



**PANNON – VÍZ**  
**Regionális Önkormányzati Víziközmű-szolgáltató**  
**Zártkörűen Működő Részvénytársaság**  
9025 Győr, Országút u. 4.

**2023. ÉVI**  
**ÉVES BESZÁMOLÓ**  
**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Keltezés: Győr, 2024. május 7.

PANNON-VÍZ  
Regionális Önkormányzati  
Víziközmű-szolgáltató Zrt.  
9025 Győr, Országút u. 4.

---

**Horváth Ottó**  
vezérigazgató

## TARTALOM

|                                                                                     | oldalszám |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Mellékletek felsorolása .....                                                       | 2         |
| A társaság bemutatása.....                                                          | 3         |
| A PANNON-VÍZ Zrt. (társaság) tevékenységéről .....                                  | 6         |
| Könyvvizetés, zárás, mérleg, eredménykimutatás .....                                | 9         |
| Az egyes mérlegtételek értékelésének szabályai .....                                | 10        |
| Befektetett eszközök.....                                                           | 11        |
| Forgóeszközök.....                                                                  | 12        |
| Amortizációs politika alapelemei .....                                              | 13        |
| Számviteli szétválasztás.....                                                       | 14        |
| A mérleg átfogó elemzése.....                                                       | 16        |
| A változások részletezése eszközoldalon .....                                       | 16        |
| A változások részletezése forrásoldalon.....                                        | 24        |
| Gazdasági mutatók az 58/2013. (II. 27.) Kormányrendelet 4. melléklete alapján ..... | 28        |
| Pénzügyi helyzet értékelése .....                                                   | 29        |
| Az eredménykimutatás átfogó elemzése.....                                           | 30        |
| Bevételek alakulása .....                                                           | 30        |
| Aktivált saját teljesítmények értéke.....                                           | 34        |
| Költségek és ráfordítások alakulása .....                                           | 35        |
| A társaság eredményszerkezete .....                                                 | 41        |
| A jövedelmi helyzet alakulása mutatószámok alapján .....                            | 42        |
| Kapcsolódó kiegészítések .....                                                      | 43        |

## **Mellékletek felsorolása**

|                                                                                                                      |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1.sz. melléklet: Éves tevékenységi beszámoló                                                                         | (összesen 9 oldal) |
| 2.sz. melléklet: Cash-Flow kimutatás                                                                                 | (összesen 1 oldal) |
| 3.sz. melléklet: Társasági adó 2023.év                                                                               | (összesen 1 oldal) |
| 4.sz. melléklet: Energiaellátók jövedelemadója 2023.év                                                               | (összesen 1 oldal) |
| 5.sz. melléklet: Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének<br>és értékcsökkenésének alakulása 2023. évben | (összesen 1 oldal) |
| 6.sz. melléklet: Ágazati Eredménykimutatás 2023. év 01 - 12. hó                                                      | (összesen 1 oldal) |

A kiegészítő melléklet a 2023. január 1-jétől december 31-ig terjedő időszak üzleti tevékenységéről készült, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az érvényben lévő adótörvények alapján.

## **A társaság bemutatása**

A PANNON-VÍZ Regionális Önkormányzati Víziközmű-szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság az 1884. évben alapított Győri Vízvezetéki Részvénytársaság jogutódjaként mára az ország egyik legnagyobb, a régió meghatározó önkormányzati tulajdonú víziközmű-szolgáltatójává vált.

A részvénytársaság Győr és a régió - Szigetköz, Hanság, Rábaköz és Sokorótáj - kilencvenöt önkormányzatának közös akaratából jött létre 1995. június 30-án. Az alapító önkormányzatok a társaságot azzal a céllal hozták létre, hogy az 1990. évi LXV. törvény és a kapcsolódó jogszabályok által kötelezettségként előírt közszolgáltatási feladatokat az önkormányzatok helyett maradéktalanul elvégezze.

## **A társaság cégneve és székhelye**

|                                |                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A társaság cégneve:            | PANNON-VÍZ Regionális Önkormányzati<br>Víziközmű-szolgáltató Zártkörűen Működő<br>Részvénytársaság                                                                                                                   |
| A társaság rövidített cégneve: | PANNON-VÍZ Zrt.                                                                                                                                                                                                      |
| A társaság székhelye:          | 9025 Győr, Országút út 4.                                                                                                                                                                                            |
| A társaság telephelyei:        | 9025 Győr, Gyepszél út 15.<br>9025 Győr, Bercsényi liget 83.<br>9029 Győr-Bácsa, külterület 0610/1 hrsz.<br>9028 Győr, Vízmű utca 1.<br>9012 Győr, Új Élet utca 25671. hrsz.<br>9030 Győr, Bokros dűlő 0610/1. hrsz. |

**A társaság fióktelepei a társaság Alapszabályában találhatók.**

## **A társaság kapcsolt vállalkozásai**

- **Esély Közhasznú Nonprofit Kft.**  
Székhelye: 9024 Győr, Lajta utca 38.  
Adószáma: 22313135-2-08

- **Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete**  
Székhelye: 9024 Győr, Kálvária utca 4-10.  
Adószáma: 16718005-2-08
- **GYŐR+MÉDIA Zrt.**  
Székhelye: 9023 Győr, Kodály Zoltán utca 32/A.  
Adószáma: 12759787-2-08
- **GYŐR PROJEKT Kft.**  
Székhelye: 9025 Győr, Radnóti Miklós utca 46.  
Adószáma: 23186855-2-08
- **GYŐR-SZOL Zrt.**  
Székhelye: 9024 Győr, Orgona utca 10.  
Adószáma: 11693062-2-08
- **GYHG Nonprofit Kft.**  
Székhelye: 9023 Győr, Bartók Béla út 29. fszt.4.  
Adószáma: 24232643-2-08
- **MACHER ZOLTÁN ALAPÍTVÁNY**  
Székhelye: 9025 Győr, Országút utca 4.  
Adószáma: 19348474-1-08
- **Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Kft.**  
Székhelye: 9027 Győr, Kiskút liget 1/A.  
Adószáma: 18533835-2-08

A társaság internetes honlapjának címe [www.pannon-viz.hu](http://www.pannon-viz.hu)  
A társaság elektronikus levélcíme [iktato@pannon-viz.hu](mailto:iktato@pannon-viz.hu)

### A társaság alapítói

A társaság teljes alaptőkéjét zártkörű alapítás során az alapító tagok teljes egészében maguk jegyezték.

A társaság 1.316.020.000,- Ft alaptőkéje 131.602 db egyenként 10.000,- Ft névértékű dematerializált törzsrészcégből áll.

A 131.602 db 10.000 Ft névértékű törzsrészcégből a legnagyobb részvényes Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata.

Szavazatainak aránya 61,87368 %.

Székhelye: 9021 Győr, Városház tér 1.

A PANNON-VÍZ Zrt-t 5 fős Igazgatóság irányítja és 6 fős Felügyelő Bizottság felügyeli. Szakembereink 28 vízműtelepet, 6 tartalék vízműtelepet, 17 szennyvíztisztító telepet üzemeltetnek.

### A társaság időtartama

A társaság határozatlan időtartamra alakult.

Az üzleti év **2023. 04.03-ig elnök-vezérigazgató: Rácz Attila István** (anyja neve: Koszta Gizella, lakcím: 1037 Budapest, Erdőalja út 166.)

A PANNON-VÍZ Zrt. **2023.04.03-án megtartott rendkívüli közgyűlése** a Társaság irányítására vonatkozóan a következőkről határozott:

- 2023.04.03-tól jóváhagyta Rácz Attila István vezérigazgatói tisztségének, saját kérésre történő megszüntetését,
- **2023.04.03-tól Horváth Ottó-t** (anyja neve: Friesz Gyöngyi, lakcím: 9152 Börcs, Hétház köz 2.) 5 éves időtartamra **megválasztotta vezérigazgatónak**,
- megválasztotta az Igazgatóság tagjait,
- Az újonnan megválasztott Igazgatóság 2023.04.03-án megtartott alakulóülésén Rácz Attila Istvánt az Igazgatóság elnökének választotta. Rácz Attila István tisztségét megbízási díj nélkül látja el.

**Éves beszámolót aláírni köteles személy adatai:**

Név: Horváth Ottó, vezérigazgató  
Lakcím: 9152 Börcs, Hétház köz 2.  
Anyja neve: Friesz Gyöngyi

**Könyvviteli szolgáltatás irányításáért felelős személy adatai:**

Név: Bodrogi Ernő, gazdasági igazgató  
Lakcím: 9028 Győr, Fehérvári u. 53/a.  
Anyja neve: Fischer Erzsébet  
Tagszám: 004315

**Könyvvizsgálati szolgáltatásért felelős:**

Név: A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Kft.  
Székhely: 1112 Budapest, Dolgos utca 2. 6/A.  
Adószáma: 12368608-2-43  
Kamarai nyilv.száma: 001312

**Könyvvizsgálói feladat elvégzésére megbízott személy:**

Név: Gack Zoltán  
Lakcím: 1119 Budapest, Ördögöröm út 3. B. ép.  
Anyja neve: Springer Katalin  
Tagszám: 004846

A könyvvizsgáló a tárgyévi beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díjon felül egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásért, adótanácsadásért és egyéb nem a könyvvizsgálói szolgáltatásért díjazásban nem részesült.

**A társaság tevékenységi köre (TEÁOR 08 szerint)**

**Főtevékenységi kör:**

36.00 '08 Víztermelés, -kezelés, ellátás

**Egyéb tevékenységi körök:**

37.00 '08 Szennyvíz gyűjtése, kezelése

További egyéb tevékenységi körök részletezését a társaság Alapszabálya tartalmazza.

## A PANNON-VÍZ Zrt. (társaság) tevékenységéről

Társaságunk víziközmű-szolgáltatást 43 víziközmű rendszeren végez. Ellátási területén – a Kisalföldön és Bakonyalján – összesen 121 településen közműves ivóvízellátást, 97 településen közműves szennyvízelvezetést biztosít. Megközelítőleg 300 ezer felhasználónak nyújtunk egészséges és biztonságos víziközmű-szolgáltatást. Ellátott lakos, lakossági fogyasztószám és üzleti forgalom tekintetében az ötödik helyen állunk az országban.

Szűkebb régiókban a felszín alatti vizek minősége kiemelkedően jó. A Duna és a Mosoni-Duna mellett parti szűrőű kutak, a Kisalföldön és a Bakonyalján mélyfúrású kutak, a Bakonyban pedig karsztvizet kinyerő kutak állnak rendelkezésünkre.

A szigetközi parti szűrőű vízkészlet kiemelkedő nemzeti érték. A folyók melletti kavics teraszban, a parti sávban a vízmozgás során jelentős fizikai, kémiai és biológiai átalakulás zajlik le. Ennek eredményeként ivóvíz minőségű vizet nyerhetünk. A Dunából a kutak felé áramló víz az iszapos hordalékrétegben biológiailag tisztul, lassúszűrőként működő biológiai szűrés zajlik le.

Társaságunk nagy gondot fordít az üzemelő rendszerek állagmegóvására. Folyamatos a vízhálózatok szivacsos, mechanikai és sűrített levegős tisztítása. A győri vízellátó rendszeren az utóbbi években gondot okoz, az ivóvíz hálózat hidraulikailag kedvezőtlen pontjain a vas és a mangán üledék összegyűlése.

A vízelosztó rendszerek előregedett vezetékeit, szerelvényeit folyamatosan cseréljük, a hálózati veszteség csökkentése érdekében.

Hálózat rekonstrukciós munkáinkat elsősorban az út rekonstrukciókhoz igazítjuk, és természetesen havaria jellegű felújításokat is folyamatosan végzünk.

A csatorna felújításoknál a frekvenciátaltabb helyeken kőagyag csöveket használunk, a vízvezeték felújításnál pedig műanyag (KPE) csöveket építünk be. Nagy forgalmú útszakaszok alatt csőbéléseles felújításokat végzünk.

Ivóvíz vezetékeinken meghibásodások szempontjából legtöbb gondot a talajvizes területeken épült azbesztcement vezetékek korróziója, valamint a KMPVC műanyag nyomócsövek hosszirányú repedései okozzák. Szennyvíz vezetékeinken a beton korrózió okozta csősérülések elhárítása jelenti a legnagyobb feladatot.

Növekvő gondot jelentenek a csatornába kerülő idegen anyagok, rongyok, nedves törlőkendők. Folyamatosan tájékoztatjuk felhasználóinkat arról, hogy ezek az anyagok ne a csatornába kerüljenek.

A PANNON-VÍZ Zrt. és az önkormányzatok közti bérleti-üzemeltetési szerződésekből adódó használati díj terhére társaságunk által üzemeltetett rendszereken 2023. évben 851.919 eFt összegben valósultak meg ivóvíz üzemeltetéshez kapcsolódó beszerzések és felújítások, valamint 856.383 eFt összegben szennyvíz üzemeltetéshez kapcsolódó beszerzések és felújítások.

Az ivóvíz rendszer jelentősebb felújításai között a kónyi vízműtelep vastalanító tartályának gyártása és beépítése, valamint a szőgyei vízműtelep nagy kapacitású hálózati szivattyújának cseréje valósult meg. Ez utóbbi Győr város és agglomerációjának vízellátását segíti és hozzájárul a működéshez szükséges energia megtakarításához, valamint nagymértékben növeli a vízműtelep üzembiztonságát.

2023. évben a vízellátás mellett jelentős felújítások valósultak meg a szennyvíz ágazatban is. A szennyvízrendszert illetően nagyobb felújítások győri szennyvízrendszeren váltak szükségessé, melynek következtében megújult a belvárosi átemelő NA 1000-es nyomócsövének felújítása 100 méter hosszúságban, valamint sor került a Délnádorvárosi 500 KW-os záporzivattyú villanymotorjának felújítására, amely jelenleg is folyamatban van. Ezen kívül felújításra került a Kálóczy téri csatornarendszer egy szakasza, a rekonstrukció ezen helyszínen 2024-ben is folytatódik. Megvalósult a Vonal utca beton tisztítóaknájának komplett cseréje. a Bálint Mihály út egy részének csatorna rekonstrukciója. A Győri Szennyvíztisztító telep levegőztető rendszer vezérlésének átalakítása megtörtént, ammónium alapú vezérlésre.

Emellett a Kapuvár-Csorna Üzemmnökség működtetésében lévő Kapuvári Szennyvíztisztító telepen biogáz vezeték víztelenítésének kiépítése is megvalósult.

2023. évben a működtető vagyon keretében saját forrásból megvalósított munkák, beszerzések értéke összesen 357.311 eFt összegben teljesültek.

A működtető vagyon jelentősebb beruházásai között 3 db csatorna tisztító gépjármű beszerzése történt, 1-1 darab Győri, Nyúli és Kapuvár-Csorna Üzemmnökségeinkre. A Győri Üzemmnökség Központi telephelyén kialakításra került egy 15 m<sup>3</sup> konténerkút berendezésekkel, kútoszloppal és tankolóautomatával együtt.

Költséghatékonysági okok miatt kivezetésre került a postai úton, bejelentőlapon történő diktálás. A modern technikának köszönhetően nem csak költséghatékonyabban és környezetbarát módon, hanem sokkal egyszerűbben, kevesebb idő- és energiaráfordítással tudják felhasználóink mérőórájuk állását lejelenteni a társaságunkhoz.

A régióink lendületben lévő ipar vállalatai és a nyugati határ közelsége miatt egyre nagyobb kihívás megtartani jó szakembereinket. A víziközmű szakma országos problémája, hogy dolgozóink munkabére egyre inkább elmarad az energia szektor, de még az ipari átlagbérektől is. Az utóbbi évtized egyik nagy kihívása, hogy sikerül-e megtartani a jó képességű, önálló munkaképes szerelőket, a jól képzett szakembereket. Dolgozóink átlag életkora magas, sokan néhány éven belül nyugdíjba mennek. Munkavállalóink éves átlagos állományi létszáma, 2023. évben 592 fő, az év folyamán 90 dolgozónk munkaviszonya szűnt meg, belépő munkavállaló 93 fő volt.

Közműves ivóvízellátás, valamint közműves szennyvízelvezetési és -tisztítási alaptevékenységeink mellett kiegészítő szolgáltatásokkal is állunk felhasználóink és partnereink rendelkezésére. Ez utóbbihoz tartoznak többek között az iparivíz szolgáltatás, laborvizsgálat, nem közművel elvezetett szennyvízszállítás és -kezelés, csatorna- és kútkamerás vizsgálat, ivóvíz- és szennyvízbekötés, valamint egyéb építőipari tevékenység.

Régióink jó gazdasági környezetben helyezkedik el, a fejlődés dinamikus, felhasználóink fizetőképessége is javult.

Az előző év gazdálkodását nagymértékben befolyásoló energiahordozók árának drasztikus emelkedése, a tárgy évben is tovább folytatódott, amely már veszélyeztette a társaság működését.

A PANNON-VÍZ Regionális Önkormányzati Víziközmű-szolgáltató Zrt. alapfeladataként a szolgáltatási területén megfelelő minőségű és mennyiségű ivóvíz ellátást biztosít a lakosságnak, valamint a keletkezett szennyvizek összegyűjtését és tisztítását elvégzi. Az alapfeladatunk zavartalan elvégzéséhez a víziközmű-szolgáltatási rendszer fenntarthatóságának biztosítása érdekében az Energiaügyi Minisztériumhoz fordultunk támogatási kérelemmel.

Az Energiaügyi Minisztériumnál, a víziközmű-ágazatért felelős államtitkár által 2023. szeptember 11-én hozott döntése alapján **1.364.073 eFt** működési célú támogatást biztosított társaságunk részére az energiaválság, továbbá a minimálbér, a garantált bérminimum, illetve a munkába járással kapcsolatos utazási költségterítés jogszabály általi emelése miatt felmerült többletköltségek ellentételezésére, a zavartalan működés megőrzése érdekében.

**2023-ban Társaságunk elnyerte az „Energiatudatos Intézmény 2022” címet.** Az elmúlt évben társaságunk kiemelt fókuszpontja volt az energiahatékonyság és a megújuló energiák fokozott felhasználása, valamint a jövő generációjának szemléletformálása.

A Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ és a GYŐR+MÉDIA Zrt. közös szervezésében **10. alkalommal került megrendezésre** az Arrabona Évszázadai városismereti vetélkedő. A szervezőkkel együtt a PANNON-VÍZ Zrt. célja az volt, hogy felhívja a figyelmet az egyik legjelentősebb természeti kincsünk védelmének, megőrzésének, fenntartható felhasználásának és a szennyvezetések elkerülésének fontosságára, közben felfedezve a város és környezetének történetét.

### **Szolgáltatási díjak, értékesített mennyiségek**

A részvénytársaság mindkét ágazatnál egységes díjakat alkalmaz, kivéve a 2014. év után csatlakozott településeket.

A szennyező fizet elvének megfelelően társaságunk a környezetterhelési díjat továbbhárítja a felhasználókra.

A közműves ivóvízellátás, és a közműves szennyvízelvezetés és tisztítás díját a rezsicsökkentések végrehajtásáról szóló 2013. évi LIV. törvénynek megfelelően alkalmazzuk.

**Hálózatba kiadott ivóvíz és értékesítés mennyiségének alakulása:**

|                          | 2022. év        | 2023. év | Változás |
|--------------------------|-----------------|----------|----------|
|                          | em <sup>3</sup> |          | %        |
| Hálózatba kiadott ivóvíz | 17.213          | 16.924   | 98,3     |
| Vásárolt ivóvíz          | 28              | 30       | 107,1    |
| Ivóvíz értékesítés       | 14.697          | 14.224   | 96,8     |
| - lakosság               | 11.563          | 11.085   | 95,9     |
| - nem lakosság           | 3.134           | 3.139    | 100,2    |

Az engedélyköteles tevékenység körébe tartozóan az üzleti év során az értékesített ivóvíz mennyisége összességében csekély mértékben változott az előző évhez viszonyítva. Részleteiben a 2022. évhez képest a lakossági felhasználóknál 478 em<sup>3</sup>-rel (4,1 %-kal) csökkent, a nem lakossági felhasználóknál 5 em<sup>3</sup>-rel (0,2 %-kal) növekedett az ivóvíz fogyasztás.

**Szennyvízelvezetés mennyiségének alakulása:**

|                    | 2022. év        | 2023. év | Változás |
|--------------------|-----------------|----------|----------|
|                    | em <sup>3</sup> |          | %        |
| Szennyvízelvezetés | 13.768          | 13.475   | 97,9     |
| ebből:             |                 |          |          |
| - lakosság         | 10.074          | 9.824    | 97,5     |
| - nem lakosság     | 3.694           | 3.651    | 98,8     |

Az üzleti évben kiszámlázott szennyvíz mennyisége 293 em<sup>3</sup>-rel (2,1 %-kal) kevesebb az előző időszakinál. A szennyvíz ágazaton belül a lakossági felhasználóknál 250 em<sup>3</sup>-rel (2,5 %-kal), a nem lakossági felhasználóknál 43 em<sup>3</sup>-rel (1,2 %-kal) csökkent az elvezetett szennyvíz mennyisége a bázis évhez mérten.

Az előző évhez képest, az ivóvíz értékesítésnél 3,2 %-os, a szennyvízelvezetésnél 2,1 %-os volumencsökkenés realizálódott. Az értékesített ivóvíz mennyiségének 77,9 %-a lakossági-, 22,1 %-a pedig nem lakossági felhasználói igényeket elégített ki. Szennyvízelvezetés területén, a lakossági kibocsátási arány 72,9 %, a nem lakossági 27,1 %. Néhány iparvállalat saját kútjaiból biztosítja vízszükségletét, csak szennyvízelvezetési szolgáltatásunkat veszi igénybe.

**Könyvvizetés, zárás, mérleg, eredménykimutatás**

**A könyvvizetés módja**

A társaság a 2000. évi C. törvény 8. §-a alapján kettős könyvvitelt vezet.  
A törvénynek megfelelően a társaságnál a könyvvizsgálat kötelező.

### **Választott mérleg és eredménykimutatás**

Társaságunk „A” típusú mérleget készít. (2000. évi C. törvény/továbbiakban Sztv/1. sz. melléklet).

Az eredmény megállapításra a Sztv. forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatást választottuk. (2000. évi C. törvény 3. sz. melléklet). Ezen kívül elkészítjük a Sztv. összköltség eljárással készülő eredménykimutatását is. (2000.évi C. törvény 2. sz. melléklet).

A Sztv. 19. § (1.) bekezdése alapján az éves beszámoló részeként a társaság elkészíti a kiegészítő mellékletet is.

A társaság a mérleg és eredménykimutatás sorainak további tagolásával, illetve tételeinek összevonásával nem él.

A Sztv. 88. § (4 a.) pontja alapján, a társaság kivételes nagyságú és előfordulású bevételnek és ráfordításnak azon tételeket tekinti, melyek nem a szokásos üzletmenettel kapcsolatban merülnek fel, és összegük egyenként eléri, vagy meghaladja az adott évi nettó árbevétel összegének 10 %-át.

