



**FŐVÁROSI  
VÍZMŰVEK**

1	0	8	9	8	8	2	4	3	6	0	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	2	4	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

A vállalkozás megnevezése: **Fővárosi Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

A vállalkozás címe: **1138 Budapest, Váci út 182.**

# Éves beszámoló a 2023. üzleti évről

Keltezés: 2024. február 28.

  
a vállalkozás megbízott vezetője  
(képviselője)



SZ 117/005  
**Fővárosi Vízművek Zrt.**  
1138 Budapest, Váci út 182.  
Bankszámla: 11794008-20510491  
Adószám: 10098824-2-44  
Telefon: (+36 1) 465-2400

Statistikai számjel:  
Cégjegyzék száma:

1	0	8	9	8	8	2	4	3	6	0	0	1	1	4	0	1
0	1	-	1	0	-	0	4	2	4	5	1					

**MÉRLEG "A" változat**  
**Eszközök (aktívák)**

Az üzleti év mérlegforduló napja: 2023. december 31.

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése		Előző év	Tárgyév
a	b		c	d
01.	<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)</b>	<b>120 191 710</b>	<b>40 585 551</b>
02.	<b>I.</b>	<b>IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)</b>	<b>1 126 687</b>	<b>841 590</b>
03.	1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
04.	2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
05.	3.	Vagyoni értékű jogok	1 113 427	831 320
06.	4.	Szellemi termékek	13 260	10 270
07.	5.	Üzleti vagy cégérték	0	0
08.	6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0
09.	7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
10.	<b>II.</b>	<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)</b>	<b>118 466 911</b>	<b>39 161 438</b>
11.	1.	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	109 980 736	32 609 736
12.	2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	7 472 333	5 853 924
13.	3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	93 119	74 851
14.	4.	Tenyészállatok	0	0
15.	5.	Beruházások, felújítások	908 418	622 927
16.	6.	Beruházásokra adott előlegek	12 305	0
17.	7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
18.	<b>III.</b>	<b>BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)</b>	<b>598 112</b>	<b>582 523</b>
19.	1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	393 011	383 786
20.	2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
21.	3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0
22.	4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
23.	5.	Egyéb tartós részesedés	500	500
24.	6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
25.	7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	204 601	198 237
26.	8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
27.	9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
28.	10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0

Keltezés: 2024. február 28.



SZ 117/005 P.H.  
**Fővárosi Vízművek Zrt.**  
1138 Budapest, Váci út 182.  
Bankszámla: 11794008-20510491  
Adószám: 10898824-2-44  
Telefon: (+36 1) 465-2400

a vállalkozás megbízott vezetője  
(képviselője)

Statistikai számjel:  
Cégjegyzék száma:

1	0	8	9	8	8	2	4	3	6	0	0	1	1	4	0	1
0	1	-	1	0	-	0	4	2	4	5	1					

**MÉRLEG "A" változat**  
**Eszközök (aktívák)**

Az üzleti év mérlegforduló napja: 2023. december 31.

adatok eFt-ban

Sor- szám		A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
29.	<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sorok)</b>	<b>12 398 832</b>	<b>8 745 292</b>
30.	<b>I.</b>	<b>KÉSZLETEK (31. – 36. sorok)</b>	<b>1 134 881</b>	<b>907 700</b>
31.	1.	Anyagok	887 604	762 940
32.	2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	74 483	50 058
33.	3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
34.	4.	Késztermékek	28 405	28 405
35.	5.	Áruk	144 389	66 297
36.	6.	Készletre adott előlegek	0	0
37.	<b>II.</b>	<b>KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)</b>	<b>6 190 777</b>	<b>5 672 032</b>
38.	1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	3 532 418	3 676 706
39.	2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	2 523 294	1 769 848
40.	3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
41.	4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
42.	5.	Váltókövetelések	0	0
43.	6.	Egyéb követelések	135 065	225 478
44.	7.	Követelések értékelési különbözete	0	0
45.	8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
46.	<b>III.</b>	<b>ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
47.	1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
48.	2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
49.	3.	Egyéb részesedés	0	0
50.	4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
51.	5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
52.	6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
53.	<b>IV.</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)</b>	<b>5 073 174</b>	<b>2 165 560</b>
54.	1.	Pénztár, csekkek	1 303	1 557
55.	2.	Bankbetétek	5 071 871	2 164 003
56.	<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sorok)</b>	<b>3 289 210</b>	<b>3 362 805</b>
57.	1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 140 367	3 198 858
58.	2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	148 843	163 947
59.	3.	Halasztott ráfordítások	0	0
60.		<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+29.+56. sorok)</b>	<b>135 879 752</b>	<b>52 693 648</b>

Keltezés: 2024. február 28.



SZ 117/005  
**Fővárosi Vízművek Zrt.**  
1138 Budapest, Váci út 182.  
Bankszámla: 11794008-20510491  
Adószám: 10898824-2-44  
Telefon: (+36 1) 465-2400

  
a vállalkozás megbízott vezetője  
(képviselője)

Statisztikai számjel:  
Cégjegyzék száma:

1	0	8	9	8	8	2	4	3	6	0	0	1	1	4	0	1
0	1	-	1	0	-	0	4	2	4	5	1					

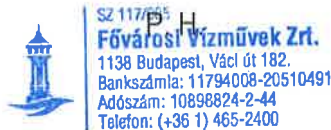
**MÉRLEG "A" változat**  
**Források (passzívák)**


Az üzleti év mérlegforduló napja: 2023. december 31.

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése		Előző év	Tárgyév
a	b		c	d
61.	D.	Saját tőke (62+64.+ 65.+ 66+67.+ 68+69.- sorok)	17 897 926	9 120 169
62.	I.	JEGYZETT TŐKE	7 977 600	7 977 600
63.		54. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
64.	II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
65.	III.	TŐKETARTALÉK	0	0
66.	IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	3 767 865	965 642
67.	V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	8 126 963	8 954 684
68.	VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
69.	VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 974 502	-8 777 757
70.	E.	Céltartalékok (71.-73. sorok)	152 251	250 355
71.	1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	152 251	250 355
72.	2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
73.	3.	Egyéb céltartalék	0	0
74.	F.	Kötelezettségek (75.+80.+90. sorok)	111 299 346	35 195 253
75.	I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (76.-79. sorok)	0	0
76.	1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
77.	2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
78.	3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
79.	4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0

Keltezés: 2024. február 28.



  
a vállalkozás megbízott vezetője  
(képviselője)

Statisztikai számjel:  
Cégjegyzék száma:

1	0	8	9	8	8	2	4	3	6	0	0	1	1	4	0	1
0	1	-	1	0	-	0	4	2	4	5	1					

**MÉRLEG "A" változat**  
**Források (passzívák)**

Az üzleti év mérlegforduló napja: 2023. december 31.

adatok eFt-ban

Sor- szám		A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
80.	II.	<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)</b>	<b>105 735 232</b>	<b>28 253 704</b>
81.	1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
82.	2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
83.	3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
84.	4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	440 242	306 909
85.	5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
86.	6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	80 120 969	2 677 085
87.	7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
88.	8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
89.	9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	25 174 021	25 269 710
90.	III.	<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (91.és 93.-102. sorok)</b>	<b>5 564 114</b>	<b>6 941 549</b>
91.	1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
92.		91. sorból az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
93.	2.	Rövid lejáratú hitelek	320 833	133 333
94.	3.	Vevőktől kapott előlegek	90 056	123 220
95.	4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 584 314	1 907 458
96.	5.	Váltótartozások	0	0
97.	6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	98 772	17 905
98.	7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
99.	8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
100.	9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 470 139	4 759 633
101.	10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
102.	11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
103.	G.	<b>Passzív időbeli elhatárolások (104.-106. sorok)</b>	<b>6 530 229</b>	<b>8 127 871</b>
104.	1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	9 270	4 059
105.	2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 978 274	5 310 200
106.	3.	Halasztott bevételek	4 542 685	2 813 612
107.		<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (61.+70.+74.+103. sorok)</b>	<b>135 879 752</b>	<b>52 693 648</b>

Keltezés: 2024. február 28.



SZ 117/005  
Fővárosi Hírművek Zrt.  
1138 Budapest, Váci út 102.  
Bankszámla: 11794008-20510451  
Adószám: 1088824-2-44  
Telefon: (+36 1) 465-2400

a vállalkozás megbízott vezetője  
(képviselője)

Statistikai számjel:  
Cégjegyzék száma:

1	0	8	9	8	8	2	4	3	6	0	0	1	1	4	0	1
0	1	-	1	0	-	0	4	2	4	5	1					

**Összköltség eljárással készített eredménykimutatás**


Az üzleti év mérlegforduló napja: 2023. december 31.

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	38 710 204	38 623 300
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	137 074	111 261
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (1.+2. sorok)</b>	<b>38 847 278</b>	<b>38 734 561</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	36 526	-35 354
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 577 463	1 373 435
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (±3.+4. sorok)</b>	<b>2 613 989</b>	<b>1 338 081</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>1 372 047</b>	<b>3 109 745</b>
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	89 511	85 650
05.	Anyagköltség	7 267 025	11 385 275
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	9 527 652	12 229 041
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 481 933	1 630 548
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	325 458	73 789
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 730 760	1 057 870
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (5.+6.+7.+8.+9. sorok)</b>	<b>20 332 828</b>	<b>26 376 523</b>
10.	Béreköltség	10 303 515	12 194 036
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	769 435	734 870
12.	Bérráulékok	1 467 179	1 696 944
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12. sorok)</b>	<b>12 540 129</b>	<b>14 625 850</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>6 054 265</b>	<b>2 984 797</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>6 196 790</b>	<b>8 692 525</b>
	VII. sorból: értékvesztés	107 766	53 583
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>-2 290 698</b>	<b>-9 497 308</b>

Keltezés: 2024. február 28.

SZ 117/005  
Fővárosi Vízművek Zrt.  
1138 Budapest, Váci út 182.  
Bankszámla: 11794008-20510491  
Adószám: 10898824-2-44  
Telefon: (+36 1) 465-2400

  
a vállalkozás megbízott vezetője  
(képviselője)

Statisztikai számjel:  
Cégjegyzék száma:

1	0	8	9	8	8	2	4	3	6	0	0	1	1	4	0	1
0	1	-	1	0	-	0	4	2	4	5	1					

### Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

Az üzleti év mérlegforduló napja: 2023. december 31.


adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	390 362
	<b>13. sorból:</b> kapcsolt vállalkozástól kapott	0	390 362
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	<b>14. sorból:</b> kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	<b>15. sorból:</b> kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamat jellegű bevételek	434 963	439 625
	<b>16. sorból:</b> kapcsolt vállalkozástól kapott	594	1 479
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	64 333	2 793
	<b>17. sorból:</b> értékelési különbözet	0	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17. sorok)</b>	<b>499 296</b>	<b>832 780</b>
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
	<b>18. sorból:</b> kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
	<b>19. sorból:</b> kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamat jellegű ráfordítások	86 666	94 351
	<b>20. sorból:</b> kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	708	6 182
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	57 060	12 696
	<b>22. sorból:</b> értékelési különbözet	0	0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22. sorok)</b>	<b>144 434</b>	<b>113 229</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX)</b>	<b>354 862</b>	<b>719 551</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>-1 935 836</b>	<b>-8 777 757</b>
<b>X.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>38 666</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>-1 974 502</b>	<b>-8 777 757</b>

Keltezés: 2024. február 28.



SZ 117/005  
**Fővárosi Víznyelék Zrt.**  
1138 Budapest, Váci út 182.  
Bankszámla: 11794008-20510491  
Adószám: 10890824-2-44  
Telefon: (+36 1) 465-2400

  
a vállalkozás megbízott vezetője  
(képviselője)



---

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET a 2023. december 31-i beszámolóhoz**

---

**2024. február 28.**



## Tartalomjegyzék

	oldal
Tartalomjegyzék.....	9
1 Vezetői összefoglaló.....	11
2 Általános rész.....	12
2.1 A Társaság bemutatása.....	12
2.2 A Társaság tulajdonosi szerkezete.....	12
2.3 Kibocsátott részvényekre vonatkozó információk.....	13
2.4 A Társaság tulajdonosi részesedései.....	13
3 A Számviteli Politika meghatározó elemei.....	14
3.1 A könyvvezetés és az éves beszámoló.....	14
3.2 A beszámolóban alkalmazott értékelési eljárások.....	14
3.2.1 Amortizációs politika.....	14
3.2.2 Értékvesztés számításának elvei.....	15
3.2.3 Alkalmazott devizaárfolyamok.....	15
3.2.4 Jelentős hiba minősítése.....	15
3.2.5 Kivételes nagyságú és előfordulású tételek.....	16
3.3 Befektetések.....	16
3.4 Készletek.....	16
3.5 Lekötött tartalék.....	16
3.6 A céltartalék-képzés.....	16
3.7 Támogatásból megvalósult, valamint térítés nélkül átvett eszközök.....	16
3.8 Árbevétel elszámolása.....	17
3.9 Árbevétel engedményezése.....	17
3.10 Tárgyi eszköz értékesítés elszámolása.....	17
3.11 Elkülönített bankszámla.....	17
4 Pénzügyi- és jövedelmezőségi helyzet az eszközök és források összetétele.....	18
4.1 Pénzügyi helyzet.....	18
4.1.1 Pénzügyi mutatószámok.....	18
4.1.2 Hiteltartozások.....	18
4.2 A Társaság jövedelmezősége.....	19
4.2.1 A vagyoni helyzet és tőkeszerkezet mutatószámai.....	19
4.2.2 Jövedelmezőség alakulása.....	19
4.3 A Társaság eszköz és forrás főcsoportok összetételének alakulása (%).....	20
5 A mérleghez kapcsolódó kiegészítések.....	21
5.1 Immateriális javak.....	21
5.2 Tárgyi eszközök.....	21
5.3 Befektetett pénzügyi eszközök.....	23
5.4 Készletek.....	23
5.5 Követelések.....	24
5.5.1 Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból.....	24
5.5.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben.....	24
5.5.3 Egyéb követelések.....	25
5.6 Értékpapírok.....	25
5.7 Pénzeszközök.....	25
5.8 Aktív időbeli elhatárolások.....	26
5.9 Saját tőke.....	26
5.10 Céltartalékok.....	28
5.11 Hátrasorolt kötelezettségek.....	28

5.12	Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	28
5.13	Rövid lejáratú kötelezettségek .....	29
5.14	Passzív időbeli elhatárolás.....	30
6	Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	31
6.1	Értékesítés nettó árbevétele.....	31
6.2	Aktivált saját teljesítmények értéke .....	33
6.3	Egyéb bevételek.....	33
6.4	Anyagköltség.....	34
6.5	Igénybevett szolgáltatások .....	34
6.6	Egyéb szolgáltatás .....	35
6.7	Eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások .....	35
6.8	Béreköltség .....	36
6.9	Személyi jellegű egyéb kifizetések.....	36
6.10	Bérbírlékok .....	36
6.11	Egyéb ráfordítások .....	36
6.12	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye .....	37
6.13	Pénzügyi műveletek eredménye .....	38
6.14	Az adózás előtti eredmény és az adózott eredmény .....	38
6.15	Adófizetési kötelezettség.....	39
6.15.1	Társasági adó.....	39
6.15.2	Energiaellátók jövedelemadója.....	40
7	Részvényes Önkormányzatok .....	41
7.1	Szolgáltatásra vonatkozó adatok.....	41
7.2	Vagyonkezelési szerződések .....	43
7.3	Bérelti üzemeltetési szerződések.....	44
7.4	Egyéb üzemeltetés.....	45
8	Külföldi telephelyek.....	46
8.1	Sri Lanka .....	46
8.2	Indonézia.....	46
9	Egyéb kiegészítések.....	47
9.1	Kivételes nagyságú és előfordulású tételek.....	47
9.2	Igazgatóság és Felügyelő Bizottság.....	47
9.3	Munkavállalói létszámadatok .....	47
9.4	Kutatás és fejlesztés (K+F) .....	47
9.5	Környezetvédelem.....	48
9.6	Adóhatósági ellenőrzés és egyéb hatósági ellenőrzések, önellenőrzés.....	48
9.6.1	Adóhatósági ellenőrzés .....	48
9.6.2	Adó önellenőrzés.....	49
9.7	Mérlegen kívüli tételek.....	49
9.8	Mérlegfordulónap utáni események .....	50
9.9	A vállalkozás folytatásának elve.....	50
10	Mérleg és eredménykimutatás üzletági bontásban.....	51
1.sz. melléklet	.....	59

## 1 Vezetői összefoglaló

A Fővárosi Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2023. december 31-re vonatkozó Éves beszámolója az alábbiakat tartalmazza:

- Mérleg,
- Eredménykimutatás,
- Kiegészítő melléklet,
- Cash flow kimutatás.

A 2023-ban hatályos, Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti Éves beszámoló főbb számai (eFt-ban):

A mérlegfőösszeg:	52 693 648 eFt
Saját tőke:	9 120 169 eFt
Eredménytartalék:	965 642 eFt
Lekötött tartalék:	8 954 684 eFt
Adózás előtti eredmény:	-8 777 757 eFt
Adózott eredmény:	-8 777 757 eFt

Az év során megtett intézkedéseknek köszönhetően **a Társaság az eredetileg tervezett veszteségét több mint 3 milliárd forinttal tudta csökkenteni**, és az évet a tervezett -11 935 201 eFt veszteség helyett **-8 777 757 eFt veszteséggel** zárta.

Társaságunk a Budapesti ivóvíz ellátáshoz szükséges víziközmű eszközök tekintetében, a Fővárosi Önkormányzat Közgyűlése (1071-1073/2022. (XII. 14.) Fővárosi Közgyűlési határozat), valamint Társaságunk Igazgatósága (246-249/2022. sz. Igazgatósági határozat) és Közgyűlése (71-73/2022. sz. Közgyűlési határozat) által hozott döntések alapján üzemeltetési konstrukciót váltott, az addigi vagyonkezelési konstrukcióról 2023. január 1-jével áttért bérleti üzemeltetésre.

Ennek eredményeképpen csökkent jelentősen a mérlegfőösszeg és készíti a Társaság 2023. évtől az Éves Beszámolót eFt-ban.

## 2 Általános rész

### 2.1 A Társaság bemutatása

A Társaság neve	Fővárosi Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Székhelye	1138 Budapest XIII., Váci út 182.
Cégjegyzékszám	01-10-042451
Statisztikai száma	10898824-3600-114-01
Külföldi telephelyek	Telephely Sri Lankán: 622-B Kotte Road, Kotte, Colombo, Sri Lanka Telephely Indonéziában: The Vida Office Building LT. 7, JL. RAYA Pejungan No. 8. RT. 001 RW. 007 Kebon Jeruk, Kecamatan Kebon Jeruk Jakarta Barat DKI JAKARTA 11530
Internetes honlap	<a href="http://www.vizmuvek.hu">www.vizmuvek.hu</a>

### A Társaság fő tevékenysége

Főtevékenység	TEÁOR 3600 '08 Víztermelés, -kezelés, -ellátás
Szolgáltatási terület	Budapest, Kisoroszi, Pócsmegyer, Budakeszi, Budaörs, Halásztelek, Szigetmonostor, Szigetszentmiklós, Biatorbágy, Tököl, Százhalombatta, Dunabogdány
Tevékenységi kör	TEÁOR 3700 '08 Szennyvíz gyűjtése, kezelése
Szolgáltatási terület	Budakeszi, Halásztelek, Szigetszentmiklós, Biatorbágy, Tököl, Szigetmonostor, Pócsmegyer, Kisoroszi, Százhalombatta, Dunabogdány, Budapesti Központi Szennyvíztisztító Telep (továbbiakban: BKSZTT)

### 2.2 A Társaság tulajdonosi szerkezete

A Társaság legfőbb szerve a Közgyűlés, mely a részvényesek összességéből áll.

