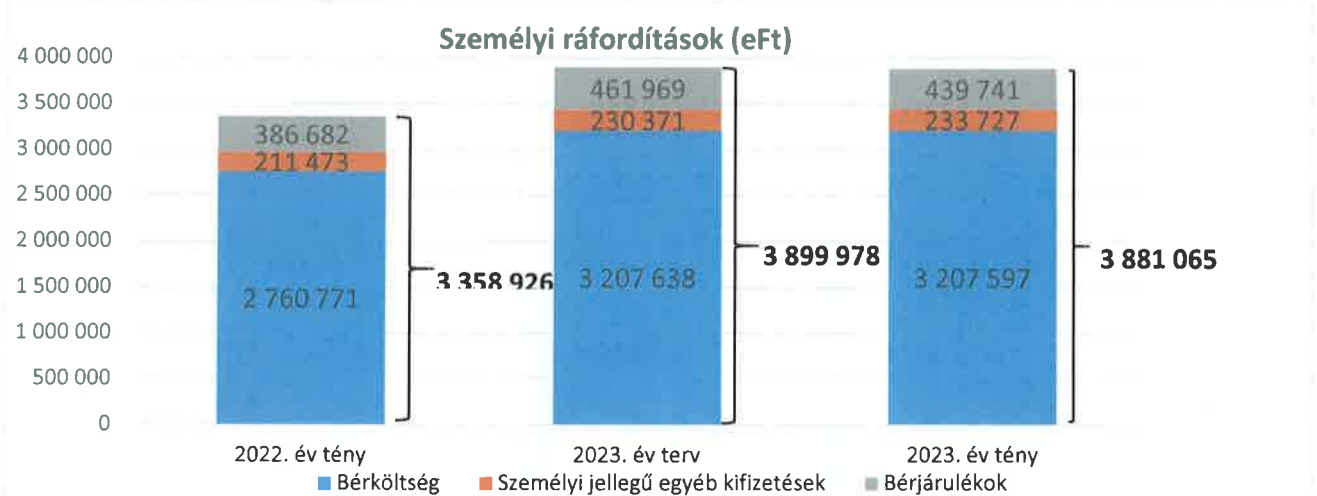
A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal részére – a bevallott felhasználói egyenérték alapján – a tárgyévre fizetett éves felügyeleti díj 43 143 eFt, a terv készítésekor számított előzetes adat 100,3 %-a.

Posta Elszámoló Központ csekkelszámolás és bankköltség 121 412 eFt, 44,5 %-kal, 37 412 eFt-tal magasabb a tervezett értéknél, amely összeg tartalmazza a pénzügyi tranzakciós illetéket is. Ez az összeg 24 461 eFt-tal alacsonyabb a 2022. évi költség összegénél, amely a számlázási rendszer változtatásának egyik eredménye.

Gépjármű biztosítások, vezetői felelősségbiztosítás és vagyon biztosítás együttesen 30 332 eFt, 0,6 %-kal, 180 eFt-tal magasabb a tervezettnél.

Eladott áruk, közvetített szolgáltatások értéke 11 899 eFt.

**Személyi jellegű ráfordítások**



A bérköltség 3 207 597 eFt, amely tartalmazza a 2023. július 1-jétől megvalósult béremelés hatásából adódó többlet bérköltséget.

A személyi jellegű egyéb kifizetések (9. sz. melléklet) összege 233 727 eFt, 101,5 %-on teljesült.

Ezek között a költségek között mutatjuk ki a cafeteria rendszerbe bevont juttatások, valamint az egyéb juttatások és költségtérítések (pl. betegszabadság, táppénz, munkába járás költségei, saját személygépkocsi használat költségtérítése, a Kollektív Szerződés alapján kifizetett jutalom, segélyek) összegét, továbbá ezeknek a tételeknek az adó- és járulékvonzatát.

A cafeteria rendszerbe bevont juttatások összege 100 231 eFt, az egyéb juttatások és adók, járulékok összege 133 496 eFt.

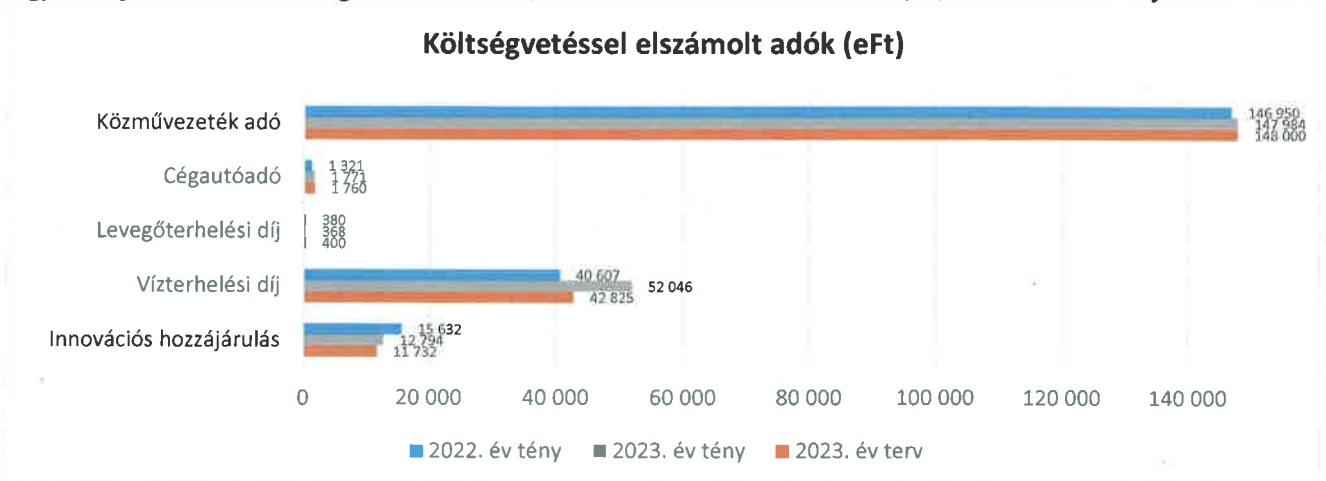
A bérjárulékok mértéke 439 741 eFt, ebből a szociális hozzájárulás összege 420 712 e Ft, amely 20 917 eFt adókedvezményel csökkentett összeg.

**Értékcsökkenési leírás** 327 997 eFt, amely a működtető vagyon és a rendszerfüggetlen víziközmű elemek után elszámolt értékcsökkenést tartalmazza. Teljesülési szint 110,8 %.

A terv szerinti értékcsökkenés 311 414 eFt, teljesítési szint 113,7 %.

Kis értékű tárgyi eszköz értékcsökkenés 16 583 eFt, teljesítési szint 75,4 %.

**Egyéb ráfordítások** összege 422 367 eFt, a tervezettnél 32 117 eFt-tal, 7,1 %-kal alacsonyabb.

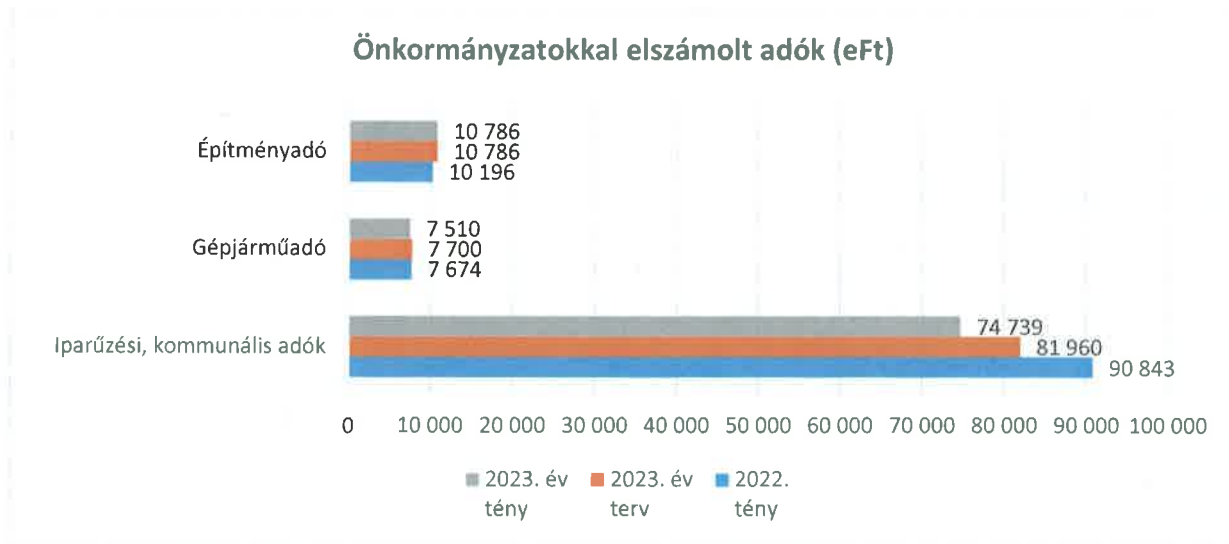


Víz- és levegőterhelési díj befizetési kötelezettségünk 52 414 eFt.

Közművezeték adó mértéke 2023. évben 147 984 eFt, amely a tervezettek szerint alakult.

A 2013. évben bevezetett közművezeték adó alapja 2021. évtől a naptári év első napján üzemeltetett ivóvíz- és szennyvízvezeték nyomvonalának korrigált hossza. A korrekciós tényező a tárgyévet megelőző évben értékesített ivóvíz és elvezetett szennyvíz köbméterben számított mennyiségének 1 kilométer közművezetékre vonatkoztatott hányadosa. Az így számított közművezeték minden megkezdett métere után fizetendő adó 125 Ft.

Innovációs hozzájárulás 12 794 eFt, 109,1 %-on teljesült. Az innovációs hozzájárulás alapja a helyi iparüzési adóval megegyező.



Az iparüzési adó 74 739 eFt, amely 91,2 %-os szinten teljesült. Ebből Szombathely MJV-nak fizetett iparüzési adó összege 39 673 eFt, a teljes kötelezettség 53,1 %-a.

Építményadó 10 786 eFt, a tervezett szinten teljesült. Ebből Szombathely MJV-nak fizetett építményadó 10 400 eFt, a teljes kötelezettség 96,4 %-a.

Gépjárműadó 7 510 eFt, a tervezett összeg 97,5 %-a.

Káreseményekkel kapcsolatos kártérítés 5 059 eFt.

A szennyvízkibocsátás utáni bírság összege a vizsgált időszakban 2 799 eFt.

Különböző egyéb ráfordítások 21 488 eFt, ebből a kintlévőségek leírása 6 451 eFt, selejtezés miatt a nyilvántartásból kivezetett tárgyi eszközök, készletek bruttó értéke 15 037 eFt.

Támogatások mértéke 1 000 eFt, amely a Szakszervezeti Alapítványnak nyújtott támogatás.

A követelések elszámolt értékvesztése 39 662 eFt, nem tervezett tétel. Az egyéb bevételek között elszámolt, szintén nem tervezett értékvesztett követelésekre befolyt összeg 29 547 eFt. Különbözete 10 115 eFt, negatív hatással van az eredményre.

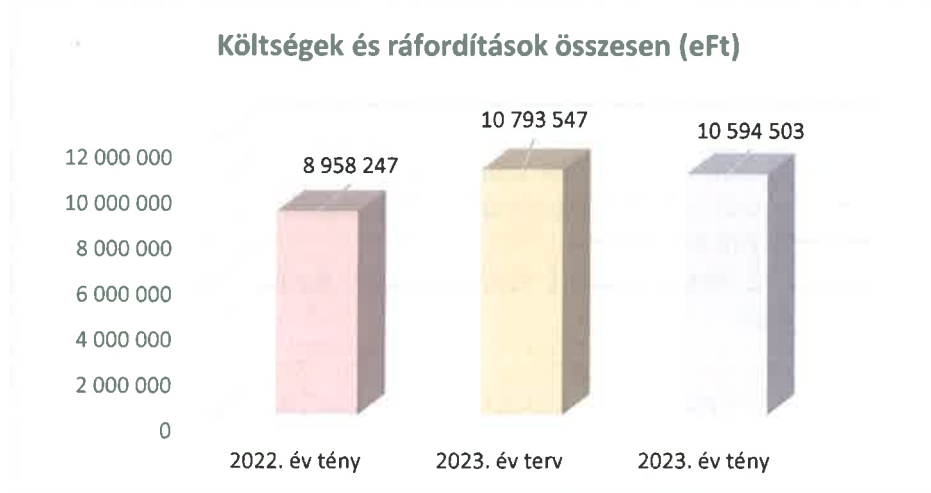
Cégautó adó 1 771 eFt.

Sajátos egyéb ráfordítás értéke 2023. évben 36 710 eFt, amely összeg tartalmazza az önkormányzatoknak térítésmentesen átadott víziközmű eszközök értékét. A Vksztv. rendelkezéseinek értelmében víziközmű vagyontárgy nem lehet a társaság tulajdonában, kivétel a rendszerfüggetlen elemek.

#### Pénzügyi műveletek ráfordítása

Pénzügyi műveletek ráfordítása 5 228 eFt, amely az árfolyamvesztést tartalmazza.

**Az összes költség és ráfordítás 10 594 503 eFt, amely a tervezett összegnél 1,8 %-kal, 199 044 eFt-tal alacsonyabb.**



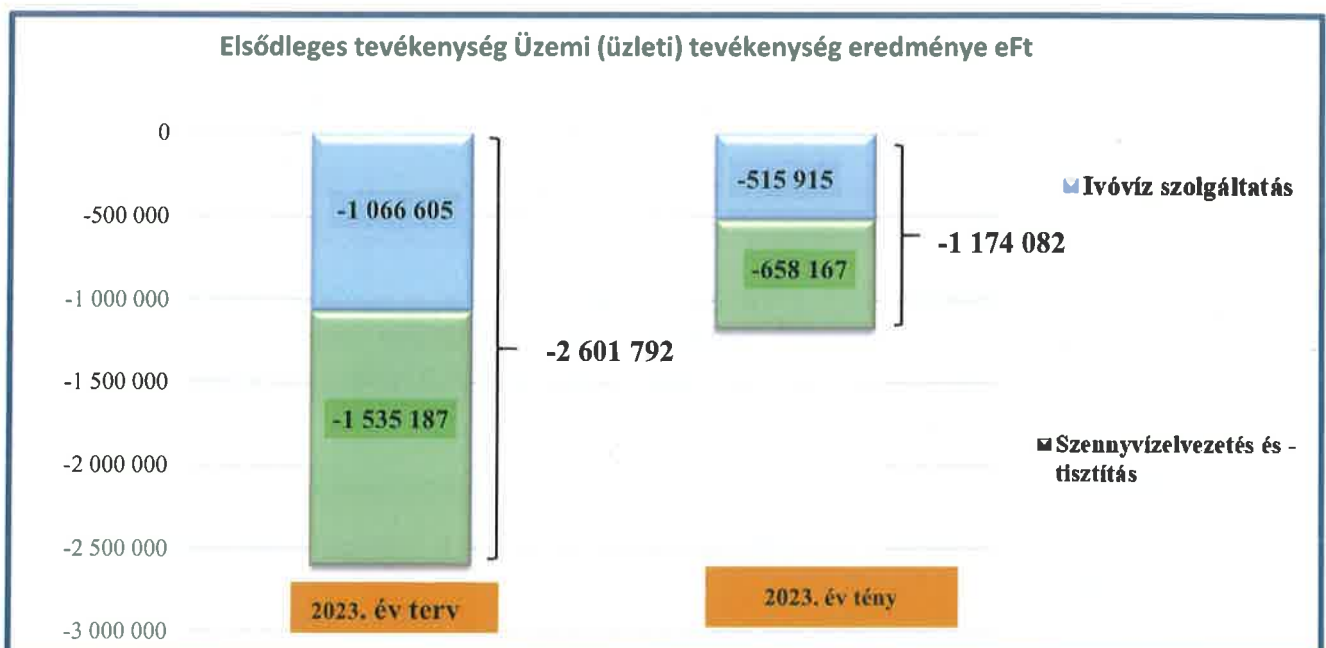
## XII. EREDMÉNY ALAKULÁSA

Az összes bevétel és a saját előállítású eszközök értéke, valamint a költségek, ráfordítások különbözeteként az eredmény 2023. évben -559 486 eFt, a tervezett 25,1 %-a.

A tervtől való eltérést számszakilag az okozza, hogy az összes bevétel 16,8 %-kal, 1 436 mFt-tal nagyobb a tervezett bevételnél. Ennek oka az Energiaügyi Minisztérium által folyósított, utólagos elszámolású támogatás. Az összes költség és ráfordítás 1,8 %-kal, 199 mFt-tal alacsonyabb a tervezett összegnél.

Társaságunk bevételeit nagymértékben meghatározó elsődleges tevékenységek árbevétele 139 mFt-tal maradt el a tervezett értéktől, az előző évi tényleges összegnél pedig 128 mFt-tal lett kevesebb.

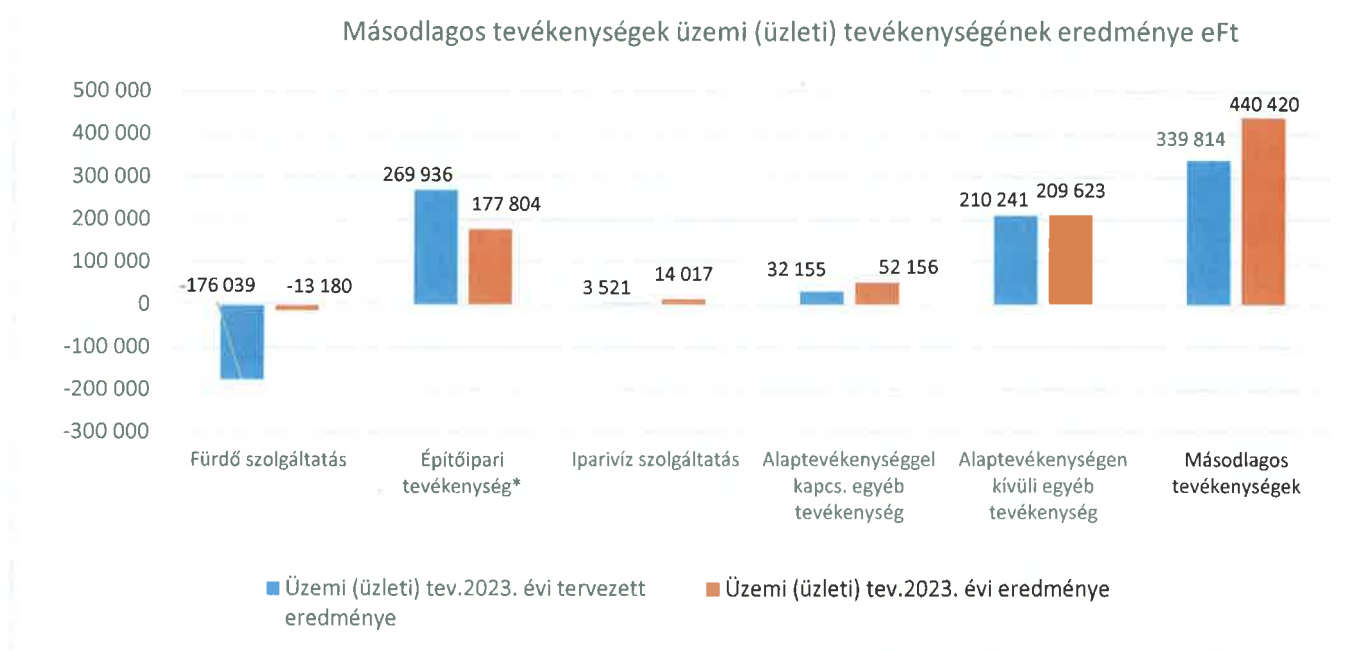
Az egyéb bevételeink a kapott támogatások hatására 1 581 mFt-tal haladták meg a tervezettet, az előző évhez viszonyítva 1 691 mFt a növekedés. A vizsgált időszakban az SZMJV Önkormányzatán keresztül az uszoda működési finanszírozásához 92 mFt támogatást biztosított a Honvédelmi Minisztérium, amelyhez 200 mFt további támogatást kaptunk SZMJV Önkormányzatától. 2023. évben az Energiaügyi Minisztérium által utalt támogatási előlegből **1 581 248 eFt állami támogatást** számoltunk el. A pénzügyi műveletek mintegy 148 mFt összegben növelték a bevételeket a tervhez viszonyítva.





