



**FŐVÁROSI
VÍZMŰVEK**

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

Statisztikai számjel

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

Cégjegyzék száma

A vállalkozás megnevezése:

Fővárosi Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A vállalkozás címe:

1138 Budapest, Váci út 182.

Éves beszámoló a 2024. üzleti évről

Keltezés: 2025. február 27.

Csörnyei Géza
Vezérigazgató

Lebovits Gábor
Gazdasági vezérigazgató-
helyettes



SZ 117/005
Fővárosi Vízművek Zrt.
1138 Budapest, Váci út 182.
Bankszámla: 11794008-20510491
Adószám: 10896824-2-44
Telefon: (+36 1) 465-2400

Statistikai számjel:
Cégjegyzék száma:

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

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

Az üzleti év mérlegforduló napja: 2024. december 31.

adatok EFT-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése		Előző év	Tárgyév
a	b		c	e
01.	A.	Befektetett eszközök (2.+10.+18.+29 sor)	40 585 551	40 787 841
02.	I.	IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	841 590	835 371
03.	1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
04.	2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
05.	3.	Vagyoni értékű jogok	831 320	827 523
06.	4.	Szellemi termékek	10 270	7 848
07.	5.	Üzleti vagy cégérték	0	0
08.	6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0
09.	7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
10.	II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	39 161 438	39 386 733
11.	1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	32 609 736	32 655 384
12.	2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	5 853 924	5 853 322
13.	3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	74 851	65 156
14.	4.	Tenyészállatok	0	0
15.	5.	Beruházások, felújítások	622 927	808 388
16.	6.	Beruházásokra adott előlegek	0	4 483
17.	7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
18.	III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	582 523	565 737
19.	1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	383 786	385 567
20.	2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
21.	3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0
22.	4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
23.	5.	Egyéb tartós részesedés	500	500
24.	6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
25.	7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	198 237	179 670
26.	8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
27.	9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
28.	10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0
29.	IV.	HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉS	0	0

Keltezés: 2025. február 27.


Csörnyei Géza
Vezérigazgató
Lebovits Gábor
Gazdasági vezérigazgató-
helyettesSZ 117/005
Fővárosi Vízművek Zrt.
1138 Budapest, Váci út 182.
Bankszámla: 11794008-20510491
Adószám: 10898824-2-44
Telefon: (+36 1) 465-2400

Statisztikai számjel:
Cégjegyzék száma:

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

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

Az üzleti év mérlegforduló napja: 2024. december 31.

adatok EFT-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
30.	B. Forgóeszközök (31.+38.+47.+54. sorok)	8 745 292	8 828 526
31.	I. KÉSZLETEK (32. – 37. sorok)	907 700	960 561
32.	1. Anyagok	762 940	803 497
33.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	50 058	84 773
34.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
35.	4. Késztermékek	28 405	21 352
36.	5. Áruk	66 297	50 939
37.	6. Készletre adott előlegek	0	0
38.	II. KÖVETELÉSEK (39.-46. sorok)	5 672 032	7 395 916
39.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	3 676 706	5 122 633
40.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 769 848	2 150 024
41.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
42.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
43.	5. Váltókövetelések	0	0
44.	6. Egyéb követelések	225 478	123 259
45.	7. Követelések értékelési különbözete	0	0
46.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
47.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (48.-53. sorok)	0	0
48.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
49.	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
50.	3. Egyéb részesedés	0	0
51.	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
52.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
53.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
54.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (55.-56. sorok)	2 165 560	472 049
55.	1. Pénztár, csekkek	1 557	1 603
56.	2. Bankbetétek	2 164 003	470 446
57.	C. Aktív időbeli elhatárolások (58.-60. sorok)	3 362 805	4 014 494
58.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 198 858	3 879 173
59.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	163 947	135 321
60.	3. Halasztott ráfordítások	0	0
61.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+30.+57. sorok)	52 693 648	53 630 861

Keltezés: 2025. február 27.

Csörnyei Géza
Vezérigazgató

Lebovits Gábor
Gazdasági vezérigazgató-
helyettes



SZ 117/005
Fővárosi Vízművek Zrt.
1138 Budapest, Váci út 122.
Bankszámla: 11704005-20510491
Adószám: 10898824-2-44
Telefon: (+36 1) 465-2400

Statisztikai számjel:
Cégjegyzék száma:

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

MÉRLEG "A" változat

Források (passzívák)

Az üzleti év mérlegforduló napja: 2024. december 31.

adatok EFT-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése		Előző év	Tárgyév
a	b		c	e
62.	D.	Saját tőke (63+65.+ 66.+ 67.+68.+ 69.+72.- sorok)	9 120 169	9 515 951
63.	I.	JEGYZETT TŐKE	7 977 600	7 977 600
64.		63. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
65.	II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
66.	III.	TŐKETARTALÉK	0	0
67.	IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	965 642	-8 327 438
68.	V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	8 954 684	9 470 007
69.	VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
70.	1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0
71.	2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0
72.	VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-8 777 757	395 782
73.	E.	Céltartalékok (74.-76. sorok)	250 355	916 767
74.	1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	250 355	916 767
75.	2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
76.	3.	Egyéb céltartalék	0	0
77.	F.	Kötelezettségek (78.+83.+94. sorok)	35 195 253	36 430 436
78.	I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (79.-82. sorok)	0	0
79.	1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
80.	2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
81.	3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
82.	4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0

Keltezés: 2025. február 27.

Csörnyei Géza
Vezérigazgató

Lebovits Gábor
Gazdasági vezérigazgató-
helyettes



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

Statisztikai számjel:
Cégjegyzék száma:

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

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

Az üzleti év mérlegforduló napja: 2024. december 31.

adatok EFT-ban

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
83.	II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (84.-93. sorok)	28 253 704	28 654 971
84.	1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
85.	2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
86.	3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
87.	4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	306 909	0
88.	5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
89.	6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2 677 085	2 677 085
90.	7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
91.	8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
92.	9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	25 269 710	25 977 886
93.	10.	Halasztott adókötelezettség		0
94.	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (95.és 97.-106. sorok)	6 941 549	7 775 465
95.	1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
96.	.	95. sorból az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
97.	2.	Rövid lejáratú hitelek	133 333	0
98.	3.	Vevőktől kapott előlegek	123 220	139 089
99.	4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 907 458	3 709 276
100.	5..	Váltótartozások	0	0
101.	6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	17 905	331 825
102.	7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
103.	8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
104.	9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4 759 633	3 595 275
105.	10..	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
106.	11..	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
107.	G.	Passzív időbeli elhatárolások (108.-110. sorok)	8 127 871	6 767 707
108.	1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4 059	21 754
109.	2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 310 200	3 872 030
110.	3.	Halasztott bevételek	2 813 612	2 873 923
111.		FORRÁSOK ÖSSZESEN (62.+73.+77.+107. sorok)	52 693 648	53 630 861

Keltezés: 2025. február 27.

Csörnyei Géza
Vezérigazgató

Lebovits Gábor
Gazdasági vezérigazgató-helyettes



SZ 117/005
Fővárosi Vízművek Zrt.
1138 Budapest, Váci út 182.
Bankszámla: 11794008-20510491
Adószám: 10998824-2-44
Telefon: (+36 1) 465-2400

Statisztikai számjel:
Cégjegyzék száma:

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

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
Az üzleti év mérlegforduló napja: 2024. december 31.

adatok Eft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	38 623 300	57 508 739
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	111 261	170 118
I.	Értékesítés nettó árbevétele (1.+2. sorok)	38 734 561	57 678 857
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-35 354	22 073
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 373 435	921 728
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±3.+4. sorok)	1 338 081	943 801
III.	Egyéb bevételek	3 109 745	1 236 277
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	85 650	75 240
05.	Anyagköltség	11 385 275	9 364 510
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	12 229 041	15 626 378
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 630 548	1 725 235
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	73 789	37 154
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 057 870	909 241
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (5.+6.+7.+8.+9. sorok)	26 376 523	27 662 518
10.	Bérek	12 194 036	15 002 416
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	734 870	1 032 992
12.	Bérjárulékok	1 696 944	2 087 926
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12. sorok)	14 625 850	18 123 334
VI.	Értékcsökkenési leírás	2 984 797	2 956 261
VII.	Egyéb ráfordítások	8 692 525	10 597 693
	VII. sorból: értékvesztés	53 583	83 079
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-9 497 308	519 129

Keltezés: 2025. február 27.

Csörnyei Géza
Vezérigazgató

Lebovits Gábor
Gazdasági vezérigazgató-
helyettes



SZ 117/075
Fővárosi Vízművek Zrt.
1139 Budapest, Váci út 182.
Bankszámla: 11794008-20510491
Adószám: 10898824-2-44
Telefon: (+36 1) 465-2400

Statisztikai számjel:
Cégjegyzék száma:

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

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

Az üzleti év mérlegforduló napja: 2024. december 31.

adatok EFT-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	390 362	0
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	390 362	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamat jellegű bevételek	439 625	204 000
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 479	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 793	11 399
	17. sorból: értékelési különbözet	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17. sorok)	832 780	215 399
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamat jellegű ráfordítások	94 351	115 368
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	6 182	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	12 696	17 177
	22. sorból: értékelési különbözet	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22. sorok)	113 229	132 545
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	719 551	82 854
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-8 777 757	601 983
X.	Adófizetési kötelezettség	0	206 201
X/1	Halasztott adókülönbözet	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X±X/1)	-8 777 757	395 782

Keltezés: 2025. február 27.

Csörnyei Géza
Vezérigazgató

Lebovits Gábor
Gazdasági vezérigazgató-
helyettes



SZ 117/005
Fővárosi Vízművek Zrt.
1138 Budapest, Váci út 182.
Bankszámla: 11794009-20510491
Adószám: 10899624-2-44
Telefon: (+36 1) 465-2460



**FŐVÁROSI
VÍZMŰVEK**

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET a 2024. december 31-i beszámolóhoz

2025. február 27.

Tartalomjegyzék

	oldal
Tartalomjegyzék	9
1 Vezetői összefoglaló	11
2 Általános rész	12
2.1 A Társaság bemutatása	12
2.2 A Társaság tulajdonosi szerkezete	12
2.3 Kibocsátott részvényekre vonatkozó információk	13
2.4 A Társaság tulajdonosi részesedései	13
3 A Számviteli Politika meghatározó elemei	14
3.1 A könyvvizetés és az éves beszámoló	14
3.2 A beszámolóban alkalmazott értékelési eljárások	14
3.2.1 Amortizációs politika	14
3.2.2 Értékvesztés számításának elvei	15
3.2.3 Alkalmazott devizaárfolyamok	15
3.2.4 Jelentős hiba minősítése	15
3.2.5 Kivételes nagyságú és előfordulású tételek	16
3.3 Befektetések	16
3.4 Készletek	16
3.5 Lekötött tartalék	16
3.6 A céltartalék-képzés	16
3.7 Támogatásból megvalósult, valamint térítés nélkül átvett eszközök	16
3.8 Árbevétel elszámolása	17
3.9 Árbevétel engedményezése	17
3.10 Tárgyi eszköz értékesítés elszámolása	17
3.11 Elkülönített bankszámla	17
4 Pénzügyi- és jövedelmezőségi helyzet az eszközök és források összetétele	18
4.1 Pénzügyi helyzet	18
4.1.1 Pénzügyi mutatószámok	18
4.1.2 Hiteltartozások	18
4.2 A Társaság jövedelmezősége	19
4.2.1 A vagyoni helyzet és tőkeszerkezet mutatószámai	19
4.2.2 Jövedelmezőség alakulása	19
4.3 A Társaság eszköz és forrás főcsoportok összetételének alakulása (%)	19
5 A mérleghez kapcsolódó kiegészítések	20
5.1 Immateriális javak	20
5.2 Tárgyi eszközök	21
5.3 Befektetett pénzügyi eszközök	22
5.4 Készletek	23
5.5 Követelések	23
5.5.1 Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból	23
5.5.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	24
5.5.3 Egyéb követelések	24
5.6 Értékpapírok	25
5.7 Pénzeszközök	25
5.8 Aktív időbeli elhatárolások	25
5.9 Saját tőke	26
5.10 Céltartalékok	27
5.11 Hátrasorolt kötelezettségek	27

5.12	Hosszú lejáratú kötelezettségek	27
5.13	Rövid lejáratú kötelezettségek	28
5.14	Passzív időbeli elhatárolás	30
6	Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	31
6.1	Értékesítés nettó árbevétele	31
6.2	Aktivált saját teljesítmények értéke	33
6.3	Egyéb bevételek	33
6.4	Anyagköltség	33
6.5	Igénybevett szolgáltatások	34
6.6	Egyéb szolgáltatás	34
6.7	Eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások	35
6.8	Bérek	35
6.9	Személyi jellegű egyéb kifizetések	35
6.10	Bérráfordítások	35
6.11	Egyéb ráfordítások	36
6.12	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	37
6.13	Pénzügyi műveletek eredménye	37
6.14	Az adózás előtti eredmény és az adózott eredmény	38
6.15	Adófizetési kötelezettség	38
6.15.1	Társasági adó	38
6.15.2	Energiaellátók jövedelemadója	39
7	Résztulajdonosi Önkormányzatok	40
7.1	Szolgáltatásra vonatkozó adatok	40
7.2	Vagyonkezelési szerződések	42
7.3	Bérleti üzemeltetési szerződések	43
7.4	Egyéb üzemeltetés	44
8	Külföldi telephelyek	45
8.1	Sri Lanka	45
8.2	Indonézia	45
9	Egyéb kiegészítések	46
9.1	Kivételes nagyságú és előfordulású tételek	46
9.2	Igazgatóság és Felügyelő Bizottság	46
9.3	Munkavállalói létszámadatok	46
9.4	Kutatás és fejlesztés (K+F)	47
9.5	Környezetvédelem	47
9.6	Adóhatósági ellenőrzés és egyéb hatósági ellenőrzések, önellenőrzés	48
9.6.1	Adóhatósági ellenőrzés	48
9.6.2	Adó önellenőrzés	48
9.7	Mérlegen kívüli tételek	48
9.8	Mérlegfordulónap utáni események	49
9.9	A vállalkozás folytatásának elve	49
10	Mérleg és eredménykimutatás üzleti bontásban	49
1. sz. melléklet		58

1 Vezetői összefoglaló

A Fővárosi Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2024. december 31-re vonatkozó Éves beszámolója az alábbiakat tartalmazza:

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

A 2024-ben hatályos, Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti Éves beszámoló főbb számai (Eft-ban):

A mérlegfőösszeg:	53 630 861
Saját tőke:	9 515 951
Eredménytartalék:	-8 327 438
Lekötött tartalék:	9 470 007
Adózás előtti eredmény:	601 983
Adózott eredmény:	395 782

2 Általános rész

2.1 A Társaság bemutatása

A Társaság neve	Fővárosi Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Székhelye	1138 Budapest XIII., Váci út 182.
Cégjegyzékszám	01-10-042451
Statisztikai száma	10898824-3600-114-01
Külföldi telephelyek	Telephely Sri Lankán: telephely megnevezése: Fővárosi Vízművek Zrt. címe: 622-B Kotte Road, Kotte, Colombo, Sri Lanka adószáma: 409272819 (TIN), 409272819-7000 (VAT) Telephely Indonéziában: telephely megnevezése: Waterworks of Budapest címe: The Vida Office Building LT. 7, JL. RAYA Pejungan No. 8. RT. 001 RW. 007 Kebon Jeruk, Kecamatan Kebon Jeruk Jakarta Barat DKI JAKARTA 11530 adószáma: 73.413.033.9-053.000
Internetes honlap	www.vizmuvek.hu

A Társaság fő tevékenysége

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

2.2 A Társaság tulajdonosi szerkezete

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

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

2.3 Kibocsátott részvényekre vonatkozó információk

A Társaság jegyzett tőkéje 2024. december 31-én 7 977 600 000 Ft, ami 46 db 10 000 Ft névértékű, 40 db 1 000 Ft névértékű és 79 771 db 100 000 Ft névértékű törzsrészvényből áll.