Részvényesek	Székhely	Részesedés %	Részesedés hatálya (-tól)
Budapest Főváros Önkormányzata	1052 Budapest, Városház u. 9-11.	98,812%	2013.08.16
Budakeszi Önkormányzat	2092 Budakeszi, Fő utca 179.	0,263%	2013.08.16
Budaörs Önkormányzat	2040 Budaörs, Szabadság út 134.	0,637%	2013.08.16
Halásztelek Önkormányzat	2314 Halásztelek, Kastély Park 1.	0,123%	2013.08.16
Szigetmonostor Önkormányzat	2015 Szigetmonostor, Fő u. 26.	0,102%	2013.08.16
Szigetszentmiklós Önkormányzat	2310 Szigetszentmiklós, Kossuth u.2.	0,031%	2013.08.16
Kisoroszi Önkormányzat	2024 Kisoroszi, Széchenyi út 93.	0,002%	2013.02.06
Pócsmegyer Község Önkormányzata	2017 Pócsmegyer, Hunyadi út 6.	0,009%	2013.02.06
Biatorbágy Város Önkormányzata	2051 Biatorbágy, Baross Gábor u. 2/A.	0,009%	2013.04.29
Tököli Város Önkormányzata	2316 Tököl, Fő u. 117.	0,002%	2013.04.29
Szigethalom Város Önkormányzata	2315 Szigethalom, Kossuth Lajos u. 10.	0,002%	2013.11.13
Százhalombatta Város Önkormányzata	2440 Százhalombatta, Szent István tér 3.	0,005%	2015.06.26
Dunabogdány Község Önkormányzata	2023 Dunabogdány, Kossuth Lajos utca 76.	0,003%	2015.06.26

### 2.3 Kibocsátott részvényekre vonatkozó információk

Részvényfajta	Darabszám	Névérték	Pénznem
törzsrészvény	46	10 000	Ft
törzsrészvény	40	1 000	Ft
törzsrészvény	79 771	100 000	Ft
A Társaság jegyzett tőkéje		7 977 600 000	Ft

### 2.4 A Társaság tulajdonosi részesedései

Név	Székhely	Jegyzett tőke	Szavazatok aránya
Duna-Kút Kft.	2151 Fót, József Attila u. 54.	26 000 eFt	51%
AquAcust Vízvesztés-elemző Kft.	1221 Budapest, Jobbágy utca 37.	5 110 eFt	24,46%
Magyar Víz Mérnökszolgálati Kft.	1033 Budapest, Szőlőkert u. 18848/18	35 500 USD	100%
Magyar Eurovíz Kft.	1037 Budapest, Bründl árok 3.	32 000 EUR	100%
FTSZV Fővárosi Település- tisztasági és Környezetvédelmi Kft.	1138 Budapest, Váci út 182.	242 950 eFt	100%
HUNTURK SU TEKNOLOJILERI YATIRIM İNŞAAT İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ	Kazim Özalp Mahallesi Nene Hatun Caddesi NO:115 ÇANKAYA/ANKARA	150 000 TRY	51%

A Társaság a Duna-Kút Kft. leányvállalatán keresztül közvetetten részesedik az alábbi gazdasági társaságban:

Név	Székhely	Jegyzett tőke	A Kft. szavazati aránya
Infoservis d.o.o	Szerbia, 11030 Belgrád-Cukarica, Steve Todorovica 28.	40 588,9 DNR	100%

### 3 A Számviteli Politika meghatározó elemei

#### 3.1 A könyvvezetés és az éves beszámoló

könyvvezetés módja	kettős könyvvitel
könyvvezetés pénzneme	magyar forint (Ft)
mérleg	A típusú
eredménykimutatás	összköltség eljárással összeállított
beszámoló típusa	éves beszámoló
beszámoló pénzneme	ezer forint (eFt)
üzleti év	2023. január 01. – 2023. december 31.
mérlegkészítés időpontja	2024. február 01.

A Társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény rendelkezései szerint vezeti könyveit, a számviteli alapelveket a 2023-as üzleti év könyvvezetése és beszámoló készítése során betartotta.

A Társaság, mint anyavállalat a Számv. tv. 122. §-a alapján állítja össze a konszolidált éves beszámolót, amennyiben annak készítése válik szükségessé. 2023. évben a Társaság Számviteli Politikájának a saját tőke arányokra vonatkozó szabálya alapján a leányvállalatai közül egyedül a Duna-Kút Kft. konszolidálása válna szükségessé. Azonban, tekintettel arra, hogy a Duna-Kút Kft. a szükséges adatszolgáltatást a konszolidálásba először történő bevonás évében még nem tudta kialakítani, a Társaság alkalmazza a Számv. tv. 119. § (1) bekezdésében foglalt kivételt és nem készít konszolidált beszámolót.

#### **Könyvvizsgálati kötelezettség**

A Társaság a Sztv. 155.§ (2) bek. szerint könyvvizsgálatra kötelezett.

Könyvvizsgáló: PriceWaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. (bejegyzési szám: 001464).

bejegyzett könyvvizsgáló: Barsi Éva (regisztrációs száma: 002945).

Könyvvizsgálat díja: 13 000 eFt + áfa / év

#### Aláírási jogosultság:

A Társaság hivatalos dokumentumait két arra jogosult vezető együttesen írhatja alá.

#### Éves beszámolót aláírja:

Csörnyei Géza Vezérigazgató

Lebovits Gábor Gazdasági vezérigazgató-helyettes

#### Számviteli szolgáltatásért felelős:

Kovács Gabriella, regisztrációs száma: 132182

### 3.2 A beszámolóban alkalmazott értékelési eljárások

#### 3.2.1 Amortizációs politika

A Társaság a tárgyi eszközök és az immateriális javak terv szerinti értékcsökkenését a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett beszerzési (előállítási) költség alapján lineáris módszerrel állapítja meg. Az értékcsökkenést havonta számolja el, napra arányosan.

Társaság a 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti immateriális javakat vagyoni értékű jogok, szellemi termékek esetében és az összeszerelést, lealapozást nem igénylő tárgyi eszközöket használatbavételük időszakában – néhány kivétellel – egy összegben értékcsökkenési leírásként számolja el.

### 3.2.2 Értékvesztés számításának elvei

A Társaság a részesedéseket bekerülési értéken tartja nyilván, értékvesztés elszámolására akkor kerül sor, ha a befektetéssel érintett vállalkozás saját tőkéjében való részesedés Társaságra jutó összege tartósan és jelentősen alacsonyabb a könyv szerinti értéknél és a részesedést jelentő gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó rész tartósan a könyv szerinti érték 70%-a alá csökken.

A Társaság a 360 napnál régebben mozgó készleteket 20%-kal, a 180 napnál régebben mozgókat 10%-os mértékben értékeli le. A Társaság döntése alapján ezektől a mértékektől, indokolt esetben, eltérés lehetséges. A Társaság nem számol el értékvesztést azon készletekre, amelyek egy éven túl, illetve fél éven túl ugyan nem mozogtak, de tényleges piaci értékük tartósan és jelentősen nem alacsonyabb a könyv szerinti értéknél, nem minősülnek csökkent értékűnek és a biztonsági készlet részeként üzemzavar elhárítási feladatok anyagszükségletét biztosítják.

A Társaság a Számviteli Törvény előírásainak megfelelően az üzleti év fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett, vevőkkel szemben mutatkozó követeléseknél értékvesztést a következők szerint számol el:

Kintlévőség időtartama	Értékvesztés mértéke (%)		
	nem víz- és szennyvízszolgáltatáshoz kapcsolódó, egyéb vevőállomány	lakossági víz- és szennyvízszolgáltatással kapcsolatos vevőállomány	ipari és közületi vevőknek történő víz- és szennyvízszolgáltatással kapcsolatos vevőállomány
0-90 nap között	20%	10%	10%
91-180 nap között	30%	20%	25%
181-365 nap között	50%	25%	30%
366-730 nap között	100%	40%	65%
730 napon túl	100%	80%	100%

Az 1 000 eFt feletti követelések egyedileg kerülnek értékelésre.

A Társaság a korábbi években elszámolt értékvesztéséből 2023-ban korrigálta azon követelések értékvesztését, illetve annak arányos részét, amelyek a tárgyévben a mérlegfordulónapig, valamint a mérlegfordulónap és mérlegkészítés között befolytak, illetve amelyek vonatkozásában az adós minősítése alapján rendelkezésre álló információk indokolták a visszairást.

### 3.2.3 Alkalmazott devizaárfolyamok

A Társaság a külföldi pénzürtékre szóló követeléseket és kötelezettségeket a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon számítja át forintra, a Számv. tv. 60. § (4) bekezdés szerinti lehetőségek közül a Magyar Nemzeti Bank (továbbiakban: MNB) által közzétett, hivatalos devizaárfolyamot választotta.

### 3.2.4 Jelentős hiba minősítése

Jelentős összegű a hiba Társaságunknál, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzött üzleti évet érintően feltárt hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át.

Minden előző évre vonatkozóan könyvelt hiba a számviteli nyilvántartásban elkülönítetten kerül kimutatásra.

### **3.2.5 Kivételes nagyságú és előfordulású tételek**

A Társaság kivételes nagyságúnak minősíti azon tételeket, amelyek egyedi, egyszeri felmerülésű tételek és amelyek összege meghaladja a mérlegfőösszeg 2%-át.

Kivételes előfordulásúnak tekinti a Társaság azokat a gazdasági eseményeket, amelyek ellenérték nélkül valósulnak meg, így különösen a nem a Vksztv. alapján történő térítés nélküli átadást vagy átvételt, elengedett követelést vagy a Társasággal szemben elengedett kötelezettséget, továbbá minden olyan gazdasági eseményt, amelynek megvalósításához a Társaság támogatásban részesült. Kivételes előfordulásúnak tekint a Társaság minden olyan gazdasági eseményt, amely korábban nem hatályos jogszabályi előírás alapján, a Társaságra nézve kötelező érvénnyel valósul meg.

### **3.3 Befektetések**

A Társaság a befektetéseket – annak fajtájától függően – a bekerülési értéken vagy névértéken tartja nyilván. A befektetett pénzügyi eszközök között mutatja ki a Társaság a munkavállalóknak lakásépítés, -vásárlás céljára adott kölcsönből az egy éven túli követeléseket.

### **3.4 Készletek**

A Társaság saját termelésű készleteket közvetlen önköltségen, a vásárolt készleteket a mérlegben átlagos beszerzési áron mutatja ki.

### **3.5 Lekötött tartalék**

A Társaság lekötött tartalékot képez a vagyonkezelt eszközökhöz kapcsolódó visszapótlási kötelezettségeire. A Társaság, mint vagyonkezelő – törvényi előírás alapján – a vagyon felújításáról, pótlólagos beruházásáról legalább a vagyoni eszközök elszámolt értékcsökkenésének megfelelő mértékben köteles gondoskodni és e célokra az értékcsökkenésnek megfelelő mértékben tartalékot képezni.

Az aktivált felújítások, pótlólagos beruházások értékét a fordulónapi befejezetlen beruházás tételek beszámításával határozza meg. A lekötött tartalékban megjelenő visszapótlási kötelezettség összegéről a Társaság a tulajdonos helyi önkormányzatokat évente tájékoztatja.

### **3.6 A céltartalék-képzés**

A Társaság a Számviteli Törvény, valamint a Számviteli Politika előírásainak megfelelően, nettó módszerrel képez céltartalékot.

### **3.7 Támogatásból megvalósult, valamint térítés nélkül átvett eszközök**

A véglegesen átvett fejlesztési célú pénzeszközöket, valamint a térítés nélkül átvett eszközök értékét passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként mutatjuk ki. Az így elhatárolt bevétel a hozzájárulásból megvalósított, valamint a térítés nélkül átvett eszköz értékcsökkenésével arányosan kerül elszámolásra bevételként. Mivel a Víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX.tv. (Vksztv.) 2017-ben bevezette a „kivitelezési jogosultsággal rendelkező vízszereelő” fogalmát (55/I §), a regisztrációjukat lehetővé tevő 220/2017. (VII.31.) Korm. rendelet megjelenését követően került felülvizsgálatra az új bekötések számviteli elszámolása. A jogszabályváltozás következtében a kivitelezés ellenértékét árbevételként számoljuk el. Az elkészült bekötést a fogyasztó adja át az önkormányzatnak, az önkormányzat pedig vagyonkezelésbe vagy bérleti-üzemeltetésbe adja a Társaságnak.

A Víziközmű-fejlesztésre kapott támogatásokat a Vksztv. 2016. július 4-től hatályos változásáig az illetékes önkormányzat javára szedtük be, és az így rendelkezésre álló forrásból megvalósított eszközt értékesítésként, számla kiállítása mellett adjuk át az önkormányzat részére.



A 2016. július 4-től beszedett víziközmű-fejlesztési hozzájárulást a Társaság saját javára szedi be és azt halasztott bevételként elhatárolja. Az így rendelkezésre álló forrásból megvalósított eszközt a Vksztv. szerinti közcélú adományként, térítésmentes átadással adjuk át az önkormányzatok részére. A tárgyévben fel nem használt összegeket a Társaság nyilvántartja és a szolgáltatási szerződés hatálya alatti időszakban fejlesztésre fordítja.

### **3.8 Árbevétel elszámolása**

A Társaság 2023. évi árbevétele a Díjbeszedő Holding Zrt.-nek átadott számlázási körbe tartozó fogyasztóknál, valamint a saját számlázási rendszerbe tartozó ipari-közületi és társasházi fogyasztók körében a december 31-ig leolvasott vízfogyasztást és szennyvízszolgáltatást (elvezetés, tisztítás) tartalmazza (részletesebb magyarázat 6.1 pontnál). A Társaság a 2024-ben leolvasott, 2023. évre vonatkozó fogyasztást aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki, illetve tárgyévi árbevételként számolja el a Számviteli Politikának megfelelően.

### **3.9 Árbevétel engedményezése**

Társaságunk a Díjbeszedő Faktorház Zrt.-vel, valamint a Díjbeszedő Holding Zrt.-vel kötött megállapodások alapján a

- mellékmérővel rendelkező főmérők,
- családi házak,
- lakás mellékmérővel rendelkező ügyfelek,
- mellékmérővel rendelkező közület, valamint
- lakás mellékmérővel nem rendelkező társasházak

esetében diszkontált értéken adja el a követeléseket a Díjbeszedő Faktorház Zrt.-nek.

A 100%-os nyilvántartási érték és a diszkontált érték (eladási ár) közötti különbséget egyéb ráfordításként kerül elszámolásra.

### **3.10 Tárgyi eszköz értékesítés elszámolása**

2021. január 1-től – a Számviteli Törvény változásával összhangban – Társaságunk a tárgyi eszköz értékesítés eredményét nettó módon számolja el.

### **3.11 Elkülönített bankszámla**

2021. március 1-től megjelent Társaságunknál az első olyan bérleti-üzemeltetési konstrukció, ahol az eszközök használatáért a tulajdonos önkormányzatnak fizetendő bérleti díj kezelése a Társaság elkülönített bankszámláján történik. A fizetett bérleti díj Társaságunk pénzeszközei között szerepel az elkülönített bankszámlán, azonban az nem Társaságunkat, hanem a tulajdonos önkormányzatot illeti meg, ezért a mérleg forrás oldalán nem a saját tőke részeként, hanem az önkormányzat felé fennálló kötelezettségként mutatjuk ki.

## 4 Pénzügyi- és jövedelmezőségi helyzet az eszközök és források összetétele

### 4.1 Pénzügyi helyzet

A Társaság likviditási helyzete stabil maradt a bevezetett takarékosági intézkedések, a Budapest Főváros Önkormányzatával kötött együttműködési megállapodás, valamint a közművezeték adó fizetés halasztásának hatására. Folyószámlahitel igénybevételére nem került sor. A Társaság 2023. évben likvid pénzeszközöket bankbetétben helyezte el.

A Társaság cash-flow kimutatását a 1. sz. melléklet tartalmazza.

#### 4.1.1 Pénzügyi mutatószámok

A Társaság pénzügyi helyzetét és likviditását 2022. és 2023. december 31-én az alábbi pénzügyi mutatók szemléltetik.

Pénzügyi mutatók:

	2022.		2023.
<u>Likviditási mutató</u>			
$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}}$	$\frac{12\,398\,832}{5\,564\,114}$	=2,23	$\frac{8\,745\,292}{6\,941\,549}$ =1,26

	2022.		2023.
<u>Készpénzlikviditás</u>			
$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}}$	$\frac{5\,073\,174}{5\,564\,114}$	=0,91	$\frac{2\,165\,560}{6\,941\,549}$ =0,31

Bár mindkét pénzügyi mutató értéke csökkent a 2022. évhez képest, látható, hogy az éven belül mobilizálható eszközök értéke 26%-kal meghaladja a rövid lejáratú kötelezettségeket.

#### 4.1.2 Hiteltartozások

2023-ban hitelfelvételre nem került sor. A K&H Banktól felvett hitelek (rövid- és hosszúlejáratú) állományát, a 2023. évi törlesztés összegét, valamint a fizetett kamatot az alábbi táblázat tartalmazza.

Hosszú lejáratú hitel – K&H 2014	Dátum	Összeg (eFt)
Felvétel időpontja:	2014.06.27.	3 000 000
Lejárat időpontja:	2023.06.30.	
Nyitó egyenleg:	2023.01.01.	187 500
Törlesztés:		187 500
Hitelfelvétel:		0
Záró egyenleg:	2023.12.31.	0
Ebből: 2023-ban esedékes törlesztő rész (rövid lejáratú):		
éven túli (hosszú lejáratú):		
Kamat		
Év során fizetett:		12 208
Év végén elhatárolt:		0
<b>Összesen</b>		<b>12 208</b>

Hosszú lejáratú beruházási hitel (napelem) – K&H 2018	Dátum	Összeg (eFt)
Felvétel időpontja:	2019.12.30.	362 000
	2020.06.12.	538 000
Lejárat időpontja:	2027.09.30.	
Nyitó egyenleg:	2023.01.01.	573 575
Törlesztés:		133 333
Hitelfelvétel:		0
Záró egyenleg:	2023.12.31.	440 242
Ebből: 2023-ban esedékes törlesztő rész (rövid lejáratú):		133 333
éven túli (hosszú lejáratú):		306 909
Kamat		
Év során fizetett:		81 760
Év végén elhatárolt:		383
<b>Összesen</b>		<b>82 143</b>

A Társaság év közben a K&H Bank Zrt-nél 1 500 000 eFt folyószámla hitelkerettel rendelkezett, amely igénybevételére nem volt szükség.

A Társaságnak a Fővárosi Önkormányzattal, mint kapcsolt féllel szemben, a visszafizetett tulajdonosi kölcsönből eredő, 2022.12.31-én fennálló 500 000 eFt összegű kamattartozása 2023. során beszámításra került a 2021-ben megkötött Elszámolási Megállapodásban szereplő kötelezettségbe, így 2023.12.31-én a Társaságnak további kamattartozása nem áll fenn.