A tárgyévben a társaságnál volt a kiegészítő mellékletben bemutatandó kivételes nagyságú bevétel, az Energiaügyi Minisztériumtól kapott működési támogatás.

A társaságnak a bemutatott időszakban mérlegén kívüli kötelezettségei nem voltak.

### **Az üzleti év fogalma, a mérlegkészítés időpontja**

Az üzleti év az az időtartam, amelyről a beszámolót kell készíteni. Az üzleti év időtartama társaságunknál megegyezik a naptári évvel.

Az Éves beszámoló készítésének időpontja tárgyévet követő év január 31-e.

### **Az egyes mérlegtételek értékelésének szabályai**

A Vksztv. szerinti víziközművek és rendszerfüggetlen víziközmű-elemek üzemeltetésbe vétele a tulajdonosok nyilvántartási adatai alapján, könyv szerinti értéken történik. Társaságunk az üzemeltetésbe vett Vksztv. szerinti víziközműveket és rendszerfüggetlen víziközműveket a Sztv. előírásai, valamint a saját belső szabályzataiban meghatározott módon a „0-ás” számlaosztályban tartja nyilván. A nyilvántartás tételesen tartalmazza a bérleti-üzemeltetési formában üzemeltetett eszközök könyv szerinti bruttó és nettó értékét, az elszámolt értékcsökkenés összegét, és az azokban bekövetkezett változásokat.

A társaság éves beszámolójában szereplő eszközöket és forrásokat a Sztv-ben előírt szabályok alapján a Számviteli Politikán belül, az Eszközök és Források Értékelési Szabályzata tartalmazza.

## Befektetett eszközök

Az immateriális javak és a tárgyi eszközöknél piaci értékre történő értékeléssel nem él a társaság.

### Immateriális javak

A mérlegben szereplő immateriális javak értékelése bekerülési értéken történik, csökkentve a terv szerinti értékcsökkenéssel, a terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a visszaírás összegével.

A bekerülési érték tartalma a következő:

Alapítás átszervezés aktivált értéke: előállítási költség

Vagyoni értékű jogok:                    beszerzési ár

Szellemi termékek:

- vásárlás esetén:                    beszerzési ár
- saját előállítás esetén:          előállítási költség

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése havonta kerül elszámolásra, mégpedig egységesen a bruttó érték alapján történő lineáris módszer alkalmazásával.

Amennyiben az adott eszköz könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan meghaladja a piaci értéket, akkor a különbözettel (az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél terven felüli értékcsökkenés, más eszközöknél értékvesztés elszámolásával) csökkenteni kell a könyv szerinti értéket.

### Tárgyi eszközök

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, műszaki berendezések, gépek, járművek, egyéb berendezések, felszerelések, járművek, beruházások felújítások bekerülési értéke a számviteli politikában meghatározott módon számított beszerzési ár, saját előállítás esetén az előállítási költség. Ez csökkentésre kerül a terv szerinti értékcsökkenéssel, a terven felüli értékcsökkenéssel, növelésre a visszaírás összegével.

Meglévő tárgyi eszközök értékét növelik a bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő tételek, továbbá az elhasználódott tárgyi eszközök eredeti állagának helyreállítását szolgáló felújítások értéke is.

Beruházásokra adott előlegeket az átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén mutatjuk ki.

### Befektetett pénzügyi eszközök

A mérlegben szereplő befektetett pénzügyi eszközök értékelése beszerzési áron történik, csökkentve a Sztv. alapján elszámolt értékvesztéssel, növelve a visszaírás összegével.

## Forgóeszközök

### Készletek

Vásárolt készletek (anyag, áru) bekerülési értéke a tényleges beszerzési érték, saját termelésű készleteknél (befejezetlen termelés, félkész és késztermékek) az utókalkulációval meghatározott közvetlen önköltség. A mérlegben a készletek bekerülési értékét csökkentjük az elszámolt értékvesztés összegével, növeljük az értékvesztés visszaírt összegével.

Készletekre adott előlegek az általános forgalmi adót nem tartalmazó átutalt összegben kerülnek kimutatásra.

### Követelések

Vevőkkel szembeni követelésként az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó, a vevők által elismert, számlázott összeget mutatjuk ki, csökkentve az elszámolt értékvesztés összegével, növelve a visszaírás összegével.

Társaságunk, az adós (vevők) minősítése alapján az üzleti év fordulónapján fennálló, a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésekre értékvesztést számol el, az alábbiak szerint:

#### Ivóvíz, ipari víz, szennyvíz vevők

##### Lakosság:

100 %-os mérték: 360 napon túli 10.000,-Ft alatti össztartozás esetén, amennyiben 30 napon túli tartozása november 30-át követően nem keletkezett,

30 %-os mérték 180 napon túli tartozás esetén

##### Közület:

100 %-os mérték: felszámolás alatt lévő fogyasztóknál a 360 napon túli tartozás esetén az összes tartozás értékére,  
azon fogyasztóhelyeken, ahol nincs fogyasztás és kizárólag 360 napon túli tartozás van

30 %-os mérték: 10.000,-Ft feletti 180 napon túli tartozás esetén

##### Egyéb vevők:

30%-os mérték: 180 napon túli 50.000,-Ft alatti tartozás értékére

Egyedi minősítés: 180 napon túli 50.000,-Ft feletti tartozás esetén

A mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni. Részben vagy egészében behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – az üzleti év hitelezési veszteségeként le kell írni.

Társaságunk a 360 napon túli, és – vevőnként – 20 eFt alatti (kisértékű) kintlévőségeket behajthatatlan követelésként minősíti, mivel a jogi úton történő behajtási tevékenységgel kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével.

A követeléseket a mérlegben a fenti könyv szerinti értéken addig kell kimutatni, amíg ki nem egyenlítették, vagy társaságunk el nem engedte, vagy behajthatatlan követelésként le nem írta.

Az egyéb követelés átvett értéken (a fizetendő összegben), az elszámolt értékvesztés összegével csökkentve, a visszaírt értékvesztés összegével növelt könyv szerinti értéken kerül kimutatásra.

### **Értékpapírok**

Beszerzési értéken mutatjuk ki, csökkentve az elszámolt értékvesztés összegével, növelve a visszaírás összegével.

### **Pénzeszközök**

Pénztár, csekkek értékeként a december 31-én a pénztárban lévő forintkészlet értéke, a valutakészlet átszámított értéke, az elektronikus pénzeszközök értéke kerül kimutatásra.

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát az MNB által meghatározott deviza középárfolyamon kell meghatározni társaságunknál.

Bankbetétek értékeként az év utolsó napján hitelintézetnél elhelyezett, bankkivonattal egyező érték kerül kimutatásra.

A mérleg fordulónapon devizában jelentkező követelés és kötelezettség összegét a december 31-ei – fenti módon számított – árfolyamon át kell értékelni.

A saját tőkét, céltartalékot, a kötelezettségeket a mérlegben könyv szerinti értéken mutatjuk ki.

## **Amortizációs politika alapelemei**

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre osztjuk el, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogja társaságunk.

A társaság Számviteli Politikájában az Amortizációs Politika V. fejezete szerint, maradványérték megállapítására csak a járművek esetében kerül sor.

Ezek közül

- a speciális járművek esetében: a maradványérték 0. (ilyenek pl: csatornatisztító gépjárművek, darus gépjárművek, kútkamerás, csatornakamerás gépjárművek),
- tehergépkocsiknál és nem személyi használatú személygépkocsik esetében a maradványérték az eredeti bekerülési érték 10 %-ában,
- személyi használatú személygépkocsiknál az eredeti bekerülési érték 20 %-ában kerül meghatározásra.

Az értékcsökkenési leírás módja: lineáris leírás.

Az értékcsökkenés elszámolása a használatbavételt követő hónap első napjával kezdődik, a maradványértékkel csökkentett bruttó érték alapján.

Társaságunk az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél a Számviteli Politikában az Amortizációs Politika V. fejezetében foglaltak alapján számolja el az értékcsökkenést, az abban foglalt leírási kulcsokat alkalmazva.

Azon vagyoni értékű jogoknál, szellemi termékeknél, illetve tárgyi eszközöknél, amelyek egyedi bekerülési értéke nem haladja meg a 100 ezer forintot, használatba vételkor egyösszegű értékcsökkenési leírás elszámolására kerül sor.

A 200 ezer forintot meg nem haladó egyedi bekerülési értékű eszközök hasznos élettartamát társaságunk két évben állapítja meg.

Terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatásának lehetőségével nem élünk.

## Számviteli szétválasztás

A PANNON-VÍZ Zrt. - Számviteli Politikája keretében - megalkotta a 2013. január 01-jétől alkalmazandó „**Számviteli szétválasztási szabályzat**”-ot. Ez a Vksztv. 49. §-a, valamint ennek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) kormányrendelet 91-94. §-a, valamint a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal VK 5/2013. számú ajánlása alapján készült.

A Vksztv. előírásai alapján a társaság a víziközmű- és víziközműves kapcsolódó szolgáltatási tevékenységet és másodlagos tevékenységet végez.

A Vksztv. rögzíti a víziközmű-szolgáltatás, a víziközműves kapcsolódó szolgáltatás, illetve a másodlagos tevékenység **fogalmát** is.

E szerint:

- **„víziközmű-szolgáltatás:** közszolgáltatási szerződés keretében nyújtott közműves ivóvízellátás az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással, továbbá a közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás, ideértve az egyesített rendszerű csapadékvíz-elvezetést is (a továbbiakban együtt: víziközmű-szolgáltatási ágazatok),” (Vksztv. 2 § 24.)
- **„víziközműves kapcsolódó szolgáltatás:** szerződés alapján a víziközmű-szolgáltató által más víziközmű-szolgáltató részére nyújtott ivóvíz-értékesítési vagy szennyvízelvezetési és -tisztítási szolgáltatás,” (Vksztv. 2. § 27.).

- „A víziközmű-szolgáltató víziközmű-működtetés körébe nem tartozó tevékenysége (a továbbiakban: **másodlagos tevékenység**) nem veszélyeztetheti a víziközmű működtetését, a folyamatos, biztonságos és előírt színvonalú ellátást. Másodlagos tevékenységnek minősül **különösen** az elkülönített rendszerű csapadékvíz elvezető rendszerek üzemeltetése, a fürdőüzemeltetés, a nem közműves szennyvízszállítási közszolgáltatás, a biogáz üzem üzemeltetése, valamint az árvízvédelemmel kapcsolatos tevékenység.” (Vksztv.45. § 6. bek.)

A Vksztv. 49. § (5) pont: „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 mérleget és eredménykimutatást jelent.” A PANNON-VÍZ Zrt. tevékenységeit – három csoportba sorolva – a Kiegészítő melléklet **1. sz. mellékletében** mutatja be a tevékenységenkénti szétválasztott beszámolókat.

#### Az Éves beszámoló hármas tevékenységi bontása:

- I. Beszámoló a **közműves ivóvízellátási tevékenységről**,
- II. Beszámoló a **közműves szennyvízelvezetés és –tisztítási tevékenységről**,
- III. Beszámoló a **másodlagos tevékenységről**: minden egyéb nem engedélyköteles tevékenységekre, összevontan.  
Ezek: iparivíz szolgáltatás, egyéb vízgazdálkodás (megrendelésre végzett munkák), építés-szerelési tevékenység, egyéb (bérbeadás, készletértékesítés, üdülés, stb.), késztermék előállítás (palackozott víz) stb.

Az 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet 93. § (2) pont alapján, **tevékenységi beszámolókon** a Sztv. 1. sz. mellékletében található **„A” változatú mérleget** és a 2. sz. mellékletében szereplő **összköltség-eljárással készülő „A” változatú eredmény kimutatás** értendő. A kimutatások tagolására és a tételek tartalmára az Sztv. vonatkozó előírásait kell alkalmazni.

A tevékenységi megbontás kivitelezéséhez a PANNON-VÍZ Zrt. az ún. **„profit center”** bevezetése mellett döntött, melynek alkalmazásával már a bevétel vagy ráfordítás felmerülésének időpontjában eldöntésre kerül, hogy mely tevékenységhez kapcsolható.

A közvetlenül nem tevékenységekhez rendelt, a társaság általános működéséhez szükséges tevékenységelemeket arányosan, vetítési alapok szerint kell felosztani, a Számviteli Politikában – Számviteli szétválasztási szabályzat-ban – megfogalmazottak alapján.

## A mérleg átfogó elemzése

A mérlegfőösszeg 2023. december 31-én 10.620.575 eFt, 1.516.356 eFt-tal növekedett az előző évhez viszonyítva.

### Mérlegfőösszeg Vksztv. szerinti tevékenységenkénti megoszlása és változása:

| Tevékenység                   | 2022. év         |                | 2023. év          |                | Változás     |
|-------------------------------|------------------|----------------|-------------------|----------------|--------------|
|                               | eFt              | Megoszlás<br>% | eFt               | Megoszlás<br>% | %            |
| Ivóvíz szolgáltatás           | 2.970.465        | 32,6           | 3.600.121         | 33,9           | 121,2        |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | 3.274.813        | 36,0           | 4.817.956         | 45,4           | 147,1        |
| Másodlagos tevékenység        | 2.858.941        | 31,4           | 2.202.498         | 20,7           | 77,0         |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>9.104.219</b> | <b>100,0</b>   | <b>10.620.575</b> | <b>100,0</b>   | <b>116,7</b> |

### A mérlegfőösszeg növekedését bázisévhez viszonyítva

#### Eszközoldalon:

- |                                |                    |
|--------------------------------|--------------------|
| 1. Befektetett eszközök        | + 92.531 eFt-os    |
| 2. Forgóeszközök               | - 167.696 eFt-os   |
| 3. Aktív időbeli elhatárolások | + 1.591.521 eFt-os |

változása okozta.

#### Forrásoldalon:

- |                                  |                    |
|----------------------------------|--------------------|
| 1. Saját tőke                    | + 4.474 eFt-os     |
| 2. Céltartalékok                 | - 360.646 eFt-os   |
| 3. Kötelezettségek               | + 1.855.328 eFt-os |
| 4. Passzív időbeli elhatárolások | + 17.200 eFt-os    |

változása okozta.

### A változások részletezése eszközoldalon

**1. Befektetett eszközök** (működtető eszközök) könyv szerinti értéke 2.551.072 eFt, az időszakban a növekedés 92.531 eFt.

A változás összetevői a következők:

|                               |               |
|-------------------------------|---------------|
| Immateriális javak            | - 47.397 eFt  |
| Tárgyi eszközök               | + 141.014 eFt |
| Befektetett pénzügyi eszközök | - 1.086 eFt   |

**Befektetett eszközök Vksztv. szerinti tevékenységenkénti megoszlása és változása:**

| Tevékenység                   | 2022. év         |                | 2023. év         |                | Változás     |
|-------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|--------------|
|                               | eFt              | Megoszlás<br>% | eFt              | Megoszlás<br>% | %            |
| Ivóvíz szolgáltatás           | 881.141          | 35,8           | 840.524          | 32,9           | 95,4         |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | 843.111          | 34,3           | 1.212.357        | 47,5           | 143,8        |
| Másodlagos tevékenység        | 734.289          | 29,9           | 498.191          | 19,6           | 67,8         |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>2.458.541</b> | <b>100,0</b>   | <b>2.551.072</b> | <b>100,0</b>   | <b>103,8</b> |

**Immateriális javak** záró mérlegértéke 97.133 eFt, az időszakban a csökkenése 47.397 eFt.

Részleteiben:

- **Alapítás-átszervezés aktivált értéke** 21.008 eFt, időszaki csökkenése megegyezik a terv szerint elszámolt értékcsökkenési leírás 7.221 eFt összegével.
- **Vagyoni értékű jogok** könyv szerinti értéke 71.887 eFt, 39.388 eFt-tal csökkent az időszakban. A 2023. évi vagyoni értékű jogok aktivált értéke 7.347 eFt, az üzleti év során terv szerint elszámolt értékcsökkenési leírás összege 49.759 eFt. Folyamatban lévő tételek záró értéke 3.024 eFt-tal nőtt.
- **Szellemi termékek** záró mérlegértéke összességében 4.238 eFt, mely 788 eFt-tal csökkent az időszakban.  
Ezen mérleg soron aktiválásra került 2.400 eFt szellemi termék, elszámolásra került 3.188 eFt értékcsökkenési leírás.

**Tárgyi eszközök** záró mérlegértéke 2.449.597 eFt.

Tárgyi eszközök teljes állományát tekintve a könyv szerinti érték változása az előző évhez viszonyítva 141.014 eFt növekedést jelent.

Részleteiben:

|                                                 | <b>Könyv szerinti érték változás</b> |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | - 47.711 eFt                         |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek           | + 198.733 eFt                        |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek     | - 58.090 eFt                         |
| Beruházások, felújítások                        | + 49.436 eFt                         |
| Beruházásokra adott előlegek                    | - 1.354 eFt                          |

- **Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok** záró mérlegértéke összességében 1.469.249 eFt, mely 47.711 eFt-tal csökkent az időszakban.  
A működtető eszközök tárgyévi beruházásainak aktivált értéke 7.883 eFt, csökkenés selejtezés miatt 470 eFt, terv szerint elszámolt értékcsökkenési leírás 55.124 eFt.

- **Műszaki berendezések, gépek, járművek** mérlegértéke 594.892 eFt, mely 198.733 eFt-tal több a bázisévi értéknél.  
A működtető eszközök tárgyévi beruházásainak aktivált értéke 295.817 eFt. A csökkenés könyv szerinti értéke értékesítés miatt 11.847 eFt, átsorolás az egyéb berendezések, felszerelések, járművekbe 62 eFt, selejtezés 4 eFt.  
Terv szerint elszámolt értékcsökkenési leírás értéke 85.171 eFt.

| Adatok: eFt-ban                                                                          |                                      |                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>Műszaki berendezések, gépek, járművek között<br/>aktivált jelentősebb beruházások</b> | <b>Összes<br/>aktivált<br/>érték</b> | <b>Ebből<br/>targyévi<br/>beruházás</b> |
| AEAF-516 Renault MUT csatornatisztító gépjármű                                           | 108.542                              | 108.542                                 |
| AEAF-517 Renault MUT csatornatisztító gépjármű                                           | 108.493                              | 108.493                                 |
| AEAF-518 Renault MUT csatornatisztító gépjármű                                           | 70.493                               | 70.493                                  |

- **Egyéb berendezések, felszerelések, járművek** mérlegértéke 286.477 eFt, mely 58.090 eFt-tal csökkent az időszakban.  
A működtető eszközök tárgyévi beruházásainak aktivált értéke 43.863 eFt, csökkenés értékesítés miatt 11.738 eFt, selejtezés miatt 1.012 eFt, növekedés átsorolás a műszaki berendezések, gépek, járművekből 62 eFt. Elszámolt értékcsökkenési leírás terv szerint értéke 89.265 eFt.
- **Beruházások, felújítások** záróállománya 98.979 eFt, mely 49.436 eFt-tal növekedett a nyitóértékhez képest.  
2023. évi jelentősebb folyamatban lévő beruházások tétele a Csornai telephelyen konténer kút telepítése, valamint a Győr, Gyepszél úti telephelyen új szerverszoba kialakítása.

| Adatok: eFt-ban                                                  |                 |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Jelentősebb folyamatban lévő beruházások,<br/>felújítások</b> | <b>2023. év</b> |
| Konténerkút telepítése (Csorna)                                  | 9.397           |
| Új szerverszoba kialakítása                                      | 68.471          |

- **Beruházásokra adott előleg** a társaságnál 2023. december 31-én nem volt.

**Tárgyi eszközök Vksztv. szerinti tevékenységenkénti megoszlása és változása:**

| Tevékenység                   | 2022. év         |                | 2023. év         |                | Változás     |
|-------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|--------------|
|                               | eFt              | Megoszlás<br>% | eFt              | Megoszlás<br>% | %            |
| Ivóvíz szolgáltatás           | 827.693          | 35,9           | 799.269          | 32,6           | 96,6         |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | 748.920          | 32,4           | 1.155.035        | 47,2           | 154,2        |
| Másodlagos tevékenység        | 731.970          | 31,7           | 495.293          | 20,2           | 67,7         |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>2.308.583</b> | <b>100,0</b>   | <b>2.449.597</b> | <b>100,0</b>   | <b>106,1</b> |

**Befektetett pénzügyi eszközök** záró mérlegértéke 4.342 eFt, amely 1.086 eFt-tal csökkent.

Tartalma szerint:

- Macher Zoltán alapítvány alaptőke 1.000 eFt
- dolgozóinknak nyújtott lakásépítési kölcsönök éven túli része 3.342 eFt

A dolgozóknak nyújtott lakásépítési kölcsönök összegének alakulása:

|                                         |           |
|-----------------------------------------|-----------|
| 2023. január 01-i nyitó egyenleg        | 6.281 eFt |
| 2023. évi folyósítások                  | 1.000 eFt |
| 2023. évi törlesztések                  | 1.886 eFt |
| 2023. december 31-i záró egyenleg       | 5.395 eFt |
| (ebből 2024-ban törlesztendő 2.053 eFt) |           |

**Befektetett pénzügyi eszközök Vksztv. szerinti tevékenységenkénti megoszlása és változása:**

| Tevékenység                   | 2022. év     |                | 2023. év     |                | Változás    |
|-------------------------------|--------------|----------------|--------------|----------------|-------------|
|                               | eFt          | Megoszlás<br>% | eFt          | Megoszlás<br>% | %           |
| Ivóvíz szolgáltatás           | 2.666        | 49,1           | 2.132        | 49,1           | 80,0        |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | 2.651        | 48,8           | 2.121        | 48,8           | 80,0        |
| Másodlagos tevékenység        | 111          | 2,1            | 89           | 2,1            | 80,2        |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>5.428</b> | <b>100,0</b>   | <b>4.342</b> | <b>100,0</b>   | <b>80,0</b> |

**2. Forgóeszközök** záró mérlegértéke 5.863.221 eFt, mely 167.696 eFt-tal kevesebb a nyitó értéknél.

A változást mérlegsoranként a

|                                 |                |
|---------------------------------|----------------|
| Követelések                     | 274.790 eFt-os |
| növekedése, illetve a           |                |
| Készletek                       | 421.036 eFt-os |
| Pénzeszközök                    | 21.450 eFt-os  |
| csökkenései együttesen okozták. |                |

**Forgóeszközök Vksztv. szerinti tevékenységenkénti megoszlása és változása:**

| Tevékenység                   | 2022. év         |                | 2023. év         |                | Változás    |
|-------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|-------------|
|                               | eFt              | Megoszlás<br>% | eFt              | Megoszlás<br>% | %           |
| Ivóvíz szolgáltatás           | 1.993.182        | 33,0           | 2.102.930        | 35,9           | 105,5       |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | 2.402.169        | 39,8           | 2.523.952        | 43,0           | 105,1       |
| Másodlagos tevékenység        | 1.635.566        | 27,2           | 1.236.339        | 21,1           | 75,6        |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>6.030.917</b> | <b>100,0</b>   | <b>5.863.221</b> | <b>100,0</b>   | <b>97,2</b> |

**Készletek** záróértéke 1.000.333 eFt, mely 421.036 eFt-tal kevesebb a nyitókészlet értékénél.

- A záró **anyagkészlet** 298.485 eFt, nyitókészlethez mért csökkenése 11.044 eFt.
- **Befejezetlen termelés és félkész termék** értéke a társaságnál 2023. december 31-én 15.745 eFt, csökkenése a bázisévhez viszonyítva 161.721 eFt. A csökkenést az okozta, hogy a Gördülő Fejlesztési Tervben 2022. évben elkezdett Önkormányzatoknak végzett víziközmű rekonstrukciós munkák 2023. évben fejeződtek be.
- **Késztermékek** főkönyvi számla záróértéke 822 eFt, 317 eFt-tal kevesebb a nyitóértéknél.
- **Áruk** mérleg sor záró értéke 685.281 eFt, csökkenése 247.954 eFt, melyet a Gördülő Fejlesztési Tervben szereplő befejezett rekonstrukciós munkák miatt az Áruk mérleg soron szereplő közvetített szolgáltatás csökkenése okozott.