2.4 A Társaság tulajdonosi részesedései

Név	Székhely	Jegyzett tőke	Szavazatok aránya
Duna-Kút Kft.	2151 Fót, József Attila u. 54.	26 000 EFt	51%
AquAcust Vízesztéség-elemző Kft.	1221 Budapest, Jobbágy utca 37.	5 110 EFt	24,46%
Magyar Víz Mérnöksgálati Kft.	1033 Budapest, Szőlőkert u. 18848/18	12 299 EFt	100%
Magyar Euróvíz Kft. „va”	1037 Budapest, Bründl árok 3.	32 000 EUR	100%
FTSZV Fővárosi Település- tisztasági és Környezetvédelmi Kft.	1138 Budapest, Váci út 182.	242 950 EFt	100%
HUNTURK SU TEKNOLOJILERİ YATIRIM İNŞAAT İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ	Kazim Özalp Mahallesi Nene Hatun Caddesi NO:115 ÇANKAYA/ANKARA	150 000 TRY	51%

A Magyar Víz Mérnöksgálati Kft. 2023. december 31. napi mérlegfordulónaptól a beszámoló készítési és könyvvezetési pénznemét USD-ről forintra módosította.

A Fővárosi Vízművek Zrt., mint a Magyar Euróvíz Kft. egyszemélyi tulajdonosa 2024. június 27. napján kelt, 6/2024 (VI.27.) számú határozatával döntött a Magyar Euróvíz Kft. végelszámolással történő megszüntetéséről. A tulajdonosi döntés alapján a végelszámolás kezdő napja 2024. július 1.

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

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

3 A Számviteli Politika meghatározó elemei

3.1 A könyvvizetés és az éves beszámoló

könyvvizetés módja	kettős könyvvitel
könyvvizetés pénzneme	magyar forint (Ft)
mérleg	A típusú
eredménykimutatás	összköltség eljárással összeállított
beszámoló típusa	éves beszámoló
beszámoló pénzneme	ezer forint (Eft)
üzleti év	2024. január 1. – 2024. december 31.
mérlegkészítés időpontja	2024. február 1.

A Társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.) rendelkezései szerint vezeti könyveit, a számviteli alapelveket a 2024-es üzleti év könyvvizetése és beszámoló készítése során betartotta.

A Társaság, mint anyavállalat a Számv. tv. 122. §-a alapján állítja össze a konszolidált éves beszámolót, amennyiben annak készítése válik szükségessé. A Számv. tv. 119. § (2) bekezdése alapján a Társaságnak nem kell a leányvállalatot a konszolidált éves beszámolóba bevonni, ha a beszámoló enélkül is megbízható és valós képet ad az anyavállalat és egyéb leányvállalatai vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről. A Társaság Számviteli Politikája szerint amennyiben a leányvállalatok saját tőkéje eléri vagy meghaladja az anyavállalat saját tőkéjének 25%-át, akkor a Társaság azt a leányvállalatot konszolidálja, amelyiknek a saját tőkéje eléri vagy meghaladja az anyavállalat saját tőkéjének 15%-át. Konszolidálásba történő bevonásra a tulajdonosok és/vagy a végrehajtást irányító menedzsment döntése alapján is sor kerülhet, amennyiben ezt a menedzsment információs igényei megkövetelik.

A Társaság 2024-ben nem készít konszolidált éves beszámolót.

Könyvvizsgálati kötelezettség

A Társaság a Számv. tv. 155.§ (2) bekezdése szerint könyvvizsgálatra kötelezett.

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

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

Könyvvizsgálat díja: 14 000 Eft + áfa / év

Aláírási jogosultság:

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

Éves beszámolót aláírja:

Csörnyei Géza Vezérigazgató

Lebovits Gábor Gazdasági vezérigazgató-helyettes

Számviteli szolgáltatásért felelős:

Kovács Gabriella, regisztrációs száma: 132182

3.2 A beszámolóban alkalmazott értékelési eljárások

3.2.1 Amortizációs politika

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

A Társaság 2024-től a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti immateriális javakat, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek esetében és az összeszerelést, lealapozást nem igénylő tárgyi eszközöket használatbavételük időszakában – néhány kivétellel – egy összegben értékcsökkenési leírásként számolja el.

3.2.2 Értékvesztés számításának elvei

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

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

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

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

Az 1 000 EFT feletti követelések egyedileg kerülnek értékelésre.

A Társaság a korábbi években elszámolt értékvesztéséből 2024-ben korrigálta azon követelések értékvesztését, illetve annak arányos részét, amelyek a tárgyévben a mérlegfordulónapig, valamint a mérlegfordulónap és mérlegkészítés között befolytak, illetve amelyek vonatkozásában az adós minősítése alapján rendelkezésre álló információk indokolták a visszairást.

3.2.3 Alkalmazott devizaárfolyamok

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

3.2.4 Jelentős hiba minősítése

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

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

3.2.5 Kivételes nagyságú és előfordulású tételek

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

Kivételes előfordulásúnak tekinti a Társaság azokat a gazdasági eseményeket, amelyek ellenérték nélkül valósulnak meg, így különösen a nem a Víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (továbbiakban: Vksztv.) alapján történő térítés nélküli átadást vagy átvételt, elengedett követelést vagy a Társasággal szemben elengedett kötelezettséget, továbbá minden olyan gazdasági eseményt, amelynek megvalósításához a Társaság támogatásban részesült. Kivételes előfordulásúnak tekint a Társaság minden olyan gazdasági eseményt, amely korábban nem hatályos jogszabályi előírás alapján, a Társaságra nézve kötelező érvénnyel valósul meg.

3.3 Befektetések

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

3.4 Készletek

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

3.5 Lekötött tartalék

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

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

3.6 A céltartalék-képzés

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

3.7 Támogatásból megvalósult, valamint térítés nélkül átvett eszközök

A véglegesen átvett fejlesztési célú pénzeszközöket, valamint a térítés nélkül átvett eszközök értékét passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként mutatjuk ki. Az így elhatárolt bevétel a hozzájárulásból megvalósított, valamint a térítés nélkül átvett eszköz értékcsökkenésével arányosan kerül elszámolásra bevételként.

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

A 2016. július 4-től beszedett víziközmű-fejlesztési hozzájárulást a Társaság saját javára szedi be és azt halasztott bevételként elhatárolja. Az így rendelkezésre álló forrásból megvalósított eszközt a Vksztv. szerinti közcélú adományként adjuk át az önkormányzatok részére.

A tárgyévben fel nem használt összegeket a Társaság nyilvántartja és a szolgáltatási szerződés hatálya alatti időszakban fejlesztésre fordítja.

3.8 Árbevétel elszámolása

A Társaság 2024. évi árbevétele a Díjbeszedő Holding Zrt.-nek átadott számlázási körbe tartozó fogyasztóknál, valamint a saját számlázási rendszerbe tartozó ipari-közületi és társasházi fogyasztók körében a december 31-ig leolvasott vízfogyasztást és szennyvízszolgáltatást (elvezetés, tisztítás) tartalmazza (részletesebb magyarázat 6.1 pontnál). A Társaság a 2025-ben leolvasott, 2024. évre vonatkozó fogyasztást aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki, illetve tárgyévi árbevételként számolja el a Számviteli Politikának megfelelően.

3.9 Árbevétel engedményezése

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

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

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

A Társaság a DHK Hátralékkezelő és Pénzügyi Szolgáltató Zrt.-vel 2024-ben megkötött engedményezési szerződések alapján a budapesti nem lakossági és az agglomerációs területek saját számlás, 180 napon túli vízdíjköveteléseit értékesíti.

A 100%-os nyilvántartási érték és az eladási ár közötti különbszet egyéb ráfordításként kerül elszámolásra.

3.10 Tárgyi eszköz értékesítés elszámolása

A Társaság 2021. január 1-től – a Számv. tv. változásával összhangban – a tárgyi eszköz értékesítés eredményét nettó módon számolja el.

3.11 Elkülönített bankszámla

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

4 Pénzügyi- és jövedelmezőségi helyzet az eszközök és források összetétele

4.1 Pénzügyi helyzet

A Társaság pénzügyi helyzete stabil volt 2024. év folyamán, fizetési kötelezettségeinek időben eleget tett. Folyószámlahitel igénybevételére nem volt szükség. A Társaság 2024. évben likvid pénzeszközeit bankbetétben helyezte el.

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

4.1.1 Pénzügyi mutatószámok

A Társaság pénzügyi helyzetét és likviditását 2023. és 2024. december 31-én az alábbi pénzügyi mutatók szemléltetik.

	2023.	2024.
<u>Likviditási mutató</u>		
$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{8\,745\,292}{6\,941\,549} = 1,26$		$\frac{8\,828\,526}{7\,775\,465} = 1,14$
<u>Kézpénzlikviditás</u>		
$\frac{\text{Pénzeszközök + Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{2\,165\,560}{6\,941\,549} = 0,31$		$\frac{472\,049}{7\,775\,465} = 0,06$

4.1.2 Hiteltartozások

2024-ben hitelfelvételre nem került sor. A K&H Banktól 2018-ban felvett hosszú lejáratú hitel 440 242 E Ft összegű törlesztésével a hitel teljes összege visszafizetésre került 2024-ben. A Társaság további hitelállománnyal nem rendelkezik.

A Társaság év közben a K&H Bank Zrt.-nél 1 500 000 E Ft, és az OTP Bank Nyrt.-nél is 1 500 000 E Ft folyószámla hitelkerettel rendelkezett, amelyek igénybevételére nem volt szükség.

4.2 A Társaság jövedelmezősége

4.2.1 A vagyoni helyzet és tőkeszerkezet mutatószámai

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2023.12.31	2024.12.31
Tőkeszerkezeti mutató	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Kötelezettségek}}$	$\frac{9\,120\,169}{35\,195\,253} = 26\%$	$\frac{9\,515\,951}{36\,430\,436} = 26\%$
Saját tőke-jegyzett tőke arány	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	$\frac{9\,120\,169}{7\,977\,600} = 114\%$	$\frac{9\,515\,951}{7\,977\,600} = 119\%$
Vagyonszerkezet	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Forgóeszközök}}$	$\frac{40\,585\,551}{8\,745\,292} = 464\%$	$\frac{40\,787\,841}{8\,828\,526} = 462\%$

4.2.2 Jövedelmezőség alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2023.12.31	2024.12.31
Tőkearányos adózott eredmény	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{-8\,777\,757}{9\,120\,169} = -96\%$	$\frac{395\,782}{9\,515\,951} = 4\%$
Eszközhatékonyság	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Teljes eszközállomány}}$	$\frac{-8\,777\,757}{52\,693\,648} = -17\%$	$\frac{395\,782}{53\,630\,861} = 1\%$

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

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Befektetett eszközök	77%	76%
Forgóeszközök	17%	16%
Aktív időbeli elhatárolások	6%	8%
Eszközök összesen	100%	100%
Saját tőke	17%	18%
Céltartalék	1%	2%
Kötelezettségek	67%	68%
Passzív időbeli elhatárolások	15%	12%
Források összesen	100%	100%

5 A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

5.1 Immateriális javak

Az immateriális javak 2024. évi mozgása (Eft):

Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
BRUTTÓ ÉRTÉK			
Nyitó egyenleg (2024.01.01)	8 427 849	155 538	8 583 387
Aktiválás / beruházás csökkenés	338 197	0	338 197
Átsorolás eszközök között	0	0	0
Beruházás növekedés	0	0	0
Csökkenés	-3 917	0	-3 917
Záró egyenleg (2024.12.31)	8 762 129	155 538	8 917 667
ÉRTÉKCSÖKKENÉS			
Nyitó egyenleg (2024.01.01)	7 596 529	145 268	7 741 797
Növekedés	341 994	2 422	344 416
Átsorolás eszközök között	0	0	0
Csökkenés	-3 917	0	-3 917
Záró egyenleg (2024.12.31)	7 934 606	147 690	8 082 296
NETTÓ ÉRTÉK			
Nettó érték 2023.12.31-én	831 320	10 270	841 590
Nettó érték 2024.12.31-én	827 523	7 848	835 371
Változás 2024./2023.	0%	-24%	-1%

A Társaság 2024-ben az amortizációt meg nem haladóan aktivált immateriális javakat. Legjelentősebb szoftver kiadások: SAP fejlesztések 116 076 Eft, vírusvédelmi rendszerek 65 723 Eft és a műszaki irányítási rendszer fejlesztése 85 881 Eft.