## 4.2 A Társaság jövedelmezősége

### 4.2.1 A vagyoni helyzet és tőkeszerkezet mutatószámai

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2022.12.31.	2023.12.31.
Tőkeszerkezeti mutató	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Kötelezettségek}}$	17 897 926/111 299 346 =16%	9 120 169/35 195 253 =26%
Saját tőke-jegyzett tőke arány	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	17 897 926/7 977 600 =224%	9 120 169/7 977 600 =114%
Vagyonszerkezet	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Forgóeszközök}}$	120 191 710/12 398 832 =969%	40 585 551/8 745 292 =464%

### 4.2.2 Jövedelmezőség alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2022.12.31	2023.12.31
Tőkearányos adózott eredmény	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	-1 974 502/17 897 926 =-11,03%	-8 777 757/9 120 169 =-96%
Eszközhatékonyosság	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Teljes eszközállomány}}$	-1 974 502/135 879 752 =-1,45%	-8 777 757/52 693 648 =-17%

### 4.3 A Társaság eszköz és forrás főcsoportok összetételének alakulása (%)

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.
Befektetett eszközök	89%	77%
Forgóeszközök	9%	17%
Aktív időbeli elhatárolások	2%	6%
<b>Eszközök összesen</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Saját tőke	13%	17%
Céltartalék	0%	1%
Kötelezettségek	82%	67%
Passzív időbeli elhatárolások	5%	15%
<b>Források összesen</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

## 5 A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

### 5.1 Immateriális javak

Az immateriális javak 2023. évi mozgása (eFt):

Megnevezés	Vagyon értékű	Szellemi termékek	Összesen
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>			
Nyitó egyenleg (2023.01.01)	8 325 796	155 538	8 481 334
Aktiválás/ beruházás csökkenés	102 386		102 386
Átsorolás eszközök között			
Beruházás növ.			
Csökkenés	-333		-333
Záró egyenleg (2023.12.31)	8 427 849	155 538	8 583 387
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS</b>			
Nyitó egyenleg (2023.01.01)	7 212 369	142 278	7 354 647
Növekedés	384 493	2 990	387 483
Átsorolás eszközök között			
Csökkenés	-333		-333
Záró egyenleg (2023.12.31)	7 596 529	145 268	7 741 797
<b>NETTÓ ÉRTÉK</b>			
Nettó érték 2022.12.31-én	1 113 428	13 260	1 126 688
Nettó érték 2023.12.31-én	831 320	10 270	841 590
Változás 2023./2022.	-25%	-23%	-25%

A Társaság 2023-ban az amortizációt meg nem haladóan aktivált immateriális javakat, így azok könyv szerinti értéke 285 097 eFt-tal csökkent. Legjelentősebb szoftver kiadások: SAP fejlesztések 11 644 eFt, vagyonvédelmi rendszerek 12 027 eFt, műszaki irányítási rendszer fejlesztése 61 835 eFt.

### 5.2 Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök 2023. évi mozgása (eFt):

Megnevezés	Ingtatlanok	Műszaki berendezések felszerelések	Egyéb berendezések felszerelések	Beruházások + Előleg	Összesen
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>					
Nyitó egyenleg 2023.01.01.	148 785 139	26 887 708	627 536	920 723	177 221 106
Aktiválások / beruházás csökkenés <sup>(1)</sup>	612 024	494 000	6 539	-1 214 949	-102 386
Vagyonkezelésbe vétel	60 586				60 586
Átsorolás eszközök között					0
Térités nélküli átvétel / beruházás növekedés				3 143 354	3 143 354
Állományból kivezetett eszköz	-215 965	-351 243	-11 072	-2 226 201	-2 804 481
Vagyonkezelt eszköz selejtezés/KIVONÁS <sup>(3)</sup>	-104 254 629	-2 607 403			-106 862 032
Záró egyenleg 2023.12.31.	44 987 155	24 423 062	623 003	622 927	70 656 147

<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS</b>					
Nyitó egyenleg 2023.01.01.	38 804 403	19 415 375	534 417		58 754 195
Növekedés <sup>(2)</sup>	1 247 367	1 325 149	24 798		2 597 314
Vagyonkezelésbe vétel					
Átsorolás eszközök között					
Állományból kivezetett eszköz écs	-100 535	-332 884	-11 063		-444 482
Vagyonkezelt eszköz selejtezés/KIVONÁS <sup>(3)</sup>	-27 573 816	-1 838 502			-29 412 318
Záró egyenleg 2023.12.31.	12 377 419	18 569 138	548 152		31 494 709
<b>NETTÓ ÉRTÉK</b>					
Nettó érték 2022.12.31-én	109 980 736	7 472 333	93 119	920 723	118 466 911
Nettó érték 2023.12.31-én	32 609 736	5 853 924	74 851	622 927	39 161 438
Változás 2023./2022.	-70%	-22%	-20%	-32%	-67%

<sup>(1)</sup>Az aktiválás tartalmazza az értékcsökkenés terhére megvalósított vagyonkezelt eszközökre történő beruházást 181 048 eFt összegben.

<sup>(2)</sup>Az értékcsökkenés növekedés tartalmazza a vagyonkezelt eszközök értékcsökkenését 890 820 eFt összegben.

A Társaság a 2023. év során 128 934 eFt nettó értékű tárgyi eszközt selejtezett le és számolt el ráfordításként.

A selejtezés értékét nem növeli a vagyonkezelt eszközök, víziközművek selejtezése, melynek összege 5 831 eFt, mert az a vagyonkezelési kötelezettséggel szemben került elszámolásra. Leértékelést 2023-ban nem számoltunk el a tárgyi eszközökre vonatkozóan.

A 2023. év folyamán vagyonkezelésbe átvett eszközök átvételkori értéke nettó 60 586 eFt volt.

<sup>(3)</sup>A vagyonkezelt eszközök közül a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben 77 443 883 eFt nettó értékű eszközt vezettünk ki a könyveinkből a budapesti ivóvíz ellátást biztosító víziközmű eszközök konstrukcióváltásának alapján.

### **Beruházás állomány**

A 2023. évben a korábbi évek befejezetlen beruházások állományából és a tárgyévben kezdett beruházásokból üzembe helyezett főbb tárgyi eszköz csoportok az alábbiak szerint alakultak (eFt):

<b>2023. évi üzembe helyezések</b>	<b>Összeg</b>
<b>Ingatlanok</b>	<b>612 024</b>
földterület	0
víztermelési épületek, építmények felújítása	3 588
vizcsőhálózati elemek rekonstrukciója	52 103
bekötővezeték	8 912
vízmérők	500 229
egyéb építmények	47 192
<b>Műszaki gépek, berendezések</b>	<b>494 000</b>
víztermelési gépek	314 430
hírközléstechnika	34 193
számítástechnika	29 251
járművek	97 490
irányítástechnika	18 636
<b>Egyéb gépek, berendezések</b>	<b>6 539</b>
<b>Összesen</b>	<b>1 112 563</b>

Az immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés összege összesen 2 984 797 eFt.

### 5.3 Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között tartjuk nyilván a tartós társasági részesedéseket, és egyéb részesedéseket együttesen 384 286 eFt összegben, az egyéb kölcsönök, valamint a munkavállalóknak adott lakás célú és egyéb kölcsönök hosszú lejáratú részét, és a tartósan adott kaució összegét összesen 198 237 eFt értékben.

A saját tőke részaránya és a részesedés könyv szerinti értéke az egyes kapcsolt vállalkozásokban való részesedések vonatkozásában (eFt):

	Saját tőke részarány	Részesedés összege	%
Duna-Kút Kft.	419 362	87 000	482,0%
AquAcust Kft.	18 323	10 000	183,2%
Magyar Víz Mérnökszolgálati Kft.	125 594	12 298 <sup>(1)</sup>	1021,3%
Magyar Euróvíz Kft.	1 488	12 249 <sup>(2)</sup>	12,1%
FTSZV Kft.	274 795	273 000	100,7%
Hunturk SU	-169	897 <sup>(3)</sup>	0% (nem értelmezhető)

<sup>(1)</sup>35 500 USD

<sup>(2)</sup>32 000 EUR

<sup>(3)</sup>76 500 TRY

A részesedések értékvesztése 2023-ban az alábbiak szerint alakult (eFt):

Megnevezés	2022. évi záró érték	Elszámolt értékvesztés	Visszaírt értékvesztés	2023. év végi átértékelés	2023. évi záró érték
Magyar Euróvíz Kft.	3 577	5 578	0	1 606	10 761
Hunturk SU	1 092	604	0	-799	897
<b>Összesen</b>	<b>4 669</b>	<b>6 182</b>	<b>0</b>	<b>807</b>	<b>11 658</b>

Egyéb tartós részesedésként mutatjuk ki a HWTC Magyar Vízipari Klaszter Kft-ben lévő 500 eFt összegű részesedést, melynek saját tőkéjéből a befektetésünkre jutó rész 1 347 eFt.

### 5.4 Készletek

A készletek állománya 227 181 eFt-tal csökkent, a készletek összetételében jelentős változás nem történt. A készletek összetétele az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2022.	2023.
Anyagok	78,2%	84,0%
Befejezetlen termelés	6,5%	5,5%
Késztermék	2,6%	3,1%
Göngyölegek	0%	0,1%
Közvetített szolgáltatások	10,8%	5,7%
Kereskedelmi áruk	1,9%	1,6%
<b>Összesen</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Az anyagkészletek értéke a fordulónapon 762 940 eFt, amely 124 664 eFt-tal kevesebb az előző évhez képest.

2023-ban nem került elszámolásra készlet értékvesztés.

## 5.5 Követelések

### 5.5.1 Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból

A vevőkövetelések összege 3 676 706 eFt.

A vevőállomány alakulását – ide értve a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni vevőköveteléseket is – a következők befolyásolták számottevően:

- A saját számlás ügyfélkörben az ivóvíz és szennyvíz vevőállomány 57 425 eFt-tal csökkent az alacsonyabb értékesítési mennyiségek miatt, továbbá behajtási tevékenységünk hatékonyságának eredményeként.
- A szennyvíztisztítás vevőállomány 81 984 eFt-tal növekedett egyrészt az értékesített mennyiség növekedése, másrészt a továbbszámlázott iszaphasznosítási díj összege miatt.
- Az egyéb vevő követelés 105 488 eFt-tal növekedett. Ennek oka egyrészt, hogy 2023. decemberében kiszámlázások történtek a Fővárosi Önkormányzat felé az érvényben lévő Elszámolási Megállapodás alapján a BKSZTT-n végzett pótlási, felújítási munkákkal kapcsolatban, melynek fizetési határideje 2024. február. Másrészt 2023. második felétől új szolgáltatásként nyújtjuk a mellékmérő cserélést végző vállalkozók felé az OME + elnevezésű informatikai rendszerünk használatát, amelyre vonatkozóan rendszerhasználati díjat számlázunk.
- A külföldi vevőállomány 46 910 eFt-tal növekedett az előző évhez képest. Ennek oka a Tiranai Vízműveknek nyújtott mérnöki tanácsadás és irányítástechnikai rendszer kiviteli tervének készítése.

A vevőállomány – ide nem értve a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni vevőköveteléseket – részletezése az alábbiak szerint alakult (eFt):

Megnevezés	2022.	2023.	Változás
Bruttó vevőállomány	3 783 690	3 895 910	112 220
Elszámolt értékvesztés	251 272	219 204	-32 068
<b>Nettó vevőállomány</b>	<b>3 532 418</b>	<b>3 676 706</b>	<b>144 288</b>

A vevőkövetelésekre elszámolt 2022. évi 251 272 eFt értékvesztésből 99 336 eFt került visszaforgatásra 2023-ban, és 67 269 eFt új értékvesztést számultunk el.

### 5.5.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Kapcsolt felekkel szemben 2023. december 31-én fennálló követelés (eFt):

Megnevezés	Jogcím	Összeg
Budapest Főváros Önkormányzata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BKSZTT felújítási, pótlási, fejlesztési munkák</li> <li>• vagyonbiztosítás</li> <li>• ivóutak telepítése</li> </ul>	592 030
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• beruházási hitel rendezése</li> </ul>	1 150 409
FTSZV Kft.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• mellékszolgáltatás</li> <li>• hulladék ártalmatlanítás</li> </ul>	20 006
Magyar Víz Mérnökszolgálati Kft.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• mellékszolgáltatás</li> </ul>	115



JO Budapest Waterworks – Artha Envirotama - Indonézia*	• menedzsment díj ÁFA	5 530
Duna-Kút Kft.	• továbbszámlázott költségek • vízminőségi vizsgálat	1 758
<b>Kövelések kapcsolt vállalkozással szemben összesen</b>		<b>1 769 848</b>

\* A JO Budapest Waterworks – Artha Envirotama az Indonéz projekt megvalósítása érdekében létrehozott Joint Operation. Tagjai a Társaság Indonéz Representative Office-a, valamint az Indonéz PT Artha Envirotama.

A Társaságnak - a Magyar Euróvíz Kft. 50%-os tulajdonában álló - Uráli Vízügyi Rt. (továbbiakban: Rt.) felé fennálló 21 300 eRub (82 218 eFt) tőkeösszegű kölcsönkövetelése továbbra is fennáll. A követelésre a korábbi években a háborús helyzet miatt, Számviteli Politikánk alapján 100%-os értékvesztést számolt el Társaságunk, azonban a fegyveres konfliktus jelenlegi fennállása ellenére intézkedett a követelés behajtása érdekében. Társaságunk 2023. decemberében fizetési felszólítást küldött az Rt-nek a kapcsolódó kamatok és kötbérek felszámításával. A felszólításra az Rt. 2024. januárjában válaszolt a visszafizetés általa reálisnak tartott módjára és ütemezésére vonatkozóan.

### 5.5.3 Egyéb követelések

Az egyéb követelések állománya 2022. és 2023. december 31-én a következőképpen alakult (eFt):

Megnevezés	2022.	2023.	Változás
Társasági adó	8 822	6 412	-2 410
Iparüzési adó <sup>(1)</sup>	8 934	84 755	75 821
Szolgáltatásokra adott előleg	19 978	25 332	5 354
Munkavállalókkal szembeni követelések	46 547	42 852	-3 695
Egyéb követelések	50 784	66 127	15 343
<b>Összesen</b>	<b>135 065</b>	<b>225 478</b>	<b>90 413</b>

(1) Iparüzési adóban a 2023-as adóév során a számunkra előírt adóelőleg összege meghaladta a tényleges éves kötelezettségünket, így – mivel adóelőleg mérséklési kérelmünket elutasították – 84 755 eFt túlfizetésünk keletkezett.

## 5.6 Értékpapírok

A Társaság 2023. december 31-én értékpapírokkal nem rendelkezik.

## 5.7 Pénzeszközök

2022. és 2023. december 31-én a Társaság pénzeszközei a következők voltak (eFt):

Megnevezés	2022.	2023.
Pénztár, csekkek	1 303	1 557
Bankbetétek	5 071 871	2 164 003
<b>Összesen</b>	<b>5 073 174</b>	<b>2 165 560</b>

2023-ban a pénzeszközök állományában jelentős csökkenés figyelhető meg.

A bankbetétek összegéből 22 404 eFt a Szigetmonostor Önkormányzatával kötött bérleti-üzemeltetési szerződés alapján nyitott elkülönített bankszámla egyenlege.

### Mérlegfordulónapi értékelés

A pénzeszközökre 3 292 eFt árfolyamveszteség összeg jut az elszámolt év végi összevont árfolyamkülönbözetből.

## 5.8 Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások részletezése 2022. és 2023. december 31-én (eFt):

Megnevezés	2022.	2023.
Víz és szennyvíz árbevétel elhatárolás <sup>(1)</sup>	2 512 661	2 560 883
Projektelszámolás teljesítési fok alapján <sup>(2)</sup>	315 142	201 108
Egyéb árbevétel, egyéb bevétel, pénzügyi bevétel <sup>(3)</sup>	312 564	436 867
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen</b>	<b>3 140 367</b>	<b>3 198 858</b>
Szállítói számlák <sup>(4)</sup> (pl. előfizetés, gáz, energia, számítástechnikai szolg., bérleti díj, biztosítás, projektelszámolás teljesítési fok alapján, stb.)	148 843	163 947
<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen</b>	<b>148 843</b>	<b>163 947</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>3 289 210</b>	<b>3 362 805</b>

<sup>(1)</sup>A 2023. évi elhatárolás a korábbi évek tapasztalati számai alapján történt.

<sup>(2)</sup>Az elhatárolt összeg jelentős részét a BKSZTT területén (109 094 eFt), illetve a Liszt Ferenc repülőtéren végzett (73 206 eFt) munkákhoz kapcsolódó elhatárolások teszik ki.

<sup>(3)</sup>Az egyéb tételeknél jelentősebbek:

- a BKSZTT üzemeltetésével kapcsolatos IV. negyedévi vízterhelési díj (123 373 eFt),
- a BKSZTT 3. tisztítási fokozat II. félévi többletköltségei (94 321 eFt),
- az egyes projektekre kapott támogatások (138 784 eFt).

<sup>(4)</sup>A tárgyévben a költség elhatárolások nagyobb részét a szoftver követés, a számítástechnikai szolgáltatás és az irodaház bérleti díj összege teszik ki.

## 5.9 Saját tőke

2023-ban a saját tőke alakulása a következő (eFt):

	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
Nyitó egyenleg 2023.01.01-én	7 977 600	0	3 767 865	8 126 963	-1 974 502	17 897 926
Eredménytartalék átvezetése Lekötött tartalékba	0	0	-827 721	827 721	0	0
Előző évi adózott eredmény átvezetése	0	0	-1 974 502	0	1 974 502	0
Tárgyévi adózott eredmény	0	0	0	0	-8 777 757	-8 777 757
Záró egyenleg 2023.12.31-én	7 977 600	0	965 642	8 954 684	-8 777 757	9 120 169

A 2022. évi veszteséget a Társaság átvezette az *eredménytartalékba*, ami tovább csökkentette annak összegét. A 4.2.1 és 4.3 pontban bemutatott mutatók alapján a saját tőke a kötelezettségek 26%-át biztosítja, míg összetételében annak 87%-a a jegyzett tőke.

A befektetett eszközök aránya 77%-os a teljes eszközállományon belül. A vagyonszerkezet tehát jól mutatja, hogy az eredménytartalék mögött likvid eszköz (pénzeszköz) nem áll, mivel ezzel az összeggel finanszírozta a Társaság a korábbi beruházásokat.

A vagyonkezelt eszközök értékének visszapótlásáról a vagyonkezelő a vagyonkezelt eszközökre elszámolt értékcsökkenés mértékéig köteles gondoskodni a következő jogszabályi előírás szerint: Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 109.§ (6) bekezdése alapján a Társaság, mint vagyonkezelő a vagyon felújításáról, pótlólagos beruházásáról legalább a vagyoni eszközök elszámolt értékcsökkenésének megfelelő mértékben köteles gondoskodni, és e célokra az értékcsökkenésnek megfelelő mértékben tartalékot képezni.

A Mötv. által elrendelt forrásfelhasználás meghatározásakor az aktivált eszközérték mellett Társaságunk figyelembe veszi a beruházási kiadásként már lekötött befejezetlen beruházások összegét is, melynek értéke 2023. végén 42 625 eFt.