**Készletek Vksztv. szerinti tevékenységenkénti megoszlása és változása:**

| Tevékenység                   | 2022. év         |                | 2023. év         |                | Változás    |
|-------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|-------------|
|                               | eFt              | Megoszlás<br>% | eFt              | Megoszlás<br>% | %           |
| Ivóvíz szolgáltatás           | 149.523          | 10,5           | 152.073          | 15,2           | 101,7       |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | 131.876          | 9,3            | 117.611          | 11,8           | 89,2        |
| Másodlagos tevékenység        | 1.139.970        | 80,2           | 730.649          | 73,0           | 64,1        |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>1.421.369</b> | <b>100,0</b>   | <b>1.000.333</b> | <b>100,0</b>   | <b>70,4</b> |

**Követelések** záró mérlegértéke 4.799.632 eFt, mely 274.790 eFt-os növekedést mutat.

Adatok: eFt-ban

| <b>Összetétele:</b>                                    | <b>2023.01.01.</b> | <b>2023-12-31</b> | <b>Változás</b>  |
|--------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) | 1.035.858          | 1.164.990         | + 129.132        |
| Követelések kapcsolt vállalkozással szemben            | 2.175.194          | 2.230.819         | + 55.625         |
| Követelések egyéb részes. viszony. lévő váll.szemben   | 1.239.771          | 1.351.875         | + 112.104        |
| Egyéb követelések                                      | 74.019             | 51.948            | -22.071          |
| <b>Követelések összesen</b>                            | <b>4.524.842</b>   | <b>4.799.632</b>  | <b>+ 274.790</b> |

Tárgyévben a **vevők** záró állománya 129.132 eFt-tal növekedett a nyitó állományhoz viszonyítva.

**Vevőkövetelések alakulása:**

Adatok: eFt-ban

| <b>Vevőkövetelések</b>                             | <b>Könyv szerinti vevő-követelés<br/>2022.XII.31.</b> | <b>Értékvesztés</b>               |                                                               |                                    |                                                  | <b>Könyv szerinti vevő-követelés<br/>2023.XII.31.</b> |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                                    |                                                       | 2023-ban<br>elszámolt<br>kumulált | 2023-ban<br>visszaírt<br>értékvesztés,<br>behajthat.<br>miatt | 2023-ban<br>visszaírt<br>kommulált | 2023-ban<br>realizált<br>értékvesztés<br>összege |                                                       |
| Víz- és szennyvíz vevők                            | 837.236                                               |                                   |                                                               |                                    |                                                  | 698.393                                               |
| Víz- és szennyvíz vevők<br>értékvesztése           | -45.834                                               | -39.919                           | 2.072                                                         | 29.383                             | 14.379                                           | -39.919                                               |
| Víz- és szennyvíz vevők<br>lakosság túlfizetés     | 63.171                                                |                                   |                                                               |                                    |                                                  | 205.107                                               |
| Víz- és szennyvíz vevők<br>nem lakosság túlfizetés | 7.711                                                 |                                   |                                                               |                                    |                                                  | 14.658                                                |
| Egyéb vevők                                        | 276.050                                               |                                   |                                                               |                                    |                                                  | 468.543                                               |
| Egyéb vevők<br>értékvesztése                       | -68                                                   | -109                              | 0                                                             | 59                                 | 9                                                | -109                                                  |
| Egyéb vevők túlfizetés                             | 200                                                   |                                   |                                                               |                                    |                                                  | 2.010                                                 |
| Egyéb vevőkből<br>kapcsolt vállalkozás             | -102.608                                              |                                   |                                                               |                                    |                                                  | -183.693                                              |
| <b>Összesen:</b>                                   | <b>1.035.858</b>                                      |                                   |                                                               |                                    |                                                  | <b>1.164.990</b>                                      |

### Követelések víziközmű-szolgáltatásból

A követelések vízszolgáltatásból és szennyvízelvezetésből, záró mérleg szerinti értéke 698.393 eFt, 138.843 eFt-tal csökkent az időszak folyamán.

Az egyéb vevők záró könyv szerinti értéke 468.543 eFt, melynek növekedése 192.493 eFt.

A 2023. víz- és szennyvíz-szolgáltatást igénybevevők kintlévőségének csökkenését a határidőn belüli kintlévőség 31.699 eFt-os és a 30 napon túli kintlévőség 107.144 eFt-os csökkenése okozta.

**Követelések kapcsolt vállalkozással szemben** mérlegértéke 2.230.819 eFt.

Tételei:

- |                       |               |
|-----------------------|---------------|
| • GYMJV Önkormányzata | 2.225.392 eFt |
| • GYŐR-SZOL Zrt.      | 5.056 eFt     |
| • GYHG NONPROFIT Kft. | 371 eFt       |

**Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben** mérlegértéke 1.351.875 eFt.

**Egyéb követelések** mérlegértéke 51.948 eFt, 22.071 eFt-tal kevesebb az előző évinél.

Tételei:

- |                               |            |
|-------------------------------|------------|
| • egyéb követelések           | 47.283 eFt |
| • dolgozóknak adott kölcsönök | 4.665 eFt  |

### Követelések Vksztv. szerinti tevékenységenkénti megoszlása és változása:

| Tevékenység                   | 2022. év         |                | 2023. év         |                | Változás     |
|-------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|--------------|
|                               | eFt              | Megoszlás<br>% | eFt              | Megoszlás<br>% | %            |
| Ivóvíz szolgáltatás           | 1.815.659        | 40,1           | 1.930.640        | 40,2           | 106,3        |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | 2.239.982        | 49,5           | 2.376.842        | 49,5           | 106,1        |
| Másodlagos tevékenység        | 469.201          | 10,4           | 492.150          | 10,3           | 104,9        |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>4.524.842</b> | <b>100,0</b>   | <b>4.799.632</b> | <b>100,0</b>   | <b>106,1</b> |

**Pénzeszközök** záró értéke 63.256 eFt, mely 21.450 eFt-tal kevesebb a nyitó állománynál. A pénztár, készpénzállomány értéke 2023. december 31-én 2.806 eFt. Az elszámolási betétszámlák záró egyenlege 60.450 eFt.

**Pénzeszközök Vksztv. szerinti tevékenységenkénti megoszlása és változása:**

| Tevékenység                   | 2022. év      |                | 2023. év      |                | Változás    |
|-------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|-------------|
|                               | eFt           | Megoszlás<br>% | eFt           | Megoszlás<br>% |             |
| Ivóvíz szolgáltatás           | 28.000        | 33,1           | 20.217        | 32,0           | 72,2        |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | 30.311        | 35,8           | 29.499        | 46,6           | 97,3        |
| Másodlagos tevékenység        | 26.395        | 31,1           | 13.540        | 21,4           | 51,3        |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>84.706</b> | <b>100,0</b>   | <b>63.256</b> | <b>100,0</b>   | <b>74,7</b> |

**3. Aktív időbeli elhatárolások** záró mérlegértéke 2.206.282 eFt, mely 1.591.521 eFt-tal haladta meg a nyitó értéket.

**Bevételek aktív időbeli elhatárolása** 2.166.104 eFt, mely 1.603.880 eFt-tal több az előző évinél.

Jelentősebb tételei:

|                                                                                                                    |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| • villamosenergia támogatás                                                                                        | 1.241.638 eFt |
| • személyi jellegű támogatás                                                                                       | 17.112 eFt    |
| • tárgyévet érintő - de a fogyasztókhöz fordulónapot követően kiküldésre kerülő - víz és csatornadíjszámlák értéke | 390.736 eFt   |
| • 2023. évben elkészült rekonstrukciós munkák                                                                      | 354.091 eFt   |
| • 2023. évi arányosított árbevétel elhatárolás                                                                     | 94.901 eFt    |
| • vízoracsere, HB szivattyúcsere elhatárolás                                                                       | 38.026 eFt    |

**Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** 40.178 eFt, mely az időszakban 12.359 eFt-tal csökkent.

Jelentősebb tételei:

|                                  |            |
|----------------------------------|------------|
| • biztosítási díj                | 17.734 eFt |
| • licence megújítás, bérleti díj | 14.852 eFt |
| • gördülő fejlesztési terv       | 3.226 eFt  |
| • előfizetési díj                | 1.082 eFt  |

**Aktív időbeli elhatárolások Vksztv. szerinti tevékenységenkénti megoszlása és változása:**

| Tevékenység                   | 2022. év       |                | 2023. év         |                | Változás     |
|-------------------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|--------------|
|                               | eFt            | Megoszlás<br>% | eFt              | Megoszlás<br>% |              |
| Ivóvíz szolgáltatás           | 96.142         | 15,6           | 656.667          | 29,8           | 683,0        |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | 29.533         | 4,8            | 1.081.647        | 49,0           | -            |
| Másodlagos tevékenység        | 489.086        | 79,6           | 467.968          | 21,2           | 95,7         |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>614.761</b> | <b>100,0</b>   | <b>2.206.282</b> | <b>100,0</b>   | <b>358,9</b> |

## A változások részletezése forrásoldalon

**Saját tőke** záró mérlegértéke 1.487.013 eFt. A fordulónapi saját tőke a társaság mérlegében a jogszabályban előírt tőkekövetelményeknek mindenben eleget tesz.

A saját tőke elemeinek változását az alábbi táblázat tartalmazza:

| Adatok eFt-ban              |                  |                  |                  |                  |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 2023. év                    | Nyitó            | Növekedés        | Csökkenés        | Záró             |
| Jegyzett tőke               | 1.316.020        | 0                | 0                | 1.316.020        |
| Tőketartalék                | 4.456.634        | 0                | 0                | 4.456.634        |
| Eredménytartalék            | -3.051.953       | 7.221            | 1.266.391        | -4.311.123       |
| Lekötött tartalék           | 28.229           | 0                | 7.221            | 21.008           |
| Adózott eredmény            | -1.266.391       | 1.270.865        | 0                | 4.474            |
| <b>Saját tőke összesen:</b> | <b>1.482.539</b> | <b>1.278.086</b> | <b>1.273.612</b> | <b>1.487.013</b> |

Saját tőke Vksztv. szerinti tevékenységenkénti értéke:

| Adatok: eFt-ban               |                  |                  |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Tevékenység                   | 2022. év         | 2023. év         |
| Ivóvíz szolgáltatás           | -1.977.724       | -2.795.460       |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | 1.812.373        | 1.787.707        |
| Másodlagos tevékenység        | 1.647.890        | 2.494.766        |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>1.482.539</b> | <b>1.487.013</b> |

**Jegyzett tőke** záró mérlegértéke 1.316.020 eFt. Az időszak folyamán nem változott.

**Tőketartalék** mérlegértéke 4.456.634 eFt. Az időszak folyamán szintén nem változott.

**Eredménytartalék** nyitóértéke -3.051.953 eFt, amely 1.259.170 eFt csökkent.

- az átvezetett 2022. évi adózott eredmény 1.266.391 eFt értékkel csökkent,
- és a lekötött tartalékból átvezetett 7.221 eFt összeggel nőtt.

Záró mérlegértéke -4.311.123 eFt.

**Lekötött tartalék** záró értéke 21.008 eFt.

A 2023. évi **Adózott eredmény** 4.474 eFt, mely 1.270.865 eFt-tal több az előző évinél.

**Adózott eredmény Vksztv. szerinti tevékenységenkénti megoszlása és változása:**

| Adatok: eFt-ban               |                   |                 |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|
| <b>Tevékenység</b>            | <b>2022. év</b>   | <b>2023. év</b> |
| Ivóvíz szolgáltatás           | -873.795          | -817.736        |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | -691.674          | -24.666         |
| Másodlagos tevékenység        | 299.078           | 846.876         |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>-1.266.391</b> | <b>4.474</b>    |

**Céltartalékok – Céltartalék a várható kötelezettségekre** mérlegértéke 3.060 eFt, csökkenése 360.646 eFt.

2023. évi céltartalék feloldás:

- 2013. évben Bősárkány szennyvízberuházás kiépítésére képzett céltartalék 360.436 eFt feloldásra került, mivel a beruházás 100%-os állami támogatással valósult meg.
- 2010. évben Csorna 0251. hrsz. alatti szennyvíziszap lerakó rekultivációja céljából, fedezetként képzett 8.000 eFt összegű céltartalékból a tárgyévben 210 eFt került feloldásra.

**Céltartalékok Vksztv. szerinti tevékenységenkénti megoszlása és változása:**

| <b>Tevékenység</b>            | <b>2022. év</b> |                | <b>2023. év</b> |                | <b>Változás</b> |
|-------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
|                               | eFt             | Megoszlás<br>% | eFt             | Megoszlás<br>% |                 |
| Ivóvíz szolgáltatás           | 0               | 0,0            | 0               | 0,0            | -               |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | 363.706         | 100,0          | 3.060           | 100,0          | 0,8             |
| Másodlagos tevékenység        | 0               | 0,0            | 0               | 0,0            | -               |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>363.706</b>  | <b>100,0</b>   | <b>3.060</b>    | <b>100,0</b>   | <b>0,8</b>      |

**Kötelezettségek** záró mérlegértéke 8.527.071 eFt, mely 1.855.328 eFt-tal több az előző évinél, a hosszú lejáratú kötelezettségek értékének 46.121 eFt-os, és a rövid lejáratú kötelezettségek értékének 1.809.207 eFt-os növekedése miatt.

**Kötelezettségek Vksztv. szerinti tevékenységenkénti megoszlása és változása:**

| <b>Tevékenység</b>            | <b>2022. év</b>  |                | <b>2023. év</b>  |                | <b>Változás</b> |
|-------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|-----------------|
|                               | eFt              | Megoszlás<br>% | eFt              | Megoszlás<br>% |                 |
| Ivóvíz szolgáltatás           | 1.494.524        | 22,4           | 1.955.974        | 22,9           | 130,9           |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | 4.917.522        | 73,7           | 5.636.844        | 66,1           | 114,6           |
| Másodlagos tevékenység        | 259.697          | 3,9            | 934.253          | 11,0           | 359,7           |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>6.671.743</b> | <b>100,0</b>   | <b>8.527.071</b> | <b>100,0</b>   | <b>127,8</b>    |

**Hosszú lejáratú kötelezettségek** záró mérlegértéke 4.153.225 eFt.

Tételei:

- egyéb hosszú lejáratú hitelek: 253.380 eFt
- tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben: 7.336 eFt
- tartós kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő váll. szemben:
  - o Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatán kívüli, 121 tulajdonos önkormányzattal szembeni összes kötelezettség: 3.880.457 eFt
- egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek: 12.052 eFt

**Hosszú lejáratú kötelezettségek Vksztv. szerinti tevékenységenkénti megoszlása és változása:**

| Tevékenység                   | 2022. év         |                | 2023. év         |                | Változás     |
|-------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|--------------|
|                               | eFt              | Megoszlás<br>% | eFt              | Megoszlás<br>% | %            |
| Ivóvíz szolgáltatás           | 562.861          | 13,7           | 546.169          | 13,1           | 97,0         |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | 3.539.903        | 86,2           | 3.604.298        | 86,8           | 101,8        |
| Másodlagos tevékenység        | 4.340            | 0,1            | 2.758            | 0,1            | 63,5         |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>4.107.104</b> | <b>100,0</b>   | <b>4.153.225</b> | <b>100,0</b>   | <b>101,1</b> |

**Rövid lejáratú kötelezettségek** záró mérleg értéke 4.373.846 eFt.

Tételei:

- rövid lejáratú kölcsönök 219.737 eFt
- rövid lejáratú hitelek tárgyévi értéke 199.406 eFt, csökkenése 129.049 eFt
- vevőktől kapott előlegek mérlegértéke 7.178 eFt, csökkenése nyitó értékhez mérten 5.272 eFt
- szállítói kötelezettségek értéke 1.081.670 eFt, melyből a lejárt határidejű 278.944 eFt. Az előző évhez képest 60.988 eFt-os a csökkenés.  
2023. december 31-én fennálló szállítói kötelezettségek jelentősebb tételei:
  - CYEB Energiakereskedő Kft. 466.188 eFt
  - FERONA Kft. 71.784 eFt
  - Kultúrmérnök Kft. 61.754 eFt
  - VIKOM TRANS Kft. 37.732 eFt
- rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérlegértéke 152.092 eFt.
  - GYMJV Önkormányzata 148.367 eFt
  - GYŐR+MÉDIA Zrt. 3.162 eFt
  - GYHG Nonprofit Kft. 369 eFt
  - GYŐR-SZOL Zrt. 194 eFt
- egyéb rövid lejáratú kötelezettségek záró mérlegértéke 2.713.763 eFt, amely 1.708.130 eFt-tal növekedett az előző időszaki értékhez mérten, kiemelt tételei:
  - támogatásra kapott előleg-működési támogatás 1.364.073 eFt
  - áfa fizetési kötelezettség 377.169 eFt

|                                                     |             |
|-----------------------------------------------------|-------------|
| - munkavállalókkal szembeni elszámolási köt.        | 183.051 eFt |
| - közműadó, felügyeleti díj                         | 145.952 eFt |
| - társadalombiztosítási járulék fizetési köt.       | 74.430 eFt  |
| - SZJA fizetési kötelezettség                       | 57.890 eFt  |
| - szociális hozzájárulás fizetési kötelezettség     | 52.474 eFt  |
| - támogatástara kapott előleg-Móricida kútfelújítás | 40.000 eFt  |

**Rövid lejáratú kötelezettségek Vksztv. szerinti tevékenységenkénti megoszlása és változása:**

| Tevékenység                   | 2022. év         |                | 2023. év         |                | Változás     |
|-------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|--------------|
|                               | eFt              | Megoszlás<br>% | eFt              | Megoszlás<br>% | %            |
| Ivóvíz szolgáltatás           | 931.663          | 36,3           | 1.409.805        | 32,2           | 151,3        |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | 1.377.619        | 53,7           | 2.032.546        | 46,5           | 147,5        |
| Másodlagos tevékenység        | 255.357          | 10,0           | 931.495          | 21,3           | 364,8        |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>2.564.639</b> | <b>100,0</b>   | <b>4.373.846</b> | <b>100,0</b>   | <b>170,5</b> |

**Passzív időbeli elhatárolások** záró mérlegértéke 603.431 eFt, a nyitó értéknél 17.200 eFt-tal több.

**Bevételek passzív időbeli elhatárolása** 1.508 eFt összegű, mely a tárgyévet követő időszakot illető víztorony bérbeadás 768 eFt, és vízfeladás 740 eFt árbevételének értéke.

**Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** 113.767 eFt, melynek értéke 9.105 eFt-tal kevesebb az egy évvel korábbinál.

**Összetétele:**

|                                                      |            |
|------------------------------------------------------|------------|
| • vezetői prémium és annak járulékai                 | 58.197 eFt |
| • használati díj elhatárolás                         | 19.881 eFt |
| • Rába Quelle bérleti díj                            | 18.967 eFt |
| • bankköltség, PEK díj                               | 7.388 eFt  |
| • kártérítés elhatárolás                             | 2.857 eFt  |
| • 2023. évi költségek elhatárolása szerződés szerint | 1.400 eFt  |
| • késedelmi kamat elhatárolás                        | 1.309 eFt  |
| • saját gépkocsi használat, munkába járás            | 2.101 eFt  |
| • üzemanyag megtakarítás                             | 1.228 eFt  |
| • egyéb költségek passzív időbeli elhatárolása       | 439 eFt    |

**Halasztott bevételek** záró mérlegértéke 488.156 eFt, mely 28.233 eFt-tal több a nyitó értéknél.

**Összetétele:**

|                                                    |             |
|----------------------------------------------------|-------------|
| • más vállalkozótól fejl. célra kapott tám. elhat. | 5.234 eFt   |
| • közműfejlesztésre kapott bevételek elhat.        | 262.960 eFt |
| • önk.bérl.konstr.fejl.c.kapott tám. elhat.        | 147.540 eFt |
| • elkülönített alapoktól kapott tám. elhat.        | 2.175 eFt   |

- |                                                     |            |
|-----------------------------------------------------|------------|
| • szemléletformáló pályázatra kapott tám. elhat.    | 5.821 eFt  |
| • energetikai fejlesztési pályázat támogatás elhat. | 25.608 eFt |
| • térítés nélkül átv. eszközök értékének elhat.     | 16.932 eFt |
| • térítés nélkül átv. anyagok értékének elhat.      | 5.805 eFt  |
| • fellelt eszközök piaci érték elhat.               | 16.081 eFt |

**Passzív időbeli elhatárolások Vksztv. szerinti tevékenységenkénti megoszlása és változása:**

| Tevékenység                   | 2022. év       |                | 2023. év       |                | Változás     |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
|                               | eFt            | Megoszlás<br>% | eFt            | Megoszlás<br>% |              |
| Ivóvíz szolgáltatás           | 255.300        | 43,5           | 262.434        | 43,5           | 102,8        |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | 233.608        | 39,8           | 257.973        | 42,8           | 110,4        |
| Másodlagos tevékenység        | 97.323         | 16,7           | 83.024         | 13,7           | 85,3         |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>586.231</b> | <b>100,0</b>   | <b>603.431</b> | <b>100,0</b>   | <b>102,9</b> |

**Gazdasági mutatók az 58/2013. (II. 27.) Kormányrendelet 4. melléklete alapján**

|                  |                                                                                                                                                     | 2022. év | 2023. év | Változás |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Tőkeerősség =    | $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{mérlegfőösszeg - VKÜKöt - PTÁMpasszív - VKFpénzeszköz - MAKHasználati díj}}$                                        | 0,3525   | 0,2719   | -0,08    |
| Eladósodottság = | $\frac{\text{összes kötelezettség - VKÜKöt - MAKHasználati díj}}{\text{mérlegfőösszeg - VKÜKöt - PTÁMpasszív - VKFpénzeszköz - MAKHasználati díj}}$ | 0,4836   | 0,8483   | +0,36    |
| Likviditás =     | $\frac{\text{pénzeszközök és likvid értékpapírok} + \text{követelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$                                     | 1,7973   | 1,1118   | -0,69    |

VKFpénzeszköz = közműfejlesztési célra kapott pénzeszközök halasztott bevételként elszámolt passzív időbeli elhatárolásban található része.

