

Kiskunsági Víziközmű-Szolgáltató Kft.
2023. évi Éves Beszámolójának
Kiegészítő Melléklete

Kelt: Kiskunhalas, 2024.03.18.



Mátyus Zoltán
Ügyvezető igazgató

Tartalom

A.	ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	4
A. 1.	A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA	4
A. 1.1.	A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE	4
A. 1.2.	A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE	6
A. 1.3.	A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE	7
A. 1.4.	A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI	8
A.1.4.1.	A Számviteli politika általános vonásai	8
A.1.4.2.	Kiemelt számviteli politikai döntések.....	9
A.1.4.3.	Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei.....	9
A.1.4.4.	Főbb értékelési szabályok	10
A.1.4.5.	A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások	10
A.1.4.6.	A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai	11
B.	SPECIFIKUS RÉSZ.....	12
B. 1.	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	12
B. 1.1.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	12
B. 1.1.1.	Immateriális javak.....	13
B. 1.1.2.	Tárgyi eszközök	14
B. 1.1.3.	Befektetett pénzügyi eszközök.....	15
B. 1.2.	FORGÓESZKÖZÖK.....	15
B. 1.2.1.	Készletek.....	15
B. 1.2.2.	Követelések.....	15
B. 1.2.3.	Értékpapírok.....	16
B. 1.2.4.	Pénzeszközök	16
B. 1.3.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	17
B. 1.4.	SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA	18
B. 1.5.	CÉLTARTALÉK	19
B. 1.6.	KÖTELEZETTSÉGEK	21
B. 1.7.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	23
B. 2.	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	24
B. 2.1.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA.....	25
B. 2.1.1.	Értékesítés nettó árbevételének alakulása	25

B. 2.1.2.	Aktivált saját teljesítmények	25
B. 2.1.3.	Költségek részletezése	25
B. 2.1.4.	Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása.....	27
B. 2.2.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE	30
C.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	31
C. 1.	KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK.....	31
C. 2.	A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA.....	31
C. 3.	A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE	31
C. 4.	A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA ...	31
C. 5.	CASH FLOW KIMUTATÁS	31
C. 6.	VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA	32
C. 7.	EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK	32
C. 7. 1.	JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK.....	32
C. 7. 2.	MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	32
C.7.3.	KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG	33
C.7.4.	EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS	33
D.	TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK	34
D. 1.	SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS	34
D. 1. 1.	A MÉRLEG TEVÉKENYSÉGI SZÉTVÁLASZTÁSA	36
D. 1. 2.	AZ EREDMÉNY KIMUTATÁS TEVÉKENYSÉGI SZÉTVÁLASZTÁSA.....	38
E.	MELLÉKLETEK.....	40

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE

Cég: **Kiskunsági Víziközmű-Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság**

Cég rövid elnevezése:	Kiskunvíz Kft. (továbbiakban Társaság)
Székhely:	6400 Kiskunhalas Kőrösi út 5.
Cím: 6400 Kiskunhalas Kőrösi út 5.	6400 Kiskunhalas Kőrösi út 5.
Cégjegyzék szám: 03-09-126654	03-09-126654
Adószám: 24688886-2-03	24688886-2-03
Alapítás időpontja:	2013. szeptember 16. Kalocsavíz Kft., Kőrösvíz Kft. Halasvíz Kft. összeolvadásával, azok jogutódjaként.,
A Társaság első üzleti éve:	2013.
A Társaság alapításkori tőkéje:	339.100 e Ft
Alaptőke (2023. december 31.):	339.100 e Ft

Minősített többségi irányítást gyakorló tulajdonos:

Név:	Nemzeti vízművek Zrt.
Szavazatainak aránya:	99,3%

A Társaság jegyzett tőkéjének tulajdonosi szerkezetének bemutatása a B.1.4. fejezetben található.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

Aláírásra jogosult

Név	Cím
-----	-----

Önálló aláírási jogosultsággal:

Mátyus Zoltán (ügyvezető igazgató)

6230 Soltvadkert dr. Gratzner u. 10.

A Társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapján

Ügyvezető igazgató:	Mátyus Zoltán
Műszaki Igazgató:	Szigeti Attila
Gazdasági Igazgató:	Deczkiné Gillich Márta
Felügyelő Bizottság:	Dr. Desseffwy Anikó (elnök)
	Gruberné Trattner Angéla (tag)
	Finta Adrienn Eszter (tag)
	Zsikla Róbert (tag)
	Szücs Zsoltné (tag)

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

A társaságnál könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért felelős személy nyilvános adatai:

Név: Deczkiné Gillich Márta

Lakcím: 6400 Kiskunhalas Zsigray J. u. 30/B.

A 93/2002. (V. 5.) Kormányrendelet alapján, 169913 számon a Pénzügyminisztérium által vezetett nyilvántartásba vett, könyvviteli szolgáltatási tevékenység folytatására jogosult személy.

Könyvvizsgálat

A számviteli törvény 155. § (2) bekezdése értelmében a Társaságnál a könyvvizsgálat kötelező. Könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

Név: Szabóné Fábián Ilona

Lakcím: 6400 Kiskunhalas Széchenyi u. 2. fszt.2.

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 005079

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése:

2023. év könyvvizsgálata:	1 260 E Ft
2023. 09.30. közbenső mérleg könyvvizsgálat	1 260 E Ft

A Társaságot jellemző legfőbb adatokat az **A.1. melléklet** részletezi, a Társaság székhelyének, telephelyeinek és fióktelepeinek bemutatását az **A.2. melléklet** tartalmazza.

A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE

A Kiskunvíz Korlátolt Felelősségű Társaság 2013. szeptember 16-ával jött létre, a Kalocsavíz Kft, Kőrösvíz Kft, Halasvíz Kft összeolvadásával azok jogutódjaként 2022. augusztus 29.-re a Társaság 22. taggyűlése összehívásra került a pénzügyi nehézségek miatt.

A taggyűlés döntött a társasági szerződés módosításáról annak érdekében, hogy a tulajdonosok döntés hozatala alapján az integrációs folyamathoz történő csatlakozás akadályai elháruljon. A fentiek alapján megkezdődhetett a Társaság állami integrációs programban való részvétele. A döntés megalapozta az ellátásért felelős önkormányzatok víziközmű tulajdonának és ellátásért felelősségének, valamint társasági részesedésének Magyar Állam részére történő átadását.

A tulajdonosi döntéshozatalra több körben került sor, melynek eredményeként 2023. május 10.-én 53 tulajdonos aláírta az integrációs megállapodásokat, ezáltal az üzemeltetett víziközmű vagyona 100 %-a, valamint a társaság 99,3 %-a is a Magyar Állam tulajdonába került, amely felett a tulajdonosi jogokat a Nemzeti Vízművek Zrt gyakorolta.

A tranzakciós szerződések aláírását követően, 2023. május 10-én a Társaság és a – Magyar Állam, mint tulajdonos és ellátásért felelős képviseletében eljáró – Nemzeti Vízművek Zrt. megkötötte a Vagyongazdálkodási szerződést. A megállapodás tárgya az állami tulajdonú víziközmű-rendszerek közműves ivóvízellátás és szennyvízelvezetés céljából történő üzemeltetése.

A Nemzeti Vízművek Zrt. az integrációs eljárás során megkötött tranzakciós szerződések – önkormányzatokkal leegyeztetett – mellékletei alapján a Társaság részére 53 753 821 794 Ft értékű állami tulajdonú víziközmű, illetve víziközmű-működtető vagyonelemet adott át vagyongazdálkodásba. A nyilvántartásba vételhez a vagyonelemek tételes listáját, számviteli nyilvántartási érték megjelölésével a Társaság rendelkezésére bocsátotta.