Az elsődleges tevékenységek 2023. évi adózás előtti együttes eredménye -1 018 130 eFt, a tervhez viszonyítva 39,5 %, amely az Energiaügyi Minisztérium által folyósított, utólagos elszámolású állami támogatásnak köszönhető. Támogatás nélkül az eredmény -2 599 378 eFt.

### Másodlagos tevékenységek



A VASIVÍZ ZRt. alaptevékenysége - az alapító tulajdonos önkormányzatok szándékának megfelelően - a közműves ivóvízellátás, valamint a közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás. Ugyanakkor a részvénytársaság alapításakor és azóta is a Szombathelyi Fedett Uszoda és Termálfürdő üzemeltetője.

A másodlagos tevékenységek a fürdőszolgáltatáson kívül az építési tevékenység, ipari szolgáltatás, az alaptevékenységhez kapcsolódó és az alaptevékenységen kívüli szolgáltatások. A VASIVÍZ ZRt. víziközmű-szolgáltatói tevékenységét a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.) és ennek végrehajtási rendelete szabályozza. Ennek értelmében az uszoda és fürdőszolgáltatás másodlagos tevékenységnek minősül.

A fürdő szolgáltatás vesztesége -11 255 eFt, a tervezettnél 164 460 eFt-tal kedvezőbben alakult. Szombathely MJV önkormányzata 2023. évben a fürdőszolgáltatás finanszírozását 200 000 eFt-tal támogatta, valamint az állam az Önkormányzaton keresztül 92 079 eFt működési támogatást biztosított, elszámolási kötelezettség mellett. Támogatás nélkül az adózás előtti eredmény -303 334 eFt lenne.

Az építőipari tevékenység eredménye 192 506 eFt, a tervezetthez képest 81 968 eFt-tal alacsonyabb. Az építőipari teljesítményt és az eredményt is javítja a befejezetlen építőipari munkák összege, amelyet az árbevételben kell kimutatni. Értéke a vizsgált időszakban 36 341 eFt.

Az ipari víz szolgáltatás eredménye 14 052 eFt, 10 465 eFt-tal magasabb a tervezettnél.

Az alaptevékenységgel kapcsolatos egyéb tevékenység eredménye 53 581 eFt, 21 030 eFt-tal magasabb a tervezettnél.

Alaptevékenységen kívüli tevékenység eredménye 209 760 eFt, a tervezettnél 1 331 eFt-tal alacsonyabb.

A másodlagos tevékenységek nettó árbevétele együttesen 91 %-on, az értékesítés közvetlen önköltsége 94 %-on teljesült, így a másodlagos tevékenységek eredménye összesen 458 644 eFt a tervezett 345 988 eFt-hoz képest.

**A társaság üzemi (üzleti) tevékenységének eredménye -733 662 eFt, amelyet a pénzügyi műveletek 174 176 eFt összegű eredménye módosított. A társaság adózott eredménye (vesztesége) -559 486 eFt.**

### XIII. PÉNZÜGYI HELYZET

A társaság likviditását döntő mértékben az ivóvíz- és csatornaszolgáltatásból származó bevétel határozza meg, amely 2022. évben 6 390 852 eFt volt, az összes nettó árbevétel 82 %-át tette ki. A két szolgáltatásról 546 715 db számla készült – a leolvasási és számlázási rendszer megváltozása miatt lényegesen kevesebb az előző évi 905 892 db-bal szemben.

Az 1-30 nap lejáratú kintlévőség összege nagyon különböző lehet attól függően, hogy a leolvasási és számlázási ütemterv szerint év végén kibocsátott számlák fizetési határideje adott évre esik, vagy átke-  
rül a következő évre. Ennek hatása kiszűrhető, amennyiben a mérlegkészítés időpontjáig beérkezett befizetéseket figyelembe vevő tartozásokat vizsgáljuk.

Lejárat ideje	Kintlévőség		Mérlegkész. időpontjáig befolyt követelés		Mérlegkészítés időpontjában fennálló köv. összege		eFt változása	
	2022.dec.31.	2023.dec.31.	2023.febr15.	2024.febr15.	2023.febr15.	2024.febr15.	eFt	index
	1-30 nap	78 000	105 043	21 847	74 567	56 153	30 476	-25 677
31-90nap	20 496	28 381	14 813	15 452	5 683	12 929	7 246	227,5%
91-180 nap	41 177	27 217	8 054	1 719	33 123	25 498	-7 625	77,0%
181-365 nap	29 114	36 786	2 266	1 085	26 848	35 701	8 853	133,0%
365 napon túl	178 866	168 577	15 954	3 293	162 912	165 284	2 372	101,5%
Lejárt köv. össz.	347 653	366 004	62 934	96 116	284 719	269 888	-14 831	94,8%
Változás bázis adathoz képest		18 351		33 182		-14 831		

Lejárt követelések és megoszlásuk a lejárat ideje szerint a víziközmű-használati díjból megvalósult önkormányzati építési munkák lejárt fizetési határidejű számlaértékével korrigálva

Lejárat ideje	Kintlévőség		Mérlegkész. időpontjáig befolyt követelés		Mérlegkészítés időpontjában fennálló köv. összege		eFt változása	
	2022.dec.31.	2023.dec.31.	2023.febr15.	2024.febr15.	2023.febr15.	2024.febr15.	eFt	index
	1-30 nap	77 071	95 881	21 624	65 478	55 447	30 403	-25 044
31-90nap	17 562	18 398	14 710	11 841	2 852	6 557	3 705	229,9%
91-180 nap	8 069	10 370	1 684	1 719	6 385	8 651	2 266	135,5%
181-365 nap	12 922	9 174	171	1 085	12 751	8 089	-4 662	63,4%
365 napon túl	77 584	72 101	3 104	1 265	74 480	70 836	-3 644	95,1%
Lejárt köv. össz.	193 208	205 924	41 293	81 389	151 915	124 535	-27 380	82,0%
Változás bázis adathoz képest		12 716		40 096		-27 380		

A 30 napon túli lejárt kintlévőség a mérlegkészítés időpontjában az értékesítés nettó árbevételéhez viszonyítva 2022. évben 2,9 %, 2022. évben 3,1 %. Az önkormányzati építési munkák lejárt fizetési határidejű számlaértékével korrigált 30 napon túli kintlévőség aránya szintén a mérlegkészítés időpontjában az önkormányzati víziközművek építési-szerelési munkáiból származó értékkel korrigált értékesítési nettó árbevételhez viszonyítva 2022. és 2023. évben egyaránt 1,3%.

*A kintlévőségek csökkentésére irányuló tevékenységek*

A *fizetéssel 60 napot meghaladó késedelembe* esett felhasználók korlátozhatók illetve zárhatók ki szigorúan betartandó előírások, többszöri felszólítás alapján az ivóvíz szolgáltatásból.

A korlátozás/kizárás elkerülhető fizetési haladék, részletfizetés igénybevételével.

Ezen intézkedések hatására sem fizetők ellen 1 millió Ft alatti tartozás esetén *fizetési meghagyás* kibocsátása kérhető a Magyar Országos Közjegyzői Kamara elektronikus rendszerén keresztül. Ennél nagyobb összegű tartozás peres eljárásban érvényesíthető.

	2022. év	2023. év	Index
Kiküldött fizetési felszólítás	19 246 db	18 466 db	95,9%
Elindított 1. korlátozási-kizárási eljárás	11 200 db	11 644 db	104,0%
Elindított 2. korlátozási-kizárási eljárás	2 613 db	3 001 db	114,8%
Elindított 1. korlátozás-kizárási tőketartozása	248 714 eFt	281 404 eFt	113,1%
Elindított 2. korlátozás-kizárási tőketartozása	67 701 eFt	79 659 eFt	117,7%
<i>1 db elindított 2. korlátozás-kizárási tőketartozás</i>	<i>26 eFt</i>	<i>27 eFt</i>	<i>102,5%</i>
Tényleges korlátozás-kizárási	22 fogy.	31 fogy.	140,9%
<i>Tényleges/elindított korlátozás-kizárási</i>	<i>0,8 %</i>	<i>1,0 %</i>	<i>122,7%</i>
Tőketartozásból befolyt összeg	159 980 eFt	194 632 eFt	121,7%
<i>Befolyt összeg/tőketartozás</i>	<i>50,6 %</i>	<i>53,9 %</i>	<i>106,6%</i>
Fiz. és korl./kizárási felszól-ra befiz. késedelmi kamat	5 737 eFt	8 986 eFt	156,6%
Részletfizetési kedvezményben részesült	308 fogy.	271 fogy.	88,0%
Részletfizetés tőketartozása	42 393 eFt	30 417 eFt	71,8%
Fizetési meghagyás kibocs. iránt beadott kérelem	96 db	108 db	112,5%
Fiz.meghagyás kibocsátása iránti kérelmek összege	11 431 eFt	24 512 eFt	214,4%
Fiz.meghagyás kibocsátás hatására befiz. összeg	1 285 eFt	12 402 eFt	965,1%

Amennyiben a jogerős fizetési meghagyás hatására sem történik meg a tartozás kiegyenlítése, azt *bírósági végrehajtásra* adjuk tovább.

	2022. év	2023. év	Index
Bírósági végrehajtásra adott követelés	57 db	102 db	178,9%
Bírósági végrehajtásra adott köv. tőkeösszege	5 072 eFt	11 561 eFt	227,9%
<i>1 bírósági végrehajtásra adott köv. tőkeösszege</i>	<i>89 eFt</i>	<i>113 eFt</i>	<i>127,4%</i>
Követelések teljes végrehajtási ügyértéke (tőketart, fiz.meghagyások és végrehajt. ktge, illetékek, kés.kamat)	16 561 eFt	20 033 eFt	121,0%
A végrehajtás alatt álló eljárásokból az időszakban befolyt összeg	24 392 eFt	27 721 eFt	113,6%
Ingyenre bejegyzett tőkekövetelés a beszámolási időszak utolsó napján	1 938 eFt	6 148 eFt	317,2%

Tapasztalataink szerint a fizetési felszólítások, valamint a korlátozási/kizárási eljárás elindítása és főként a tényleges korlátozás/kizárási ösztönzi a felhasználókat tartozásuk kiegyenlítésére.

*A korlátozási-kizárási csoport működése*

Az Ügyfélszolgálat szervezetén belül működő korlátozási-kizárási csoport elsődleges feladata a korlátozás vagy kizárási végrehajtása, illetve a tartozás rendezését követő 3 napon belül a szolgáltatás helyreállítása. A csoport további feladata a korlátozott/kizárt felhasználási helyek időszakos ellenőrzése, az elhagyott, üresen álló ingatlanok feltérképezése, bekötéseik rendezése, valamint a hosszú ideje korlátozott és nagy összeggel tartozó felhasználási helyek esetében a lakossági felhasználók kizárási ott, ahol a szolgáltatás közkútról megoldható. Ezen esetekben a kintlévőség csökkentése mellett cél az is, hogy az adós tartozása ne növekedjen számottevően.

## Korlátozási-kizárási csoport által végzett tevékenység

	2022. év			2023. év			Változás
	Lakosság	Nem lakosság	Összesen	Lakosság	Nem lakosság	Összesen	
Felkeresett felhasználók száma	1 112	142	1 254	1462	154	1616	362
Korl./kizárt felhaszn. helyek száma	31	3	34	19	3	22	-12
Befizetésre került tartozások száma	828	109	937	848	76	924	-13
Korl./kizárási listákon szereplő felhasználók összes tartozása eFt	25 985	5 992	31 977	32 286	7 526	39812	7835
Befizetett tartozások összege eFt	27 139	6 640	33 779	25 650	5 253	30 903	-2 876
Befizetési arány	104,4%	110,8%	105,6%	79,4%	69,8%	77,6%	-28%
Védendői státuszt igényelt	5	0	5	0	0	0	-5
Visszanyitások száma	33	1	34	26	0	26	-8
Egyéb (pl. lakatlan)	248	29	277	596	75	671	394

A fogyasztók részletfizetési kérelemmel fordulnak társaságunkhoz, de sok esetben ennek fizetését sem tudják teljesíteni. Ezek a részletfizetési eljárások is módosítják a lejárt kintlévőség korcsoportonkénti összegét. Növekszik azon jelentős fogyasztású közületek, intézmények száma is, amelyek a számlákat több hónapos késéssel fizetik, egy-egy felhasználó egyre nagyobb tartozást halmoz fel.

Aki tartozását néhány hónapon belül nem tudja, vagy nem akarja kiegyenlíteni, a 180 napon túli tartozások összegét növeli, amely időpont után nagyon alacsony a befizetések aránya.

A 365 napon túli tartozások összege elsősorban nagy összeggel tartozó, tartós likviditási gondjaik miatt jelentős késedelemmel fizető cégek, valamint az évek óta nem, vagy alig fizető magánszemély felhasználók 100 eFt feletti tartozásaiból ered. A velük szemben indított végrehajtási eljárások egy részében jelenleg tényleges pénzbevételt nem realizálunk. Jellemzően letiltható jövedelmük nincs, vagy más letiltások miatt követelésünket sorba állítják. Esetükben - amennyiben rendelkeznek ingatlannal - jelzálogjogot jegyeztetünk be.

2023. évben 6 451 eFt értékű kintlévőség került leírásra, túlnyomó részben 365 napon túli tartozások körében.

#### XIV. KÉSZLETGAZDÁLKODÁS

Az anyagbeszerzés 838 542 eFt, a terv 94,9 %-a, a bázis időszak beszerzésénél 1,5 %-kal, 12 157 eFt-tal magasabb.

A felhasználás 826 650 eFt volt az időszak folyamán, a tervezett 91,9 %-a, az előző év hasonló időszakához képest 3,2 %-kal, 25 942 eFt-tal magasabb.

A készletek korrigált nyitóértéke 150 870 eFt, a zárókészlet értéke 168 892 eFt, a tervezettnél 26 022 eFt-tal, 18,2 %-kal, a 2022. évi zárókészletnél 32 631 eFt-tal, 23,9 %-kal magasabb.

A munkahelyi anyag értékét (3 394 eFt) a raktári zárókészlet nem tartalmazza.

A bizományosi beszerzés az előző időszak 118 016 eFt értékű beszerzésével szemben 165 065 eFt, az összes beszerzés 19,7 %-a, a bázis időszakban ez az arány 14,3 % volt.

A készletek forgási sebessége kronologikus átlagkészlettel számolva 5 fordulat/év az előző időszak 5,5 értékével szemben.

## XV. ÖSSZEGRZÉS

A társaság 2023. évi üzleti tervének összeállításakor már egyértelműen látszott, hogy az energia, a szolgáltatások, az alkatrészek árának emelkedése, forint/euro árfolyam alakulása, de legfőképpen a villamos energia árak nagymértékű növekedése miatt (I. negyedévre nagyon magas áron tudtunk szerződni) több milliárdos veszteséggel kell számolnunk.

Az elsődleges szolgáltatások folyamatos biztosításához már akkor megfogalmazódott, hogy több stratégiai célt kell meghatározni, amelyre a társaságnak intézkedéseket kell hoznia, eszközöket kell találnia, ilyenek például a likviditás és a munkahelyek megőrzése, a munkabérek legalább inflációt megközelítő emelése, hogy az üzleti tervben megfogalmazott célok elérhetőek legyenek.

**Üzleti tervben megfogalmazott főbb célok 2023. évre:**

- a víziközmű-szolgáltatás minőségi és mennyiségi biztosítása
- a likviditás minél hosszabb távú megőrzése (túlélés)
- a jelenlegi tulajdonosi struktúra előnyeinek megtartásához a feltételek megteremtése vagy a fő tulajdonosi szándékok módosulása esetén az integrációs folyamat elősegítése.

Az általános célok között továbbra is szerepelt az üzleti tervben a méretgazdaságosság elve szerinti működés, optimális eszköz- és humánerőforrással való hatékony gazdálkodás, a szolgáltatási veszteség további javítása, a víziközmű-vagyon működőképességének folyamatos fenntartása, a társaságra vonatkozó jogszabályok betartása. A társaság intézkedéseket hozott például a beruházási beszerzések, a költségek, kiemelten az energiateljesítmény csökkenésére. Kiemelt feladat továbbra is a munkaerő megtartása, ezért a munkabérek vásárlóerejének megtartása érdekében béremeléssel is kellett számolni, ennek forrása terv szinten más költségelemek csökkentése volt.

A főbb célok között szerepel a likviditás biztosítása, amely kiemelt feladattá vált ebben az évben, főképp a villamos energia számlák kifizetése vonatkozásában és az első negyedév tekintetében.

Társaságunk likviditási tervet is készített. Kedvezményes hitelfelvétellel is számoltunk, pályáztunk a folyószámlát vezető bankunknál. Ehhez kapcsolódva Alapszabály módosítást terjesztettünk a Közgyűlés elé. A hitelkérelmünk visszautasításra került.

A **2023. évi üzleti tervet** az Igazgatóság a 6/2023. (III.09.) sz. határozatával 2023. március 9-én tárgyalta először és -2 231mFt veszteséggel megismerte és az abban foglaltakat egyhangúlag tudomásul vette. Az üzleti terv elfogadását a társaság Alapszabályának VII.2./r./pontja alapján a Közgyűlés elé terjesztette és azt elfogadásra javasolta azzal a kitételrel, hogy a következő Igazgatósági ülésig el kell készíteni a béremeléssel kiegészített változatot. A következő ülésen, április 13-án a módosított üzleti terv tartalmazta a bértömegnövekedést és az ezzel azonos mértékű költségmegtakarítást, ebből következően a változatlan mértékű veszteséget is, amelyet így mint módosított üzleti tervet mindkét testület a határozatában rögzítetten megismert és az abban foglaltakat egyhangúlag tudomásul vette, azonban továbbra is fenntartva, hogy a módosított üzleti terv elfogadását a társaság Közgyűlése elé terjeszti és azt elfogadásra javasolja.

Megfogalmazódott az üzleti tervben is, hogy a társaság külső segítség nélkül nem tudja az évet lebonyolítani, ezért bízunk a tulajdonosok és az Állam pozitív szerepvállalásában. Ezt erősítette bennünk, hogy 2023. évben létrejött az Energiaügyi Minisztérium.

Magyarország Kormánya a közműszolgáltatások színvonalának emelése, az ágazat köztulajdonú vállalatai működőképességének biztosítása, a nemzeti vízkincs védelme és hatékony hasznosítása érdekében az **Energiaügyi Minisztériumban önálló államtitkárságot** hozott létre, amelyet 2023. február 8-ától V. Németh Zsolt vezet.

A drasztikus mértékben megemelkedett energiaárak kompenzálására kérelmet nyújtottunk be az Energiaügyi Minisztériumhoz, amely pozitív elbírálásban részesült. A támogatói okirat szerint **1 692 410 000 Ft** összegű **állami támogatást kaptunk**, amely támogatási összeg 2023. július 18-án meg is érkezett társaságunkhoz.

A kiutalt összeg részben az elsődleges tevékenységre vonatkozó villamos energia költségtöbblet forrásául szolgált. Az energiaszámlák kifizetésére, valamint ugyanezen tevékenységre a minimálbér és a garantált bérminimum emeléséből adódó 2023. évi többlet bérköltség kompenzálására használhatuk fel. Időközben a Szentgotthárd és környéke (több műszaki rendszer) szennyvizeinek tisztítását végző osztrák partner is tárgyalást kezdeményezett a villamos energia többletköltségeinek áthárítására. Az egyeztetésekbe az Energiaügyi Minisztérium szakállamtitkárságát is bevontuk. A két fél egyeztetése alapján és a Minisztériumnak beadásra került a Támogatói okirat módosítása, amely szerint bértisztításra átvezettek 47mFt-ot. A támogatás előlegként érkezett, utólagos elszámolással. Saját számításunk alapján 2023. évben **1 581 248eFt állami támogatást** számoltunk el egyéb bevételként, továbbá mindaddig kötelezettségként nyilvántartjuk a kiutalt összeget, amíg a támogatáshoz beadott dokumentumok alapján az elbírálás megtörténik. Amennyiben a leadott dokumentumokat és az elszámolást a Minisztérium elfogadja, az elbírálást követően kerül visszafizetésre a fel nem használt 111 millió Ft.