Az így meghatározott visszapótlási kötelezettség összegét a Társaság lekötött tartalékba helyezte, melynek összege **2023. december 31-én 8 954 684 eFt.**

A tőkeszerkezet és a likvid eszközök alacsony aránya miatt azonban nincs rendelkezésre álló pénzeszköz a tartalékképzés mögött. A KEOP pályázatokból és egyéb külső forrásból megvalósult eszközökre elszámolt értékcsökkenésből adódó, valamint a jogszabály által előírt víziközmű-vagyonértékelések miatt megnövekedett értékcsökkenések összegére, mivel azok a szolgáltatási díjakba nem kerültek bele, nem áll rendelkezésre fedezet. A szolgáltatási díjak még 2023. évben is fennálló befagyasztását Társaságunk vis major helyzetnek tekinti. Mindaddig amíg ezen többlet amortizációra a forrásképződés és így a fedezet valamilyen módon Társaságunk részére nem biztosított, az amortizációs szintnek megfelelő visszapótlás ezen vis major helyzet fennállása miatt nem biztosítható.

2024. év vonatkozásában esetlegesen meglehetősen fedezet összege függ a 2024. évre vonatkozó díjképzési szabályoktól, és azoknak a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (továbbiakban: MEKH) általi, későbbi értelmezésétől.

A jegyzett tőke összege nem változott 2023-ban.

Az *eredménytartalék* összege 2 808 223 eFt-tal csökkent. A csökkenést eredményezte:

- a lekötött tartalékba helyezett visszapótlási kötelezettség összege 827 721 eFt, valamint
- a 2022. évi adózott eredmény (veszteség) átvezetése 1 974 502 eFt.

A tárgyévi *adózott eredmény* 8 777 757 eFt veszteség.

## 5.10 Céltartalékok

A Társaság megvizsgálta a 2022. évre vonatkozó céltartalék képzés alapjául szolgáló tételeket, melynek összege 152 251 eFt volt. Ehhez figyelembe vette évközben a 2023. év során történő céltartalék visszavezetéseket, amelynek összege 64 125 eFt volt.

2023. évre vonatkozóan már csak az egyes jogcímek tételeire – a rendelkezésre álló információk birtokában – képzett céltartalék növekményt számolta el (nettó módszer) 162 229 eFt összegben.

Az így kimutatott céltartalék összege 2023.12.31-én 250 355 eFt.

## 5.11 Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaság 2023. december 31-én hátrasorolt kötelezettségekkel nem rendelkezik.

## 5.12 Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek között az alábbi tételeket mutatjuk ki:

1. A 4.1.2 pontban bemutatott K&H beruházási hitelek éven túl esedékes törlesztő részleteit 306 909 eFt összegben.
2. A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettséget 2 677 085 eFt összegben:
  - Vagyonkezelési kötelezettség – Fővárosi Önkormányzattal szemben 2 676 485 eFt, amely a konstrukcióváltás napján fennálló kötelezettség.
  - Óvadék a Duna-Kút Kft-vel szemben 600 eFt.
3. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként 25 269 710 eFt-ot.
  - Szállítói számlákban éven túl esedékes garanciális visszatartások, teljesítési biztosítékok és kapott óvadék összege 460 536 eFt,
  - Vagyonkezelési kötelezettség kapcsolt vállalkozásnak nem minősülő önkormányzatokkal szemben 24 809 174 eFt, melynek részletezését az alábbi táblázat és a kiegészítő információ tartalmazza:

(eFt-ban)			
Település neve	2022.	2023.	Változás
Budaörs	1 521 327	1 545 774	24 447
Budakeszi	5 049 920	5 061 520	11 600
Biatorbágy	2 245 187	2 262 358	17 171
Szigetszentmiklós	9 326 315	9 331 170	4 855
Kisoroszi	530 655	530 655	0
Pócsmegyer	1 570 809	1 570 809	0
Halásztelek	1 639 527	1 636 210	-3 317
Tököl	1 865 893	1 865 893	0
Szigethalom	804 287	804 287	0
<b>Összesen</b>	<b>24 553 920</b>	<b>24 608 676</b>	<b>54 756</b>

Szigetmonostor Önkormányzatával 2021. március 1-jétől bérleti-üzemeltetési konstrukció áll fenn, azonban még a vagyonkezelési időszak alatt keletkezett visszapótlási kötelezettség **200 498 eFt**, mely nem változott 2022-höz képest.

### 5.13 Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek között az alábbi tételeket mutatjuk ki:

1. A 4.1.2 pontban bemutatott K&H beruházási hitelek éven belül esedékes részletét 133 333 eFt összegben.
2. A vevőktől kapott előlegek egyenlegét, ami 123 220 eFt.
3. Szállítóval szembeni kötelezettségek 1 907 458 eFt-os összegét.

2023. évben a külföldi anyag- és eszközbeszerzés, valamint a szolgáltatásimport számlaforgalmának értéke eFt-ban, régiók szerint az alábbi volt:

Régió	Anyag- és eszközbeszerzés	Szolgáltatás beszerzés	Összesen
EU	103 895	52 848	156 743
3. ország	604	10 682	11 286
<b>Összesen</b>	<b>104 499</b>	<b>63 530</b>	<b>168 029</b>

A külföldi szállítók egyenlege 2023. december 31-én 3 501 eFt volt, devizánként az alábbi:

Összeg	Deviza	Deviza megnevezése	Anyag / Szolgáltatás megnevezés
5 700,00	EUR	euró	megbízási díj (Olaszország,Columbia), szoftver követés, karbantartás (Lengyelország)
1 133 169,00	HUF	magyar forint	konzignációs anyagfelhasználás, vízmérők (Románia)
8 574 750,00	IDR	indonéz rúpia	könyviteli szolgáltatás (Indonézia)

4. Kapcsolt féllel szembeni kötelezettségek összege 17 905 eFt, melyek az alábbiak:

Fővárosi Önkormányzat                      17 175 eFt (Fővárosi Önkormányzattól a BKSZTT-n szivattyú cserére kapott előleg)  
FTSZV Kft.    730 eFt (zsír elszállítás, tehergépjármű javítás, takarítás)

5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 2022. és 2023. december 31-én (eFt):.

	2022.	2023.	Változás
ÁFA fizetési kötelezettség	824 294	1 104 192	279 898
Társadalombiztosítási kötelezettség <sup>(1)</sup>	265 331	270 951	5 620
Vízkeszletjárulék	174 244	182 354	8 110
Környezetterhelési díj	113 534	130 725	17 191
Személyi jövedelemadó	131 591	137 573	5 982
Egyéb adók <sup>(2)</sup>	51 901	40 283	-11 618
Helyi adók	3 000	2 931	-69
<b>Adókötelezettségek összesen</b>	<b>1 563 895</b>	<b>1 869 009</b>	<b>305 114</b>
Munkavállalóknak kifizetendő munkabér	613 715	5 753	-607 962
Víziközmű fejlesztési hozzájárulás	29 868	29 868	0
Szigetmonostor elkülönített számla – BÜSZ	20 512	25 634	5 122
Egyéb	242 149	2 829 369	2 587 220
<b>Mindösszesen</b>	<b>2 470 139</b>	<b>4 759 633</b>	<b>2 289 494</b>

(1) Tartalmazza a munkavállalóktól levont nyugdíj- és egészségbiztosítási járulékot és a munkabér után fizetendő szociális hozzájárulási adót.

(2) Egyéb adók jelentős összegét a rehabilitációs hozzájárulás és az innovációs járulék teszik ki.

2023. december 31-én 157 734 eFt összeget tart nyilván a Társaság támogatási előlegként az alábbi projektenkénti bontásban (eFt):

Projekt neve	Előleg összege
Nemzeti Kiválósági Program - NKFIA finanszírozásában (Tiszta ivóvíz projekt)	70 548
Az EU-WOP programon belül - GWOPA (Ügyfélszolgálati, informatikai projekt)	83 597
Családbarát munkahely	2 000
HORIZON 2020 – PROMISCES (Vízmintha vétel és vizsgálat)	1 589
<b>Összesen</b>	<b>157 734</b>

## 5.14 Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolások 2022. és 2023. év végi egyenlege (eFt):

Megnevezés	2022.	2023.
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>9 270</b>	<b>4 059</b>
Fizetendő hitelkamat	500 711	383
Dolgozói és vezetői prémiumok	336 062	816 471
Támogatás (Önkormányzatok) <sup>(1)</sup>	98 300	192 917
Díjbeszedő faktorálási díj	78 606	78 007
VTD kedvezményből megvalósítandó beruházások	29 779	29 779
Átadott szennyvíz költsége <sup>(2)</sup>	415 489	23 742
Projektelszámolás teljesítési fok alapján <sup>(3)</sup>	232 569	134 722
Víziközmű bérleti díj <sup>(4)</sup>	31 863	2 956 250
Egyéb <sup>(5)</sup>	254 895	1 077 929
<b>Költségek ráfordítások elhatárolása összesen</b>	<b>1 978 274</b>	<b>5 310 200</b>
Fejlesztési célra kapott pénzeszközök	1 562 247	1 851 305
Térítés nélkül átvett eszközök	171 217	167 428
Víziközmű-fejlesztési hozzájárulás	2 809 221	794 879
<b>Halasztott bevételek összesen</b>	<b>4 542 685</b>	<b>2 813 612</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>6 530 229</b>	<b>8 127 871</b>

(1) Az Önkormányzatokkal történt megállapodások alapján vízbázis védelemmel kapcsolatos közérdekű kötelezettségvállalás. A vízbázisvédelmi támogatások mértéke az ivóvíz-szolgáltatásból és átadásból származó árbevétel 0,5 %-a. A 2023. évben kimutatott összeg tartalmaz korábbi évekre vonatkozó, ki nem fizetett összeget is.

(2) Az átadott szennyvíz esetében a jelentős csökkenést az okozza, hogy sikerült megállapodni a Duna Menti Regionális Vízmű Zrt-vel a szolgáltatás feltételeiről. A szerződés szerinti számlázás 2023-ban megtörtént, így nem volt szükség elhatárolás képzésre.

(3) Ennek jelentős részét teszi ki (90 930 eFt) a BKSZTT területén, projektelszámolást érintő szerződések alapján végzett munkához kapcsolódó elhatárolás.

(4) A nagy mértékű növekedést az okozza, hogy a Fővárosi Önkormányzattal fennálló Vagyonkezelési Szerződésünk 1. számú módosításának Kiegészítő Megállapodása alapján a 2023. évi használati díj átütőmérésre került, a számla kiállítása és pénzügyi teljesítése 2024. évben történik meg. A nettó használati díj összege 2 925 646 eFt.

(5) Az egyéb költség elhatárolások nagy része (734 870 eFt) az áram, földgáz és távhő szolgáltatások 2023. évi, többségében decemberi teljesítések számláiból adódik.

## 6 Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### 6.1 Értékesítés nettó árbevétele

Az értékesítés nettó árbevétele 0,3%-kal, 112 717 eFt-tal csökkent.

Az árbevétel részletezése 2022. és 2023. december 31-én (eFt):

Értékesítés nettó árbevétel	2022.	2023.	Változás
Ivóvíz lakosság	16 331 344	15 769 117	-562 227
közület	7 055 279	6 875 262	-180 017
átadás	1 265 043	1 277 390	12 347
<b>Ivóvíz összesen*</b>	<b>24 651 666</b>	<b>23 921 769</b>	<b>-729 897</b>
Iparivíz	118 654	112 780	-5 874
<b>Víz értékesítés összesen</b>	<b>24 770 320</b>	<b>24 034 549</b>	<b>-735 771</b>
Csatornaszolgáltatás	1 851 943	1 862 424	10 481
Szennyvíztisztítás	6 487 106	7 056 357	569 251
Szennyvízszippantás	22 885	22 892	7
Egyéb tevékenységek	5 577 950	5 647 078	69 128
Export tevékenység árbevétele	137 074	111 261	-25 813
<b>Nettó árbevétel összesen</b>	<b>38 847 278</b>	<b>38 734 561</b>	<b>-112 717</b>

Ezen árbevételen belül az ivóvíz árbevétele 729 897 eFt-tal, az értékesített mennyiség pedig 4 253 em<sup>3</sup>-alacsonyabb a 2022. évinél. Mind a lakossági fogyasztók részére, mind a közületi fogyasztók részére szolgáltatott ivóvíz árbevétele csökkent, az ivóvíz átadás bevétele nőtt.

**Ivóvíz értékesítés árbevétele: 23 921 769 eFt, ebből**

- 14 785 394 eFt (62%) a díjbeszedős árbevétel, és
- 9 136 375 eFt (38%) a saját számlás árbevétel rész.

Az ipari víz értékesítés árbevétele 5 874 eFt-tal alacsonyabb az értékesített mennyiség mérséklődésének következményeként, ez a mennyiségi változás 14,8%-os csökkenést jelent.

Értékesítés (ezer m <sup>3</sup> )	2022.	2023.	Változás
Ivóvíz lakosság	90 905	87 699	-3 206
közület	33 139	32 207	-932
átadás	19 383	19 268	-115
<b>Ivóvíz összesen</b>	<b>143 427</b>	<b>139 174</b>	<b>-4 253</b>
Iparivíz	761	648	-113
Csatornaszolgáltatás	6 656	6 664	8
Szennyvíztisztítás	76 881	85 468	8 587
<b>Összesen</b>	<b>227 725</b>	<b>231 954</b>	<b>4 229</b>

**Az egyéb tevékenységek árbevétele: 5 647 078 eFt, amely 69 128 eFt-tal nőtt az előző évhez képest.**

Idetartozik, pl.

- a mérőkezelés, főként a lakásmellékmérő csere, OME+ rendszerhasználati díj,
- a mérőn túli szolgáltatások, valamint
- a gazdasági szolgáltatások és
- az építőipari tevékenység.

**2023. évben**

- **7 056 357 eFt-os bevételt jelentett a szennyvíztisztítási tevékenység,**
- **1 862 424 eFt-os bevételt a csatornaszolgáltatási tevékenység.**

**Export tevékenység révén összesen 111 261 eFt bevétel keletkezett,** mely a CO2 kvóta értékesítéséből, valamint az albán projektből (mérés- és adatgyűjtő rendszer stratégiai tervezése, kiviteli tervdokumentáció készítése) származó bevétel.

Az export értékesítés árbevétele – mely kizárólag szolgáltatás export – területi megbontásban az alábbiak szerint alakult (eFt).

Export tevékenység árbevétele	2022.		2023.		Változás	
	Termék export	Szolgáltatás export	Termék export	Szolgáltatás export	Termék export	Szolgáltatás export
Európai Unión belüli	0	135 916	0	64 358	0	-71 558
Európai Unión kívüli	0	1 158	0	46 903	0	45 745
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>137 074</b>	<b>0</b>	<b>111 261</b>	<b>0</b>	<b>-25 813</b>

#### Kapcsolt felektől származó árbevétel alakulása

Az ivóvíz szolgáltatás, valamint az egyéb tevékenységek árbevételeiből a tulajdonos Fővárosi Önkormányzattól, továbbá a leányvállalatoktól származó árbevétel adatok az alábbiak szerint alakultak:

A kapcsolt felektől származó árbevétel részletezése 2022. és 2023. december 31-én (eFt):

Árbevétel	2022.	2023.	Változás
Fővárosi Önkormányzat összesen:	2 303 730	1 699 457	-604 273
• Ivóvíz szolgáltatás árbevétele	2 946	2 513	-433
• Egyéb tevékenységek árbevétele	2 300 784	1 696 944	-603 840
Duna-Kút Kft. összesen:	60 120	71 399	11 279
• Ingatlan bérbeadás árbevétele	13 206	14 580	1 374
• Közülemi díjak továbbszámlázásából származó árbevétel	8 746	14 488	5 742
• Építőipari szolgáltatás	15 400	21 754	6 354
• Szakfelügyelet	17 500	16 275	-1 225
• Egyéb	5 268	4 302	-966
Magyar Víz Mérnökszolgálati Kft. összesen:	920	978	58
• Ingatlan bérbeadás árbevétele	560	618	58
• Egyéb tevékenység árbevétele	360	360	0



Magyar Eurovíz Kft. összesen:	845	746	-99
• Ingatlan bérbeadás ábevétele	485	446	-39
• Egyéb tevékenységek árbevétele	360	300	-60
FTSZV Fővárosi Településtudisztasági és Környezetvédelmi Kft.	84 784	97 896	13 112
AquAcust Vízvesztés-elemző Kft.	71	0	-71
<b>Összesen</b>	<b>2 450 470</b>	<b>1 870 476</b>	<b>-579 994</b>

A tárgyévi 579 994 eFt-os csökkenésből 697 410 eFt-ot a BKSZTT-n elvégzett munkák csökkenése magyaráz, ezzel szemben azonban a Fővárosnál a bérleti-üzemeltetésre történt áttérés és a Vagyonnyilvántartási szolgáltatás végzése alapján többlet bevétel keletkezett.

## 6.2 Aktivált saját teljesítmények értéke

2023-ban az aktivált saját teljesítmények értéke 1 338 081 eFt, ebből

- a saját előállítású eszközök aktivált értéke 1 373 435 eFt,
- a saját termelésű készletek állománvátozása pedig -35 354 eFt.

## 6.3 Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek 2022. és 2023. évek során az alábbiak (eFt):

	2022.	2023.	Változás
Értékesített tárgyi eszközök nyeresége	66 109	49 823	-16 286
Előző évi céltartalék felhasználása (nettó módszer)	241 142	64 125	-177 017
Kapott késedelmi kamat, kötbér, kártérítés <sup>(1)</sup>	293 211	384 894	91 683
Kárhelyreállítás bevétele	69 242	60 921	-8 321
Költségek ellentételezésére kapott támogatás	160 345	66 066	-94 279
Követelések visszaírt értékvesztése, bevétel korrekció	89 511	85 650	-3 861
Támogatásból megvalósított eszköz kivezetési értéke <sup>(2)</sup>	379 310	2 320 582	1 941 272
Egyéb címen elszámolt bevételek	73 177	77 684	4 507
<b>Összesen</b>	<b>1 372 047</b>	<b>3 109 745</b>	<b>1 737 698</b>

<sup>(1)</sup>A növekedés 91 683 eFt, amelyet a:

- a víziközmű-fejlesztési hozzájárulás (VF) kvóta túllépés utáni felszámított kötbér összege,
- a fogyasztó hibájából meghiúsult vízmérőcserék után fizetendő kötbér összege és a
- kapott késedelmi kamatokból származó bevétel növekedése okozza.

<sup>(2)</sup>Társaságunk a többségi tulajdonos Fővárosi Önkormányzat tulajdonában álló budapesti víziközmű hálózaton 2023. évben 2 099 632 eFt értékben fejezett be víziközmű-fejlesztési hozzájárulásból (átvett pénzből) beruházásokat, melyeket a Vksztv. alapján térítésmentesen átadott a Fővárosi Önkormányzatnak. Ez az összeg 1 859 768 eFt-tal haladja meg a 2022. évi értéket. A 2023. évi beruházások között jelentős mértékű az V. Széchenyi-Belgrád rakparttal kapcsolatos munka, mely 2023. évben fejeződött be, és a VF-ből megvalósított értéke 2023-ban 1 348 558 eFt. Az agglomerációs önkormányzatok tulajdonában álló víziközmű eszközök tekintetében Társaságunk 2023-ban 56 197 eFt értékben valósított meg beruházásokat víziközmű-fejlesztési vagy szennyvízfejlesztési hozzájárulásból (átvett pénzből).

