

		2022.év	2023.év
Tétel	A tétel megnevezése		
sorszám		e Ft	e Ft
a	b		
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 343 349	1 392 628
02.	Export értékesítés nettó árbevétele		
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 343 349	1 392 628
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	1 972	11 266
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	33 720	12 570
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	35 692	23 836
III.	Egyéb bevételek	51 741	334 016
	Ebből: visszaírt értékvesztés	1 163	17 327
05.	Anyagköltség	324 573	513 443
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	236 436	304 307
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	77 494	85 248
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	4 706	9 977
09.	Eladott közvetített szolgáltatások értéke	34 414	26 968
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	677 623	939 943
10.	Béreköltség	507 299	539 969
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	56 688	61 351
12.	Bérbírlékok	74 633	79 582
V.	Személyi jellegű ráfordítások	638 620	680 902
VI.	Értécsökkenési leírás	290 736	301 470
VII.	Egyéb ráfordítások	160 622	149 947
	Ebből: értékvesztés	17 467	25 831
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-336 819	-321 782
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamny.	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből szárm.bevételek, ár	6 717	8 166
16.	Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	2	1
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	6 719	8 167
18.	Részesedésekből származó ráfordítások. árf.veszt.	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből szárm.ráford., árf.v	0	0
20.	Fizetendő kamatok és kamatjell. Ráfordítások	27	3 151
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	27	3 151
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	6 692	5 016
C.	Adózás előtti eredmény	-330 127	-316 766
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0
D.	Adózott eredmény	-330 127	-316 766

Statiszt.j
11338110360011419

Céj.sz.:
19-10-500132
Vállalkozás neve:
Pápai Víz-és Csatornamű ZRt

Éves beszámoló mérlege
"A" változat

Tétel	A tétel megnevezése	2022.12.31	2023.12.31
sorszám		e Ft	e Ft
A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	8 638 768	8 632 982
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	9 147	5 902
1.	Alapítás-átszerv akt.értéke	1 191	792
2.	Vagyoni értékű jogok	4 929	3 545
3.	Szellemi termékek	3 027	1 565
4.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	8 629 621	8 627 080
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8 148 310	8 000 626
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	451 570	361 366
3.	Egyéb berendezések felszerelések, járművek	13 262	9 564
4.	Beruházások, felújítások	16 479	16 366
5.	Beruházásra adott előleg	0	0
6.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	239 158
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0
1.	Egyéb tartós részesedés	0	0
2.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
B.	FORGÓESZKÖZÖK	543 446	410 280
I.	KÉSZLETEK	49 753	55 021
1.	Anyagok	47 740	41 759
2.	Kész-és félkész termékek	1 972	13 238
3.	Áruk	16	24
4.	Készletekre adott előlegek	25	0
II.	KÖVETELÉSEK	289 855	195 409
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	202 291	179 984
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
3.	Egyéb követelések	87 564	15 425
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	122 457	30 622
1.	Visszavásárolt saját részvény	0	0
2.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpap	122 457	30 622
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	81 381	129 228
1.	Pénztár, csekkek	269	621
2.	Bankbetétek	81 112	128 607
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	11 212	17 968
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	10 968	15 179
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	244	2 789
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	9 193 426	9 061 230

Kelt:Pápa,2024.05.06.

PÁPAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZRT.
8500 Pápa, Vízmu u. 2.
1.


Vörös Dániel
vezérigazgató

Statistikai szj:
11338110360011419

Cégjegyzsz:
19-10-500132

Vállalkozás neve:
Pápai Víz-és C satornamú ZRT

Éves beszámoló mérlege
"A" változat

Források (passzívák)			
Tétel	A tétel megnevezése	2022.12.31	2023.12.31
sorszám		e Ft	
a	b		
D.	SAJÁT TŐKE	-49 690	-127 297
I.	Jegyzett tőke	122 010	122 010
II.	Jegyzett,de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
III.	Tőketartalék	9 089	9 089
IV.	Eredménytartalék	117 022	-404 704
V.	Lekötött tartalék	32 316	223 916
VII.	Értékelési tartalék	0	239 158
VIII.	Adózott eredmény	-330 127	-316 766
E.	CÉLTARTALÉKOK	12 072	7 682
I.	Céltartalékok a várható kötelezettségekre	4 390	0
II.	Céltartalékok a jövőbeni költségekre	7 682	7 682
F.	KÖTELEZETTSÉGEK	8 999 965	8 960 370
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	8 197 468	8 232 337
1.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	8 197 468	8 232 337
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	802 497	728 033
1.	Rövid lejáratú hitelek	0	0
2.	Vevőtől kapott előlegek	0	0
3.	Kötelezettségek áruszállításból,szolgáltatásból(szállítók)	700 906	607 243
4.	Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
5.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	101 591	120 790
G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	231 079	220 475
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4 146	17 298
2.	Költségek,ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 187	3 104
3.	Halasztott bevételek	223 746	200 073
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	9 193 426	9 061 230

Kelt:Pápa,2024.05.06..

PÁPAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZRT.
8500 Pápa, Hízmű u. 2.
1.


Vörös Dániel
vezérigazgató

SZÉTVÁLASZTOTT
EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltségeljárással)
'A' változat

Tétel sorszám	A tétel megnevezése	Ivóvíz ágazat	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység	2023.év összesen
a	b				
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	692 630	529 599	170 399	1 392 628
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele	692 630	529 599	170 399	1 392 628
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	11 266	11 266
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	5 143	1 677	5 750	12 570
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	5 143	1 677	17 016	23 836
III.	Egyéb bevételek	96 922	210 366	26 728	334 016
	Ebből: visszairt értékvesztés	0	0	17 327	17 327
05.	Anyagköltség	178 255	310 497	24 691	513 443
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	65 763	189 412	49 132	304 307
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	59 178	23 931	2 139	85 248
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	9 977	9 977
09.	Eladott közvetített szolgáltatások értéke	0	0	26 968	26 968
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	303 196	523 840	112 907	939 943
10.	Béreköltség	277 408	212 876	49 685	539 969
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	31 250	23 556	6 545	61 351
12.	Bérbírálatok	42 099	30 334	7 149	79 582
V.	Személyi jellegű ráfordítások	350 757	266 766	63 379	680 902
VI.	Értékcsökkenési leírás	80 478	217 254	3 738	301 470
VII.	Egyéb ráfordítások	48 833	62 310	38 804	149 947
	Ebből: értékvesztés	0	0	25 831	25 831
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	11 431	-328 528	-4 685	-321 782
13.	Kapott járó osztalék, részesedés	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0
15.	Befektetett pü.eszk.kamatok, árf.nyeresége	0	0	8 166	8 166
16.	Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	1	1
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	8 167	8 167
18.	Részesedésekből.szárm. Ráf.veszteségek	0	0	0	0
19.	Bef. Püi.eszk.szárm.ráf.veszt.	0	0	0	0
20.	Fizetendő kamatok és kamatjell.ráfordítások	0	0	3 151	3 151
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztés	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	3 151	3 151
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	0	0	5 016	5 016
C.	Adózás előtti eredmény	11 431	-328 528	331	-316 766
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
D.	Adózott eredmény	11 431	-328 528	331	-316 766

Kelt: Pápa, 2024. 05.06.

PÁPAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZRT.
8500 Pápa, Vízmű u. 2.

1.


Vörös Dániel
Vezérigazgató

SZÉTVÁLASZTOTT EREDMÉNYKIMUTATÁS
(forgalmi ktg. eljárással)
'A' változat

Tétel	A tétel megnevezése	e Ft	Ivóvíz	Szennyvíz	Másodlagos	2023.
sorszám			ágazat	ágazat	tevékenység	összesen
a	b	c	d	e	f=c+d+e	
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	692 630	529 599	170 399	1 392 628	
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	
I.	Értékesítés nettó árbevétele	692 630	529 599	170 399	1 392 628	
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	527 808	871 032	100 405	1 499 245	
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	9 977	9 977	
05.	Eladott közvetített szolgáltatások értéke	0	0	26 968	26 968	
II.	Értékesítés közvetlen költségei	527 808	871 032	137 350	1 536 190	
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)	164 822	-341 433	33 049	-143 562	
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	98 050	56 056	251	154 357	
07.	Igazgatási költségek	103 430	79 095	25 407	207 932	
08.	Egyéb általános költségek	0	0	0	0	
IV.	Értékesítés közvetett költségei	201 480	135 151	25 658	362 289	
V.	Egyéb bevételek	96 922	210 366	26 728	334 016	
	Ebből: visszaírt értékvesztés	0		17 327	17 327	
VI.	Egyéb ráfordítások	48 833	62 310	38 804	149 947	
	Ebből: értékvesztés	0	0	25 831	25 831	
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	11 431	-328 528	-4 685	-321 782	
13.	Kapott járó osztalék, részesedés	0	0	0	0	
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	
15.	Befektetett pü.eszk.kamatok, árf.nyeresége	0	0	8 166	8 166	
16.	Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	1	1	
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	8 167	8 167	
18.	Részesedésekből szárm. Ráf.veszteségek	0	0	0	0	
19.	Bef. Püi.eszk.szárm.ráf.veszt.	0	0	0	0	
20.	Fizetendő kamatok és kamatjell.ráfordítások	0	0	3 151	3 151	
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékveszt.	0	0	0	0	
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	3 151	3 151	
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	0	0	5 016	5 016	
C.	Adózás előtti eredmény	11 431	-328 528	331	-316 766	
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	
D.	Adózott eredmény	11 431	-328 528	331	-316 766	

Kelt: Pápa, 2024.05.06.

Statiszt.j
11338110360011419
Céj.sz.:
19-10-500132
Vállalkozás neve:
Pápai Viz-és Csatornamű ZRt

Éves beszámoló mérlege
"A" változat
Tevékenységek szerinti bontásban

Eszközök (aktívák)					
Tétel	A tétel megnevezése	Ivóvíz ágazat	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység	2023.12.31. e Ft
sorszám					
A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	2 603 606	5 775 433	253 943	8 632 982
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	1 830	2 826	1 246	5 902
1.	Alapítás-átszervezés akt. értéke	0	0	792	792
2.	Vagyoni értékű jogok	1 675	1 469	401	3 545
3.	Szellemi termékek	155	1 357	53	1 565
4.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 601 776	5 772 607	252 697	8 627 080
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű j.	2 531 218	5 463 575	5 833	8 000 626
2.	Műszaki berendezések,gépek,járművek	51 271	303 558	6 537	361 366
3.	Egyéb berendezések felszerelések,járművek	4 757	3 638	1 169	9 564
4.	Beruházások,felújítások	14 530	1 836	0	16 366
5.	Beruházásra adott előleg	0	0	0	0
6.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	239 158	239 158
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0
1.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0
2.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0
B.	FORGÓESZKÖZÖK	201 718	154 253	54 309	410 280
I.	KÉSZLETEK	20 771	15 885	18 365	55 021
1.	Anyagok	20 771	15 885	5 103	41 759
2.	Kész-és félkésztermék	0	0	13 238	13 238
3.	Áruk	0	0	24	24
4.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0
II.	KÖVETELÉSEK	101 438	77 561	16 410	195 409
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	93 340	71 368	15 276	179 984
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
3.	Egyéb követelések	8 098	6 193	1 134	15 425
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	15 231	11 649	3 742	30 622
2.	Visszavásárolt saját részvény	0	0	0	0
1.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő ért.	15 231	11 649	3 742	30 622
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	64 278	49 158	15 792	129 228
1.	Pénztár,csekkek	309	236	76	621
2.	Bankbetétek	63 969	48 922	15 716	128 607
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 952	4 986	10 030	17 968
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 644	3 963	9 572	15 179
2.	Költségek,ráfordítások aktív időbeli elhatárolás	1 308	1 023	458	2 789
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 808 276	5 934 672	318 282	9 061 230

Kelt:Pápa,2024.05.06.

PÁPAI VIZ-ÉS CSATORNAMŰ ZRT.
8500 Pápa, Vízmu u. 2.
1.