2023. év **villamos energia** beszerzése három szerződéssel volt lefedve. Az I. negyedévben az MVM NEXT Energiakereskedelmi Zrt.-vel megkötött teljes ellátás alapú szerződés fix 205,47 Ft/kWh áramdíjjal került megkötésre. A II. és III. negyedévben szintén ugyanezzel a kereskedővel, de erre az időszakokra indexált áras szerződéssel rendelkezünk. Az energiadíj egységár a II. negyedévre 135,71 EUR/MWh, a III. negyedévre 157,02 EUR/MWh záróáron fixálásra került. A szerződés szerinti árfolyammal a számlázott áramdíj a II-III. negyedévben átlagosan 62,726 Ft/kWh értéken alakult, amely mintegy 30,5 %-a az I. negyedévi fix egységárnak. A IV. negyedévben a MITCO Energia Kft-vel volt indexált áras villamos energia szerződésünk. Az energiadíj egységár a IV. negyedévre 171,99 EUR/MWh záróáron fixálásra került. A szerződés szerinti árfolyammal a számlázott áramdíj a IV. negyedévben átlagosan 79,4 Ft/kWh értéken alakult.

A **földgáz beszerzése** tekintetében is két szerződéssel rendelkezünk, azonban ez esetben felhasználóhelyekre szétbontott szerződésünk volt. Az egyik szerződés az uszodán kívüli felhasználó helyekre vonatkozott a 2022/2023. gázévre. Az MVM Next Energiakereskedelmi Zrt-vel megkötött szerződésünk alapján a fix gázdíj 89,098 Ft/kWh, amely átszámítva 956 Ft/m<sup>3</sup> +RHD díj, együttesen 1018,40 Ft/m<sup>3</sup>. A másik szerződés az AVUS uszodára vonatkozó szerződés, amely szintén a hivatkozott energiakereskedővel megkötött, de indexált áras szerződés. 2023. I. negyedévben a havi tőzsdei TTF árhoz és az MNB közép árfolyamhoz kötötten januárban cirka 50,94 Ft/kWh, amely átszámítva 563 Ft/m<sup>3</sup>, februárban 28,163 Ft/kWh. Az egyes intézmények földgázbeszerzéseivel kapcsolatos veszélyhelyzeti szabályokról szóló 12/2023. (I.20.) Korm.rendelet alapján 2023. március 1-szeptember 30. közötti időszakra vonatkozóan nyilatkoztunk a földgáz tőzsdei árelemének fixálásáról, így március 1-től a fixált egységár 59,699 EUR/MWh plusz kereskedői díj, spread, így márciusban a gázdíj 25,66-26,25 Ft/kWh volt, amely átszámítva 278-281 Ft/m<sup>3</sup>.

Földgáz tekintetében rendelkezünk a 2023/2024 gázévi időszakra is teljes ellátás alapú szerződéssel, fix molekuladíj egységárral, a 34 db földgáz csatlakozási helyünkre 42,693 Ft/kWh (457,92 Ft/m<sup>3</sup>), míg a régi uszoda (50m) esetében 26,573 Ft/kWh (284,988 Ft/m<sup>3</sup>) molekuladíj egységárral.

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság, valamint a Közgyűlés 2023. május 26-án tárgyalta és elfogadta társaságunk **2022. évi Éves beszámolóját**.

2023. évben a **MEKH** határozatban előírt havi, negyedéves és éves **rendszeres adatszolgáltatásokat** társaságunk az előírások szerinti módon és határidőben teljesítette.

A **lakossági víz- és csatornaszolgáltatás állami költségvetési forrásból történő támogatására elnyert 2022. évi pályázat** elszámolását elkészítettük és megküldtük az érintett önkormányzatoknak.

**KEHOP -2.1.7 A víziközmű-szolgáltatással kapcsolatos szemléletformálása:** A KEHOP-2.1.7-19-2019-00017 „Környezetvédelem és fenntarthatóság a víziközmű szolgáltatók életében a klímaváltozás árnyékában” pályázatot a Dél-Pest Megyei Víziközmű Szolgáltató Zrt-vel mint vezetővel és a MAVÍZ-zel konzorciumban nyertük el.

A pályázat keretében a VASIVÍZ ZRt. összesen öt elszámolást nyújtott be 42 012 120 Ft értékben, amelyet hiánytalanul jóváhagytak és kiutaltak. A záró elszámolás 2023. január 30-án került beadásra. A záró helyszíni dokumentum ellenőrzés 2023. november. 15-én Vecsésen megtörtént, az elszámolást rendben találták.

A **Víziközművek Energiahatékonyságának Fejlesztése (VEF) pályázat** keretében elvégzett beruházások 2022. június 30-án befejeződtek. A projekt záró beszámolóját a teljes támogatási összegre vonatkozóan 2023. február 9-én elfogadták. Az első éves fenntartási jelentést 2023. március 31-ei határidőre benyújtottuk. A fenntartási időszak 2025. június 30-ig tart.

Az év végén megjelent a több, mint 10 éve változatlan szolgáltatási díjak módosításáról szóló, az energiaügyi miniszter által kiadott **25/2023.(XII.13.) EM rendelet a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjának megállapításáról.**

2024. január 1-jétől a nem lakossági felhasználók országosan egységes díjon vehetik igénybe a víziközmű-szolgáltatásokat.

A szolgáltatási díjról szóló rendelet mellett megjelent a **24/2023.(XII.13.) EM rendelet**, amely rendelkezik a **Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alap** létrehozásáról, amely szolgálja egyrészt a víziközmű-fejlesztéseket, rekonstrukciókat, továbbá szolgálhatja az elismert, indokolt költségek ellentételezését is. A rendelet 1. melléklete tartalmazza víziközmű-szolgáltatónként a 2024. évi negyedéves befizetési illetve ellentételezési jogosultságokat, a 2. melléklet az elkülönítetten kezelendő összegeket. Az alapot a Nemzeti Vízművek Zrt. kezeli, víziközmű-szolgáltatónként nyilvántartva befizetéseiket és az onnan történő kifizetéseket.

Az Energiaügyi Minisztérium fent hivatkozott két rendelete, amely 2024. január 1-jétől lépett életbe, mérföldkönek tekinthető úgy a „befagyasztott” hatósági díjak tekintetében, mint a rekonstrukcióra és működési többletköltségekre vonatkozó finanszírozás terén, továbbá lehetőséget teremt a víziközmű-szolgáltatók túlélési stratégiájáról a megújulási stratégiára való váltásra.

*Társaságunk a 2023. évet az Állam által - főképp az elszabadult villamos energia díjak okozta többletköltségekre - biztosított egyszeri, elszámolás-köteles támogatásnak köszönhetően 559 millió Ft veszteséggel zárta a tervezett 2,2 milliárd Ft veszteséggel szemben. A támogatások nélkül a veszteség 2,4 milliárd Ft lenne. Az elsődleges tevékenységek értékesítésének nettó árbevétele 139 millió Ft-tal maradt el a tervtől, amelyet nagyrészt a csapadékos időjárás, valamint a felhasználók költségtakarékos vízhasználata befolyásolt.*

*Az év végi saját tőke az elszámolt 2022. évi veszteség és a tárgyévi veszteség figyelembe vételével 1 148 704 eFt, a jegyzett tőke 97,8 %-a, annál 25 638 eFt-tal alacsonyabb, amely nem indokol tulajdonosi intézkedéseket. Az eredménytartalék év végével 532 616 eFt-tal zárult.*

Társaságunk működése a beérkezett támogatásoknak és a folyamatos erőfeszítéseinknek köszönhetően 2023. évben a fentiekben vázoltak ellenére is folyamatos volt. Stratégiai célunknak a nehézségek közepette is eleget tettünk, fenntartottuk az üzembiztonságot, a likviditást, az elfogadott üzleti tervnek megfelelően működtünk, elvégeztük a differenciált béremelést, eljártunk az állami támogatás elnyerésében, hogy biztosítani tudjuk a folyamatos és biztonságos üzemeltetést a szűkös pénzügyi keretek között is, továbbá, hogy a veszteség olyan mértékű legyen „csak”, amely még elfogadhatóan alakítja a saját tőke állományát és nem igényel nagyobb tulajdonosi beavatkozást. Mindezeket a ránk vonatkozó jogszabályok betartása, a tulajdonosi és a felhasználói elvárások kiszolgálása mellett végeztük.

A 2023. évet annak köszönhetően, hogy társaságunk rendkívüli segítséget kapott az Energiaügyi Minisztériumtól év közben, arányaiban kisebb veszteséggel zártuk, mint a tervezett összeg. A támogatással biztosítani lehetett például a szolgáltatás folytonosságát és a likviditást. Az év végén elfogadott nem lakossági szolgáltatási díjrendelet, illetve a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alap pedig optimizmusra adott okot arra vonatkozóan, hogy 2024. évben már elmozdulhatunk a túlélési pozícióból és lehetőséget nyújt egy kiegyensúlyozottabb, nyugodtabb gazdálkodásra, illetve a víziközmű-vagyon fejlesztésére, fenntartására is.

VASIVÍZ  
Vas megyei  
Víz-és Csatornamű Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság



Krenner Róbert  
vezérigazgató



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

## **2023. ÉVI ÜZLETI TERV ÉRTÉKELÉSE** **2023. év**

1. Mennyiségi terv értékelése
2. Bruttó termelési értékterv - és eredmény terv értékelése
3. Bevételi terv értékelése
4. Költség és ráfordítás terv értékelése
5. Anyag és energia felhasználási terv értékelése
6. Tárgyi eszköz fenntartási terv értékelése
7. Készletgazdálkodási terv értékelése
8. Létszám, bér és kereset terv értékelése
9. Személyi jellegű kifizetések és egyéb béren kívüli juttatások terv értékelése
10. Beruházási terv értékelése
11. Építési terv értékelése

Szombathely, 2024. április 11.



## 1. Mennyiségi terv értékelése 2023. év

Megnevezés	Mérték- egység	2022. év tény	2023. év terv	2023. év tény	Index 2023/2022 tény/tény	Eltérés 2023-2022 tény-tény	Index 2023/2023 tény/terv	Eltérés 2023-2023 tény-terv
Ivóvíz termelés	e m <sup>3</sup>	14 531	14 367	14 654	100,8%	123	102,0%	287
Ivóvíz értékesítés*	e m <sup>3</sup>	11 537	11 537	11 145	96,6%	-392	96,6%	-392
Ipari víz termelés**	e m <sup>3</sup>	12	90	79	658,3%	67	87,8%	-11
Ipari víz értékesítés**	e m <sup>3</sup>	60	52	44	73,3%	-16	84,6%	-8
Saját ipari víz felhasználás**	e m <sup>3</sup>	39	31	29	75,1%	-10	93,5%	-2
Tisztított szennyvíz	e m <sup>3</sup>	11 531	12 018	14 107	122,3%	2 576	117,4%	2 089
Szennyvíz elvezetés (számlázott)*	e m <sup>3</sup>	10 395	10 430	10 299	99,1%	-96	98,7%	-131
Fürdőlátogatók száma	e fő	169	130	128	75,7%	-41	98,5%	-2

\*A 2023. évi tény adat az alábbiak szerint képződött:

A 2022. év leolvasott mennyiség.

A 2023. év részben leolvasott felhasználási helyeknél), részben számított (a korábban félévente leolvasott felhasználási helyek tekintetében) mennyiség.

\*\*2022. márciusban felújítás miatt leállt az ipari víz termelés, ivóvíz értékesítése és felhasználása történt.



## 2. Bruttó termelési érték terv értékelése 2023. év

M e g n e v e z é s	2022. év tény	2023. év terv	2023. év tény 03.14 flv.	Index 2023/2022 tény/tény	Eltérés 2023-2022 tény-tény	Index 2023/2023 tény/terv	Eltérés 2023-2023 tény-terv
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 795 417	7 992 912	7 711 745	98,9%	-83 672	96,5%	-281 167
Exportértékesítés nettó árbevétele	0	19 920	7 661		7 661	38,5%	-12 259
<b>Nettó árbevétel</b>	<b>7 795 417</b>	<b>8 012 832</b>	<b>7 719 406</b>	<b>99,0%</b>	<b>-76 011</b>	<b>96,3%</b>	<b>-293 426</b>
<b>Aktívált saját teljesítmények értéke</b>	<b>60 913</b>		<b>28 829</b>	<b>47,3%</b>	<b>-32 084</b>		<b>28 829</b>
<i>Befejezetlen saját beruházás</i>					0		0
<i>Befejezetlen saját beruházás állomány változása</i>					0		0
<i>Saját termelésű készletek állomány változása</i>	597		7 943		7 346		7 943
<i>Önkormányzatoknak átadásra kerülő beruházások</i>					0		0
<i>Befejezetlen építőipari munkák</i>					0		0
<i>Befejezetlen építőipari munkák állomány változása</i>					0		0
<i>Munkahelyi anyag</i>					0		0
<b>Bruttó termelési érték</b>	<b>7 856 927</b>	<b>8 012 832</b>	<b>7 756 178</b>	<b>98,7%</b>	<b>-100 749</b>	<b>96,8%</b>	<b>-256 654</b>

## Eredmény terv értékelése 2023. év

M e g n e v e z é s	2022. év tény	2023. év terv	2023. év tény 03.14 flv.	Index 2023/2022 tény/tény	Eltérés 2023-2022 tény-tény	Index 2023/2023 tény/terv	Eltérés 2023-2023 tény-terv
Bruttó termelési érték	7 856 927	8 012 832	7 756 178	98,7%	-100 749	96,8%	-256 654
Egyéb bevételek	408 599	518 737	2 099 435	513,8%	1 690 836	404,7%	1 580 698
Üzemi (üzleti) ráfordítások	8 956 136	10 793 547	10 589 275	118,2%	1 633 139	98,1%	-204 272
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-690 610</b>	<b>-2 261 978</b>	<b>-733 662</b>	<b>106,2%</b>	<b>-43 052</b>	<b>32,4%</b>	<b>1 528 316</b>
Pénzügyi műveletek bevételei	73 195	31 000	179 404	245,1%	106 209	578,7%	148 404
Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 111	0	5 228	247,7%	3 117		5 228
<i>Pénzügyi műveletek eredménye</i>	<i>71 084</i>	<i>31 000</i>	<i>174 176</i>	<i>245,0%</i>	<i>103 092</i>	<i>561,9%</i>	<i>143 176</i>
<b>Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>-619 526</b>	<b>-2 230 978</b>	<b>-559 486</b>	<b>90,3%</b>	<b>60 040</b>	<b>25,1%</b>	<b>1 671 492</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-619 526</b>	<b>-2 230 978</b>	<b>-559 486</b>	<b>90,3%</b>	<b>60 040</b>	<b>25,1%</b>	<b>1 671 492</b>
<b>Adózás előtti eredmény támogatás nélkül</b>	<b>-751 276</b>	<b>-2 354 978</b>	<b>-2 432 813</b>	<b>323,8%</b>	<b>-1 681 537</b>	<b>103,3%</b>	<b>-77 835</b>
Adófizetési kötelezettség							
<b>Adózott eredmény</b>	<b>-619 526</b>	<b>-2 230 978</b>	<b>-559 486</b>	<b>90,3%</b>	<b>60 040</b>	<b>25,1%</b>	<b>1 671 492</b>



### 3. Bevételi terv értékelése 2023. év

eFt

Megnevezés	2022. év tény	2023. év terv	2023. év tény 03.14 fkv.	Index 2023/2022 tény/tény	Eltérés 2023-2022 tény-tény	Index 2023/2023 tény/terv	Eltérés 2023-2023 tény-terv
Ivóvíz szolgáltatás	3 005 695	3 005 710	2 893 761	96,3%	-111 934	96,3%	-111 949
Szennyvíz elvezetés, -tisztítás	3 385 157	3 395 352	3 368 680	99,5%	-16 477	99,2%	-26 672
<i>Elsődleges tevékenységek összesen</i>	<i>6 390 852</i>	<i>6 401 062</i>	<i>6 262 441</i>	<i>98,0%</i>	<i>-128 411</i>	<i>97,8%</i>	<i>-138 621</i>
Ipari víz szolgáltatás	18 163	17 000	15 692	86,4%	-2 471	92,3%	-1 308
Füldőszolgáltatás és kiegészítő tevékenység	105 164	83 372	85 542	81,3%	-19 622	102,6%	2 170
Építőipari tevékenység	867 642	1 170 120	996 624	114,9%	128 982	85,2%	-173 496
önkormányzati víziközművek építési- szerelési munkák	476 506	1 070 120	741 052	155,5%	264 545	69,2%	-329 068
egyéb építőipari munkák	371 804	100 000	219 232	59,0%	-152 572	219,2%	119 232
befejezetlen építőipari munkák	19 332	0	36 341	188,0%	17 009		36 341
Alaptevékenységhez kapcsolódó egyéb	101 332	101 972	130 868	129,1%	29 536	128,3%	28 896
Alaptevékenységen kívüli egyéb tevékenység	312 264	219 386	220 578	70,6%	-91 686	100,5%	1 192
<i>Másodlagos tevékenységek összesen</i>	<i>1 404 565</i>	<i>1 591 850</i>	<i>1 449 304</i>	<i>103,2%</i>	<i>44 739</i>	<i>91,0%</i>	<i>-142 546</i>
<b>Belföldi értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>7 795 417</b>	<b>7 992 912</b>	<b>7 711 745</b>	<b>98,9%</b>	<b>-83 672</b>	<b>96,5%</b>	<b>-281 167</b>
<b>Exportértékesítés nettó árbevétele</b>	<b>0</b>	<b>19 920</b>	<b>7 661</b>		<b>7 661</b>	<b>38,5%</b>	<b>-12 259</b>
<b>Egyéb bevételek</b>	<b>408 599</b>	<b>518 737</b>	<b>2 099 435</b>	<b>513,8%</b>	<b>1 690 836</b>	<b>404,7%</b>	<b>1 580 698</b>
ebből: esatornabírság	2 049	2 951	1 630	79,6%	-419	55,2%	-1 321
ebből: víziközmű vagyonátadás önkormányzatoknak	54 979	0	36 696	66,7%	-18 283		36 696
ebből: önkormányzattól kapott támogatás	131 750	124 000	292 079	221,7%	160 329	235,5%	168 079
ebből: állami támogatás önkormányzaton keresztül	0	124 000	92 079		92 079	74,3%	-31 921
ebből: önkormányzattól kapott fejlesztési támogatás	0	100 000	0		0	0,0%	-100 000
ebből: Energiaügyi Minisztériumtól kapott támogatás	0	0	1 581 248		1 581 248		1 581 248
<b>Üzemi (üzletli) bevétel</b>	<b>8 204 016</b>	<b>8 531 569</b>	<b>9 818 841</b>	<b>119,7%</b>	<b>1 614 825</b>	<b>115,1%</b>	<b>1 287 272</b>
<b>Pénzügyi műveletek bevétele</b>	<b>73 195</b>	<b>31 000</b>	<b>179 404</b>	<b>245,1%</b>	<b>106 209</b>	<b>578,7%</b>	<b>148 404</b>
<b>Szokásos vállalkozási bevétel</b>	<b>8 277 211</b>	<b>8 562 569</b>	<b>9 998 245</b>	<b>120,8%</b>	<b>1 721 034</b>	<b>116,8%</b>	<b>1 435 676</b>
<b>Bevételek összesen</b>	<b>8 277 211</b>	<b>8 562 569</b>	<b>9 998 245</b>	<b>120,8%</b>	<b>1 721 034</b>	<b>116,8%</b>	<b>1 435 676</b>
<b>Bevételek összesen támogatás nélkül</b>	<b>8 145 461</b>	<b>8 438 569</b>	<b>8 124 918</b>	<b>99,7%</b>	<b>-20 543</b>	<b>96,3%</b>	<b>-313 651</b>