## 6.4 Anyagköltség

A 2022. és 2023. december 31-én az anyagköltség jelentős tételei a következők (eFt):

	2022.	2023.	Változás
<b>Anyagköltség összesen</b>	<b>7 267 025</b>	<b>11 385 275</b>	<b>4 118 250</b>
Ebből kiemelve:			
- villamos energia <sup>(1)</sup>	3 393 600	7 950 221	4 556 621
- vegyszeres anyag <sup>(2)</sup>	809 653	1 028 163	218 510
- csőhálózati anyag és segédanyag <sup>(3)</sup>	1 472 811	1 034 986	-437 825
- alkatrész felhasználás	264 396	236 482	-27 914
- üzemanyag felhasználás	364 478	337 683	-26 795
- fűtőanyag felhasználás	239 698	276 883	37 185
- egyéb anyagok	722 389	520 857	-201 532

<sup>(1)</sup>A vásárolt villamos energia fogyasztás mennyisége az előző évhez képest 6%-kal csökkent, a rendszerhasználati díj azonban éves átlagban 93%-kal, a fogyasztási díj átlagban 186%-kal emelkedett. A napelemes önellátási határfokunk további 1% ponttal javult az előző évhez képest, ami így már 6,57%. **2023-ban 628 184 eFt költségmegtakarítás keletkezett a napelemes villamos energia termelés következtében, ami 411 166 eFt-tal magasabb az előző évinél.** A költségmegtakarítás értékének alakulását jelentős mértékben befolyásolta a villamos energia árak rendkívüli mértékű emelkedése, valamint a napelem parkokban termelt energiamentiség növekedése.

<sup>(2)</sup>A BKSZTT területén végzett szennyvíztisztításhoz felhasznált polimerek mennyisége 5%-kal, a beszerzési árak átlagosan 34%-kal emelkedett. A vas-klorid felhasználása az előző évvel közel azonos mennyiségben történt, a beszerzési ár azonban 5%-kal magasabb volt az előző évinél. 2023-ban került sor mindezek mellett a telepen elhasználandó aktív szén cseréjére, pótlására is.

<sup>(3)</sup>A nagyértékű V. Széchenyi-Belgrád rakparti csőhálózati rekonstrukció saját kivitelezésben megvalósított ütemeinek lezárása 2022-ben, illetve 2023. első félévben megtörtént, hasonló volumenű új csőrekonstrukciós munkák elindítására 2023-ban nem került sor. A kisebb értékű pontszerű hálózati beruházási munkák (tolózáracsere, tűzcsapok cseréje, beépítése) száma szintén csökkent 2022-höz képest. Ennek következtében csökkent a csőhálózati anyagok felhasználásának értéke.

A forráshiány következtében csökkenő nagyságrendű karbantartási és beruházási munkák miatt a jövőben várhatóan nő a csőtörések, meghibásodások száma és a javításukhoz szükséges forrás összege.

## 6.5 Igénybevett szolgáltatások

A 2022. és 2023. december 31-én az igénybevett szolgáltatások költségei a következők (eFt):

	2022.	2023.	Változás
Más vállalkozónak adott megbízások költsége	280 222	215 590	-64 632
Tárgyi eszköz fenntartási, javítási, burkolat helyreállítási költségek	2 375 548	2 515 048	139 500
Posta, telefon, adatátviteli költség	225 936	245 023	19 087
Tanácsadói díjak	23 523	9 121	-14 402
Díjbeszedésért fizetett ellenérték	654 808	639 294	-15 514
Utazás, fuvarozás, szállítás	168 185	143 374	-24 811
Köztisztasági, szemétszállítási, takarítási költségek	138 101	115 537	-22 564
Iszap-elszállítás, rácsszemét-, homok-, zsír-elszállítás	938 104	1 115 962	177 858
Hirdetési díjak, reklámköltségek	28 004	16 606	-11 398
Különbféle nem anyagjellegű szolgáltatás	240 198	139 238	-100 960

Bérleti díjak	693 797	734 017	40 220
Hitelesítési és vizsgálati díjak	71 156	57 848	-13 308
Víziközmű bérleti díja <sup>(1)</sup>	2 957 328	5 882 263	2 924 935
Alvállalkozói teljesítések	163 770	134 614	-29 156

Egyéb	568 972	265 506	-303 466
ebből: - Egyéb anyagijellegű szolgáltatások	89 543	85 683	-3 860
- Egyéb igénybevett szolgáltatás	479 429	179 823	-299 606
<b>Összesen</b>	<b>9 527 652</b>	<b>12 229 041</b>	<b>2 701 389</b>

(1)A Társaság Budapest Főváros ivóvíz-ellátó rendszerét 2023. január 1-től kezdődően bérleti-üzemeltetési szerződés keretében üzemelteti. Az így módon üzemeltetett víziközmű-eszközök éves használati díja **2 925 646 eFt**.

## 6.6 Egyéb szolgáltatás

2022. és 2023. évre az egyéb szolgáltatások a következők (eFt):

	2022.	2023.	Változás
Biztosítási díjak	195 767	374 110	<b>178 343</b>
Vízkeszletjárulék	749 087	734 471	<b>-14 616</b>
Bankköltségek, jutalék, kezelési költség	108 100	112 088	<b>3 988</b>
Hatósági díjak, illetékek, perköltségek	57 759	38 659	<b>-19 100</b>
MEKH felügyeleti díj	371 220	371 220	<b>0</b>
<b>Összesen</b>	<b>1 481 933</b>	<b>1 630 548</b>	<b>148 615</b>

A budapesti víziközművekre vonatkozóan 2022. év végén elkészült a jogszabályok által előírt vagyonértékelés, amely alapján megtörtént a víziközművagyon értékéhez kapcsolódó vagyonbiztosítás felülvizsgálata. A biztosított érték mellett a biztosítási díjak mértéke is jelentős mértékben megemelkedett mind a vagyon- és felelősségbiztosítás, mind a gépjárművekhez kapcsolódó biztosítások esetében.

## 6.7 Eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások

Az eladott áruk beszerzési értéke 251 669 eFt-tal csökkent, aminek okai:

- a BKSZTT-n tervezett felújítási és pótlási munkák nagy része 2022-ben már teljesült,
- 2023-ban a havária felújítás és pótlás jellegű meghibásodások mennyisége és azok értéke is kevesebb volt.

Az eladott közvetített szolgáltatások értéke 672 890 eFt-tal csökkent, melynek oka:

- a BKSZTT-n tervezett felújítási és pótlási munkák 2024-re történő átütemezése,
- a megrendelésre végzett egyéb vízhálózati és szennyvízelvezetési kivitelezési munkák értékének csökkenése.

## 6.8 Bérkölség

A 2022. és 2023. években felmerült bérkölség és személyi jellegű egyéb kifizetés állománycsoportonként (eFt):

	Bérkölség		Személyi jellegű egyéb kifizetések		Összesen	
	2022.	2023.	2022.	2023.	2022.	2023.
Fizikai	4 056 494	4 800 792	302 927	289 318	4 359 421	5 090 110
Szellemi	6 180 048	7 313 983	461 507	440 775	6 641 555	7 754 758
Egyéb	66 973	79 261	5 001	4 777	71 974	84 038
<b>Összesen</b>	<b>10 303 515</b>	<b>12 194 036</b>	<b>769 435</b>	<b>734 870</b>	<b>11 072 950</b>	<b>12 928 906</b>

2023-ban a Társaság átlagosan 16,0%-os bérfeljesztést hajtott végre. A foglalkoztatottak létszámára vonatkozó információkat a 9.3. fejezetben mutatjuk be.

## 6.9 Személyi jellegű egyéb kifizetések

Személyi jellegű kifizetések tételei (eFt):

	2022.	2023.	Változás
Béren kívüli juttatás (cafeteria) <sup>(1)</sup>	238 270	233 630	-4 640
Társaságot terhelő táppénz, betegszabadság	122 760	116 055	-6 705
Természetbeni juttatások SZJA	35 456	34 545	-911
Adóköteles természetbeni juttatások értéke	62 160	59 780	-2 380
Saját gépkocsi használat költségtérítése	112 341	137 407	+25 066
Egyéb személyi jellegű kifizetése	198 448	153 453	-44 995
<b>Összesen</b>	<b>769 435</b>	<b>734 870</b>	<b>-34 565</b>

<sup>(1)</sup>2023. évben a választható béren kívüli juttatási rendszer (cafeteria) összege bruttó 200 000 Ft/év/fő volt, a választható elemek köre nem változott.

## 6.10 Bérjárulékok

A bérjárulékok összege 2023. évben a bérfeljesztés miatt emelkedett.

A 2023. évi bérjárulékok összegében 1 566 235 eFt szociális hozzájárulási adó és 130 709 eFt rehabilitációs hozzájárulás szerepel.

## 6.11 Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások részletezése 2022. és 2023. években (eFt):

	2022.	2023.	Változás
Céltartalék-képzés	50 053	162 229	112 176
Csőtörés miatt fizetett kártérítés	100 594	100 025	-569
Tárgyi eszközök selejtezése	52 921	128 934	76 013
Követelés eladás vesztesége	832 318	815 195	-17 123
Elszámolt értékvesztések	131 237	67 269	-63 968
Vízbázis védelmi támogatás	121 512	117 655	-3 857
Egyéb ráfordítások	39 625	121 990	82 365
Értékvesztés miatti leírás korrekció	-23 470	-13 686	9 784

Hitelezési veszteség	28 758	15 318	-13 440
Egyéb fizetett bírságok	5 967	27 471	21 504
Fizetett késedelmi kamat, pótlék <sup>(1)</sup>	913	306 338	305 425
Építményadó	180 651	206 252	25 601
Telekadó	71 595	137 833	66 238
Iparüzési adó	606 834	529 745	-77 089
Gépjárműadók	23 658	26 969	3 311
Közművezeték adó	3 092 678	3 136 295	43 617
Innovációs járulék	92 224	80 164	-12 060
Környezetterhelési díj	479 753	521 790	42 037
Le nem vonható ÁFA	8 508	3 659	-4 849
<b>Összesen</b>	<b>5 896 329</b>	<b>6 491 445</b>	<b>595 116</b>
Közérdekű kötelezettségvállalás összege	30 327	22 250	-8 077
Térítés nélkül átadott vagyontárgyak nyilvántartási szerinti értéke <sup>(2)</sup>	245 134	2 155 830	1 910 696
Szakszervezet részére átadás	25 000	23 000	-2 000
<b>Összesen</b>	<b>300 461</b>	<b>2 201 080</b>	<b>1 900 619</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>6 196 790</b>	<b>8 692 525</b>	<b>2 495 735</b>

(1)A Társaság a szolgáltatási díjak befagyasztása, a magas adóterhek és a villamos energia költségek jelentős emelkedése miatt bekövetkező likviditási nehézségeinek kezelése érdekében a közművezeték adóra vonatkozóan fizetési halasztásra vonatkozó kérelmet nyújtott be az adóhatósághoz, amelyet az adóhatóság elfogadott, azonban összesen 150 823 eFt összegű pótlék fizetési kötelezettséget írt elő a Társaság számára.

Ugyancsak a likviditási nehézségek elkerülése érdekében a BKSZTT bérleti díjának átütemezéséről megállapodást kötött Budapest Főváros Önkormányzatával.

Az átütemezéshez kapcsolódó kamatráfordítás 2023. évet terhelő összege 144 158 eFt.

(2)A 2023-ban lezárult legnagyobb volumenű, víziközmű-fejlesztési hozzájárulásból megvalósított víziközmű beruházás az V. Széchenyi-Belgrád rakpart csőhálózati rekonstrukciója volt, amely a Vksztv. alapján az üzembe helyezés napjával az ellátásért felelős önkormányzat tulajdonába került.

**A fenti táblázatból jól látható Társaságunk magas adóterhelése. A helyi adók, a közművezeték adó és a környezetterhelési díj összességében 4 531 915 eFt-os nagyságrendet tesznek ki.**

Az adófizetési kötelezettségek mellett az Egyéb szolgáltatások között nyilvántartott, a különféle hatósági, felügyeleti díjak további terhet jelentenek a Társaság számára. Ezek közül a vízkészletjárulék és MEKH felügyeleti díj összege 1 105 691 eFt. **Ezek a jogszabályon alapuló fizetési terhek együttesen 5 637 606 eFt összeget jelentenek Társaságunk számára, amely a 38 734 561 eFt-os árbevétel 15%-a.**

## 6.12 Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye

2023. évben az üzleti eredmény 9 497 308 eFt veszteség, mely 7 206 610 eFt-tal alacsonyabb, mint a 2022. évben elért üzleti eredmény.

## 6.13 Pénzügyi műveletek eredménye

### Pénzügyi műveletek bevétele (eFt)

	2022.	2023.	Változás
Kapott osztalék	0	390 362	390 362
Kamatbevétel pénzügyintézetektől	434 155	437 987	3 832
Kamatbevétel nem kapcsolt vállalkozástól	214	159	-55
Kamatbevétel kapcsolt vállalkozástól	594	1 479	885
Részesedésekből származó bevétel	0	0	0
Értékpapírok kamatbevétele	0	0	0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	64 333	2 793	-61 540
<b>Összesen</b>	<b>499 296</b>	<b>832 780</b>	<b>-333 484</b>

### Pénzügyi műveletek ráfordítása (eFt)

	2022.	2023.	Változás
Pénzügyintézetnek fizetett kamat	86 666	94 351	7 685
Kapcsolt vállalkozásnak fizetett kamat	0	0	0
Más vállalkozónak fizetett kamat	0	0	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	57 060	12 696	-44 364
Részesedések értékvesztése	708	6 182	5 474
<b>Összesen</b>	<b>144 434</b>	<b>113 229</b>	<b>-31 205</b>

### Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek a tárgyévben 719 551 eFt nyereséget eredményeztek, amely 364 689 eFt növekedést jelent az előző évihez képest, mely a Duna-Kút Kft-től kapott, 389 612 eFt összegű osztaléknak köszönhető.

A devizás ügyleteken összevontan 9 923 eFt vesztesége keletkezett a Társaságnak.

## 6.14 Az adózás előtti eredmény és az adózott eredmény

	2022.	2023.	Változás	
			eFt	%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-2 290 698	-9 497 308	-7 206 610	315%
Pénzügyi műveletek eredménye	354 862	719 551	364 689	103%
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-1 935 836</b>	<b>-8 777 757</b>	<b>-6 841 921</b>	<b>353%</b>
Adófizetési kötelezettség	38 666	0	-38 666	-100%
<b>Adózott eredmény</b>	<b>-1 974 502</b>	<b>-8 777 757</b>	<b>-6 803 255</b>	<b>345%</b>

2023. évben társasági adófizetési kötelezettség és energiaellátók jövedelemadója kötelezettség nem keletkezett.

## 6.15 Adófizetési kötelezettség

### 6.15.1 Társasági adó

Az adótörvény szerinti adóalap és az adózás előtti eredmény közötti eltérések 2023. december 31-én (eFt):

	2022.	2023.
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-1 935 836</b>	<b>-8 777 757</b>
<b>Adóalap növelő tételek</b>		
Céltartalék képzés	50 053	162 229
Értékcsökkenés miatti korrekció (önrevízió nélkül)	6 054 312	2 984 784
Adott támogatás, juttatás (megfelelő nyilatkozat hiányában adott)	59 649	45 001
Bíróság előtt nem érvényesíthető és elévült követelés miatt elszámolt ráfordítás	7 959	3 452
Kivezetett tárgyi eszközök nettó értéke a Számviteli Törvény szerint	397 140	79 801 453
Jogerős határozatban megállapított bírság	3 613	176 399
Adóellenőrzés, önellenőrzés költsége és ráfordítása	185 649	114 679
Egyéb, nem a vállalkozási tevékenység költségei	2 902	6 198
Követelésekre elszámolt értékvesztés	131 236	67 269
Elengedett követelés kapcsolt vállalkozás javára	0	0
Kapcsolt vállalkozással kötött szerződésben eltérés a piaci ártól	52 108	30 083
<b>Összesen</b>	<b>6 944 621</b>	<b>83 391 547</b>
<b>Adóalap csökkentő tételek</b>		
Veszteségelhatárolás	0	0
Céltartalék miatti korrekció	241 142	64 125
Értékcsökkenés miatti korrekció (önrevízió nélkül)	6 483 102	3 303 625
Követelésre az adóévben leírás miatt visszakorrigált értékvesztés	23 470	13 686
Adóévben visszaírt értékvesztés	7 134	1 493
Kivezetett tárgyi eszközök nettó értéke adótörvény szerint	407 395	81 880 994
Kutatás-fejlesztés saját közvetlen költsége	0	7 308
Kapott osztalék, részesedés	0	390 362
Adóellenőrzés, önellenőrzés bevételként elszámolt összege	272 124	226 476
Munkásszállás céljára bérelt ingatlan bérleti díja	18 070	0
Követelés kiegyenlítésekor elszámolt bevétel, max. a nyilvántartott értékvesztés	82 377	84 157
Adomány (közhasznú szervezeteknek adott adomány)	0	0
Szakképző iskolai tanulók gyakorlati képzése	581	0
Egyéb	0	0
<b>Összesen</b>	<b>7 535 395</b>	<b>85 972 226</b>
Külföldről származó mentesítés alá eső jövedelem	-2 932	-7 469
<b>Adóalap</b>	<b>-2 523 678</b>	<b>-11 350 967</b>
Tárgyévi számított társasági adó	0	0
Adókedvezmény	0	0
<b>Társasági adó (tárgyévi)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Társasági adó önrevízió, revízió	3 043	0
Külföldön fizetett (fizetendő) társasági adó	0	0
Adófizetési kötelezettség	3 043	0

### 6.15.2 Energiaellátók jövedelemadója

Az adótörvény szerinti adóalap és az adózás előtti eredmény közötti eltérések 2023. december 31-én (eFt):

	2022.	2023.
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-1 935 836</b>	<b>-8 777 757</b>
Külföldi telephelyen adóztatható jövedelemadó alap (Sri Lanka)	0	0
Külföldi telephelyen adóztatható jövedelemadó alap (Indonézia)	2 932	7 469
<b>Adóalap növelő tételek</b>		
Adott támogatás, juttatás	182 120	168 465
Adóellenőrzés, önellenőrzés költsége és ráfordítása	185 649	114 679
Kapcsolt vállalkozással kötött szerződésben eltérés a piaci ártól	52 108	30 083
Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett CT	50 053	162 229
<b>Összesen</b>	<b>469 930</b>	<b>475 456</b>
<b>Adóalap csökkentő tételek</b>		
Kapott osztalék, részesedés	0	390 362
Kapott támogatás, juttatás	417 152	2 301 246
Adóellenőrzés, önellenőrzés bevételként elszámolt összege	272 124	226 476
Céltartalék miatti korrekció	241 142	64 125
Adófelajánlás esetén járó jóváírás	0	0
<b>Összesen</b>	<b>930 418</b>	<b>2 982 209</b>
<b>Teljes adóalap</b>	<b>-2 393 392</b>	<b>-11 277 041</b>
<b>Engedélyköteles tevékenységre jutó adóalap</b> (2022. év: 64,80%; 2023. év: 63,09%)	<b>-1 550 917</b>	<b>-7 114 685</b>
Tárgyévi számított jövedelemadó	0	0
Adókedvezmény	0	0
<b>Energiaellátók jövedelemadója (tárgyévi)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Jövedelemadó önrevízió, revízió	35 623	0
Adófizetési kötelezettség	35 623	0

Az engedélyköteles tevékenységre jutó adóalap megállapításának szabályát a 2008. évi LXVII. törvény 6. § (11) bekezdése határozza meg. Engedélyköteles és egyéb tevékenységet is végző adóalanynál az arányt az engedélyköteles tevékenységek árbevételének az összes árbevételhez viszonyítása adja.