Vörös Dániel
vezérigazgató

Statistikai szj:
11338110360011419

Cégjegyzsz:
19-10-500132


Vállalkozás neve:
Pápai Víz-és Csatornamű ZRt

Éves beszámoló mérlege
"A" változat
Tevékenységek szerinti bontásban

Források (passzívák)					
Tétel	A tétel megnevezése	Ivóvíz ágazat	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység	2023.12.31. e Ft
sorszám					
a	b				
D.	Saját tőke	754 865	-1 269 117	386 955	-127 297
	I. Jegyzett tőke	68 753	53 257	0	122 010
	II. Jegyzett,de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0
	III. Tőketartalék	0	0	9 089	9 089
	IV. Eredménytartalék	607 821	-1 141 902	129 377	-404 704
	V. Lekötött tartalék	66 860	148 056	9 000	223 916
	VII. Értékelési tartalék	0	0	239 158	239 158
	VIII. Adózott eredmény	11 431	-328 528	331	-316 766
E.	Céltartalékok	0	7 682	0	7 682
	I. Céltartalékok a várható kötelezettségekre	0	0	0	0
	II. Céltartalékok jövőbeni költségekre	0	7 682	0	7 682
F.	Kötelezettségek	2 424 692	6 454 896	80 782	8 960 370
	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 058 532	6 173 805	0	8 232 337
1.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2 058 532	6 173 805	0	8 232 337
	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	366 160	281 091	80 782	728 033
1.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0
2.	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	0
3.	Kötelezettségek áruszállításból,szolgáltatásból	302 043	230 995	74 205	607 243
4.	Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozásokkal	0	0	0	0
5.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	64 117	50 096	6 577	120 790
G.	Passzív időbeli elhatárolások	98 588	101 373	20 514	220 475
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	214	556	16 528	17 298
2.	Költségek,ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai	126	34	2 944	3 104
3.	Halasztott bevételek	98 248	100 783	1 042	200 073
	Szétválasztási különbözet	-469 869	639 838	-169 969	0
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	2 808 276	5 934 672	318 282	9 061 230

Kelt:Pápa,2024.05.06.

PÁPAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZRT.
8500 Pápa, Vízmű u. 2.
P.H.


Vörös Dániel
vezérigazgató

Kiegészítő melléklet 2023. év

1. ÁLTALÁNOS JELLEMZŐK

1.1. CÉGADATOK

A Pápai Vízmű zártkörű részvénytársasági formában működik.

Tulajdonosai: Pápa Város Önkormányzata

Pápa környéki községek Önkormányzatai - 40 település

A Pápai Vízmű ZRt. - továbbiakban Társaság, 1996. január 1-én alakult a Veszprém Megyei Víz-és Csatornamű Rt. szétválásával.

A társaság alaptevékenysége önkormányzati közfeladatra irányul. Ellátja az ivóvíz szolgáltatást Pápa és a községi önkormányzatok területén, valamint Pápán és 23 községben a szennyvízelvezetést és tisztítást is.

Kiegészítő, másodlagos tevékenységei közé tartoznak a vezeték hálózat építési munkák, műszaki ellenőrzési tevékenység, laborvizsgálatok, egyéb alaptevékenységhez kapcsolódó szolgáltatások.

A megalakulástól 2018.09.19-ig az alapítói vagyon: 179.500 e Ft volt. A 9/2018.(05.30.) számú közgyűlési határozat döntött az alaptőke leszállításáról, így az alaptőke értéke 122 000 e Ft-ra változott a 2018.évben. A 2021.05.28-án megtartott 101-5/2021. évi rendes közgyűlésen a tulajdonosok ázsíós tőkeemelésről döntöttek. Pápa Város Önkormányzata a társaság részvényese 10 e Ft összeget a jegyzett tőke felemelésére, 9 089 e Ft-ot (ázsíót) pedig tőketartalékba helyezésről döntöttek.

Így az alaptőke 2021. 06.30-án bejegyzett értéke 122 010 e Ft-ra változott.

1.2. CÉGJELLEMZŐK

Az éves beszámoló aláírására a Zrt. vezérigazgatója jogosult:

Vezérigazgató: Vörös Dániel , Pápa, Petőfi út 18.

Igazgatóság tagjai: 3 fő

Felügyelő bizottság tagjai: 3 fő

A felelős könyvvizsgáló személyében is változás történt az alábbiak szerint:

Felelős könyvvizsgáló: ifj. Olma Frigyes

Azonosító szám: 007324

Signator Audit Kft, Veszprém

A beszámoló összeállításáért felelős:

Mérlegképes könyvelő: Hollenczer Ferencné

Regisztrációs szám: 133751

A vállalkozás tulajdonosi szerkezete:

A Pápai Vízmű Zrt. jelentős befolyással rendelkező tulajdonosa:

Pápa Város Önkormányzata, Pápa, Fő u. 12.

Szavazati jog aránya: 73,61 %

Pápa környéki községi Önkormányzatok

Szavazati jog arány: 26,39 %

1.3 MŰKÖDÉSI RENDSZER

A társaság alapítóinak a jegyzett tőkéből való részesedését a Társaság Részvénykönyve tartalmazza. A működés a Társasági Szerződésben rögzítettek szerint történik. A belső irányítás rendszere kialakult, gyakorlata tervszerű keretek között valósul meg. A számviteli nyilvántartások, az analitikák a főkönyvi elszámolásokkal összehangoltak. A napi forgalom rögzítése számítógépes programrendszerrel történik. A tervezési rendszer éves, a Gördülő Fejlesztési Tervezés pedig közép és hosszú távon is meghatározza a beruházásokat, pótlásokat, felújításokat. A gazdálkodási körülményeket a vezetés operatívan szabályozza. A pénzgazdálkodást, beszerzéseket a külső körülményekre tekintettel kiemelten kezeli a társaság.

1.4. SZÁMVITELI RENDSZER

Üzleti év: 2023. január 01 - 2023. december 31.

A kötelező beszámolás formája: éves beszámoló

Könyvvezetés módja: kettős könyvvitel

A mérleg fordulónapja minden év december 31-e. A mérlegzárás időpontja a mérleg fordulónapját követő év februárjának utolsó napja, február 28-a illetve 29-e.

A mérleg „A „ típusú.

Az eredmény kimutatás „A” változat szerinti, összköltség eljárással készül. A felmerült költségek, önelszámoló egység, költséghely, költségviselőre is elszámolásra kerülnek. Ez a fajta költségelszámolás információt ad ágazati bontásban a társaság gazdálkodási tevékenységéről a számviteli szétválasztásnak megfelelően.

A 2013-as év volt az első, amikor alkalmazni kellett a számviteli szétválasztást, melynek szabályairól a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. §-a, valamint a víziközmű-szolgáltatásról szóló 58/2013. (II.27.) kormányrendelet 91-94. §-a rendelkezett.

„A számviteli szétválasztás alapján engedélyköteles és másodlagos tevékenységről beszélünk:

Víziközmű-szolgáltatás (engedélyköteles tevékenységek): a közműves ivóvízellátás az ahhoz kapcsolódó tűzi víz biztosítással, valamint a közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás, mely tevékenységek által megnyilvánuló szolgáltatások közül az egyiket, vagy mindkettőt a víziközmű-szolgáltató a felhasználó részére közüzemi jogviszony keretében nyújtja.

A számviteli szétválasztás szempontjából víziközmű-szolgáltatásként kezelendő továbbá – a kimutatásokban elkülönített módon feltüntetve, megfelelő alábontással – a víziközmű szolgáltatók 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-szolgáltató víziközmű-szolgáltatás körébe nem tartozó összes tevékenysége.”

2018. évtől a MEKH VK 1/2016.számú ajánlása alapján az engedélyes tevékenység elkülönült részei a Különdíjas szolgáltatások. A vízi közmű rendszer üzemeltetés körébe tartoznak, bevételeit és költségeit a megfelelő szolgáltatási ágazati tevékenységnél kell figyelembe venni. Ezek a következők:

1.Külön díj felszámítása nélkül biztosítandó szolgáltatások, fedezetük a szolgáltatási víz- és csatorna díjakban képződik meg.

(szerződéses jogviszonyhoz kapcsolódó dokumentumok, igazolások kiadása, 30 naptári napon belüli felhasználó változás átvezetése, az ehhez kapcsolódó bekötési mérőhely ellenőrzése a felhasználó kérésére, igazolás használatbavételi engedély kérelem beadásához, számlamásolat kiadása első alkalommal, részletfizetéshez kapcsolódó ügyintézés, megalapozott panasz esetén rendkívüli ellenőrző olvasás)

2.Térítés ellenében végzett szolgáltatások, fedezetük a megállapított díj.

(csatornarákötés ellenőrzése, kiszállási díj, mellékvízmérők szakszerűségi vizsgálata (plombálás), bekötési mérőhely ellenőrzése a felhasználó kérésére, leolvasás a felhasználó megrendelésére,

víziközmű szolgáltatás szüneteltetése, megszüntetése illetve a szüneteltetés megszüntetése a felhasználó megrendelésére, számlamásolat, igazolás kiadása, felhasználó változás átvezetése)

3. Szerződészegés esetén külön díj ellenében kizárólagosan végzett szolgáltatások. (kiszállási díj, víziközmű szolgáltatás korlátozása, felfüggesztése illetve ezek megszüntetése, rendkívüli ellenőrző leolvasás, rendkívüli vízmérőcsere, fizetési felszólítás kiállítása, kiküldése térítvevéennyel, fizetési meghagyás vagy végrehajtás ügyviteli díja)

A társaság a 2023.évi mérlegét tevékenységenkénti bontásban is elkészítette, az eredmény kimutatását összköltségeljárással és forgalmi költség eljárással is megállapította. A szétválasztást az eszköz és forrás oldalon is elkészítette.

Számviteli politika fő vonásai

A számviteli politika célja olyan értékelési módok és eljárások kialakítása, amely a vállalkozás tevékenységi körének leginkább megfelel. 2013. január 1-ével módosításra került a fenti törvénynek megfelelően.

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal ajánlásait, valamint a Számviteli törvény évenkénti változásait a társaság a Számviteli politikájában átvezeti, alkalmazza.

A társaságnál alkalmazott értékelési eljárások

Immateriális javak

Az immateriális javak értékelése tényleges számla szerinti áron, valamint számlát helyettesítő okmányon szereplő értékkel történik.

Tárgyi eszköz értékelés

Szállítótól vásárolt tárgyi eszköz értékelése:

- A szállító által számlázott érték, ha a beszerzett tárgyi eszköz aktiválásakor egyéb közvetlen költség (szerelés stb.) nem merül fel.
- Idegen kivitelezés esetén a kivitelező által számlázott érték
- Vegyes kivitelezéskor: külső beruházó által elvégzett munka számlázott értéke, valamint saját vállalkozásban elvégzett beruházási tevékenység közvetlen költsége (anyag, bér, szociális hozzájárulási adó, szakképzési hozzájárulás, közvetlen gépköltség)
- Saját rezsiz beruházás esetén a közvetlen költsége (anyag, bér, szociális hozzájárulási adó, szakképzési hozzájárulás, közvetlen gépköltség)
- a vagyonkezelt eszközök állományba vétele a vagyonkezelő által átadott értéken

Amortizáció elszámolása

A 100.000.- Ft érték alatti immateriális javakat és szellemi termékeket a társaság a használatba vételkor egy összegben elszámolja értékcsökkenési leírásként.

A társaság az immateriális javaknál maradványértékkel nem számol, a szellemi termékek használati idejét 3 évben, a vagyoni értékű jogokét 6 évben határozza meg, az értékcsökkenési leírást negyedévenként számolja el.

A tárgyi eszközök leírásánál a lineáris leírási módot választotta.

2018. január 1-től, az 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és osztalékadóról 2. számú melléklete alapján a Zrt. az alábbi leírási kulcsokat alkalmazza:

A TAO törvény II. Építmények főcsoport Egyéb, minden más vezeték 3 %-os leírási kulcs alá sorolt eszközökből kiemelésre kerültek a vízi-közmű vezetékek, melyeknek leírási kulcsa a 3 %-ról 2 %-ra csökkent. A gépek, berendezések közül azok, amelyek a vízi-közmű alkotórészét képezik és nem rendszer független eszközök, 7 %-os leírási kulcs alá kerülnek, a 14,5 % leírás helyett. A Számviteli politika a fentieknek megfelelően módosításra került.

A kis értékű - 100 e Ft beszerzési érték alatti - tárgyi eszközök költségkenti elszámolásánál egyösszegű értékcsökkenési leírást választott.

Az ingatlanoknál és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogoknál, az egyéb berendezéseknél, felszereléseknél maradványértékkel nem számolt, mivel a rendeltetésszerű használatbavételkor rendelkezésre álló információk alapján a hasznos élettartam végén a maradványértéket nem minősíti jelentősnek.

A műszaki berendezéseknél és gépeknél a maradványérték összegének meghatározása az üzembe helyezés időpontjában meghatározott indok alapján történik.