#### 4. Költség és ráfordítás terv értékelése 2023. év

sor- szám	Megnevezés	2022. év		2023. év		2023. év tény 03.14 fkv.	Index 2023/2022 tény/tény	Eltérés 2023-2022 tény-tény	Index 2023/2023 tény/tény	Eltérés 2023-2023 tény-terv
		tény	terv	tény	terv					
01.	Anyagköltség	1 132 129	859 297			863 346	76,3%	-268 783	100,5%	4 049
02.	Energiaköltség	1 417 892	2 787 877			2 605 644	183,8%	1 187 752	93,5%	-182 233
	villamos energia	1 052 683	2 366 993			2 193 255	208,3%	1 140 572	92,7%	-173 738
	földgáz	194 007	248 011			263 305	136,8%	71 298	107,0%	17 294
	üzemanyag	168 794	169 873			144 804	85,8%	-23 990	85,2%	-25 069
	egyéb energia	2 408	3 000			2 280	94,7%	-128	76,0%	-720
03.	Igénybevett szolgáltatások	1 853 967	2 254 959			2 203 485	118,9%	349 518	97,7%	-51 474
	üzemeltetett eszközök használati díja	874 322		882 352		850 088	97,2%	-24 234	96,3%	-32 264
	idegen fenntartás	176 607		148 146		214 270	121,3%	37 663	144,6%	66 124
	Szennyvíztisztítás (Szentgotthárd, Vát) bér munka díja	185 017		206 311		244 791	132,3%	59 774	118,7%	38 480
	szennyvíziszapelhelyezés	106 261		90 000		99 764	93,9%	-6 497	110,8%	9 764
	távközlési, postai szolgáltatás	118 317		126 546		118 646	100,3%	329	93,8%	-7 900
	minőség-ellenőrzés	10 943		11 000		8 858	80,9%	-2 085	80,5%	-2 142
	egyéb igénybevett szolgáltatás	382 500		790 604		667 068	174,4%	284 568	84,4%	-123 336
04.	Egyéb szolgáltatások	294 667	235 952			273 472	92,8%	-21 195	115,9%	37 520
05.	Eladott árúk, közvetített szolgáltatások	90 103	5 000			11 899	13,2%	-78 204	238,0%	6 899
<b>I.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítás összesen (01.+02.+03.+04.+05.)</b>	<b>4 788 758</b>	<b>6 143 085</b>			<b>5 957 846</b>	<b>124,4%</b>	<b>1 169 088</b>	<b>97,0%</b>	<b>-185 239</b>
06.	Béreköltség	2 760 771	3 207 638			3 207 597	116,2%	446 826	100,0%	-41
07.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	211 473	230 371			233 727	110,5%	22 254	101,5%	3 356
08.	Bérlmények	386 682	461 969			439 741	113,7%	53 059	95,2%	-22 228
<b>II.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítás összesen (06.+07.+08.)</b>	<b>3 358 926</b>	<b>3 899 978</b>			<b>3 881 065</b>	<b>115,5%</b>	<b>522 139</b>	<b>99,5%</b>	<b>-18 913</b>
<b>III.</b>	<b>Értékesítési leírás</b>	<b>357 437</b>	<b>296 000</b>			<b>327 997</b>	<b>91,8%</b>	<b>-29 440</b>	<b>110,8%</b>	<b>31 997</b>
<b>IV.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>451 015</b>	<b>454 484</b>			<b>422 367</b>	<b>93,6%</b>	<b>-28 648</b>	<b>92,9%</b>	<b>-32 117</b>
	ebből: iparüzési adó	90 843	81 960			74 739	82,3%	-16 104	91,2%	-7 221
	közművezeték adó	146 950	148 000			147 984	100,7%	1 034	100,0%	-16
	víziközmű vagyónatadás önkormányzatoknak	49 290	0			36 710	74,5%	-12 580		36 710
	Üzemi (üzleti) ráfordítások összesen	8 956 136	10 793 547			10 589 275	118,2%	1 633 139	98,1%	-204 272
<b>V.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>2 111</b>	<b>0</b>			<b>5 228</b>	<b>247,7%</b>	<b>3 117</b>		<b>5 228</b>
	Szokásos vállalkozási költségek és ráfordítások	8 958 247	10 793 547			10 594 503	118,3%	1 636 256	98,2%	-199 044
	Költségek és ráfordítások összesen	8 958 247	10 793 547			10 594 503	118,3%	1 636 256	98,2%	-199 044

eFt



## 5. Anyag- és energia felhasználási terv értékelése 2023. év

Megnevezés	Mérték- egység	2022. év tény	2023. év terv	2023. év tény	Index 2023/2022 tény/tény	Eltérés 2023-2022 tény-tény	Index 2023/2023 tény/terv	Eltérés 2023-2023 tény-terv
Technológiai anyagfelhasználás	eFt	195 755	244 297	160 674	82,1%	-35 081	65,8%	-83 623
-lvóvíz kezelés	eFt	14 850	11 937	19 780	133,2%	4 930	165,7%	7 843
-Szennyvíz tisztítás, komposztálás	eFt	174 064	227 945	135 574	77,9%	-38 490	59,5%	-92 371
-Fürdő szolgáltatás	eFt	6 841	4 415	5 320	77,8%	-1 521	120,5%	905
Ipari szolgáltatás anyagfelhasználás	eFt	96	0	136	141,7%	40		136
Építőipar anyagfelhasználás	eFt	548 945	220 000	270 472	49,3%	-278 473	122,9%	50 472
Tárgyeszköz fenntartás anyagfelhasználás	eFt	285 721	300 000	323 337	113,2%	37 616	107,8%	23 337
Segéd- és rezsi anyagok	eFt	88 875	85 000	99 765	112,3%	10 890	117,4%	14 765
- Uszoda és Termálfürdő	eFt	14 846		13 240	89,2%	-1 606		13 240
- Laboratóriumi tevékenység	eFt	26 109		29 771	114,0%	3 662		29 771
- Üzemorvosi ellátás	eFt	3 042		4 499	147,9%	1 457		4 499
- Gondnoki tevékenység	eFt	4 867		18 363	377,3%	13 496		18 363
- COVID-19 elleni védekezés*	eFt	183		0	0,0%	-183		0
- Egyéb anyagfelhasználás	eFt	39 828		33 892	85,1%	-5 936		33 892
Nyomtatványok, szakkönyvek, folyóiratok	eFt	12 737	10 000	8 962	70,4%	-3 775	89,6%	-1 038
<b>Anyagfelhasználás összesen</b>	<b>eFt</b>	<b>1 132 129</b>	<b>859 297</b>	<b>863 346</b>	<b>76,3%</b>	<b>-268 783</b>	<b>100,5%</b>	<b>4 049</b>
<b>Energia felhasználás</b>								
Villamos energia	Mwh	19 686	20 129	19 101	97,0%	-585	94,9%	-1 028
vételzett	Mwh	18 006	18 556	16 993	94,4%	-1 013	91,6%	-1 563
saját termelésű	Mwh	1 680	1 573	2 108	125,5%	428	134,0%	555
Biogáz	em3	774	800	908	117,3%	134	113,5%	108
Földgáz	em3	561	420	423	75,5%	-138	100,7%	3
Benzin	el	19,9	16,6	18,2	91,4%	-1,7	109,7%	1,6
Gázolaj	el	325,0	311,7	304,3	93,6%	-20,7	97,6%	-7,4
Tűzifa	m3	0	0	0		0,0		0,0
Cseppfolyósított gáz	to	4,7	10,5	4,5	94,3%	-0,3	42,4%	-6,1

\*A külön munkaszámom gyűjtött költségeket tartalmazza.



**6. Tárgyi eszköz fenntartási terv értékelése  
2023. év**

Megnevezés	Saját			Idegen			Összesen					eFt
	2022. év tény	2023. év terv	2023. év tény	2022. év tény	2023. év terv	2023. év tény	2023/2022 tény/tény	Eltérés 2023-2022 tény-tény	Index 2023/2023 tény/terv	Eltérés 2023-2023 tény-terv		
		740 273	901 941	836 123			836 123	112,99%	95 850	92,7%	-65 818	
Terrületi üzemmérnökségek	135 451	129 260	111 850			111 850	82,6%	-23 601	86,5%	-17 410		
Központi fenntartás	10 402	10 430	9 376			9 376	90,1%	-1 026	89,9%	-1 054		
Uszoda és Termálfürdő által végzett fenntartás	26 137	19 778	33 631			33 631	128,7%	7 494	170,0%	13 853		
Üzemvitel által végzett járműjavítások	<b>912 263</b>	<b>1 061 409</b>	<b>990 980</b>			<b>990 980</b>	<b>108,6%</b>	<b>78 717</b>	<b>93,4%</b>	<b>-70 429</b>		
<b>Saját fenntartás összesen</b>												
Üzemvitel által végeztetett idegen fennt. (vizmérők, szivattyúk, gépek)				21 749	22 522	30 991	142,5%	9 242	137,6%	8 469		
Uszoda és Termálfürdő idegen fenntartás				4 008	6 039	5 453	136,1%	1 445	90,3%	-586		
Gépjárművek, munkagépek idegen javítása				62 265	40 000	69 478	111,6%	7 213	173,7%	29 478		
Informatika, labor, raktár				9 405	8 085	12 956	137,8%	3 551	160,2%	4 871		
Közmű műtárgyak fennt. munkák				82 763	71 500	108 029	130,5%	25 266	151,1%	36 529		
<b>Idegen fenntartás összesen</b>				<b>180 190</b>	<b>148 146</b>	<b>226 907</b>	<b>125,9%</b>	<b>46 717</b>	<b>153,2%</b>	<b>78 761</b>		
<b>Fenntartás összesen</b>	<b>912 263</b>	<b>1 061 409</b>	<b>990 980</b>	<b>180 190</b>	<b>148 146</b>	<b>1 217 887</b>	<b>111,5%</b>	<b>125 434</b>	<b>100,7%</b>	<b>8 332</b>		

\* A tábla adatai a 4. Költség és ráfordítás tábla 522. Főkönyvre könyvelt összegén felül tartalmazza a 526. fkv. Egyéb igénybevevett szolgáltatás és 53. fkv. Egyéb szolgáltatásra könyvelt értéket (Uszoda, Közműműtárgyak fennt. munkák)



**7. Készletgazdálkodási terv értékelése**  
**2023. év**

Sor- szám	Megnevezés	2022. év tény	2023. év terv	Korrekció	2023. év terv (korrekcióval)	2023. év tény *	eFt			
							Index 2023/2022 tény/tény	Eltérés 2023-2022 tény-tény	Index 2023/2023 tény/terv	Eltérés 2023-2023 tény-terv
<b>01.</b>	<b>Raktári készletek nyitó állomány</b>	<b>104 591</b>	<b>136 261</b>	<b>14 609</b>	<b>150 870</b>	<b>150 870</b>	<b>144,2%</b>	<b>46 279</b>	<b>100,0%</b>	<b>0</b>
02.	Anyagbeszerzés	826 385	884 000	0	884 000	838 542	101,5%	12 157	94,9%	-45 458
03.	Egyéb növekedés	43 758	23 000	0	23 000	37 713	86,2%	-6 045	164,0%	14 713
04.	Felhasználás	800 708	900 000	0	900 000	826 650	103,2%	25 942	91,9%	-73 350
05.	Értékesítés, egyéb csökkenés	37 765	15 000	0	15 000	31 583	83,6%	-6 182	210,6%	16 583
<b>06.</b>	<b>Zárókészlet (01.+02.+03.-04.-05.=06.)</b>	<b>136 261</b>	<b>128 261</b>	<b>14 609</b>	<b>142 870</b>	<b>168 892</b>	<b>123,9%</b>	<b>32 631</b>	<b>118,2%</b>	<b>26 022</b>

\*A munkahelyi anyag értékét ( 3 394eFt) a zárókészlet nem tartalmazza.





### 8. Létszám, bér és kereset terv értékelése 2023. év

Megnevezés	Mérték- egység	2022. év tény	2023. év terv	2023. év tény	Index 2023/2022 tény/tény	Eltérés 2023-2022 tény-tény	Index 2023/2023 tény/terv	Eltérés 2023-2023 tény-terv
<b>Korrigált munkajogi állományi létszám</b>								
Teljes munkaidős összesen	fő	530	545	537	101,3%	7	98,5%	-8
Nem teljes munkaidős összesen	fő	18	15	17	94,4%	-1	113,3%	2
<b>Létszám összesen</b>	<b>fő</b>	<b>548</b>	<b>560</b>	<b>554</b>	<b>101,1%</b>	<b>6</b>	<b>98,9%</b>	<b>-6</b>
<b>Bér</b>								
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak bére	e Ft	2 700 599	3 109 474	3 135 045	116,1%	434 446	100,8%	25 571
Részmunkaidőben foglalkoztatottak bére	e Ft	45 726	50 742	56 423	123,4%	10 697	111,2%	5 681
Egyéb bérek*	e Ft	14 446	47 422	16 129	111,7%	1 683	34,0%	-31 293
<b>Bér összesen</b>	<b>e Ft</b>	<b>2 760 771</b>	<b>3 207 638</b>	<b>3 207 597</b>	<b>116,2%</b>	<b>446 826</b>	<b>100,0%</b>	<b>-41</b>

\*Az egyéb bérek az Igazgatóság és Felügyelő Bizottság valamint a szakmai gyakorlat bértömegét tartalmazzák.  
A 4. Költség és ráfordítás terv értékelése táblában szereplő bérköltség időbeli elhatárolás miatt tér el a 8. Létszám, bér és kereset terv értékelése tábla adatától.



**9. Személyi jellegű kifizetések és egyéb béren kívüli juttatások terv-értékelése**  
**2023. év**

Megnevezés	2022. év tény	2023. év terv	2023. év tény	Index 2023/2022 tény/tény	Eltérés 2023-2022 tény-tény	Index 2023/2023 tény/terv	Eltérés 2023-2023 tény-terv
<b>Cafeteria rendszerbe bevonható juttatások és költségértétek</b>	<b>102 485</b>	<b>103 125</b>	<b>100 231</b>	<b>97,8%</b>	<b>-2 254</b>	<b>97,2%</b>	<b>-2 894</b>
Étkezési Erzsébet utalvány	14		0	0,0%	-14		0
Kultúra utalvány	0	0	0		0		0
Sportutalvány	0	0	0		0		0
Iskolakezdési utalvány	0	0	0		0		0
Adómentes lakáscélú hiteltámogatás	0	0	0		0		0
Önkéntes nyugdíj- és eg. pénztár tagdíj ktg	0	0	0		0		0
Szép kártya	102 303		100 051	97,8%	-2 252		100 051
Belsődei, óvodai ellátás, szolgáltatás	0	0	0		0		0
Kulturális belépő	168		180	107,1%	12		180
Készpénz 100.000 Ft/év	0	0	0		0		0
Mobilitás célú lakhatási támogatás	0	0	0		0		0
Sportrendezvényekre szóló belépő	0	0	0		0		0
<b>Egyéb juttatások és költségértétek</b>							
Betegszabadság	29 390	37 246	30 210	102,8%	820	81,1%	-7 036
Táppénz hozzájárulás	13 448	15 946	11 907	88,5%	-1 541	74,7%	-4 039
Munkabérezési költségértétek	16 212	18 000	23 622	145,7%	7 410	131,2%	5 622
Saját szék használat költségértéte	8 011	10 800	8 732	109,0%	721	80,9%	-2 068
Élet- és balesetbizt. munkáltató által fiz.	2 823	3 272	3 257	115,4%	434	99,5%	-15
Segélyek, egyéb szoc., kult. juttatások ktge	1 109	2 500	2 421	218,3%	1 312	96,8%	-79
Végkielégítés	0	0	0		0		0
Apasági szabadság (6-10 nap)	0	0	41		41		41
Reprezentációs ktg	2 095	1 500	3 313	158,1%	1 218	220,9%	1 813
Jubileumi jutalom	13 847	15 870	21 368	154,3%	7 521	134,6%	5 498
Külföldi kiküldetés napidíja	0	0	0		0		0
Természetbeni juttatás SZJA költség	16 914	17 146	15 659	92,6%	-1 255	91,3%	-1 487
Reprezentáció SZJA költség	327	266	1 554	475,2%	1 227	584,2%	1 288
Természetbeni juttatás cégtelefon 20%	1 721	1 500	1 795	104,3%	74	119,7%	295
Egyéb személyi jellegű kifizetés	3 091	3 200	9 617	311,1%	6 526	300,3%	6 417
<b>Egyéb összesen</b>	<b>108 988</b>	<b>127 246</b>	<b>133 496</b>	<b>122,5%</b>	<b>24 508</b>	<b>104,9%</b>	<b>6 250</b>
<b>Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen</b>	<b>211 473</b>	<b>230 371</b>	<b>233 727</b>	<b>110,5%</b>	<b>22 254</b>	<b>101,5%</b>	<b>3 356</b>

eFt



**10. Beruházási terv értékelése**  
**2023. év**

M e g n e v e z é s e k	2022. év tény		2023. évi terv *	2023. év tény**		Index 2023/2023 tény/terv (lekötött összeg)	Eltérés 2023-2023 tény-terv (lekötött összeg)	Index 2023/2023 tény/terv (kifizetett összeg)	Eltérés 2023-2023 tény-terv (kifizetett összeg)
	lekötött összeg	kifizetett összeg		lekötött összeg**	kifizetett összeg				
<b>1. Amortizációból megvalósuló beruházások</b>	<b>296 539</b>	<b>275 410</b>	<b>185 500</b>	<b>258 992</b>	<b>224 046</b>	<b>139,6%</b>	<b>73 492</b>	<b>120,8%</b>	<b>38 546</b>
Épületfelújítások	54 066	38 271	12 450	118 813	114 860	954,3%	106 363	922,6%	102 410
Műszerek, kisgépek	74 763	72 429	86 538	79 596	65 604	92,0%	-6 942	75,8%	-20 934
100 eFt alatti tárgyi eszköz beszerzés	19 166	19 166	22 000	16 584	16 584	75,4%	-5 416	75,4%	-5 416
Járművek, munkagépek	720	720	0	18 764	1 764		18 764		1 764
Informatika, távközlés	19 870	16 870	16 962	25 235	25 234	148,8%	8 273	148,8%	8 272
Fedett Uszoda és Termálfürdő	0	0	0	0	0		0		0
Általános tartalék	127 954	127 954	47 550	0	0	0,0%	-47 550	0,0%	-47 550
<b>2. Közműfejlesztési hozzájárulás</b>	<b>49 278</b>	<b>49 278</b>	<b>0</b>	<b>36 696</b>	<b>36 696</b>		<b>36 696</b>		<b>36 696</b>
<b>3. Lekötött tartalék</b>	<b>15 163</b>	<b>15 163</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>4. VEF pályázati támogatás</b>	<b>93 946</b>	<b>93 946</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>5. SZMJV fejlesztési támogatás</b>			<b>100 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>454 926</b>	<b>433 797</b>	<b>285 500</b>	<b>295 688</b>	<b>260 742</b>	<b>103,6%</b>	<b>10 188</b>	<b>91,3%</b>	<b>-24 758</b>

\* 2023. évre áthúzódó 28 715 eFt-ot is tartalmazza

\*\* 2024. évre 34 945 eFt az áthúzódó összeg.