## 7 Részvényes Önkormányzatok

### 7.1 Szolgáltatásra vonatkozó adatok

A Fővárosi Vízművek Zrt. 2023-ban tizenkét településen látott el ivóvíz-, tíz településen szennyvízelvezetési (csatorna) szolgáltatást. Ezen településekre vonatkozó adatokat mutatja be ez a fejezet.

A részvényes önkormányzatok területén a 2023. évben alkalmazott ivóvíz, és szennyvíz szolgáltatási díjak változatlanok voltak az előző évhez képest.

A térségben szolgáltatott ivóvíz - elhatárolással együtt tekintett - összes mennyisége 119 906 em<sup>3</sup>, az árbevétel (alapdíjjal együtt) pedig 22 644 379 eFt volt. Ezek az adatok a társközműveknek átadott vízhez kapcsolódó összegeket nem tartalmazzák (19 268 em<sup>3</sup>, 1 277 390 eFt). A csatornaszolgáltatási tevékenység esetén a mennyiség 5 665 em<sup>3</sup>, az árbevétel pedig (alapdíjjal és VTD-vel együtt tekintve) 1 775 245 eFt, az átvett szennyvíz árbevételét (87 179 eFt) és mennyiségét (999 em<sup>3</sup>) nem tekintve.

A települések lakossága összesen mintegy 1 840 337 fő.

A részvényes önkormányzatok településeinek nyújtott szolgáltatásokról a legjellemzőbb adatokat az alábbiakban foglaltuk össze 2023. évre vonatkozóan:

#### Ivóvíz szolgáltatásra vonatkozó adatok:

Részvényes Önkormányzatok	Szolgáltatott ivóvíz mennyisége	Árbevétel	Lakosság száma***	Fenntartás (eFt)	Megvalósult beruházás	
	(em <sup>3</sup> )**	(eFt)**	(fő)		Csőfektetés (fm)****	Értékben (eFt)
Budapest	110 783	20 452 313	1 671 004	3 201 237	8 754	2 435 572
Budakeszi	1 149	217 565	15 473	45 274	238	17 444
Budaörs	2 620	500 193	29 397	91 887	0	0
Halásztelek	563	106 545	11 896	22 338	242	33 558
Szigetmonostor	127	25 538	2 999	5 711	0	0
Szigetszentmiklós/Lakihegy	1 876	556 641	39 954	66 983	20	1 550
Szigetszentmiklós						
Kisoroszi	45	8 984	908	2 995	0	0
Pócsmegyer	119	23 666	2 766	7 793	0	0
Biatorbágy	681	237 300	15 151	18 185	0	0
Tököl	751	206 883	11 332	47 306	0	0
Szigethalom*	0	0	18 286	0	0	0
Százhalombatta	1 007	245 619	17 856	42 708	0	0
Dunabogdány	185	63 132	3 315	28 236	0	0
<b>Összesen</b>	<b>119 906</b>	<b>22 644 379</b>	<b>1 840 337</b>	<b>3 580 653</b>	<b>9 254</b>	<b>2 488 124</b>

\* Szigethalmon 2023-ban nem a Társaság a szolgáltató.

\*\* Az árbevétel (alapdíjjal is tartalmazza) és mennyiség adatok elhatárolással együtt tekintve kerültek feltüntetésre

\*\*\* A lakosság száma KSH 2023. január 1-i adat

\*\*\*\* A 2023. év során üzembe helyezett csőfektetések

A fenntartási munkák hibaelhárítási és karbantartási munkákat foglalnak magukban.

A 2023. évi fenntartási munkák költségeinek 87,5%-át (3 134 700 eFt) a hibaelhárítások tették ki, ezen belül a bekötés hibaelhárítások 36%, a közcső hibaelhárítások pedig 44%-os arányt képviseltek és az összes hibaelhárításra fordított költség 80%-át (2 507 046 eFt) adták.

A karbantartási munkák költségének 64,1%-át (285 986 eFt) az erősáramú, gépészeti és irányítástechnikai, 11,2%-át (49 860 eFt) a vízminőség-védelmi berendezések karbantartása, 10,1%-át (45 180 eFt) a bekötővezetékek és 8,8%-át (39 293 eFt) az épületek karbantartása tette ki, egyéb karbantartásokra pedig 25 634 eFt-ot fordított a Társaság.

A Fővárosi Vízművek Zrt. 2023. évben a részvényes önkormányzatok közül Budapesten, valamint Budakeszi, Halásztelek és Szigetszentmiklós területén végzett csőfektetést.

Csatornaszolgáltatásra vonatkozó adatok:

Részvényes Önkormányzatok	Szennyvíz-elvezetés mennyisége	Árbevétel	Fenntartás	Megvalósult beruházás
	(em <sup>3</sup> )*	(eFt)*	(eFt)	(eFt)
Budapest	0	0	0	0
Budakeszi	935	289 720	19 300	2 287
Budaörs	0	0	0	0
Halásztelek	532	139 650	10 714	0
Szigetmonostor	106	35 556	8 332	0
Szigetszentmiklós (Lakihegy)	1 728	560 470	37 902	16 945
Szigetszentmiklós				
Kisoroszi	37	13 044	7 180	0
Pócsmegyer	98	31 911	8 791	566
Biatorbágy	678	301 585	29 697	27 702
Tököl	598	165 502	48 009	0
Tököl szennyvíztisztító telep	0	0	19 463	27 048
Szigethalom	0	0	0	0
Százhalombatta	794	181 468	22 243	0
Dunabogdány	159	56 339	5 920	0
<b>Összesen</b>	<b>5 665</b>	<b>1 775 245</b>	<b>217 551</b>	<b>74 548</b>

\* Az árbevétel (alapdíjat és VTD-t is tartalmazza) és mennyiség adatok elhatárolással együtt tekintve kerültek feltüntetésre.

A következő településeken 2023-ban nem a Társaság a szolgáltató: Budapest, Budaörs, Szigethalom. Szigethalom Tököllel és Halásztelekkel együtt tulajdonosa a tököli szennyvíztisztító telepnek.

A szennyvízszolgáltatás területén a fenntartási munkák (217 551 eFt) 47,8%-át (103 954 eFt) a hibaelhárítási munkák, 52,2%-át (113 597 eFt) pedig a karbantartási munkák adták.

Az érintett agglomerációs településeken 2023. évben a szennyvízhálózatokon és a szennyvíztisztító telepeken összesen 74 548 eFt értékben történtek szennyvíz szakági beruházások.

## 7.2 Vagyonkezelési szerződések

Társaságunk 9 önkormányzat részére vagyonkezelési konstrukcióban végzi az alapfeladatát jelentő vízellátási és szennyvízszolgáltatási tevékenységéhez kapcsolódó víziközművek üzemeltetését. A vagyonkezelésbe vett, önkormányzati vagyon részét képező eszközök 2023. december 31-i értékadatai önkormányzatonkénti bontásban (eFt):

Önkormányzat neve	Szolgáltatás megnevezése	Nyilvántartott eszközök nettó értéke 2023.12.31-én
Biatorbágy Város Önkormányzata	vízellátás	655 688
	szennyvízszolgáltatás	1 446 583
Budakeszi Város Önkormányzata	vízellátás	673 465
	szennyvízszolgáltatás	2 529 247
Budaörs Város Önkormányzata	vízellátás	1 514 743
Halásztelek Város Önkormányzata	vízellátás	273 243
	szennyvízszolgáltatás	889 696
	szennyvíztisztítás	232 686
Kisoroszi Község Önkormányzata	vízellátás	109 229
	szennyvízszolgáltatás	323 772
Pócsmegyer Község Önkormányzata	vízellátás	125 973
	szennyvízszolgáltatás	1 057 863
Szigetszentmiklós Város Önkormányzata	vízellátás	1 834 794
	szennyvízszolgáltatás	5 183 009
Tököl Város Önkormányzata	vízellátás	542 593
	szennyvízszolgáltatás	270 789
	szennyvíztisztítás	370 182
Szigethalom Község Önkormányzata	szennyvíztisztítás	454 795
<b>Összesen</b>		<b>18 488 350</b>

A vagyonkezelésbe vett eszközök bruttó értékével azonos összegben, hosszú lejáratú kötelezettségként tartjuk nyilván a vagyonkezelési kötelezettségünket (ld.5.12 pont). A részvényes önkormányzatokkal szemben kimutatott vagyonkezelési kötelezettség 2023. december 31-én 27 485 659 eFt, melyből az eszközök nettó összege 18 488 350 eFt.

A vagyonkezelési szerződések hatálya alatt 2023. december 31-ig mindösszesen 39 989 994 eFt értékcsökkenés került elszámolásra a vagyonkezelt eszközökön, amelyből 890 820 eFt a 2023. évben elszámolt értékcsökkenés. A 39 989 994 eFt kumulált értékcsökkenési összegből 2023. év végéig 30 992 685 eFt beruházás került befejezésre és aktiválásra. A vagyonkezelt eszközállomány vonatkozásában megkezdett befejezetlen beruházás állomány 2023. év végén 42 625 eFt. Mindezekkel kalkulálva kapjuk a 8 954 684 eFt összegű, lekötött tartalékként könyvelt, még fennálló visszapótlási kötelezettséget.

### 7.3 Bérleti üzemeltetési szerződések

A Társaság bérleti üzemeltetési szerződéssel üzemelteti a BKSZTT-t, valamint 2016. április 1-től Százhalombatta Város, 2017. január 1-től Dunabogdány Város ivóvíz és szennyvíz hálózatát. 2021. március 1-től Szigetmonostor ivóvíz és szennyvíz szolgáltatása tekintetében is bérleti üzemeltetési konstrukcióra térünk át, 2023. január 1-től pedig Budapest ivóvíz hálózatának üzemeltetése tekintetében is bérleti üzemeltetési konstrukcióra térünk át. A bérleti üzemeltetés során használt tárgyi eszközök értékadatait a mérlegén kívüli tételek között tartjuk nyilván az alábbiak szerint.

A BKSZTT eszközeit a Fővárosi Önkormányzattól béreljük, amelyek értékadatai a következők (eFt):

Megnevezés	2023. nyitó bruttó érték	2023. évi bruttó érték változás	2023. évi záró bruttó érték
BKSZTT üzemeltetett ingatlanok	37 318 120	4 550	37 322 670
BKSZTT műszaki gépek, berendezések	41 044 460	-175 042	40 869 418
<b>Összesen</b>	<b>78 362 580</b>	<b>-170 492</b>	<b>78 192 088</b>

Százhalombatta várossal mind ivóvízellátási, mind pedig szennyvízelvezetési- és tisztítási szolgáltatás (csatornaszolgáltatás) tekintetében bérleti üzemeltetési szerződés alapján végez szolgáltatást a Társaság.

A szerződés hatálya alatt üzemeltetett eszközök értékadatai a következők (eFt):

Megnevezés	2023. nyitó bruttó érték	2023. évi bruttó érték változás	2023. évi záró bruttó érték
Százhalombatta üzemeltetett ingatlanok	5 131 424	1 062	5 132 486
Százhalombatta üzemeltetett gépek, berendezések, felszerelések	674 282	-37 431	636 851
<b>Összesen</b>	<b>5 805 706</b>	<b>-36 369</b>	<b>5 769 337</b>

Dunabogdány önkormányzatával szintén ivóvízellátásra és csatornaszolgáltatásra vonatkozóan állunk szerződéses kapcsolatban. A szerződés hatálya alatt üzemeltetett eszközök értékadatai a következők (adatok eFt-ban):

Megnevezés	2023. nyitó bruttó érték	2023. évi bruttó érték változás	2023. évi záró bruttó érték
Dunabogdány üzemeltetett ingatlanok	820 407	15 770	836 177
Dunabogdány üzemeltetett gépek, berendezések, felszerelések	51 324	8 157	59 481
<b>Összesen</b>	<b>871 731</b>	<b>23 927</b>	<b>895 658</b>

Szigetmonostor Önkormányzat ivóvízellátás és csatornaszolgáltatás kapcsán üzemeltetett eszközök értékadatai a következők (eFt):

Megnevezés	2023. nyitó bruttó érték	2023. évi bruttó érték változás	2023. évi záró bruttó érték
Szigetmonostor üzemeltetett ingatlanok	1 378 237	0	1 378 237
Szigetmonostor üzemeltetett gépek, berendezések, felszerelések	191 022	0	191 022
<b>Összesen</b>	<b>1 569 259</b>	<b>0</b>	<b>1 569 259</b>

Budapest Főváros Önkormányzata ivóvízellátásának kapcsán üzemeltetett eszközök értékei a következők (eFt):

Megnevezés	2023. nyitó bruttó érték	2023. évi bruttó érték változás	2023. évi záró bruttó érték
Budapest üzemeltetett ingatlanok	0	385 795 547	385 795 547
Budapest üzemeltetett gépek, berendezések, felszerelések	0	9 979 862	9 979 862
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>395 775 409</b>	<b>395 775 409</b>

A öt bérleti üzemeltetési szerződés hatálya alatt tehát összességében 482 201 751 eFt bruttó értékű eszköz üzemeltetését végezzük.

A 2023. évben költségként elszámolt víziközmű bérleti díjak összegei a következők (eFt):

Megnevezés	2023. évi bérleti díj
BKSZTT	2 878 800
Százhalombatta	50 000
Budapest	2 925 646
Dunabogdány	8 000
Szigetmonostor	17 543
<b>Összesen</b>	<b>5 879 989</b>

A Budapest Főváros Önkormányzatával 2023. január 1-től a vagyonkezelési konstrukcióról bérleti-üzemeltetési konstrukcióra térünk át.

Budapest Főváros Önkormányzata a 2023. évben elvégzett KEHOP beruházásait 2024. évben adja át bérleti üzemeltetésre, melynek értéke előreláthatólag 19 042 871 eFt lesz.

## 7.4 Egyéb üzemeltetés

Társaságunk 2017. október hónaptól szerződést kötött a Wienerberger Zrt-vel a telephelyükön lévő szennyvíztisztító berendezés üzemeltetésére. Így 2023. évben is hét szennyvíztisztító telepet üzemeltetett a Társaság.

## 8 Külföldi telephelyek

### 8.1 Sri Lanka

A fióktelep 2023. évben nem folytatott tevékenységet.

A külföldi telephely főbb adatai:

telephely megnevezése: Fővárosi Vízművek Zrt.  
befogadó ország: Sri Lanka  
címe: 622-B Kotte Road, Kotte, Colombo, Sri Lanka  
adószáma: 409272819 (TIN), 409272819-7000 (VAT)

A Társaság a Sri Lanka-i gazdasági környezet változásainak és a további üzleti lehetőségeknek a felmérése alapján a fióktelep fenntartásának szükségességét 2024-ben felülvizsgálja.

### 8.2 Indonézia

A Fővárosi Vízművek Zrt. fővállalkozóként szerződött 2016-ban az Indonéz Közmunkaügyi Minisztériummal, mint Megrendelővel az IKK Projekt megvalósítására. A projekt keretében víztisztító berendezések kerültek megépítésre 36 projekthelyszínen (Jáva, Szumátra és Sulawesi szigeteken). A fővállalkozói szerződésben foglaltakat a Fővárosi Vízművek Joint Operation formában valósította meg a helyi partnerrel (PT Artha Envirotama) közösen, melynek keretében Representative Office-t alapított Indonéziában.

A Projekt 2021. november 21-ével véget ért.

Az RO (Representative Office) megszüntetési eljárása 2022. január 1-én elindításra került és előreláthatólag 2024. évben befejeződik. Az ismert, jövőben még felmerülő költségek fedezetére Társaságunk céltartalékot képzett.

A külföldi telephely főbb adatai:

- telephely megnevezése: Waterworks of Budapest
- befogadó ország: Indonézia
- címe: The Vida Office Building LT. 7, JL. RAYA  
Pejungan No. 8. RT. 001 RW. 007  
Kebon Jeruk, Kecamatan Kebon Jeruk  
Jakarta Barat DKI JAKARTA 11530
- adószáma: 73.413.033.9-053.000

A külföldi tevékenységből eredő követelések és kötelezettségek – ide értve az időbeli elhatárolásokat is -az alábbiak szerint alakultak 2023. december 31-én:

Vevő követelés	5 530 eFt
<b>Összesen</b>	<b>5 530 eFt</b>
Céltartalék	12 424 eFt
Általános forgalmi adó kötelezettség	4 034 eFt
Költségek passzív időbeli elhatárolása	1 600 eFt
<b>Összesen</b>	<b>18 058 eFt</b>
Adózott eredmény	-7 143 eFt

A külföldi telephely működéséhez tartósan rendelkezésre bocsátott eszközök nincsenek.

## 9 Egyéb kiegészítések

### 9.1 Kivételes nagyságú és előfordulású tételek

Társaságunk a Budapesti ivóvíz ellátáshoz szükséges víziközmű eszközök tekintetében üzemeltetési konstrukciót váltott, az addigi vagyonkezelési konstrukcióról 2023. január 1-jével áttért bérleti üzemeltetésre. Az áttérés miatt 77 443 883 eFt értékű tárgyi eszközt vezettünk ki a könyveinkből a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben. Ennek eredményeképpen csökkent jelentősen a mérlegfőösszegünk és készítjük 2023. évtől az Éves Beszámolókat eFt-ban.

### 9.2 Igazgatóság és Felügyelő Bizottság

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság díjazásai a 2022. és 2023. években (eFt):

	2022.	2023.
Igazgatóság	36 000	42 282
Felügyelő Bizottság	19 200	26 726
Üzemi Tanács	3 600	4 228
<b>Összesen</b>	<b>58 800</b>	<b>73 236</b>

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság átlagos létszáma a 2022. és 2023. években (fő):

	2022.	2023.
Igazgatóság	9	7
Felügyelő Bizottság	5	6
Üzemi Tanács	1	1
<b>Összesen</b>	<b>15</b>	<b>14</b>

### 9.3 Munkavállalói létszám adatok

A 2022-ben és 2023-ban foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma állománycsoportonként (fő):

	2022.	2023.
Fizikai	680	665
Szellemi	761	742
<b>Összesen</b>	<b>1 441</b>	<b>1 407</b>

2023-ban az éves átlagos statisztikai állományi létszám összesen 1 407 fő volt, amely 2,36%-os csökkenés az előző évhez képest, ebből a teljes munkaidőben foglalkoztatottak száma 1 363 fő (2022-ben 1 397 fő). A létszámcsökkenés a megnövekedett fluktuációnak és a munkaerő piaci trendek toborzásra gyakorolt hatásának tulajdonítható.