A Nemzeti Vízművek Zrt. 2024. január 9-én bejelentette, hogy a Magyar Állam tulajdonos a Kiskunvíz Kft.-ben fennálló üzletrészét 2023. december 29-én a Nemzeti Vízművek Zrt.-be apportálta.

A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE

A Társaság fő tevékenysége:

3600 '08 Víztermelés, -kezelés, -ellátás

Közzolgáltatói tevékenység bemutatása:

A Társaság az Alapító Okiratában foglalt főtevékenységi feladatait:

- a Magyar Állam tulajdonában lévő, víziközmű vagyona tartozó eszközökkel a tulajdonos képviselőjében 2023. május 10-én eljáró Nemzeti Vízművek Zrt.-vel megkötött és jelenleg is hatályos vagyonkezelési szerződések, valamint a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. számú törvény (továbbiakban víziközmű törvény, (Vksztv.) előírásai szerint látja el. A Kiskunvíz Kft engedélyes tevékenysége körébe a közműves ivóvízellátás, közműves szennyvízelvezetés – és tisztítás, valamint az úgynevezett különdíjas szolgáltatások tartoznak, mely az összes tevékenységen belül árbevétel arányosan 90,32 %-os mértéket képvisel a mérleggel lezárt időszakban.

Alaptevékenységi körébe tartozik:

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

A Kiskunvíz Kft teljes tevékenységi körét TEÁOR szerinti besorolással az Alapító Okirat rögzíti.

A Társaság állami tulajdonban levő vízi-közműveket üzemeltet, melyekkel biztosítja

- 53 településen a közműves ivóvíz szolgáltatást (víztermelés, tisztítás, vízelosztás)
- 20 településen a közműves szennyvízelvezetést és tisztítást

Üzemeltetési tevékenységével kiszolgálja:

- a lakossági fogyasztókat (állandó, idényfogyasztó)
- a közületi fogyasztókat (állandó, idényfogyasztó)

Egyéb tevékenységek bemutatása:

3700 '08	Szennyvíz gyűjtése, kezelése
4221 '08	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4291 '08	Vízi létesítmény építése

Építési szolgáltatások

Az építési tevékenység építés-kivitelezés és mérnöki szolgáltatások vállalására is kiterjed. Egyéb tevékenységi körében a legnagyobb árbevételt elérő tevékenység.

E feladatok közé tartozik: többféle korszerű alapanyagú csőhálózati rendszerek felhasználásával ivóvíz- és szennyvízvezeték-hálózatok, mélyépítési szerkezetek (aknák, átemelők, egyéb műtárgyak, nyomásfokozók, medencék) építése, komplett ivóvíz- vagy szennyvízgépészeti rendszerek szerelése, valamint meglévő közműhálózatok rekonstrukciós felújítási munkái is.

A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI

A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai

A Társaságnál előírt és alkalmazott általános számviteli elvek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) előírásait tükrözik. A Nemzeti Vízművek Zrt. éves beszámoló elfogadásához szükséges döntés előkészítő folyamatát figyelembe a mérlegkészítés napja az üzleti év lezárását követő január 31. napja. A Társaság Számviteli Politikájának - a tulajdonosi joggyakorló elvárásaival összhangban módosítása vált szükségessé, amely 2024. január 17-jétől hatályos azzal, hogy a módosított Számviteli politikát a 2023-as mérleg elkészítésénél is alkalmazni kell.

A Társaság az Sztv. előírásainak megfelelően kettős könyvvitel vezetésére kötelezett. A Kiskunvíz Kft a működése során előforduló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére kiható eseményekről, a tulajdonában levő eszközökről és azok forrásairól, valamint a saját tőkéjében bekövetkezett változásokról folyamatos nyilvántartást vezet, melyet a naptári év végén lezár. A Társaság könyvvezetése során az 5-ös számlaosztályt, mint elsődleges költségnevet elszámolást alkalmazza.

A könyvvezetésnél a Társaság érvényesíti az Sztv. által nevesített számviteli alapelveket. A Társaság éves beszámolóját az Sztv. előírásai alapján összeállított Számviteli politikában előírtak szerint készíti el, figyelemmel a víziközmű-szolgáltatási tevékenységre vonatkozó jogszabályi előírásokra is.

A Társaság a mérleget az Sztv. 1. sz. mellékletének „A” változata, az eredmény kimutatást az Sztv. 2. sz. melléklete szerint, összköltség eljárással készíti el.

Az éves beszámoló készítésének fordulónapja: az üzleti év december 31.

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

Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is készít a Társaság.

A vállalkozás leányvállalatnak minősül, de a Sztv. 119 §-a alapján mentesül az anyavállalat által készített összevont (konszolidált) éves beszámolóba való bevonás alól, így az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése a Társaságot nem érinti.

A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések

A Társaság jelentős összegű hibának minősít egy hibát, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások -eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Az értékelési módszereknél alkalmazott, adott mérlegtételre vonatkozó jelentős minősítéseket az egyes mérlegtételek mellett kell rögzíteni. **Tartósság alatt** a Társaság az egy éven túl jelentkező, állandó, szigorúan monoton trendet mutató folyamatokat érti, függetlenül attól, hogy az adott eszköz mióta szerepel a könyveiben. Az értékelés szempontjából a **homogén eszközöket** a Társaság egy egységnek kezeli, és egy egységre vetítve értelmezi az adott mérlegtételnél rögzített értékelési feltételeket.

Az ezen összeget meghaladó hiba esetén azokat harmadik oszlopban kell bemutatni az éves beszámolóban az előző évi adatok mellett.

A lényegesség elve szerint lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit. A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba minden olyan tétel, amely a saját tőke értékét 20%-kal megváltoztatja.

A számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak:

- Követelés elengedésekor, ha az elengedett követelések üzleti éven belüli együttes összege meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke 20 százalékát továbbá, ha nincs jegyzett tőkén felüli tőke.
- kötelezettség elengedésekor, ha az elengedett kötelezettségek üzleti éven belüli együttes összege meghaladja az éven belüli kötelezettség 20 százalékát

A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei

A vállalkozás amortizációs politikája alapján az amortizáció havi gyakorisággal kerül elszámolásra, naptári napokra számolva, lineáris kulcsokkal.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből indul ki a társaság. A maradványérték nulla, ha annak várható értéke nem jelentős. A jelentős összeg meghatározását a számviteli politikánk tartalmazza.

A 200 e Ft alatti egyedi értékű eszközökre az azonnali költségként történő elszámolás elvét alkalmazza a Társaság.

A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok

Az immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzési áron, a saját előállítású eszközök közvetlen önköltségen kerülnek értékelésre.

A vállalkozás a befektetett eszközökről egyedi nyilvántartást vezet.

A vásárolt készletek értékelése FIFO módszerrel történik, itt értékvesztést elszámolni nem kellett.

A vevő és egyéb követelések könyv szerinti értéken vannak nyilván tartva, amelyet csökkentünk a társaságunk Számviteli Politikájában meghatározott értékvesztéssel.

A víz és szennyvíz-szolgáltatásból származó kisösszegű követelések esetében az értékvesztés együttese minősítés alapján, csoportosan kerül meghatározásra.

Az egyéb követelések minősítése egyedi értékelés alapján történik.

Társaságunknál az adatfeldolgozás a LIBRA6i integrált vállalatirányítási rendszerben történik, melyben a főkönyv és az analitika egyezőségét az egyszeres rögzítés biztosítja.

A.1.4.5. A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások

A vagyonkezelési szerződések a vagyonkezelés fő irányelveit, a tulajdonos és a vagyonkezelő/társaság jogait és kötelezettségeit rögzítik. A vagyonkezelési szerződések értelmében a vagyonkezelőt megilletik a tulajdonos jogai és terhelik a tulajdonos kötelezettségei.