5.2 Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök 2024. évi mozgása (Eft):

Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások + Előlegek	Összesen
BRUTTÓ ÉRTÉK					
Nyitó egyenleg (2024.01.01)	44 987 155	24 423 062	622 867	622 927	70 656 011
Aktiválás / beruházás csökkenés	689 864	1 293 063	22 473	-2 343 597	-338 197
Vagyonkezelésbe vétel	1 401 913	8 007	0	0	1 409 920
Átsorolás eszközök között	0	0	0	0	0
Térítés nélküli átvétel / beruházás növekedés	0	0	0	2 880 675	2 880 675
Állományból kivezetett eszköz	-173 579	-581 718	-13 103	-347 134	-1 115 534
Vagyonkezelt eszköz selejtezés / kivonás	-933 202	-6 547	0	0	-939 749
Záró egyenleg (2024.12.31)	45 972 151	25 135 867	632 237	812 871	72 553 126
ÉRTÉKCSÖKKENÉS					
Nyitó egyenleg (2024.01.01)	12 377 419	18 569 138	548 016		31 494 573
Növekedés	1 283 203	1 296 518	32 124		2 611 845
Vagyonkezelésbe vétel	0	0	0		0
Átsorolás eszközök között	0	0	0		0
Állományból kivezetett eszköz	-105 848	-576 739	-13 059		-695 646
Vagyonkezelt eszköz selejtezés / kivonás	-238 007	-6 372	0		-244 379
Záró egyenleg (2024.12.31)	13 316 767	19 282 545	567 081	0	33 166 393
NETTÓ ÉRTÉK					
Nettó érték 2023.12.31-én	32 609 736	5 853 924	74 851	622 927	39 161 438
Nettó érték 2024.12.31-én	32 655 384	5 853 322	65 156	812 871	39 386 733
Változás 2024./2023.	0%	0%	-13%	30%	1%

Az aktiválás tartalmazza az értékcsökkenés terhére megvalósított vagyonkezelt eszközökre történő beruházást 246 851 Eft összegben.

Az értékcsökkenés növekedés tartalmazza a vagyonkezelt eszközök értékcsökkenését 856 682 Eft összegben.

A Társaság a 2024. év során 126 004 Eft nettó értékű tárgyi eszközt selejtezett le és számolt el ráfordításként.

A selejtezés értékét nem növeli a vagyonkezelt eszközök, víziközművek selejtezése, melynek összege 22 860 Eft, mivel az a vagyonkezelési kötelezettséggel szemben került elszámolásra. Leértékelést 2024-ben nem számoltunk el a tárgyi eszközökre vonatkozóan.

A 2024. év folyamán vagyonkezelésbe átvett eszközök átvételkori értéke nettó 287 655 Eft volt.

Budakeszi Város Önkormányzata 2024. évben elvégeztette az ivóvíz üzemeltetéséhez tartozó eszközök vagyonértékelését, amelyet a vagyonkezelési szerződés módosítását követően a Társaság is átvezetett a vagyonnyilvántartásán. 2024. április 1-i dátummal kivezette a könyv szerinti vagyonértéket nettó 672 510 Eft értékben, és felvette az új vagyonértéket 1 119 972 Eft értékben.

A Társaság által víziközmű-fejlesztési vagy szennyvízfejlesztési hozzájárulásból megvalósított, majd vagyonkezelésbe vett eszközök értéke 2 293 Eft.

Beruházás állomány

A 2024. évben a korábbi évek befejezetlen beruházások állományából és a tárgyévben kezdett beruházásokból üzembe helyezett főbb tárgyi eszköz csoportok az alábbiak szerint alakultak (Eft):

2024. évi üzembe helyezések	Összeg
Ingtatlanok	689 864
földterület	0
víztermelési épületek, építmények felújítása	19 565
vízcsőhálózati elemek rekonstrukciója	64 720
bekötővezeték	15 136
vízmérők	542 180
egyéb építmények	48 262
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 293 063
víztermelési gépek	735 035
hírközléstechnika	72 659
számítástechnika	205 875
járművek	248 568
irányítástechnika	30 925
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	22 473
Összesen	2 005 400

Az immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyi évi értékcsökkenés összege összesen 2 956 261 Eft.

5.3 Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között tartjuk nyilván a tartós társasági részesedéseket, és egyéb részesedéseket együttesen 386 067 Eft összegben, az egyéb kölcsönök, valamint a munkavállalóknak adott lakás célú és egyéb kölcsönök hosszú lejáratú részét, és a tartósan adott kaució összegét összesen 179 670 Eft értékben.

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

	Saját tőke részarány	Részesedés összege	%
Duna-Kút Kft.	328 254	87 000	377,3%
AquAcust Kft.	15 661	10 000	156,6%
Magyar Víz Mérnökszolgálati Kft.	106 649	13 973	763,3%
Magyar Euróvíz Kft."va"	1 620	13 123 ⁽¹⁾	12,3%
FTSZV Kft.	274 795	273 000	100,7%
Hunturk SU	-1 029	851 ⁽²⁾	0% (nem értelmezhető)

⁽¹⁾32 000 EUR

⁽²⁾76 500 TRY

A Fővárosi Vízművek Zrt., mint a Magyar Euróvíz Kft. egyszemélyi tulajdonosa 2024. június 27. napján kelt, 6/2024 (VI.27.) számú határozatával döntött a Magyar Euróvíz Kft. végelszámolással történő megszűntetéséről. A tulajdonosi döntés alapján a végelszámolás kezdő napja 2024. július 1.

A részesedések értékvesztése 2024-ben az alábbiak szerint alakult (Eft):

Megnevezés	2023. évi záró érték	Elszámolt értékvesztés	Visszaírt értékvesztés	2024. év végi átértékelés	2024. évi záró érték
Magyar Euróvíz Kft. "va"	10 761	0	0	768	11 529
Hunturk SU	897	0	0	-46	851
Összesen	11 658	0	0	722	12 380

Egyéb tartós részesedésként mutatjuk ki a HWTC Magyar Vízipari Klaszter Kft.-ben lévő 500 Eft összegű részesedést, melynek saját tőkéjéből a befektetésünkre jutó rész 1 184 Eft.

5.4 Készletek

A készletek összetétele az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2023.	2024.
Anyagok	84,0%	83,7%
Befejezetlen termelés	5,5%	8,8%
Késztermék	3,1%	2,2%
Göngyölegek	0,1%	0,1%
Közvetített szolgáltatások	5,7%	3,9%
Kereskedelmi áruk	1,6%	1,3%
Összesen	100,0%	100,0%

Az anyagkészletek értéke a fordulónapon 803 497 Eft, amely 40 557 Eft-tal több az előző évhez képest. Az anyagok jelentős részét csőhálózati anyagok teszik ki. 2024-ben késztermékre 7 053 Eft értékvesztés került elszámolásra.

5.5 Követelések

5.5.1 Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból

A vevőkövetelések összege 5 122 633 Eft.

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

- A saját számlás ügyfélkörben az ivóvíz és szennyvíz vevőállomány 1 417 294 Eft-tal emelkedett, melyet a magasabb értékesítési mennyiség és a nem lakossági vízdíj emelése, valamint ez utóbbi kategóriában bevezetett átmérő alapú alapdíj számlázás okozott.
- Az egyéb vevő követelés 682 452 Eft-tal növekedett az év végén történt kiszámlázások eredményeként. Egyrészt a Fővárosi Önkormányzattal érvényben lévő Bérleti-üzemeltetési szerződés alapján a fővárosi ivóvízellátást szolgáló víziközmű eszközökön megrendelésre elvégzett felújítási, pótlási munkákra vonatkozóan, másrészt az árvízi védekezési feladatok ellátásával kapcsolatosan történt kiszámlázás.

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

Megnevezés	2023.	2024.	Változás
Bruttó vevőállomány	3 895 910	5 338 509	1 442 599
Elszámolt értékvesztés	219 204	215 876	-3 328
Nettó vevőállomány	3 676 706	5 122 633	1 445 927

A vevőkövetelésekre elszámolt 2023. évi 219 204 Eft értékvesztésből 151 907 Eft került visszaforgatásra 2024-ben, és 148 579 Eft új értékvesztést számoltunk el.

5.5.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Kapcsolt felekkel szemben 2024. december 31-én fennálló követelés (Eft):

Megnevezés	Jogcím	Összeg
Budapest Főváros Önkormányzata	• BKSZTT felújítási, pótlási, fejlesztési munkák	1 277 349
	• vagyonbiztosítás, vagyonyilvántartás	
	• árvízi védekezési feladatok	
	• GFT felújítási-pótlási feladatok	
	• beruházási hitel rendezése	839 318
FTSZV Kft.	• mellékszolgáltatás	25 155
	• hulladék ártalmatlanítás	
Magyar Víz Mérnökszolgálati Kft.	• mellékszolgáltatás	114
JO Budapest Waterworks - Artha Envirotama - Indonézia	• menedzsment díj ÁFA	6 283
Duna-Kút Kft.	• továbbszámlázott költségek	1 805
	• ingatlanbérlet	
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben összesen		2 150 024

5.5.3 Egyéb követelések

Az egyéb követelések állománya 2023. és 2024. december 31-én a következőképpen alakult (Eft):

Megnevezés	2023.	2024.	Változás
Társasági adó	6 412	0	-6 412
Iparűzési adó ⁽¹⁾	84 755	0	-84 755
Szolgáltatásokra adott előleg	25 332	15 226	-10 106
Munkavállalókkal szembeni követelések	42 852	48 875	6 023
Egyéb követelések	66 127	59 158	-6 969
Összesen	225 478	123 259	-102 219

⁽¹⁾Iparűzési adóban a 2023-as adóév során a számunkra előírt adóelőleg összege meghaladta a tényleges éves kötelezettségünket, így 84 755 Eft túlfizetésünk keletkezett.

5.6 Értékpapírok

A Társaság 2024. december 31-én értékpapírokkal nem rendelkezik.

5.7 Pénzeszközök

2023. és 2024. december 31-én a Társaság pénzeszközei a következők voltak (Eft):

Megnevezés	2023.	2024.
Pénztár, csekkek	1 557	1 603
Bankbetétek	2 164 003	470 446
Összesen	2 165 560	472 049

A bankbetétek összegéből 25 766 Eft a Szigetmonostor Önkormányzatával kötött bérleti-üzemeltetési szerződés alapján nyitott elkülönített bankszámla egyenlege.

A pénzeszközök jelentős csökkenését a 2023. évről 2024 évre átütemezett 6 377 931 Eft fizetési kötelezettség (víziközmű bérleti díj) teljesítése okozta.

Mérlegfordulónapi értékelés

A pénzeszközökre 2 462 Eft árfolyamnyereség összeg jut az elszámolt év végi összevont árfolyamkülönbözetből.

5.8 Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások részletezése 2023. és 2024. december 31-én (Eft):

Megnevezés	2023.	2024.
Víz és szennyvíz árbevétel elhatárolás	2 560 883	3 358 452
Projektelszámolás teljesítési fok alapján ⁽¹⁾	201 108	172 933
Egyéb árbevétel, egyéb bevétel, pénzügyi bevétel ⁽²⁾	436 867	347 788
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen	3 198 858	3 879 173
Szállítói számlák (pl. előfizetés, gáz, energia, számítástechnikai szolgáltatás, bérleti díj, biztosítás, projektelszámolás teljesítési fok alapján, stb.)	163 947	135 321
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen	163 947	135 321
Mindösszesen	3 362 805	4 014 494

⁽¹⁾Az elhatárolt összeg jelentős részét a BKSZTT területén (163 615 Eft) végzett munkákhoz kapcsolódó elhatárolások teszik ki.

⁽²⁾Az egyéb tételeknél jelentősebbek:

- a BKSZTT üzemeltetésével kapcsolatos árbevételek (199 666 Eft) és
- az egyes projektekre kapott támogatások (90 309 Eft).

5.9 Saját tőke

2024-ben a saját tőke alakulása a következő (Eft):

	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
Nyitó egyenleg 2024.01.01-jén	7 977 600	0	965 642	8 954 684	-8 777 757	9 120 169
Eredménytartalék átvezetése Lekötött tartalékba	0	0	-515 323	515 323	0	0
Előző évi adózott eredmény átvezetése	0	0	-8 777 757	0	8 777 757	0
Tárgyévi adózott eredmény	0	0	0	0	395 782	395 782
Záró egyenleg 2024.12.31-én	7 977 600	0	-8 327 438	9 470 007	395 782	9 515 951

A 2023. évi veszteséget a Társaság átvezette az *eredménytartalékba*, ami tovább csökkentette annak összegét. A 4.2.1 és 4.3 fejezetekben bemutatott mutatók alapján a saját tőke a kötelezettségek 26%-át biztosítja, míg összetételében annak 84%-a a jegyzett tőke.

A befektetett eszközök aránya 76%-os a teljes eszközállományon belül. A vagyonszerkezet tehát jól mutatja, hogy az eredménytartalék mögött likvid eszköz (pénzeszköz) nem áll, mivel ezzel az összeggel finanszírozta a Társaság a korábbi beruházásokat.

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

A Mötv. által elrendelt forrásfelhasználás meghatározásakor az aktivált eszközérték mellett Társaságunk figyelembe veszi a beruházási kiadásként már lekötött befejezetlen beruházások összegét is, melynek értéke 2024. végén 137 132 Eft.

Az így meghatározott visszapótlási kötelezettség összegét a Társaság lekötött tartalékba helyezte, melynek összege **2024. december 31-én 9 470 007 Eft.**

A tőkeszerkezet és a likvid eszközök alacsony aránya miatt azonban nincs rendelkezésre álló pénzeszköz a tartalékképzés mögött. A KEOP pályázatokból és egyéb külső forrásból megvalósult eszközökre elszámolt értékcsökkenésből adódó, valamint a jogszabály által előírt víziközmű-vagyonértékelések miatt megnövekedett értékcsökkenések összegére, mivel azok a szolgáltatási díjakba nem kerültek bele, nem áll rendelkezésre fedezet. A szolgáltatási díjak még 2023. évben is fennálló befagyasztását a Társaság vis major helyzetnek tekinti. Bár 2024-ben emelkedtek a nem lakossági díjak, valamint bevezették az átmérő alapú alapdíj számlázást, azonban ez a növekedés továbbra sem biztosít teljes fedezetet a Társaság részére, így az amortizációs szintnek megfelelő visszapótlás ezen vis major helyzet fennállása miatt továbbra sem biztosítható teljes mértékben.

A *jegyzett tőke* összege nem változott 2024-ben.

Az *eredménytartalék* összege 9 293 080 E Ft-tal csökkent. A csökkenést eredményezte:

- a lekötött tartalékba helyezett visszafizetési kötelezettség összege 515 323 E Ft, valamint
- a 2023. évi adózott eredmény (veszteség) átvétele 8 777 757 E Ft.