VKÜKöt = A Vksztv. 15. § (2) bekezdésében meghatározott víziközmű-üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő kötelezettség, a mérleg forrásoldalán a hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepeltetett összegben.

PTÁMpasszív = kapott pályázati támogatások passzív időbeli elhatárolásokban található fel nem oldott része.

MAKHasználati díj = a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott kötelezettség vagy egyéb passzíva, a mérleg forrásoldalán szerepeltetett összegben.

## Pénzügyi helyzet értékelése

Részvénytársaságunk 2023. évi összes pénzbevétele 13.495.085 eFt, a pénzkidávása 13.643.818 eFt volt, így a pénzforgalmi egyenleg -148.733 eFt.

2023. januárban bankszámlát nyitottunk az MBH Bank Nyrt.-nél, ahol kedvező kondíciók mellett 300.000 eFt-os folyószámla-hitel szerződést kötöttünk. A K&H Bank Zrt.-nél lévő 300.000 eFt-os, és az OTP Bank Nyrt.-nél. lévő 390.000 eFt-os hitelkeretünk is megújításra került.

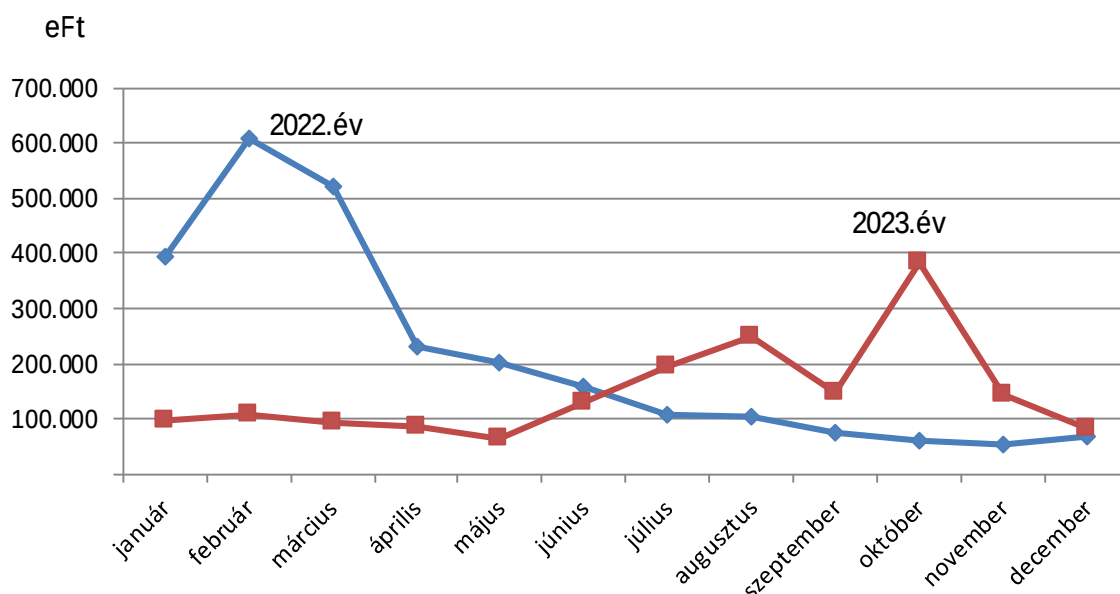
A 2022. évben - a vagyonértékelés elkészítésére és a strukturált vagyonleltár felállítására - felvett forgóeszköz hitelünkből 2023. évben 40.540 eFt-ot fizettünk vissza.

Ugyancsak az MBH Bank Nyrt.-nél 2023. év decemberében kötöttünk egy úgynevezett „Teljesítés átvállalási” keretszerződést 400.000 eFt összegben, mely értelmében a szállítókkal szembeni kötelezettségeink teljesítését a keretösszeg erejéig a bank átvállalja, ebből a keretösszegeből 220.000 eFt lehívása történt meg december 31-ig.

Társaságunk 7 db autót lízingel, melyekre összesen 11.937 eFt tőketörlesztést fizettünk.

Igénybe vett folyószámla-hitelünk 2023. december 31-én 158.866 eFt volt, 2022. év végén 251.516 eFt volt.

Az átlagos pénzkészlet 2023-ban 148.261 eFt, míg 2022-ben 215.346 eFt volt.



A pénzintézeteknek kifizetett kamat 33.876 eFt, a kamatbevétel pedig 6.856 eFt volt.

Költségvetési befizetésünk a tárgyévben 3.026.993 eFt, 351.185 eFt-tal kevesebb az előző évi 3.378.178 eFt-nál.

Az inflációs hatások, valamint a jelentősen megnövekedett áramdíjak figyelembevételével társaságunk likviditási helyzete a 2022. december 31-i állapothoz képest nem változott. Továbbra is nagy hangsúlyt fektetünk arra, hogy költségvetési befizetéseinknek, adófizetési kötelezettségeinknek mindig határidőben eleget tegyünk.

## Az eredménykimutatás átfogó elemzése

### Bevételek alakulása

A társaság 2023. évi összes bevétele 12.944.764 eFt, mely 2.024.684 eFt-tal (18,5 %-kal) haladta meg az előző évet. A növekedés meghatározó tétele az egyéb bevétel 1.582.877 eFt-os többlete. A jelentős növekedést a víziközmű-ágazatért felelős államtitkár által 2023. szeptember 11-én hozott döntése alapján kapott és ténylegesen elszámolt 1.258.750 eFt működési célú támogatás okozta.

|                              | 2022. év          | 2023. év          | Változás     |
|------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
|                              | eFt               |                   | %            |
| Értékesítés nettó árbevétele | 10.630.060        | 11.068.682        | 104,1        |
| Egyéb bevételek              | 284.994           | 1.867.871         | 655,4        |
| Pénzügyi műveletek bevételei | 5.026             | 8.211             | 163,4        |
| <b>Bevételek összesen</b>    | <b>10.920.080</b> | <b>12.944.764</b> | <b>118,5</b> |

### Értékesítés nettó árbevétele Vksztv. szerinti tevékenységenkénti megoszlása és változása:

| Tevékenység                   | 2022. év          |                | 2023. év          |                | Változás     |
|-------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|--------------|
|                               | eFt               | Megoszlás<br>% | eFt               | Megoszlás<br>% |              |
| Ivóvíz szolgáltatás           | 3.355.052         | 31,6           | 3.291.961         | 29,7           | 98,1         |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | 5.351.927         | 50,3           | 5.244.263         | 47,4           | 98,0         |
| Másodlagos tevékenység        | 1.923.081         | 18,1           | 2.532.458         | 22,9           | 131,7        |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>10.630.060</b> | <b>100,0</b>   | <b>11.068.682</b> | <b>100,0</b>   | <b>104,1</b> |

Az üzleti év folyamán az ivóvíz értékesítés árbevétele 29,7 %-ot, a szennyvízelvezetés és -tisztítás árbevétele 47,4 %-ot képviselt a nettó árbevételben.

## Engedélyköteles tevékenységek

### Ivóvíz-szolgáltatás

|                                                | 2022. év         | 2023. év         | Változás    |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------|
|                                                | eFt              |                  | %           |
| Ivóvízértékesítés lakosságnak                  | 2.460.396        | 2.377.152        | 96,6        |
| Ivóvízértékesítés nem lakosságnak              | 872.079          | 883.196          | 101,3       |
| Különdíjas szolgáltatás ivóvíz                 | 22.577           | 31.613           | 140,0       |
| <b>Ivóvíz ágazat nettó árbevétele összesen</b> | <b>3.355.052</b> | <b>3.291.961</b> | <b>98,1</b> |

Az ivóvíz ágazat nettó árbevétele összesen 3.291.961 eFt, ami 63.091 eFt-os csökkenést mutat a bázisévhez viszonyítva. Összetétele szerint lakossági felhasználói értékesítés 2.377.152 eFt, nem lakossági felhasználói értékesítés 883.196 eFt, különdíjas szolgáltatás végzése 31.613 eFt.

### Szennyvízelvezetés és tisztítás

A szennyvíz ágazat nettó árbevétele 5.244.263 eFt, melynek összetétele:

| Szennyvízelvezetés és tisztítás                   | 2022. év         | 2023. év         | Változás    |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------|
|                                                   | eFt              |                  | %           |
| Szennyvízelvezetés lakosságnak                    | 3.524.172        | 3.437.253        | 97,5        |
| Szennyvízelvezetés nem lakosságnak                | 1.826.829        | 1.804.712        | 98,8        |
| <i>Ebből:</i>                                     |                  |                  |             |
| <i>Szennyvíz előtisztítás</i>                     | <i>24.816</i>    | <i>20.068</i>    | <i>80,9</i> |
| <i>Többlet szennyezőanyag kezelés</i>             | <i>127.825</i>   | <i>104.349</i>   | <i>81,6</i> |
| Különdíjas szolgáltatás                           | 926              | 2.298            | 248,2       |
| <b>Szennyvíz ágazat nettó árbevétele összesen</b> | <b>5.351.927</b> | <b>5.244.263</b> | <b>98,0</b> |

Előző évhez képest a szennyvíz ágazati nettó árbevétele 107.664 eFt-tal csökkent, melyből

- a lakossági értékesítés - 86.919 eFt-tal
- a nem lakossági felhasználói értékesítés - 22.117 eFt-tal
- különdíjas szolgáltatás árbevétele pedig + 1.372 eFt-tal

változott.

### Másodlagos tevékenységek

|                                   | 2022. év         | 2023. év         | Változás     |
|-----------------------------------|------------------|------------------|--------------|
|                                   | eFt              |                  | %            |
| Iparivíz-szolgáltatás             | 49.514           | 125.285          | 253,0        |
| Egyéb vízgazdálkodási tevékenység | 120.018          | 125.061          | 104,2        |
| Építőipari tevékenység            | 1.468.657        | 1.899.855        | 129,4        |
| Egyéb másodlagos tevékenység      | 284.892          | 382.257          | 134,2        |
| <b>Másodlagos tev. árbevétele</b> | <b>1.923.081</b> | <b>2.532.458</b> | <b>131,7</b> |

### Iparivíz-szolgáltatás

Az iparivíz szolgáltatás díja kéttényezős díjként került megállapításra. Az alapidj vízmérő átmérőnként differenciált.

A fogyasztással arányos díj 2023. évben a villamos energia árának alakulása miatt negyedévente felülvizsgálatra került.

Iparivíz termelés és értékesítés alakulása:

|                      | 2022. év        | 2023. év | Változás |
|----------------------|-----------------|----------|----------|
|                      | em <sup>3</sup> |          | %        |
| Iparivíz termelés    | 552             | 446      | 80,8     |
| Iparivíz értékesítés | 432             | 368      | 85,2     |

Az üzleti évben értékesített iparivíz mennyisége 64 em<sup>3</sup>-rel kevesebb a bázisévi értékesítésnél.

Az iparivíz értékesítés árbevétele 125.285 eFt, előző időszakhoz mért növekedése 75.771 eFt.

A nettó árbevétel összetételében 1,1 %-os csekély részarányt képviselt.

### Egyéb vízgazdálkodási tevékenység

Az egyéb vízgazdálkodási ágazat 125.061 eFt-os árbevétele 5.043 eFt-os (4,2 %-os) növekedést mutat.

**Az ágazat árbevételének alakulása:**

|                                              | 2022. év<br>eFt | 2023. év       | Változás<br>% |
|----------------------------------------------|-----------------|----------------|---------------|
| Szennyvíz szippantás-tisztítás               | 30.349          | 37.815         | 124,6         |
| Egyéb vízellátás-szolgáltatás                | 3.298           | 2.626          | 79,6          |
| Megrendelésre végzett labormunkák            | 20.705          | 27.486         | 132,8         |
| Megrendelésre végzett próbaüzemelés          | 3.957           |                |               |
| Megrendelésre végzett szennyvíztisztítás     | 56.694          | 50.442         | 89,0          |
| Elkülönített rendszerű csapadékvíz elvezetés | 5.015           | 6.692          | 133,4         |
| <b>Egyéb vízgazdálkodási tev. árbevétele</b> | <b>120.018</b>  | <b>125.061</b> | <b>104,2</b>  |

**Építőipari tevékenység**

Az építőipari tevékenység árbevétele 1.899.855 eFt, a bázis időszakhoz képest 431.198 eFt-os növekedést mutat.

A jelentős növekedést az önkormányzatok részére végzett víziközmű-rekonstrukciós munkák okozták.

Építőipari tevékenység értékesítés nettó árbevételének tételei:

- 1.108.182 eFt önkormányzatoknak végzett rekonstrukciós munkák
- 510.858 eFt önkormányzatoknak végzett bekötési mérő csere
- 89.262 eFt önkormányzatoknak végzett házi beemelő szivattyú csere
- 191.553 eFt egyéb szerelési munkák

**Egyéb másodlagos tevékenység**

Az egyéb másodlagos tevékenység (bérbeadás, szakfelügyelet, készletértékesítés, stb.) árbevétele 382.257 eFt, növekedése a 2022. évihez viszonyítva 97.365 eFt (34,2 %) volt.

Az egyéb másodlagos tevékenység árbevételének megoszlása:

- 70.310 eFt víztorony, építmény és terület bérleti díj, továbbá járó bérleti díj
- 311.947 eFt egyéb árbevétel, melyből meghatározó elem a 72.918 eFt értékben az ivóvíz- és szennyvízkontingens értékesítés.

**Egyéb bevételek**

Egyéb bevételek értéke 1.867.871 eFt, amely 1.582.877 eFt-tal több a bázisévénél. A jelentős növekedést a működési célú támogatásra kapott keretösszegeből a ténylegesen elszámolt 1.258.750 eFt értéke okozta.

Összetétele:

|                                                                                        | 2022. év       | 2023. év         | Változás     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|--------------|
|                                                                                        | eFt            |                  | %            |
| Értékesített imm. javak, tárgyi eszközök bevétel és a könyv szerinti érték különbözete | 16.227         | 22.894           | 141,1        |
| Káreseményekkel kapcsolatos bevételek                                                  | 22.826         | 33.592           | 147,2        |
| Kapott késedelmi kamatok, bírság kötbér, kártér.                                       | 4.416          | 4.332            | 98,1         |
| Bérüzemi fejlesztési támogatás feloldása                                               | 5.365          | 5.349            | 99,7         |
| Egyéb fejl.tám., térítés nélküli eszk., ag. feloldása                                  | 11.577         | 10.966           | 94,7         |
| Visszaírt értékvesztés                                                                 | 29.129         | 29.442           | 101,1        |
| Céltartalék felhasználása                                                              | 262            | 360.646          | -            |
| Eredményt növelő egyéb tételek                                                         | 195.192        | 141.900          | 72,7         |
| Viziközmű szolgáltatás működési célú támogatás                                         |                | 1.258.750        | -            |
| <b>Egyéb bevételek összesen</b>                                                        | <b>284.994</b> | <b>1.867.871</b> | <b>655,4</b> |

### Pénzügyi műveletek bevételei

A társasági pénzügyi műveleteinek bevétele 8.211 eFt, 3.185 eFt-tal több az előző évi értéknél. Összetételében a pénzintézeti kamatbevétel 6.856 eFt, az egyéb árfolyamnyereség 1.355 eFt.

### Aktivált saját teljesítmények értéke

|                                                                                                   | Adatok: eFt-ban |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Aktivált saját teljesítmények értéke                                                              | 2022. év        | 2023. év        |
| Saját kivitelezésű beruházások                                                                    | 6.298           | 17.853          |
| Saját termelésű készletek állományváltozása                                                       | 18.467          | -162.038        |
| Ebből:                                                                                            |                 |                 |
| Önkormányzatoknak és egyéb vevőknek leszámítható rekonstrukciós és egyéb munkák állományváltozása | 18.053          | -160.899        |
| Saját előállítású késztermékek állományváltozása                                                  | 414             | -1.139          |
| <b>ÖSSZESEN</b>                                                                                   | <b>24.765</b>   | <b>-144.185</b> |

Az **aktivált saját teljesítmények értéke** -144.185 eFt. A saját kivitelezésű beruházások 17.853 eFt-os értéke tartalmában a 2023-as üzleti évben megvalósított működtető eszközöket foglalja magába. Összege a bázisévtől 11.555 eFt-os növekedést mutat.

Saját termelésű készletek állományváltozása -162.038 eFt, mely két részből tevődik össze:

Társaságunknál a tulajdonos önkormányzatoknak leszám lázandó rekonstrukciós munkák állományváltozása teszi ki az aktivált saját teljesítmények értékének meghatározó hányadát. Bérleti-üzemeltetési konstrukcióban a víziközmű-eszközökön végzett rekonstrukciós (felújítási és pótlási) munkák kivitelezése – a jogszabályi előírásnak megfelelően – a PANNON-VÍZ Zrt. üzemelési területéhez tartozó ellátásért felelősökkel kötött vállalozási keretszerződésben foglaltak szerint történik. Ennek értelmében, az elvégzett munkák értéke 2021. évtől folyamatosan kiszámlázásra kerül az érintett önkormányzatoknak. A munkákat és azok ütemezését a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal felé évente benyújtott Gördülő Fejlesztési Terv tartalmazza.

Az előző években elkezdett, de még folyamatban lévő, saját kivitelezésben megvalósított munkák értékét a számla kibocsátásáig az aktivált saját teljesítmények között mutatjuk ki. 2023. évben a befejeződött önkormányzati munkák kiszámlázásra kerültek, így a 2023. december 31-i befejezetlen záróállomány értéke alacsonyabb volt a nyitó értéknél, ezáltal lett az értéke negatív.

Továbbá ezen sor tartalmazza az elvégzett egyéb - jogi és természetes személyeknek leszám lázandó - építésszerelési munkálatok befejezetlen értékének állományváltozását is.

A fenti két tétel záró és a nyitó érték különbözete a tárgyévben (állományváltozás) -168.950 eFt volt.

Saját előállítású késztermékek állományváltozása tartalmában a társaság által előállított palackozott víz, továbbá a saját hitelesítésű vízőrák együttes összegét tartalmazza, melynek értéke -1.139 eFt.

**Aktivált saját teljesítmények értéke Vksztv. szerinti tevékenységenkénti megoszlása és változása:**

| Tevékenység                   | 2022. év      |                | 2023. év        |                | Változás      |
|-------------------------------|---------------|----------------|-----------------|----------------|---------------|
|                               | eFt           | Megoszlás<br>% | eFt             | Megoszlás<br>% |               |
| Ivóvíz szolgáltatás           | 1.893         | 7,6            | 6.647           | -4,6           | 351,1         |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | -13.364       | -54,0          | -18.475         | 12,8           | 138,2         |
| Másodlagos tevékenység        | 36.236        | 146,4          | -132.357        | 91,8           | -365,3        |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>24.765</b> | <b>100,0</b>   | <b>-144.185</b> | <b>100,0</b>   | <b>-582,2</b> |

**Költségek és ráfordítások alakulása**

A társaság 2023. évi költségeinek és ráfordításainak értéke 12.795.852 eFt, mely 584.616 eFt-tal (4,8 %-kal) magasabb az előző időszaknál.

Összetétele:

|                                           | 2022. év          | 2023. év          | Változás     |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
|                                           | eFt               |                   | %            |
| Anyagjellegű ráfordítások                 | 7.028.789         | 7.235.509         | 102,9        |
| Személyi jellegű ráfordítások             | 3.955.111         | 4.290.741         | 108,5        |
| Értékcsökkenési leírás                    | 308.443           | 289.728           | 93,9         |
| Egyéb ráfordítások                        | 886.479           | 943.807           | 106,5        |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai           | 32.414            | 36.067            | 111,3        |
| <b>Költségek és ráfordítások összesen</b> | <b>12.211.236</b> | <b>12.795.852</b> | <b>104,8</b> |

Az anyagjellegű ráfordításokon belül az **anyagköltség** részaránya 45,9 %, felmerült összege 3.322.784 eFt. Növekedése a bázis értékhez képest 10.674 eFt.

Az anyagköltség összetétele:

|                                        |               |
|----------------------------------------|---------------|
| • villamosenergia felhasználás         | 2.100.594 eFt |
| • üzemeltetési anyagfelhasználás       | 540.952 eFt   |
| • fenntartási anyagfelhasználás        | 243.162 eFt   |
| • az üzemeltetési vegyszerfelhasználás | 193.834 eFt   |
| • benzin- és gázolajfelhasználás       | 138.088 eFt   |
| • gázdíj                               | 73.082 eFt    |
| • a vásárolt víz                       | 18.513 eFt    |
| • nyomtatványok, irodaszerek költsége  | 14.559 eFt    |

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 2.951.676 eFt, előző évhez mérten összesen 1,7 %-kal, 48.561 eFt-tal nőtt.

Igénybe vett szolgáltatások jelentősebb tételei:

|                                                           |               |
|-----------------------------------------------------------|---------------|
| • önkormányzatoknak fizetett használati díj               | 1.395.135 eFt |
| • megrendelésre végzett tárgyi eszköz fenntartási költség | 426.474 eFt   |
| • postai és távközlési szolgáltatás költsége              | 326.273 eFt   |
| • más vállalkozó által végzett szolgáltatás               | 311.779 eFt   |

**Igény bevett szolgáltatás** része a 2023. évi könyvvizsgálati díj, melynek összege 8.400 eFt.

Az **egyéb szolgáltatások** értéke 211.200 eFt, előző évhez mérten 1,3 %-kal, 2.748 eFt-tal nőtt.

Egyéb szolgáltatások jelentősebb tételei:

|                     |            |
|---------------------|------------|
| • vízkészletjárulék | 76.814 eFt |
| • biztosítási díjak | 72.361 eFt |
| • bankköltségek     | 35.103 eFt |

Az **eladott áruk beszerzési értéke** 2023. évben 17.065 eFt, csökkenése előző évhez képest 246 eFt.

Az **eladott (közvetített) szolgáltatások** tárgyidőszaki értéke 732.784 eFt, növekedése 144.983 eFt.

**Anyagjellegű ráfordítások Vksztv. szerinti tevékenységenkénti megoszlása és változása:**

| Tevékenység                   | 2022. év         |                | 2023. év         |                | Változás     |
|-------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|--------------|
|                               | eFt              | Megoszlás<br>% | eFt              | Megoszlás<br>% |              |
| Ivóvíz szolgáltatás           | 2.145.670        | 30,5           | 2.198.609        | 30,4           | 102,5        |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | 3.633.532        | 51,7           | 3.767.173        | 52,1           | 103,7        |
| Másodlagos tevékenység        | 1.249.587        | 17,8           | 1.269.727        | 17,5           | 101,6        |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>7.028.789</b> | <b>100,0</b>   | <b>7.235.509</b> | <b>100,0</b>   | <b>102,9</b> |

A **személyi jellegű ráfordítások** éves összege 4.290.741 eFt, összetétele szerint 83,1 %-a bérköltség, 4,9 %-a személyi jellegű egyéb kifizetés, 12,0 %-a bérjárulék.

A személyi jellegű ráfordítások értéke összeségében a bázisévhez viszonyítva 8,5 %-kal, – 335.630 eFt-tal – növekedett.