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

A Magyar Állam képviseletében eljáró NV Zrt-vel 2023.12.29. napján létrejött NV_TSZ/26/3(2023) számú támogatási szerződés alapján 1 000 000 000 Ft, mint elkülönített támogatás jóváírásra került, mely összeg a 2023. május 11. és 2025. december 31. közötti állami beruházások fedezetére szolgál.

Az elkülönített módon kezelt forrás feloldására az elszámolási igény tulajdonosi joggyakorló általi jóváhagyást követően, az elszámolási megállapodás alapján, kerülhet sor, melyre a Társaság adott gazdasági évben több alkalommal adhat be igényt. Az elszámolást minden esetben a Társaság kezdeményezi a Nemzeti Vízművek Zrt. felé. víziközmű társaságok az alapfeladat-ként ellátott víziközmű-szolgáltatási közfeladatra tekintettel – a Vtv. 27.§ (8) bekezdésében foglaltakkal összhangban – a visszafizetési kötelezettség teljesítése alól a törvény erejénél fogva 2013. június 28-tól teljes egészében mentesültek, az elszámolt értékcsökkenéssel megegyező összegben csökken a hosszú lejáratú kötelezettség az egyéb bevételekkel szemben

A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai

A Társaság a számviteli törvény előírásai, valamint a gazdasági társaságokra vonatkozó általános érvényű jogszabályok mellett a víziközmű-szolgáltatásra vonatkozó jogszabályok – első-sorban a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény, valamint a törvény végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet – előírásai szerint végzi tevékenységét.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

B.1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

B.1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	Közmű	Működtető
	E Ft	E Ft
Immateriális javak	2	4 711
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	50 662 793	95 975
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 346 336	177 873
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	9 946	43 103
Összesen:	53 019 077	321 662
Befejezetlen beruházás	15 344	0
Eszközállomány összesen	53 034 421	321 662

A befektetett eszközök tárgyidőszaki értéke **53 356 083 E Ft**, mely az előző időszakhoz viszonyítva **16600 %-os növekedést**, azaz **53 034 834 E Ft**-ot jelent. A növekmény 100 % a vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközök eszközökön belüli jelentős aránya tükrözi a Társaság, mint közfeladatokat ellátó vállalkozásnak a vagyonkezelői tevékenységét.

B. 1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Immateriális javak nettó értéke összesen	9 132	4 713	-4 419	-48,39
Társaság tulajdonában lévő eszközök	9 132	4 711	-4 421	-48,41
Vagyonkezelésbe vett eszközök	0	2	0	-
Állami vagyon		2		-
Önkormányzati vagyon				-

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

Az immateriális javak állományváltozását az alábbi tételek összevont hatása eredményezte:

A tárgyidőszaki új beszerzések:	+407 E Ft.
Vagyonkezelésbe vétel:	+2 E Ft,
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege:	-4 649 E Ft,
Átsorolás, egyéb:	-179 E Ft.

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Tárgyi eszközök nettó értéke összesen	312 117	53 351 370	53 039 253	16993,39
Társaság tulajdonában lévő eszközök	312 117	316 951	4 834	1,55
Vagyonkezelésbe vett eszközök		53 034 419	53 034 419	-
Állami vagyon		53 034 419		-
Önkormányzati vagyon				-

A tárgyi eszközök nettó állományának **+53 039 253 E Ft-os** növekedése az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Tárgyévi új beruházás (beszerzés) összesített hatása	+219 642 E Ft,
Vagyonkezelésbe vétel	+53 753 921 E Ft,
Átsorolás, egyéb	+258 E Ft,
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	-948 647 E Ft,
Selejtezés alapján kivezetett eszközök	-1 265 E Ft,
Beruházásokra adott előlegek állományváltozása	+15 344 E Ft.

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

Az üzembe helyezések (aktiválások) értéke **219 642 E Ft** volt, melynek kiemelt tételeit a **B.3. melléklet** részletezi.

A **B.4. mellékletben** a terv szerinti értékcsökkenési leírás, a **B.5. mellékletben** a terven felüli értékcsökkenés nem került elszámolásra.

B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezik így a **C.1. melléklet** nem került kitöltésre.

B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK

B. 1.2.1. Készletek

A készletek tárgyévi értéke **145 M Ft**. A mérlegcsoporton belül a legnagyobb részt az anyagok képviselik.

A Társaság – csakúgy, mint a 2023. évi zárás során – értékelte a mérleg-fordulónapi raktári készlet értékét, melynek eredményeként értékvesztés nem került elszámolásra.

A Társaság az anyaggazdálkodási feladatok részeként folyamatosan figyelemmel kíséri a készletszint alakulását, beleértve az ún. elfekvő készleteket is

B. 1.2.2. Követelések

A **vevőkövetelések** értéke a **tárgyidőszakban 413 105 E Ft**, a bázis időszakhoz képest 20 675 E Ft-os növekedésére az egyes mérlegtételek változása az alábbiak szerint volt hatással.

A Társaság vevőkövetelése 92 %-ban az alaptevékenységből származik, korösszetétele az alábbiak szerint alakult:

A vevőkövetelések korösszetétele:

Késedelem	2022. év			2023. év		
	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
nem késedelmes	283 102		283 102	325 709		325 709
1 - 30 napos	37 730		37 730	51 559		51 559
31 - 90 napos	34 866		34 866	35 981	141	35 840
91 - 180 napos	23 039	3 820	19 219	14 530	14 530	0
181 - 365 napos	4 353	2 942	1 411	1 630	1 630	0
366 napon túli	22 096	5 991	16 105	4 952	4 952	0
ÖSSZESEN	405 186	12 753	392 433	434 361	21 253	413 108

A fenti kimutatásból látható, hogy a bázisidőszakhoz képest a vevőkövetelések bekerülési értékében 15 %-os növekedés mutatkozik, amely alapvetően a december hónapra kiszámlázott nem esedékes összegek növekedésének következménye.

A nyilvántartott értékvesztés halmozott értékében történt számottevő változás, amelyet a 91-180 közötti lejárt követelések értékének növekedése okozott, a nyilvántartott értékvesztés 67 %-kal növekedett.

Az előzőek együttes hatására a vevők könyv szerinti mérlegértéke 5 %-kal magasabb az előző évi összegnél.

Az egyéb követelések részleteiben az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	52 461	112 078	59 617	113,64
Társasági adó	7 425		-7 425	-100,00
Általános forgalmi adó		36 309	36 309	-
Munkaváll.kapcs.adók és járulék köv.	4 267	3 261	-1 006	-23,58
Egyéb költségvetéssel szembeni köv.	40 769	72 508	31 739	77,85
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	5 405	31 790	26 385	488,16
Munkavállalókkal kapcs.elsz.			0	-
Rövid lejáratú kölcsönök			0	-
Adott előlegek			0	-
Különféle egyéb követelések		5 497	5 497	-
Ebből:				
T egyenlegű szállító			0	-
Egyéb			0	-
ÖSSZESEN	57 866	149 365	91 499	158,12

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

B. 1.2.3. Értékpapírok

A társaság értékpapírral nem rendelkezik.

B. 1.2.4. Pénzeszközök

A pénzeszközök értéke az üzleti év végén 1 789 M Ft, mely %-kal, azaz 1 259 M Ft-tal emelkedett az előző év fordulónapi egyenlegéhez viszonyítva.