Az Immateriális javaknál és Tárgyi eszközöknél (melyek a társaság saját tulajdonú rendszerfüggetlen eszközei voltak) a piaci érték és a könyv szerinti érték közötti különbözetet értékhelyesbítésként mutatta ki az értékelési tartalékkal szemben. 2021.12.01-től és a további évekre vonatkozóan ezt a választható szabályt nem kívánja alkalmazni a társaság. A 2023.évben a társaság saját tulajdonú ingatlanjaira értékhelyesbítést alkalmazott, amelyet az értékelési tartalékkal szemben mutatott ki.

A vagyonezelt eszközök amortizációjáról, a fejlesztésekről, selejtekről az eszközök tulajdonosai minden üzleti évet követő év február 29-ig tájékoztatást kapnak.

Értékpapírok értékelése:

Könyv szerinti érték – értékvesztés + értékvesztés visszaírás

Vásárolt készletek:

A készleteket a főkönyvben értékkel, az analitikában, mennyiségben és értékben, a raktárban mennyiségben, tartja nyilván.

Mérlegérték: könyv szerinti érték (bekerülési érték) – értékvesztés + értékvesztés visszaírás

Követelések értékelése:

Bekerülési érték – kiegyenlítés – értékvesztés + visszaírás = Könyv szerinti érték

A társaság a felszámolási eljárás alá került vevőköveteléseire egyedi minősítés alapján 100 %-os értékvesztést számol el.

Kötelezettségek értékelése:

Könyv szerinti érték – értékvesztés + értékvesztés visszaírás

Céltartalékok értékelése:

A várható kötelezettségekre, (peres ügyekre, végkielégítés, korengedményes nyugdíj) céltartalékot képez.

Céltartalékot képezhet a várható, időszakosan ismétlődő nagyjavítások, fenntartások és környezetvédelemmel kapcsolatos költségeire is, ha a társaság adózás előtti eredménye ezt lehetővé teszi.

2. VAGYONI HELYZET BEMUTATÁSA

Megnevezés	2022.12.31. e Ft	2023.12.31. e Ft	Vagyonszerkezet megoszlása %	
			nyitó	záró
A. Befektetett eszközök	8.638.768	8.632.982	94,0	95,3
- immateriális javak	9 147	5 902	0,1	0,1
- tárgyi eszközök	8 629 621	8 627 080	93,9	95,2
- befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0
B. Forgóeszközök	543 446	410 280	5,9	4,5
- készletek	49 753	55 021	0,5	0,6
- vevők	202 291	179 984	2,2	2,0
- egyéb követelések	87 564	15 425	1,0	0,2
- értékpapírok	122 457	30 622	1,3	0,3
- pénzeszközök	81 381	129 228	0,9	1,4
C. Aktív időbeli elhatárolások	11 212	17 968	0,1	0,2
Eszközök összesen	9 193 426	9 061 230	100,0	100,0
D. Saját tőke	-49 690	-127 297	-0,5	-1,4
- jegyzett tőke	122 010	122 010	1,3	1,3
- tőketartalék	9 089	9 089	0,1	0,1
- eredménytartalék	117 022	-404 704	1,3	-4,5
- lekötött tartalék	32 316	223 916	0,4	2,5
- értékelési tartalék	0	239 158	0	2,6
- adózott eredmény	-330 127	-316 766	-3,6	-3,5
E. Céltartalékok	12 072	7 682	0,1	0,08
- Céltartalékok a várható köt.	4 390	0	0,05	0
- Céltartalékok a jövőbeni költs.	7 682	7 682	0,08	0,08
F. Kötelezettségek	8 999 965	8 960 370	97,9	98,9
II. Hosszúlejáratú köt.	8 197 468	8 232 337	89,2	90,9
III. Rövidlejáratú kötelezettség	802 497	728 033	8,7	8,0
- rövidlejáratú hitel	0	0	0	0
- .vevőtől kapott előleg	0	0	0	0
- szállítói kötelezettség	700 906	607 243	7,6	6,7
- egyéb rövidlejáratú köt.	101 591	120 790	1,1	1,3
G. Passzív időb. elhatárolások	231 079	220 475	2,5	2,4
Források összesen	9 193 426	9 061 230	100,0	100,0

2023. évi mérleg főösszege a bázishoz képest 132 196 e Ft-tal csökkent.

A befektetett eszközök állománya 5 786 e Ft-tal csökkent, a forgóeszközök 133 166 e Ft-tal csökkent, az aktív időbeli elhatárolások összege pedig 6 756 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest. A mérleg főösszeg 132 196 e Ft-os csökkenést mutat.

Vagyonkezelt eszközök változása bruttó értéken (csak a vagyonkezelésből történő változást mutatja, tartalmazza a szellemi termékekben bekövetkezett változást is):

	2023.01.01. Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Vagyonértéke lés miatti változás	2023.12.31. Záró
Ivóvízszolgáltatás	2 031 269	27 263	0	0	2 058 532
Szennyvízszolgáltatás	6 166 198	7 607	0	0	6 173 805
Összesen:	8 197 467	34 870	0	0	8 232 337

A vagyonkezelt eszközök növekedésének oka az előző üzleti évben megvalósult ivóvíz és csatorna bekötések önkormányzatok általi vagyonkezelésbe adása.

A befektetett eszközök állományváltozásának okai:

Az immateriális javakon belül a Vagyoni értékű jogok bruttó értéke 195 e Ft-tal nőtt. A szellemi termékek bruttó értéke 336 e Ft-tal nőtt, selejtezés pedig egyik eszközcsoportnál sem volt. Immateriális javaknál az összes növekedés bruttó 531 e Ft. Az immateriális javak tárgyi évi értékcsökkenése 3775 e Ft.

A tárgyi eszközök állománya nettó 2 541 e Ft-tal csökkent, amely az alábbi változások következménye:

e Ft

-eszköz aktiválás	+20 478
-térítés nélkül átvett eszközök	+1 638
-vagyonkezelésbe vett eszközök	+34 869
-vagyonértékelés miatti változás (tárgyi eszközök)	0
-tárgyi eszköz selejtezés (nettó)	-877
-tárgyi eszköz értékesítés (nettó)	0
-térítés nélküli átadás (nettó)	0
-elszámolt értékcsökkenés	- 297 694
-befejezetlen beruházás változás	- 113
-beruházásra adott előleg változása	0
-érték helyesbítés változás	+239 158

A befektetett pénzügyi eszközök az alábbiak szerint változtak:

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegértéke 0 Ft.

A forgóeszközök állományváltozásai:

- A készletek fordulónapi záró értéke 5 268 e Ft-tal nőtt. 2022.évtől Kész-és félkész termékek mérlegcsoport is szerepel a mérlegben. Ez a kész és félkész kompozstot tartalmazza, amelyet saját előállítás során értékesíteni szeretne a társaság. A Kész-és félkész termék mérlegértéke 13 238 e Ft.
- a vevő követelések könyv szerinti értéke 22 307 e Ft-tal csökkent, az egyéb követelések 72 139 e Ft-tal szintén csökkent.
- A szabad pénzeszközökön a társaság pénzügyi befektetési jegyeket vásárolt, a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománya jelentősen csökkent, mérlegértéke 30 622 e Ft.
- a pénzeszközök 47 847 e Ft-tal növekedtek.
- az aktív időbeli elhatárolások mérlegértéke 6 756 e Ft-tal növekedett.

Forrásokon belüli állományváltozások:

- a saját tőke állománya nőtt, 77 607 e Ft-tal.
- Okai: a Jegyzett tőke, a Tőketartalék nem változott.

- A társaság 2023.évi adózott eredménye – 316 766 e Ft.
- A Lekötött tartalék egyik tétele a Fejlesztési tartalék 9 000 e Ft, a 2023.évben nem került felhasználásra, míg a Lekötött tartalék egyéb tétele növekedett, az eredménytartalékkal szemben.
- Az Eredménytartalék 2022.évi adózott eredménnyel -330 127 e Ft-tal, a Lekötött tartalékkal -191 599 e Ft-tal csökkent. Így az Eredménytartalék mérlegértéke -404 704 e Ft.
- a Céltartalékok mérlegértéke 7 682 e Ft, amelyet a jövőbeni költségekre képzett a társaság az előző üzleti években.
- a kötelezettségek összességében a bázishoz képest 39 595 e Ft-tal csökkentek. A tárgyévi növekmény 34 869 e Ft, a hosszú lejáratú önkormányzati vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó kötelezettség, míg a rövidlejáratú kötelezettségek 74 464 e Ft-tal csökkentek. A rövidlejáratú kötelezettségek közül az áruszállításból és szolgáltatásból származó kötelezettségek, a szállítók 93 663 e Ft-tal csökkent az előző évhez viszonyítva. Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek (adók, vevőkkel szembeni kötelezettségek) összességében 19 199 e Ft-tal nőtt.
- A fordulónapon a Társaságnak nem volt folyószámla hiteltartozása.
- A passzív időbeli elhatárolások 10 604 e Ft-tal csökkent, amely nagyrészt a halasztott bevételek csökkenéséből származik.

3. INDOKLÁSOK AZ EGYES MÉRLEGTÉTELEKHEZ

3.1. Vagyoni helyzet elemzése

A tartósan befektetett eszközök aránya - amely magába foglalja az immateriális javak, tárgyi eszközök értékét - az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	A mutató tartalma	2022.év		2023.év		Változás %
		e Ft	%	e Ft	%	
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u>	8 638 768		8 632 982		
	Eszközök összesen x 100	9 193 426	93,97	9 061 230	95,27	1,3
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u>	-49 690		-127 297		
	Befektetett eszközök x 100	8 638 768	-0,58	8 632 982	-1,47	-0,89

A befektetett eszközök aránya 1,3 %-kal nőtt a bázisévhez viszonyítva, a saját tőke a befektetett eszközök 1,47 % - ára nem nyújt fedezetet.

3.2 Immateriális javak és tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök elemzése

Megnevezés	A mutató tartalma	2022.év		2023.év		Változás %
		e Ft	%	e Ft	%	
Immateriális javak részaránya	<u>Immateriális javak</u>	9 147		5 902		
	Befektetett eszközök x 100	8 638 768	0,1	8 632 982	0,07	-0,03
Elhasználódás foka	<u>Immat. javak nettó</u>	9 147		5 902		
	Immat. javak bruttó x 100	86 345	10,6	86 876	6,8	-3,8
Immateriális javak aránya	<u>Immateriális javak</u>	9 147		5 902		
	Eszközök összesen x 100	9 193 426	0,1	9 061 230	0,07	-0,03
Tárgyi eszközök részaránya	<u>Tárgyi eszközök</u>	8 629 621		8 627 080		
	Befektetett eszközök x 100	8 638 768	99,9	8 632 982	99,93	0,03
Tárgyi eszközök aránya	<u>Tárgyi eszközök</u>	8 629 621		8 627 080		
	Eszközök összesen x 100	9 193 426	93,9	9 061 230	95,2	1,3
Tárgyi eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u>	-49 690		-127 297		
	Tárgyi eszközök x 100	8 629 621	-0,58	8 627 080	-1,47	0,89

Tárgyi eszközök elhasználódás foka	Tárgyi eszköz nettó	8 629 621		8 387 922		
	Tárgyi eszközök bruttó x 100	10 495 101	82,2	10 549 796	79,5	-2,7
Tárgyi eszközök megújítási mértéke	Tárgyévi beruházások aktív	417 872		20 478		
	Tárgyi eszk.záró bruttó x 100	10 495 101	4,0	10 549 796	0,2	-3,8

A társaság a tárgyévben 20 478 e Ft értékben aktivált tárgyi eszközöket. A tárgyi eszközök fedezettsége -0,89 %-kal csökkent, a saját tőke az eszközök 1,47 %-ára nem nyújt fedezetet.

Megnevezés	A mutató tartalma	2022.év e Ft %		2023.év e Ft %		Változás %
Befektetett pénzügyi eszközök aránya	Befekt. pénzügyi eszközök	0		0		0
	Eszközök összesen x 100	9 123 426	0,00	9 061 230	0,00	

A befektetett pénzügyi eszközök aránya mutató nem értelmezhető, mert a társaságnak nincs befektetett pénzügyi eszköze.

3.3 Forgóeszközök elemzése

Készletek

Megnevezés	A mutató tartalma	2022.év e Ft fordulat, %		2023.év e Ft fordulat, %		Változás fordulat, %
Készletek fordulatszám	Értékesítés nettó árbevétele	1 343 349		1 392 628		-4,5
	Átlagos készletállomány	52 518	25,6	66 004	21,1	
Készletek aránya	Készletek	49 753		55 021		0,07
	Eszközök összesen x 100	9 193 426	0,54	9 061 230	0,61	

Követelések

A társaság vevőkövetelése 2023. december 31-én az alábbiak szerint alakult.