A személyi jellegű ráfordításokból 2023. évben, a társaság bérköltsége 3.564.553 eFt.

Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók állománycsoportonkénti **bérköltsége** az alábbiak szerint alakult:

|                            | 2022. év         | 2023. év         | Változás     |
|----------------------------|------------------|------------------|--------------|
|                            | eFt              |                  | %            |
| Teljes munkaidős           |                  |                  |              |
| - fizikai                  | 1.874.778        | 2.123.667        | 113,3        |
| - szellemi                 | 1.297.511        | 1.366.019        | 105,3        |
| Teljes munkaidős összesen  | 3.172.289        | 3.489.686        | 110,0        |
| Nem teljes munkaidősök     | 37.572           | 27.771           | 73,9         |
| Tiszteletdíj               | 23.079           | 21.221           | 91,9         |
| Egyéb*                     | 20.297           | 25.875           | 127,5        |
| <b>Bérköltség összesen</b> | <b>3.253.237</b> | <b>3.564.553</b> | <b>109,6</b> |

\* stat. állományba nem tartozók, felmentési idő

Összetételében a fizikai állomány 59,6 %, a szellemi állomány 38,3 %, a nem teljes munkaidősök 0,8 %, a választott tisztségviselők tiszteletdíja 0,6 %, a statisztikai állományba nem tartozók bérköltsége 0,7 % részarányt tett ki.

**Személyi jellegű ráfordítások Vksztv. szerinti tevékenységenkénti megoszlása és változása:**

| Tevékenység                   | 2022. év         |                | 2023. év         |                | Változás     |
|-------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|--------------|
|                               | eFt              | Megoszlás<br>% | eFt              | Megoszlás<br>% |              |
| Ivóvíz szolgáltatás           | 1.709.675        | 43,2           | 1.922.732        | 44,8           | 112,5        |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | 2.011.334        | 50,9           | 2.167.266        | 50,5           | 107,8        |
| Másodlagos tevékenység        | 234.102          | 5,9            | 200.743          | 4,7            | 85,8         |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>3.955.111</b> | <b>100,0</b>   | <b>4.290.741</b> | <b>100,0</b>   | <b>108,5</b> |

Az **Igazgatóság** és a **Felügyelő Bizottság tagjainak** tevékenységéért az üzleti év során fizetett járandóság összege:

|                                                      | Adatok: eFt-ban |          |
|------------------------------------------------------|-----------------|----------|
|                                                      | 2022. év        | 2023. év |
| Igazgatóság tagjainak tiszteletdíja összesen         | 11.970          | 9.689    |
| Felügyelő Bizottság tagjainak tiszteletdíja összesen | 11.109          | 11.532   |
| Üzemi Tanács elnökének tiszteletdíja összesen        | 0               | 0        |

A **személyi jellegű egyéb kifizetések** időszaki értéke 210.170 eFt, csökkenése 9,3 % (21.608 eFt).

Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók **személyi jellegű egyéb kifizetése**i állománycsoportonként:

|                                             | 2022. év       | 2023. év       | Változás     |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
|                                             | eFt            |                | %            |
| Teljes munkaidős                            |                |                |              |
| - fizikai                                   | 118.915        | 127.311        | 107,1        |
| - szellemi                                  | 48.822         | 56.235         | 115,2        |
| Teljes munkaidős összesen                   | 167.737        | 183.546        | 109,4        |
| Nem teljes munkaidősök                      | 1.394          | 1.610          | 115,5        |
| Egyéb áll-ba nem tart.m.váll.               | 4.535          | 5.038          | 111,1        |
| <b>Összesen</b>                             | <b>173.666</b> | <b>190.194</b> | <b>109,5</b> |
| Egyéb                                       | 58.112         | 19.976         | 34,4         |
| <b>Személyi jell. egyéb kifiz. összesen</b> | <b>231.778</b> | <b>210.170</b> | <b>90,7</b>  |

A személyi jellegű egyéb kifizetések összesen sora az alábbi tételeket tartalmazza:

- béren kívüli készpénzjuttatás 86.535 eFt

|                                                                   |            |
|-------------------------------------------------------------------|------------|
| • betegszabadság díja                                             | 43.892 eFt |
| • utazás, szállás hozzájárulás költsége                           | 28.892 eFt |
| • térítés TB-nek táppénz miatt                                    | 17.495 eFt |
| • egyéb munkavállalóknak, tagoknak fizetett szem.jell.kifizetések | 7.850 eFt  |
| • gépjárműhasználati költségterítés                               | 6.117 eFt  |
| • iskolakezdési támogatás                                         | 5.520 eFt  |
| • tanulmányi támogatás                                            | 3.522 eFt  |
| • nem pénzbeli juttatásnak minősülő vendéglátás költsége          | 3.182 eFt  |
| • üzleti vendéglátás                                              | 2.840 eFt  |
| • nem pénzbeli jutatások közterhei                                | 2.535 eFt  |
| • végkielégítés                                                   | 1.790 eFt  |

A **bérráadások** éves költsége 516.018 eFt, a bázisévhez képest 45.922 eFt-tal nőtt.

Bérráadások tételei:

|                               |             |
|-------------------------------|-------------|
| • szociális hozzájárulási adó | 460.370 eFt |
| • rehabilitációs hozzájárulás | 55.648 eFt  |

Az elszámolt **értékcsökkenési leírás** a társaságnál 2023. évben 289.728 eFt, mely 18.715 eFt-tal alacsonyabb a 2022. évinél.

|                                                     | 2022. év<br>eFt | 2023. év       | Változás<br>% |
|-----------------------------------------------------|-----------------|----------------|---------------|
| Immateriális javak értékcsökkenési leírása          | 74.699          | 60.168         | 80,5          |
| Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoneértékű jogok écs. | 55.145          | 55.123         | 100,0         |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek écs.          | 85.593          | 85.160         | 99,5          |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek écs.    | 92.995          | 89.266         | 96,0          |
| Vízórák értékcsökkenési leírása                     | 11              | 11             | 100,0         |
| <b>Értékcsökkenési leírás összesen</b>              | <b>308.443</b>  | <b>289.728</b> | <b>93,9</b>   |

**Értékcsökkenési leírás Vksztv. szerinti tevékenységenkénti megoszlása és változása:**

| Tevékenység                   | 2022. év       |                | 2023. év       |                | Változás    |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------|
|                               | eFt            | Megoszlás<br>% | eFt            | Megoszlás<br>% |             |
| Ivóvíz szolgáltatás           | 123.333        | 40,0           | 115.365        | 39,8           | 93,5        |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | 142.955        | 46,3           | 135.033        | 46,6           | 94,5        |
| Másodlagos tevékenység        | 42.155         | 13,7           | 39.330         | 13,6           | 93,3        |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>308.443</b> | <b>100,0</b>   | <b>289.728</b> | <b>100,0</b>   | <b>93,9</b> |

## Egyéb ráfordítások

Az **egyéb ráfordítások** értéke 943.807 eFt, melynek növekedése az előző időszakhoz mérten 57.328 eFt.

Összetétele:

|                                                                                        | 2022. év       | 2023. év       | Változás     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
|                                                                                        | eFt            | eFt            | %            |
| Értékesített imm. javak, tárgyi eszközök bevétel és a könyv szerinti érték különbözete | -              | 225            | -            |
| Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések                                    | 13.796         | 158.349        | -            |
| Káreseményekkel kapcsolatos fizetendő összeg                                           | 38.392         | 66.624         | 173,5        |
| Elszámolt értékvesztés                                                                 | 186.916        | 55.535         | 29,7         |
| Terven felüli értékcsökkenési leírás                                                   | 2.250          | 1.487          | 66,1         |
| Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek                                            | 123.260        | 140.875        | 114,3        |
| MEKH Felügyeleti díj                                                                   | 92.640         | 92.726         | 100,1        |
| Közművezetékek adója                                                                   | 322.502        | 322.502        | 100,0        |
| Környezetterhelési díjfizetési kötelezettség                                           | 62.962         | 61.074         | 97,0         |
| Innovációs járulék                                                                     | 20.145         | 21.016         | 104,3        |
| Behajthatatlan követelés leírt összege                                                 | 8.305          | 8.939          | 107,6        |
| Különféle egyéb ráfordítások                                                           | 15.311         | 14.455         | 94,4         |
| <b>Egyéb ráfordítások összesen</b>                                                     | <b>886.479</b> | <b>943.807</b> | <b>106,5</b> |

Az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása a - Sztv. szabályai szerint - nettó módon történik.

A kivezetett eszköz nyilvántartási értéke és az értékesítés árbevétele közötti egyenleg előjele határozza meg, hogy az egyéb ráfordítások, vagy az egyéb bevételek között jelenik meg az értékesítés eredménye.

Az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke 23.585 eFt, az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök árbevétele 46.254 eFt volt. Ennek eredményeképpen a 22.894 eFt értékesítés nyeresége az egyéb bevételek között, 225 eFt az egyéb ráfordítások között szerepel.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény veszélyhelyzet idején történő eltérő alkalmazásáról szóló 18/2024. (II. 8.) Korm. rendelet alapján a kiegészítő mellékletben szerepeltetni kell, az 1.000 eFt összeget meghaladó pénzbeli vagy természetbeni juttatásban részesülő gazdálkodót.

## Ellentételezés nélkül nyújtott támogatás:

- Pannon-Víz Zrt. Munkahelyi Szakszervezete** 6.000 eFt  
Adószáma: 19116103-1-08  
Cím: 9025 Győr, Országút utca 4.
- Egészséges Nemzedékért Alapítvány** 1.200 eFt  
Adószáma: 18525326-1-08  
Cím: 9025 Győr, Radnóti utca 41.

**Egyéb ráfordítások Vksztv. szerinti tevékenységenkénti megoszlása és változása:**

| Tevékenység                   | 2022. év       |                | 2023. év       |                | Változás     |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
|                               | eFt            | Megoszlás<br>% | eFt            | Megoszlás<br>% | %            |
| Ivóvíz szolgáltatás           | 323.594        | 36,5           | 427.885        | 45,3           | 132,2        |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | 395.385        | 44,6           | 467.126        | 49,5           | 118,1        |
| Másodlagos tevékenység        | 167.500        | 18,9           | 48.796         | 5,2            | 29,1         |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>886.479</b> | <b>100,0</b>   | <b>943.807</b> | <b>100,0</b>   | <b>106,5</b> |

**Pénzügyi műveletek ráfordításai**

|                                                 | 2022. év      | 2023. év      | Változás     |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
|                                                 | eFt           | eFt           | %            |
| <b>Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen</b> | <b>32.414</b> | <b>36.067</b> | <b>111,3</b> |

**A pénzügyi műveletek ráfordításainak összege** 36.067 eFt, az előző időszakhoz mérten 3.653 eFt-os növekedést mutat.

Tételeit tekintve 33.876 eFt beruházási- és folyószámla hitel kamat valamint, 2.191 eFt külföldi beszerzéseket érintő árfolyamvesztesség.

**A társaság eredményszerkezete**

|                              | 2022. év          | 2023. év     | Adatok: eFt-ban<br>2023. év-<br>2022. év |
|------------------------------|-------------------|--------------|------------------------------------------|
| Üzemi tevékenység eredménye  | -1.239.003        | 32.583       | 1.271.586                                |
| Pénzügyi műveletek eredménye | -27.388           | -27.856      | -468                                     |
| Adózás előtti eredmény       | -1.266.391        | 4.727        | 1.271.118                                |
| Adófizetési kötelezettség    | 0                 | 253          | 253                                      |
| <b>Adózott eredmény</b>      | <b>-1.266.391</b> | <b>4.474</b> | <b>1.270.865</b>                         |

**Üzemi eredmény Vksztv. szerinti tevékenységenkénti értéke:**

| <b>Tevékenység</b>            | <b>2022. év<br/>eFt</b> | <b>2023. év<br/>eFt</b> |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Ivóvíz szolgáltatás           | -865.209                | -809.532                |
| Szennyvíz elvezetés és tiszt. | -677.888                | -11.482                 |
| Másodlagos tevékenység        | 304.094                 | 853.597                 |
| <b>ÖSSZESEN</b>               | <b>-1.239.003</b>       | <b>32.583</b>           |

A beszámoló elfogadásakor a tulajdonosok osztalék kifizetésről nem határoztak, **az adózott eredményt az eredménytartalékba helyezik.**

**A jövedelmi helyzet alakulása mutatószámok alapján**

|                                            |                                                                               | <b>2022.év</b> | <b>2023.év</b> | <b>Változás</b> |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Átlagos fedezeti hányad                    | $= \frac{\text{Fedezeti összeg}^*}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$      | 16,25%         | 13,22%         | -3,03           |
| Bevétel arányos jövedelmezőség             | $= \frac{\text{Üzemi tev. eredménye}}{\text{Ért.nettó árbev.+egyéb bevétel}}$ | -11,35%        | 0,25%          | +11,60          |
| Árbevétel-arányos jövedelmezőség<br>(ROS)  | $= \frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$       | -11,91%        | 0,04%          | +11,95          |
| Saját tőke-arányos jövedelmezőség<br>(ROE) | $= \frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$                         | -85,42%        | 0,30%          | +85,72          |
| Béarányos jövedelmezőség                   | $= \frac{\text{Üzemi tev. eredménye}}{\text{Béreköltség}}$                    | -38,09%        | 0,91%          | +39,00          |

\* Fedezeti összeg: Értékesítés bruttó eredménye.

A jövedelmezőségi mutatók átfogó képet adnak a társaság eredményességéről, a rendelkezésre álló erőforrások hasznosításáról. A 2022. évi és a 2023. évi adatokat összehasonlítva szembetűnő a változás, hiszen az előző időszak vesztesége miatt a mutatók egy részének értéke negatív lett. A veszteséget elsődlegesen az energiahordozók árának, különösen a villamos energia árának drasztikus mértékű emelkedése okozta, amit társaságunk már nem tudott kigazdálkodni.

A villamos energia árának növekedése miatt megemelkedett költségek, illetve a kormányzati döntés alapján megemelt garantált bérminimum és a minimálbér hatásainak mérséklésére az Energiaügyi Minisztérium 2023. évben működési támogatást nyújtott társaságunknak.

E támogatásnak és a megtakarítási intézkedések fogantatásának eredményeképpen az üzemi tevékenység eredménye, az adózás előtti és az adózott eredmény is pozitív lett, ami több mutató alakulását is kedvezően befolyásolta.

Az átlagos fedezeti hányad az értékesítés bruttó eredményét hasonlítja az értékesítés nettó árbevételéhez. A kismértékű csökkenés oka, hogy az értékesítés nettó árbevételének emelkedésénél nagyobb mértékben növekedett az értékesítés közvetlen önköltsége.

A bevétel arányos jövedelmezőségi mutató az üzemi tevékenység eredményének és az üzemi bevételnek a hányadosa. Nagyságrendjét 2023. évben az árbevétel emelkedése, az igénybe vett működési támogatás, illetve az üzemi tevékenység kedvező alakulása okozta.

Az árbevétel-arányos jövedelmezőség (ROS) esetén az adózott eredmény kerül összevetésre az értékesítés nettó árbevételével. Ebből megtudjuk, hogy az adózott eredmény hány százaléka az értékesítési nettó árbevételnek. A mérsékelt adózott eredmény miatt ez a hányados alacsony.

A saját tőke-arányos jövedelmezőség (ROE) megmutatja, hogy egységnyi saját tőkére vetítve mekkora volt a társaság adózott eredménye. A mutató értékét a 2023. évi alacsony adózott eredmény befolyásolta.

Társaságunknál jelentős szerepet játszik a munkaerő felhasználás, ezért vizsgáljuk a bérarányos jövedelmezőséget, mely során a bérköltséget hasonlítjuk az üzemi eredményhez. A 2023. évi pozitív üzemi eredmény és a munkaerő megtartó képességünk javítása érdekében végrehajtott bérfejlesztés hatott a mutató alakulására.

## **Kapcsolódó kiegészítések**

### **Munkaügyi adatok**

A társaság humánerőforrás gazdálkodása 2023. év folyamán is – a korábbi évekhez hasonlóan – a meghatározott takarékos gazdálkodás szempontjai szerint alakult.

### **Létszámmozgások:**

Kilépő munkavállaló: 90 fő – munkaviszony megszűnésük módja:

44 fő közös megegyezéssel

23 fő nyugdíjazással

18 fő próbaidő alatt azonnali hatállyal

1 fő elhalálozás miatt

2 fő munkáltatói rendes felmondással

2 fő munkáltatói rendkívüli felmondással

Belépő munkavállaló: 93 fő

Szervezetkorszerűsítés és átszervezések miatt 54 fő munkavállaló munkakörét, munkahelyét érintették belső átmozgatások.

A társaságnál az összes foglalkoztatott átlagos állományi létszáma 2023. évben 592 fő volt.

Az éves átlagos állományi létszám alakulása:

|                                              | 2022. év   | 2023. év   | Változás    |
|----------------------------------------------|------------|------------|-------------|
|                                              | fő         |            | %           |
| Teljes munkaidős                             |            |            |             |
| - fizikai                                    | 421        | 409        | 97,1        |
| - szellemi                                   | 178        | 176        | 98,9        |
| Nem teljes munkaidős                         |            |            |             |
| - fizikai                                    | 3          | 2          | 66,7        |
| - szellemi                                   | 5          | 5          | 100,0       |
| <b>Összes foglalkoztatott átlagléttszáma</b> | <b>607</b> | <b>592</b> | <b>97,5</b> |

### **Oktatás, képzés:**

A 2023. évi oktatási előirányzatunk a szervezeti egység vezetők igénye, illetve a jogszabály által meghatározott követelmények alapján, a munkaköri feladatok ellátásához szükséges képzéseket, továbbképzéseket tartalmazta.

2023. évben 226 fő vett részt valamilyen külső cég által szervezett oktatáson, szakmai továbbképzésen, konferencián egy, vagy több alkalommal.

Az oktatott létszámot tekintve külső képzéseink közül kiemelkednek: az építőgép-kezelői jogosítványhoz kapcsolódó képzés (33 fő), valamint az ADR veszélyes anyagok szállítása ismeretfelújító képzés (108 fő), továbbá az „E” és „C” kategóriás vezetői engedély és tehergépkocsi-vezetői képesítés megszerzésére (GKI) irányuló képzés (15 fő).

Belső képzés keretében minden új kollegánk részére biztosítottuk belépéskor a munkavédelmi, tűzvédelmi, a munkavégzéshez meghatározott minőségbiztosítási eljárások, illetve ISO szabványok oktatását. Állományban lévő munkatársaink pedig az évente ismétlődő képzés keretében az ISO 9001, ISO 50001 és ISO 14001 szabványok változásaival kapcsolatos oktatásban részesültek.

### **Egyéb kiegészítő adatok: Import termék beszerzése.**

| Szállító megnevezése         | Ország    | eFt          | Beszerzett termékek<br>megnevezése                                 |
|------------------------------|-----------|--------------|--------------------------------------------------------------------|
| ING. Mikulás Agárdy-Dimensio | Szlovákia | 5.023        | Szintmérő tenzométeres; leválasztó galvanikus; villámvédelmi modul |
| S.C.FLUID GROUP HAGEN SR.L.  | Románia   | 66           | Távadó RD01 Impulzusadó sensus vízmérő                             |
| <b>Összesen</b>              |           | <b>5.089</b> |                                                                    |

**A környezetvédelmet közvetlenül és közvetve szolgáló tárgyi eszközök:**

|                                     |                   |                      | Adatok eFt-ban        |
|-------------------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>Pannon-Víz Zrt.</b>              | <b>Beszerzési</b> | <b>Összes érték-</b> | <b>Könyv szerinti</b> |
| <b>Szennyvíztelepei 2023.12.31.</b> | <b>érték</b>      | <b>csökkenés</b>     | <b>érték</b>          |
| Győr szennyvíztelep                 | 80.608            | 70.009               | 10.599                |
| Kunsziget szennyvíztelep            | 24.836            | 18.759               | 6.077                 |
| Csorna szennyvíztelep               | 276.945           | 131.433              | 145.512               |
| Györsövényház szennyvíztelep        | 772               | 758                  | 14                    |
| Rábacsécsény szennyvíztelep         | 23.383            | 16.861               | 6.522                 |
| Rábatamási szennyvíztelep           | 756               | 420                  | 336                   |
| Szany szennyvíztelep                | 19.701            | 16.648               | 3.053                 |
| Mórichida szennyvíztelep            | 2.550             | 2.535                | 15                    |
| Écs szennyvíztelep                  | 207.853           | 69.727               | 138.126               |
| Tét szennyvíztelep                  | 15.237            | 11.457               | 3.780                 |
| Bakonyszentlászló szennyvíztelep    | 3.744             | 3.479                | 265                   |
| Veszprémvarsány szennyvíztelep      | 3.444             | 3.354                | 90                    |
| Bana szennyvíztelep                 | 2.243             | 1.716                | 527                   |
| Gyarmat szennyvíztelep              | 1.667             | 1.667                | 0                     |
| Páli szennyvíztelep                 | 16.431            | 10.622               | 5.809                 |
| Kapuvár szennyvíztelep              | 146.219           | 115.090              | 31.129                |
| <b>Összesen</b>                     | <b>826.389</b>    | <b>474.535</b>       | <b>351.854</b>        |

**Vízminőségvédelem, környezetvédelem érdekében tett intézkedések**

**Vízbázisvédelem, vízbiztonság**

Működési területünkön üzemelő vízbázisok közül a vízvédelmi hatóság által kijelölt védőidomok fenntartása a jogszabályban (123/1997. (VII.18.) Korm.rendelet) és a hatósági határozatokban előírtak szerint történik. Kijelölt, sérülékeny védőterületek: Szőgye, Révfalu, Fenyőfő és Nyúl vízbázisok. Kijelölt, nem sérülékeny védőterületek: Győr-Termálkutak, Csorna, Kóny, Bősárkány, Bogoszló, Rábacsécsény, Rálapordány, Szany, Szil, Szilsárkány, Mihályi, Cirák, Györszemere, Tét, Gönyű, Beled, Mórichida, Bana, Kapuvár, Csikvánd, Szerecsény, Lébény és Öttevény vízbázisok. 2020. évben esedékes Bakonyszentlászló (Fenyőfő) vízbázis felülvizsgálata megtörtént, a tervezés befejeződött, a hatósági engedélyre még várunk. 2023. évben Gyarmat vízbázis felülvizsgálata történt meg, mely hatósági elfogadásra kerültek.

Révfalu, Szőgye, Fenyőfő és Nyúl vízbázisokhoz telepített figyelőkutak vizsgálati eredményei alapján vízbázist veszélyeztető szennyezés 2023. évben nem történt. Nyúl vízbázis területén – egy nagyobb parcellát érintően – a talajfelszín alatti 50 m körüli rétegben mind a figyelőkútban, mind a környező kutakban szelén-tartalom növekedés volt tapasztalható 2019-ben, ami vélhetően réteg eredetű. Az észlelőkút többcsöves, sem a felső, sem az alsóbb rétegekben nem jelent meg szelén. A Nyúl 7. kút termelése leállításra került, a vizsgálatokat tovább végeztük, a szennyezett réteg mozdult valamelyest, a 3. kút szelén-tartalma határérték alá került, az 5-ös kútban kisebb növekedés észlelhető, itt már az ivóvízre

előírt határértéket túllépi, tisztítás után a többi kút vizével keverve a határérték tartható. A hálózatra bocsátott víz minősége megfelelő, az ellenőrzésen kívül egyelőre más beavatkozás nem tervezett.