A bankbetétek tárgyévi növekedését az alábbi változások eredményezték:

- Elszámolási betétszámlák változása +786 M Ft
- Elkülönített számlák változása +1 000 M Ft

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	143 993	214 959	70 966	49,28
Árbevételek időbeli elhat.	111 296	78 588	-32 708	-29,39
Egyéb bevételek időbeli elhat.	32 697	136 371	103 674	317,07
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhat.	0		0	-
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5 544	3 911	-1 633	-29,46
Anyagköltségek időbeli elhat.			0	-
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	5 468	3 911	-1 557	-28,47
Egyéb szolg.időbeli elhat.	76		-76	-100,00
Személyi jell.ráf.időbeli elhat.			0	-
Halasztott ráfordítások	0	0	0	-
ÖSSZESEN	149 537	218 870	69 333	46,37

Az árbevételek elhatárolásában:

- az alap tevékenységre január hónapban az előző évi időszakot érintően kiszámlázott víz és szennyvíz díjak összege szerepel 78,588 M Ft összegben.
- 136,371 M Ft pályázat elszámoláshoz kapcsolódó, mérleg-fordulónapig a számviteli elszámolásokban nem szereplő árbevétel összege.

Az igénybe vett szolgáltatások elhatárolása jellemzően előfizetési díjak következő évet érintő része.

B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	Eredmény- tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Nyitó (2023.01.01.)	339 100	160 934	143 691	11 750	-385 205	270 270
Eredmény átvezetése			-385 205		385 205	0
Lekötött tartalék képzés			11 750			11 750
Lekötött tartalék feloldás				-11 750		-11 750
Tárgyévi adózott eredm.					162 618	162 618
Záró (2023.12.31.)	339 100	160 934	-229 764	0	162 618	432 888

A Társaság adózott eredmény eredménytartalékba való helyezésére tesz javaslatot azzal, hogy osztalék ne kerüljön jóváhagyásra.

A jegyzett tőke fordulónapi összetétele az alábbiak szerint alakult:

Jegyzett tőke tulajdonosa	A jegyzett tőke értéke
	E Ft
Nemzeti Vízművek Zrt. Törzsbetétje	336 800
Készpénz	292 182
Apport	44 618
Kunszállás Község Önkormányzat törzsbetétje	2 300
Készpénz	1 995
Apport	305
ÖSSZESEN	339 100

A lekötött tartalék 11,750 M Ft-tal csökkent, melyre a tárgyévben a tulajdonosokkal szemben fennálló kötelezettség teljesítése volt hatással.

B. 1.5. CÉLTARTALÉK

A céltartalékok mérleg sorainak, valamint tételeinek alakulása tárgyévben az alábbi:

Megnevezés	Nyitó (E Ft)	Feloldás (E Ft)	Képzés (E Ft)	Záró (E Ft)
Céltartalék a várható kötelezettségekre	13 640	13 640	13 748	13 748
Szennyvízbírság	3 640	3 640	3 748	3 748
Peres eljárási költség	10 000	10 000	10 000	10 000
Céltartalék a jövőbeni költségekre	228 570	28 570	203 982	403 982
Céltartalékképzés le nem cserélt vízmérőkre	28 570	28 570	8 865	8 865
Rendkívüli karbantartási költségek összesen	200 000	0	195 117	395 117
Épületek rendkívüli karbantartása	20 000		10 000	30 000
Hálózat karbantartás szivacs dugós mosatás	10 000		13 423	23 423
Víztornyok időszakos karbantartása	20 000		20 000	40 000
Kutak eltömődékelése	25 000			25 000
Víz kivételi, víztároló létesítmények, vízhálózati csomópontok	30 000		20 000	50 000
Levegőztető elemek időszakos karbantartása	25 000		27 946	52 946
Iszapprés, kezelő rendszer karbantartása	30 000		20 000	50 000
Átemelő inyítástechnika karbantartás	20 000		35 000	55 000
védelem)	20 000		10 000	30 000
CÉLTARTALÉKOK ÖSSZESEN	242 210	42 210	217 730	417 730

Várható kötelezettségekre**1.1. Környezetvédelmi kötelezettségek**

A vízszennykezési bírság várható kötelezettsége esetében a céltartalék számítás alapjául a szennyvíztisztító telepek valós mérési és vízmennyiségi adatai szolgálnak, feloldása a bírság kivetésekor és megfizetésekor, illetve ennek hiányában az üzleti év zárásakor történik. A 2023. évi szolgáltatási tevékenységhez kapcsolódóan környezetvédelmi hatóságok részéről a 2024-as év folyamán 3,748 M Ft vízszennykezési bírság kivetése várható.

1.2. Peres eljárás

A folyamatban lévő peres eljárás várható eredménye alapján, egyéb módon fedezettel nem rendelkező kötelezettségek értéke miatt a 2023-es eredmény terhére 10 M Ft céltartalékot képezni

1.3. Rendkívüli karbantartási költségekre.

A karbantartási költségekre képzett céltartalékok között olyan, a szokásos karbantartási tevékenységen felül elvégzésre kerülő, rendkívüli jellegű fenntartási munkák szerepelnek, amelyek soron kívüli végrehajtása fontos a jó színvonalú és biztonságos szolgáltatás szempontjából. Fel-

mérések alapján megállapítást nyert, hogy több közüzemi szolgáltatásban kulcsfontosságú eszköz állapota kritikussá vált, koruknál és műszaki állapotuknál fogva potenciális kockázatot rejtő létesítmények.

A rendkívüli karbantartásokra képzett céltartalékok állományváltozásának jogcím szerinti részletezése a fenti táblázatban került bemutatásra.

A rendkívüli karbantartások részletezése:

- Épületek állagmegóvása és használhatóságának biztosítása érdekében felmerülő rendkívüli kiadások.
- Hálózat-karbantartásokból eredő, vízminőség romlással érintett területeken időszakonként jelentkező ráfordítások mechanikus vezetékek tisztítási munkálatok várható költsége. A korábbi években tervezett munkálatok átütemezésre kerültek
- Víztoronyok időszakos karbantartására képzett céltartalék fedezetet biztosít a víztoronyokon, a vízterekben a biztonságos üzemeltetés érdekében időszakonként ismétlődő elengedhetetlen beavatkozások költségeire.
- Vízkivételi létesítmények, víztároló létesítmények, vízhálózati csomópontok karbantartása fontos a további állapotromlás megelőzése, az állagmegóvás, a havária helyzetek és azokkal járó kiadások csökkentése, a továbbiakban a biztonságos üzemelés szempontjából.
- Víziközmű védterületek kerítések, kapuk vagyónvédelmi rendszerek rendkívüli javítását a víz- és üzembiztonsági, valamint vagyónvédelmi szempontból is kiemelten kell kezelni, amely a szokásos üzletmeneten felüli rendkívüli karbantartási kiadást eredményez.
- A kúttömedékelés a használatból való végleges kivonás költségeinek figyelembevételével került meghatározásra
- Levegőztető berendezések rendkívüli karbantartása az üzembiztonsági kockázat minimalizálása mellett energiahatékonyságot növelő előnyökkel is jár. A tárgyévben képzett céltartalék a rendkívüli karbantartásból adódó többletköltség fedezetének biztosítását teszi lehetővé.
- Irányítástechnika rendkívüli karbantartása üzembiztonsági kockázat, az előző forrás hiányos évek során az elmaradt karbantartási feladatok mielőbbi elvégzése szükséges az energiahatékonysági szempontok figyelembevételével is.
- Iszapprések rendkívüli karbantartása az üzembiztonság érdekében szükségessé vált.

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

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

A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékesség szerinti bemutatását a **B.10. melléklet** tartalmazza, azonban Társaságunk nem rendelkezik ilyen kötelezettséggel.