Víz-és szennyvízszolgáltatás vevőállománya	135 950 e Ft
értékvesztés	- 14 959 e Ft
Egyéb vevők	16 209 e Ft
Értékvesztés	- 1 070 e Ft
Vevőkkel szembeni kötelezettség	+ 43 854 e Ft
Vevők összesen:	179 984 e Ft

A vevőkövetelés viszonyítása a nettó árbevételhez arról ad tájékoztatást, hogy a mérlegforduló napig ki nem fizetett vízdíjak és egyéb vevőkövetelések milyen részarányt képviselnek a nettó árbevételben.

Megnevezés	A mutató tartalma	2022.év e Ft %		2023.év e Ft %		Változás %
Vevőkövetelés a nettó árbevételhez	Vevőkövetelés	202 291		179 984		-2,2
	Nettó árbevétel x 100	1 343 349	15,1	1 392 628	12,9	
Vevőkövetelés a dec.havi számlán kívül	Vevőkövetelés	31 175		38 519		0,5
	Nettó árbevétel x 100	1 343 349	2,3	1 392 628	2,8	

A fenti adatokból megállapítható, hogy a kintlévőség részaránya 0,5 %-kal nőtt az előző évi adatokhoz viszonyítva.

2023.12.31-én fennálló vevőállomány az alábbiak szerint alakult:

Vízszolgáltatás vevőállománya értékvesztés nélkül:	135 950 e Ft
Egyéb vevők állománya értékvesztés nélkül:	16 209 e Ft
Vevők összesen:	152 158 e Ft

Átlagos vevői futamidő számítása azt fejezi ki, hogy a vevőállomány hány napi értékesítési árbevételre köt le.

$$\text{Átlagos vevői futamidő} = \frac{\text{Vevőkövetelés} - \text{ÁFA}}{\text{1 napi értékesítési árbevétel}} = \frac{179\,984 - 38\,264}{3\,815} = \frac{141\,720}{3\,815} = 37,1 \approx 37$$

A december 31-i ÁFA nélküli vevő állomány 37 napi árbevételnek felel meg.

A 2023. évi vevőkövetelés értékvesztés nélkül 2024. február 29-ig az alábbiak szerint alakult.

Vízszolgáltatás vevőállománya értékvesztés nélkül:	179 667 e Ft
Egyéb vevők állománya értékvesztés nélkül:	16 347 e Ft
Vevők összesen:	196 014 e Ft

A társaság számláján jóváírásra került 2024. év február 29-ig 148 651 e Ft.

Víz- és csatornadíj követelés	44 281 e Ft
Egyéb vevő követelés	3 082 e Ft
Vevőkövetelés összesen:	47 363 e Ft

A 44 281 e Ft víz - és csatornadíj követelésből 21 906 e Ft 90 napon belüli követelés, egyéb vevők követéseiből a 90 napon belüli kintlévőség 635 e Ft.

A február 29-i víz- és csatornadíj követelés 82,4 %-a lakossági tartozásokból, 17,6 %-a gazdálkodó és intézmények, egyéni vállalkozók, tartozásaiból áll. Társaságunk a felszámolás alatti vállalkozásokra 100% értékvesztést számol el.

Megnevezés	Értékvesztés	2022.év e Ft	2023.év e Ft	Értékvesztés különbség
Vízdíjvevők	Csoportos értékelés	13 085	14 878	1 793
Vízdíjvevők	Egyedi minősítés 100 %-os	81	80	-1
Vízdíjvevők össz.		13 166	14 959	1 792
Egyéb vevők	Csoportos értékelés	174	1 070	896
Egyéb vevők	Egyedi minősítés 100 %-os	2	0	-2
Egyéb vevők össz.		176	1 070	894
Vevők összesen		13 342	16 029	2 686

A vízdíj vevők értékvesztés különbözete 1 792 e Ft, az egyéb vevők értékvesztésének különbözete 894 e Ft az egyéb ráfordítások között került elszámolásra.

Egyéb követelések közé kerültek át a szállítói kötelezettségek közül azok, amelyeknek tartozik egyenlege van.

Egyéb követelés

A mérlegben szereplő egyéb követelések tartalmazzák az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közül azon tételeket is, amelyek a forrás oldalon követelésként szerepelnek. Ennek figyelembevételével az egyéb követelés az alábbi tételeket tartalmazza:

	eFt
Egyéb előleg (végrehajtó részére utalt, egyéb)	928
Vásárolt követelés	6
Társasági adó követelés	234
Energiaellátók jöv.adója	1 639
Szállítók	2 003
Önellenőrzési pótlék	19
Szakképzési hj.	79
Áfa	7 274
Önkéntes pénztárak	192
Iparüzési adó	3 051
Összesen:	15 425

4. A TÁRSASÁG PÉNZÜGYI TEVÉKENYSÉGE, LIKVIDITÁSI HELYZETÉNEK ELEMZÉSE

A Raiffeisen Bank által nyújtott folyószámla hitelkeret 100 M Ft, amelyből a 2023.évben 50 M Ft-ot igényelt a társaság. A decemberben lejáró szerződés meg hosszabításakor, a hitelkeret összege változatlanul 100 M Ft, és a 2024-es évre is 50 M Ft-ra kötötte meg a társaság. A következő üzleti év gazdasági nehézségeit segíti áthidalni. A hitel összege a bankszámlánkra jóváírt követelésekkel csökken, a kifizetett kötelezettségekkel növekszik. A Társaság a bank felé nem a megadott hitelkeret után, hanem a mindenkor fennálló hitel összege után fizeti a kamatot.

A mérleg fordulónapon nem szerepel hitelösszeg a rövidlejáratú kötelezettségek között.

a.) Likviditási mutató

A készpénz likviditás - amely a le nem kötött pénzeszközök arányát mutatja - a kötelezettségekhez viszonyítva az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	A mutató tartalma	2022.év e Ft	2023.év e Ft	Változás
Készpénz likviditás	<u>Le nem kötött pénzeszközök</u>	<u>81 381</u>	<u>129 228</u>	0,08
	Rövid lej.kötelezetts	802 497 0,10	728 033 0,18	
Likviditási gyorsráta	<u>Pénzeszk.+Követelés+Ért.pap.</u>	<u>493 693</u>	<u>355 259</u>	-0,13
	Rövid lej. Kötelezett.	802 497 0,62	728 033 0,49	

Az adatokból megállapítható, hogy a mobilizálható eszközök a kötelezettségek 0,49-szeresére nyújtanak fedezetet.

Cash flow – kimutatás 2023.év

	2022. évi Cash flow eFt	2023. évi Cash flow eFt
I.Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás		
1.a Adózás előtti eredmény +/-	-330 127	-316 766
ebből :működésre kapott,pénzügyileg rendezett támogatás	0	263 239
1b.Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-	-265 408	
1.Korrigált adózás előtti eredmény +/-	-595 535	-316 766
2. Elszámolt amortizáció +	290 736	301 470
Korrekció megsemmisült, kivezetett tárgyi eszköz	22 487	0
3. Elszámolt értékvesztés és visszafrás +/-	16 305	8505
3.a Korrekció :Behajthatatlan egyenlege,készletek hiánya,többlete	1 991	
4. Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	0	- 4390
5.Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	50	8
6. Szállítói kötelezettségek változása	524 086	-93 663
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség vált.	7 920	19 199
8. Passzív időbeli elhatárolások vált.	-40 055	-10 604
9. Vevőkövetelések változása	-14 791	19 621
10. Forgóeszközök (vevő, pénzeszköz nélkül) változása	87 962	152 887
11. Aktív időbeli elhatárolások vált.	-1 840	-6 756
12.Fizetett osztalék,részesedés-	0	0
13. Fizetett adó (nyereség után)	0	0
I. Működési cash flow	299 316	69 511
II. Befektetési tevékenységből származó Pénzeszköz-változás		
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-417 545	-21 656
15. Befektetett eszközök eladása	0	-8
16.Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése,megszüntetése, beváltása +	0	0
17.Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek-	0	0
18.Kapott osztalék,részesedés+	0	0
II. Befektetési cash-flow	-417 545	-21 664
Pénzügyi műveletekből származó Pénzeszköz-változása		
18.Kapott osztalék, részesedés		
19.Részvénykibocsátás,tőke emelés bevétele +		
20.Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
21.Hitel és kölcsön felvétele +		
22.Véglegesen kapott pénzeszköz +		
23.Részvénybevonás,tőkelezállítás -		
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
25. Hitel és kölcsön törlesztése,visszafizetése -		
26.Véglegesen átadott pénzeszköz -	-2 379	

III. Finanszírozási cash flow	-2 379	0
IV. Pénzeszköz változás	-120 608	47 847
27.Devizás pénzeszközök átértékelése +		
V.Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27 sorok)+	-120 608	47 847

4.1. Aktív időbeli elhatárolás

Az aktív időbeli elhatárolás 2023. évben 17 968 e Ft, mely az alábbi tételekből tevődik össze:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Ezen mérlegsoron a mérleg fordulónapjáig be nem folyt, de a 2023. év bevételét módosító tételek kerültek elszámolásra.

	e Ft
-szennyvíz ártalmatlanítási, beszállítási díj	1.811
-szv. előkezelés díj	2 100
-továbbszámlázott energiadíj, eszközök, laborvizsgálat	6 928
- bérleti díj	395
-szennyvíz korrekció	9
-különdíjas szolgáltatások	1 688
-Szivattyú felújítást továbbszámlázása	2 248
Összesen:	15 179

Kiadások, amely költségként 2023. évben nem számolhatók el:

	e Ft
Napló előfizetés	52
Számlázási bronzcsomag	10
Vagyonbiztosítás	81
Áramdíj	2
Villamos energia beszerzés	2 400
Egyéb költségek	244
Összesen:	2 789

A fenti elszámolt és elhatárolt tételek, költségként csak 2024. évben számolhatók el, de 2023. évben már kifizetésre kerültek.

5. FORRÁSOK ELEMZÉSE

5.1.Saját tőke

2023.évben a saját tőke állománya az üzleti évben 77 607 e Ft-tal csökkent.

A Jegyzett tőke értéke 122 010 e Ft. Az ázsziós tőkeemelés során tőketartalékba került 9 089 e Ft. A hosszúlejáratú önkormányzati vagyonkezeléshez kapcsolódó kötelezettség és a vagyonkezelt eszközök 2023.12.31-i nettó értékének változása 191 600 e Ft, amely a lekötött tartalékot növelte. Így a lekötött tartalék állománya 223 916 e Ft-ra módosult. Az eredménytartalék terhére még a 2021-es üzleti évben 9 000 e Ft fejlesztési tartalékot képzett a társaság, amely szintén a lekötött tartalékba került, Az eredménytartalék a 2022-es üzleti év eredményével, -330 127 e Ft-tal csökkent. Az eredménytartalék mérlegértéke - 404 704 e Ft.

A tárgyévi adózott eredmény -316 766 e Ft.

A Saját tőke így negatív állományba került, mérlegértéke : -127 297 e Ft.

	NYITÓ 2023.01.01.	Visszavezetés,2022.évi eredmény	ZÁRÓ 2023.12.31
SAJÁT TŐKE	- 49 690		-127 297
Jegyzett tőke	122 010	0	122 010
Jegyzett,de még be nem fizetett tőke(-)	0	0	0
Tőketartalék	9 089	0	9 089
Eredménytartalék	117 022	- 330 127	-404 704
Lekötött tartalék	23 316		214 916
Fejlesztési tartalék	9 000	0	9 000
Értékelési tartalék	0	0	239 158
Adózott eredmény	-330 127		-316 766

5.2. Céltartalék

A várható kötelezettségekre, peres ügyekre 4 390 e Ft céltartalék képzéséről döntött a társaság még a 2021-es évben. A peres ügy lezárult, így a céltartalék feloldásra került. A 2014.évben az adózás előtti eredmény terhére képzett céltartalék egy része nem került feloldásra. A 2023-as üzleti évben a céltartalék fennmaradó összegének felhasználása kapacitáshiány miatt elmaradt. Záró értéke 7 682 e Ft, amelyet Pápa, szennyvízhálózat hálózati elemeinek infiltráció okozta javításaira fog a továbbiakban felhasználni.

5.3 Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszúlejáratú önkormányzati vagyongazdálkodásához kapcsolódó kötelezettség az alábbiakkal növekedett: Vagyongazdálkodásba vétel 34 870 e Ft.