Szögye vízbázis többcsöves figyelőkútjainak rendszeres vizsgálata során észleltünk trendszerű ammónium-ion növekedést, a 25 m körüli mélységekben szűrőzött kutaknál. Ebben a rétegben további vizsgálat szükséges, bevonva a térség egyéb kútjait is. A felső rétegre ez a jelentős emelkedés nem jellemző, így nem felszíni szennyezés került be, a Mosoni-Duna torkolati műtárgy vízszintemelkedést, ezáltal az áramlási viszonyok megváltozását okozta, így vélhetően az utánpótlódási terület módosult ezzel a kedvezőtlen hatással.

A vízminőségi előírásokra vonatkozó jogszabályi háttér 2023. évben megváltozott, az előírásokat leköveztük, nagyjából 2024. évtől kell módosításokat végrehajtani. Az új előírásoknak (5/2023. Korm. r.) eleget téve a vízellátó rendszereink elfogadott vízbiztonsági terveinek módosítása még nem esedékes, viszont a részletes vizsgálatok alóli felmentéseink visszavonásra kerültek. 2023-ban ismételt megkértük - egy kivétellel: Vág-Rábasebes - mindegyik vízellátó rendszerünkre, ezek hatásági elfogadása megtörtént.

A szolgáltatott víz minőségére és vizsgálatára vonatkozó előírások figyelembevételével az ellátási terület minden vízellátó rendszerét a hálózati mintavételi helyeken legalább havi gyakorisággal ellenőriztük, a termelő kutak és a vízműtelepi technológiai berendezések ellenőrzését negyedéves, néhány esetben kéthavi gyakorisággal, a vízműtelepek kimenő hálózati vízminőségi ellenőrzését kétheti gyakorisággal végezzük. Ez a - vízjogi üzemeltetési engedélyekben előírt, közegészségügyi hatóság által jóváhagyott - program 2023. évben összesen 2197 db saját ivóvízminta fizikai, kémiai, biológiai és bakteriológiai vizsgálatát tette szükségessé.

A termelő és észlelő kutak vizsgálata alapján megállapítható, hogy a fent említetten kívül jelentős vízminőségi változás nem következett be. A hálózaton előfordult kifogásolt mérési eredményeket tisztítás és öblítés után megismételtük, az ismételt vizsgálati eredmények nagyrészt már megfelelő vízminőséget mutattak.

Szögye vízműtelepen a kimenő hálózati vízminőség javítása érdekében a kálium-permanganát adagolása folyamatos, az adagolt mennyiséget a szükséges minimumon tartjuk.

Gyarmat és Szil vízellátó rendszereken a nyári időszakban kialakult bakteriológiai problémák miatt szakaszos fertőtlenítést folytattunk a vízminőség javítása érdekében. Vízminőségi problémák miatt egyéb különleges beavatkozásra nem volt szükség.

Az ipari vízellátó rendszer a győri ivóvízhálózatról történő ellátása óta felszíni vízkivétel nem történik, így a vízminőséget nem ellenőrizzük havi gyakorisággal, a telepről kimenő víz minősége megfelelt a fogyasztóknak.

## **Környezetterhelést okozó tevékenységeink**

### **A./ Talaj és talajvíz**

Potenciális szennyezőforrásaink mellé telepített talajvíz észlelő kutak rendszeres vízminőségi vizsgálata alapján társaságunk tevékenységéből adódóan talaj és talajvíz szennyezés nem történt. A Győr városi és a Kapuvár városi szennyvíztisztító telepen létesített talajvíz észlelőkutak mintázása az előírtaknak megfelelő, rendkívüli szennyeződésre utaló mérési eredmény nem volt.

Csornán, a volt szennyvíziszap-lerakó területen a talajvíz monitoring folyamatosan történik, jelentős állapotváltozás nem észlelhető, a szennyezés-mentesítés az eredmények ismeretében még nem lezárható.

### **B./ Felszíni vizek**

A hatósági határozatokban előírtak szerint a szennyvíztisztító telepekről kibocsátott tisztított szennyvíz ellenőrzését folyamatosan végezzük. Felszíni vizek szennyezése a nem megfelelő minőségű tisztított szennyvizek befogadóba vezetése esetén történhet. 2023. évben szennyvízbírság kivetése nem történt. Mindegyik szennyvíztisztító telepen elfogadásra kerültek az önellenőrzés keretében végzett vizsgálatok eredményei.

A kunszigeti szennyvíztisztító túlterhelése mind hidraulikailag, mind szennyezőanyagtartalom tekintetében jelentős, emiatt a tisztítási hatásfok nem felel meg az elvárásoknak, a KEHOP keretében felújítása folyamatban van, az átalakított biológiai műtárgy üzembe helyezését követően a tisztítási hatásfok már javult.

A felszíni vizek védelme érdekében a szennyvízelvezető rendszeren fogadott szennyvizek vizsgálatát rendszeresen végezzük, mind a kibocsátók ellenőrzésével, mind a hálózati pontokon történő ellenőrzésekkel.

A 2023. évi szennyvíztelepi minták száma – szennyvíziszappal együtt – 2.993 db, átemelők vizsgálata 126 db, fogyasztói kibocsátások ellenőrzése 649 db, mely tartalmazza a megrendelt önellenőrzéseket is.

### **C./ Levegő**

Légszennyezést okozó technológiákra (hőenergia termelés, szennyvíziszap kezelés és villamosenergia termelés) vonatkozóan a Győr Megyei Jogú Város szennyvíztisztító telepre vonatkozóan a levegő védelmével kapcsolatos követelmények hatósági határozatban rögzítettek.

A légszennyezés mértéke egyik légszennyező forrás esetében sem haladta meg a kibocsátási határértéket.

Levegővédelmi hatósági engedélyeink alapján 2023. évben a győri szennyvíztisztító telep gázmotor kibocsátásait vizsgáltattuk. A mérési eredmények megfelelőek.

Kapuvár szennyvíztisztítóban tervezett gázmotor pontforrás létesítési engedélyét megkaptuk, a próbaüzem lezárását követően a pontforrás üzemeltetési engedélyét megkértük, a hatósági eljárás folyamatban van.

## D./ Hulladék

2023. évben kiszállított veszélyes\* és nem veszélyes hulladékok mennyisége:

| Hulladékkód | Megnevezés                              | Éves mennyiség (kg) |
|-------------|-----------------------------------------|---------------------|
| 20 01 35*   | elektronikai eszközök                   | 1.390               |
| 15 01 03    | fa csomagolási hulladék                 | 1.060               |
| 17 04 05    | vas és acél                             | 15.960              |
| 17 02 03    | műanyag                                 | 3.440               |
| 15 01 02    | műanyag csomagolási hulladék            | 4.200               |
| 17 04 01    | vörösréz, bronz, sárgaréz               | 38.093              |
| 16 01 99    | közelebbről meg nem határozott hulladék | 4.390               |

Győr és Kapuvár szennyvíztisztító telepeken lévő rothasztó műtárgyak rendelkezésre álló szabad kapacitásának kihasználása, illetve a többlet biogáz felhasználása céljából hulladék hasznosítási engedélyeink vannak: Kapuváron 3.500 t/év, Győrben 9.000 t/év mennyiségű hulladék hasznosítására. 2023. évben Győrben és Kapuváron is fogadtunk hulladékot, ennek bevétele mintegy 32.140 eFt volt.

2023. évben beszállított, hasznosított hulladékok mennyisége:

| Hulladékkód | Megnevezés                                                       | Éves mennyiség (t) | Telephely |
|-------------|------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------|
| 16 10 02    | vizes folyékony hulladékok                                       | 1.707              | Győr      |
| 02 02 01    | mosásból és tisztításból iszap                                   | 226                | Győr      |
| 02 02 04    | folyékony hulladék kezelésből iszap                              | 237                | Győr      |
| 20 01 25    | étolaj és zsír                                                   | 33                 | Győr      |
| 19 08 05    | szennyvíziszap                                                   | 57                 | Győr      |
| 19 08 09    | leválasztásból, zsír-olaj keverék                                | 421                | Győr      |
| 02 02 99    | élelmiszeripari feldolgozás közelebbről meg nem határozott hull. | 2.767              | Győr      |
| 02 05 02    | tejipari iszap                                                   | 19                 | Győr      |
| 19 08 12    | biológiai szvt. iszapja                                          | 133                | Kapuvár   |
| 02 05 02    | tejipari iszap                                                   | 53                 | Kapuvár   |
| 16 10 02    | vizes folyékony hulladék                                         | 8                  | Kapuvár   |
| 19 08 09    | leválasztásból, zsír-olaj keverék                                | 229                | Kapuvár   |
| 20 01 25    | étolaj és zsír                                                   | 199                | Kapuvár   |
| 02 02 99    | élelmiszeripari feldolgozás közelebbről meg nem határozott hull. | 30                 | Kapuvár   |

**E./ Egyebek****Szennyvíziszap elhelyezés**

A szennyvíztisztítás során képződő szennyvíziszapok ártalommentes elhelyezése, hasznosítása minden telepen megvalósult. Győr, Bakonyszentlászló, Veszprémvarsány, Kunsziget, Szany tisztítókból kikerülő iszap teljes mennyisége, Rábacsécsény és Tét tisztítókból részlegesen komposztálásra adtuk át, a többi mennyiség, a többi telepről Bana, Csorna, Györsövényház, Mórchida, Rábatamási, Écs, Bakonypéterd, Kapuvár, Páli, Rábacsécsény, Tét és Gyarmat kikerülő szennyvíziszap mezőgazdasági hasznosításra került.

**Csatorna többlet terhelések, szennyezések**

A 2022. évi vizsgálati eredmények alapján 2023. évben csatornabírság felterjesztéseket tettünk: Árkád Győr, Győri Szesz Zrt., Rába Energiaszolgáltató Kft., Organo-Pet Kft. Beled csatornahasználók határérték feletti kibocsátásai miatt. A csatornabírság hatósági kivetése és megfizetése 5.413 eFt megtörtént.

A közcsonnába határérték feletti paraméterekkel bevezetett szennyvizek többletterhelését, a tisztítótelepek kapacitásának mértékéig átvállalhatjuk. A hatóság által jóváhagyott többlet szennyezőanyag fogadására vonatkozó, érvényes szerződéseink alapján 2023. évben leszámított összeg 154.665 eFt volt. Ebből 123.801 eFt a csornai SOLE-MIZO Zrt. szennyvizének előtisztítására, a flotálón fogadott szennyvíz tisztítására számlázott összeg.

**Keltezés: Győr, 2024. május 7.**

PANNON-VÍZ  
Regionális Önkormányzati  
Víziközmű-szolgáltató Zrt.  
9025 Győr, Országút u. 4.



**Horváth Ottó**  
vezérigazgató

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

Statisztikai számjel

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 8 | - | 1 | 0 | - | 0 | 0 | 1 | 6 | 5 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Cégjegyzék száma

**PANNON-VÍZ Regionális Önkormányzati Víziközmű-  
szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

a vállalkozás megnevezése

**9025 Győr, Országút u. 4.**

**Tel.: 96/522-600**

a vállalkozás címe, telefonszáma

**2023.01.01 - 2023.12.31.**

**Éves tevékenységi beszámoló**

Keltezés: Győr, 2024. május 7.

PANNON-VÍZ  
Regionális Önkormányzati  
Víziközmű-szolgáltató Zrt.  
9025 Győr, Országút u. 4.

**Horváth Ottó**  
vezérigazgató

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

Statistikai számjel

PANNON-VÍZ Zrt.  
„A” változat MÉRLEG Eszközök (aktívák)

| Sor-<br>szám                              | A tétel megnevezése                                                             | 2022.12.31. | 2023.12.31. | Tevékenységi beszámolók |           |             |         |                  |           |             |         | (eF) |  |                        |             |  |  |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------------------|-----------|-------------|---------|------------------|-----------|-------------|---------|------|--|------------------------|-------------|--|--|
|                                           |                                                                                 |             |             | Ivóvíz ágazat           |           |             |         | Szennyvíz ágazat |           |             |         |      |  | Másodlagos tevékenység |             |  |  |
|                                           |                                                                                 |             |             | 2022.12.31.             |           | 2023.12.31. |         | 2022.12.31.      |           | 2023.12.31. |         |      |  | 2022.12.31.            | 2023.12.31. |  |  |
|                                           |                                                                                 |             |             | c/1                     | d/1       | c/2         | d/2     | c/3              | d/3       |             |         |      |  |                        |             |  |  |
| a                                         | b                                                                               | c           | d           |                         |           |             |         |                  |           |             |         |      |  |                        |             |  |  |
| <b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>            |                                                                                 |             |             |                         |           |             |         |                  |           |             |         |      |  |                        |             |  |  |
| <b>I. Immateriális javak</b>              |                                                                                 |             |             |                         |           |             |         |                  |           |             |         |      |  |                        |             |  |  |
| 1.                                        | Alapítás-átszervezés aktivált értéke                                            | 144.530     | 97.133      |                         |           | 881.141     | 840.524 | 843.111          | 1.212.357 | 734.289     | 498.191 |      |  |                        |             |  |  |
| 2.                                        | Kísérleti fejlesztés aktivált értéke                                            | 28.229      | 21.008      |                         |           | 50.782      | 39.123  | 91.540           | 55.201    | 2.208       | 2.809   |      |  |                        |             |  |  |
| 3.                                        | Vagyoni értékű jogok                                                            |             |             |                         |           |             | 7.133   | 28.229           | 12.072    |             | 1.803   |      |  |                        |             |  |  |
| 4.                                        | Szellemi termékek                                                               |             |             | 111.275                 | 71.887    | 50.782      | 30.161  | 60.493           | 40.919    |             | 807     |      |  |                        |             |  |  |
| 5.                                        | Üzleti vagy cégérték                                                            |             |             | 5.026                   | 4.238     |             | 1.829   | 2.818            | 2.210     | 2.208       | 199     |      |  |                        |             |  |  |
| 6.                                        | Immateriális javakra adott előlegek                                             |             |             |                         |           |             |         |                  |           |             |         |      |  |                        |             |  |  |
| 7.                                        | Immateriális javak értékhelyesbítése                                            |             |             |                         |           |             |         |                  |           |             |         |      |  |                        |             |  |  |
| <b>II. Tárgyi eszközök</b>                |                                                                                 |             |             |                         |           |             |         |                  |           |             |         |      |  |                        |             |  |  |
| 1.                                        | Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok                                 |             |             | 2.308.583               | 2.449.597 | 827.693     | 799.269 | 748.920          | 1.155.035 | 731.970     | 495.293 |      |  |                        |             |  |  |
| 2.                                        | Műszaki berendezések, gépek, járművek                                           |             |             | 1.516.960               | 1.469.249 | 378.012     | 433.066 | 440.963          | 569.873   | 697.985     | 466.310 |      |  |                        |             |  |  |
| 3.                                        | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek                                     |             |             | 396.159                 | 594.892   | 170.198     | 144.511 | 202.874          | 442.653   | 23.087      | 7.728   |      |  |                        |             |  |  |
| 4.                                        | Tenyészállatok                                                                  |             |             | 344.567                 | 286.477   | 257.269     | 183.516 | 79.648           | 90.016    | 7.650       | 12.945  |      |  |                        |             |  |  |
| 5.                                        | Beruházások, felújítások                                                        |             |             | 49.543                  | 98.979    | 21.623      | 38.176  | 24.758           | 52.493    | 3.162       | 8.310   |      |  |                        |             |  |  |
| 6.                                        | Beruházásokra adott előlegek                                                    |             |             | 1.354                   |           | 591         | 677     |                  |           | 86          |         |      |  |                        |             |  |  |
| 7.                                        | Tárgyi eszközök értékhelyesbítése                                               |             |             |                         |           |             |         |                  |           |             |         |      |  |                        |             |  |  |
| <b>III. Befektetett pénzügyi eszközök</b> |                                                                                 |             |             |                         |           |             |         |                  |           |             |         |      |  |                        |             |  |  |
| 1.                                        | Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban                                       |             |             | 5.428                   | 4.342     | 2.666       | 2.132   | 2.651            | 2.121     | 111         | 89      |      |  |                        |             |  |  |
| 2.                                        | Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban                                  |             |             | 1.000                   | 1.000     | 491         | 491     | 488              | 488       | 21          | 21      |      |  |                        |             |  |  |
| 3.                                        | Tartós jelentős tulajdoni részesedés                                            |             |             |                         |           |             |         |                  |           |             |         |      |  |                        |             |  |  |
| 4.                                        | Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló váll.-ban |             |             |                         |           |             |         |                  |           |             |         |      |  |                        |             |  |  |
| 5.                                        | Egyéb tartós részesedés                                                         |             |             |                         |           |             |         |                  |           |             |         |      |  |                        |             |  |  |
| 6.                                        | Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló váll.-ban              |             |             |                         |           |             |         |                  |           |             |         |      |  |                        |             |  |  |
| 7.                                        | Egyéb tartósan adott kölcsön                                                    |             |             | 4.428                   | 3.342     | 2.175       | 1.641   | 2.163            | 1.633     | 90          | 68      |      |  |                        |             |  |  |
| 8.                                        | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír                                    |             |             |                         |           |             |         |                  |           |             |         |      |  |                        |             |  |  |
| 9.                                        | Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése                                 |             |             |                         |           |             |         |                  |           |             |         |      |  |                        |             |  |  |
| 10.                                       | Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete                            |             |             |                         |           |             |         |                  |           |             |         |      |  |                        |             |  |  |

(eFt)

| Sor-szám                       | A tétel megnevezése                                                      | Tevékenységi beszámolók |             |             |             |               |             |                  |             |                        |  | (eFt) |  |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------|-------------|-------------|---------------|-------------|------------------|-------------|------------------------|--|-------|--|
|                                |                                                                          | 2022.12.31.             |             | 2023.12.31. |             | Ivóvíz ágazat |             | Szennyvíz ágazat |             | Másodlagos tevékenység |  |       |  |
|                                |                                                                          | c                       | d           | c/1         | d/1         | c/2           | d/2         | c/3              | d/3         |                        |  |       |  |
|                                |                                                                          | 2022.12.31.             | 2023.12.31. | 2022.12.31. | 2023.12.31. | 2022.12.31.   | 2023.12.31. | 2022.12.31.      | 2023.12.31. |                        |  |       |  |
| a                              | b                                                                        |                         |             |             |             |               |             |                  |             |                        |  |       |  |
| B. FORGÓESZKÖZÖK               |                                                                          |                         |             |             |             |               |             |                  |             |                        |  |       |  |
| I. Készletek                   |                                                                          |                         |             |             |             |               |             |                  |             |                        |  |       |  |
| 1.                             | Anyagok                                                                  | 6.030.917               | 5.863.221   | 1.993.182   | 2.102.930   | 2.402.169     | 2.523.952   | 1.635.566        | 1.236.339   |                        |  |       |  |
| 2.                             | Befejezetlen termelés és félkész termékek                                | 1.421.369               | 1.000.333   | 149.523     | 152.073     | 131.876       | 117.611     | 1.139.970        | 730.649     |                        |  |       |  |
| 3.                             | Növendék-, hízó- és egyéb állatok                                        | 309.529                 | 298.485     | 149.058     | 152.073     | 131.876       | 117.611     | 28.595           | 28.801      |                        |  |       |  |
| 4.                             | Késztermékek                                                             | 177.466                 | 15.745      |             |             |               |             | 177.466          | 15.745      |                        |  |       |  |
| 5.                             | Áruk                                                                     | 1.139                   | 822         | 465         |             |               |             | 674              | 822         |                        |  |       |  |
| 6.                             | Készletekre adott előlegek                                               | 933.235                 | 685.281     |             |             |               |             | 933.235          | 685.281     |                        |  |       |  |
| II. Követelések                |                                                                          |                         |             |             |             |               |             |                  |             |                        |  |       |  |
| 1.                             | Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)                   | 4.524.842               | 4.799.632   | 1.815.659   | 1.930.640   | 2.239.982     | 2.376.842   | 469.201          | 492.150     |                        |  |       |  |
| 2.                             | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben                              | 1.035.858               | 1.164.990   | 274.797     | 347.869     | 408.023       | 520.763     | 353.038          | 296.358     |                        |  |       |  |
| 3.                             | Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő váll. szemben | 2.175.194               | 2.230.819   | 1.039.655   | 1.014.140   | 1.032.931     | 1.032.931   | 102.608          | 183.748     |                        |  |       |  |
| 4.                             | Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben              | 1.239.771               | 1.351.875   | 478.003     | 553.329     | 761.768       | 798.546     |                  |             |                        |  |       |  |
| 5.                             | Változókövetelések                                                       |                         |             |             |             |               |             |                  |             |                        |  |       |  |
| 6.                             | Egyéb követelések                                                        | 74.019                  | 51.948      | 23.204      | 15.302      | 37.260        | 24.602      | 13.555           | 12.044      |                        |  |       |  |
| 7.                             | Követelések értékelési különbözete                                       |                         |             |             |             |               |             |                  |             |                        |  |       |  |
| 8.                             | Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete                      |                         |             |             |             |               |             |                  |             |                        |  |       |  |
| III. Értékpapírok              |                                                                          |                         |             |             |             |               |             |                  |             |                        |  |       |  |
| 1.                             | Részesedés kapcsolt vállalkozásban                                       |                         |             |             |             |               |             |                  |             |                        |  |       |  |
| 2.                             | Jelentős tulajdoni részesedés                                            |                         |             |             |             |               |             |                  |             |                        |  |       |  |
| 3.                             | Egyéb részesedés                                                         |                         |             |             |             |               |             |                  |             |                        |  |       |  |
| 4.                             | Saját részvények, saját üzletrészek                                      |                         |             |             |             |               |             |                  |             |                        |  |       |  |
| 5.                             | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok                   |                         |             |             |             |               |             |                  |             |                        |  |       |  |
| 6.                             | Értékpapírok értékelési különbözete                                      |                         |             |             |             |               |             |                  |             |                        |  |       |  |
| IV. Pénzeszközök               |                                                                          |                         |             |             |             |               |             |                  |             |                        |  |       |  |
| 1.                             | Pénziár, csekkek                                                         | 84.706                  | 63.256      | 28.000      | 20.217      | 30.311        | 29.499      | 26.395           | 13.540      |                        |  |       |  |
| 2.                             | Bankbetétek                                                              | 2.606                   | 2.806       | 861         | 897         | 932           | 1.308       | 813              | 601         |                        |  |       |  |
| C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK |                                                                          |                         |             |             |             |               |             |                  |             |                        |  |       |  |
| 1.                             | Bevételek aktív időbeli elhatárolása                                     | 82.100                  | 60.450      | 27.139      | 19.320      | 29.379        | 28.191      | 25.582           | 12.939      |                        |  |       |  |
| 2.                             | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása                       | 614.761                 | 2.206.282   | 96.142      | 656.667     | 29.533        | 1.081.647   | 489.086          | 467.968     |                        |  |       |  |
| 3.                             | Halasztott ráfordítások                                                  | 562.224                 | 2.166.104   | 76.175      | 642.951     | 448           | 1.037.735   | 485.601          | 465.418     |                        |  |       |  |
|                                |                                                                          | 52.537                  | 40.178      | 19.967      | 13.716      | 29.085        | 23.912      | 3.485            | 2.550       |                        |  |       |  |
| ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN    |                                                                          |                         |             |             |             |               |             |                  |             |                        |  |       |  |
|                                |                                                                          | 9.104.219               | 10.620.575  | 2.970.465   | 3.600.121   | 3.274.813     | 4.817.956   | 2.858.941        | 2.202.498   |                        |  |       |  |

Keltezés: Győr, 2024. május 7.