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

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek alakulása:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
vagyonkezelésbe átvett víziközmű vagyon		53 019 077	53 019 077	-
vagyonkezeléssel kapcsolatos kötelezettség 10 évre	11 750		-11 750	-100,00
ÖSSZESEN	11 750	53 019 077	53 007 327	451 126,19

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

Nyitó állomány:	11 750 E Ft,
Vagyonkezelésbe vétel:	53 753 923 E Ft,
Beruházások elszámolása (saját forrás megtérítése):	11 750 E Ft,
Beruházások elszámolása külső forrásból (pályázat, közműfelj. hozzáj.)	147 273 E Ft,
Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés:	882 119 E Ft,
Vagyonkezelésből kivonás:	0 E Ft,
Záró állomány:	53 019 077 E Ft.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	164 259	352 639	188 380	114,68
<i>Társasági adó</i>		32 362	32 362	-
<i>Munkaváll. kapcs. adók és járulék köv.</i>	59 548	239 487	179 939	302,17
<i>Környezetterhelési díj elszámolás</i>	7 497	5 380	-2 117	-28,24
<i>Általános forgalmi adó</i>	95 824	75 410	-20 414	-21,30
<i>Innovációs járulék</i>			0	-
<i>Egyéb</i>	1 390		-1 390	-100,00
Önkormányzatokkal kapcs. Elszámolás		11 930	11 930	-
Munkavállalókkal kapcs. Elsszámolás	86 374	125 149	38 775	44,89
Különféle egyéb kötelezettség	515 659	1 008 995	493 336	95,67
<i>Ebből:</i>				
<i>Fejlesztési támogatás:</i>		1 000 000		
ÖSSZESEN	766 292	1 498 713	920 801	120,16

A Társaság az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között mutatta ki azt az összeget, melyet a közmútulajdonos Magyar Állam képviselőjében eljáró szervezet a 2023-es üzleti év fordulónapjáig előlegeként átutalt. Ezt az összeget a Társaság az GFT valamint, az előzetes engedélyben szereplő értéknövelő fejlesztésekre szükséges beruházásokra használhatja fel.

Ezen tételek között került kimutatásra az Önkormányzatoktól az integrációt követően átvett fel nem használt használati díj összege.

Az állami költségvetéssel kapcsolatos elszámolások között a tárgy évet követően esedékes fizetendő adók szerepelnek.

A munkavállalókkal kapcsolatos elszámolás a december havi bér és levonások január hónapban átutalt összegét tartalmazza.

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	20 459	0	-20 459	-100,00
fel nem használt toronybérlet	19 749		-19 749	-100,00
mellékvízmérő csere	710		-710	-100,00
			0	-
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	12 162	46 544	34 382	282,70
Anyagköltség időbeli elhatárolása	-1 605	2 271	3 876	-241,50
Igénybevett szolg. Időbeli elhatárolása	743	37 837	37 094	4992,46
Egyéb szolgáltatások időbeli elhatárolása	12 463	5 547	-6 916	-55,49
Személyi jellegű ráfordítások időbeli el	470	889	419	89,15
Eladott szolgáltatások időbeli elhatárolás	12		-12	-100,00
Egyéb ráfordítások időbeli elhatárolás	79		-79	-100,00
Halasztott bevételek	31 368	41 932	10 564	33,68
ÖSSZESEN	63 989	88 476	24 487	38,27

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KI-EGÉSZÍTÉSEK

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
		E Ft	E Ft	E Ft	%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	3 593 597	3 356 090	-237 507	-6,61
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	90 290	25 484	-64 806	-71,78
III.	Egyéb bevételek	279 481	4 469 811	4 190 330	1499,33
IV.	Anyagijellegű ráfordítások	1 886 471	3 616 184	1 729 713	91,69
V.	Személyi jellegű ráfordítások	1 710 861	2 491 720	780 859	45,64
VI.	Értékcsökkenési leírás	70 224	953 297	883 073	1257,51
VII.	Egyéb ráfordítás	680 756	592 941	-87 815	-12,90
	„A” eredménye	-384 954	197 243	582 197	151,24
	”B” Pénzügyi műveletek eredménye	-252	-449	-197	-78,17
	„C” Adózás előtti eredmény	-385 206	196 795	582 001	151,09

Az adózás előtti eredmény bázis évhez viszonyított 582 M Ft-os növekedése az alábbi tételek együttes hatása befolyásolta:

A társaság a tárgyévben 3 356 M Ft bevételt (értékesítésből származó, egyéb és pénzügyi tevékenységből származva) realizált, mely 238 M Ft-tal csökkent a bázisidőszakhoz viszonyítva.

Az egyéb bevételek között került kimutatásra a vagyonkezelte vagyon értékcökkenésének összegével megegyező visszapotlási kötelezettség.

A Nemzeti Vízművek Zrt.-től az alaptevékenység üzembiztos működéséhe, valamint a bérfelzárkóztatás végrehajtásához mindösszesen 2 875 M Ft összegben kapott támogatás.

A ráfordítások értéke 2023. évben 7 654 M Ft, amely 2 511 M Ft-tal nőtt az előző évhez képest. A ráfordítások emelkedésének jelentős része az energiaköltségek – villamosenergia, gázenergia, üzemanyag –növekedéséből, a bérfelzárkóztatás költségeiből, valamint a vagyon kezelt állami vagyon amortizáció növekményéből adódik.

A tárgyévben az aktivált saját teljesítmények értéke 65 M Ft, mely 25 M Ft-tal csökkent a bázisidőszakhoz képest.

Mind a bevételek, mind a ráfordítások alakulását, az azokra ható tényezőket a következő pontok részletesen tartalmazzák.

B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA

B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása

A Társaság az árbevételét vízellátásból és szennyvízkezelésből, valamint a hozzájuk kapcsolódó egyéb tevékenységekből érte el, exportértékesítést nem bonyolított.

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

B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények

A tárgyévben az aktivált saját teljesítmények értéke 25 M Ft, mely 65 M Ft-tal csökkent a bázisidőszakhoz képest.

Saját előállítású eszközök aktivált értéke: 31 M Ft.

- Ivóvíz termeléshez, szállításhoz kapcsolódó beruházás aktivált értéke: 28.4 M Ft.
- Szennyvízelvezetéshez és tisztításhoz kapcsolódó beruházás aktivált értéke: 1.2 M Ft.
- Irodaház felújítás aktivált értéke: 1.4 M Ft.

Befejezetlen termelés állományváltozása -6 M Ft.

B. 2.1.3. Költségek részletezése

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

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Anyagköltség	1 148 466	2 643 053	1 494 587	130,14
Igénybevett szolgáltatások értéke	420 608	748 695	328 087	78,00
Egyéb szolgáltatások értéke	198 416	202 590	4 174	2,10
Eladott áruk beszerzési értéke	22 562	10 746	-11 816	-52,37
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	96 419	11 099	-85 320	-88,49
Anyagjellegű ráfordítások	1 886 471	3 616 183	1 729 712	91,69
Bérek	1 330 211	1 963 134	632 923	47,58
Személyi jellegű egyéb kifizetések	181 654	243 713	62 059	34,16
Bérfelárak	198 966	284 873	85 907	43,18
Szociális hozzájárulási adó	176 989	260 443	83 454	47,15
Szakképzési hozzájárulás			0	-
Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás	21 240	24 430	3 190	15,02
Személyi jellegű ráfordítások	1 710 831	2 491 720	780 889	45,64
Értéksökkenési leírás	70 224	953 297	883 073	1257,51
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	3 667 526	7 061 200	3 393 674	92,53

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

A tárgyidőszakban **költségként 7 061 M Ft-ot** számolt el a Társaság, ez összességében **3 464 M Ft-tal magasabb** az előző évi értéknél. Az egyes eredménykimutatás sorok tekintetében a főbb tételeket kiemelve ez az alábbiak szerint alakult.

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 1 730 M Ft-tal emelkedett.