A tárgyévi *adózott eredmény* 395 782 E Ft nyereség.

5.10 Céltartalékok

A Társaság megvizsgálta a 2023. évre vonatkozó céltartalék képzés alapjául szolgáló tételeket, melynek összege 250 355 E Ft volt. Ehhez figyelembe vette évközben a 2024. év során történő céltartalék visszavezetések, amelynek összege 35 092 E Ft volt.

2024. évre vonatkozóan már csak az egyes jogcímek tételeire – a rendelkezésre álló információk birtokában – képzett céltartalék növekményt számolta el (nettó módszer) 701 504 E Ft összegben. Ebből a környezetvédelemmel kapcsolatos kötelezettségekre képzett céltartalék összege 290 000 E Ft.

Az így kimutatott céltartalék összege 2024.12.31-én 916 767 E Ft.

5.11 Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaság 2024. december 31-én hátrasorolt kötelezettségekkel nem rendelkezik.

5.12 Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek között az alábbi tételeket mutatjuk ki:

1. A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettséget 2 677 085 E Ft összegben:
 - Vagyongazdálkodási kötelezettség a Fővárosi Önkormányzattal szemben 2 676 485 E Ft;
 - Óvadék a Duna-Kút Kft.-vel szemben 600 E Ft.
2. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként 25 977 886 E Ft-ot.
 - Szállítói számlákban éven túl esedékes garanciális visszatartások, teljesítési biztosítékok és kapott óvadék összege 454 162 E Ft,
 - Vagyongazdálkodási kötelezettség kapcsolt vállalkozásnak nem minősülő önkormányzatokkal szemben 25 323 226 E Ft, melynek részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

Település neve	2023.	2024.	Változás
Budaörs	1 545 774	1 545 525	-249
Budakeszi	5 061 520	5 513 306	451 786
Biatorbágy	2 262 358	2 264 506	2 148
Szigetszentmiklós	9 331 170	9 592 183	261 013
Kisoroszi	530 655	530 655	0
Pócsmegyer	1 570 809	1 570 809	0
Halásztelek	1 636 210	1 636 062	-148
Tököl	1 865 893	1 865 893	0
Szigethalom	804 287	804 287	0
Összesen	24 608 676	25 323 226	714 550

- Szigetmonostor Önkormányzatával 2021. március 1-jétől bérleti-üzemeltetési konstrukció áll fenn, azonban még a vagyonkezelési időszak alatt keletkezett visszapótlási kötelezettség **200 498 E Ft.**

5.13 Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek között az alábbi tételeket mutatjuk ki:

1. A vevőktől kapott előlegek egyenlegét, ami 139 089 E Ft.
2. Szállítóval szembeni kötelezettségek 3 709 276 E Ft-os összegét.

2024. évben a külföldi anyag- és eszközbeszerzés, valamint a szolgáltatásimport számlaforgalmának értéke E Ft-ban, régiók szerint az alábbi volt:

Régió	Anyag- és eszközbeszerzés	Szolgáltatás beszerzés	Összesen
EU	67 854	14 318	82 172
3. ország	0	10 954	10 954
Összesen	67 854	25 272	93 126

A külföldi szállítók egyenlege 2024. december 31-én 8 846 E Ft volt, devizánként az alábbi:

Összeg	Deviza	Deviza megnevezés e	Anyag / Szolgáltatás megnevezése
15 302,02	EUR	euró	szennyvízágazati alkatrész (Ausztria); megbízási díj (Albánia, Olaszország, Columbia); szoftver követés, karbantartás (Lengyelország)
1 627 115,00	HUF	magyar forint	konszignációs anyagfelhasználás, vízmérők (Románia); kellék anyag (Belgium); hirdetési díj (Írország);
39 443 850,00	IDR	indonéz rúpia	könyvviteli szolgáltatás (Indonézia)

3. Kapcsolt féllel szembeni kötelezettségek összege 331 825 E Ft, melyek az alábbiak E Ft-ban:

Kapcsolt fél	Összeg	Kötelezettség
Budapest Főváros Önkormányzata	46 698	Felújítási-pótlási munkákra kapott előleg
Duna-Kút Kft.	275 111	Rekonstrukciós, felújítási, karbantartási munkák
AquAcust Kft.	8 988	vízvesztesség mérés, elemzés
FTSZV Kft.	1 028	tehergépjármű javítás, takarítás, zsír elszállítás, szennyvíz gyűjtés

4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 2023. és 2024. december 31-én (Eft):

Megnevezés	2023.	2024.	Változás
ÁFA fizetési kötelezettség	1 104 192	938 644	-165 548
Társadalombiztosítási kötelezettség ⁽¹⁾	270 951	355 392	84 441
Vízkezelési járulék	182 354	182 070	-284
Környezetterhelési díj	130 725	105 969	-24 756
Személyi jövedelemadó	137 573	182 901	45 328
Egyéb adók ⁽²⁾	40 283	309 740	269 457
Helyi adók	2 931	407 459	404 528
Adókötelezettség összesen	1 869 009	2 482 175	613 166
Munkavállalóknak kifizetendő munkabér	5 753	827 976	822 223
Vízüzem fejlesztési hozzájárulás	29 868	29 868	0
Szigetmonostor elkülönített számla - BÜSZ	25 634	25 766	132
Egyéb ⁽³⁾	2 829 369	229 490	-2 599 879
Mindösszesen	4 759 633	3 595 275	-1 164 358

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

⁽²⁾Egyéb adók jelentős összegét a társasági adó, az energiaellátók jövedelemadója, a rehabilitációs hozzájárulás és az innovációs járulék teszik ki.

⁽³⁾A Társaság a 2023. évről átutemezett BKSZTT bérleti díjjal kapcsolatos fizetési kötelezettségét 2024-ben teljesítette.

2024. december 31-én 99 926 Eft összeget tart nyilván a Társaság támogatási előlegként az alábbi projektenkénti bontásban (Eft):

Projekt neve	Előleg összege
Az EU-WOP programon belül - GWOPA (Ügyfélszolgálati, informatikai projekt)	94 977
Családbarát munkahely	2 000
HORIZON 2020 – PROMISCES (Vízmintha vétel és vizsgálat)	2 949
Összesen	99 926

5.14 Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolások 2023. és 2024. év végi egyenlege (Eft):

Megnevezés	2023.	2024.
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4 059	21 754
Fizetendő hitelkamat	383	0
Személyi jellegű juttatások ⁽¹⁾	816 471	1 926 564
Támogatás (Önkormányzatok)	192 917	238 152
Díjbeszedő engedményezési díj	78 007	78 456
VTD kedvezményből megvalósítandó beruházások	29 779	29 779
Átadott szennyvíz költsége	23 742	14 282
Projektelszámolás teljesítési fok alapján ⁽²⁾	134 722	12 167
Víziközmű bérleti díj ⁽³⁾	2 956 250	32 177
Egyéb ⁽⁴⁾	1 077 929	1 540 453
Költségek ráfordítások elhatárolása összesen	5 310 200	3 872 030
Fejlesztési célra kapott pénzeszközök	1 851 305	2 041 996
Térítés nélkül átvett eszközök	167 428	163 637
Víziközmű-fejlesztési hozzájárulás	794 879	668 290
Halasztott bevételek összesen	2 813 612	2 873 923
Mindösszesen	8 127 871	6 767 707

⁽¹⁾Az elhatárolások nagymértékű növekedését a 2024. évben bevezetett érdekeltségi rendszer okozza.

⁽²⁾A csökkenést az okozta, hogy a projektelszámolást érintő szerződések alapján egy nagy értékű munka 2024-ben befejeződött.

⁽³⁾A nagymértékű csökkenést az okozza, hogy egy 2023-ban elhatárolt tétel 2024-ben számlázásra került.

⁽⁴⁾Az egyéb költség elhatárolások nagy része (491 042 Eft) az áram, földgáz és távhőszolgáltatások 2024. évi, többségében decemberi teljesítések számláiból adódik.

6 Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

6.1 Értékesítés nettó árbevétele

Az értékesítés nettó árbevétele 48,9%-kal növekedett.

Az árbevétel részletezése 2023. és 2024. december 31-én (EFt):

Értékesítés nettó árbevétel	2023.	2024.	Változás
Ivóvíz lakosság	15 769 117	16 311 257	542 140
Ivóvíz közület	6 875 262	21 916 752	15 041 490
Ivóvíz átadás	1 277 390	1 325 140	47 750
Ivóvíz összesen ⁽¹⁾	23 921 769	39 553 149	15 631 380
Ipari víz	112 780	458 631	345 851
Víz értékesítés összesen	24 034 549	40 011 780	15 977 231
Csatornaszolgáltatás	1 862 424	2 796 437	934 013
Szennyvíztisztítás	7 056 357	7 150 468	94 111
Szennyvízszippantás	22 892	21 352	-1 540
Egyéb tevékenységek	5 647 078	7 528 702	1 881 624
Export tevékenység árbevétele	111 261	170 118	58 857
Nettó árbevétel összesen	38 734 561	57 678 857	18 944 296

Értékesítés (ezer m ³)	2023.	2024.	Változás
Ivóvíz lakosság	87 699	90 756	3 057
Ivóvíz közület	32 207	31 403	-804
Ivóvíz átadás	19 268	19 817	549
Ivóvíz összesen	139 174	141 976	2 802
Ipari víz	648	677	29
Csatornaszolgáltatás	6 664	6 664	0
Szennyvíztisztítás	85 468	83 595	-1 873
Összesen	231 954	232 912	958

⁽¹⁾Ivóvíz értékesítés árbevétele: 39 553 149 EFt, ebből

- 15 951 698 EFt (40%) a díjbeszedős árbevétel, és
- 23 601 451 EFt (60%) a saját számlás árbevétel rész.

A nem lakossági díjak mértéke emelkedett a 2023. december 13-án megjelent a 25/2023. (XII. 13.) EM rendelet alapján 2024. január 1-től. Ennek eredményeképpen jelentősen nőtt a közületi árbevétel.

Az ipari víz értékesítés árbevétele 345 851 EFt-tal magasabb a nem lakossági vízdíjmelés és az átmérőnkénti közületi alapidj bevezetésének következményeként. A mennyiségi változás 4,5%-os növekedés.

Az egyéb tevékenységek árbevétele 7 528 702 EFt, ez 33,3%-os növekedés az előző évhez képest.

Ebből jelentősebbek:

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

Export tevékenység révén összesen 170 118 EFt bevétel keletkezett, mely a CO₂ kvóta értékesítéséből, valamint az albán projektből (mérés- és adatgyűjtő rendszer stratégiai tervezése, kiviteli tervdokumentáció készítése), valamint romániai DMA (online hálózati monitoring) körzetek tervezéséből származó bevétel.

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

Ország	2023.		2024.		Változás	
	Termék export	Szolgáltatás export	Termék export	Szolgáltatás export	Termék export	Szolgáltatás export
Németország	0	64 358	0	74 272	0	9 914
Románia	0	0	0	21 119	0	21 119
Európai Unión belüli összesen	0	64 358	0	95 391	0	31 033
Albánia	0	46 903	0	74 727	0	27 824
Európai Unión kívüli összesen	0	46 903	0	74 727	0	27 824
Mindösszesen	0	111 261	0	170 118	0	58 857

Kapcsolt felektől származó árbevétel alakulása

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

A kapcsolt felektől származó árbevétel részletezése 2023. és 2024. december 31-én (EFt):

Árbevétel	2023.	2024.	Változás
Budapest Főváros Önkormányzata összesen:	1 699 457	2 920 395	1 220 938
• Ivóvíz szolgáltatás árbevétele	2 513	9 697	7 184
• Egyéb tevékenységek árbevétele	1 696 944	2 910 698	1 213 754
Duna-Kút Kft.	71 399	25 655	-45 744
Magyar Víz Mérnökszolgálati Kft.	978	1 041	63
Magyar Euróvíz Kft.	746	0	-746
FTSZV Fővárosi Településtisztasági és Környezetvédelmi Kft.	97 896	118 500	20 604
AquAcust Vízvesztés-elemző Kft.	0	30	30
Összesen	1 870 476	3 065 621	1 195 145

A tárgyévi növekedést nagyrészt a Budapest Főváros Önkormányzat tulajdonában álló, fővárosi ivóvízellátást szolgáló víziközmű eszközökön megrendelésre elvégzett munka magyarázza (1,3 Mrd Ft). Ezzel szemben a BKSZTT-n elvégzett munkák értéke 140 MFt-tal csökkent az előző évhez képest.

6.2 Aktivált saját teljesítmények értéke

2024-ben az aktivált saját teljesítmények értéke 943 801 E Ft, ebből

- a saját előállítású eszközök aktivált értéke 921 728 E Ft,
- a saját termelésű készletek állományváltozása pedig 22 073 E Ft.

A víziközmű-fejlesztési hozzájárulás felhasználásával saját kivitelezésben megvalósított nagyértékű V. Széchenyi-Belgrád rakparti csőhálózati rekonstrukció utolsó ütemének lezárása 2023. első félévben megtörtént. Hasonló volumenű új csőrekonstrukciós munkák elindítására 2024-ben nem került sor.

6.3 Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek 2023. és 2024. évek során az alábbiak (E Ft):

Megnevezés	2023.	2024.	Változás
Értékesített tárgyi eszközök nyeresége	49 823	31 756	-18 067
Előző évi céltartalék felhasználása (nettó módszer)	64 125	35 092	-29 033
Kapott késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	384 894	400 061	15 167
Kárhelyreállítás bevétele	60 921	80 326	19 405
Költségek ellentételezésére kapott támogatás	66 066	44 998	-21 068
Követelések visszaírt értékvesztése, bevétel korrekció	85 650	75 240	-10 410
Halasztott bevételek eredményt tehelő ráfordítások és költségek miatti visszavezetése ⁽¹⁾	2 320 582	478 742	-1 841 840
Egyéb címen elszámolt bevételek	77 684	90 062	12 378
Mindösszesen	3 109 745	1 236 277	-1 873 468

⁽¹⁾Társaságunk az üzemeltetésében lévő víziközmű hálózaton 275 440 E Ft értékben fejezett be 2024. évben víziközmű-fejlesztési hozzájárulásból vagy szennyvízfejlesztési hozzájárulásból beruházásokat. A fennmaradó 203 302 E Ft a támogatásból megvalósult saját tulajdonú eszközök tárgyévi értékcsökkenésének megfelelő összegű elhatárolás feloldása.