Vízi közmű rendszer	Ellátási terület	Nyitó 2023.01.01.	Növekedés vagyongazdálkodás adás	Záró 2023.12.31.
V01	Pápa	1 259 900	16 654	1 276 554
V03	P.kov,Kup,P.salamon	63 202		63 202
V04	Ganna,Döbrönte	30 595	635	31 230
V05	Bakonyjákó	47 011	440	47 449
V06	Bakonypölöske	26 336		26 336
V07	Dáka	21 131		21 131
V08	Nyárád,P.dereske	47 706	4080	51 786
V09	Nagygyimót	33 442	136	33 578
V10	Nóráp	37 543	617	38 160
V11	A.tev,N.tev,H.böd Ugod,Csót,Béb	137 742	2697	140 439
V12	Vanyola	39 330	177	39 506
V13	M.gerg,Vinár,Szergény	36 133	265	36 399
V14	M.gencs,K.hőgyész	51 927	126	52 053
V15	K.szentpéter	52 292	196	52 488
V16	M.háza	32 532	298	32 829
V17	N.szalók	28 547	60	28 606
V18	Vaszar	24 552	609	25 162
V19	Takácsi	31 006	273	31 279
V20	Gecse	30 341		30 341
V összesen:		2 031 269	27 263	2 058 532

SZ01	Pápa	3 067 644	6 083	3 073 728
	Dáka	85 934	139	86 073
	Békás	63 691		63 690
	Nyárád	279 931		279 931
	Mihályháza	219 984	208	220 192
	Mezőlak	232 944	147	233 091
	Pápadereske	68 682		68 682
SZ01	Összesen:	4 018 810	6 577	4 025 387
		0		0
SZ02	Ugod,Béb,Csót,Adásztevel Nagytevel,Homokbödöge, Nagygyimót	1 124 368	886	1 125 254
SZ04	Nóráp,Kup,Pápakovácsi Pápsalamon,Ganna,Döbrö nte, Bakonyjákó	805 280	144	805 423
SZ05	Kemenesszentpéter	217 741		217 741
SZ összesen:		6 166 199	7 607	6 173 805
MINDÖSSZESEN		8 197 468	34 870	8 232 337

A Hosszúlejáratú kötelezettség változás összesen: 34 870 e Ft növekedés.

A hosszú lejáratú kötelezettségek Vagyonkezelési szerződésekhez kapcsolódnak, melyek 5 éven túli lejáratúak.

5.4. Rövidlejáratú hitelek

A Társaságnak 2023.évi fordulónapján nem volt rövidlejáratú hitele.

5.5. Szállítói kötelezettség összesen:

607 243 e Ft

Ebből:	
Pápa Város Önkormányzata	490 988
MVM-Next Zrt	31 514
Magyar Posta Zrt	1 560
Spider-Net 2000 Bt.	756
Somló Innovex Kft	3 810
Ugod Község Önkormányzata	30 338
E-ON Kft.	551
Alfa Laval	17 468
Tesbu-99 Kft.	741
Kristály Kft	3 566
Allied Solutions Kft.	1 145
E-MIX Edvy István	268
Hunguard Kft.	1 981
Hírös Mester Kft.	1 960
Pannon –Víz Kft	680
Prime Rate	3 595
Sezako kft	5 905

Tenzor –Sys Kft.	262
Konica Minolta Kft.	231
Lovászpata Község Önkormányzata	587
Concordia –Trans Kft	1 196
Bakonykarszt Zrt..	311
Vegyesszállítók	5 970
Összesen:	605 384
Beruházási szállítók:	
Magyar Telekom Nyrt.	99
Tesbu-99 Kft	1 125
Horváth Gábor	635
Összesen:	
Mindösszesen:	607 243

5.6. Egyéb rövidlejáratú kötelezettség

120 790 e Ft

Vevőkkel szembeni kötelezettségek	43 855
SZJA kötelezettség	7 005
Jövedelem elszámolási számla	30 104
Társadalom biztosítási kötelezettség	8 378
Fel nem haszn.közműfejl.hj.	15 121
Vízkezelési díj	4 339
Környezetterhelési díj	3 791
Innovációs járulék	117
TB köt. szociális hozzájárulási adó	6 579
Rehabilitációs hozzájárulás	1 093
Költségvetési bef.köt.,helyi adók,letiltások, szaksz.tagdíj	409
Összesen:	120 790

Az adók és a szállítókkal szemben fennálló kötelezettségek kiegyenlítése a mérlegzárásig, február 29-ig megtörténtek.

5.7. Passzív időbeli elhatárolás

2023. évben passzív időbeli elhatárolásként az alábbi tételek kerültek könyvelésre:

	e Ft
Tárgyévben árbevétel helyesbítésként elszámolt érték	17 298
Tárgyévben elszámolt költség, de tárgyévet követő kiadás	3 104
Halasztott bevételek nyitó	223 746
Halasztott bev. növekedés	16 637
Halasztott bevételek feloldása	- 40 310
Halasztott bevételek záró egyenlege	200 073

Passzív időbeli elhatárolás mindösszesen: 220 475

Közműfejlesztési hozzájárulásként befolyt, egyéb bevételként könyvelt összeget passzív időbeli elhatárolásként kell elszámolni. Ezen összegek fejlesztésekhez történő felhasználása után az elszámolt értékcsökkenés arányos részének költségkénti elszámolásakor kerülnek kivezetésre.

A „Víziközművek energiahatékonyság fejlesztése VEF-2019-62” pályázat 39 250 e Ft támogatási előlegből a Pápai szennyvíz rendszer I.sz. centrifuga, a hozzá kapcsolódó kihordócsiga és elektromos kapcsolószekrény , valamint iszapfeladó szivattyú és Grundfos szivattyú aktivált értékének 50 % -a valósult meg ebből a pályázati lehetőségből a 2019-es évben , a 2020-as évben Frekvenciaváltó 332 e Ft, Pápa szv. átemelő gh. 2 db átemelő szivattyú 4 091 e Ft értékben, 1 db indukciós áramlásmérő 945 e Ft értékben , valamint a Pápa szv.telepen napelemes kiserőmű 18 936 e Ft értékben valósult meg, melyeknek úgyszintén 50 %-a pályázati forrás volt. A 2023-as évben vízmérőket vettünk át térítés nélkül, valamint az Energiaügyi Minisztérium 15 M Ft összeget utalt át Gecse vízbázis kútfelújításra.

A passzív időbeli elhatárolást a beszerzési érték arányos részének költségkénti elszámolásakor kell megszüntetni.

6. IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK BRUTTÓ ÉRTÉKÉNEK ÉS ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSÁNAK VÁLTOZÁSA

A bruttó érték az alábbiak szerint a tárgyi időszakban e Ft-ban:

	Nyitó	Növekedés	Értékesít. t. (-) Térítés nélk.átá dás	Selejt (-)	Átvezetés változás	Záró
Alapítás- át szervezés akt.értéke	1 210	0		0	0	1 210
Vagyoni ért.jog -vagyonkezelt	56 294 46	195		0	0	56 489 46
Szellemi termékek -társaság tulajdona -vagyonkezelt	24 049 4 746	336 -		0		24 385 4 746
Imm.javak össz.	86 345	531		0	0	86 876
Ingtatlanok: Társaság tulajdona vagyonkezelt	188 013 8 870 012	2 545 40 390	0 0	50 252	0 0	190 508 8 910 150
Műszaki berend.: társaság tulajdona vagyonkezelt	1 103 147 177 295	13 008 348	0 0	1 551 0	0 0	1 114 604 177 643
Egyéb berendezések	140 156	694	0	317	0	140 533
<u>Tárgyi eszközök összesen</u>	10 478 623	56 985	0	2 170	0	10 533 438
<u>Immateriális javak és tárgyi eszközök össz.:</u>	10 564 968	57 516	0	2 170	0	10 620 314
Beruházások	16 479	20 820	0	455	-20 478	16 366

Mindösszesen:	10 166 767	78 336	0	2 625	-20 478	10 636 680
----------------------	-------------------	---------------	----------	--------------	----------------	-------------------

6.1. Az immateriális javakon belüli eszköznövekedés (bruttó) 531 eFt

Immateriális javak:

	IMMATERIÁLIS JAVAK	Aktiválás (eFt)
	111.-115. Alapítás átszerv.akt.-Vagyonértékű jogok – Szellemi termékek	
1.	Nexon bérprogram bővítés	336
2.	LIMS laborprogram HUMVI kapcsolattal	195
	Összesen:	531

Tárgyi eszköz növekedés:

Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó növekedése összesen: 42 935 e Ft

	1222.Ivóvízellátás vezetékai rendszerfüggetlen	
1.	Vízbekeötés vízmérői Pápa	148
2.	Pápa,N.a 13 -150 vízmérök felújítása	689
3.	Vízbekeötés vízmérői Pápakovácsi	2
4.	Vízbekeötés vízmérői Ganna, Döbrönte.	9
5.	Vízbekeötés vízmérői B.jákó	3
6.	Vízbekeötés vízmérői B.pölöske	2
7.	Vízbekeötés vízmérői Dáka	5
8.	Vízbekeötés vízmérői N.gyimót	4
9.	Vízbekeötés vízmérői A.tevel rendszer	8
10.	Vízbekeötés vízmérői Vanyola	6
11.	Vízbekeötés vízmérői N.szalók	4
12.	Vízbekeötés vízmérői M.gerg-Szerg.Vinár	6
13.	Vízbekeötés vízmérői Khógyész	1
14.	Vízbekeötés vízmérői Mihályháza	3
15.	Vízbekeötés vízmérői Vaszar	4
16.	Vízbekeötés vízmérői Takácsi	2
17.	Vízbekeötés vízmérői Gecse	10
	ÖSSZESEN:	906
	Vízmérök térítés nélküli átvétele	
1.	Vízbekeötés vízmérői Pápa	1 503
2.	Vízbekeötés vízmérői Nóráp	135
	ÖSSZESEN:	1 638
	1221.Ivóvízellátás vezetékai vagyonkezelt	
1.	Béb, NA 110 KPE elosztóvezeték 212 fm építése	5 499
2.	Adásztevel vb-Homokbödöge D 250 töltővezeték (póttaktiválás)	22
	ÖSSZESEN:	5 521

	12221. Vagyonkezelésbe vétel ivóvíz	
1.	Pápa,D 25-32 KPE bekötővezetékek	16 655
2.	Települések D25-32 bekötővezetékek	10 608
	ÖSSZESEN:	27 263
	12241. Vagyonkezelésbe vétel szennyvíz	
1.	Pápa, KG PVC csatorna bekötővezetékek	6 083
2.	Települések KG PVC csatorna bekötővezetékek	1 524
	ÖSSZESEN:	7 607

Ingtatlanok térítés nélküli átvétele:

0

MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK

	1311. Vízterm.szolgáltató gépek,berendezések rendszerfüggetlen	
1.	T.fő hálózat, Döbrés út nyomáscsökkentő ,szabályozó szelep	187
2.	Bakonyjákó,átemelő szivattyú felújítása	227
	Összesen:	414
	13111. Vízterm.szolgáltató gépek vagyonkezelt	
1.	Nóráp,100 m3 medenceés tűzivíz gépészet felújítása	349
	ÖSSZESEN:	349
	1312. Szennyvízszolgáltatása gépei rendszer független	
1.	Pápa, szv.telep oldott O2 mérő felújítása	508
2.	Pápa,szv.telep kiskörös recirk szivattyú felújítása	1 673
3.	Pápa,Bakonyér út Sulzer Piranha sziv. pótlás	268
4.	Pápa,Termálfürdő ABS szivattyú felújítása	210
5.	Pápa,presskan szivattyú felújítása	247
6.	Döbrönte végátemelő gyengeáramú ellátás	87
7.	Döbrönte, II-III.számú átemelők szivattyúk felújítása 2 db	592
8.	Ganna, I-II. számú átemelők szivattyúk felújítása 2 db	1 868
9.	Bakonyjákó,házi beemelő sziv. felújítás 2 db	289
10.	Bakonyjákó,IV. átemelő sziv. felújítás	184
11.	Csót ,szv.telep recirk szivattyú felújítása	400
12.	Csót VI. átemelő sziv.felújítás	380
13.	Adásztevel,házi átemelő sziv. felújítás	138
14.	Adásztevel,II. átemelő sziv. felújítás	230
15.	N.tevel,IV.átemelő sziv.felújítás	263
16.	N.tevel,I.átemelő sziv.felújítás	652
17.	Pápasalamon, II. átemelő sziv.felújítás	441
18.	Homokbödöge IV/2.átem sziv. felújítása	885
19.	Nyárad,IV.átem.sziv.felújítás	88
20.	Kup,szv.telep szalagszűrő felújítás	291
21.	Kup,szv.telep utóülepítő recirk sziv.	220
22.	K.szentpéter iszapsűrítő dekant sziv.felújítás	180
23.	K.szentpéter uóülepítő recirk. sziv.felújítás	676
	ÖSSZESEN:	10 771
	13121.Szennyvízszolg.gépei Vagyonkez.	0