Az **anyagköltségek** körében a tárgyidőszakban elszámolt költségek értéke 1 495 M Ft-tal nőtt, melyben meghatározó szerepe volt az alábbi változásoknak:

- a villamos energia költségének növekedése (+ 1 415 M Ft),
- anyagfelhasználás költségének növekedése (+ 85 M Ft),
- vegyszerfelhasználás költségének növekedése (+ 7 M Ft),
- az üzemanyag költségének növekedése (-8 M Ft),
- valamint a gázenergia költségének növekedése (-7 M Ft).

Az **igénybe vett szolgáltatásokat** főbb jogcímek szerinti részletezését a **B.13. melléklet** tartalmazza.

A költségek alakulásában (+ 328 M Ft) meghatározó szerepe volt az alábbi változásoknak:

- menedzser szolgáltatási költségek (+ 64 M Ft),
- az eszközhasználat, bérleti díjak költségek növekedés (+11 M Ft),
- a karbantartás költségének növekedése (+91 M Ft)
- a szivattyú javítási költségek növekedés (+ 75 M Ft)
- beszerzési szolgáltatások költségeinek növekedése (+ 8 M Ft)
- az egyéb igénybe vett szolgáltatások (eszköz karbantartás költségeinek növekedése (+75MFt)

A **személyi jellegű ráfordítások értéke** összességében 781 M Ft-tal **növekedett**, a bérfejlesztés okozott.

A **béreköltség és a személyi jellegű egyéb kifizetések** alakulását a **C.4. melléklet** a munkavállalók létszám és jövedelmi adatai alapján állomány-főcsoportonként mutatja be. A személyi jellegű egyéb kifizetések értékéből a jelentősebb tételek:

- | | |
|---|----------|
| • Választható béren kívüli juttatások Cafateria, Ksz szerinti egyéb | 94 M Ft, |
| • Jubileumi és törzsgárda jutalom | 80 M Ft, |
| • Betegszabadság díja | 17 M Ft, |
| • Munkába járás költségterítése | 9 M Ft, |
| • Magán gépjármű hivatali célú használata | 7 M Ft. |

Tárgyidőszakban kutatás-kísérleti fejlesztés költsége nem merült fel, az igénybe vett szolgáltatásokat részletesen az B.13. melléklet tartalmazza.

A befektetett eszközök értékcsökkenésének alakulását összevontan a B.2. melléklet mutatja be, vagyoncsoportonkénti megbontását a B.2.A. (társasági tulajdonú eszk.) és a B.2.B. (állami tulajdonú eszk.) melléklete tartalmazzák.

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	1 786	2 087	301	16,85
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	2 159	7 744	5 585	258,68
Kapott bírságok, kötbérek, kártérítések, behajthatatlan követelésre befolyt, ill. értékvesztett követelésre befolyt összegek	11 587	10 604	-983	-8,48
Céltartalék feloldás	39 125	47 210	8 085	20,66
Kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz	218 012	3 511 644	3 293 632	1510,76
Elengedett visszapótlási kötelezettség		882 119	882 119	-
Különféle egyéb bevételek	6812	8403	1591	23,36
Összesen:	279 481	4 469 811	4 190 330	1821,83

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

Az egyéb bevételek meghatározó tételei:

- VPK mentesülés jogszabály alapján az állami vagyonelemek amortizáció visszapótlása alól
- Tulajdonosi támogatás (bevétellel nem fedezett alaptevékenységi kiadások fedezetére).

Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés - elengedett kötelezettsége bevétele az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 2007. évi CVI. törvény rendelkezik arról, hogy az alapfeladatként vagy főtevékenységként közfeladatot ellátó vagyonkezelő a kezelt vagyona elszámolt értékcsökkenések esetében visszapótlási kötelezettség teljesítése alól a hivatkozott törvény erejénél fogva mentesül.

A Kiskunvíz Kft. vagyonkezelésbe kapott eszközökre 2023. évben 882 M Ft amortizációt számolt el, ezzel egyező 882 M Ft visszapótlási kötelezettség alól mentesült. (B.2.B. számú melléklet)

A társaság a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által kiadott számú működési engedély szerint köteles és jogosult a víziközmű-rendszerekkel ellátott ellátási területek vonatkozásában víziközmű-szolgáltatást nyújtani.

Közszolgáltatási jogviszony keretében az alábbi főbb feladatokat látja el a Társaság:

- közműves ivóvízellátás, az ahhoz kapcsolódó tűzivíz biztosítással;
- közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás

A közszolgáltatásból származó bevételeket elsősorban az ellátásért felelősökkel kötött üzemeltetési vagy koncessziós szerződésekkel kapcsolatban – önkormányzati rendeletekben – meghatározott díjak, az állami tulajdonú közüzemi vízműből szolgáltatott ivóvízért, illetőleg az állami tulajdonú közüzemi csatornamű használatáért fizetendő díjakról szóló 47/1999. (XII. 28.) KHVM rendelet, valamint a rezsicsökkentésről szóló 2013. évi LIV. törvény határozza meg.

A Kiskunvíz Kft. a főtevékenységhez kapcsolódó támogatások elszámolásához a közszolgáltatási tevékenység bevételeit, költségeit és ráfordításait – a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtására kiadott 58/2013. (II. 27.) Kormányrendeletben meghatározottak figyelembevételével a szétválasztási szabályzatban meghatározottak alapján mutatta ki.

A Társaság az üzemeltetett víziközmű-rendszerein közszolgáltatási feladatok teljesítésével összefüggésben felmerült költségeinek és ráfordításainak az e tevékenységből származó bevételekkel nem fedezett részének finanszírozásához támogatási kérelmet nyújtott be a tulajdonosi joggyakorló felé.

Az üzleti év eredményének javára tulajdonosi működési támogatás jogcímmel közszolgáltatási tevékenységhez az Energiaügyi Minisztérium részéről 497 M Ft, valamint a Nemzeti Vízművek Zrt. részéről 2 875 M Ft bevétel került elszámolásra. Az utóbbi támogatás 187 M FT összegben biztosított fedezetet a munkavállalók bérfelzárkóztatására.

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Káreseménnyel kapcsolatos fiz összegek	3 144	7 165	4 021	127,89
fizetett bírságok, kötbérek, kártérítések, behajthatatlan követelés leírt összege	10 935	28 848	17 913	163,81
<i>Ebből:</i>			0	
<i>Vízszennyezési bírság</i>	3 210	3 510	300	9,35
Visszafizetési köt nélkül adott támogatás	100		-100	
Céltartalék képzés	242 210	222 730	-19 480	-8,04
Értékvesztés		8 500	8 500	-
Immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs	162		-162	-100,00
Immateriális javak és tárgyi eszközök selejtezése miatti egyéb ráfordítások		1 222	1 222	-
Állami költségvetéssel elszámolt adók, díjak, hozzájárulások	151 368	146 053	-5 315	-3,51
<i>Ebből:</i>			0	-
<i>Közművezeték adó</i>	112 782	114 238	1 456	1,29
<i>Környezetterhelési díj</i>	27 909	26 166	-1 743	-6,25
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	43 475	13 257	-30 218	-69,51
Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke	211 607	143 339	-68 268	-32,26
Különbféle egyéb ráfordítások:	17 755	21 827	4 072	22,93
<i>Ebből:</i>			0	-
<i>Késedelmi kamat</i>	65	13 782	13 717	21103,08
ÖSSZESEN	680 756	592 941	-87 815	-12,90

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

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Pénzügyi műveletek bevételei	1	6	5	500,00
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1	6	5	500,00
Pénzügyi műveletek ráfordításai	253	455	202	79,84
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	253	455	202	79,84
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-252	-449	-197	78,17

A kamatbevétel az üzleti évben az elszámolási betét számlán jóváírt összeg. A kamatráfordítások között a folyószámlahitel rendelkezésre tartási jutaléka szerepel. Ezen tételek az előző évhez hasonló összegűek.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

C.1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK

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

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

C.2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

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

Megnevezés	Tiszteletdíj bruttó összege
Felügyelő Bizottság	8.159 E Ft
Vezető tisztségviselő	17.183 E Ft
Összesen:	25.342 E Ft

C.3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE

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

C.4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA

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

C.5. CASH FLOW KIMUTATÁS

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

C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

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

C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

C. 7. 1. JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

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

C. 7. 2. MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Kiskunsági Víziközmű-Szolgáltató Kft. peres ügyei a 2023. évben az alábbiak szerint alakultak:

Kalocsa-Foktő vasúti pálya alatti szennyvízhálózat meghibásodás miatt jelenleg egyrészt a Glencore Agriculture Hungary Kft, másrészt a MÁV Zrt által indított peres eljárások vannak folyamatban, amelyek kimenetelére vonatkozóan az ügy bonyolultságára való tekintettel jelenleg még nem áll rendelkezésre információ.