  
Horváth Ottó, Országút u. 4.  
vezérigazgató

|                      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|----------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1                    | 1 | 4 | 0 | 1 | 4 | 2 | 9 | 3 | 6 | 0 | 0 | 1 | 1 | 4 | 0 | 8 |
| Statisztikai számjel |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

PANNON-VÍZ Zrt.  
"A" változat MÉRLEG Források (passzívák)

| Sor-<br>szám                                                                      | A tétel megnevezése                                     | 2022.12.31.<br>c | 2023.12.31.<br>d | Tevékenységi beszámolók |                    |                    |                    |                    |           |                    |  | Másodlagos tevékenység<br>2023.12.31.<br>d/3 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------|--------------------|--|----------------------------------------------|
|                                                                                   |                                                         |                  |                  | Ivóvíz ágazat           |                    | Szennyvíz ágazat   |                    |                    |           |                    |  |                                              |
|                                                                                   |                                                         |                  |                  | 2022.12.31.<br>c/1      | 2023.12.31.<br>d/1 | 2022.12.31.<br>c/2 | 2023.12.31.<br>d/2 | 2022.12.31.<br>c/3 |           | 2023.12.31.<br>d/3 |  |                                              |
|                                                                                   |                                                         |                  |                  |                         |                    |                    |                    |                    |           |                    |  |                                              |
| D. SAJÁT TŐKE                                                                     |                                                         | 1.482.539        | 1.487.013        | -1.977.724              | -2.795.460         | 1.812.373          | 1.787.707          | 1.647.890          | 2.494.766 |                    |  |                                              |
| I. Jegyzett tőke                                                                  |                                                         | 1.316.020        | 1.316.020        | 596.770                 | 596.770            | 601.724            | 601.724            | 117.526            | 117.526   |                    |  |                                              |
|                                                                                   | Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken |                  |                  |                         |                    |                    |                    |                    |           |                    |  |                                              |
| II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)                                     |                                                         |                  |                  |                         |                    |                    |                    |                    |           |                    |  |                                              |
| III. Tőketartalék                                                                 |                                                         | 4.456.634        | 4.456.634        | 2.027.328               | 2.027.328          | 2.044.139          | 2.044.139          | 385.167            | 385.167   |                    |  |                                              |
| IV. Eredménytartalék                                                              |                                                         | -3.051.953       | -4.311.123       | -3.735.713              | -4.608.744         | -160.993           | -843.474           | 844.753            | 1.141.095 |                    |  |                                              |
| V. Lekötött tartalék                                                              |                                                         | 28.229           | 21.008           | 7.686                   | 6.922              | 19.177             | 9.984              | 1.366              | 4.102     |                    |  |                                              |
| VI. Értékelési tartalék                                                           |                                                         |                  |                  |                         |                    |                    |                    |                    |           |                    |  |                                              |
| 1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka                                          |                                                         |                  |                  |                         |                    |                    |                    |                    |           |                    |  |                                              |
| 2. Valós értékelés értékelési tartaléka                                           |                                                         |                  |                  |                         |                    |                    |                    |                    |           |                    |  |                                              |
| VII. Adózott eredmény                                                             |                                                         | -1.266.391       | 4.474            | -873.795                | -817.736           | -691.674           | -24.666            | 299.078            | 846.876   |                    |  |                                              |
| E. CÉLTARTALÉKOK                                                                  |                                                         | 363.706          | 3.060            |                         |                    | 363.706            | 3.060              |                    |           |                    |  |                                              |
| 1. Céltartalék a várható kötelezettségekre                                        |                                                         | 363.706          | 3.060            |                         |                    | 363.706            | 3.060              |                    |           |                    |  |                                              |
| 2. Céltartalék a jövőbeni költségekre                                             |                                                         |                  |                  |                         |                    |                    |                    |                    |           |                    |  |                                              |
| 3. Egyéb céltartalék                                                              |                                                         |                  |                  |                         |                    |                    |                    |                    |           |                    |  |                                              |
| F. KÖTELEZETTSÉGEK                                                                |                                                         | 6.671.743        | 8.527.071        | 1.494.524               | 1.955.974          | 4.917.522          | 5.636.844          | 259.697            | 934.253   |                    |  |                                              |
| I. Hátrasorolt kötelezettségek                                                    |                                                         |                  |                  |                         |                    |                    |                    |                    |           |                    |  |                                              |
| 1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben                    |                                                         |                  |                  |                         |                    |                    |                    |                    |           |                    |  |                                              |
| 2. Hátrasorolt köt. jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő váll. szemben  |                                                         |                  |                  |                         |                    |                    |                    |                    |           |                    |  |                                              |
| 3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben    |                                                         |                  |                  |                         |                    |                    |                    |                    |           |                    |  |                                              |
| 4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben                        |                                                         |                  |                  |                         |                    |                    |                    |                    |           |                    |  |                                              |
| II. Hosszú lejáratú kötelezettségek                                               |                                                         | 4.107.104        | 4.153.225        | 562.861                 | 546.169            | 3.539.903          | 3.604.298          | 4.340              | 2.758     |                    |  |                                              |
| 1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök                                              |                                                         |                  |                  |                         |                    |                    |                    |                    |           |                    |  |                                              |
| 2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények                                         |                                                         |                  |                  |                         |                    |                    |                    |                    |           |                    |  |                                              |
| 3. Tartozások kötvénykibocsátásból                                                |                                                         |                  |                  |                         |                    |                    |                    |                    |           |                    |  |                                              |
| 4. Beruházási és fejlesztési hitelek                                              |                                                         |                  |                  |                         |                    |                    |                    |                    |           |                    |  |                                              |
| 5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek                                                  |                                                         | 293.920          | 253.380          | 112.761                 | 97.208             | 181.159            | 156.172            |                    |           |                    |  |                                              |
| 6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben                         |                                                         | 111.348          | 7.336            |                         | 55                 | 111.348            | 7.281              |                    |           |                    |  |                                              |
| 7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő váll. szemben |                                                         |                  |                  |                         |                    |                    |                    |                    |           |                    |  |                                              |
| 8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő váll. szemben              |                                                         | 3.677.847        | 3.880.457        | 442.529                 | 445.322            | 3.235.318          | 3.435.135          |                    |           |                    |  |                                              |
| 9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek                                          |                                                         | 23.989           | 12.052           | 7.571                   | 3.584              | 12.078             | 5.710              | 4.340              | 2.758     |                    |  |                                              |

| Sor-szám                            | A tétel megnevezése                                                              | 2022.12.31. | 2023.12.31. | Tevékenységi beszámolók |             |                  |             |                        |             |             |             | (eFt) |  |  |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------------------|-------------|------------------|-------------|------------------------|-------------|-------------|-------------|-------|--|--|
|                                     |                                                                                  |             |             | Ivóvíz ágazat           |             | Szennyvíz ágazat |             | Másodlagos tevékenység |             |             |             |       |  |  |
|                                     |                                                                                  |             |             | 2022.12.31.             | 2023.12.31. | 2022.12.31.      | 2023.12.31. | 2022.12.31.            | 2023.12.31. | 2022.12.31. | 2023.12.31. |       |  |  |
|                                     |                                                                                  |             |             | c/1                     | d/1         | c/2              | d/2         | c/3                    | d/3         |             |             |       |  |  |
| a                                   | b                                                                                | c           | d           |                         |             |                  |             |                        |             |             |             |       |  |  |
| III. Rövid lejáratú kötelezettségek |                                                                                  |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |             |             |       |  |  |
| 1.                                  | Rövid lejáratú kölcsönök                                                         | 2.564.639   | 4.373.846   | 931.663                 | 1.409.805   | 1.377.619        | 2.032.546   | 255.357                | 931.495     |             |             |       |  |  |
|                                     | Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények                                 |             | 219.737     |                         | 77.717      |                  | 111.850     |                        | 30.170      |             |             |       |  |  |
| 2.                                  | Rövid lejáratú hitelek                                                           | 328.455     | 199.406     | 126.010                 | 66.327      | 202.445          | 99.076      |                        | 34.003      |             |             |       |  |  |
| 3.                                  | Vevőktől kapott előlegek                                                         | 12.450      | 7.178       | 4.405                   | 2.591       | 6.347            | 3.646       | 1.698                  | 941         |             |             |       |  |  |
| 4.                                  | Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)                   | 1.142.658   | 1.081.670   | 426.177                 | 359.994     | 621.689          | 518.109     | 94.792                 | 203.567     |             |             |       |  |  |
| 5.                                  | Váltótartozások                                                                  |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |             |             |       |  |  |
| 6.                                  | Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben                   | 75.443      | 152.092     |                         |             |                  |             | 75.443                 | 152.092     |             |             |       |  |  |
| 7.                                  | Rövid lejáratú köt. jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő váll. szemben |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |             |             |       |  |  |
| 8.                                  | Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szembe    |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |             |             |       |  |  |
| 9.                                  | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek                                             | 1.005.633   | 2.713.763   | 375.071                 | 903.176     | 547.138          | 1.299.865   | 83.424                 | 510.722     |             |             |       |  |  |
| 10.                                 | Kötelezettségek értékelési különbözete                                           |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |             |             |       |  |  |
| 11.                                 | Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete                              |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |             |             |       |  |  |
| G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK    |                                                                                  |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |             |             |       |  |  |
| 1.                                  | Bevételek passzív időbeli elhatárolása                                           | 586.231     | 603.431     | 255.300                 | 262.434     | 233.608          | 257.973     | 97.323                 | 83.024      |             |             |       |  |  |
|                                     |                                                                                  | 3.436       | 1.508       |                         | 242         |                  | 498         | 3.436                  | 768         |             |             |       |  |  |
| 2.                                  | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása                             | 122.872     | 113.767     | 41.843                  | 34.006      | 40.416           | 56.778      | 40.613                 | 22.983      |             |             |       |  |  |
| 3.                                  | Halasztott bevételek                                                             | 459.923     | 488.156     | 213.457                 | 228.186     | 193.192          | 200.697     | 53.274                 | 59.273      |             |             |       |  |  |
| H. SZÉTVÁLASZTÁSI KÜLÖNBÖZET        |                                                                                  |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |             |             |       |  |  |
| FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN       |                                                                                  |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |             |             |       |  |  |
|                                     |                                                                                  | 9.104.219   | 10.620.575  | 2.970.465               | 3.600.121   | 3.274.813        | 4.817.956   | 2.858.941              | 2.202.498   |             |             |       |  |  |

Keltezés: Győr, 2024. május 7.

PANNON-VÍZ  
Regionális Önkormányzati  
Vízilátó és szennyvízelvezető Zrt.  
1000 Győr, Országhút u. 4.

Horváth Ottó  
vezérigazgató

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

Statistikai számjel

PANNON-VÍZ Zrt.  
EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)

| Sor-<br>szá<br>m | A tétel megnevezése                                 | 2022.12.31.<br>c | 2023.12.31.<br>d | Tevékenységi beszámolók |                    |                    |                    |                        |                    |  |  | (eFt) |  |  |  |  |  |  |
|------------------|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------|--------------------|--|--|-------|--|--|--|--|--|--|
|                  |                                                     |                  |                  | Ivóvíz ágazat           |                    | Szennyvíz ágazat   |                    | Másodlagos tevékenység |                    |  |  |       |  |  |  |  |  |  |
|                  |                                                     |                  |                  | 2022.12.31.<br>c/1      | 2023.12.31.<br>d/1 | 2022.12.31.<br>c/2 | 2023.12.31.<br>d/2 | 2022.12.31.<br>c/3     | 2023.12.31.<br>d/3 |  |  |       |  |  |  |  |  |  |
|                  |                                                     |                  |                  |                         |                    |                    |                    |                        |                    |  |  |       |  |  |  |  |  |  |
| a                | b                                                   |                  |                  |                         |                    |                    |                    |                        |                    |  |  |       |  |  |  |  |  |  |
| 01.              | Belföldi értékesítés nettó árbevétele               | 10.630.060       | 11.068.682       | 3.355.052               | 3.291.961          | 5.351.927          | 5.244.263          | 1.923.081              | 2.532.458          |  |  |       |  |  |  |  |  |  |
| 02.              | Exportértékesítés nettó árbevétele                  |                  |                  |                         |                    |                    |                    |                        |                    |  |  |       |  |  |  |  |  |  |
| I.               | Értékesítés nettó árbevétele (01+02)                | 10.630.060       | 11.068.682       | 3.355.052               | 3.291.961          | 5.351.927          | 5.244.263          | 1.923.081              | 2.532.458          |  |  |       |  |  |  |  |  |  |
| 03.              | Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége          | 8.297.277        | 8.855.250        | 2.988.705               | 3.234.781          | 4.500.365          | 4.802.662          | 808.207                | 817.807            |  |  |       |  |  |  |  |  |  |
| 04.              | Eladott áruk beszerzési értéke                      | 17.311           | 17.065           |                         |                    | 18                 | 22                 | 17.293                 | 17.043             |  |  |       |  |  |  |  |  |  |
| 05.              | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke         | 587.801          | 732.784          |                         |                    |                    |                    | 587.801                | 732.784            |  |  |       |  |  |  |  |  |  |
| II.              | Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)          | 8.902.389        | 9.605.099        | 2.988.705               | 3.234.781          | 4.500.383          | 4.802.684          | 1.413.301              | 1.567.634          |  |  |       |  |  |  |  |  |  |
| III.             | Értékesítés bruttó eredménye (I-II)                 | 1.727.671        | 1.463.583        | 366.347                 | 57.180             | 851.544            | 441.579            | 509.780                | 964.824            |  |  |       |  |  |  |  |  |  |
| 06.              | Értékesítési, forgalmazási költségek                | 900.631          | 969.730          | 418.417                 | 451.440            | 443.004            | 477.828            | 39.210                 | 40.462             |  |  |       |  |  |  |  |  |  |
| 07.              | Igazgatási költségek                                | 844.121          | 792.624          | 328.334                 | 311.159            | 494.405            | 461.977            | 21.382                 | 19.488             |  |  |       |  |  |  |  |  |  |
| 08.              | Egyéb általános költségek                           | 620.437          | 592.710          | 241.329                 | 232.679            | 363.393            | 345.458            | 15.715                 | 14.573             |  |  |       |  |  |  |  |  |  |
| IV.              | Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)          | 2.365.189        | 2.355.064        | 988.080                 | 995.278            | 1.300.802          | 1.285.263          | 76.307                 | 74.523             |  |  |       |  |  |  |  |  |  |
| V.               | Egyéb bevételek                                     | 284.994          | 1.867.871        | 80.118                  | 556.451            | 166.755            | 1.299.328          | 38.121                 | 12.092             |  |  |       |  |  |  |  |  |  |
|                  | Ebből: visszaírt értékvesztés                       | 98.196           | 43.830           | 18.332                  | 17.457             | 79.769             | 26.305             | 95                     | 68                 |  |  |       |  |  |  |  |  |  |
| VI.              | Egyéb ráfordítások                                  | 886.479          | 943.807          | 323.594                 | 427.885            | 395.385            | 467.126            | 167.500                | 48.796             |  |  |       |  |  |  |  |  |  |
|                  | Ebből: értékvesztés                                 | 186.916          | 55.535           | 17.093                  | 15.100             | 25.825             | 22.750             | 143.998                | 17.685             |  |  |       |  |  |  |  |  |  |
| A.               | ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI) | -1.239.003       | 32.583           | -865.209                | -809.532           | -677.888           | -11.482            | 304.094                | 853.597            |  |  |       |  |  |  |  |  |  |

| Sor-szám | A tétel megnevezése                                                              | 2022.12.31. | 2023.12.31. | Tevékenységi beszámolók |             |                  |             |                        |             | (eFt) |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------------------|-------------|------------------|-------------|------------------------|-------------|-------|
|          |                                                                                  |             |             | Ivóvíz ágazat           |             | Szennyvíz ágazat |             | Másodlagos tevékenység |             |       |
|          |                                                                                  |             |             | 2022.12.31.             | 2023.12.31. | 2022.12.31.      | 2023.12.31. | 2022.12.31.            | 2023.12.31. |       |
|          |                                                                                  |             |             | c/1                     | d/1         | c/2              | d/2         | c/3                    | d/3         |       |
| a        | b                                                                                | c           | d           |                         |             |                  |             |                        |             |       |
| 09.      | Kapott (járó) osztalék és részesedés                                             |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |       |
|          | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott                                            |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |       |
| 10.      | Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek                           |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |       |
|          | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott                                            |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |       |
| 11.      | Befektetett pü. eszközökből (ép.-ből, kölcs.-ből) származó bev., árf.nyereségek  |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |       |
|          | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott                                            |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |       |
| 12.      | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek                            | 3.747       | 6.856       | 1.175                   | 2.020       | 1.886            | 3.247       | 686                    | 1.589       |       |
|          | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott                                            |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |       |
| 13.      | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei                                               | 1.279       | 1.355       | 401                     | 399         | 644              | 642         | 234                    | 314         |       |
|          | Ebből: értékelési különbözet                                                     |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |       |
| VII.     | Pénzügyi műveletek bevételei (09+10+11+12+13)                                    | 5.026       | 8.211       | 1.576                   | 2.419       | 2.530            | 3.889       | 920                    | 1.903       |       |
| 14.      | Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek                       |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |       |
|          | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott                                             |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |       |
| 15.      | Befektetett pü. eszközökből (ép.-ből, kölcs.-ből) származó ráf., árf.veszteségek |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |       |
|          | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott                                             |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |       |
| 16.      | Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások                        | 31.263      | 33.876      | 9.801                   | 9.978       | 15.737           | 16.043      | 5.725                  | 7.855       |       |
|          | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott                                             |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |       |
| 17.      | Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcs., bankbetétek értékesítése      |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |       |
| 18.      | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai                                            | 1.151       | 2.191       | 361                     | 645         | 579              | 1.038       | 211                    | 508         |       |
|          | Ebből: értékelési különbözet                                                     |             |             |                         |             |                  |             |                        |             |       |
| VIII.    | Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15+16+17+18)                                 | 32.414      | 36.067      | 10.162                  | 10.623      | 16.316           | 17.081      | 5.936                  | 8.363       |       |
| B.       | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)                                          | -27.388     | -27.856     | -8.586                  | -8.204      | -13.786          | -13.192     | -5.016                 | -6.460      |       |
| C.       | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)                                                    | -1.266.391  | 4.727       | -873.795                | -817.736    | -691.674         | -24.674     | 299.078                | 847.137     |       |
| IX.      | Adófizetési kötelezettség                                                        |             | 253         |                         |             |                  | -8          |                        | 261         |       |
| D.       | ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)                                                         | -1.266.391  | 4.474       | -873.795                | -817.736    | -691.674         | -24.666     | 299.078                | 846.876     |       |

Keltezés: Győr, 2024. május 7.