11. Építési terv értékelése  
2023. év

eFt

Megnevezések	2022. évi tény		2023. évi terv *	2023. évi tény		Index 2023/2023 tény/terv (lekötött összeg)	Eltérés 2023 2023 tény-terv (lekötött összeg)	Index tény/terv (leszámlázott összeg)	Eltérés tény-terv 2023-2023 (leszámlázott összeg)
	lekötött összeg	leszámlázott összeg		lekötött összeg**	leszámlázott összeg				
<b>Önkormányzati víziközművek építési-szerelési munkák</b>									
<b>1. Vízközmű-használati díj</b>									
<b>Szombathely Vízszolgáltatási Üzemmnőrség</b>									
Szombathely-Köszeg vízellátó rendszer*	95 320	88 025	128 670	183 685	125 585	142,8%	55 015	97,6%	-3 085
Csepreg vízellátó rendszer	750	750	0	0	0		0		0
<b>Összesen</b>	<b>96 070</b>	<b>88 775</b>	<b>128 670</b>	<b>183 685</b>	<b>125 585</b>	<b>142,8%</b>	<b>55 015</b>	<b>97,6%</b>	<b>-3 085</b>
<b>Körmenđ Vízszolgáltatási Üzemmnőrség</b>									
Gersekarát vízellátó rendszer	0	0	0	3 300	3 300		3 300		3 300
Kám vízellátó rendszer	0	0	0	3 600	0		3 600		0
Körmenđ vízellátó rendszer	10 600	10 600	14 900	5 400	5 400	36,2%	-9 500	36,2%	-9 500
Rábahídvég vízellátó rendszer rendszer	2 000	2 000	0	0	0		0		0
Vasvár vízellátó rendszer*	950	0	24 550	16 720	16 720	68,1%	-7 830	68,1%	-7 830
Szentgotthárd vízellátó rendszer*	10 300	8 000	40 200	8 700	8 700	21,6%	-31 500	21,6%	-31 500
Pácsony vízellátó rendszer	0	0	1 500	1 950	1 950	130,0%	450	130,0%	450
<b>Összesen</b>	<b>23 850</b>	<b>20 600</b>	<b>81 150</b>	<b>39 670</b>	<b>36 070</b>	<b>48,9%</b>	<b>-41 480</b>	<b>44,4%</b>	<b>-45 080</b>
<b>Sárvár Vízszolgáltatási Üzemmnőrség</b>									
Mersevát vízellátó rendszer	0	0	1 000	0	0	0,0%	-1 000	0,0%	-1 000
Répcelak vízellátó rendszer*	8 310	2 239	5 600	13 500	13 500	241,1%	7 900	241,1%	7 900
Kenyéri vízellátó rendszer	950	950	3 600	3 600	3 600	100,0%	0	100,0%	0
Hosszúpereszteg vízellátó rendszer	0	0	0	5 100	5 100		5 100		5 100
Gerce vízellátó rendszer	2 996	2 996	2 000	0	0	0,0%	-2 000	0,0%	-2 000
Jánosháza vízellátó rendszer	0	0	7 000	7 650	7 650	109,3%	650	109,3%	650
Karakó vízellátó rendszer	0	0	3 800	1 200	1 200	66,7%	-600	66,7%	-600
Káld vízellátó rendszer	0	0	3 000	0	0	0,0%	-3 000	0,0%	-3 000
Cellőmők vízellátó rendszer	351	0	0	0	0		0		0
Nagysimonyi vízellátó rendszer	0	0	4 000	4 000	4 000	100,0%	0	100,0%	0
Szeleste vízellátó rendszer	0	0	2 500	2 100	0	84,0%	-400	0,0%	-2 500
Uraiújfalu vízellátó rendszer	0	0	1 000	0	0	0,0%	-1 000	0,0%	-1 000
Bejczygyrtános vízellátó rendszer	0	0	4 000	0	0	0,0%	-4 000	0,0%	-4 000
Vönöck vízellátó rendszer	0	0	2 500	2 500	2 500	100,0%	0	100,0%	0
Jákfa vízellátó rendszer	0	0	0	2 900	2 900		2 900		2 900
Sárvár vízellátó rendszer	28 523	27 581	13 500	4 250	4 250	31,5%	-9 250	31,5%	-9 250
<b>Összesen</b>	<b>41 129</b>	<b>33 765</b>	<b>51 500</b>	<b>46 800</b>	<b>44 700</b>	<b>90,9%</b>	<b>-4 700</b>	<b>86,8%</b>	<b>-6 800</b>
<b>Vízközmű-használati díj összesen</b>	<b>161 049</b>	<b>143 140</b>	<b>261 320</b>	<b>270 155</b>	<b>206 355</b>	<b>103,4%</b>	<b>8 835</b>	<b>79,0%</b>	<b>-54 965</b>
<b>2. Szennyvízközmű-használati díj</b>									
<b>Szombathely Szennyvíz-szolgáltatási Üzemmnőrség</b>									
Szombathely-Köszeg regionális rendszer*	395 483	113 708	560 330	710 815	427 415	126,9%	150 485	76,3%	-132 915
Csepreg szennyvíz rendszer	566	566	2 000	2 000	0	100,0%	0	0,0%	-2 000
Felsőcsatár szennyvíz rendszer	2 000	1 200	1 000	1 000	1 000	100,0%	0	100,0%	0
Meggyeskovácsi szennyvíz rendszer	12 414	12 414	7 000	2 400	2 400	34,3%	-4 600	34,3%	-4 600
Szentpéterfa szennyvíz rendszer	2 758	2 758	0	0	0		0		0
Ják szennyvíz rendszer	2 619	2 619	1 000	0	0	0,0%	-1 000	0,0%	-1 000
Poróapáti szennyvíz rendszer	0	0	0	500	500		500		500
Peresznye szennyvíz rendszer	0	0	1 600	1 600	1 600	100,0%	0	100,0%	0
<b>Összesen</b>	<b>415 841</b>	<b>133 266</b>	<b>572 930</b>	<b>718 315</b>	<b>432 915</b>	<b>125,4%</b>	<b>145 385</b>	<b>75,6%</b>	<b>-140 015</b>
<b>Körmenđ Szennyvíz-szolgáltatási Üzemmnőrség</b>									
Körmenđ szennyvíz rendszer	41 395	41 395	17 800	19 093	6 943	107,3%	1 293	39,0%	-10 857
Vasvár szennyvíz rendszer	16 677	16 459	11 500	0	0	0,0%	-11 500	0,0%	-11 500
Szentgotthárd szennyvíz rendszer*	18 930	12 730	26 670	8 670	8 070	32,5%	-18 000	30,3%	-18 600
Gersekarát szennyvíz rendszer	2 108	2 108	1 000	1 000	0	100,0%	0	0,0%	-1 000
Egyházasrőd szennyvíz rendszer	1 780	1 780	1 500	365	365	24,3%	-1 135	24,3%	-1 135
Nádasd szennyvíz rendszer	0	0	2 000	0	0	0,0%	-2 000	0,0%	-2 000
Ivanc szennyvíz rendszer	0	0	12 000	0	0	0,0%	-12 000	0,0%	-12 000
Csorótnék szennyvíz rendszer	7 698	7 698	22 000	12 900	12 900	58,6%	-9 100	58,6%	-9 100
Óriszentpéter szennyvíz rendszer	7 876	8 138	17 500	7 400	2 400	42,3%	-10 100	13,7%	-15 100
Rábahídvég szennyvíz rendszer	0	0	0	900	900		900		900
Püspökmolnári szennyvíz rendszer	0	0	0	900	900		900		900
Bajánsenye szennyvíz rendszer	2 131	2 131	0	0	0		0		0
Alsószőlők szennyvíz rendszer	1 697	1 697	4 000	2 000	2 000	50,0%	-2 000	50,0%	-2 000
Csehímdzsenti szennyvíz rendszer	2 631	2 631	0	0	0		0		0
Kám szennyvíz rendszer	0	0	500	0	0	0,0%	-500	0,0%	-500
<b>Összesen</b>	<b>102 923</b>	<b>96 767</b>	<b>116 470</b>	<b>53 228</b>	<b>34 478</b>	<b>45,7%</b>	<b>-63 242</b>	<b>29,6%</b>	<b>-81 992</b>
<b>Sárvár Szennyvíz-szolgáltatási Üzemmnőrség</b>									
Répcelak szennyvíz rendszer*	3 700	1 000	7 400	6 600	6 600	89,2%	-800	89,2%	-800
Egyházasbénye szennyvíz rendszer	13 470	13 050	1 700	1 800	1 800	105,9%	100	105,9%	100
Kenyéri szennyvíz rendszer	0	0	6 500	4 900	4 900	75,4%	-1 600	75,4%	-1 600
Nick szennyvíz rendszer	0	0	0	0	0		0		0
Bögöte szennyvíz rendszer*	2 300	0	3 650	4 450	4 450	121,9%	800	121,9%	800
Jánosháza szennyvíz rendszer	1 950	1 950	3 000	450	0	15,0%	-2 550	0,0%	-3 000
Uraiújfalu szennyvíz rendszer	3 659	3 659	0	0	0		0		0
Sitke szennyvíz rendszer	2 255	2 255	14 000	16 400	15 750	117,1%	2 400	112,5%	1 750
Kemenesszentmárton szennyvíz rendszer	0	0	500	0	0	0,0%	-500	0,0%	-500
Kemenessömén szennyvíz rendszer	0	0	1 500	0	0	0,0%	-1 500	0,0%	-1 500
Tokorcs szennyvíz rendszer	0	0	3 600	3 100	3 100	86,1%	-500	86,1%	-500
Cellőmők szennyvíz rendszer	32 228	32 008	21 350	31 800	0	148,9%	10 450	0,0%	-21 350
Sárvár szennyvíz rendszer*	63 710	49 410	56 200	56 772	49 272	101,0%	572	87,7%	-6 928
<b>Összesen</b>	<b>123 272</b>	<b>103 332</b>	<b>119 400</b>	<b>126 272</b>	<b>85 872</b>	<b>105,8%</b>	<b>6 872</b>	<b>71,9%</b>	<b>-33 528</b>
<b>Szennyvízközmű-használati díj összesen</b>	<b>642 036</b>	<b>333 366</b>	<b>808 800</b>	<b>897 815</b>	<b>553 265</b>	<b>111,0%</b>	<b>89 015</b>	<b>68,4%</b>	<b>-255 535</b>
<b>Önkormányzati víziközművek építési-szerelési munkák összesen:</b>	<b>803 086</b>	<b>476 506</b>	<b>1 070 120</b>	<b>1 167 970</b>	<b>759 620</b>	<b>109,1%</b>	<b>97 850</b>	<b>71,0%</b>	<b>-310 500</b>





Megnevezések	2022. évi tény		2023. évi terv *	2023. évi tény		Index 2023/2023 tény/terv (lekötött összeg)	Eltérés 2023 2023 tény-terv (lekötött összeg)	Index tény/terv 2023/2023 (leszámlázott összeg)	Eltérés tény-terv 2023-2023 (leszámlázott összeg)
	lekötött összeg	leszámlázott összeg		lekötött összeg **	leszámlázott összeg				
VEF***	155 886	155 886							0
Kis értékű víz- és szennyvízbekötések	155 801	155 801	100 000	150 543	150 543	150,5%	50 543	150,5%	50 543
Egyéb megrendelésre végzett építőipari munkák (hálózatfejlesztések, villamos és gépészeti építések)	68 332	67 831		90 252	68 752		90 252		68 752
<b>Egyéb megrendelésre végzett építőipari munkák összesen:</b>	<b>380 020</b>	<b>379 518</b>	<b>100 000</b>	<b>240 795</b>	<b>219 295</b>	<b>240,8%</b>	<b>140 795</b>	<b>219,3%</b>	<b>119 295</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>1 183 105</b>	<b>856 024</b>	<b>1 170 120</b>	<b>1 408 765</b>	<b>978 915</b>	<b>120,4%</b>	<b>238 645</b>	<b>83,7%</b>	<b>-191 205</b>
<b>Mindösszesen VEF nélkül</b>	<b>1 027 219</b>	<b>700 137</b>	<b>1 170 120</b>	<b>1 408 765</b>	<b>978 915</b>	<b>120,4%</b>	<b>238 645</b>	<b>83,7%</b>	<b>-191 205</b>
A 3. Bevételi terv értékelése és a II. Építési terv értékelése tábla közötti különbséget a 2022. évi befejezetlen építési munkák értékéből a 2023-ban leszámított munka visszavezetett összege, valamint a 2023. évi befejezetlen építési munkák lekötött összege.					17 709				
<b>Mindösszesen</b>					<b>996 624</b>				

A tábla adatai nem tartalmazzák a befejezetlen építőipari munkák árbevételét.

\* 2023. évre a leszámított összeghez viszonyítva 324 370 eFt az áthúzódó összeg.

\*\* 2024. évre 429 850 eFt az áthúzódó összeg.

\*\*\* VEF 50%



11316385360011418  
Statisztikai számjel

18-10-100607  
Cégjegyzék száma

**VASIVÍZ Vas Megyei Víz-és Csatornamű ZRt.**

**9700 Szombathely, Rákóczi Ferenc u.19.  
(94)516-217**

**Éves beszámoló**  
**2023. év**

2024. április 11.



## Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(1)


Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	
1	<b>A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)</b>	<b>1 671 583</b>	<b>0</b>	<b>1 558 357</b>
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)</b>	<b>149 390</b>	<b>0</b>	<b>132 739</b>
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok	144 237		129 046
6	4. Szellemi termékek	5 153		3 693
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)</b>	<b>1 513 154</b>	<b>0</b>	<b>1 420 799</b>
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	534 072		548 794
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	916 179		804 456
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	49 340		39 707
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások	13 563		27 842
16	6. Beruházásokra adott előleg			
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)</b>	<b>9 039</b>	<b>0</b>	<b>4 819</b>
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	5. Egyéb tartós részesedés			
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz. álló vállalkozásban			
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	9 039		4 819
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Szombathely, 2024.04.11.

VASIVIZ  
Vas megyei  
Víz-és Csatornamű Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)



## Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(2)

Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29	<b>B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)</b>	<b>3 386 188</b>	<b>0</b>	<b>3 055 936</b>
30	<b>I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)</b>	<b>152 111</b>	<b>0</b>	<b>172 592</b>
31	1. Anyagok	151 560		172 287
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok			
34	4. Késztermékek			
35	5. Áruk	551		305
36	6. Készletekre adott előlegek			
37	<b>II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)</b>	<b>1 130 449</b>	<b>0</b>	<b>869 295</b>
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	894 502		605 822
39	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással szemben			
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	5. Váltókövetelések			
43	6. Egyéb követelések	235 947		263 473
44	7. Követelések értékelési különbözete			
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	<b>III. ÉRTÉKPAPIROK (47.-52. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
47	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
49	2. Egyéb részesedés			
50	3. Saját részvények, saját üzletrészek			
51	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	5. Értékpapírok értékelési különbözete			
53	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)</b>	<b>2 103 628</b>	<b>0</b>	<b>2 014 049</b>
54	1. Pénztár, csekkek	1 582		1 261
55	2. Bankbetétek	2 102 046		2 012 788
56	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sor)</b>	<b>443 966</b>	<b>0</b>	<b>2 115 717</b>
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	400 935		2 065 709
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	43 031		50 008
59	3. Halasztott ráfordítások			
60	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)</b>	<b>5 501 737</b>	<b>0</b>	<b>6 730 010</b>

VASIVIZ  
Vas megyei  
Víz-és Csatornamű Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)





## Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(3)

Források (passzívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61	<b>D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)</b>	<b>1 708 190</b>	<b>0</b>	<b>1 148 704</b>
62	I. JEGYZETT TŐKE	1 174 342		1 174 342
63	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	1 232		1 232
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 152 142		532 616
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-619 526		-559 486
72	<b>E. Céltartalékok (73.-75. sor)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	3. Egyéb céltartalék			
76	<b>F. Kötelezettségek (77.+78.+92. sor)</b>	<b>3 610 820</b>	<b>0</b>	<b>5 476 907</b>
77	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.+82.+92. sor)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő váll. szemben			
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben			
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

Szombathely, 2024.04.11.

VASIVIZ  
Vas megyei  
Víz-és Csatornamű Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)



Statistikai számjele:  
Cégjegyzék száma:  
Beszámolási időszak:

Fordulónap: 2023.12.31.

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(4)

Források (passzívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)</b>	744 934	0	895 855
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	2. Átváltoztatható kötvények			
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben			
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	744 934		895 855
92	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)</b>	2 865 886	0	4 581 052
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
94	- Ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	2. Rövid lejáratú hitelek			
96	3. Vevőtől kapott előlegek	6 896		115 515
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 018 363		768 554
98	5. Váltótartozások			
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 840 627		3 696 983
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sor)</b>	182 727	0	104 399
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	589		5 455
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	72 232		7 985
108	3. Halasztott bevételek	109 906		90 959
109	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)</b>	5 501 737	0	6 730 010

Szombathely, 2024.04.11.

VASIVIZ  
Vas megyei  
Víz-és Csatornamű Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)



VASIVIZ Vas Megyei Viz-és Csatornamű ZRt

Statisztikai számjele: 11316385360011418

Cégjegyzék száma: 18-10-100607

Beszámolási időszak: 2023. 01. 01. - 2023. 12.31.

Fordulónap: 2023.12.31.

**Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
**(összköltség eljárással)**

(1)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 795 417		7 711 745
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele	0		7 661
3	<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>7 795 417</b>	<b>0</b>	<b>7 719 406</b>
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	597		7 943
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	60 913		28 829
6	<b>II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)</b>	<b>61 510</b>	<b>0</b>	<b>36 772</b>
7	<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>408 599</b>		<b>2 099 435</b>
8	Ebből: visszaírt értékvesztés			
9	05. Anyagköltség	2 550 021		3 468 990
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 853 967		2 203 485
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	294 667		273 472
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	44 919		8 029
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	45 184		3 870
14	<b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>	<b>4 788 758</b>	<b>0</b>	<b>5 957 846</b>
15	10. Bérköltség	2 760 771		3 207 597
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	211 473		233 727
17	12. Bérjárulékok	386 682		439 741
18	<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>	<b>3 358 926</b>	<b>0</b>	<b>3 881 065</b>
19	<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>357 437</b>		<b>327 997</b>
20	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>451 015</b>		<b>422 367</b>
21	Ebből: értékvesztés	35 855		39 662
22	<b>A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>-690 610</b>	<b>0</b>	<b>-733 662</b>

VASIVIZ  
Vas megyei  
Víz-és Csatornamű Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Szombathely, 2024.04.11.



VASIVÍZ Vas Megyei Vízes Csatornamű ZRt

Statisztikai számjеле: 11316385360011418

Cégjegyzék száma: 18-10-100607

Beszámolási időszak: 2023. 01. 01. - 2023. 12.31.

Fordulónap: 2023.12.31.

**Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
**(összköltség eljárással)**

(2)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	67 467		174 929
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5 728		4 475
32	Ebből: értékelési különbözet			
33	<b>VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)</b>	<b>73 195</b>	<b>0</b>	<b>179 404</b>
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások			
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 111		5 228
42	Ebből: értékelési különbözet			
43	<b>IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)</b>	<b>2 111</b>	<b>0</b>	<b>5 228</b>
44	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>71 084</b>	<b>0</b>	<b>174 176</b>
47	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>-619 526</b>	<b>0</b>	<b>-559 486</b>
48	X. Adófizetési kötelezettség			
49	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>-619 526</b>	<b>VASIVÍZ 0</b>	<b>-559 486</b>

Vas megyei  
Víz-és Csatornamű Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Szombathely, 2024.04.11.





VASIVÍZ Vas Megyei Víz-és Csatornamű ZRt

Statisztikai számjеле: 11316385360011418

Cégjegyzék száma: 18-10-100607

Beszámolási időszak: 2023. 01. 01. - 2023. 12.31.

Fordulónap: 2023.12.31.

Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS  
(forgalmi költség eljárással)

(1)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 795 417		7 711 745
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele	0		7 661
3	<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>7 795 417</b>	<b>0</b>	<b>7 719 406</b>
4	03. Értékesítés elszámolt önköltsége	7 229 689		8 900 266
5	04. Eladott áruk beszerzési értéke	44 919		8 029
6	05. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	45 184		3 870
7	<b>II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)</b>	<b>7 319 792</b>	<b>0</b>	<b>8 912 165</b>
8	<b>III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)</b>	<b>475 625</b>	<b>0</b>	<b>-1 192 759</b>
9	06. Értékesítési, forgalmazási költségek			
10	07. Igazgatási költségek	424 618		507 395
11	08. Egyéb általános költségek	699 201		710 576
12	<b>IV. Az értékesítés közvetett költségei (06+07+08)</b>	<b>1 123 819</b>	<b>0</b>	<b>1 217 971</b>
13	<b>V. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>408 599</b>		<b>2 099 435</b>
14	Ebből: visszalírt értékvesztés			
15	<b>VI. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>451 015</b>		<b>422 367</b>
16	Ebből: értékvesztés	35 855		39 662
17	<b>A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(±III-IV+V-VI)</b>	<b>-690 610</b>	<b>0</b>	<b>-733 662</b>

VASIVÍZ  
Vas megyei  
Víz-és Csatornamű Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Szombathely, 2024.04.11.



VASIVÍZ Vas Megyei Víz-és Csatornamű ZRt

Statisztikai számjele: 11316385360011418

Cégjegyzék száma: 18-10-100607

Beszámolási időszak: 2023. 01. 01. - 2023. 12.31.

Fordulónap: 2023.12.31.

**Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
**(forgalmi költség eljárással)**

(2)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	9. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	10. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	11. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
29	12. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	67 467		174 929
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	13. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5 728		4 475
32	Ebből: értékelési különbözet			
33	<b>VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (9+10+11+12+13)</b>	<b>73 195</b>	<b>0</b>	<b>179 404</b>
34	14. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások			
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	16. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	17. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	18. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 111		5 228
42	Ebből: értékelési különbözet			
43	<b>IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (14+15+16+17+18)</b>	<b>2 111</b>	<b>0</b>	<b>5 228</b>
44	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>71 084</b>	<b>0</b>	<b>174 176</b>
47	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>-619 526</b>	<b>0</b>	<b>-559 486</b>
48	X. Adófizetési kötelezettség			
49	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>-619 526</b>	<b>0</b>	<b>-559 486</b>

Szombathely, 2024.04.11.