A Társaság 300 M Ft összegű folyószámla hitelkerettel rendelkezik melynek a biztosítéka az alábbiakban kerül részletezésre:

Ingatlan tulajdonosa: Kiskunsági Víziközmű- Szolgáltató Kft.

Ingatlan címe: 6300 Kalocsa Hősök út 38.

Ingatlan helyrajzi száma: Kalocsa belterület 1480 hrsz.

Ingatlan tulajdonosa: Kiskunsági Víziközmű- Szolgáltató Kft.

Ingatlan címe: 6200 Kiskőrös Dózsa György út 43.

Ingatlan helyrajzi száma: Kiskőrös belterület 97 hrsz.

C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG

A Társaság tulajdonában veszélyes hulladékok minimális mértékben keletkeznek, környezetre káros anyagok nincsenek.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök, valamint környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek nem merültek fel.

A Társaság tulajdonában lévő veszélyes hulladékok és környezetre káros anyagok adatait az **C.7. melléklet**, a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatait pedig az **C.8. melléklet** tartalmazná azonban ezek a fentiek matt nemlegesek.

A környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulását az **C.9. melléklet** szemlélteti, amely Társaságunknál nemleges.

C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

A Társaságnál import beszerzések nem történtek a **C.10. melléklet** erre vonatkozóan adatot nem tartalmaz.

D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK

D. 1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

Víziközmű-szolgáltatás: (engedélyköteles tevékenységek): a közműves ivóvízellátás az ahhoz kapcsolódó tűzi víz biztosítással, valamint a közműves szennyvízelvezetés és –tisztítás, egyesített rendszer esetén a csapadékvíz-elvezetést is ideértve, mely tevékenységek által megnyilvánuló szolgáltatások közül az egyiket, vagy mindkettőt a víziközmű-szoláttató a felhasználó részére közüzemi jogviszony keretében nyújtja.

A számviteli szétválasztás szempontjából víziközmű-szoláttatásként kezelendő továbbá – a kimutatásokban elkülönített módon feltüntetve, megfelelő alábontással – a víziközmű-szoláttatók egymás közötti kapcsolódó szolgáltatása (ivóvíz-átadás, szennyvíz-átvétel), valamint a víziközmű beruházáshoz kapcsolódó aktivált saját teljesítmények értéke is.

Másodlagos tevékenység: a számviteli szétválasztás szempontjából a másodlagos tevékenységek közé sorolandó a víziközmű-szoláttató víziközmű-szoláttatás körébe nem tartozó összes tevékenysége.

Éves nettó árbevétel: a szétválasztás vetítési alapjainál a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) szerinti értékesítés nettó árbevételét az eladott áruk beszerzési értékével és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékével korrigálva (csökkentve) kell figyelembe venni. A korrekció célja az átszámlázott tételek torzító hatásainak kiszűrése.

Összes tevékenységi költség: a szétválasztás vetítési alapjainál a szétválasztott eredmény kimutatás anyagjellegű-, személyi jellegű ráfordítások és értékcsökkenési leírásának összege korrigálandó az eladott áruk beszerzési értékével és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékével.

Szétválasztandó tevékenységek meghatározása: a működési engedéllyel rendelkező víziközmű-szoláttatónak az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részét képező tevékenységi beszámolóban – az általa végzett tevékenységeknek megfelelően – elkülönítve kell bemutatnia:

- a) a közműves ivóvíz ellátási tevékenységét, az ahhoz kapcsolódó tűzi víz biztosítással;
- b) a közműves szennyvízelvezetés és –tisztítási tevékenységét, ideértve az egyesített rendszerű csapadékvíz-elvezetést is;
- c) az a) és b) tevékenységek körébe nem tartozó minden egyéb tevékenységeit (másodlagos tevékenységek) összevontan (egy mérleg, egy eredmény kimutatás).

A Vksztv. a víziközmű-szoláttatási ágazati tevékenységek tekintetében csak az a) és b) pont szerinti tevékenység megbontását írja elő, ebből következően a kapcsolódó tevékenységek (ivóvíz-átadás, szennyvíz-átvétel) adatai beépülnek az adott szolgáltatási ágazat tevékenységi mérlegébe, eredmény kimutatásába.

A szétválasztás szempontjából víziközmű-szolgáltatási tevékenységnek tekintendő továbbá a vagyonkezelési és/vagy koncessziós üzemeltetési szerződés alapján víziközmű (vek)-et üzemeltető szervezet(ek) esetében a saját vállalkozásban végzett víziközmű-beruházási tevékenység aktivált saját teljesítményének értéke és kapcsolódó ráfordítása is. A víziközmű-beruházást a beruházás céljának megfelelő szolgáltatási ágazati tevékenységnél kell figyelembe venni.

Ennek megfelelően elkülönítve, a tevékenységi eredmény kimutatás sorainak megfelelő alábontásával ajánlott kimutatni az adott víziközmű-szolgáltatási ágazaton belül mind a kiadási, mind a bevételi oldalon:

- az adott szolgáltatás (közműves ivóvízellátás vagy közműves szennyvízelvezetés és –tisztítás) közvetlen ellátásához kapcsolódó tevékenység bevételeit és ráfordításait;
- az ivóvíz-átadással kapcsolatos tevékenység bevételeit és ráfordításait;
- a szennyvíz-átvétellel kapcsolatos tevékenység bevételeit és ráfordításait;
- saját vállalkozásban végzett víziközmű-beruházási tevékenység aktivált saját teljesítményének értékét és kapcsolódó ráfordításait.

A mérleg és az eredmény kimutatás ágazati szétválasztásánál másodlagos tevékenységnek tekintendő azoknak a tevékenységeknek a külső megrendelésre végzett része is, amelyek alapvetően az engedélyköteles tevékenység(ek) érdekében szükségesek, de a szabad kapacitások terhére értékesítés is történik, pl. laboratóriumi vizsgálatok, vízveszteség elemzés, kamerás csatornavizsgálat, nyomvonal vizsgálat stb.

A 2011. évi CCIX. tv. 49-50. §.- a alapján a több víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységet végző víziközmű-szolgáltató az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezet, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, diszkriminációmentességet, továbbá kizárja a keresztfinanszírozást és versenytorzítást.

A több víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységet végző víziközmű-szolgáltató éves beszámolójának kiegészítő mellékletében az egyes víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységeket oly módon kell bemutatni, mintha azokat önálló vállalkozások keretében végezték volna. A tevékenységek elkülönült bemutatása legalább az eszközök, kötelezettségek, időbeli elhatárolások szétválasztott bemutatását és önálló eredménykimutatást jelent.