	1314.Egyéb műszaki berendezések,gépek	0
1.	Correlux standard szivárgáskereső felújítása	216
	Összesen:	216
	1315. Munkagépek	0
1.	Motorfűrész Húsqvarna	127
	Összesen:	127
	1316.-1317.Szv. Gépjárművek	
1.	JZW 552 Renault Prémiumcsat.mosó felújítása	1 306
2.	Mar 818 Ford felújítás	173
	Összesen	1 479

Műszaki berendezések,gépek térítés nélküli átvétel: 0

Vagyonkezelésbe vétel: 0

MŰSZAKI GÉPEK,BERENDEZÉSEK JÁRMŰVEK ÖSSZESEN e Ft 13 356

	1411.Irodai gépek berendezések	
1.	Pápa számítástechnikai eszközök	122
	Összesen	122
	2. 1412.Egyéb berendezések gépek	0
	3. 1413. Kisértékű tárgyi eszközök	
	Berendezések, felszerelések, poroltók	572
	Összesen:	572

EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK ÖSSZESEN: 694

IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK NÖVEKEDÉS MINDÖSSZESEN: 57 516 e

Ft

SELEJTEZETT, KIVEZETETT ESZKÖZÖK (bruttó) e Ft

1.	Rekonstrukciókhoz kapcsolódó gerincvezeték	252
2.	Vízmérők ,szerelvények	50
		302
1.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	
	Műszaki berendezések selejtezése (szv.szivattyúk, kiségek)	1 551
4.	Egyéb berendezések, felszerelések	
	Felszerelések,berendezések (számítástechnikai eszközök, kisértékű eszközök)	317

SELEJTEZETT, KIVEZETETT ESZKÖZÖK MINDÖSSZESEN: 2 170

A befektetett immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása az alábbiak szerint alakult e Ft-ban:

	Nyitó	Növekedés	Értékesítés	Selejt	Változás vagyonérték elés miatt	Záró

1195. Alapítás átszervezés akt. ért.	19	399		0	0	418
1191 Vagyoneértékú jogok écs.	51 366	1 578	-	0	0	52 944
Vagyonkezelt	46	0		0	0	46
1193 Szellemi termékek écs.	21 541	1 279	-	0	0	22 820
vagyonkezelt	4 227	519		0		4 746
Immateriális javak écs.össz.	77 199	3 775	-	0	0	80 974
129 Ingatlanok écs.- társaság	88 720	7 026	0	41	0	95 705
vagyonkezelt	820 995	183 347	0	16	0	1 004 327
139 Műszaki berend.écs. társaság	776 191	89 277	0	919	0	864 549
vagyonkezelt	52 679	13 652	0	0	0	66 331
149 Egyéb berend.écs	126 893	4 392	0	317	0	130 968
Tárgyi eszközök écs.össz.	1 865 478	297 695	0	1 293	0	2 161 882
Immat és tárgyi eszközök összesen	1 942 677	301 470	0	1 293	0	2 242 856

7. EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE

7.1.Értékesítés bemutatása. (Főbb tevékenységi bontásban)

Megnevezés	Tárgy év 2023. e Ft	Bázis év 2022. e Ft	Bevételek %-os változás	
Ivóvíz értékesítés árbevétele	-Pápa	381 758	392 757	-2,8
Átadott víz:	-Bakonykarszt,	30 169	30 319	-0,5
	-Községek,Vág	182 718	188 801	-3,2
Alapdíj árbevétele	-Pápa	43 428	43 172	0,6
	-Községek	25 742	25 467	1,1
Szennyvíz szolgáltatás árbevétele	-Pápa szv.rendsz.	429 082	429 222	-0,03
	-Községek	70 245	68 218	3,0
Szennyvíz előkezelés, egyéb szennyvízszolgáltatás		29 666	27 155	9,2
Víziközmű engedélyes tevékenységhez kapcsolódó térítés ellenében végzett különdíjas szolgáltatás		29 421	15 052	195,5
Vízértékesítés és szennyvíztisztítás összesen		1 222 229	1 220 163	0,17
Építés-szerelés árbevétele		51 813	39 590	30,9
Bérleti díjak		27 203	22 113	23,0
Laborvizsgálatok		17 041	11 927	42,9
Továbbszámlázott szolgáltatás árbevétele		28 020	34 708	- 19,3
Csapadékcatorna üzemeltetése		18 373	0	-
Egyéb tevékenységek árbevétele		27 949	14 848	188,2

Másodlagos tevékenység összesen:	170 399	123 186	138,3
Nettó árbevétel összesen	1 392 628	1 343 349	103,7

Értékesítés nettó árbevétele:

1. Vízértékesítés és szennyvíztisztítás árbevétele:

Az ivóvíz értékesítés árbevétele Pápa közigazgatási területén 2,8 %-kal csökkent. A Bakonykarszt Zrt. felé átadott ivóvíz árbevétele 0,5 %-kal szintén csökkent. A települések ivóvízfogyasztásából származó árbevétel pedig 3,2 %-kal kevesebb mint a bázis év. A 2023-as év csapadékos időjárása miatt kevesebb volt az ivóvíz fogyasztás a szolgáltatási területen. Az alapidj kismértékben nőtt, amely többségében az új felhasználók belépésének a következménye. A szennyvízszolgáltatásnál Pápa városában kismértékű csökkenés, míg a településeken az új csatorna rákötések következtében növekedés tapasztalható.

A szennyvíz előkezelés árbevétele nem változott, míg a szippantott szennyvíz árbevétele kismértékben nőtt. Összességében a szennyvízszolgáltatás árbevétele 4,3 M Ft-tal nőtt.

A 2023-as üzleti évben az engedélyes tevékenységek árbevételéhez tartozik a különdíjas szolgáltatások árbevétele is. Ezen tevékenységek a vízi-közmű üzemeltetésének részei, külön díj felszámításával vagy a fogyasztó kérésére, vagy szerződésesítés esetén kerülnek kiszámlázásra. Az ebből származó árbevétel 29 421 e Ft. A térítés ellenében a fogyasztó kérésére végzett szolgáltatások közül 32 db csatornarákötés ellenőrzést, 2600 db mellékvízmérő plombálást, 19 db szolgáltatás szüneteltetést ill. visszaállítást, számlamásolat kiadást 265 db, valamint 512 db felhasználó változást számlázott ki a társaság. A szerződésesítéshez kapcsolódó árbevételek az alábbiakból tevődik össze: Elfagyott vízmérő 10 db, fizetési felszólítás 2 520 db, valamint végrehajtás, korlátozás 38 db, fizetési meghagyás 39 db volt az üzleti évben. A társaság alaptevékenysége a vízértékesítés és szennyvíztisztítás így 0,17 %-kal, 2 066 e Ft-tal nőtt.

2. Másodlagos, vállalkozási tevékenység bemutatása

Az építési jellegű tevékenységek közül 35 db vízbekötést, 55 db vízmérőhelyet alakítottunk ki a fogyasztók megrendelésére. A megrendelésre végzett csatornabekötések száma 18 db volt. Az előzőekből származó árbevétel vízbekötéseknél 23 163 e Ft, míg a csatornabekötéseknél 4 805 e Ft – ot jelentett.

2017.július 1-től a 2017. évi LVII. törvény 55/H § - a szabályozta az alábbiakat:

„Mentes a víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, az igénybejelentés elbírálásának díja, a tervegyeztetés, adategyeztetés vagy ennek megfelelő szolgáltatás díja, továbbá rácsatlakozáskor a bekötési vízmérőóra költsége, a bekötési vízmérőóra felszerelésének díja és a nyomáspróba díja alól a legfeljebb 32 mm átmérőjű ivóvízvezeték és a legfeljebb 160 mm átmérőjű szennyvízvezeték bekötése.” Így a víz-és csatornabekötések egyes tételei a fentieknek megfelelően a felhasználók részére ingyenes. A vízbekötések és mérőhelyek vízmérőit a társaság nem számlázza ki a fogyasztók felé, hanem az eszközei között állományba veszi.

A tárgy évben megrendelt, külterületeken tűzvíz ellátó vezetékek kiépítése történt, melynek bevétele 14 041 e Ft. Bevételek egy részét képezi a Pápai repülőtéren található jégtelenítő műtárgy tisztítása, karbantartása, üzemeltetése, 3 071 e Ft értékben. A megrendelésre végzett munkák közül a belső üzemi területeken végzett csőtörés javítások 6 732 e Ft.

A víztornyon, glóbuszokon kiadott felületek bérleti díjának árbevétele 23 %-kal nőtt az előző üzleti évhez viszonyítva. A megrendelésre végzett labortevékenység árbevétele 5 114 e Ft-tal szintén emelkedett. Az egyéb tevékenységek közül az anyageladás 11 332 e Ft, többségében locsolómérő és lakásmérő értékesítéséből származik, 2162 db mellékmérőt és 120 db locsolómérőt értékesítettünk. A bérfuvarozás 7 545 e Ft. A tovább számlázott szolgáltatások 6 688 e Ft-tal csökkentek. 2023. második félévtől a másodlagos tevékenységek között Pápa város területén a társaság üzemelteti a nyílt, felszíni és a zárt

csapadécsatornákat. Az ebből származó árbevétel 18 373 e Ft. A másodlagos tevékenységeiből származó bevétel 47 213 e Ft-tal, 195,5 %-kal nőtt, az előző üzleti évhez viszonyítva.

Egyéb bevételek között szerepel a behajthatatlan és leírt követelésekre befolyt kapott összegek 823 e Ft értékben. A kapott bírság késedelmi kamatok összege 3 403 e Ft. A követelésekre visszaírt értékvesztés nem volt. A késztermékre (komposztra) visszaírt értékvesztés összege 17 327 e Ft. A peres ügyekre képzett céltartalék feloldásra került, összege 4 390 e Ft. A villamos energia költségekre kapott Állami Támogatás 263 239 e Ft. Egyéb bevételek még (passzív vízdíj vevők, követeléskezelés árbevétele, kerekítés, téves elhatárolás, egyéb) 4 524 e Ft. A passzív időbeli elhatárolások halasztott feloldása 40 310 e Ft. Ebből a hálózati rekonstrukciókra kapott támogatás 1 716 e Ft, míg az Energiahatékonysági támogatás 5 606 e Ft került egyéb bevételként elszámolásra.

Az értékesítés nettó árbevétele 3,7 %-kal, 49 279 e Ft-tal nőtt.

7.2. Költségek elemzése

Költségek megnevezése	Tárgy év 2023. e Ft	Bázis év 2022. e Ft	Költségváltozás a bázisévhez e Ft
Működési anyagköltség	87 602	79 281	8 321
AST anyagköltség	2 784	8 785	- 6001
Villamos energia	383 980	190 402	193 578
Egyéb energia (gáz)	7 151	12 492	-5 341
Vásárolt víz	7 222	9 617	-2 395
Üzemanyagköltség	20 849	19 861	988
Nyomtatvány, irodaszer	3 855	4 135	-280
Összes anyagköltség	513 443	324 573	188 870

Az összes anyagköltség a bázis évhez képest 188 870 e Ft-tal nőtt.

A működési anyagköltség 8 321 e Ft-tal nőttek, míg a saját rezsiz beruházások anyagköltsége a bázis évhez képest 6 001 e Ft-tal csökkentek. Ennek oka, hogy kevés saját rezsiz beruházást végzett a társaság. A villamos energia költség jelentősen 193 578 e Ft-tal növekedett, az MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. végzi a szolgáltatást. Az üzemanyagköltség 988 e Ft-tal nőtt, amely az üzemanyagár folyamatos ingadozásához, mozgásához is kapcsolható. A vásárolt víz költsége kismértékben csökkent a bázis évhez viszonyítva, itt is érzékelhető a lakossági fogyasztás csökkenése. A nyomtatvány, irodaszer 280 e Ft-tal csökkent.

Igénybevett szolgáltatások értéke

Igénybevett szolgáltatások megnevezése	2023.év e Ft	2022.év e Ft	Költségváltozás a bázisévhez
bérelti, kölcsönzési díjak	166 184	123 240	42 944
más vállalkozó által végzett javítás, karbantartás	47 439	26 270	21 169
belföldi, külföldi utazási ktg.	2 702	3 210	-508
oktatás, továbbképzés, egyéb	681	1 038	-357
telefon és postaköltség	23 674	22 575	1 099

víz és szennyvíz vizsgálat	3 358	3 190	168
szakértői díj, tagsági díj	17 110	12 053	5 057
más vállalkozó által végzett egyéb szolgáltatás	43 159	44 860	-1 701
Összesen:	304 307	236 436	67 871

Az Igénybevett szolgáltatások 67 871 e Ft-tal növekedtek. A bérleti díjknál az Béb agglomerációs szennyvízelvezetés és tisztítás bérleti-használati díja 2020-2023-ig nettó 30,33 M Ft, amely számlát a társaság befogadta, így az elszámolás megtörtént.