### 9.4 Kutatás és fejlesztés (K+F)

2022. és 2023. években a kutatás, kísérleti fejlesztés kiadásai az alábbiak szerint alakultak (eFt):

Megnevezés	2022.	2023.
Külső cégnek adott megbízás	113 116	2 320
Saját közvetlen ráfordítás	14 216	29 237
<b>Költségek összesen</b>	<b>127 332</b>	<b>31 557</b>
Beruházások	0	0
<b>Kiadások összesen</b>	<b>127 332</b>	<b>31 557</b>

A K+F tevékenység finanszírozása belső tevékenység (Ötlerendszer és az Alkotói Díjpályázat) esetén saját erőből, külső tevékenység esetén a partnerekkel közös finanszírozásban, elsősorban pályázati támogatással történik. K+F pályázataink nagy részben előfinanszírozottak, így a Társaság pénzügyi erőforrásait kevésbé terhelik.

A projektek tárgyévi ráfordítása 31 557 eFt, amihez 27 580 eFt pályázati támogatás elszámolható.

K+F tevékenységeink hatékony menedzselésével törekszünk arra, hogy Társaságunk a hazai és a nemzetközi vízipari K+F közösségek aktív és elismert szereplője legyen, az eredmények hozzájáruljanak a Fővárosi Vízművek Zrt. hatékony és fenntartható működéséhez.

## 9.5 Környezetvédelem

A Társaság a továbbiakban is fontosnak tartja a környezetvédelmi szempontokat és a vízbázisok megóvását. A környezetvédelmi programot a Társaság teljes tevékenységére tanúsított ISO 14001:2015 Környezetközpontú Irányítási Rendszer határozta meg.

A környezetvédelmi programra 2023-ban 20 305 eFt-ot fordított a Társaság.

A program keretében az alábbi munkák valósultak meg:

- Szennyvíz önellenőrzések	6 448 eFt
- Vízbázis biztonságba helyezéséhez kapcsolódó feladatok	6 390 eFt
- Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása	4 170 eFt
- Szennyvíz technológiai mérések	1 147 eFt
- Levegőtisztaságvédelmi mérések	827 eFt
- Audit nem megfelelősegekhez kapcsolódó feladatok	396 eFt
- Hulladék és szennyvíziszap bevizsgálás	390 eFt
- Biogáz mérés	276 eFt
- Felszíni víz vizsgálat	140 eFt
- Lakossági tájékoztató anyagok	121 eFt

A vízbázisvédelem mellett a környezet- és klímavédelmi tevékenységben a szennyvízkezelés is kiemelt szerepet tölt be. A 2013. június 1-jétől üzemeltetett BKSZTT az ISO 9001 és 14001 tanúsításokkal is rendelkezik.

A biogáz és vízenergia hasznosítása következtében a BKSZTT éves átlagos energetikai önellátási határfoka 2023-ban 49% volt a villamos energia igény tekintetében, illetve 67% a telep összes energia igényét figyelembe véve (villany, hőenergia).

## 9.6 Adóhatósági ellenőrzés és egyéb hatósági ellenőrzések, önellenőrzés

### 9.6.1 Adóhatósági ellenőrzés

Társaságunknál a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adózók Adóigazgatósága még 2022-ben kezdett egyéb adókötelezettségek teljesítésére irányuló jogkövetési vizsgálatot a 2018. január 1- 2021. június 30-ig tartó időszak tekintetében az áfa bevallásokban érvényesített behajthatatlan követelések áfájával kapcsolatban. A vizsgálat 2023. február 13-án zárult le, melynek eredményeképpen a revízió megállapítást nem tett, a Társaság által visszakért áfa összegét jogosnak ítélte és visszautalta.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adózók Adóigazgatósága 2023-ban Társaságunknál 2020-2021. adóévek tekintetében ellenőrzéssel lezárt időszakot eredményező, átfogó adóellenőrzést végzett. Az adóellenőrzés 2023-ban lezárult, annak során az adóhatóság megállapítást nem tett, mindkét évben, minden adónemben mindent rendben talált.



Az Adóhatóság a vizsgálattal le nem zárt adóévek (2018., 2019., és 2022. adóév) könyvelését, nyilvántartásait elévülési időn belül (adóévet követő 6 éven belül) ellenőrizheti és pótlólagos adót és bírságot állapíthat meg.

A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

Társaságunk még 2022-ben kérelmezte egyes IV. kerületi földterületei tekintetében, azok védőterületi kijelölése alapján, a telekadó törlését. Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzat adóirodája a Társaság kérelmét adóellenőrzés keretében megvizsgálta, és a 2023. februárjában lezárult vizsgálatban a Társaság kérelmének helyt adott. A Hivatal a Társaságunk javára 68 206 eFt telekadót törölt és utalt vissza.

### **9.6.2 Adó önellenőrzés**

A Társaság előző évek eredményét érintően egyaránt kimutatott bevétel, illetőleg költség és a ráfordítás összegét érintő változást. Ezek egyenlegeként a bevétel növekedése 226 476 eFt-ot, míg a költség, ráfordítás összegének növekedése 114 679 eFt-ot tett ki, amely összegek nagy része az elhatárolások feloldása és a helyükre lépő tényadatok eltéréséből adódott. Ezeket a tételeket kiszűrtük a tárgyévi adóalapokból (TAO, energiaellátók jövedelemadója) és a megfelelő évre kerülnek bevallásra önellenőrzés keretében.

## **9.7 Mérlegen kívüli tételek**

### ***Peres ügyek***

A Társaság más vállalkozókkal szembeni peres követeléseinek nyilvántartott összege 2023. december 31-én 38 090 eFt, a Társasággal szembeni vízdíj tartozás, vezeték megsértése miatti, illetve egyéb kárigényeink alapján. Az óvatosság elvére tekintettel a szóban forgó követeléseket csak a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg könyveljük. A Társaság harmadik féllel szembeni tartozásainak, peres ügyeinek nyilvántartott összege 62 640 eFt, amelyeket különféle kárigények, pl. csőhálózati események miatti kárigények, illetve egyéb károkozás miatt indítottak Társaságunkkal szemben. A csőhálózati eseményekből, egyéb kárigényekből adódó 2023. évben várhatóan érvényesíthető kártérítések összegére Társaságunk 8 343 eFt céltartalék képzéssel biztosít fedezetet, így mérlegen kívüli tételként a különbözet, 54 297 eFt vehető figyelembe (ezek az ügyek még a perfelvétel szakaszában vannak).

### ***Pénzügyi fedezet, bankgarancia***

A szállító partner bankjánál elkülönített pénzügyi fedezetek:

A kapott banki nyilatkozatok alapján a szállító partnerekkel (Terra-21 Kft., Duna-Kút Kft, Turbo Tech Hungary Kft., Akvi-Patent Fővállalati és Gépészeti Zrt., Allied Solutions, stb.) kötött szerződésekben rögzített, a partner bankjánál elkülönített pénzügyi fedezetek, megvalósítási és jótállási bankgaranciaként elhelyezett – 2023. december 31-ét követő dátummal lejáró – összegek megközelítően 131 262 eFt-ot tesznek ki. Ezen összegekhez Társaságunk a szerződésben előírt feltételek nem teljesülése esetén juthat hozzá.

Az IKK Indonéz projekttel kapcsolatban a Társaságunk többségi tulajdonában lévő indonéz közös vállalat, a JO Budapest Waterworks-Artha Envirotama 2022. elején 96 e USD összegű jótállási garanciával rendelkezett a megrendelő javára, aminek a végső lejáratja 2023. január 19-én volt. Ezzel a projektet érintő utolsó bankgarancia is megszűnt.

2023-ra vonatkozóan a Díjbeszedő Holding Zrt.-től 1 730 000 eFt fizetési garancia volt érvényben.

### ***Ingatlanokat terhelő jelzálogjog***

A Társaság 2014. év folyamán 3 000 000 eFt összegű, éven túli lejáratú hitelt vett fel a K&H Bank Zrt-től a 4.1.2. pontban részletezettek szerint, melynek fedezetül a Bank egyes, a Társaság tulajdonában álló ingatlanokra terhelő jelzálogjogot alapított az IBD-MUN-14-0011-KBC-2. és IBD-MUN-14-0011-KBC-2/1M számú Zálogszerződés szerint. A hitel 2023.06.30-án lejárt, Társaságunk azt teljes egészében visszafizette, ezért a jelzálogjog törlésre került.

## **9.8 Mérlegfordulónap utáni események**

A Vksztv. módosításáról szóló 2023. évi LXXVII. törvény megteremtette a lehetőségét, hogy a lakossági és nem lakossági felhasználókra irányadó hatósági díjakat külön miniszteri rendeletben is meg lehessen állapítani.

Ennek alapján 2023. december 13-án megjelent az energiaügyi miniszter 25/2023. EM rendelete a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjának megállapításáról, valamint a 24/2023. EM rendelet a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról (továbbiakban: Rendelet).

Mindkét rendelet 2024. január 1-én lépett hatályba.

A 25/2023. EM rendelet alapján 2024. január 1-től jelentősen nőnek a nem lakossági felhasználók számára nyújtott közműves ivóvízellátás és közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás díjai. Ez jelenti egyrészt a fogyasztásmérő átmérőjének paramétere alapján számlázandó alapdíj, másrészt a fogyasztással arányos díj emelkedését.

A 24/2023. EM rendelet bevezette a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapot (továbbiakban: Alap), amely az országosan egységes díjak alkalmazásához kapcsolódó jogintézmény. Egyes szolgáltatóknak befizetési kötelezettség, míg más szolgáltatóknak ellentételezési jogosultsága áll fenn az Alappal szemben, az elismert indokolt költségintézkedéstől függően.

A Rendelet értelmében, különös tekintettel az elismert indokolt költségek tartalmára, kérdéseket foglaltunk meg a MEKH felé. A válaszok alapján a konkrétan elismert indokolt költségek köre még nem teljesen tisztázott, a későbbiekben még változhat.

## **9.9 A vállalkozás folytatásának elve**

A Számv. tv. 15. § (1) bekezdése alapján „a beszámoló készítésekor és a könyvvezetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése (a vállalkozás folytatásának elve)”.

A vállalkozás folytatása elvének érvényesülését a vezetés a következőképpen értékeli:

A Társaság 2023. évi üzleti terv szerinti adózott eredménye 11 935 MFt veszteség volt, amelyhez képest több, mint 3 MrdFt-tal jobb eredménnyel zárta az évet. Megőrizte likviditását és a pénzügyi mutatók is a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakultak.

Az előző pontban említett Rendelet megteremtette a lehetőségét annak, hogy a 2024. évi üzleti tervben a Társaság nyereséget tervezzen. Likviditási szempontból pedig a megemelkedett árbevételén túl folyószámla hitelek is a Társaság rendelkezésére állnak, a K&H Bank Zrt-nél és az OTP Bank Nyrt-nél, összesen 3 MrdFt összegben.

Fentiek alapján a működés folyamatossága fenntartható.

## 10 Mérleg és eredménykimutatás üzletági bontásban

A Számviteli szétválasztás a Vksztv. 49-50. §-a, illetve a végrehajtási rendeletének 91-94. §-aival összhangban kiadott Számviteli Szétválasztási Szabályzat, valamint a MEKH által a víziközmű-szolgáltatók számára az önköltségszámítás során 2017. január 1-jétől alkalmazni javasolt eljárásról kiadott VK 1/2016. számú ajánlásban foglaltak alapján készült.

A Társaság pénzügyi-számviteli, valamint egyéb ügyviteli rendszereit úgy kell kialakítani, hogy azok lehetővé tegyék az egyes tevékenységekhez kapcsolódó eszközök, források, bevételek és ráfordítások valamelyik üzletághoz való egyértelmű hozzárendelését.

Azokat az eszközöket, forrásokat, bevételeket és ráfordításokat, amelyek nem rendelhetők hozzá egyértelműen az ivóvíz, szennyvíz, és egyéb tevékenységek üzletághoz, a támogató üzletághoz kell sorolni, majd a megfelelő számítási módszerek és vetítési alapok segítségével kell felosztani a fő üzletágak között.

A mérleg főbb sorainak Támogató üzletághoz sorolt gazdasági eseményeit az alábbi számítási módszerek és vetítési alapok segítségével osztja fel Társaságunk a három fő üzletág között, összhangban a fenti jogszabályokkal:

- Immateriális javakat és tárgyi eszközöket: annak a tevékenységi körnek vagy szervezeti egységnek a felosztási szabályai szerint, amelyhez az adott eszközök közvetlenül hozzárendelésre kerültek.
- A dolgozóknak adott kölcsönök: üzletági létszám arányában.
- Készletek: az üzletági anyagköltség arányában.
- Dolgozókkal és kilépett munkavállalókkal kapcsolatos követelések és kötelezettségek: az üzletági létszám arányában.
- Egyéb követelések: az értékesítés korrigált nettó árbevétele fő üzletági megoszlása alapján vagy tételes vizsgálat szerint.
- Pénzeszközök: az immateriális javak, a tárgyi eszközök és a vevők összegének a fő üzletágak közötti megosztása arányában.
- Jegyzett tőke: a Társaság tulajdonában lévő immateriális javak és tárgyi eszközök arányában.
- Beruházási szállítók: a beruházások értékének fő üzletágak közötti megoszlása szerint,
- Egyéb szállítók: az anyagjellegű ráfordítások korrigált üzletági értéke alapján.
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek: közvetlen üzletági költség arányában vagy tételes vizsgálat szerint.

Az eredménykimutatásban szereplő bevételek és ráfordítások felosztása során figyelembe vett legfontosabb elvek az alábbiak:

- Az értékesítés nettó árbevételét az értékesített termék vagy a nyújtott szolgáltatás alapján kell a megfelelő fő üzletághoz sorolni. Ezen belül a Vksztv. alapján a víziközmű-üzemeltetés körébe tartozó különdíjas szolgáltatások bevételeit és ráfordításait az engedélyes tevékenység részeként (ivóvíz-szolgáltatás, szennyvízelvezetés- és tisztítás) mutatja be a Társaság.
- A saját teljesítmények aktivált értékét az ennek során létrehozott eszköz vagy rendeltetésének megfelelően kell üzletághoz sorolni. A Támogató üzletághoz tartozó eszközök (készletek) esetében annak a tevékenységnek vagy szervezeti egységnek a vetítési alapja és számítási módszere szerint kell a felosztást elvégezni, amelyhez a megvalósított eszköz közvetlenül hozzárendelésre került.
- Az egyéb bevételeket és egyéb ráfordításokat azoknak a tevékenységeknek megfelelően kell a megfelelő üzletághoz besorolni, amelyekkel kapcsolatosan felmerültek. A Támogató üzletághoz sorolt egyéb bevételek és ráfordítások esetében annak a tevékenységnek vagy szervezeti

egységnek a vetítési alapja és számítási módszere szerint kell a felosztást elvégezni, amellyel kapcsolatosan az egyéb bevétel vagy ráfordítás felmerült.

- Az anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások hozzárendelését annak a tevékenységnek, szervezeti egységnek vagy létesítménynek az üzletági besorolása szerint kell elvégezni, amelyhez az adott ráfordítás közvetlenül kapcsolódik.
- A vízáradás / szennyvízátvétel díjstruktúrájának (alapdíj és mennyiséggel arányos díj kombinációja) támogatnia kell a szolgáltatás biztosításához szükséges kapacitás fenntartási költségeinek megtérülését az igénybevétel szezonális ingadozásai esetén is.

A Támogató üzletághoz sorolt tevékenységek és szervezeti egységek költségeinek felosztásánál alkalmazott legfontosabb mutatószámok:

- A központi vállalatirányítási, valamint a jogi, pénzügyi és számviteli adminisztrációs tevékenységek költségeit a Társaság az értékesítés nettó árbevételének az ELÁBÉ-val, a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói teljesítmények értékével csökkentett összegének arányában osztja fel az üzletágak között.
- Az ügyfélszolgálati általános költségek felosztása a felhasználási helyek száma alapján, a leolvasási költségek a leolvasások száma, a számlázási költségek az elszámolások (számlák) száma alapján történik.
- A humánerőforrás gazdálkodással és adminisztrációval kapcsolatos költségek felosztásánál alkalmazott mutatószám az üzletági létszám.
- Az informatikai költségek felosztása a felhasználók számának figyelembe vételével történik.
- A szerelői teljesítményt elszámoló szervezeti egységek költségei az elszámolt munkaóra teljesítmény alapján kerülnek felosztásra.

Az Eredménykimutatás üzletági bontása mutatja, hogy a 2022. évet követően 2023. évben is veszteséget szenvedett el az ivóvíz üzletág, a 2013. óta változatlan fogyasztási díjak és az emelkedő energia és egyéb alapanyag áraknak köszönhetően. A szennyvíz üzletág vesztesége tovább nőtt, melynek jelentős része, -1 986 067 eFt, a BKSZTT bérleti üzemeltetéséből származó veszteség. Ennek oka, hogy a BKSZTT-n a 2022. évhez képest 2023-ban a magasabb befolyó szennyvíz mennyiség következtében magasabb volt ugyan a szennyvíz tisztítási díjbevétel, azonban a magasabb árbevétel nem volt elégséges a 2023-ban jelentősen megnövekedett villamos energia, vegyszeres anyagok, valamint a személyi jellegű ráfordítások emelkedésének fedezetére.