6.4 Anyagköltség

A 2023. és 2024. december 31-én az anyagköltség jelentős tételei a következők (E Ft):

Megnevezés	2023.	2024.	Változás
Anyagköltség összesen	11 385 275	9 364 510	-2 020 765
<u>Ebből kiemelve:</u>			
• Villamos energia ⁽¹⁾	7 950 221	5 479 714	-2 470 507
• Vegyszeres anyag	1 028 163	1 071 108	42 945
• Csőhálózati anyag és segédanyag	1 034 986	1 245 569	210 583
• Alkatrész felhasználás	236 482	343 750	107 268
• Üzemanyag felhasználás	337 683	349 639	11 956
• Fűtőanyag felhasználás	276 883	124 952	-151 931
• Egyéb anyagok	520 857	749 778	228 921

⁽¹⁾A vásárolt villamos energia fogyasztás mennyisége az előző évhez képest 4%-kal csökkent, a rendszerhasználati díjak éves átlagban 19%-kal, a fogyasztási díjak átlagban 31%-kal csökkentek.

A napelemes önellátási hatásfokunk 6,7%. **2024-ben 449 653 Eft költségmegtakarítás keletkezett a napelemes villamos energia termelés következtében.** A költségmegtakarítás értékének alakulását jelentős mértékben befolyásolta a villamos energia árak csökkenése, valamint a napelem parkokban termelt energiamennyiség növekedése.

6.5 Igénybevett szolgáltatások

A 2023. és 2024. december 31-én az igénybevett szolgáltatások költségei a következők (Eft):

Megnevezés	2023.	2024.	Változás
Más vállalkozónak adott megbízások költsége	215 590	235 620	20 030
Tárgyi eszköz fenntartási, javítási, burkolat helyreállításai költségek ⁽¹⁾	2 515 048	4 332 447	1 817 399
Posta, telefon, adatátviteli költség	245 023	247 102	2 079
Tanácsadói díjak	9 121	10 836	1 715
Díjbeszedésért fizetett ellenérték	639 294	1 218 583	579 289
Utazás, fuvarozás, szállítás	143 374	184 705	41 331
Köztisztasági, szemétszállítási, takarítási költségek	115 537	142 917	27 380
Iszap-elszállítás, rácsszemét-, homok-, zsír-elszállítás	1 115 962	1 306 104	190 142
Hirdetési díjak, reklámköltségek	16 606	9 817	-6 789
Különféle nem anyagjellegű szolgáltatás	139 238	115 380	-23 858
Bérleti díjak	734 017	809 385	75 368
Hitelesítési és vizsgálati díjak	57 848	87 021	29 173
Víziközmű bérleti díja	5 882 263	5 883 006	743
Alvállalkozói teljesítések ⁽²⁾	134 614	768 979	634 365
Egyéb	265 506	274 476	8 970
ebből: • Egyéb anyagjellegű szolgáltatások	85 683	81 178	-4 505
• Egyéb igénybevett szolgáltatás	179 823	193 298	13 475
Összesen	12 229 041	15 626 378	3 397 337

⁽¹⁾A Társaság jelentős mennyiségű és összegű karbantartási munkát valósított meg 2024-ben (vízhálózati karbantartási munkák, medence karbantartások, kút karbantartások, gravitációs csatorna mosás, BKSZTT és agglomerációs szennyvíz létesítmények karbantartási munkái).

⁽²⁾A 2024. évben a BKSZTT mellett a Társaság a bérleti-üzemeltetési konstrukcióban üzemeltetett budapesti ivóvíz víziközműveken is végzett a tulajdonos önkormányzat által megrendelt felújítási munkákat. Az ehhez kapcsolódó alvállalkozói teljesítések értéke jelentkezett többletként az előző évhez képest.

6.6 Egyéb szolgáltatás

2023. és 2024. évre az egyéb szolgáltatások a következők (Eft):

Megnevezés	2023.	2024.	Változás
Biztosítási díjak	374 110	403 521	29 411
Vízkeszletjárulék	734 471	766 669	32 198
Bankköltségek, jutalék, kezelési költség	112 088	134 976	22 888
Hatósági díjak, illetékek, perköltségek	38 659	52 865	14 206
MEKH felügyeleti díj	371 220	367 204	-4 016
Összesen	1 630 548	1 725 235	94 687

6.7 Eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások

Az eladott áruk beszerzési értéke 36 635 E Ft-tal csökkent. A vásárolt készletek értékesítése, valamint a használt vízmérők értékesítésének volumene alacsonyabb volt a 2023. évinél.

Az eladott közvetített szolgáltatások értéke 148 629 E Ft-tal csökkent, melynek oka:

- A BKSZTT-n elvégzett felújítási és pótlási munkákhoz alacsonyabb értékben került bevonásra külső kivitelező.
- A bérbeadott ingatlanokhoz kapcsolódóan az alacsonyabb energiaárak miatt csökkent a továbbszámlázott villamos-energia és földgáz költségek értéke.

6.8 Bérköltség

A 2023. és 2024. években felmerült bérköltség és személyi jellegű egyéb kifizetés állománycsoportonként (E Ft):

Állománycsoport megnevezése	Bérköltség		Személyi jellegű egyéb kifizetések		Összesen	
	2023.	2024.	2023.	2024.	2023.	2024.
Fizikai	4 800 792	5 671 412	289 318	390 505	5 090 110	6 061 917
Szellemi	7 313 983	9 196 704	440 775	633 240	7 754 758	9 829 944
Egyéb	79 261	134 300	4 777	9 247	84 038	143 547
Összesen	12 194 036	15 002 416	734 870	1 032 992	12 928 906	16 035 408

2024-ben a Társaság átlagosan 13,5%-os bérfeljesztést hajtott végre. A foglalkoztatottak létszámára vonatkozó információkat a 9.3. fejezetben mutatjuk be.

2024-ben a munkavállalók 340 000 Ft/fő rezsitámogatásban részesültek.

A Társaság humán erőforrás fejlesztési céljainak megvalósítása, valamint a szakképzett munkaerő megtartása érdekében dolgozói belső érdekeltségi rendszer került bevezetésre a 2024. évben.

6.9 Személyi jellegű egyéb kifizetések

Személyi jellegű kifizetések tételei (E Ft):

Megnevezés	2023.	2024.	Változás
Béren kívüli juttatás (cafeteria)	233 630	360 418	126 788
Társaságot terhelő táppénz, betegszabadság	116 055	139 769	23 714
Természetbeni juttatások SZJA	34 545	57 328	22 783
Adóköteles természetbeni juttatások értéke	59 780	112 872	53 092
Saját gépkocsi használat költségtérítése	137 407	185 361	47 954
Egyéb személyi jellegű kifizetés	153 453	177 244	23 791
Összesen	734 870	1 032 992	298 122

6.10 Bérjárulékok

A bérjárulékok összege 2024. évben a bérfeljesztés miatt emelkedett.

A 2024. évi bérjárulékok összegében 1 944 791 E Ft szociális hozzájárulási adó és 143 135 E Ft rehabilitációs hozzájárulás szerepel.

6.11 Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások részletezése 2023. és 2024. években (Eft):

Megnevezés	2023.	2024.	Változás
Céltartalék-képzés ⁽¹⁾	162 229	701 504	539 275
Csőtörés miatt fizetett kártérítés	100 025	112 300	12 275
Tárgyi eszközök selejtezése	128 934	126 004	-2 930
Követelés eladás vesztesége	815 195	810 868	-4 327
Elszámolt értékvesztések	67 269	159 745	92 476
Vízbázis védelmi támogatás ⁽²⁾	117 655	195 360	77 705
Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alap ⁽³⁾	0	2 836 420	2 836 420
Egyéb ráfordítások	121 990	177 317	55 327
Értékvesztés miatti leírás korrekció	-13 686	-76 666	-62 980
Hitelezési veszteség	15 318	20 958	5 640
Egyéb fizetett bírságok	27 471	12 341	-15 130
Fizetett késedelmi kamat, pótlék ⁽⁴⁾	306 338	2 241	-304 097
Építményadó	206 252	215 627	9 375
Telekadó	137 833	237 076	99 243
Iparüzési adó ⁽⁵⁾	529 745	940 775	411 030
Gépjárműadók	26 969	25 954	-1 015
Közművezeték adó	3 136 295	3 141 318	5 023
Innovációs járulék	80 164	141 606	61 442
Környezetterhelési díj	521 790	490 753	-31 037
Le nem vonható ÁFA	3 659	5 752	2 093
Összesen	6 491 445	10 277 253	3 785 808
Közérdekű kötelezettségvállalás összege	22 250	22 000	-250
Térítés nélkül átadott vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értéke ⁽⁶⁾	2 155 830	275 440	-1 880 390
Szakszervezet részére átadás	23 000	23 000	0
Összesen	2 201 080	320 440	-1 880 640
Mindösszesen	8 692 525	10 597 693	1 905 168

(1)A Társaság a 2024. évben a következő években várható kártérítésekre, a Főtelepen történt tüzesettel kapcsolatos várható bontási és kármentesítési ráfordításokra, az időszakonként felmerülő nagyértékű épületkarbantartási munkákra és a külföldi projektekkel kapcsolatosan képzett céltartalékot.

(2)A vízbazisvédelmi támogatás összege a szolgáltatott ivóvíz-mennyiség növekedésének és a nem lakossági szolgáltatási díjak jelentős emelésének köszönhető árbevétel növekedéséhez kapcsolódóan emelkedett.

(3)2024-ben az egyéb ráfordítások között új tételként jelentkezett a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapba történő befizetés, amelynek 2024. évi összege negyedévente 709 105 Eft, éves szinten 2 836 420 Eft.

(4)A Társaság 2024-ben valamennyi, előző évről áthúzódó fizetési kötelezettségének határidőn belül eleget tett.

⁽⁵⁾Az iparüzési adó és az innovációs járulék összege elsősorban az előző évinél jelentősen magasabb árbevétel és a villamos-energia költség csökkenése miatt növekedett.

⁽⁶⁾A víziközmű-fejlesztési hozzájárulásból megvalósított nagy értékű víziközmű eszközök átadásának elszámolása 2023-ban lezárult, ez magyarázza a 2024. évi jelentősen alacsonyabb összeget.

A fenti táblázatból jól látható Társaságunk magas adóterhelése. A helyi adók, a közművezeték adó és a környezetterhelési díj összességében 5 025 549 Eft-os nagyságrendet tesznek ki.

Az adófizetési kötelezettségek mellett az egyéb szolgáltatások között nyilvántartott, a különféle hatósági, felügyeleti díjak további terhet jelentenek a Társaság számára. Ezek közül a vízkészletjárulék és MEKH felügyeleti díj összege 1 133 873 Eft. **Ezek a jogszabályon alapuló fizetési terhek együttesen 6 159 422 Eft összeget jelentenek Társaságunk számára, amely az 57 678 857 Eft-os árbevétel 11%-a.**

6.12 Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye

2024. évben az üzleti eredmény 519 129 Eft nyereség, mely 10 016 437 Eft-tal magasabb, mint a 2023. évben elért üzleti eredmény.

6.13 Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevétele (Eft)

Megnevezés	2023.	2024.	Változás
Kapott osztalék	390 362	0	-390 362
Kamatbevétel pénzügyintézetektől	437 987	204 000	-233 987
Kamatbevétel nem kapcsolt vállalkozástól	159	0	-159
Kamatbevétel kapcsolt vállalkozástól	1 479	0	-1 479
Részesedésekből származó bevétel	0	0	0
Értékpapírok kamatbevétele	0	0	0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 793	11 399	8 606
Összesen	832 780	215 399	-617 381

Pénzügyi műveletek ráfordítása (Eft)

Megnevezés	2023.	2024.	Változás
Pénzügyintézetnek fizetett kamat	94 351	115 368	21 017
Kapcsolt vállalkozásnak fizetett kamat	0	0	0
Más vállalkozónak fizetett kamat	0	0	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	12 696	17 177	4 481
Részesedések értékvesztése	6 182	0	-6 182
Összesen	113 229	132 545	19 316

Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek a tárgyévben 82 854 Eft nyereséget eredményeztek, amely 636 697 Eft csökkenést jelent az előző évihez képest, tekintve az osztalékbevétel elmaradását és a kisebb összegű kamatbevételt.

A devizás ügyleteken összevontan 6 011 Eft vesztesége keletkezett a Társaságnak.

6.14 Az adózás előtti eredmény és az adózott eredmény

Megnevezés	2023.	2024.	Változás	
			Eft	%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-9 497 308	519 129	10 016 437	-105%
Pénzügyi műveletek eredménye	719 551	82 854	-636 697	-88%
Adózás előtti eredmény	-8 777 757	601 983	9 379 740	-107%
Adófizetési kötelezettség	0	206 201	206 201	
Adózott eredmény	-8 777 757	395 782	9 173 539	-105%

A Társaság vezetésének javaslata, hogy a 2024. évi adózott eredmény kerüljön átevezésre az eredménytartalékba.