Horváth Ottó  
vezérigazgató

PANNON-VÍZ  
Regionális Önkormányzati  
Víz- és Csatornázási Zrt.  
1000 Győr, Szent István út u. 4.

|                      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|----------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1                    | 1 | 4 | 0 | 1 | 4 | 2 | 9 | 3 | 6 | 0 | 0 | 1 | 1 | 4 | 0 | 8 |
| Statisztikai számjel |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

PANNON-VÍZ Zrt.  
EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

| Sor-<br>szám | A tétel megnevezése                                         | 2022.12.31. | 2023.12.31. | Tevékenységi beszámolók |           |             |             |                  |           |             |             | Másodlagos tevékenység |     | (eft) |             |
|--------------|-------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------------------|-----------|-------------|-------------|------------------|-----------|-------------|-------------|------------------------|-----|-------|-------------|
|              |                                                             |             |             | Ívóvíz ágazat           |           |             |             | Szennyvíz ágazat |           |             |             | 2022.12.31.            |     |       | 2023.12.31. |
|              |                                                             |             |             | c/1                     | d/1       | 2022.12.31. | 2023.12.31. | c/2              | d/2       | 2022.12.31. | 2023.12.31. |                        |     |       |             |
|              |                                                             |             |             |                         |           |             |             |                  |           |             |             | c/3                    | d/3 |       |             |
| a            | b                                                           | c           | d           |                         |           |             |             |                  |           |             |             |                        |     |       |             |
| 01.          | Belföldi értékesítés nettó árbevétele                       | 10.630.060  | 11.068.682  | 3.355.052               | 3.291.961 | 5.351.927   | 5.244.263   | 1.923.081        | 2.532.458 |             |             |                        |     |       |             |
| 02.          | Exportértékesítés nettó árbevétele                          |             |             |                         |           |             |             |                  |           |             |             |                        |     |       |             |
| I.           | Értékesítés nettó árbevétele (01+02)                        | 10.630.060  | 11.068.682  | 3.355.052               | 3.291.961 | 5.351.927   | 5.244.263   | 1.923.081        | 2.532.458 |             |             |                        |     |       |             |
| 03.          | Saját termelésű készletek állományváltozása                 | 18.467      | -162.038    | -216                    | -24       | -15.473     | -23.668     | 34.156           | -138.346  |             |             |                        |     |       |             |
| 04.          | Saját előállítási eszközök aktivált értéke                  | 6.298       | 17.853      | 2.109                   | 6.671     | 2.109       | 5.193       | 2.080            | 5.989     |             |             |                        |     |       |             |
| II.          | Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)               | 24.765      | -144.185    | 1.893                   | 6.647     | -13.364     | -18.475     | 36.236           | -132.357  |             |             |                        |     |       |             |
| III.         | Egyéb bevételek                                             | 284.994     | 1.867.871   | 80.118                  | 556.451   | 166.755     | 1.299.328   | 38.121           | 12.092    |             |             |                        |     |       |             |
|              | Ebből: visszairt értékvesztés                               | 98.196      | 43.830      | 18.332                  | 17.457    | 79.769      | 26.305      | 95               | 68        |             |             |                        |     |       |             |
| 05.          | Anyagköltség                                                | 3.312.110   | 3.322.784   | 1.045.830               | 1.085.380 | 1.692.017   | 1.782.660   | 574.263          | 454.744   |             |             |                        |     |       |             |
| 06.          | Igénybe vett szolgáltatások értéke                          | 2.903.115   | 2.951.676   | 979.863                 | 994.025   | 1.867.611   | 1.905.349   | 55.641           | 52.302    |             |             |                        |     |       |             |
| 07.          | Egyéb szolgáltatások értéke                                 | 208.452     | 211.200     | 119.977                 | 119.204   | 73.886      | 79.142      | 14.589           | 12.854    |             |             |                        |     |       |             |
| 08.          | Eladott áruk beszerzési értéke                              | 17.311      | 17.065      |                         |           | 18          | 22          | 17.293           | 17.043    |             |             |                        |     |       |             |
| 09.          | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke                 | 587.801     | 732.784     |                         |           |             |             | 587.801          | 732.784   |             |             |                        |     |       |             |
| IV.          | Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)                  | 7.028.789   | 7.235.509   | 2.145.670               | 2.198.609 | 3.633.532   | 3.767.173   | 1.249.587        | 1.269.727 |             |             |                        |     |       |             |
| 10.          | Bérköltség                                                  | 3.253.237   | 3.564.553   | 1.408.870               | 1.598.343 | 1.651.751   | 1.797.070   | 192.616          | 169.140   |             |             |                        |     |       |             |
| 11.          | Személyi jellegű egyéb kifizetések                          | 231.778     | 210.170     | 100.189                 | 96.203    | 116.064     | 104.935     | 15.525           | 9.032     |             |             |                        |     |       |             |
| 12.          | Bérjárulékok                                                | 470.096     | 516.018     | 200.616                 | 228.186   | 243.519     | 265.261     | 25.961           | 22.571    |             |             |                        |     |       |             |
| V.           | Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)                    | 3.955.111   | 4.290.741   | 1.709.675               | 1.922.732 | 2.011.334   | 2.167.266   | 234.102          | 200.743   |             |             |                        |     |       |             |
| VI.          | Értékesítéskénti leírás                                     | 308.443     | 289.728     | 123.333                 | 115.365   | 142.955     | 135.033     | 42.155           | 39.330    |             |             |                        |     |       |             |
| VII.         | Egyéb ráfordítások                                          | 886.479     | 943.807     | 323.594                 | 427.885   | 395.385     | 467.126     | 167.500          | 48.796    |             |             |                        |     |       |             |
|              | Ebből: értékvesztés                                         | 186.916     | 55.535      | 17.093                  | 15.100    | 25.825      | 22.750      | 143.998          | 17.685    |             |             |                        |     |       |             |
| A.           | ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII) | -1.239.003  | 32.583      | -865.209                | -809.532  | -677.888    | -11.482     | 304.094          | 853.597   |             |             |                        |     |       |             |

| Sor-szám | A tétel megnevezése                                                             | 2022.12.31. | 2023.12.31. | Tevékenységi beszámolók |                    |                    |                    |                        |                    |  |  | (eFt)   |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------|--------------------|--|--|---------|
|          |                                                                                 |             |             | Ivóvíz ágazat           |                    | Szennyvíz ágazat   |                    | Másodlagos tevékenység |                    |  |  |         |
|          |                                                                                 |             |             | 2022.12.31.<br>c/1      | 2023.12.31.<br>d/1 | 2022.12.31.<br>c/2 | 2023.12.31.<br>d/2 | 2022.12.31.<br>c/3     | 2023.12.31.<br>d/3 |  |  |         |
| a        | b                                                                               | c           | d           |                         |                    |                    |                    |                        |                    |  |  |         |
| 13.      | Kapott (járó) osztalék és részesedés                                            |             |             |                         |                    |                    |                    |                        |                    |  |  |         |
|          | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott                                           |             |             |                         |                    |                    |                    |                        |                    |  |  |         |
| 14.      | Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek                          |             |             |                         |                    |                    |                    |                        |                    |  |  |         |
|          | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott                                           |             |             |                         |                    |                    |                    |                        |                    |  |  |         |
| 15.      | Befektetett pü. eszközökből (ép.-ből, kölcs.-ből) származó bev., árf.nyereségek |             |             |                         |                    |                    |                    |                        |                    |  |  |         |
|          | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott                                           |             |             |                         |                    |                    |                    |                        |                    |  |  |         |
| 16.      | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek                           | 3.747       | 6.856       | 1.175                   | 2.020              | 1.886              | 3.247              | 686                    |                    |  |  | 1.589   |
|          | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott                                           |             |             |                         |                    |                    |                    |                        |                    |  |  |         |
| 17.      | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei                                              | 1.279       | 1.355       | 401                     | 399                | 644                | 642                | 234                    |                    |  |  | 314     |
|          | Ebből: értékelési különbözet                                                    |             |             |                         |                    |                    |                    |                        |                    |  |  |         |
| VIII.    | Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)                                   | 5.026       | 8.211       | 1.576                   | 2.419              | 2.530              | 3.889              | 920                    |                    |  |  | 1.903   |
| 18.      | Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések                        |             |             |                         |                    |                    |                    |                        |                    |  |  |         |
|          | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott                                            |             |             |                         |                    |                    |                    |                        |                    |  |  |         |
| 19.      | Befektetett pü. eszközökből (ép.-ből, kölcs.-ből) származó ráf., árf.vesztések  |             |             |                         |                    |                    |                    |                        |                    |  |  |         |
|          | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott                                            |             |             |                         |                    |                    |                    |                        |                    |  |  |         |
| 20.      | Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások                       | 31.263      | 33.876      | 9.801                   | 9.978              | 15.737             | 16.043             | 5.725                  |                    |  |  | 7.855   |
|          | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott                                            |             |             |                         |                    |                    |                    |                        |                    |  |  |         |
| 21.      | Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcs., bankbetétek értéktartaléka   |             |             |                         |                    |                    |                    |                        |                    |  |  |         |
| 22.      | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai                                           | 1.151       | 2.191       | 361                     | 645                | 579                | 1.038              | 211                    |                    |  |  | 508     |
|          | Ebből: értékelési különbözet                                                    |             |             |                         |                    |                    |                    |                        |                    |  |  |         |
| IX.      | Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)                                | 32.414      | 36.067      | 10.162                  | 10.623             | 16.316             | 17.081             | 5.936                  |                    |  |  | 8.363   |
| B.       | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)                                          | -27.388     | -27.856     | -8.586                  | -8.204             | -13.786            | -13.192            | -5.016                 |                    |  |  | -6.460  |
| C.       | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)                                                   | -1.266.391  | 4.727       | -873.795                | -817.736           | -691.674           | -24.674            | 299.078                |                    |  |  | 847.137 |
| X.       | Adófizetési kötelezettség                                                       |             | 253         |                         |                    |                    | -8                 |                        |                    |  |  | 261     |
| D.       | ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)                                                         | -1.266.391  | 4.474       | -873.795                | -817.736           | -691.674           | -24.666            | 299.078                |                    |  |  | 846.876 |

PANNON-VÍZ  
Regionális Önkormányzati  
Valközmű Szolgáltató Zrt.  
1023 Budapest, Erzsébet u. 4.

Kelteszés: Győr, 2024. május 7.

Horváth Ottó  
vezérigazgató

## Cash-Flow kimutatás 2023.év

Adatok: eFt-ban

|                                                                     |                 |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>I. Működési cash-flow (1-13. sorok)</b>                          | <b>117.557</b>  |
| 1.a Adózás előtti eredmény                                          | 4.727           |
| Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás            |                 |
| 1.b Korrekciók az adózás előtti eredményben                         | -32.001         |
| 1. Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)                       | -27.274         |
| 2. Elszámolt amortizáció                                            | 289.728         |
| 3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás                             | 44.310          |
| 4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete                   | -360.646        |
| 5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye                   | -22.894         |
| 6. Szállítói kötelezettség változása                                | -60.958         |
| 7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása                     | 1.708.130       |
| 8. Passzív időbeli elhatárolások változása                          | 17.200          |
| 9. Vevőkövetelés változása                                          | -310.647        |
| 10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül)              | 432.382         |
| 11. Aktív időbeli elhatárolások változása                           | -1.591.521      |
| 12. Fizetett adó (nyereség után)                                    | -253            |
| 13. Fizetett osztalék, részesedés                                   |                 |
| <b>II. Befektetési cash-flow (14-18. sorok)</b>                     | <b>-384.436</b> |
| 14. Befektetett eszközök beszerzése                                 | -408.416        |
| 15. Befektetett eszközök eladása                                    | 22.894          |
| 16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek  |                 |
| 17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek  | 1.086           |
| 18. Kapott osztalék, részesedés                                     |                 |
| <b>III. Finanszírozási cash-flow (19-26. sorok)</b>                 | <b>245.758</b>  |
| 19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele                        |                 |
| 20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának   |                 |
| 21. Hitel és kölcsön felvétele                                      | 253.998         |
| 22. Véglegesen kapott pénzeszköz                                    | 40.000          |
| 23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)                 |                 |
| 24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése |                 |
| 25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése                    | -40.540         |
| 26. Véglegesen átadott pénzeszköz                                   | -7.700          |
| <b>IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)</b>                 | <b>-21.121</b>  |
| 27. Devizás pénzeszközök ártértékelése                              | -329            |
| <b>V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 27. sorok)</b>  | <b>-21.450</b>  |

## Társasági adó 2023. év

Adatok: eFt-ban

|                                                                                        |                                         |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------|
| <b>Adózás előtti eredmény</b>                                                          |                                         | <b>4.727</b>    |
| <b>Adóalap csökkentő tételek</b>                                                       |                                         |                 |
| Adótörvény szerint elszámolt értécsökkenési leírás összege                             |                                         | 320.084         |
| Eszközök kivezetésekor számított nyilvántartási érték                                  |                                         | 17.950          |
| Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása                            |                                         | 360.646         |
| Követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés                                         |                                         | 29.442          |
| Behajthatatlan követelés (nyilvántartott érték v. összegéig)                           |                                         | 5.048           |
| Követelések kiegyenlítésekor elszámolt bevétel (nyilvántartott értékvesztés összegéig) |                                         | 14.388          |
| Közhasznú tevékenység támogatása                                                       |                                         | 0               |
| Kapott támogatás                                                                       |                                         | 450             |
| Önellenőrzés során elszámolt összeg                                                    |                                         | 20.106          |
| <b>Összesen</b>                                                                        |                                         | <b>768.114</b>  |
| <b>Adóalap növelő tételek</b>                                                          |                                         |                 |
| Számviteli törvény szerint elszámolt értécsökkenési leírás                             |                                         | 289.728         |
| Eszközök kivezetésekor ráfordításként elszámolt összeg                                 |                                         | 25.072          |
| Céltartalék képzése várható kötelezettségekre                                          |                                         | 0               |
| Követelésre elszámolt értékvesztés                                                     |                                         | 57.607          |
| Támogatások                                                                            |                                         | 7.700           |
| Nem vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások                    |                                         | 195             |
| Jogerős határozatban megállapított bírság, egyéb jogköv.                               |                                         | 12.934          |
| Önellenőrzés során elszámolt összeg                                                    |                                         | 26.945          |
| <b>Összesen</b>                                                                        |                                         | <b>420.181</b>  |
|                                                                                        | adóalap korr. után                      | -343.206        |
| Elhatárolt veszteség                                                                   |                                         | 0               |
|                                                                                        | <b>Adóalap</b>                          | <b>-343.206</b> |
|                                                                                        | <b>Adó mértéke 9 %</b>                  | <b>0</b>        |
|                                                                                        | <b>Fizetendő adó (számított összeg)</b> | <b>-30.889</b>  |
|                                                                                        | <b>Ténylegesen fizetendő</b>            | <b>0</b>        |

## Energiaellátók jövedelemadója 2023. év

Adatok: eFt-ban

**Adózás előtti eredmény** **4.727**

### Adóalap csökkentő tételek

|                                                             |                |
|-------------------------------------------------------------|----------------|
| Bérezemi konstrukció keretében kapott fejlesztési támogatás | 5.349          |
| Önkormányzattól kapott fejlesztési támogatás                | 0              |
| Más vállalkozótól kapott fejlesztési támogatás              | 1.010          |
| Közműfejlesztési támogatás                                  | 1.007          |
| Önellenőrzés során elszámolt összeg                         | 20.106         |
| Tér. nélkül átvett eszk. fejl. tám feloldása                | 1.816          |
| Tér. nélkül átvett anyag fejl. tám feloldása                | 7.133          |
| Céltartalék feloldása                                       | 360.646        |
| Kapott támogatás                                            | 450            |
| <b>Összesen</b>                                             | <b>397.517</b> |

### Adóalap növelő tételek

|                                                                     |               |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|
| Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás                 | 7.700         |
| Nem vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások | 195           |
| Céltartalék képzés                                                  | 0             |
| Önellenőrzés során elszámolt összeg                                 | 26.945        |
| <b>Összesen</b>                                                     | <b>34.840</b> |

**Adóalap** **-357.950**

**Jövedelemadó-köteles adóalap** **-276.053**

**Adó mértéke 31 %**

**Adó összege** **-85.576** **0**

**Fizetendő adó összege** **0**

**Jövedelemadó-köteles adóalap számítása:**

**Jövedelemadó-köteles árbevétel** **8.536.224**

ivóvíz értékesítés 3.291.961

szennyvíz elvezetés 5.244.263

**együtt** **8.536.224**

**Társasági szintű nettó árbevétel** **11.068.682** **11.068.682**

**Arány (%)** **0,771205**

**Jövedelemadó-köteles adóalap** **-276.053**

**Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének alakulása 2023. évben**

Adatok: eFt-ban

**1. Immateriális javak**

|                             | Alapítás-<br>átszervezés | Vagyoni értékű<br>jogok | Szellemi<br>termékek |
|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|
| <b>Nyitó érték összesen</b> | <b>+ 112.002</b>         | <b>+ 914.954</b>        | <b>+ 579.548</b>     |
| Bruttó érték nyitó          | + 112.002                | + 905.095               | + 579.548            |
| Folyamatban lévő nyitó      | -                        | + 9.859                 | -                    |
| Növekedés (aktiválás)       | -                        | + 7.347                 | + 2.400              |
| Folyamatban lévő csökkenés  | -                        | + 3.024                 | -                    |
| Csökkenés selejt            | -                        | - 67                    | -                    |
| Folyamatban lévő záró       | -                        | + 12.883                | -                    |
| Bruttó érték záró           | + 112.002                | + 925.258               | + 581.948            |
| <b>Záró érték összesen</b>  | <b>+ 112.002</b>         | <b>+ 925.258</b>        | <b>+ 581.948</b>     |
| <b>Écs. nyitó</b>           | <b>- 83.773</b>          | <b>- 803.679</b>        | <b>- 574.522</b>     |
| Elszámolt écs.              | - 7.221                  | - 49.759                | - 3.188              |
| Csökkenés selejt            | -                        | + 67                    | -                    |
| <b>Écs. záró</b>            | <b>- 90.994</b>          | <b>- 853.371</b>        | <b>- 577.710</b>     |
| <b>Nettó érték záró</b>     | <b>+ 21.008</b>          | <b>+ 71.887</b>         | <b>+ 4.238</b>       |

**2. Tárgyi eszközök**

|                                       | Ingatlanok és a<br>kapcs. v.ért. jogok | Műszaki ber.<br>gépek, járművek | Egyéb ber. felsz.<br>járművek |
|---------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| <b>Bruttó érték nyitó</b>             | <b>+ 2.424.087</b>                     | <b>+ 2.258.780</b>              | <b>+ 1.480.917</b>            |
| Növekedés (aktiválás)                 | + 7.883                                | + 295.817                       | + 43.863                      |
| Csökkenés értékesítés                 | -                                      | - 102.450                       | - 27.820                      |
| Csökkenés (selejtezés+ vízóra kivez.) | - 558                                  | - 5.444                         | - 29.364                      |
| Csökkenés leltárhiány                 | -                                      | - 238                           | - 1.486                       |
| Átsorolás                             | -                                      | - 374                           | + 374                         |
| <b>Bruttó érték záró</b>              | <b>+ 2.431.412</b>                     | <b>+ 2.446.091</b>              | <b>+ 1.466.484</b>            |
| <b>Écs nyitó</b>                      | <b>- 907.127</b>                       | <b>- 1.862.621</b>              | <b>- 1.136.350</b>            |
| Elszámolt écs.                        | - 55.123                               | - 85.171                        | - 89.265                      |
| Csökkenés értékesítés                 | -                                      | + 90.603                        | + 16.082                      |
| Csökkenés (selejtezés+ vízóra kivez.) | + 88                                   | + 5.440                         | + 28.352                      |
| Csökkenés leltárhiány                 | -                                      | + 238                           | + 1.486                       |
| Átsorolás                             | -                                      | + 312                           | - 312                         |
| <b>Écs. záró</b>                      | <b>- 962.162</b>                       | <b>- 1.851.199</b>              | <b>- 1.180.007</b>            |
| <b>Nettó érték záró</b>               | <b>+ 1.469.250</b>                     | <b>+ 594.892</b>                | <b>+ 286.477</b>              |

**Befejezetlen beruházások**

|                       |                 |
|-----------------------|-----------------|
| <b>Nyitó érték</b>    | <b>+ 49.543</b> |
| Növekedés             | + 396.751       |
| Csökkenés (aktiválás) | - 347.315       |
| <b>Záró érték</b>     | <b>+ 98.979</b> |

**3. 2023. évben elszámolt écs.**

|                      | Terv sz. leírás  |
|----------------------|------------------|
| Alapítás-átszervezés | + 7.221          |
| Vagyoni értékű jogok | + 49.759         |
| Szellemi termékek    | + 3.188          |
| Ingatlanok           | + 55.123         |
| Gépek, berendezések  | + 103.136        |
| Járművek             | + 71.301         |
| <b>Együtt</b>        | <b>+ 289.728</b> |

## ÁGAZATI EREDMÉNYKIMUTATÁS

2023. év 01 - 12. hó

Adatok: eFt-ban.

| MEGNEVEZÉS                                | Engedélyes tevékenység |                  |                   | Másodlagos tevékenység | Vállalati összesen |
|-------------------------------------------|------------------------|------------------|-------------------|------------------------|--------------------|
|                                           | Ivóvíz                 | Szennyvíz        | Összesen          |                        |                    |
| Üzemeltetéssel összefüggő anyagköltség    | 12.855                 | 63.496           | 76.351            | 551.029                | 627.380            |
| Fenntartással összefüggő anyagköltség     | 124.138                | 73.587           | 197.725           | 321                    | 198.046            |
| Technológiai villamos energia költsége    | 116.406                | 453.889          | 570.295           | 11.691                 | 581.986            |
| Vásárolt víz költsége                     | 18.168                 |                  | 18.168            |                        | 18.168             |
| Más szervekkel végeztetett fenntartás k.  | 69.751                 | 72.718           | 142.469           | 24                     | 142.493            |
| Egyéb igénybevett szolgáltatások ktg.     | 532.013                | 863.435          | 1.395.448         | 1.302                  | 1.396.750          |
| Vízkezelés-használati díj                 |                        |                  |                   | 6.797                  | 6.797              |
| Ki nem emelt egyéb szolgáltatások ktg.    | 5.021                  | 8.225            | 13.246            | 159                    | 13.405             |
| Üzemeltetéssel összefüggő bérköltség      | 264.283                | 336.229          | 600.512           | 104.613                | 705.125            |
| Fenntartással összefüggő bérköltség       | 302.968                | 120.218          | 423.186           | 382                    | 423.568            |
| Üzem. összef. személyi jell. egyéb kifiz  | 17.828                 | 19.701           | 37.529            | 5.074                  | 42.603             |
| Fennt.összef. személyi jell. egyéb kifiz  | 16.327                 | 6.798            | 23.125            | 14                     | 23.139             |
| Üzemeltetéssel összefüggő bérjárulékok    | 33.242                 | 41.861           | 75.103            | 13.435                 | 88.538             |
| Fenntartással összefüggő bérjárulékok     | 38.762                 | 15.934           | 54.696            | 47                     | 54.743             |
| Értékcsökkenési leírás                    | 27.251                 | 24.947           | 52.198            | 24.797                 | 76.995             |
| Fenntartással összefüggő hálózat öblítés  | 6.251                  | 1.965            | 8.216             |                        | 8.216              |
| Szállítási-rakodási költség               | 97.605                 | 100.666          | 198.271           | 19.176                 | 217.447            |
| Gépköltség                                | 40.454                 | 290.065          | 330.519           | 12.137                 | 342.656            |
| Laborköltség                              | 97.717                 | 84.539           | 182.256           | 21.847                 | 204.103            |
| Belső szolgáltatások költsége             | 1                      | 94               | 95                | 23.563                 | 23.658             |
| Saját term. készl. felhasználása          | 24                     | 23.622           | 23.646            | 15.737                 | 39.383             |
| Telepek áterhelése                        | 1.384.866              | 2.171.823        | 3.556.689         | 5.662                  | 3.562.351          |
| Kísérítő üzemek költségei                 | 28.850                 | 28.850           | 57.700            |                        | 57.700             |
| <b>Közvetlen önköltség</b>                | <b>3.234.781</b>       | <b>4.802.662</b> | <b>8.037.443</b>  | <b>817.807</b>         | <b>8.855.250</b>   |
| Eladott (közv.) szolg. ért. és ELÁBÉ      |                        | 22               | 22                | 749.827                | 749.849            |
| <b>Értékesítés közvetlen költségei</b>    | <b>3.234.781</b>       | <b>4.802.684</b> | <b>8.037.465</b>  | <b>1.567.634</b>       | <b>9.605.099</b>   |
| Értékesítési, forgalmazási költségek      | 451.440                | 477.828          | 929.268           | 40.462                 | 969.730            |
| Igazgatási költségek                      | 311.159                | 461.977          | 773.136           | 19.488                 | 792.624            |
| Egyéb általános költségek                 | 232.679                | 345.458          | 578.137           | 14.573                 | 592.710            |
| <b>Teljes önköltség</b>                   | <b>4.230.059</b>       | <b>6.087.947</b> | <b>10.318.006</b> | <b>1.642.157</b>       | <b>11.960.163</b>  |
| Egyéb ráfordítások (szennyvízbírság nélk) | 427.885                | 467.126          | 895.011           | 48.796                 | 943.807            |
| <b>Üzemi ráfordítás</b>                   | <b>4.657.944</b>       | <b>6.555.073</b> | <b>11.213.017</b> | <b>1.690.953</b>       | <b>12.903.970</b>  |
| Értékesítés nettó árbevétele              | 3.291.961              | 5.244.263        | 8.536.224         | 2.532.458              | 11.068.682         |
| Csatornabírság                            |                        | 5.413            | 5.413             |                        | 5.413              |
| Egyéb bevételek (csatornabírság nélk)     | 556.451                | 1.293.915        | 1.850.366         | 12.092                 | 1.862.458          |
| <b>Üzemi bevétel</b>                      | <b>3.848.412</b>       | <b>6.543.591</b> | <b>10.392.003</b> | <b>2.544.550</b>       | <b>12.936.553</b>  |
| <b>PV üzemi eredmény</b>                  | <b>-809.532</b>        | <b>-11.482</b>   | <b>-821.014</b>   | <b>853.597</b>         | <b>32.583</b>      |