Az üzleti évben az ivóvíz szolgáltatásnál csak a Bakonyalja 8 településére volt érvényes bérleti szerződés, melyek költsége 2 899 e Ft, valamint Marcalgergelyi-Vinár szennyvízhálózat bérleti díja 169 e Ft. E költség soron szerepel még a vagyonnevelésekhez kapcsolódó használati díjak 924 e Ft értékben. A kisgépek bérleti díja 594 e Ft, a komposztáláshoz igénybe vett gépbérleti díj összege 36 000 e Ft.

A más vállalkozók által végzett javítások 21 169 e Ft-tal növekedett. Ennek oka, hogy az eszközök javításánál mérlegelésre került, hogy megjavítjuk vagy felújítjuk az adott eszközt. A műszaki indoklás alapján többségében javítás történt. A Pápai Szv.telepen az ALDEC centrifuga javítása 13 754 e Ft értékben megtörtént. A más vállalkozó által végzett egyéb szolgáltatás 1 701 e Ft-tal csökkent. A víz és szennyvízvizsgálat 168 e Ft-tal növekedett, növekedést mutat a telefon és postaköltség 1 099 e Ft-tal. Kismértékben csökkent a belföldi utazás 508 e Ft-tal, oktatás, továbbképzés nőtt 357 e Ft-tal szintén csökkent, míg a szakértői díj jelentősebben 5 057 e Ft-tal több lett mint a bázis év. Összeségében 67 871 e Ft-tal növekedtek az Igénybevett szolgáltatások.

Más vállalkozó által végzett javítási, karbantartási költségek részletezése: e Ft

Vízmérő javítások	4 905
Víz-és szennyvízszivattyú javítások	5 067
Laboreszközök ,mérőműszerek javítása	931
Gépjármű,- autógumi,munkagép javítás, kerékszerelés	7 111
Számítástechnikai, irányítástechnikai eszközök jav	3 572
Aszfaltozás	2 661
Csapadécsatorna tisztítás	4 650
ALDEC centrifuga javítás	13 754
Egyéb javítások	4 788
Összesen:	47 439

Az igénybevett szolgáltatásokon belül részletezésre kerültek azok a költség fajták, amelyek többféle tevékenységet foglalnak magukba.

Más vállalkozó által végzett szolgáltatás részletezése

	e Ft
Szállítás, rakodási költség	2 766
Hirdetés, reklám	150
Vízmérő hitelesítés	2 545
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás	745
Tagdíj	1 307
Egészségügyi szolgáltatás költsége	65
Informatikai vez. és rendszergazdai feladatok	3 720
Számla bedobás	726
Számlázó rendszer felügyeleti díja	3 146
Védterület gondozás	1 163

Számítástechnikai szolgáltatás, szoftverkövetés	3 875
Geodéziai bemérés, földhivatali munkák, E -közmű	2 607
Szennyvíztisztítás (M. gergelyi-Vinár)	3 101
Hulladékkezelés, rágszáló irtás	2 130
Számlanyomtatás, borítékolás	9 427
KÖF madárbarát átalakítás	1 270
Egyéb	4 417
Összesen:	43 159

Egyéb szolgáltatások értéke:

	e Ft	%
- hatósági díjak	7 577	8,9
- pénzügyi befektetések, szolgáltatások díjai	56 512	66,3
- vagyonszolgáltatás, gépjármű felelősségbiztosítás	3 637	4,3
- vízkészlet használati díjak	17 523	20,5
Összesen:	85 248	100,0

ELÁBÉ, Közvetített szolgáltatások

- eladott áruk beszerzési értéke	9 977	27,0
- eladott közvetített szolgáltatások értéke	26 968	73,0
Összesen:	36 945	100,0

Értékcsökkenési leírás:

2023. évben az elszámolt amortizáció 10 734 e Ft-tal nőtt. Az értékcsökkenés növekedést az üzleti évben aktiválásra került eszközök amortizációja valamint a vagyonszolgáltatásba és tulajdonba vett eszközök elszámolt értékcsökkenése okozta. A vagyonszolgáltató eszközök értékcsökkenése 197 215 e Ft, míg a rendszer független vízi-közmű és a működtető eszközök értékcsökkenése 104 255 e Ft.

7.3. Ráfordítások elemzése

7.3.1 Egyéb ráfordítások megnevezése	e Ft
Selejtezett eszközök könyv szerinti értéke (tárgyi eszköz és készlet)	3 036
Bírságok, kötbérek, kamatok, kártérítések	313
káresemény kapcsán fizetett összeg	4 290
adott támogatás (szakszervezet)	2 886
Utólag adott engedmény a pénzintézetes lakossági fogyasztóknak	1 647
Labor-tevékenység utáni kedvezmény	1 171
behajthatatlan követelés	179
Vevők értékvesztése	2 686
Komposz elsz. értékvesztése	23 145
készletek érték helyesbítése	0
egyéb ráfordítás (kerekítés, téves időbeli elh.)	218
Összesen:	39 571
Adók	
építményadó	4 588
gépjármű adó	1 259
innovációs hozzájárulás	2 534
közműadó	49 557
iparüzési adó	16 687
vízterhelési díj	12 382
Magyar Energia Hivatal felügyeleti díj	23 203
Cégautóadó	166

Bírósági elj illetéke	0
Összesen:	110 376
Mindösszesen:	149 947

A szolgáltató 2023. évben is adott vízdíjkedvezményt a pénzügyintézetet keresztül fizető lakossági, valamint a társasházi fogyasztóknak. Igazgatósági döntés alapján a díjkezdvezmény összege maximálva lett.

Behajthatatlan követelésként olyan vízdíj vevői követelések kerültek elszámolásra:

- amely tételeket a bírósági végrehajtó sem tudott behajtani, mert e fogyasztóknak sem jövedelme, sem pedig ingatlana nem volt, amelyre jelzálogot lehetett volna rájegyeztetni
- fogyasztó meghalt, és az örökös nem lelhető fel
- fogyasztó elköltözött és nem lelhető fel a tartózkodási helye

7.3.2. Pénzügyi műveletek bevételei

A befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek 8 167 e Ft-ot realizált a társaság. Szabad pénzeszközeit forgatási célú tőkegarantált értékpapírokba (pénzpiaci, és ingatlanpiaci) fektette.

7.3.3. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A tárgyévben folyószámlahitelt nem kellett a társaságnak igénybe venni. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások összege 3 151 e Ft volt. Ez a tárgyévben igénybe vett folyószámla hitel utáni kamat.

7.4 Társasági adó , jövedelem minimum számítása 2023.év

Jövedelem-minimum számítás:

		e Ft	
1.	Nettó árbevétel:	1 392 628	
2.	Egyéb bevételek	334 016	
3.	Pü.bevétel	8 167	
		1 734 811	
1.	Csökkentő tételek:	0	
	Növelő tételek	0	
	Jövedelem		
	minimum	1 734 811 x 0,02	34 696
	Számított társasági adó: 9 %		3 123

Társasági adókötelezettség elszámolása 2023. év.

Adóalap módosító tételek		e Ft
Növelő tételek		
1.	SZT szerint elszámolt écs.	301 470
2.	Tárgyi eszköz értékesítés és selejt	1 332
3.	Térítés nélküli átadás	0
4.	Behajthatatlan követelés	179
5.	Bírság,késedelmi pótlék	313
6.	Szakszervezeti támogatás	2 886
7.	Értékvesztés elszámolása	2 686
		308 866
Csökkentő tételek		
	AT.szerint elszámolt écs	303 854
	Fejl.tart.écs	-4 216
1.	AT.szerint elszámolt écs	299 638
2.	Tárgyi eszköz értékesítés és selejt	1 332

3. Értékvesztés elszámolása(vevők)	0
	300 970

Társasági adóalap számítása	
Adózás előtti eredmény	- 316 766
Adóalap növelő tételek	308 866
Adóalap csökkentő tételek	-300 970
Módosított adóalap	-308 870
Adóalap:	-308 870
Társasági adó:	0

Energiaellátók jövedelem adója 2023.év

Adózás előtti eredmény:	-316 766
Növelő tételek -támogatás	2 886
Csökkentő tételek	
Jövedelem adó alap:	-313 880
Adóalap:	-313 880

Nettó árbevétel:	1 392 628 140
ebből engedélyköteles	1 222 229 212
másodlagos tevékenység	170 398 928
Arányszám: 1 222 229 212/1 392 628 140=87,7642%	
Jövedelemadó alap: -313 880 277 x 87,7642 %= -275 474 514	- 275 475

Jövedelemadó 41%:	0
--------------------------	----------

Adófizetési kötelezettség e Ft :

Társasági adó:	0
<u>Energiaellátók jövedelemadója:</u>	<u>0</u>
Mindösszesen:	0

A Pápai Vízmű Zrt. közgyűlési döntés alapján a 2023. évi adózott eredményét eredménytartalékba helyezi.

8. TÁJÉKOZTATÓK, KIEGÉSZÍTÉSEK

8.1. A Pápai Víz-és Csatornamű Zártkörű Részvénytársaság létszám és javadalmazási adatai 2023. évben

Béreköltség	Fő	e Ft
Fizikai	53	312 477
Szellemi	28	214 456
Alkalmazotti bér	81	526 933
Alkalmi munkavállalói bér		4 246
Megbízási díj		990
Béreköltség összesen		532 169
Tiszteletdíj		7 800
- igazgatóság	3	4 320

- felügyelőbizottság	3	3 480
BÉRKÖLTSÉG MINDÖSSZESEN		539 969
Jubileumi jutalom:		
- fizikai	3	773
- szellemi	1	523
<i>Összesen:</i>	4	<u>1 296</u>
<i>Betegszabadságos bér:</i>		
- fizikai	21	2 376
- szellemi	<u>12</u>	<u>2 089</u>
<i>Összesen:</i>	33	<u>4 465</u>
<i>Személyi jellegű kifizetés összesen</i>		5 761
Telefon magáncélú használata		110
Utazási hozzájárulás		
(vidékről bejáró dolgozók részére)		3 097
Költségtérítés saját gépkocsihasználat miatt		1.320
Egyéb személyi jellegű kifizetések		2 653
(napidíj, apák munkaidőkedv., védőszemüveg, telefon, 1/3 táppénz)		
<i>Egyéb személyi jellegű összesen:</i>		7 180
<i>Reprezentációs költség, üzleti ajándék(KEHOP)</i>		2 227
Erzsébet utalvány, Szép kártya		26 727
Dolgozók javára kötött önkéntes nyugdíjpénztári juttatás		19 456
<i>Béren kívüli juttatás összesen:</i>		46 183
SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK		
MINDÖSSZESEN:		61 351
BÉRJÁRULÉKOK:		
Szociális hozzájárulási adó fizikai:		39 572
szellemi		27 002
Rehabilitációs hozzájárulás fizikai		2 157
szellemi		2 157
Közteherjegy fizikai		775
Nem pénzbeni juttatás adója fizikai		2 650
szellemi		1 359
Nem pénzbeni juttatás járulékai		3 910
BÉRJÁRULÉKOK ÖSSZESEN:		79 582
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:		680 902

8.2. Befektetési kapcsolatok

A Pápai Vízmű Zrt.- nek más gazdasági társaságban nincs befektetése.

8.3 A társaságnak mérlegen kívüli követelése, garanciavállalása illetve kötelezettsége nincs.

Mérlegen kívüli tétel a Raiffeisen Banknál évente meghosszabbított 50 M Ft folyószámlahitel keret, melyet a társaság az üzleti évben likviditási problémák miatt vett igénybe.

9. VÁLASZTOTT TISZTSÉGVISELŐK ÉS A CÉGVEZETÉS SZEMÉLYÉHEZ KÖTŐDŐ INFORMÁCIÓK

2023. évben az Igazgatóság tagjainak száma	3 fő
A Felügyelőbizottság tagjainak száma	3 fő

A tiszteletdíj címén kifizetésre került e Ft:

	Tiszteletdíj	Szoc. hozzáj.adó	Szakképzési hj.
- igazgatósági tagok részére	4 320	258	0
- felügyelőbizottsági tagok részére	3 480	452	0
Összesen:	7 800	710	0

Egyéb javadalmazást nem kaptak, előleget, kölcsönt a társaság részükre nem folyósított.