6.15 Adófizetési kötelezettség**6.15.1 Társasági adó**

Az adótörvény szerinti adóalap és az adózás előtti eredmény közötti eltérések 2024. december 31-én (Eft):

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Adózás előtti eredmény			601 983
Céltartalék miatti korrekció	701 504	35 092	666 412
Értécsökkenés miatti korrekció (önrevízió nélkül)	2 956 174	3 185 426	-229 252
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott/kapott támogatás, juttatás, végleges pénzeszköz átadás/átvétel, térítés nélküli eszköz átadás/átvétel	45 680		45 680
Adóhiány, bírság, büntetés	10 072		10 072
Követelések értékvesztése/értékvesztés visszairás	152 693	151 906	787
Kivezetett tárgyi eszközök miatti korrekció	1 102 616	1 105 814	-3 198
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel	97 057	110 571	-13 514
Munkásszállás céljára bérelt ingatlan bérleti díja*		9 305	-9 305
Egyéb, nem a vállalkozási tevékenység költségei	1 456		1 456
Elengedett követelések	3 000		3 000
Kapcsolt vállalkozással kötött szerződésben eltérés a piaci ártól	12 081		12 081
Külföldről származó mentesítés alá eső jövedelem	3 016		3 016
Veszteségelhatárolás*		544 609	-544 609
Összesen	5 085 349	5 142 723	-57 374
Adóalap			544 609
Tárgyévi számított társasági adó			49 015
Adókedvezmény			0
Társasági adó (tárgyévi)			49 015
Társasági adó önrevízió, revízió			0
Külföldön fizetett (fizetendő) társasági adó			0
Adófizetési kötelezettség			49 015

A *-gal megjelölt jogcímek nem értelmezhetők növelő tételként

6.15.2 Energiaellátók jövedelemadója

Az adótörvény szerinti adóalap és az adózás előtti eredmény közötti eltérések 2024. december 31-én (Eft):

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Adózás előtti eredmény			601 983
Külföldi telephelyen adózatható jövedelemadó alap	3 016		3 016
Adott/kapott támogatás, juttatás	241 056	431 087	-190 031
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel	97 057	110 571	-13 514
Kapcsolt vállalkozással kötött szerződésben eltérés a piaci ártól	12 081		12 081
Céltartalék miatti korrekció	701 504	35 092	666 412
Veszteségelhatárolás*		539 973	-539 973
Összesen	1 054 714	1 116 723	-62 009
Teljes adóalap			539 974
Engedélyköteles tevékenységre jutó adóalap			383 382
Tárgyévi számított jövedelemadó			157 186
Adókedvezmény			0
Energiaellátók jövedelemadója (tárgyévi)			157 186
Jövedelemadó önrevízió, revízió			0
Adófizetési kötelezettség			157 186

A *-gal megjelölt jogcímek nem értelmezhetők növelő tételként

7 Részvényes Önkormányzatok

7.1 Szolgáltatásra vonatkozó adatok

A Fővárosi Vízművek Zrt. 2024-ben tizenkét településen látott el ivóvíz-, tíz településen szennyvízelvezetési (csatorna) szolgáltatást. Ezen településekre vonatkozó adatokat mutatja be ez a fejezet.

A részvényes önkormányzatok területén a 2024. évben alkalmazott ivóvíz, és szennyvíz szolgáltatási lakossági díjak változatlanok voltak az előző évhez képest, azonban a nem lakossági díjak mértéke megváltozott. 2023. december 13-án megjelent a 25/2023. (XII. 13.) EM rendelet, amely alapján 2024. január 1-től a víziközmű-szolgáltatás nem lakossági felhasználó általi igénybevételének ellenértéke országosan egységes lett. A fogyasztással arányos nettó díj az ivóvíz esetében 576 Ft/m³, a szennyvíz esetében 881 Ft/m³. A rendelet ezen kívül a fogyasztási mérő átmérőjétől függő alapdíjat is megállapított, amelyet a nem lakossági fogyasztók az ivóvíz- és a szennyvízbekötéseik után fizetnek havonta.

A részvényes önkormányzatok településeinek nyújtott szolgáltatásokról a legjellemzőbb adatokat az alábbiakban foglaltuk össze 2024. évre vonatkozóan. Ezek az adatok a társközműveknek átadott vízhez kapcsolódó összegeket (19 817 em³, 1 325 140 Eft), valamint az átvett szennyvíz árbevételét (89 668 Eft) és mennyiségét (1 028 em³) nem tartalmazzák.

Ivóvíz szolgáltatásra vonatkozó adatok:

Részvényes Önkormányzatok	Szolgáltatott ivóvíz mennyisége	Árbevétel	Lakosság száma***	Fenntartás	Megvalósult csőfektetések****	
	(em ³)**	(Eft)**	(fő)	(Eft)	Csőfektetés (fm)	Értékben (Eft)
Budapest	112 846	34 985 871	1 686 222	5 708 351	9 796	9 576 380
Budakeszi	1 150	356 813	15 862	57 302	90	3 691
Budaörs	2 588	829 914	29 398	93 375	199	15 668
Halásztelek	573	151 442	12 072	24 866	212	25 869
Szigetmonostor	125	36 086	2 984	11 212	0	0
Szigetszentmiklós/Lakihegy	1 956	719 810	40 069	112 156	3 156	269 904
Szigetszentmiklós						
Kisoroszi	46	11 061	902	5 189	0	0
Pöcsmegyer	118	26 631	2 810	7 594	0	0
Biatorbágy	747	361 522	15 338	33 533	0	0
Tököl	800	310 972	11 349	59 963	0	0
Szigethalom*	0	0	18 331	0	0	0
Százhalombatta	1 009	356 569	17 971	61 796	0	0
Dunabogdány	201	81 318	3 282	49 545	292	14 937
Összesen	122 159	38 228 009	1 856 590	6 224 882	13 745	9 906 449

* Szigethalmon 2024-ben nem a Társaság a szolgáltató.

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

*** A lakosság száma KSH 2024. január 1-i adat

**** A 2024. év során üzembe helyezett csőfektetések Társaságunk, illetve az ellátásért felelős beruházásában.

A fenntartási munkák hibaelhárítási és karbantartási munkákat foglalnak magukban.

Csatornaszolgáltatásra vonatkozó adatok:

Részvényes Önkormányzatok	Szennyvíz- elvezetés mennyisége	Árbevétel	Fenntartás	Megvalósult beruházás
	(em ³)*	(Eft)*	(Eft)	(Eft)
Budakeszi	895	417 157	54 791	16 493
Halásztelek	530	186 608	15 700	13 146
Szigetmonostor	104	40 511	15 599	0
Szigetszentmiklós/Lakihegy	1 712	765 616	95 652	63 445
Szigetszentmiklós				
Kisoroszi	39	14 680	10 832	5 465
Pócsmegyer	91	32 552	14 524	12 249
Biatorbágy	690	553 917	45 403	52 237
Tököl	644	330 781	88 503	97 804
Tököl szennyvíztisztító telep	0	0	36 071	13 906
Százhalombatta	768	278 666	42 982	0
Dunabogdány	163	86 281	13 897	6 597
Összesen	5 636	2 706 769	433 954	281 342

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

7.2 Vagyongkezelési szerződések

Társaságunk 9 önkormányzat részére vagyongkezelési konstrukcióban végzi az alapfeladatát jelentő vízellátási és szennyvízszolgáltatási tevékenységéhez kapcsolódó víziközművek üzemeltetését. A vagyongkezelésbe vett, önkormányzati vagyon részét képező eszközök 2024. december 31-i értékei önkormányzatonkénti bontásban (Eft):

Önkormányzat neve	Szolgáltatás megnevezése	Nyilvántartott eszközök nettó értéke 2024.12.31-én
Biatorbágy Város Önkormányzata	vízellátás	627 193
	szennyvízszolgáltatás	1 395 802
Budakeszi Város Önkormányzata	vízellátás	1 095 621
	szennyvízszolgáltatás	2 454 691
Budaörs Város Önkormányzata	vízellátás	1 493 084
Halásztelek Város Önkormányzata	vízellátás	289 487
	szennyvízszolgáltatás	860 969
	szennyvíztisztítás	222 692
Kisoroszi Község Önkormányzata	vízellátás	103 122
	szennyvízszolgáltatás	314 056
Pócsmegyer Község Önkormányzata	vízellátás	120 886
	szennyvízszolgáltatás	1 031 573
Szigetszentmiklós Város Önkormányzata	vízellátás	1 829 004
	szennyvízszolgáltatás	5 183 806
Tököl Város Önkormányzata	vízellátás	511 042
	szennyvízszolgáltatás	270 497
	szennyvíztisztítás	354 283
Szigethalom Község Önkormányzata	szennyvíztisztítás	435 262
Összesen		18 593 070

A vagyongkezelésbe vett eszközök bruttó értékével azonos összegben, hosszú lejáratú kötelezettségként tartjuk nyilván a vagyongkezelési kötelezettségünket (ld.5.12 pont). A részvényes önkormányzatokkal szemben kimutatott vagyongkezelési kötelezettség 2024. december 31-én 28 200 209 Eft, melyből az eszközök nettó összege 18 593 070 Eft.

A vagyongkezelési szerződések hatálya alatt 2024. december 31-ig mindösszesen 40 846 676 Eft értékcsökkenés került elszámolásra a vagyongkezelt eszközökön, amelyből 856 682 Eft a 2024. évben elszámolt értékcsökkenés. 2024. év végéig 31 239 537 Eft beruházás került befejezésre és aktiválásra. A vagyongkezelt eszközállomány vonatkozásában megkezdett befejezetlen beruházás állomány 2024. év végén 137 132 Eft. Mindezekkel kalkulálva kapjuk a 9 470 007 Eft összegű, lekötött tartalékként könyvelt, még fennálló visszafizetési kötelezettséget.

7.3 Bérleti üzemeltetési szerződések

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

A BKSZTT eszközeit a Fővárosi Önkormányzattól béreljük, amelyek értékeit a következők (Eft):

Megnevezés	2024. nyitó bruttó érték	2024. évi bruttó érték változás	2024. évi záró bruttó érték
BKSZTT üzemeltetett Ingatlanok	37 322 670	0	37 322 670
BKSZTT műszaki gépek, berendezések	40 869 418	0	40 869 418
Összesen	78 192 088	0	78 192 088

Százhalombatta Önkormányzat ivóvízellátás és szennyvízelvezetési- és tisztítási szolgáltatás (csatornaszolgáltatás) kapcsán bérleti üzemeltetési szerződés alapján üzemeltetett eszközök értékeit a következők (Eft):

Megnevezés	2024. nyitó bruttó érték	2024. évi bruttó érték változás	2024. évi záró bruttó érték
Százhalombatta üzemeltetett ingatlanok	5 132 486	60 832	5 193 318
Százhalombatta üzemeltetett gépek, berendezések, felszerelések	636 851	30 875	667 726
Összesen	5 769 337	91 707	5 861 044

Dunabogdány Önkormányzat ivóvízellátás és csatornaszolgáltatás kapcsán üzemeltetett eszközök értékeit a következők (Eft):

Megnevezés	2024. nyitó bruttó érték	2024. évi bruttó érték változás	2024. évi záró bruttó érték
Dunabogdány üzemeltetett ingatlanok	836 177	0	836 177
Dunabogdány üzemeltetett gépek, berendezések, felszerelések	59 481	0	59 481
Összesen	895 658	0	895 658

Szigetmonostor Önkormányzat ivóvízellátás és csatornaszolgáltatás kapcsán üzemeltetett eszközök értékeit a következők (Eft):

Megnevezés	2024. nyitó bruttó érték	2024. évi bruttó érték változás	2024. évi záró bruttó érték
Szigetmonostor üzemeltetett ingatlanok	1 378 237	151 869	1 530 106
Szigetmonostor üzemeltetett gépek, berendezések, felszerelések	191 022	21 992	213 014
Összesen	1 569 259	173 861	1 743 120

Budapest Főváros Önkormányzata ivóvízellátásának kapcsán üzemeltetett eszközök értéadatai a következők (Eft):

Megnevezés	2024. nyitó bruttó érték	2024. évi bruttó érték változás	2024. évi záró bruttó érték
Budapest üzemeltetett ingatlanok	385 795 547	18 674 365	404 469 912
Budapest üzemeltetett gépek, berendezések, felszerelések	9 979 862	476 532	10 456 394
Összesen	395 775 409	19 150 897	414 926 306

Budapest Főváros Önkormányzata a 2023. évben elvégzett KEHOP beruházásait 2024.évben adta át bérleti üzemeltetésbe 2023. november 16-i dátummal, melynek értéke 19 044 680 Eft.

Az öt bérleti üzemeltetési szerződés hatálya alatt tehát összességében 501 618 216 Eft bruttó értékű eszköz üzemeltetését végezzük.

A 2024. évben költségként elszámolt víziközmű bérleti díjak összegei a következők (Eft):

Megnevezés	2024. évi bérleti díj
BKSZTT	2 878 800
Százhalombatta	48 141
Budapest	2 925 646
Dunabogdány	14 032
Szigetmonostor	16 387
Összesen	5 883 006

7.4 Egyéb üzemeltetés

Társaságunk 2017. október hónaptól szerződést kötött a Wienerberger Zrt.-vel a telephelyükön lévő szennyvíztisztító berendezés üzemeltetésére. Így 2024. évben is hét szennyvíztisztító telepet üzemeltetett a Társaság.

8 Külföldi telephelyek

8.1 Sri Lanka

A fióktelep 2024. évben nem folytatott tevékenységet.

A Társaság az esetleges további Sri Lanka-i üzleti lehetőségekre történő gyors reagálás képessége érdekében – minimális költség mellett – fenntartotta a fióktelepet. 2025-ben viszont a fióktelep megszüntetését tervezi.

8.2 Indonézia

Társaságunk Indonéziában fővállalkozóként, egy 2016-ban indult projekt keretében 36 projekthelyszínen irányította víztisztító művek megépítését.

A projekt 2021. november 21-ével véget ért, a Representative Office (RO) megszüntetési folyamatát elindítottuk. Az RO megszűnésével egyidőben kerülnek megszüntetésre a kapcsolódó könyvelési tételek.

A külföldi tevékenységből eredő követelések és kötelezettségek – ide értve az időbeli elhatárolásokat is – az alábbiak szerint alakultak 2024. december 31-én:

Vevő követelés	6 283 EFt
Összesen	6 283 EFt
Céltartalék	12 077 EFt
Általános forgalmi adó kötelezettség	4 393 EFt
Költségek passzív időbeli elhatárolása	588 EFt
Összesen	17 058 EFt
Adózott eredmény	-5 111 EFt

A külföldi telephely működéséhez tartósan rendelkezésre bocsátott eszközök nincsenek.

9 Egyéb kiegészítések

9.1 Kivételes nagyságú és előfordulású tételek

Társaságunk, az energiaügyi miniszter 24/2024. rendelete (Rendelet) alapján 2024.01.01-től létrehozott Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapba (továbbiakban: Alap), 2 836 420 E Ft-ot fizetett be 2024. évi kötelezettségként. Az Alap intézménye továbbra is megmarad, változó összegű befizetési kötelezettséggel vagy ellentételezésre való jogosultsággal.