VASIVÍZ  
Vas megyei  
Víz-és Csatornamű Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)



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

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

***2023. év***

*Szombathely, 2024. április 11.*



**I. ÁLTALÁNOS RÉSZ**

**1. A társaság neve:** VASIVÍZ Vas megyei Vízes és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság

**2. A társaság székhelye:** 9700 Szombathely Rákóczi F. u. 19.

**3. Alapításának időpontja:** 1996. október 1.

**4. Alapítók, részvényarányok**

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

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

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

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

Az alapítók a részvényeket a következő címletekben bocsátották ki:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



**5. A társaság tevékenységi köre***Fő tevékenység*

36.00 Víztermelés, -kezelés, -ellátás

*További tevékenységek (összevontan)*

37.00 Szennyvíz gyűjtése, kezelése

38.21 Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása (komposztálás)

93.11 Sportlétesítmény működtetése (fedett uszoda)

Egyéb vízgazdálkodási szolgáltatás

Ipari szolgáltatás

Építési tevékenység

Egyéb tevékenység (villamos energia termelés, eszközök bérbeadása,

egyéb szálláshely szolgáltatás)

**6. A társaság jellemző mutatói**

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

**7. Számviteli politika****7.1. Beszámolási kötelezettség**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **7.2. Az üzleti év**

A mérleg fordulónapja december 31.

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

## **7.3. A könyvvezetési kötelezettség**

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

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

Általános alapelv:

- a vállalkozás folytatásának elve.

Tartalmi alapelvek:

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

Tartalomra ható kiegészítő alapelvek:

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

## Formai alapelvek:

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

## A számviteli alapelvek részletezése:

-A vállalkozás folytatásának elve azt jelenti, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármely okból történő jelentős csökkenése.

-A teljesség elve szerint mindazon gazdasági eseményeket könyvelni kell, amelyek az üzleti évre vonatkoznak, tehát január 1-től - december 31-ig, illetőleg a mérleg fordulónapját követően, de a mérlegkészítést megelőzően ismertté váltak.

-A valódiság elve alapján a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatóknak, kívülállóknak is megállapíthatóknak kell lenniük.

-A teljeskörűség elve: a tevékenységek számviteli szétválasztása során –közvetlen hozzárendelés vagy valamilyen felosztási módszer alapján –minden eszköz, forrás, bevétel és ráfordítás felosztásra kerül a vállalkozás tevékenységei között,

-Áttekinthetőség és egyszerűség elve: a tevékenységek szétválasztása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, lehetőleg egyszerű és átlátható szabályok szerint, nyomon követhető módon történjen,

-Állandóság elve: a számviteli szétválasztás során alkalmazott szabályrendszer megváltoztatására csak a Hivatal előzetes tájékoztatása mellett van lehetőség. A szabályrendszer megváltoztatását a víziközmű-szolgáltató számviteli szabályzatában rögzíteni kell, és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében is be kell mutatni.

-Az összemérés elve azt jelenti, hogy az adott időszak teljesítéseinek elismert bevételeit, költségeit, ráfordításait a pénzügyi teljesítéstől függetlenül kell számításba venni. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

-Az óvatosság elve az értékcsökkenések, értékvesztések, céltartalékok elszámolásával, képzésével figyelembe veszi az előre látható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha a fordulónap és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Nem lehet eredményt kimutatni, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan.

-A bruttó elszámolás elve a követelések és kötelezettségek, a bevételek és a ráfordítások egymással szemben nem számolható el.

-Az egyedi értékelés elve szerint az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.

-Az időbeli elhatárolás elve azt jelenti, hogy az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

-A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve szerint az éves beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően kell bemutatni, elszámolni.

-A lényegesség elve szempontjából lényegesnek minősül minden olyan információ, amelynek elhagyása, vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

-A költség-haszon összehasonlításának elve azt jelenti, hogy az éves beszámolóban nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

-A világosság elvének érvényesítése érdekében a könyvvezetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, az Sztv-nek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.

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

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

#### **7.4. A számviteli alapelvek, a tevékenységek számviteli szétválasztása:**

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

#### **7.5. Könyvvizsgálat**

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

#### **7.6. A befektetett eszközök minősítése**

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

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

#### **7.7. Az amortizáció elszámolásának szabályai**

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

##### **7.7.1. Immateriális javak**

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

##### **7.7.2 Tárgyi eszközök**

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

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

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

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

A hasznos élettartam meghatározásnál alapszabályként kell alkalmazni:

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

Kivétel:

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

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

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

kivételes esetben egyedi mérlegelés, műszaki minősítés alapján teljesítményarányos leírás.

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

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

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

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

Mégpedig: a tárgyi eszközök, immateriális javak, beruházások:

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

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

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

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

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

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

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

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

**7.8. Forgóeszközök értékelése**

- Készletek
- Követelések
- Értékpapírok

**7.8.1. A készletek elszámolásának és értékelésének módja**

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

Készletek közé tartoznak:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**7.8.2. Követelések minősítése, értékelése**

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

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

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

Azon vevők esetében, akiknél van 365 napot meghaladó követelésünk és

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

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

Egyedi értékvesztés képzése:

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

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

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

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



### 7.8.3. Értékpapírok minősítése, értékelése

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

### 7.9. Leltárfelvétel

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

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

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

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

### 7.10. Az aktív időbeli elhatárolások

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

### 7.11. A céltartalék képzése

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

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

Céltartalék képezhető az olyan várható jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, különösen: a tárgyi eszközfenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre, amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. A céltartalékot a meglévő dokumentációk figyelembevételével képezzük. A képzésnél figyelembe vesszük a várható költségek összegét, a felmerülés évét és ezek figyelembevételével határozzuk meg a tárgyévi várható eredmény függvényében.

**7.12. A kötelezettségek**

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

**7.13. A passzív időbeli elhatárolások**

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

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

**7.14. Számviteli szétválasztási különbözet**

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

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

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

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

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

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

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

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

**7.17. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások**

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

**7.18. Befejezetlen építési munka elszámolásának szabályai**

*Számviteli törvény változása 2020. évtől*

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

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

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

*Bizonylatolás módja*

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

*Tartalma:*

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

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

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

*Befejezetlen építési munka értékének számítási módja*

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

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

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

*Befejezetlen építési munka lekönyvelendő értékének esetei*

*Tárgyév:*

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

*Következő év:*

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

**8. Piaci helyzet**

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

**9. A részvénytársaság mérlegének főbb adatai**

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

1. számú mellékletben teljes részletezettséggel kibontva.

**II. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET****1. Eszközök összetétele, alakulása**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**2. Források összetétele, alakulása**

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

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

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

Céltartalék képzése 2023. évben sem volt.

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

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

**3. Vagyoni helyzet mutatói**

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

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

**4. Pénzügyi helyzet mutatói**

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

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

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

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

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

*A lejárt követelések a lejárat ideje szerint:*

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



**5. Gazdálkodási eredmények, jövedelmezőség vizsgálata**

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

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

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

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

**2. Tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének változása**

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

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

**3. Befektetett pénzügyi eszközök**

eFt

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

**4. Készletek**

eFt

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

**5. Követelések**

eFt

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

**6. Egyéb követelések részletezése**

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

**7. Pénzeszközök**

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

**8. Aktív időbeli elhatárolások**

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

**9. Saját tőke alakulása**

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

**10. Hosszú lejáratú kötelezettségek**

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

**11. Rövid lejáratú kötelezettségek**

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

**12. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése**

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

**13. Passzív időbeli elhatárolások**

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

**14. Halasztott bevételek részletezése**

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

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

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

## 2. Befejezetlen építőipari munkák részletezése

eFt

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

\* Készültségi fok építőipari munkaként műszaki becsléssel megállapított

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

**3. Aktivált saját teljesítmények költségnemenkénti részletezése**

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

**4. Önkormányzatoknak átadásra kerülő saját előállítású beruházások értékének költségnemenkénti részletezése**

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

**5. Költségek költségnemenként**

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



**6. Igénybe vett szolgáltatások értékének részletezése**

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

**7. Egyéb szolgáltatások értékének részletezése**

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

**8. Egyéb bevételek részletezése**

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

**9. Egyéb ráfordítások részletezése**

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

**10. Értékvesztés elszámolása**

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

**11. Fejlesztési tartalék képzése és felhasználása**

eFt

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

**12. Adófizetési kötelezettség**

eFt

**Társasági adó**

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

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

**Adózott eredmény – Társasági adó**

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

**Különadó**

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

**V. CASH-FLOW KIMUTATÁS**

eFt

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

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

eFt

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

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

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

**Környezetre káros anyagok**

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



**1.3. Környezetvédelmi ráfordítások és beruházások**

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

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

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

## **2. Bér- és létszám adatok**

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

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

### **2.2. Bérköltség alakulása állománycsoportonként (eFt)**

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

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

eFt

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

**2.4. Személyi jellegű egyéb kifizetések részletezése**

eFt

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

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

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

**4. Könyvvizsgálat**

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

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

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

Krenner Róbert vezérigazgató  
 9764 Csempezkopács, Árpád tér 2/B

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

**1/a. Elsődleges tevékenységek – ivóvíz szolgáltatás**

**"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

2023. december 31.

adatok eFt-ban

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

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

## 1/b. Elsődleges tevékenységek – ivóvíz szolgáltatás

## "A" MÉRLEG Források (passzívák)

2023. december 31.

adatok eFt-ban

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

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

## I/c. Elsődleges tevékenységek – ivóvíz szolgáltatás

## "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)

2023. december 31.

adatok eFt-ban

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



## 1/d. Elsődleges tevékenységek – ivóvíz szolgáltatás

## "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összki költség eljárással)

2023. december 31.

adatok eFt-ban

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

## 2/a. Elsődleges tevékenységek –szennyvíz szolgáltatás

## "A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2023. december 31.

adatok eFt-ban

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

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

## 2/b. Elsődleges tevékenységek –szennyvíz szolgáltatás

## "A" MÉRLEG Források (passzívák)

2023. december 31.

adatok eFt-ban

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

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

## 2/c. Elsődleges tevékenységek –szennyvíz szolgáltatás

## "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)

2023. december 31.

adatok eFt-ban

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

## 2/d. Elsődleges tevékenységek –szennyvíz szolgáltatás

## "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2023. december 31.

adatok eFt-ban

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

## 3/a. Másodlagos tevékenységek összesen

## "A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2023. december 31.

adatok eFt-ban

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



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

## 3/b. Másodlagos tevékenységek összesen

## "A" MÉRLEG Források (passzívák)

2023. december 31.

adatok eFt-  
ban

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

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

## 3/c. Másodlagos tevékenységek összesen

## "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)

2023. december 31.

adatok eFt-ban

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

## 3/d. Másodlagos tevékenységek összesen


## "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2023. december 31.

adatok eFt-ban

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

Vas megyei  
Víz-és Csatornamű Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság

  
Krenner Róbert  
vezérigazgató



**MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

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





**MÉRLEG Források (passzívák)**

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



**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
(forgalmi költség eljárással)

(adatok ezer Ft-ban)

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



**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
(összköltség eljárással)

(adatok ezer Ft-ban)

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



Tevékenységek	Ivóvíz szolgáltatás	Szemnyviz- elvezetés- tisztítás	ELŐDOLGALÁS TEVEKENYSÉG	Fűtő szolgáltatás	Építőipari tevékenység	Ipart viz szolgáltatás	Alaptevékenység kapcsol. egyéb tev.	Alaptevékenység kivül egyéb tev.	MÁSODLAGOS TEVEKENYSÉG	ZRT. ÖSSZESEN
Erőképzés	2023. év terv 3 005 710	3 395 352	6 401 062	83 372	1 170 120	17 000	101 972	219 386	1 597 850	7 992 912
nettó árbevétele	2023. év tény 2 693 761	3 368 680	6 202 441	85 342	996 624	-15 692	130 868	220 578	1 449 304	7 711 745
index	96,3%	99,2%	97,8%	102,6%	85,2%	92,3%	128,3%	100,5%	91,0%	96,5%
Ebből: szociális építőipari munkák					36 341				36 341	36 341
Export ért.	2023. év terv	19 920	19 920						0	19 920
index	2023. év tény	7 661	7 661						0	7 661
index		38,5%	38,5%						0	38,5%
Erőkezelés	2023. év terv 3 488 776	4 314 408	7 803 184	361 705	862 925	12 817	66 819	15 118	1 319 384	9 122 568
közvetlen	2023. év tény 3 560 456	4 110 908	7 671 364	363 861	781 312	1 811	74 755	19 062	1 240 801	8 912 165
index	102,1%	95,3%	98,3%	100,5%	90,5%	14,1%	111,9%	126,1%	94,0%	97,7%
Közvetett költségek	2023. év terv 525 082	580 353	1 173 457	22 614	70 028	1 136	5 921	1 338	101 038	1 216 495
index	2023. év tény 541 442	584 732	1 136 174	26 408	49 003	138	5 701	547	81 797	1 217 971
index	103,1%	100,7%	101,9%	116,8%	70,0%	12,1%	96,3%	40,9%	81,0%	100,1%
Egyéb bevételek	2023. év terv 104 645	136 163	240 808	226 824	39 642	576	3 455	7 432	277 929	518 737
index	2023. év tény 898 871	877 158	1 776 029	293 653	18 338	289	2 408	8 718	323 406	2 098 435
index	859,0%	644,2%	737,5%	129,5%	46,3%	50,2%	69,7%	117,3%	116,4%	404,7%
Ebből: Energetikai Miniszteriumtól kapott támogatás	2023. év terv 801 698	779 553	1 581 248						0	1 581 248
index	2023. év tény			124 000					124 000	124 000
index			0	92,0%					92,0%	92,0%
Ebből: állami támogatás államháztartáson keresztül	2023. év terv			74,3%					74,3%	74,3%
index	2023. év tény			0					0	0
Ebből: állami támogatás államháztartáson keresztül	2023. év terv			200 000					200 000	200 000
index	2023. év tény			100 000					100 000	100 000
index				0,0%					0,0%	0,0%
Egyéb ráfordítások	2023. év terv 163 122	181 819	344 941	101 916	6 873	102	532	120	109 543	454 484
index	2023. év tény 206 649	206 026	472 675	2 106	6 843	15	664	64	9 692	422 367
index	126,7%	113,3%	179,6%	2,1%	99,6%	14,7%	124,8%	53,3%	8,6%	92,9%
Ebből: államháztartáson kívüli támogatás SZALIV-ek	2023. év terv			100 000						
index	2023. év tény			0						
index				0,0%						
ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE	2023. év terv -1 066 605	-1 535 187	-2 601 792	-176 039	269 936	3 521	32 155	210 241	339 874	-2 261 978
index	2023. év tény -515 915	-658 167	-1 174 082	-13 180	177 804	14 017	62 156	209 623	440 420	-733 662
index	48,4%	42,9%	45,1%	7,5%	65,9%	398,1%	162,2%	98,7%	129,6%	32,4%
eltérés	550 690	877 020	1 427 710	162 859	-92 132	10 496	20 001	-818	100 606	1 528 316
Pénzügyi műveletek bevételei	2023. év terv 11 657	13 169	24 826	324	4 538	66	396	850	6 174	31 000
index	2023. év tény 74 811	85 822	160 633	324	15 143	36	1 468	1 441	18 771	179 404
index	641,8%	651,7%	647,0%	612,0%	333,7%	54,5%	370,7%	16,6%	304,0%	578,7%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	2023. év terv 2 180	2 501	4 681	56	441	1	43	4	547	5 228
index	2023. év tény 11 657	13 169	24 826	324	4 538	66	396	850	6 174	31 000
index	2023. év tény 83 321	83 321	155 952	1 925	14 702	35	1 425	1 37	18 224	174 176
index	60 974	70 152	137 126	1 601	10 164	-31	1 029	-713	12 050	561,9%
ADÓZÁS ELOTTI EREDMÉNY	2023. év terv -1 054 948	-1 522 018	-2 576 966	-175 715	274 474	3 587	32 551	211 091	345 988	-2 230 978
index	2023. év tény -443 284	-574 846	-1 078 130	-11 255	192 506	14 052	53 581	209 760	458 644	-559 486
index	42,0%	37,8%	39,5%	6,4%	70,1%	391,7%	164,6%	99,4%	132,6%	25,1%
eltérés	611 664	947 172	1 558 836	164 460	-81 968	10 465	21 030	-1 331	112 656	1 671 492
ADÓZÁS ELOTTI EREDMÉNY TAMOGATÁS NÉLKÜL	2023. év terv -1 054 948	-1 522 018	-2 576 966	-299 715	274 474	3 587	32 551	211 091	221 988	-2 354 978
index	2023. év tény -1 244 979	-1 354 399	-2 599 378	-303 334	192 506	14 052	53 581	209 760	221 988	-2 432 813
index	118,0%	89,0%	100,9%	101,2%	70,1%	391,7%	164,6%	99,4%	132,6%	103,3%
eltérés	-190 031	167 619	-22 412	-3 619	-81 968	10 465	21 030	-1 331	112 656	1 671 492