Társaságunk az egyéb tevékenységekből tudott nyereséget realizálni 2023-ban.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET  
2023. december 31.

adatok eFt-ban

Mérleg tétel megnevezése	2022.12.31				2023.12.31			
	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen
<b>E S Z K Ö Z Ö K (AKTÍVÁK)</b>								
<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	102 088 916	14 328 055	3 774 739	120 191 710	23 342 998	13 672 702	3 569 851	40 585 551
<b>I. Immateriális javak</b>	793 830	205 813	127 044	1 126 687	585 701	159 074	96 815	841 590
Vagyoni értékű jogok	780 858	205 796	126 773	1 113 427	575 660	159 066	96 594	831 320
Szellemi termékek	12 972	17	271	13 260	10 041	8	221	10 270
<b>II. Tárgyi eszközök</b>	101 149 188	14 096 693	3 221 030	118 466 911	22 623 584	13 489 561	3 048 293	39 161 438
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyonejtékű jogok	94 381 941	12 671 611	2 927 184	109 980 736	17 437 478	12 350 537	2 821 721	32 609 736
Műszaki berendezések, gépek, járművek	5 893 318	1 312 182	266 833	7 472 333	4 585 216	1 065 546	203 162	5 853 924
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	66 810	9 431	16 878	93 119	51 989	7 526	15 336	74 851
Beruházások, felújítások	794 814	103 469	10 135	908 418	548 901	65 952	8 074	622 927
Beruházásokra adott előlegek	12 305	0	0	12 305	0	0	0	0
<b>III. Befektetett pénzügyi eszközök</b>	145 898	25 549	426 665	598 112	133 713	24 067	424 743	582 523
Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	0	393 011	393 011	0	0	383 786	383 786
Egyéb tartós részesedés	0	0	500	500	0	0	500	500
Egyéb tartósan adott kölcsön	145 898	25 549	33 154	204 601	133 713	24 067	40 457	198 237
<b>B. FORGÓESZKÖZÖK</b>	8 992 703	1 918 275	1 487 854	12 398 832	5 254 588	1 989 051	1 501 653	8 745 292
<b>I. Készletek</b>	549 168	338 218	247 495	1 134 881	489 890	282 976	134 834	907 700
Anyagok	548 272	338 218	1 114	887 604	478 962	282 976	1 002	762 940
Beflen termelés és félkész termékek	670	0	73 813	74 483	10 928	0	39 130	50 058
Késztermékek	0	0	28 405	28 405	0	0	28 405	28 405
Áruk	226	0	144 163	144 389	0	0	66 297	66 297
<b>II. Követelések</b>	4 177 703	922 654	1 090 420	6 190 777	3 491 708	1 056 832	1 123 492	5 672 032
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	2 260 944	906 111	365 363	3 532 418	2 205 799	1 020 852	450 055	3 676 706
Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	1 833 788	0	689 506	2 523 294	1 150 409	0	619 439	1 769 848
Egyéb követelések	82 971	16 543	35 551	135 065	135 500	35 980	53 998	225 478
<b>III. Értékpapírok</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>IV. Pénzeszközök</b>	4 265 832	657 403	149 939	5 073 174	1 272 990	649 243	243 327	2 165 560
Pénztár, csekkek	1 095	169	39	1 303	888	529	140	1 557
Bankbetétek	4 264 737	657 234	149 900	5 071 871	1 272 102	648 714	243 187	2 164 003
<b>C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	2 511 784	335 926	441 500	3 289 210	2 549 810	429 390	383 605	3 362 805
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 440 407	323 881	376 079	3 140 367	2 454 323	410 561	333 974	3 198 858
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	71 377	12 045	65 421	148 843	95 487	18 829	49 631	163 947
<b>E S Z K Ö Z Ö K</b>	113 593 403	16 582 256	5 704 093	135 879 752	31 147 396	16 091 143	5 455 109	52 693 648

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET  
2023. december 31.

adatok eFt-ban

Mérték tétel megnevezése	2022.12.31				2023.12.31					
	Ivóvíz üzletág		Szennyvíz üzletág		Ivóvíz üzletág		Szennyvíz üzletág		Egyéb tevékenységek	Összesen
	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen		
<b>F O R R Á S O K (P A S S Z Í V Á K)</b>										
D. SAJÁT TŐKE	23 338 849	-9 840 522	4 399 599	17 897 926	16 407 136	-13 283 278	5 996 311	9 120 169		
Jegyzett tőke	6 416 743	366 908	1 193 949	7 977 600	6 416 884	343 849	1 216 867	7 977 600		
Tőketartalék	0	0	0	0	0	0	0	0		
Eredménytartalék	14 004 340	-12 702 268	2 465 793	3 767 865	13 014 097	-15 254 104	3 205 649	965 642		
Lekötött tartalék	3 614 156	4 512 807	0	8 126 963	3 908 010	5 046 674	0	8 954 684		
Adózott eredmény	-696 390	-2 017 969	739 857	-1 974 502	-6 931 855	-3 419 697	1 573 795	-8 777 757		
E. CELTARTALEKOK	138 733	0	13 518	152 251	214 086	23 709	12 560	250 355		
Céltartalék a várható kötelezettségekre	138 733	0	13 518	152 251	214 086	23 709	12 560	250 355		
F. KÖTELEZETTSÉGEK	91 530 128	19 149 102	620 116	111 299 346	13 124 544	21 556 684	514 025	35 195 253		
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0		
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	88 055 582	17 624 980	54 670	105 735 232	10 570 539	17 621 441	61 724	28 253 704		
Beruházási és fejlesztési hitelek	440 242	0	0	440 242	306 909	0	0	306 909		
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0		
Tartós kötelezettségek kapcsolattalalkozással szemben	80 120 369	0	600	80 120 969	2 676 485	0	600	2 677 085		
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	7 494 971	17 624 980	54 070	25 174 021	7 587 145	17 621 441	61 124	25 269 710		
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	3 474 546	1 524 122	565 446	5 564 114	2 554 005	3 935 243	452 301	6 941 549		
Rövid lejáratú hitelek	320 833	0	0	320 833	133 333	0	0	133 333		
Vevőtől kapott előlegek	85 868	877	3 311	90 056	97 701	1 318	24 201	123 220		
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 429 146	868 339	286 829	2 584 314	962 075	733 976	211 407	1 907 458		
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolattalalkozással szemben	0	0	98 772	98 772	0	0	17 905	17 905		
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 638 699	664 906	176 534	2 470 139	1 360 896	3 199 949	198 788	4 759 633		
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 688 983	699 485	1 141 761	6 530 229	6 320 473	680 661	1 126 737	8 127 871		
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 145	2 463	3 662	9 270	2 076	722	1 261	4 059		
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 102 981	572 193	303 100	1 978 274	4 444 810	561 456	303 934	5 310 200		
Halasztott bevételek	3 582 857	124 829	834 999	4 542 685	1 873 587	118 483	821 542	2 813 612		
F O R R Á S O K	119 696 693	10 008 065	6 174 994	135 879 752	36 066 239	8 977 776	7 649 633	52 693 648		
Szétválasztási különbözet összege (eszköz – forrás)	-6 103 290	6 574 191	-470 901	0	-4 918 843	7 113 367	-2 194 524	0		

2023. évtől – a MEKH negyedéves adatszolgáltatással összhangban – megváltozott a szétválasztási különbözet számítása. Azt a korábbi Forrás-Eszköz helyett Eszköz-Forrás különbözeteként számolja Társaságunk.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET  
2023. december 31.

adatok eFt-ban

Sor- szám	Eredménykimutatás tétel megnevezése	2022.12.31				2023.12.31			
		Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenység	Összesen	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	25 134 618	8 371 688	5 203 898	38 710 204	24 463 566	8 961 563	5 198 171	38 623 300
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	137 074	137 074	0	0	111 261	111 261
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (1.2. sorok)</b>	<b>25 134 618</b>	<b>8 371 688</b>	<b>5 340 972</b>	<b>38 847 278</b>	<b>24 463 566</b>	<b>8 961 563</b>	<b>5 309 432</b>	<b>38 734 561</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	36 526	36 526	0	0	-35 354	-35 354
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	2 525 459	39 921	12 083	2 577 463	1 369 925	2 670	840	1 373 435
<b>II.</b>	<b>Aktívált saját teljesítmények értéke (±3.4. sorok)</b>	<b>2 525 459</b>	<b>39 921</b>	<b>48 609</b>	<b>2 613 989</b>	<b>1 369 925</b>	<b>2 670</b>	<b>-34 514</b>	<b>1 338 081</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>988 219</b>	<b>271 731</b>	<b>112 097</b>	<b>1 372 047</b>	<b>2 902 331</b>	<b>100 847</b>	<b>106 567</b>	<b>3 109 745</b>
III.A	III. sorból: visszalát értékesztés	57 567	26 156	5 788	89 511	54 678	25 900	5 072	85 650
05.	Anyagköltség	4 843 926	2 104 807	318 292	7 267 025	7 423 605	3 562 825	398 845	11 385 275
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 132 051	4 831 921	563 680	9 527 652	6 881 976	4 673 340	673 725	12 229 041
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 344 464	85 667	51 802	1 481 933	1 375 945	118 443	136 160	1 630 548
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	668	0	324 790	325 458	0	0	73 789	73 789
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	1 730 760	1 730 760	0	0	1 057 870	1 057 870
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (5.6.7.8.9. sorok)</b>	<b>10 321 109</b>	<b>7 022 395</b>	<b>2 989 324</b>	<b>20 332 828</b>	<b>15 681 526</b>	<b>8 354 608</b>	<b>2 340 389</b>	<b>26 376 523</b>
10.	Bérlőköltség	7 486 974	1 729 442	1 087 099	10 303 515	8 871 694	2 066 759	1 255 583	12 194 036
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	537 729	122 874	108 832	769 435	515 563	122 398	96 909	734 870
12.	Bérlőlékek	1 067 072	245 625	154 482	1 467 179	1 235 895	290 791	170 258	1 696 944
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.11.12. sorok)</b>	<b>9 091 775</b>	<b>2 097 941</b>	<b>1 350 413</b>	<b>12 540 129</b>	<b>10 623 152</b>	<b>2 479 948</b>	<b>1 522 750</b>	<b>14 625 850</b>
<b>VI.</b>	<b>Értécsökkenési leírás</b>	<b>4 917 137</b>	<b>918 766</b>	<b>218 362</b>	<b>6 054 265</b>	<b>1 971 978</b>	<b>795 334</b>	<b>217 485</b>	<b>2 984 797</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>5 186 577</b>	<b>768 069</b>	<b>242 144</b>	<b>6 196 790</b>	<b>7 572 381</b>	<b>956 686</b>	<b>163 458</b>	<b>8 692 525</b>
VII.A	VII. sorból: értékesztés	20 542	25 084	62 140	107 766	33 695	19 210	678	53 583
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>-868 302</b>	<b>-2 123 831</b>	<b>701 435</b>	<b>-2 290 698</b>	<b>-7 113 215</b>	<b>-3 521 496</b>	<b>1 137 403</b>	<b>-9 497 308</b>
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0	390 362	390 362
13.A	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	390 362	390 362
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0	0	0	0
14.A	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0	0	0	0
15.A	15. sorból: kapcsolt fél(től) vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET  
2023. december 31.

adatok eFt-ban

Sor- szám	Eredménykimutatás tétel megnevezése	2022.12.31			2023.12.31				
		Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenység	Összesen	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen
16.	Egyéb kapott (fáró) kamatok és kamattellegű bevételek	295 370	99 905	39 688	434 963	285 756	105 510	48 359	439 625
16.A	<b>16. sorból:</b> kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	594	594	961	355	163	1 479
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	47 992	10 851	5 490	64 333	1 969	726	98	2 793
17.A	<b>17. sorból:</b> értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII.	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.14.15.16.17. sorok)</b>	<b>343 362</b>	<b>110 756</b>	<b>45 178</b>	<b>499 296</b>	<b>287 725</b>	<b>106 236</b>	<b>438 819</b>	<b>832 780</b>
18.	Részeseésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0
18.A	<b>18. sorból:</b> kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0
19.A	<b>19. sorból:</b> kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamattellegű ráfordítások	86 666	0	0	86 666	94 351	0	0	94 351
20.A	<b>20. sorból:</b> kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Részeseésesek, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékesítése	482	162	64	708	4 018	1 484	680	6 182
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	50 276	4 732	2 052	57 060	7 996	2 953	1 747	12 696
22.A	<b>22. sorból:</b> értékelési különbözet:	0	0	0	0	0	0	0	0
IX.	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.19.20.21.22. sorok)</b>	<b>137 424</b>	<b>4 894</b>	<b>2 116</b>	<b>144 434</b>	<b>106 365</b>	<b>4 437</b>	<b>2 427</b>	<b>113 229</b>
B.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX)</b>	<b>205 938</b>	<b>105 862</b>	<b>43 062</b>	<b>354 862</b>	<b>181 360</b>	<b>101 799</b>	<b>436 392</b>	<b>719 551</b>
C.	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A. ± B.)</b>	<b>-662 364</b>	<b>-2 017 969</b>	<b>744 497</b>	<b>-1 935 836</b>	<b>-6 931 855</b>	<b>-3 419 697</b>	<b>1 573 795</b>	<b>-8 777 757</b>
X.	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>34 026</b>	<b>0</b>	<b>4 640</b>	<b>38 666</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
D.	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+ C.-X.)</b>	<b>-696 390</b>	<b>-2 017 969</b>	<b>739 857</b>	<b>-1 974 502</b>	<b>-6 931 855</b>	<b>-3 419 697</b>	<b>1 573 795</b>	<b>-8 777 757</b>



Társaságunk a BKSZTT-n a szennyvíztisztítási folyamat során keletkező biogázt villamos-energia előállítására érdekében hasznosítja. Az így módon előállított villamos-energia kizárólag a telep belső energia igényét biztosítja, külső fogyasztóknak történő értékesítés nem történik. Társaságunknak ezért a biogáz hasznosításából közvetlenül nincs értékesítési árbevétele. A biogáz hasznosítás ráfordításai ezért teljes mértékben a szennyvíztisztítási tevékenységhez kapcsolódnak, és a víziközmű-törvény rendelkezései alapján, valamint a MEKH által előírt adatszolgáltatások megfelelő tartalmú teljesítése érdekében a Szennyvíz üzletág ráfordításai között kerültek a megfelelő sorokon figyelembe vételre.

2020-ban és 2022-ben az energiahatékonyság javítását célzó projekt keretében üzembe helyezésre kerültek a Társaság összesen 3 megawatt kapacitásúra tervezett napelem-parkjai, melyek üzemeltetését a Társaság kiserőművi engedély alapján végzi.

A napelem-park segítségével megtermelt villamos-energia szinte teljes egészében a Szentendrei-szigeten lévő víztermelési létesítmények üzemeltetéséhez kerül felhasználásra. A napelem-parkkal kapcsolatos ráfordítások ezért az ivóvíz-szolgáltatási tevékenységhez kapcsolódnak, és a víziközmű-törvény rendelkezései alapján, valamint a MEKH által előírt adatszolgáltatások megfelelő tartalmú teljesítése érdekében az Ivóvíz üzletág ráfordításai között kerültek a megfelelő sorokon figyelembe vételre.

Társaságunk a villamos-energia törvény előírásai alapján a biogáz hasznosításával és az energia előállítását biztosító kiserőmű, valamint a kiserőművi engedéllyel üzemeltetett napelem-park üzemeltetésével kapcsolatos ráfordításokat a kiegészítő mellékletben elkülönítetten az alábbi módon mutatja be (eFt):

Sor-szám	A tétel megnevezése	2022.	2023.
01.	Értékesítés nettó árbevétele	0	0
02.	Egyéb bevétel	15	216
<b>I.</b>	<b>Bevételek összesen (01.02. sorok)</b>	<b>15</b>	<b>216</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	8 770	0
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (03. 04. sorok)</b>	<b>8 770</b>	<b>0</b>
05.	Anyagköltség	88 751	154 404
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	306 470	302 148
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 123	5 024
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
<b>III.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05 06.07. 08.09. sorok)</b>	<b>397 344</b>	<b>461 576</b>
10.	Béreköltség	23 152	25 890
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 321	1 626
12.	Bérráfordítások	2 920	3 282
<b>IV.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10. 11. 12. sorok)</b>	<b>27 393</b>	<b>30 798</b>
<b>V.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>24 785</b>	<b>26 103</b>
<b>VI.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>1 017</b>	<b>477</b>
	<b>Ráfordítások összesen (III-VI.)</b>	<b>450 539</b>	<b>518 954</b>
	<b>Szennyvíz üzletágon figyelembe vett ráfordítások összege</b>	<b>-424 095</b>	<b>-495 522</b>
	<b>Ivóvíz üzletágon figyelembe vett ráfordítások összege</b>	<b>-17 659</b>	<b>-23 216</b>
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
13.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0
14.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	21 491	32 529
	<b>Szennyvíz üzletágon figyelembe vett pénzügyi ráfordítások összege</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Ivóvíz üzletágon figyelembe vett pénzügyi ráfordítások összege</b>	<b>-21 491</b>	<b>-32 529</b>

B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (13. 14. sorok)	0	0
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A±B)	0	0
VII.	Adófizetési kötelezettség	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-VII)	0	0

Az üzletági bontású mérlegben a szennyvíz-üzletág mérlegtételein belül az alábbi összegek köthetők a biogáz-hasznosításhoz és villamosenergia-előállításához.

A tárgyi eszközök 329 218 eFt-os növekedése átsorolásból adódik (eFt).

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022.	2023.
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök (I.II.III.)</b>	<b>574 601</b>	<b>903 819</b>
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	574 601	903 819
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök (I.II.III.IV.)</b>	<b>5 487</b>	<b>38 763</b>
I.	KÉSZLETEK	5 482	1 257
II.	KÖVETELÉSEK	5	16
III.	ÉRTÉKPAPIROK	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	0	37 490
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>19</b>	<b>387</b>
	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (ABC)</b>	<b>580 107</b>	<b>942 969</b>
<b>D.</b>	<b>Saját tőke (I.II.III.IV.V.VI.VII.)</b>	<b>2 694</b>	<b>3 095</b>
I.	JEGYZETT TŐKE	2 694	3 095
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0
III.	TÖKETARTALÉK	0	0
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	0	0
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	0	0
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek (I.II.III.)</b>	<b>280 031</b>	<b>223 955</b>
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	176 472	123 204
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	103 559	100 751
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>566</b>	<b>7 323</b>
	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (DEFG)</b>	<b>283 291</b>	<b>234 373</b>
	<b>Szétválasztási különbözet összege (Eszköz-Forrás)</b>	<b>296 816</b>	<b>708 596</b>

## 1.sz. melléklet

Cash flow kimutatás (eFt)	2022.	2023.
1a. Adózás előtti eredmény (±)	-1 935 836	-8 777 757
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben (±) <sup>(1)</sup>	-16 679	-387 070
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a1b)	-1 952 515	-9 164 827
2. Elszámolt amortizáció (±)	6 054 265	2 984 797
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás (±)	72 622	109 083
4. Céltartalék-képzés és felhasználás különbözete (±)	-191 089	98 104
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (±)	205 808	2 170 175
6. Szállítói kötelezettség változása (±) <sup>(2)</sup>	-110 365	-676 856
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (±) <sup>(3)</sup>	-65 526	2 410 239
8. Passzív időbeli elhatárolások változása (±)	870 338	1 597 642
9. Vevőkövetelés változása (±) <sup>(4)</sup>	1 574	-112 499
10. Forgóeszközök változása (vevők és pénzeszközök nélkül) (±) <sup>(5)</sup>	-760 875	884 107
11. Aktív időbeli elhatárolások változása (±)	274 738	-73 595
12. Fizetett adó (nyereség után) (-)	-38 666	0
13. Fizetett osztalék, részesedés (-)	0	0
<b>I. Működés cash flow (1-13. sorok)</b>	<b>4 360 309</b>	<b>226 370</b>
14. Befektetett eszközök beszerzése (-)	-8 067 221	-3 132 288
15. Befektetett eszközök eladása (+)	66 109	49 823
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	251	15 589
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés (+)	0	390 362
<b>II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)</b>	<b>-8 000 861</b>	<b>-2 676 514</b>
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	-8 096	0
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele (+)	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétel (+)	0	0
22. Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-)	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	-508 334	-320 833
26. Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	-176 840	-168 448
27. Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása (±)	1 365 496	35 103
<b>III. Finanszírozási cash flow (19-27. sorok)</b>	<b>672 226</b>	<b>-454 178</b>
<b>IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)</b>	<b>-2 968 326</b>	<b>-2 904 322</b>
28. Devizás pénzeszközök átvértékelése (±)	16 679	-3 292
<b>V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+28. sorok)</b>	<b>-2 951 647</b>	<b>-2 907 614</b>
Nyitó pénzállomány	8 024 821	5 073 174
Pénzeszközök változása	-2 951 647	-2 907 614
<b>Záró pénzállomány</b>	<b>5 073 174</b>	<b>2 165 560</b>

<sup>(1)</sup> A kapott osztalék, részesedés értékével (390 362 eFt) és a devizás pénzeszközök átvértékelése összegével (-3 292 eFt) korrigálva.

<sup>(2), (4)</sup> Nem tartalmazza a kapcsoló vállalkozásokkal szembeni állományváltozást.

<sup>(3), (5)</sup> Tartalmazza a kapcsoló vállalkozásokkal szembeni állományváltozást.

Budapest, 2024. február 28.

Csörnyei Géza  
Vezérigazgató



SZ 117/005  
**Fővárosi Vízművek Zrt.**  
1138 Budapest, Váci út 182.  
Bankszámla: 11794008-20510451  
Adószám: 10898824-2-44  
Telefon: (+36 1) 465-2400

Lebovits Gábor  
Gazdasági vezérigazgató-helyettes