10. KÖNYVVIZSGÁLÓ DÍJAZÁSA

A 2000.évi C Számviteli törvény alapján a Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A 2023. üzleti évre vonatkozó könyvvizsgálói szakértői díj, valamint a beszámoló könyvvizsgálatáért fizetett díj 2 308 e Ft/év + ÁFA.

11. RÉSZVÉNYFAJTÁK RÉSZLETEZÉSE

Az alaptőkét 12 201 db 10.000 Ft értékű részvény alkotja, amelynek 40 tulajdonosa van.

12. KÖRNYEZETVÉDELEMMEL ÖSSZEFÜGGŐ INFORMÁCIÓK

Ivóvízellátás:

2023. évben az alábbi környezetvédelmi fejlesztések kezdődtek az ivóvízellátásához kapcsolódóan:

- Pápa város ivóvízhálózat felújítása, tervezett hossz 2128 fm, tervezett értéke 163 700 e Ft. Ezen összegből a Pápa Dózsa Gy. út II üteme is megvalósult 204 041 e Ft értékben. A rekonstrukciók áthúzódnak a 2024.évre. A 2023-as GFT-ben szerepel a Pápa, Veszprémi út és a Vásár út ivóvízrekonstrukció 244 080 e Ft értékben, mely a 2024-es évre húzódik át.

Szennyvízelvezetés:

- Az üzleti évben is folyamatos a hálózati szennyvíz átemelő szivattyúk pótlása, új energia hatékony és környezetkímélő és korszerű szivattyúk beszerzése.

Szennyvízkezelés:

Fejlesztések:

- Pápa szennyvíztisztító telep energiatakarékos gépészeti egységek cseréje, átemelő szivattyúk, frekvenciaváltók pótlása. Az SZ01 Pápa szennyvíz agglomeráció részeként a szennyvíztisztító telepen a tulajdonossal közös finanszírozásban megtörtént a homokfogó felújítása 2022-ben.

Szennyvízminőség:

Üzemeltetési területünkhöz tartozó négy szennyvíztisztító telepen a kibocsátott szennyvíz tekintetében határérték túllépés nem volt.

A legnagyobb díjtételű foszfor kibocsátást továbbra is mind a négy telepen 1 mg/l alatt tartjuk, amely nem csak költségkímélő tényező, hanem a folyóvizek, a befogadók vízminőségét is védi.

4 vízfolyás minőségét is figyelemmel kísérjük szennyvíz kibocsátás előtt és után.

- Bitva-patak, Gerence patak, Mezőlaki-Séd, Rába folyó.

A vízfolyásokban a szennyvízkibocsátás miatt szennyezés dúsulás nem volt megfigyelhető.

A szennyvíztisztító telepen 7 db monitoring kút üzemel, amelyekkel a felszín alatti vizek, és a földtani közeg állapotát monitoringozzuk. Szennyezés 2023-ban nem történt.

13. Törvényi rendelkezés a víziközmű-szolgáltatásról

A 2011.évi CCIX. törvény a víziközmű-szolgáltatásról teljesen új feladatokat, szabályokat ír elő a vízmű szolgáltatóknak. A Vksztv. alapján 2013.január 1-én víziközmű kizárólag az állam és települési önkormányzat tulajdonába tartozhat, a tulajdonjog az ellátásért felelősre ingyenesen, tulajdonjoghoz kötődő jogokkal és kötelezettségekkel együttesen száll át. A 2012. év utolsó negyedévében a törvénynek megfelelően fel kellett készülni a vagyonátadásra, mely szerint a társaság tulajdonában lévő víziközmű vagyon rendszerfüggő és rendszer független vagyonelemeinek átadásáról, az elvégzendő feladatokról az Igazgatóság a 16/2012.11.30. számú határozatában rendelkezett. A feladatok elvégzése folyamatosan, határidőre megtörtént. A Társaság kiemelten kezelte a GFT teljesítését, és a 2023. év Gördülő Fejlesztési Tervének elkészítését és megvalósítását, amelyet előkészítés után az ellátásért felelős önkormányzatok véleményeztek, és a terv határidőben a Magyar Energetikai és Közmű szabályozási Hivatal felé benyújtásra került.

14. Folyamatban lévő peres ügy

A Magyar Energetikai és Közmű Szabályozási Hivatal 2021-ben átfogó ellenőrzést tartott a Társaságnál. Az ellenőrzés során a használati díjak vonatkozásában jogsértést tárt fel, mely szerint a Társaság megsértette a Vksztv 87.§ (1) bekezdésében foglaltakat. Az ellenőrző hivatal álláspontja szerint a 2015. július 1-én érvényes bérleti-üzemeltetési szerződésben meghatározott használati díjat kellett volna megállapítani a vagyonkezelési szerződésben.

A Társaság a vagyonkezelési szerződésben a használati díj fizetése mellett, az eszközök értékcsökkenésének megfelelő összegű pótlási kötelezettséget is vállalt, így vitatta a korábbi bérleti-üzemeltetési szerződésben meghatározott mértékű díjak alkalmazását.

A Magyar Energetikai és Közmű Szabályozási Hivatal ellen Pápa Város Önkormányzata és Társaság közigazgatási pert kezdeményezett. A perfelvételi tárgyalás 2022. május 18-ára került kitűzésre. Ezen jogi ügy lezárása a társaság számára kedvezőtlenül fejeződött be. A törvényi kötelezés hatására 2022. decemberében befogadásra került a 2019-2022.évre Pápa Város Önkormányzata által kiszámlázott 4 évre szóló használati díjas számla. Az előző üzleti évekre vonatkozó módosítások a főkönyvben és a mérlegben rögzítésre kerültek. A 2023-as évben Béb agglomerációs szennyvíztisztítás és elvezetés eszközeire úgyszintén a Vksztv 87.§ (1) számú bekezdését kellett alkalmazni, amely 30,3 M Ft nettó használati díjról szóló számlát állított ki a tulajdonos önkormányzat.

A KábelszatNet-2002 Kft. elleni per másodfokú tárgyalása 2023.06.20.-án lezajlott, a peres ügy költségeire képzett céltartalék feloldásra került, a perben megítélt költségeket a társaság rendezte.

15. A 2023-as üzleti évben kivételes nagyságú bevétel merült fel, ez a villamos energia költségekre megítélt és befolyt Állami támogatás, összege 263 239 e Ft.

16. Mérleg fordulónap utáni események

A koronavírus járvány végén újabb nehézségekkel kellett a világnak szembe nézni, kitört az Orosz –Ukrán háború, melynek a világgazdaságra súlyos, negatív hatásai lettek. Drasztikusan emelkedtek az energia árak, a villamos energia a többszörösére, úgymint a gáz, üzemanyag és egyéb energia hordozók szintén jelentősen emelkedtek. Az áremelkedések magukban hordozták az anyagárak , élelmiszerek, szolgáltatások drasztikus emelkedését is. A 2023.év beszámolója tükrözi ezen áremelkedések negatív hatásait. A víziközmű szolgáltatások helyzete egyre romlott, egyelőre megoldás még nem született.

A Pápai Vízmű Zrt. helyzetét még nehezítette a MEKH határozatban rá terhelt használati díj kötelezettség.

17. A társaság vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatos bizonytalanságok

A Társaság 2023.évi adózott eredménye -316 766 eFt veszteség, a 2023.12.31-i saját tőke értéke -127 297 eFt, ami nem felel meg a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013.V.törvény tőkére vonatkozó előírásainak. A Társaság jelentős, 490 988 e Ft összegű szállítói tartozást mutat ki Pápa Város Önkormányzatával szemben. Emiatt nem megfelelő a Társaság likviditási helyzete.

A rövid lejáratú kötelezettségek 317.753 e Ft-tal meghaladják a forgóeszközök 2023.12.31-i értékét.

A Számviteli törvény szerint a saját tőke megfogalmazása:

„35.§ (1) Saját tőkeként a mérlegben csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (a tag) bocsátott a vállalkozó rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos (a tag) a 36. §-ban foglaltakon túlmenően az adózott eredményből hagyott a vállalkozónál. A saját tőke részeként kell kimutatni az értékhelyesbítés értékelési tartalékát és a valós értékelés értékelési tartalékát is.

(2) A saját tőke a – jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett – jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze.”

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013.V. törvény kötelező előírásokat fogalmaz meg a jegyzett tőke minimumára vonatkozóan, ami nem lehet kevesebb

- zártkörűen működő részvénytársaság esetében 5 millió forintnál.

A Ptk. előírásai szerint, ha a társaság saját tőkéje a törzstőke törvényben meghatározott minimális összege alá csökkent, a szükséges intézkedések megtétele céljából a közgyűlést össze kell hívni és dönteni a saját tőke rendezéséről. A közgyűlési döntés után a Saját tőke rendezését három hónapon belül végre kell hajtani.

A Társaság fenn kívánja tartani a vízi-közmű szolgáltatási tevékenységét. A törvényes működés megteremtése érdekében a Társaság igazgatósága a soron következő közgyűlés elé terjeszti a tőke rendezésére vonatkozó határozati javaslatát, mely szerint a saját tőke rendezése pótbefizetéssel valósul meg.

18. ÖSSZEFOGLALÁS

A társaság 2023. évi gazdálkodása a kiegészítő mellékletében részletesen elemzésre került. Az Üzleti Jelentés a www.papaivizmu.hu honlapján a Gazdálkodás, Éves beszámolóknak menüpont alatt megtekinthető. A szervezet a közgyűlés által meghatározott üzleti terv szerinti feladatokat teljesítette. 2023. évben az alapfeladatok elvégzése mellett bér munkákat is vállalt lakossági megrendelésekre.

PÁPAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZRT.
8500 Pápa, Vízmű u. 2.
1.



Vörös Dániel
vezérigazgató

Pápa, 2024.május 06.

PÁPAI VÍZMŰ ZRT. GAZDASÁGI MUTATÓK 2023.év

Gazdasági mutatók elemei	Főkönyvi szám	Ft.	e Ft
VKÜKöt:		8 232 337 305	8 232 337
1. Víziközmű üzemeltetési jogviszonnyal össze függő kötelezettség (forrás oldal hosszú lejáratú)			
PTÁmpasszív:			
2./1. Kapott pályázati támogatások passzív időb. eh. található fel nem oldott része (2017.-ben GZK-D-Ö-2016 Nemzetgazd.Minisztérium elektronos gépjármű támogatási összeg: 1500 000.-)	4831.	0	0
2./2. Kapott pályázati támogatások passzív időb. eh. alálható fel nem oldott része (VEF-2019-62 Víziközművek energiahatékonysági fejlesztése pályázat 39 250 000.- összegből felhasználott)	4836.	17 347 277	17 347
2./3. Kapott pályázati támogatások passzív időb. eh. alálható fel nem oldott része (KIEFO/930/2019-ITM) Víziközműrendszer ivóvízhálózati rekonstrukció 80 454 435.- összeg)	4835.	75 138 625	75 139
2./4. Geese kűt felújítás	4834.	15 000 000	15 000
PTÁmpasszív:			
VKF pénzeszköz:			
3. Közműfejl célra kapott pénzeszköz halasztott bevételként elsz. passzív időbeli eh. található része	4831.	107 485 902	107 486
		7 840 181	7 840
4/2. Vinár Közs. Önk.	4541.	10 650	11
4/4. Lovászatona Közs. Önk.	4541.	14 970	15
		587 299	587
		465 207 000	465 207
		30 338 254	30 338
		239 233	239
		496 397 406	496 397
MAKHasználati díj 1.			
MAKHasználati díj 2. Fel nem használt közműfejl.	5.	4768.	15 121
Tőkeerősség	=	saját tőke	
		mértékfőösszeg-VKÜKöt-PTÁmpasszív-VKFpénzeszköz-MAKHasználati díj	
		-127 297 450	
		9 061 230- 8 232 337 -107 486-7 840 -496 397-15121	
		=	-127 297
			= -0,63 0,3
Eladósodottság	=	összes kötelezettség-VKÜKöt-MAKHasználati díj	
		mértékfőösszeg-VKÜKöt-PTÁmpasszív-VKFpénzeszköz-MAKHasználati díj	
		8 960 370-8 232 337-15 121	
		9 061 230- 8 232 337 -107 486-7 840 -496 397	
		=	712 912
			= 3,28 0,75
Likviditási mutató	=	pénzeszközök és likvid értékpapírok+követelések rövid lejáratú kötelezettségek	
		129 228+30 622+195 409	
		728 033	
		=	355 259
			= 0,49 1,0