VIZ-ÉS ÉPÍTŐIPARI KÖRNYEZETI VESZÉLYTUDÓSSÁG

Krenner Róbert  
vezérigazgató





**Fürdő komplexum működetési költségei és bevételei**  
**2023. év**

Megnevezés	Uszoda 50 m-es medence					33 m-es medence					Fürdő komplexum összesen				
	2022.év tény	2023.év terv	2023.év tény	eltérés (2023 tény-terv)	index (2023 tény/terv)	2022.év tény	2023.év terv	2023.év tény	eltérés (2023 tény-terv)	index (2023 tény/terv)	2022.év tény	2023.év terv	2023.év tény	eltérés (2023 tény-terv)	index (2023 tény/terv)
	Közvetlen anyagköltség	6 643	1 345	4 123	2 778	306,5%	198	3 070	1 197	-1 873	39,0%	6 841	4 415	5 320	905
Közvetlen villamos energia kig	23 054	17 014	25 463	8 449	149,7%	10 941	37 591	29 966	-7 625	79,7%	33 995	54 605	55 429	824	101,5%
Közvetlen gázdíj kig	59 618	8 856	23 199	14 343	262,0%	42 979	77 944	82 932	4 988	106,4%	102 597	86 800	106 131	19 331	122,3%
Közvetlen bértíg	101 581	12 769	39 043	26 274	305,8%	11 462	118 361	80 006	-38 355	67,6%	113 043	131 130	119 049	-2 081	90,8%
Személyjelöltéi egyéb kifizetések	9 053	1 405	4 457	3 052	317,2%	3 378	10 351	4 978	-5 373	48,1%	9 431	11 756	9 435	-2 321	80,3%
Bérlőjuttatások	11 307	1 660	4 404	2 744	265,3%	1 336	17 223	9 584	-7 639	55,6%	12 643	18 883	13 988	-4 895	74,1%
Közvetlen ECS	4 322	3 567	4 558	991	127,8%	29	0	766	766	0	4 351	3 567	5 324	1 757	149,3%
Karbantartás (saját)	10 105	3 441	2 682	-759	77,9%	225	6 989	6 684	-305	95,6%	10 330	10 430	9 366	-1 064	89,8%
Karbantartás (idegen)	1 570	1 992	2 248	256	112,9%	3 721	4 047	3 205	-842	79,2%	5 291	6 039	5 453	-586	90,3%
Egyéb igénybevett szolgáltatás	204	0	132	132	0	225	0	95	-130	42,2%	204	225	227	23	100,9%
Távközlési, postai szolgáltatás	9 149	0	1 578	1 578	0	62	10 420	6 336	-4 084	60,8%	9 211	10 420	7 914	-2 506	76,0%
Vízkezelő járaték	-58	0	34	34	0	0	0	0	0	0	-58	0	34	34	0
Egyéb szolgáltatások (vagyonbirt., illeték)	235	572	237	-335	41,4%	656	567	660	93	116,4%	891	1 139	897	-242	78,8%
Belső szolgáltatás - átterhelés	12 423	3 486	5 194	1 708	149,0%	4 474	8 459	10 783	2 324	127,5%	16 897	11 945	15 977	4 032	133,8%
Belső szolgáltatás-labor	5 305	192	167	-25	87,0%	2 432	3 608	3 125	-483	86,6%	7 737	3 800	3 292	-508	86,6%
Gépjárművek munkagépek, kisgépek üzemeltetési kig, HR, munkavédelem -kfo	6 477	0	4 031	4 031	0	119	6 551	1 994	-4 557	30,4%	6 596	6 551	6 025	-571	92,0%
<b>ÉRTEKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGE</b>	<b>260 988</b>	<b>56 299</b>	<b>121 550</b>	<b>65 251</b>	<b>215,9%</b>	<b>79 012</b>	<b>305 406</b>	<b>242 311</b>	<b>-63 095</b>	<b>79,3%</b>	<b>340 000</b>	<b>361 705</b>	<b>363 861</b>	<b>2 156</b>	<b>100,6%</b>
Üzemi általános költség	19 928	4 350	7 590	3 240	174,5%	8 540	10 150	11 299	1 149	111,3%	28 468	14 500	18 889	4 389	130,3%
<b>SZUKITETT ÖNKÖLTSÉG</b>	<b>280 916</b>	<b>60 649</b>	<b>129 140</b>	<b>68 491</b>	<b>212,9%</b>	<b>87 552</b>	<b>315 556</b>	<b>253 610</b>	<b>-61 946</b>	<b>80,4%</b>	<b>368 468</b>	<b>376 205</b>	<b>382 750</b>	<b>6 545</b>	<b>101,7%</b>
Rt irányítás költség	4 671	0	1 818	1 818	0	901	5 041	3 630	-1 411	72,0%	5 572	5 041	5 448	407	108,1%
Egyéb általános költség	2 162	0	691	691	0	417	3 073	1 380	-1 693	44,9%	2 579	3 073	2 071	-1 002	67,4%
<b>TELJES ÖNKÖLTSÉG</b>	<b>287 749</b>	<b>60 649</b>	<b>131 649</b>	<b>71 000</b>	<b>217,1%</b>	<b>88 870</b>	<b>323 670</b>	<b>258 620</b>	<b>-65 050</b>	<b>79,9%</b>	<b>376 619</b>	<b>384 319</b>	<b>390 269</b>	<b>5 950</b>	<b>101,5%</b>
Egyéb ráfordítás	2 108	0	300	300	0	206	1 916	1 806	-110	94,3%	2 314	1 916	2 106	190	109,9%
Tértésmentes vagyonátadás SZMIV-nek	0	0	0	0	0	0	100 000	0	-100 000	0,0%	0	100 000	0	-100 000	0,0%
<b>EGYEB RAFORDÍTÁS</b>	<b>2 108</b>	<b>0</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>206</b>	<b>101 916</b>	<b>1 806</b>	<b>-100 110</b>	<b>1,8%</b>	<b>2 314</b>	<b>101 916</b>	<b>2 106</b>	<b>-99 810</b>	<b>2,1%</b>
<b>ÜZEMI RAFORDÍTÁS ÖSSZESEN</b>	<b>289 857</b>	<b>60 649</b>	<b>131 949</b>	<b>71 300</b>	<b>217,6%</b>	<b>89 076</b>	<b>425 586</b>	<b>260 426</b>	<b>-165 160</b>	<b>61,2%</b>	<b>378 933</b>	<b>486 235</b>	<b>392 375</b>	<b>-93 860</b>	<b>80,7%</b>
Belföldi értékesítés nettó árbevétel	88 047	0	23 652	23 652	0	17 117	83 372	61 890	-21 482	74,2%	105 164	83 372	85 542	2 170	102,6%
Egyéb bevétel	2 147	0	0	0	0	417	2 824	1 575	-1 249	55,8%	2 564	2 824	1 575	-1 249	55,8%
Támogatás/üzemeltetési díj	131 750	0	200 000	200 000	0	417	224 000	92 078	-131 922	41,1%	131 750	224 000	292 078	68 078	130,4%
<b>EGYEB BEVÉTELEK</b>	<b>133 897</b>	<b>0</b>	<b>200 000</b>	<b>200 000</b>	<b>0</b>	<b>417</b>	<b>226 824</b>	<b>93 653</b>	<b>-133 171</b>	<b>41,3%</b>	<b>134 314</b>	<b>226 824</b>	<b>293 653</b>	<b>66 829</b>	<b>129,5%</b>
<b>ÜZEMI BEVÉTELEK</b>	<b>221 944</b>	<b>0</b>	<b>223 652</b>	<b>223 652</b>	<b>0</b>	<b>17 534</b>	<b>310 196</b>	<b>155 543</b>	<b>-154 653</b>	<b>50,1%</b>	<b>239 478</b>	<b>310 196</b>	<b>379 195</b>	<b>68 999</b>	<b>122,2%</b>
<b>ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>-67 913</b>	<b>-60 649</b>	<b>91 703</b>	<b>152 352</b>	<b>-151,2%</b>	<b>-71 542</b>	<b>-115 390</b>	<b>-104 883</b>	<b>10 507</b>	<b>90,9%</b>	<b>-139 455</b>	<b>-176 039</b>	<b>-13 180</b>	<b>162 859</b>	<b>7,5%</b>
<b>ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE TÁMOGATÁS NELKÜL</b>	<b>-199 663</b>	<b>-60 649</b>	<b>-108 297</b>	<b>-47 648</b>	<b>178,6%</b>	<b>-71 542</b>	<b>-339 390</b>	<b>-196 961</b>	<b>142 429</b>	<b>58,0%</b>	<b>-271 205</b>	<b>-400 039</b>	<b>-305 258</b>	<b>94 781</b>	<b>76,3%</b>

eFt



**Tájékoztató  
a kintlévőség alakulásáról  
2023. december 31. – 2024. március 31.**

A tájékoztató a kintlévőségi adatok 2023. december 31. – 2024. március 31. közötti időszak összehasonlítását tartalmazza két változatban:

- Tény adatok, teljes körű (1. sz. melléklet).
- Korrigált adatok (2. sz. melléklet) A teljes körű tény adatok egyéb tevékenységek oszlopának összegét a használati díjból megvalósult önkormányzati építési munkák számlaértékével csökkentve korrigált adatot kapunk.

A táblázatok a 2024. április 3-ai adatokat tartalmazzák. A kimutatás 2024. március 28-ai banki nappal készült.

**A kintlévőség elemzése a korrigált adatok alapján**

*A 2024. március 31-ei időpontban az alábbiak szerint alakultak a kintlévőségi adatok a 2023. december 31-ei adatokhoz képest:*

Az **1-30 napos kintlévőségi adatok** 21,7%-kal, 20 823 eFt-tal növekedtek, a korcsoport adatai a számlázás volumenétől is függnek.

A **31-90 napos korcsoportban** lévő adatok 29,1%-kal, 5 352 eFt-tal növekedtek.

A **91-180 napos korcsoportban** lévő adatok 46,6%-kal, 4 830 eFt-tal növekedtek.

A **181-365 nap korcsoportba** tartozó követelések:

a magánszemélyek tekintetében 3,4%-kal, 268 eFt-tal csökkentek,

a vállalkozásokkal szembeni követelések 597,6%-kal, 753 eFt-tal növekedtek.

Ebben a korcsoportban összességében 11,0%-kal, 1 013 eFt-tal növekedett a kintlévőség állománya.

A **365 napon túli követelések** összességében 2,8%-kal, 2 028 eFt-tal növekedtek.

Ezen belül:

a magánszemélyek tartozása 1,7%-kal, 1 150 eFt-tal növekedett,

a vállalkozások tartozása 2,0%-kal, 53 eFt-tal csökkent,

az intézmények tartozása 15,4%-kal, 49 eFt-tal csökkent,

az egyéb tevékenységből származó követelések 45,2%-kal, 980 eFt-tal növekedtek.

**Összességében a 2023. december 31-ei állapothoz képest a 30 napon túli lejárt követelések 12,0%-kal, 13 223 eFt-tal növekedtek, a 91-365 napon túli kintlévőség együttesen 8,6%-kal, 7 871 eFt-tal növekedett.**

*A gazdálkodók tekintetében egy felhasználási helyen lévő csőtörés 830 eFt-tal növelte a kintlévőség állományát. Az elfolyt víz mennyisége 413 m<sup>3</sup> volt. Szintén csőtörés következtében 711 eFt-tal nőtt a kintlévőség állománya. Az elfolyt víz mennyisége 384 m<sup>3</sup> volt.*

**Együttesen az 1-30 napos kintlévőségi adatokat is figyelembe véve 16,5%-kal, 34 046 eFt-tal növekedtek a lejárt követelések.**



## Kintlévőség kezeléssel kapcsolatos adatok:

Megnevezés	2023. I. név	2024. I. név	Index (%)
Kiküldött fizetési felszólítás	2 675 db	2 245 db	83,93 %
Korlátozás/Kizárás 1.	2 374 db	3 286 db	138,42%
Korlátozás/Kizárás 2.	691 db	763 db	110,42%
Fizetési meghagyás kibocs. iránt beadott kérelem	44 db	22 db	50,0%
Fiz. meghagyás kibocsátása iránti kérelmek összege	5 040 eFt	1 795 eFt	35,62%
Fiz. meghagyás kibocsátás hatására befiz. összeg	152 eFt	83 eFt	54,61%

### Korlátozási-kizárási csoport:

2024. január 1-től 2024. március 31-ig a pénzügytől kapott listák alapján a településeken összesen 349 db felhasználási helyet, azon belül 325 db lakossági felhasználót és 24 db gazdasági társaságot kerestek fel korlátozás/kizárás céljából.

Ebben az időszakban a korlátozási/kizárási listákon szereplő lakossági felhasználók összes tartozása 7 606 306 Ft volt, ebből 6 851 363 Ft került befizetésre (90,07%), a gazdasági társaságok összes tartozása 2 486 390 Ft volt, ebből 674 775 Ft került befizetésre (27,13%).

A kizárt és korlátozott felhasználók száma 16.

A 2015.08.07-től 2024.03.31-ig korlátozásra/kizárássra kiadott listákon szereplő azon felhasználókat, akiknél a korábbi megkeresés sikertelen volt (pl.: lakatlan ingatlan), a Korlátozási/kizárási csoport 2024.03.31-ig újra felkereste, és azon felhasználási helyek esetében, amelyek több éve korlátozva voltak, vízfogyasztás nem volt, valamint az ellenőrzés során megállapították, hogy az ingatlanok lakatlanok, elhanyagoltak voltak a vízmérők leszerelésre kerültek. Az ellenőrzött ingatlanok közül nem volt olyan felhasználási hely, ahol a vízmérőt leszerelték.

A csoport 2024. március 31-ig 7 felhasználási helyen végzett csőtörés miatti kivizsgálást.

Kérjük tájékoztatónk elfogadását!

Szombathely, 2024. április 11.

VASIVÍZ  
Vas megyei  
Víz-és Csatornamű Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság



Krenner Róbert  
vezérigazgató



Kimértécségi adatok 2023. december 31. – 2024. március 31.

Lejárt hatálya	2023. december 31.				2024. március 31.				Index 2024. március 31. / 2023. december 31.				Változás mértéke %-ban				Ellátás 2024. március 31. – 2023. december 31.						
	Magán- személy	Vállalkozás	Intézmény	Egyéb köz.	Magán- személy	Vállalkozás	Intézmény	Egyéb köz.	Magán- személy	Vállalkozás	Intézmény	Egyéb köz.	Magán- személy	Vállalkozás	Intézmény	Egyéb köz.	Magán- személy	Vállalkozás	Intézmény	Egyéb köz.	Magán- személy	Vállalkozás	Intézmény
1-30 nap	76 983	7 218	7 561	13 281	53 871	37 943	20 236	32 634	46,8%	387,1%	267,9%	245,7%	111,1%	-33,4%	287,1%	167,9%	145,7%	11,1%	-41 112	20 725	13 695	19 353	11 661
30 napon túli	12 411	4 312	1 166	10 492	11 141	6 464	1 671	5 747	89,8%	149,9%	143,3%	54,8%	88,2%	-10,2%	49,9%	43,3%	-45,2%	-11,8%	-1 270	2 152	505	-4 745	-3 358
91-180 nap	7 580	983	180	18 474	13 346	1 609	102	6 462	176,1%	163,7%	56,7%	35,0%	79,1%	76,1%	63,7%	-43,3%	-65,0%	-20,9%	5 766	626	-78	-12 012	-5 698
181-365 nap	7 995	126	116	28 549	7 727	879	124	33 619	96,6%	697,6%	106,9%	117,8%	115,1%	-3,4%	597,6%	6,9%	17,8%	15,1%	-268	753	8	5 070	5 563
365 napon túli	66 899	2 715	318	98 645	68 049	2 662	269	109 894	101,7%	98,0%	84,6%	111,4%	107,3%	1,7%	-2,0%	-15,4%	11,4%	-7,2%	1 150	-53	-49	11 249	12 297
30 napon túli lejáró köz. össz. 91-365 napon túli együtt Összes lejárt követelés	94 885	8 136	1 780	156 160	100 263	11 614	2 166	155 722	105,7%	142,7%	121,7%	99,7%	103,4%	5,7%	42,7%	21,7%	-0,3%	3,4%	5 378	3 478	386	-438	8 804
	82 474	3 824	614	145 668	89 122	5 150	495	149 975	108,1%	134,7%	80,6%	103,0%	105,2%	8,1%	34,7%	-19,4%	3,0%	5,2%	6 648	1 326	-119	4 307	12 162
	171 868	15 354	9 341	169 441	136 134	39 557	22 422	188 356	79,2%	257,6%	240,0%	111,2%	105,6%	-20,8%	157,6%	140,0%	11,2%	5,6%	-35 734	24 203	13 081	18 915	20 465





Kintlévőségi adatok a használati díjból megvalósult önkormányzati építési megrendelések értékével (kompenzáció) korrigálva 2023. december 31. – 2024. március 31.

Lejárt határideje	2023. december 31.					2024. március 31.					Index 2024. március 31. / 2023. december 31.					Változás mértéke %-ban 2024. március 31. / 2023. december 31.					Ellátás 2024. március 31. - 2023. december 31.				
	Magán- személy	Vállalkozás	Intézmény	Egyéb köz.	Összesen	Magán- személy	Vállalkozás	Intézmény	Egyéb köz.	Összesen	Magán- személy	Vállalkozás	Intézmény	Egyéb köz.	Összesen	Magán- személy	Vállalkozás	Intézmény	Egyéb köz.	Összesen	Magán- személy	Vállalkozás	Intézmény	Egyéb köz.	Összesen
1-30 nap	76 983	7 218	7 561	4 119	95 881	35 871	27 943	20 256	32 634	116 704	-46,6%	387,1%	267,9%	792,3%	131,7%	-53,4%	287,1%	167,9%	692,3%	21,7%	-41 112	30 725	12 695	28 515	20 823
30 napon túli	12 411	4 312	1 166	509	18 398	11 141	6 464	1 671	4 474	23 750	89,8%	149,9%	143,3%	879,0%	129,1%	-10,2%	49,9%	43,3%	779,0%	29,1%	-1 270	2 152	505	3 965	5 332
31-90nap	7 580	983	180	1 627	10 370	13 346	1 609	102	143	15 200	176,1%	163,7%	56,7%	8,8%	146,6%	76,1%	63,7%	-43,3%	-91,2%	-46,6%	5 766	626	-78	-1 484	4 830
91-180 nap	7 995	126	116	937	9 174	7 727	879	124	1 457	10 187	96,6%	697,6%	106,9%	155,5%	111,0%	-3,4%	597,6%	6,9%	55,5%	11,0%	-268	753	8	520	1 013
181-365 nap	66 899	2 715	318	2 169	72 101	68 049	2 662	269	3 149	74 129	101,7%	98,0%	84,6%	145,2%	102,8%	1,7%	-2,0%	-15,4%	45,2%	2,8%	1 150	-53	-49	980	2 028
365 napon túli	94 885	8 136	1 780	5 242	110 043	100 263	11 614	2 166	9 223	123 266	105,7%	142,7%	121,7%	175,9%	112,0%	5,7%	42,7%	21,7%	75,9%	12,0%	5 378	3 478	386	3 981	13 223
Lejárt kor. össz. 91-365 napon túli összes lejárt követelés	82 474	3 824	614	4 733	91 645	89 122	5 150	495	4 749	99 516	108,1%	134,7%	80,6%	100,3%	108,6%	8,1%	34,7%	-19,4%	0,3%	8,6%	6 648	1 326	-119	16	7 871
	171 868	15 354	9 341	9 361	205 924	136 134	39 557	22 422	41 857	239 970	79,2%	257,6%	240,0%	447,1%	116,5%	-20,8%	157,6%	140,0%	347,1%	16,5%	-35 734	24 203	13 081	32 496	34 046



## **Az Igazgatóság jelentése a 2023. évi üzleti tevékenységről, javaslata az éves mérlegbeszámolóról**

### **A/ Az Igazgatóság 2023. évi munkájáról beszámolási kötelezettségét az alábbiakban teszi meg a ZRt. Közgyűlésének:**

- A Társaság Igazgatóságának tagjai Dr. Ipkovich György elnök, Huber László, Kovács László elnökhelyettes, Kovács Márta, Gerencsér Zsolt.
- Az Igazgatóság 8 alkalommal ülésezett, melyen 52 db határozatot hozott.
- Az év folyamán elfogadta a társaság 2023. évi Üzleti tervét, a 2023. évi Üzleti terv ágazati tervének tevékenységenkénti megbontását Az Igazgatóság kérte az üzleti terv béremelés-sel kiegészített változatát. Éves munka- és ülésterve szerint ellenőrizte a Felügyelő Bizottság határozatainak végrehajtását, megtárgyalta az üzleti terv teljesítését.
- Elfogadásra javasolta a Közgyűlésnek a 2022. évi Mérlegbeszámolót, Kiegészítő mellékletet, Üzleti jelentést.
- Elfogadta a 2022. évre vonatkozó belső ellenőri jelentést és a 2022. évben végrehajtott ellenőrzéseket.
- Elfogadta és a Közgyűlésnek elfogadásra javasolta a 2022. évre vonatkozó megfelelési tanácsadói jelentést, valamint a 2022. évre vonatkozó Vezérigazgató vezetői nyilatkozatáról szóló tájékoztatót. Ezek tárgyalására a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszere okán a 339/2019.(XII.23.) kormányrendelet alapján került sor.
- Tudomásul vette a 2022. évről szóló könyvvizsgálói jelentést, elfogadta „A Felügyelő Bizottság jelentése az Igazgatóság beszámolójáról, indítványáról, valamint a Felügyelőbizottság 2022. évi munkájáról” szóló beszámolót
- Tudomásul vette és a Közgyűlésnek elfogadásra ajánlotta alapszabály VII. fejezet, 2. pont m.) alpontja alapján a VASIVÍZ ZRt. likviditási helyzetének elősegítése érdekében maximum 800 millió forint összegű rövidejlejárátú forgóeszköz vagy folyószámla-hitel felvételét. Ehhez kapcsolódóan elfogadta az Alapszabály XXIII. számú módosítását.
- Egyhangúlag elfogadta a 2023. május 19. napján tartott főtulajdonosi egyeztetésről és a 2023. évre tervezett veszteség csökkentésére vonatkozó tulajdonosi szerepvállalás lehetőségeiről szóló tájékoztatót.
- Egyhangúlag kezdeményezte Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának hozzájárulását Szombathely Város víziközmű-használati díjából maximum 800 millió Ft összegnek a társaság likviditási helyzetének elősegítése érdekében történő szabad felhasználásához visszapótlási kötelezettséggel.
- Megismerte a Szombathely belterület 3685/6 helyrajzi számon felvett, természetben a Szombathely, Bartók B. krt. 41/A. szám alatt található, 1 .2130 ha területű ingatlanra adott vételi ajánlatot. Az Igazgatóság felhatalmazta a vezérigazgatót, hogy a fenti feltételeknek megfelelő előszerződést, illetve adásvételi szerződést a VASIVÍZ ZRt. nevében megkösse, azzal a kitételrel, hogy a könyvvizsgáló a jogügyletet megvizsgálta, különös tekintettel az ÁFA teher viselési kötelezettség vonatkozásában.
- Tudomásul vette az állami támogatásról, annak a 2023. évi üzleti tervre gyakorolt hatásáról szóló tájékoztatót, illetve elfogadta a módosított 2023. évi likviditási tervet.
- Tudomásul vette a Fedett Uszoda és Termálfürdő fűtőkorszerűsítéséről és a normál üzemmenet visszaállításáról szóló tájékoztatót.
- Jóváhagyta és a SZMJV Önkormányzatának jóváhagyásra javasolta a Szombathelyi Fedett Uszoda és Termálfürdő 2023. november 1. napjától érvényes uszodaárjegyzékét.
- Az Igazgatóság a Fedett Uszoda és Termálfürdő működtetési és támogatási szerződésének módosítását a 2023. évi támogatás tekintetében jóváhagyta, míg a hosszú távú módosítás



vonatkozásában 2024. január 1-jétől javasolta azt a Közgyűlésnek jóváhagyásra. A VASIVÍZ ZRt. Igazgatósága a 2023. évi támogatási szerződés tekintetében egyhangúlag felkérte a vezérigazgatót, hogy a támogatás tényleges összege az állami támogatás figyelembe vételével megállapított veszteségfinanszírozás alapján kerüljön megállapításra.