9.2 Igazgatóság és Felügyelő Bizottság

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság díjazásai a 2023. és 2024. években (E Ft):

Megnevezés	2023.	2024.
Igazgatóság	42 282	45 132
Felügyelő Bizottság	26 726	29 481
Üzemi Tanács	4 228	4 802
Összesen	73 236	79 415

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság átlagos létszáma a 2023. és 2024. években (fő):

Megnevezés	2023.	2024.
Igazgatóság	7	9
Felügyelő Bizottság	6	11
Üzemi Tanács	1	1
Összesen	14	21

9.3 Munkavállalói létszámadatok

A 2023-ban és 2024-ben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma állománycsoportonként (fő):

Állománycsoport megnevezése	2023.	2024.
Fizikai	665	664
Szellemi	742	744
Összesen	1 407	1 408

2024-ben az éves átlagos statisztikai állományi létszám összesen 1 408 fő volt, ebből a teljes munkaidőben foglalkoztatottak száma 1 353 fő (2023-ban 1 363 fő).

9.4 Kutatás és fejlesztés (K+F)

2023. és 2024. években a kutatás, kísérleti fejlesztés kiadásai az alábbiak szerint alakultak (Eft):

Megnevezés	2023.	2024.
Külső cégeknek adott megbízás	2 320	823
Saját közvetlen ráfordítás	29 237	1 456
Költségek összesen	31 557	2 279
Beruházások	0	0
Kiadások összesen	31 557	2 279

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

A projektek tárgyevi ráfordítása 2 279 Eft. Az egyik projekt befejezése kapcsán, valamint elhatárolással a tárgyévben elszámolt összes támogatási bevétel 2 457 Eft.

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

9.5 Környezetvédelem

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

A környezetvédelmi programra 2024-ben 23 843 Eft-ot fordított a Társaság.

A program keretében az alábbi munkák valósultak meg (Eft):

Környezetvédelmi program	2024.
Szennyvíz önellenőrzések	4 131
Vízbázis biztonságba helyezéséhez kapcsolódó feladatok	9 712
Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása	3 737
Szennyvíz technológiai mérések	392
Levegőtisztaságvédelmi mérések	1 963
Audit nem megfelelőségekhez kapcsolódó feladatok	953
Hulladék és szennyvíziszap bevizsgálás	1 968
Biogáz mérés	276
Felszíni víz vizsgálat	661
Illegális hulladéklerakók felszámolása	50
Összesen	23 843

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

A biogáz és vízenergia hasznosítása következtében a BKSZTT éves átlagos energetikai önellátási határfoka 2024-ben 56% volt a villamos energia igény tekintetében, illetve 72% a telep összes energia igényét figyelembe véve (villany, hőenergia).

9.6 Adóhatósági ellenőrzés és egyéb hatósági ellenőrzések, önellenőrzés

9.6.1 Adóhatósági ellenőrzés

Az adóhatóság nem folytatott ellenőrzést a Társaságnál 2024. évben.

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és pótlólagos adót vagy bírságot, állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

9.6.2 Adó önellenőrzés

A Társaság előző évek eredményét érintően egyaránt kimutatott bevétel, illetőleg költség és ráfordítás összegét érintő változást. Ezek egyenlegeként a bevétel növekedése 110 571 E Ft-ot, míg a költség, ráfordítás összegének növekedése 97 057 E Ft-ot tett ki, amely összegek nagy része az elhatárolások feloldása és a helyükre lépő tényadatok eltéréséből adódott. Ezeket a tételeket kiszűrtük a tárgyévi adóalapokból (TAO, energiaellátók jövedelemadója) és a megfelelő évre kerülnek bevallásra önellenőrzés keretében.

9.7 Mérlegen kívüli tételek

Peres ügyek

A Társaság más vállalkozókkal szembeni peres követeléseinek nyilvántartott összege 2024. december 31-én 158 708 E Ft, a Társasággal szembeni vízdíj tartozás, vezetékek megsértése miatti, illetve egyéb kárigényeink alapján. Az óvatosság elvére tekintettel a szóban forgó követeléseket csak a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg könyveljük. A Társaság harmadik féllel szembeni tartozásainak, peres ügyeinek nyilvántartott összege 55 508 E Ft, amelyeket különféle kárigények, pl. csőhálózati események miatti kárigények, illetve egyéb károkozás miatt indítottak a Társasággal szemben. A csőhálózati eseményekből, egyéb kárigényekből adódó, várhatóan érvényesíthető kártérítések összegére a Társaság 20 000 E Ft céltartalék képzéssel biztosít fedezetet, így mérlegen kívüli tételként a különbözet, 35 508 E Ft vehető figyelembe (ezek az ügyek még a perfelvétel szakaszában vannak).

Pénzügyi fedezet, bankgarancia

A szállító partner bankjánál elkülönített pénzügyi fedezetek:

A kapott banki nyilatkozatok alapján a szállító partnerekkel (Turbo Tech Hungary Kft., Allied Solutions, Terra-21 Kft., Akvi-Patent Fővállalati és Gépészeti Zrt., Duna-Kút Kft, stb.) kötött szerződésekben rögzített, a partner bankjánál elkülönített pénzügyi fedezetek, megvalósítási és jótállási bankgaranciaként elhelyezett – 2024. december 31-ét követő dátummal lejáró – összegek megközelítően 132 917 E Ft-ot tesznek ki. Ezen összegekhez a Társaság a szerződésben előírt feltételek nem teljesülése esetén juthat hozzá.

2024-re vonatkozóan a Díjbeszedő Holding Zrt.-től 1 650 000 E Ft fizetési garancia volt érvényben.

9.8 Mérlegfordulónap utáni események

A Vksztv. módosításáról szóló 2023. évi LXXVII. törvény megteremtette a lehetőségét, hogy a lakossági és nem lakossági felhasználókra irányadó hatósági díjakat külön miniszteri rendeletben is meg lehessen állapítani. 2025. január 1-től a Vksztv. ezen jogszabályhelye (65. § (1a)) kibővült azzal a rendelkezéssel, miszerint a miniszter által kiadott rendeletben megállapított hatósági díj minden évben a Központi Statisztikai Hivatal által közzétett előző éves átlagos infláció mértékével növekszik.

Ennek alapján a 2023. december 13-án megjelent energiaügyi miniszter 25/2023. EM rendeletében megállapított díjak 3,7%-os emelkedése következik be 2025. március 1-től, a rendelet módosításával.

9.9 A vállalkozás folytatásának elve

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

A vállalkozás folytatása elvének érvényesülését a vezetés a következőképpen értékeli:

A Társaság a 2023. évi veszteséges év után a 2024-es üzleti évet - a nem lakossági szektorban történt díjemelésnek köszönhetően - 395 782 E Ft adózott eredménnyel zárta.

Folyószámlahitel igénybevétele nélkül is megőrizte likviditását és a pénzügyi mutatók is a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakultak.

A megemelkedett árbevételén túl 2025. évben is a Társaság rendelkezésére állnak folyószámla hitelek a K&H Bank Zrt.-nél és az OTP Bank Nyrt.-nél, összesen 3 MrdFt összegben.

Fentiek alapján a működés folyamatossága fenntartható.

10 Mérleg és eredménykimutatás üzletági bontásban

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

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

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

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

- Immateriális javakat és tárgyi eszközöket: annak a tevékenységi körnek vagy szervezeti egységnek a felosztási szabályai szerint, amelyhez az adott eszközök közvetlenül hozzárendelésre kerültek.

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

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

- Az értékesítés nettó árbevételét az értékesített termék vagy a nyújtott szolgáltatás alapján kell a megfelelő fő üzletághoz sorolni. Ezen belül a Vksztv. alapján a víziközmű-üzemeltetés körébe tartozó különdíjas szolgáltatások bevételeit és ráfordításait az engedélyes tevékenység részeként (ivóvíz-szolgáltatás, szennyvízelvezetés- és tisztítás) mutatja be a Társaság.
- A saját teljesítmények aktivált értékét az ennek során létrehozott eszköz vagy rendeltetésének megfelelően kell üzletághoz sorolni. A Támogató üzletághoz tartozó eszközök (készletek) esetében annak a tevékenységnek vagy szervezeti egységnek a vetítési alapja és számítási módszere szerint kell a felosztást elvégezni, amelyhez a megvalósított eszköz közvetlenül hozzárendelésre került.
- Az egyéb bevételeket és egyéb ráfordításokat azoknak a tevékenységeknek megfelelően kell a megfelelő üzletághoz besorolni, amelyekkel kapcsolatosan felmerültek. A Támogató üzletághoz sorolt egyéb bevételek és ráfordítások esetében annak a tevékenységnek vagy szervezeti egységnek a vetítési alapja és számítási módszere szerint kell a felosztást elvégezni, amellyel kapcsolatosan az egyéb bevétel vagy ráfordítás felmerült.
- Az anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások hozzárendelését annak a tevékenységnek, szervezeti egységnek vagy létesítménynek az üzletági besorolása szerint kell elvégezni, amelyhez az adott ráfordítás közvetlenül kapcsolódik.
- A vízátadás / szennyvízátvétel díjstruktúrájának (alapdíj és mennyiséggel arányos díj kombinációja) támogatnia kell a szolgáltatás biztosításához szükséges kapacitás fenntartási költségeinek megtérülését az igénybevétel szezonális ingadozásai esetén is.

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

- A központi vállalatirányítási, valamint a jogi, pénzügyi és számviteli adminisztrációs tevékenységek költségeit a Társaság az értékesítés nettó árbevételének az ELÁBÉ-val, a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói teljesítmények értékével csökkentett összegének arányában osztja fel az üzletágak között.
- Az ügyfélszolgálati általános költségek felosztása a felhasználási helyek száma alapján, a leolvasási költségek a leolvasások száma, a számlázási költségek az elszámolások (számlák) száma alapján történik.
- A humánerőforrás gazdálkodással és adminisztrációval kapcsolatos költségek felosztásánál alkalmazott mutatószám az üzletági létszám.

- Az informatikai költségek felosztása a felhasználók számának figyelembe vételével történik. A felosztás során elkülönítésre kerültek az egyes informatikai rendszerek felhasználói (SAP, műszaki információs rendszerek, általános felhasználók) a felosztása pontosítása érdekében.
- A szerelői, illetve egyéb humán teljesítményt elszámoló szervezeti egységek költségei az elszámolt munkaóra (mérnökóra) teljesítmény alapján kerülnek felosztásra.
- A járművek és munkagépek költségei az elszámolt jármű-, illetve munkagép teljesítmények járműnapokban kifejezett mennyiségével arányosan kerülnek felosztásra.
- A közműnyilvántartással kapcsolatos költségek felosztása során alkalmazott vetítési alap az ivóvíz-, iparivíz- és szennyvízhálózat hossza.
- Az üzemirányítási központ költségei a felügyelt víziközmű- és egyéb létesítményekben telepített PLC jeladók száma alapján kerülnek felosztásra.
- Az ingatlangazdálkodással kapcsolatos költségek felosztása a telephelyek száma, illetve adott létesítmény épület költségeinek felosztása m²- arányosan történik.

Az egyéb ráfordítások közül a jelentősebb tételek felosztásánál alkalmazott módszerek és vetítési alapok az alábbiak:

- Az egyéb ráfordítások közé sorolt jelentősebb adókat (helyi iparüzési adó, telekadó, építményadó, innovációs járulék) az üzletáganként meghatározott adóalapnak megfelelően kell felosztani a fő üzletágak között.
- A közművezetékadó felosztása az ivóvíz-, iparivíz- és szennyvízhálózat hossza, valamint a jogszabályban meghatározott szorzószámok figyelembe vételével történik.
- 2024-ben új ráfordításként került bevezetésre a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapba történő befizetés, amelynek az ivóvíz- és szennyvíz-üzletágra történő felosztása során alkalmazott vetítési alap az értékesítés korrigált nettó árbevétele.

A 2024. évben a nem lakossági víziközmű-szolgáltatási díjak emelésének és az energiaárak csökkenésének köszönhetően jelentősen javult a víziközmű ágazatok eredménye.

Az ivóvíz-üzletágon az előző év nagymértékű veszteségét követően újra nyereség képződött, amely elsősorban abból adódik, hogy a nem lakossági ivóvízfogyasztás magasabb aránya miatt nagyobb mértékben érvényesült a díjemelés hatása. Az ivóvíz termelési és elosztási létesítmények energiafelhasználása alapján az energiaárak csökkenésének eredményt javító hatása is jelentős volt.

A szennyvíz-üzletágon belül az árbevétel 72%-a a tisztításra átvett szennyvíz tevékenységből, mint kapcsolódó víziközmű-szolgáltatásból származik. A kapcsolódó víziközmű-szolgáltatások esetében a díjak meghatározása a 2024. évtől kezdődően már nem miniszteri rendelet alapján, hanem az érintett víziközmű-szolgáltatók közötti megállapodások alapján történik. A Társaság 2024. folyamán egyeztetéseket folytatott az ivóvíz-átadási és szennyvíz-átvételi díjak felülvizsgálatáról, de a díjak módosításáról nem született megállapodás. A BKSZTT-n, valamint a tököli szennyvíztisztító telepen a szennyvíz átvétele továbbra is a 2013-ban érvényes díjon történik.

A szennyvíz-üzletág esetében a nem lakossági díjak emelésének hatása ebből adódóan csak kisebb mértékben javította az ágazat eredményét, amely továbbra is veszteség.

A víziközmű-ágazatok eredményét csökkentő további tényezők:

- a 2024-ben még fizetendő közművezetékadó,
- új ráfordításként a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapba befizetett összeg.