A könyvvizsgáló az éves könyvvizsgálói jelentésben igazolja, hogy a víziközmű-szolgáltató által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok biztosítják a víziközmű-szolgáltató üzletágai közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

A másodlagos tevékenységet is végző víziközmű-szolgáltató a víziközmű-szolgáltatás nyújtása érdekében végzett tevékenységét éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon köteles bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna. A tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló mérleg és eredmény kimutatást jelent.

A fentieknek történő megfelelés érdekében **a Kiskunsági Víziközmű-Szolgáltató Kft. a számviteli szétválasztás alapjait az alábbiak szerint határozza meg.**

D. 1. 1. A MÉRLEG TEVÉKENYSÉGI SZÉTVÁLASZTÁSA

Eszköz oldal tevékenységi szétválasztása

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

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

Befektetett pénzügyi eszközök: Tevékenységekre történő felosztását az immateriális javak, tárgyi eszközök és vevők összegének tevékenységek szerinti felosztása arányában kell elvégezni. Az előbbtől eltérően elképzelhető olyan leányvállalat, amely üzletrészének értékét az engedélyköteles tevékenységek részére nyújtott szolgáltatás/leányvállalat összes árbevétele arányában szükséges megosztani.

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

Az anyagokat a tevékenységi eredmény kimutatásokban szereplő anyagfelhasználás arányában.

A befejezetlen termelés, félkész termékek tevékenységekre bontása tételesen történik.

Az áruk (közvetített szolgáltatások) tételesen a tevékenységhez rendelhetők.

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

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

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

Forgatási célú értékpapírok és pénzeszközök tevékenységekre történő felosztását az immateriális javak, tárgyi eszközök és vevők összegének tevékenységek szerinti felosztása arányában kell végrehajtani.

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

Azon aktív időbeli elhatárolásokat, amelyek egy-egy tevékenységhez csak közvetve kapcsolhatók a következőképpen kell felosztani:

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

Forrás oldal tevékenységi szétválasztása

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

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

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

A mérleg szerinti eredményt a „tevékenységi beszámoló” eredmény kimutatásaiból kell a megfelelő tevékenységi mérlegekbe átvezetni.

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

Azon passzív időbeli elhatárolások felosztását, amelyek egy-egy tevékenységhez csak közvetve kapcsolhatók a következőképpen kell elvégezni:

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

SZÉTVÁLASZTÁSI KÜLÖNBÖZET

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

D. 1. 2. AZ EREDMÉNY KIMUTATÁS TEVÉKENYSÉGI SZÉTVÁLASZTÁSA

Az eredmény kimutatás tevékenységi szétválasztását az adózás előtti eredmény szintig elsősorban a tételes elkülönítés lehetőségének vizsgálatával, a társasági adót, valamint az esetleges osztalékfizetést az adózás előtti eredmények figyelembevételével kell elvégezni az alábbiakban részletezettek szerint.

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

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

Az egyes tevékenységekhez tartozó ráfordítások fogalmi és tartalmi meghatározását, a közvetlen és közvetett költségelszámolás szabályait és a költségfelosztás módszereit, a vetítési alapokat az önköltség számítási szabályzatban kell rögzíteni. A költségfelosztásnál olyan vetítési alapot kell választani, amellyel az ok-okozatiság elvét a lehető legnagyobb mértékben megközelítve lehet a felosztást elvégezni. Ilyen lehet például a munkaóra, gépóra, gépjármű futásteljesítménye, felhasznált iroda terület, értékesített m³ stb. Azon tételeknél, ahol erre nincs lehetőség, a közvetlen költségek arányában történő felosztást kell alkalmazni.

Annak érdekében, hogy az összköltség eljárással készülő „A” változatú eredmény kimutatás elkészítését, illetve a szétválasztást egyidejűleg, átláthatóan meg lehessen valósítani, az elsődleges költségnem, másodlagos költséghely/költségviselő (utókalkulációs illetve üzem kód) alkalmazásával kell megoldani.

Egyéb bevételek és ráfordítások: az egyéb bevételeket, amennyiben lehetséges, közvetlenül a tevékenységekhez kell rendelni. Ha a közvetlen hozzárendelés nem megoldható, és egyéb indokolható felosztás sem alkalmazható, akkor a tevékenységek éves nettó árbevételének arányában történő felosztást kell alkalmazni.

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

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

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

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

A fentiekben meghatározott tevékenységi elhatárolást úgy kell a víziközmű-szololgáltató számviteli rendszerében/számviteli politikájában (számlarend, számlakeret, önköltség számítási szabályzat) megvalósítani, hogy képes legyen az egyes ágazati és a másodlagos tevékenységeihez kapcsolódó eszközöket, kötelezettségeket, időbeli elhatárolásokat, bevételeket és ráfordításokat tevékenységenként egyértelműen elkülönítetten kimutatni.

E. MELLÉKLETEK

A. fejezet

- A.1. melléklet: A Társaságot jellemző legfőbb adatok alakulása
A.2. melléklet: A Társaság székhelyének, telephelyeinek és fióktelepeinek bemutatása

B. fejezet

- B.1. melléklet Az immateriális javak állományának alakulása (Összesített adatok)
B.1.A. melléklet Az immateriális javak állományának alakulása (Társaság tulajdonában lévő eszközök)
B.1.B. melléklet Az immateriális javak állományának alakulása (Vagyonkezelésbe vett eszközök)
B.1.B.a. melléklet Az immateriális javak állományának alakulása (Állami vagyon)
B.1.B.b. melléklet Az immateriális javak állományának alakulása (Önkormányzati vagyon)
B.2. melléklet A tárgyi eszközök állományának alakulása (Összesített adatok)
B.2.A. melléklet A tárgyi eszközök állományának alakulása (Társaság tulajdonában lévő eszközök)
B.2.B. melléklet A tárgyi eszközök állományának alakulása (Vagyonkezelésbe vett eszközök)
B.2.B.a. melléklet A tárgyi eszközök állományának alakulása (Állami vagyon)
B.2.B.b. melléklet A tárgyi eszközök állományának alakulása (Önkormányzati vagyon)
B.3. melléklet Befejezetlen beruházások állományának alakulása
B.4. melléklet Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése
B.5. melléklet Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés és visszairás részletezése
B.6. melléklet Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételek
B.7. melléklet Értékvesztések alakulása
B.8. melléklet Hitelek és kölcsönök alakulása
B.9. melléklet Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni kötelezettségek és halasztott bevételek
B.10. melléklet Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékesség szerinti bemutatása
B.11. melléklet A bevételek megbontása részesedési viszony szerint
B.12. melléklet Értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint, Export értékesítés piaci szegmensenként

B.13. melléklet Az igénybe vett szolgáltatások alakulása

C. fejezet

- C.1. melléklet A befektetést élvező vállalkozások jellemzői
- C.2. melléklet Mentésített anyavállalat és kapcsolt vállalkozásai (főbb adatok)
- C.3. melléklet Társasági adó alapjának levezetése
- C.4. melléklet A munkavállalók létszámának és személyi jellegű egyéb kifizetéseknek az alakulása
- C.5. melléklet Cash flow kimutatás
- C.6. melléklet A vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetet jellemző mutatószámok
- C.7. melléklet Környezetre káros anyagok és a veszélyes hulladékok alakulása
- C.8. melléklet Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök alakulása
- C.9. melléklet Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulása
- C.10. melléklet Az import beszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban

D. fejezet

- D.1. melléklet Tevékenységi mérleg (Eszközök)
- D.2. melléklet Tevékenységi mérleg (Források)
- D.3. melléklet Tevékenységi eredménykimutatás

A felsorolásban szereplő mellékletek jelölése: releváns/nem releváns.