- Az Igazgatóság a VASIVÍZ ZRt. 2024. évre tervezett villamos energia beszerzésekről szóló tájékoztatóját egyhangúlag tudomásul vette.
- Az Igazgatóság a 2024. 04. 01-2024. 12. 31. időszakra vonatkozó villamos energia közbeszerzési eljárásokhoz az áramdíjra rendelkezésre álló anyagi fedezetet nettó 1.200.000.000- Ft értékben határozza meg azzal, hogy a vezérigazgató jogosult ennél alacsonyabb összegű fedezet mellett a közbeszerzési eljárás vagy eljárások megindításáról dönteni az adott időpontban fennálló összes körülmény mérlegelése mellett.
- Tudomásul vette a kintlévőségek alakulásáról szóló beszámolókat.

#### **B/ A 2023. üzleti év a Társaság működésében szintén rendhagyó volt. Jelentősebb események, témakörök**

Magyarország Kormánya a közműszolgáltatások színvonalának emelése, az ágazat köztulajdonú vállalatai működőképességének biztosítása, a nemzeti vízkincs védelme és hatékony hasznosítás érdekében az **Energiaügyi Minisztériumban önálló államtitkárságot** hozott létre, amelyet 2023. február 8-ától V. Németh Zsolt vezet.

A drasztikus mértékben megemelkedett energiaárak kompenzálására a Társaság kérelmet nyújtott be az Energiaügyi Minisztériumhoz, amely pozitív elbírálásban részesült, **1.692.410.000 Ft összegű állami támogatást** kerül kiutalásra 2023. július 18-án.

A kiutalt összeg részben az elsődleges tevékenységre vonatkozó villamos energia költségtöbblet forrásául szolgál, az energiaszámlák kifizetésére, valamint ugyanezen tevékenységre a minimálbér és a garantált bérminimum emeléséből adódó 2023. évi többlet bérköltség kompenzálására használhatta fel a Társaság.

A támogatás előlegként érkezett, utólagos elszámolással. 2023. évben **1 581 248 eFt állami támogatást** számolt el a VASIVÍZ ZRt. egyéb bevételeként. A kiutalt összeg a támogatáshoz beadott dokumentumok elbírálásáig kötelezettségként kerül nyilvántartásra.

A 2023. év **villamos energia** beszerzése három szerződéssel volt lefedve. Az I.-III. negyedévben az MVM NEXT Energiakereskedelmi Zrt.-vel a IV. negyedévben a MITCO Energia Kft-vel volt indexált áras villamos energia szerződésünk

#### **Pályázatok**

**KEHOP -2.1.7 A víziközmű-szolgáltatással kapcsolatos szemléletformálása:** A KEHOP-2.1.7-19-2019-00017 „Környezetvédelem és fenntarthatóság a víziközmű szolgáltatók életében a klímaváltozás árnyékában” pályázatot” a Dél-Pest Megyei Víziközmű Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársasággal, mint vezetővel és MAVÍZ-zel konzorciumban nyertük el.

A pályázat keretében a VASIVÍZ ZRt. összesen öt elszámolást nyújtott be 42 012 120 Ft értékben, melyet hiánytalanul jóváhagytak és kiutaltak. A záró elszámolás 2023. január 30-án került beadásra. A záró helyszíni dokumentum ellenőrzés 2023. 11. 15-én Vecsésen megtörtént, az elszámolást rendben találták.

A **Víziközművek Energiahatékonyságának Fejlesztése (VEF) pályázat** keretében elvégzett beruházások 2022. június 30-án befejeződtek. A projekt záró beszámolója a teljes támogatási összegre vonatkozóan, 2023. február 9-én elfogadásra került. Az első éves fenntartási jelentést 2023. március 31-ei határidőre benyújtottuk. A fenntartási időszak 2025. június 30-ig tart.



## C/ Az Igazgatóság összegzése, határozati javaslata a Közgyűlésnek

*A Társaság a gazdasági évet az üzleti tervben elfogadott operatív terv célokat követve, néhány esetben a tervszámoktól eltérően, de folyamatos kihívások közepette teljesítette.*

*A részvénytársaság megvalósította 2023. évben is, az elmúlt években már megfogalmazott fő célkitűzéseket, a folyamatos, biztonságos és minőségi szolgáltatás nyújtása, a jogszabályi környezet változásainak való megfelelés, a likviditás folyamatos fenntartása, a fejlesztési források felhasználása beruházásokra, rekonstrukciókra, továbbá a ZRt. által üzemeltetett víziközmű-vagyontárgyakon a szükséges fenntartási munkák elvégzése.*

**Igazgatóság a Társaság 2023. évi gazdálkodását a rendhagyó körülményeket figyelembe véve jónak értékeli.**

**A társaság összes bevétele 9,998 milliárd Ft, az összes költség és ráfordítás 10,595 milliárd Ft, az adózás előtti eredménye (vesztesége) 559,5millió Ft.**

**A társaság 2023. évben beruházásra, fejlesztésre lekötött saját forrás összege 295,7 mFt, az elvégzett saját és a megrendelt eszközfenntartási szolgáltatások értéke 1,218 milliárd Ft.**

**Az üzleti év során a társaság működése a negatív befolyásoló tényezők ellenére kiegyensúlyozott, pénzügyi helyzete az év folyamán stabil volt.**

Az Igazgatóság továbbra is kiemelt feladatnak tekinti az önkormányzati és a ZRt. tulajdonú **víziközmű-vagyon fenntarthatóságának** biztosítását, mivel a szolgáltatás folyamatos és biztonságos ellátásának egyik alapfeltétele a víziközmű-vagyontárgyak működőképességének megőrzése. Továbbra is kiemelten kíván foglalkozni a beruházási pályázatok kínálta lehetőségekkel a víziközmű-vagyon bővítése, fejlesztése illetve rekonstrukciója kapcsán.

Az Igazgatóság támogatja a menedzsment fő céljainak megvalósítását, amelyeket továbbra is az alapvető tulajdonosi elvárások figyelembe vételével kell végrehajtani, ezek kiemelten, a közművagyon működőképességének megőrzése, a folyamatos, biztonságos szolgáltatás biztosítása, a jogszabályok betartása.

A jövőre vonatkozóan fontosnak tartja a méretgazdaságosság elve szerinti működést, optimális eszköz- és humán erőforrással való hatékony gazdálkodást, a víziközmű-szolgáltatás minőségi és mennyiségi biztosítását, a likviditás megőrzését.

### **Határozat**

***Az Igazgatóság a 2023. évi mérlegbeszámolót 6 730 010 eFt mérleg főösszeggel, -559 486 eFt adózott eredménnyel (veszteséggel) elfogadásra javasolja a Közgyűlésnek.***

***Továbbá az Igazgatóság javasolja a Közgyűlésnek, hogy a Társaság a veszteségelhatárolás tekintetében a társasági adóról és az osztalékadóról szóló mindenkor hatályos jogszabály szerint járjon el, úgy, hogy a tárgyévi negatív adóalap a következő évek adózás előtti eredménye csökkentő tételeként kerüljön elszámolásra.***

***Az Igazgatóság elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek a Részvénytársaság 2023. évről szóló éves beszámolóját, a kiegészítő mellékletet, valamint az üzleti jelentést.***

Szombathely 2024. április 11.

VASIVÍZ ZRt. Igazgatósága





**A Felügyelőbizottság jelentése az Igazgatóság beszámolójáról, indítványáról,  
valamint a Felügyelőbizottság 2023. évi munkájáról**

**A Felügyelőbizottság a 2023. évi munkájáról beszámolási kötelezettségét az alábbiakban teszi meg a ZRt. Közgyűlésének:**

- A FB tagjai Bebes István elnök, Horváth Zoltán, Kovács Tilda és Németh Ákos a részvénytársaság dolgozói képviselőként Horváth Róbert és Kovács László.
- A Felügyelő Bizottság 2023. évben 7 alkalommal ülésezett, amelyen 50 db határozatot hozott.
- Az év folyamán elfogadta a társaság 2023. évi Üzleti tervét, a 2023. évi Üzleti terv ágazati tervének tevékenységenkénti megbontását A Felügyelőbizottság is kérte az üzleti terv bér-emeléssel kiegészített változatát. Éves munka- és ülésterve szerint ellenőrizte a Felügyelő Bizottság határozatainak végrehajtását, megtárgyalta az üzleti terv teljesítését.
- Elfogadásra javasolta a Közgyűlésnek a 2022. évi Mérlegbeszámolót, Kiegészítő mellékletet, Üzleti jelentést.
- Elfogadta és a Közgyűlésnek elfogadásra javasolta a 2022. évre vonatkozó megfelelési tanácsadói jelentést, valamint a 2022. évre vonatkozó Vezérigazgató vezetői nyilatkozatáról szóló tájékoztatót. Ezek tárgyalására a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszere okán a 339/2019.(XII.23.) kormányrendelet alapján került sor.
- Elfogadta a 2022.évre vonatkozó belső ellenőri jelentést és a 2022.évben végrehajtott ellenőrzéseket.
- Tudomásul vette a kintlévőségről szóló tájékoztatót.
- Elfogadta és a Közgyűlésnek is elfogadásra javasolta az Alapszabály XXIII. számú módosítását. Az Alapszabály VII. és VIII. fejezete, valamint a IX. fejezet módosult.
- Egyhangúlag elfogadta a 2023.május 19. napján tartott főtulajdonosi egyeztetésről és a 2023.évre tervezett veszteség csökkentésére vonatkozó tulajdonosi szerepvállalás lehetőségeiről szóló tájékoztatót.
- Tudomásul vette és a Közgyűlésnek elfogadásra ajánlotta alapszabály VII. fejezet, 2. pont m.) alpontja alapján a VASIVÍZ ZRt. likviditási helyzetének elősegítése érdekében maximum 800 millió forint összegű rövidlejáratú forgóeszköz vagy folyószámla-hitel felvételét. Ehhez kapcsolódóan elfogadta az Alapszabály XXIII. számú módosítását
- Elfogadta az értékesíteni kívánt ingatlanokra vonatkozó tájékoztatót. Felkérte az Igazgatóság tagját, Kovács Lászlót, illetve a Felügyelőbizottság tagját, Németh Ákost, hogy a szombathelyi ingatlanok értékesítésének tulajdonosi kontrolljaként vegyen részt az értékesítések előkészítésének folyamatában.
- Megismerte a Szombathely belterület 3685/6 helyrajzi számon felvett, természetben a Szombathely, Bartók B. krt. 41/A. szám alatt található, 1 .2130 ha területű ingatlanra adott vételi ajánlatot. A Felügyelőbizottság felhatalmazza a vezérigazgatót, hogy a fenti feltételeknek megfelelő előszerződést, illetve adásvételi szerződést a VASIVÍZ ZRt. nevében megkösse, azzal a kitételrel, hogy a könyvvizsgáló a jogügyletet megvizsgálta, különös tekintettel az ÁFA teher viselési kötelezettség vonatkozásában.
- Felkérte a Vezérigazgatót a Vagyongazdálkodási szabályzat előterjesztésére.
- Tudomásul vette az állami támogatásról, annak a 2023. évi üzleti tervre gyakorolt hatásáról szóló tájékoztatót, illetve elfogadta a módosított 2023. évi likviditási tervet.
- Tudomásul vette a Fedett Uszoda és Termálfürdő fűtéskorszerűsítéséről és a normál üzemmenet visszaállításáról szóló tájékoztatót.
- A Felügyelőbizottság a VASIVÍZ ZRt. 2024. évre tervezett villamos energia beszerzésekről szóló tájékoztatóját egyhangúlag tudomásul vette.
- A Felügyelőbizottság a 2024. 04. 01-2024. 12. 31. időszakra vonatkozó villamos energia közbeszerzési eljárásokhoz az áramdíjra rendelkezésre álló anyagi fedezetet nettó 1.200.000.000-



Ft értékben határozza meg azzal, hogy a vezérigazgató jogosult ennél alacsonyabb összegű fedezet mellett a közbeszerzési eljárás vagy eljárások megindításáról dönteni az adott időpontban fennálló összes körülmény mérlegelése mellett.

- Jóváhagyta és a SZMJV Önkormányzatának jóváhagyásra javasolta a Szombathelyi Fedett Uszoda és Termálfürdő 2023. november 1. napjától érvényes uszodaárjegyzékét.
- A Felügyelő Bizottság a Fedett Uszoda és Termálfürdő működtetési és támogatási szerződésének módosítását a 2023. évi támogatás tekintetében jóváhagyta, míg a hosszú távú módosítás vonatkozásában 2024. január 1-jétől javasolta azt a Közgyűlésnek jóváhagyásra. A VASIVÍZ ZRt. Felügyelőbizottsága a 2023. évi támogatási szerződés tekintetében egyhangúlag felkérte a vezérigazgatót, hogy a támogatás tényleges összege az állami támogatás figyelembe vételével megállapított veszteségfinanszírozás alapján kerüljön megállapításra.

*A Felügyelő Bizottság a Társaság 2023. évi gazdálkodásáról, üzleti tevékenységéről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről készített mérlegbeszámolóját, annak kiegészítő mellékletét és az üzleti jelentést megvizsgálta, amely alapján az alábbiakat állapította meg:*

*A Társaság az éves beszámolót a számviteli törvény és a Vksztv. előírásainak megfelelően készítette el, a könyvvizsgálói jelentés szerint az éves beszámolóban szereplő számadatok megfelelnek a törvényi előírásoknak, leltárakkal alátámasztottak. A számadatok és a szöveges értékelés a részvénytársaság működéséről, eredményéről a szükséges információkat biztosítják a tulajdonosok számára.*

A Felügyelő Bizottság egyetért az Igazgatóság jelentésében kiemelten tárgyalt témakörökkel és megállapításokkal, valamint elfogadja a részvénytársaság éves beszámolójáról szóló javaslatát.

#### **Határozat:**

**A Felügyelőbizottság a 2023. évi mérlegbeszámolót 6 730 010 eFt mérleg főösszeggel, -559 486 eFt adózott eredménnyel (veszteség) elfogadásra javasolja a Közgyűlésnek. A Felügyelőbizottság javasolja a Közgyűlésnek, hogy a Társaság a veszteségelhatárolás tekintetében a társasági adóról és az osztalékadóról szóló mindenkor hatályos jogszabály szerint járjon el, úgy, hogy a tárgyévi negatív adóalap a következő évek adózás előtti eredménye csökkentő tételeként kerüljön elszámolásra.**

**A Felügyelőbizottság elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek a Részvénytársaság 2023. évről szóló éves beszámolóját, a kiegészítő mellékletét, valamint az üzleti jelentést.**

A Felügyelő Bizottság fontosnak tartja, hogy tovább folytatódjon a folyamatos, biztonságos és minőségi szolgáltatás biztosítása a Társaság működési területén. A Bizottság továbbra is kiemelt feladatnak tekinti a kintlévőségek folyamatos rendezését, a Társaság által üzemeltetett önkormányzati tulajdonú víziközmű-vagyontárgyak rekonstrukcióját, fejlesztését, működőképességének fenntartását, az energiahatékonyságra való törekvést, a balesetmentes munkavégzéshez szükséges előírások maradéktalan betartását, a színvonalas kapcsolattartást a felhasználókkal, partnerekkel, tulajdonosokkal, továbbá a jogszabályok maradéktalan betartását. További célok között szerepel méretgazdaságosság elve szerinti működés, optimális eszköz- és humán erőforrással való hatékony gazdálkodás, a víziközmű-szolgáltatás minőségi és mennyiségi biztosítása, a likviditás megőrzése.

**A Felügyelőbizottság az Igazgatóság beszámolóját és indítványát elfogadásra javasolja a Közgyűlésnek.**

Szombathely, 2024. április 11.

VASIVÍZ ZRt. Felügyelőbizottsága



## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A VASIVÍZ Vas megyei Víz- és Csatornamű ZRT társaság részvényeseinek

#### Az éves beszámoló könyvvizsgálatáról szóló jelentés

#### Vélemény

Elvégeztük a VASIVÍZ Vas megyei Víz- és Csatornamű ZRT („a Társaság”) 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023 december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **6 730 010 E Ft**, az adózott eredmény - **559 486 E Ft** veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

#### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.



### **Jegyzőkönyvi kivonat**

a VASIVÍZ ZRt. Igazgatósága és Felügyelőbizottsága 2024. április 11-én megtartott rendes együttes ülésének jegyzőkönyvéből

#### **A VASIVÍZ ZRt. Igazgatóságának 11/2024. (IV.11.) számú határozata**

A VASIVÍZ ZRt. Igazgatósága az írásban előterjesztett, 2023. évről szóló éves beszámolót, kiegészítő mellékletet, az üzleti jelentést és annak mellékletét egyhangúlag elfogadta, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek

#### **A VASIVÍZ ZRt. Igazgatóságának 12/2024. (IV.11.) számú határozata**

Az Igazgatóság a 2023. évi mérlegbeszámolót 6.730.010 eFt mérleg főösszeggel, 559.486 eFt adózott eredménnyel (veszteség) egyhangúlag elfogadásra javasolja a Közgyűlésnek.

Az Igazgatóság egyhangúlag javasolja a Közgyűlésnek, hogy a Társaság a veszteségelhatárolás tekintetében a társasági adóról és az osztalékadóról szóló mindenkor hatályos jogszabály szerint járjon el, úgy, hogy a tárgyévi negatív adóalap a következő évek adózás előtti eredménye csökkentő tételeként kerüljön elszámolásra.

#### **A VASIVÍZ ZRt. Igazgatóságának 13/2024. (IV.11.) számú határozata**

Az Igazgatóság „Az Igazgatóság jelentése a 2023. évi Üzleti tevékenységről, javaslata az éves mérlegbeszámolóról”, továbbá a „A Felügyelőbizottság jelentése az Igazgatóság beszámolójáról, indítványáról, valamint a Felügyelőbizottság 2023. évi munkájáról” c. előterjesztéseket egyhangúlag elfogadta, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek. Az Igazgatóság a könyvvizsgáló jelentését a 2023.évről tudomásul vette, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.

#### **A VASIVÍZ ZRt. Felügyelőbizottságának 10/2024. (IV.11.) számú határozata**

A VASIVÍZ ZRt. Felügyelőbizottsága az írásban előterjesztett, 2023. évről szóló éves beszámolót, kiegészítő mellékletet, az üzleti jelentést és annak mellékletét egyhangúlag elfogadta, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek

#### **A VASIVÍZ ZRt. Felügyelőbizottságának 11/2024. (IV.11.) számú határozata**

A Felügyelőbizottság a 2023. évi mérlegbeszámolót 6.730.010 eFt mérleg főösszeggel, 559.486 eFt adózott eredménnyel (veszteség) egyhangúlag elfogadásra javasolja a Közgyűlésnek.

A Felügyelőbizottság egyhangúlag javasolja a Közgyűlésnek, hogy a Társaság a veszteségelhatárolás tekintetében a társasági adóról és az osztalékadóról szóló mindenkor hatályos jogszabály szerint járjon el, úgy, hogy a tárgyévi negatív adóalap a következő évek adózás előtti eredménye csökkentő tételeként kerüljön elszámolásra.

#### **A VASIVÍZ ZRt. Felügyelőbizottságának 12/2024. (IV.11.) számú határozata**

A Felügyelőbizottság „Az Igazgatóság jelentése a 2023. évi Üzleti tevékenységről, javaslata az éves mérlegbeszámolóról”, továbbá a „A Felügyelőbizottság jelentése az Igazgatóság beszámolójáról, indítványáról, valamint a Felügyelőbizottság 2023. évi munkájáról” c. előterjesztéseket egyhangúlag elfogadta, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.

A Felügyelőbizottság a könyvvizsgáló jelentését a 2023. évről tudomásul vette, elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek.

#### **A VASIVÍZ ZRt. Igazgatóságának 15/2024. (IV.11.) számú határozata**

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján elkészített, 2023. évre vonatkozó megfelelési tanácsadó jelentéséről és a Társaság belső kontrollrendszerével összefüggésben a 2023. évre vonatkozó Vezérigazgató

vezetői nyilatkozatot az Igazgatóság egyhangúlag tudomásul veszi és javasolja Közgyűlésnek elfogadásra.

**A VASIVÍZ ZRt. Felügyelőbizottságának 14/2024. (IV.11.) számú határozata**

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján elkészített, 2023. évre vonatkozó megfelelési tanácsadó jelentéséről és a Társaság belső kontrollrendszerével összefüggésben a 2023. évre vonatkozó Vezérigazgató vezetői nyilatkozatot a Felügyelőbizottság egyhangúlag elfogadja és javasolja Közgyűlésnek elfogadásra.

Szombathely, 2024. április 11.

A jegyzőkönyvi kivonat hiteles:



Dr. Nári Erna  
Jogtanácsos