Az egyéb tevékenységekből származó nyereség nagyságrendileg az előző évinek megfelelően alakult.

adatok EFT-ban

Mérleg	2023.12.31			2024.12.31				
	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK)								
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK								
I. Immateriális javak								
Vagyoni értékű jogok	23 342 998	13 672 702	3 569 851	40 585 551	23 671 712	13 620 360	3 495 769	40 787 841
	585 701	159 074	96 815	841 590	604 849	154 367	76 155	835 371
	575 660	159 066	96 594	831 320	597 068	154 365	76 100	827 523
Szellemi termékek	10 041	8	221	10 270	7 791	2	55	7 848
II. Tárgyi eszközök	22 623 584	13 489 561	3 048 293	39 161 438	22 935 045	13 445 185	3 006 503	39 386 733
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyonértékű jogok	17 437 478	12 350 537	2 821 721	32 609 736	17 782 790	12 131 071	2 741 523	32 655 384
Műszaki berendezések, gépek, járművek	4 585 216	1 065 546	203 162	5 853 924	4 487 244	1 136 329	229 749	5 853 322
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	51 989	7 526	15 336	74 851	41 789	7 804	15 563	65 156
Beruházások, felújítások	548 901	65 952	8 074	622 927	618 739	169 981	19 668	808 388
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	4 483	0	0	4 483
III. Befektetett pénzügyi eszközök	133 713	24 067	424 743	582 523	131 818	20 808	413 111	565 737
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	383 786	383 786	0	0	385 567	385 567
Egyéb tartós részesedés	0	0	500	500	0	0	500	500
Egyéb tartósan adott kölcsön	133 713	24 067	40 457	198 237	131 818	20 808	27 044	179 670
B. FORGÓESZKÖZÖK	5 254 588	1 989 051	1 501 653	8 745 292	5 523 379	1 372 192	1 932 955	8 828 526
I. Készletek	489 890	282 976	134 834	907 700	532 766	280 178	147 617	960 561
Anyagok	478 962	282 976	1 002	762 940	521 838	280 178	1 481	803 497
Beflen termelés és félkész termékek	10 928	0	39 130	50 058	10 928	0	73 845	84 773
Késztermékek	0	0	28 405	28 405	0	0	21 352	21 352
Áruk	0	0	66 297	66 297	0	0	50 939	50 939
II. Követelések	3 491 708	1 056 832	1 123 492	5 672 032	4 643 165	1 021 892	1 730 859	7 395 916
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	2 205 799	1 020 852	450 055	3 676 706	3 726 031	1 009 102	387 500	5 122 633
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 150 409	0	619 439	1 769 848	839 319	0	1 310 705	2 150 024
Egyéb követelések	135 500	35 980	53 998	225 478	77 815	12 790	32 654	123 259
III. Értékpapírok	0	0	0	0				0
IV. Pénzeszközök	1 272 990	649 243	243 327	2 165 560	347 448	70 122	54 479	472 049
Pénztár, csekkek	888	529	140	1 557	946	497	160	1 603
Bankbetétek	1 272 102	648 714	243 187	2 164 003	346 502	69 625	54 319	470 446
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 549 810	429 390	383 605	3 362 805	3 246 367	414 735	353 392	4 014 494
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 454 323	410 561	333 974	3 198 858	3 156 425	393 995	328 753	3 879 173
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	95 487	18 829	49 631	163 947	89 942	20 740	24 639	135 321
ESZKÖZÖK	31 147 396	16 091 143	5 455 109	52 693 648	32 441 458	15 407 287	5 782 116	53 630 861

adatok EFT-ban

Mérleg tétel megnevezése	2023.12.31				2024.12.31			
	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)								
D. SAJÁT TŐKE	16 407 136	-13 283 278	5 996 311	9 120 169	17 740 193	-15 775 200	7 550 958	9 515 951
Jegyzett tőke	6 416 884	343 849	1 216 867	7 977 600	6 379 966	413 345	1 184 289	7 977 600
Tőketartalék	0	0	0	0				0
Eredménytartalék	13 014 097	-15 254 104	3 205 649	965 642	5 864 429	-18 971 312	4 779 445	-8 327 438
Lekötött tartalék	3 908 010	5 046 674	0	8 954 684	4 125 822	5 344 185	0	9 470 007
Adózott eredmény	-6 931 855	-3 419 697	1 573 795	-8 777 757	1 369 976	-2 561 418	1 587 224	395 782
E. CÉLTARTALÉKOK	214 086	23 709	12 560	250 355	546 006	24 609	346 152	916 767
Céltartalék a várható kötelezettségekre	214 086	23 709	12 560	250 355	546 006	24 609	346 152	916 767
F. KÖTELEZETTSÉGEK	13 124 544	21 556 684	514 025	35 195 253	15 648 652	19 653 239	1 128 545	36 430 436
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0				0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	10 570 539	17 621 441	61 724	28 253 704	10 896 163	17 664 813	93 995	28 654 971
Beruházási és fejlesztési hitelek	306 909	0	0	306 909				0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0				0
Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	2 676 485	0	600	2 677 085	2 676 485	0	600	2 677 085
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	7 587 145	17 621 441	61 124	25 269 710	8 219 678	17 664 813	93 395	25 977 886
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	2 554 005	3 935 243	452 301	6 941 549	4 752 489	1 988 426	1 034 550	7 775 465
Rövid lejáratú hitelek	133 333	0	0	133 333				0
Vevőtől kapott előlegek	97 701	1 318	24 201	123 220	111 815	1 663	25 611	139 089
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	962 075	733 976	211 407	1 907 458	2 249 751	1 149 441	310 084	3 709 276
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	17 905	17 905	0	0	331 825	331 825
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 360 896	3 199 949	198 788	4 759 633	2 390 923	837 322	367 030	3 595 275
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	6 320 473	680 661	1 126 737	8 127 871	4 829 034	804 264	1 134 409	6 767 707
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2 076	722	1 261	4 059	9 377	663	11 714	21 754
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 444 810	561 456	303 934	5 310 200	2 885 935	671 478	314 617	3 872 030
Halasztott bevételek	1 873 587	118 483	821 542	2 813 612	1 933 722	132 123	808 078	2 873 923
FORRÁSOK	36 066 239	8 977 776	7 649 633	52 693 648	38 763 885	4 706 912	10 160 064	53 630 861
Szétválasztási különbözet összege (eszköz – forrás)	-4 918 843	7 113 367	-2 194 524	0	-6 322 427	10 700 375	-4 377 948	0

adatok EFT-ban

Sor- szám	Eredménykimutatás tétel megnevezése	2023.12.31			2024.12.31				
		Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenység	Összesen	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	24 463 566	8 961 563	5 198 171	38 623 300	40 246 799	10 008 456	7 253 484	57 508 739
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	111 261	111 261	0	0	170 118	170 118
I.	Értékesítés nettó árbevétele (1.2. sorok)	24 463 566	8 961 563	5 309 432	38 734 561	40 246 799	10 008 456	7 423 602	57 678 857
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	-35 354	-35 354	0	0	22 073	22 073
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 369 925	2 670	840	1 373 435	865 811	55 304	613	921 728
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (±3.4. sorok)	1 369 925	2 670	-34 514	1 338 081	865 811	55 304	22 686	943 801
III.	Egyéb bevételek	2 902 331	100 847	106 567	3 109 745	1 039 631	116 126	80 520	1 236 277
III.A	III. sorból: visszatart értékvesztés	54 678	25 900	5 072	85 650	46 059	25 166	4 015	75 240
05.	Anyagköltség	7 423 605	3 562 825	398 845	11 385 275	6 064 595	2 706 862	593 053	9 364 510
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	6 881 976	4 673 340	673 725	12 229 041	9 229 799	5 088 788	1 307 791	15 626 378
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 375 945	118 443	136 160	1 630 548	1 444 744	127 937	152 554	1 725 235
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	73 789	73 789	149	9	36 996	37 154
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	1 057 870	1 057 870	0	0	909 241	909 241
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (5.6.7.8.9. sorok)	15 681 526	8 354 608	2 340 389	26 376 523	16 739 287	7 923 596	2 999 635	27 662 518
10.	Bérlőköltség	8 871 694	2 066 759	1 255 583	12 194 036	10 881 484	2 483 230	1 637 702	15 002 416
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	515 563	122 398	96 909	734 870	736 016	162 889	134 087	1 032 992
12.	Bérlőlelakók	1 235 895	290 791	170 258	1 696 944	1 515 105	349 112	223 709	2 087 926
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.11.12. sorok)	10 623 152	2 479 948	1 522 750	14 625 850	13 132 605	2 995 231	1 995 498	18 123 334
VI.	Értéksökkenési leírás	1 971 978	795 334	217 485	2 984 797	1 989 365	749 664	217 232	2 956 261
VII.	Egyéb ráfordítások	7 572 381	956 686	163 458	8 692 525	8 881 271	1 090 863	625 559	10 597 693
VII.A	VII. sorból: értékvesztés	33 695	19 210	678	53 583	60 322	17 292	5 465	83 079
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±IIIIII-IV-V-VI-VII)	-7 113 215	-3 521 496	1 137 403	-9 497 308	1 409 713	-2 579 468	1 688 884	519 129
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	390 362	390 362	0	0	0	0
13.A	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	390 362	390 362	0	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0	0	0	0
14.A	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0	0	0	0
15.A	15. sorból: kapcsolt féltől vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0

adatok EFT-ban

Sor- szám	Eredménykimutatás tétel megnevezése	2023.12.31				2024.12.31			
		Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenység	Összesen	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	285 756	105 510	48 359	439 625	146 880	36 720	20 400	204 000
16.A	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	961	355	163	1 479	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 969	726	98	2 793	7 808	1 952	1 639	11 399
17.A	17. sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.14.15.16.17. sorok)	287 725	106 236	438 819	832 780	154 688	38 672	22 039	215 399
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0
18.A	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0
19.A	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	94 351	0	0	94 351	87 986	17 602	9 780	115 368
20.A	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékesítése	4 018	1 484	680	6 182	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	7 996	2 953	1 747	12 696	12 077	3 020	2 080	17 177
22.A	22. sorból: értékelési különbözet:	0	0	0	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.19. 20.21.22. sorok)	106 365	4 437	2 427	113 229	100 063	20 622	11 860	132 545
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX)	181 360	101 799	436 392	719 551	54 625	18 050	10 179	82 854
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (± A. ± B.)	-6 931 855	-3 419 697	1 573 795	-8 777 757	1 464 338	-2 561 418	1 699 063	601 983
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	94 362	0	111 839	206 201
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (± C.-X.)	-6 931 855	-3 419 697	1 573 795	-8 777 757	1 369 976	-2 561 418	1 587 224	395 782

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

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

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

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

Sor-szám	A tétel megnevezése	2023.	2024.
01.	Értékesítés nettó árbevétele	0	0
02.	Egyéb bevétel	216	247
I.	Bevételek összesen (01.02. sorok)	216	247
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03. 04. sorok)	0	0
05.	Anyagköltség	154 404	150 060
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	302 148	341 933
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	5 024	5 174
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
III.	Anyagjellegű ráfordítások (05 06.07. 08.09. sorok)	461 576	497 167
10.	Bérek	25 890	22 720
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 626	1 557
12.	Bérfeladások	3 282	2 936
IV.	Személyi jellegű ráfordítások (10. 11. 12. sorok)	30 798	27 213
V.	Értékcsökkenési leírás	26 103	39 760
VI.	Egyéb ráfordítások	477	15
	Ráfordítások összesen (III-VI.)	518 954	564 155
	Szennyvíz üzletágon figyelembe vett ráfordítások összege	-495 522	-526 871
	Ivóvíz üzletágon figyelembe vett ráfordítások összege	-23 216	-37 037
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	0	0
13.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0
14.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	32 529	6 942
	Szennyvíz üzletágon figyelembe vett pénzügyi ráfordítások összege	0	0
	Ivóvíz üzletágon figyelembe vett pénzügyi ráfordítások összege	-32 529	-6 942
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (13. 14. sorok)	0	0
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A±B)	0	0
VII.	Adófizetési kötelezettség	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-VII)	0	0

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

Sor-szám	A tétel megnevezése	2023.	2024.
A.	Befektetett eszközök (I.II.III.)	903 819	869 364
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	903 819	869 364
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0
B.	Forgóeszközök (I.II.III.IV.)	38 763	4 979
I.	KÉSZLETEK	1 257	1 324
II.	KÖVETELÉSEK	16	20
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	37 490	3 635
C.	Aktív időbeli elhatárolások	387	0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (ABC)	942 969	874 343
D.	Saját tőke (I.II.III.IV.V.VI.VII.)	3 095	2 195
I.	JEGYZETT TŐKE	3 095	2 195
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	0	0
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	0	0
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0
VI.	ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	0	0
E.	Céltartalékok	0	0
F.	Kötelezettségek (I.II.III.)	223 955	60 800
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	123 204	3 879
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	100 751	56 921
G.	Passzív időbeli elhatárolások	7 323	1 504
	FORRÁSOK ÖSSZESEN (DEFG)	234 373	64 499
	Szétválasztási különbözet összege (Eszköz-Forrás)	708 596	809 844

1. sz. melléklet

Cash flow kimutatás (E Ft)	2023.	2024.
1a. Adózás előtti eredmény (±)	-8 777 757	601 983
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben (±) ⁽¹⁾	-387 070	-7 291
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a1b)	-9 164 827	594 692
2. Elszámolt amortizáció (±)	2 984 797	2 956 261
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás (±)	109 083	154 289
4. Céltartalék-képzés és felhasználás különbözete (±)	98 104	666 412
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (±)	2 170 175	249 486
6. Szállítói kötelezettség változása (±) ⁽²⁾	-676 856	1 801 818
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (±) ⁽³⁾	2 410 239	-594 209
8. Passzív időbeli elhatárolások változása (±)	1 597 642	-1 360 164
9. Vevőkövetelés változása (±) ⁽⁴⁾	-112 499	-1 445 762
10. Forgóeszközök változása (vevők és pénzeszközök nélkül) (±) ⁽⁵⁾	884 107	-336 408
11. Aktív időbeli elhatárolások változása (±)	-73 595	-651 689
12. Fizetett adó (nyereség után) (-)	0	-206 201
13. Fizetett osztalék, részesedés (-)	0	0
I. Működés cash flow (1-13. sorok)	226 370	1 828 525
14. Befektetett eszközök beszerzése (-)	-3 132 288	-2 868 033
15. Befektetett eszközök eladása (+)	49 823	31 756
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	15 589	16 786
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés (+)	390 362	0
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-2 676 514	-2 819 491
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0	0
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele (+)	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétel (+)	0	0
22. Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-)	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	-320 833	-440 242
26. Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	-168 448	-240 360
27. Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása (±)	35 103	-29 234
III. Finanszírozási cash flow (19-27. sorok)	-454 178	-709 836
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	-2 904 322	-1 700 802
28. Devizás pénzeszközök ártértékelése (±)	-3 292	7 291
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+28. sorok)	-2 907 614	-1 693 511
Nyitó pénzállomány	5 073 174	2 165 560
Pénzeszközök változása	-2 907 614	-1 693 511
Záró pénzállomány	2 165 560	472 049

⁽¹⁾ A kapott osztalék, részesedés értékével (0 E Ft) és a devizás pénzeszközök ártértékelése összegével (7 291 E Ft) korrigálva.

^{(2), (4)} Nem tartalmazza a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni állományváltozást.

^{(3), (5)} Tartalmazza a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni állományváltozást.

Budapest, 2025. február 27.

Csörnyei Géza
Vezérigazgató

Lebovits Gábor
Gazdasági vezérigazgató-
helyettes



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