

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

Statisztikai számjel

0	6	-	1	0	-	0	0	0	2	9	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Céggjegyzék száma

A vállalkozás megnevezése: **Szegedi Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

Rövidített név: **Szegedi Vízmű Zrt.**


Vállalkozás címe, telefonszáma: 6720 Szeged, Tisza Lajos krt. 88. 62/558-855



# Éves beszámoló

## 2023.

üzleti évről

Keltezés: Szeged, 2024.05.13

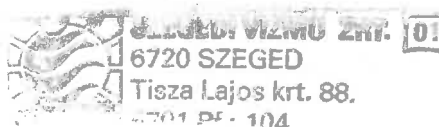
  
Istókovich Zoltán vezérigazgató  
A vállalkozás vezetője (képviselője)

 **SZEGEDI VÍZMŰ ZRT.**   
6720 SZEGED  
Tisza Lajos krt. 88.  
Tisztelt Ügyfél! 6701 Pf.: P04H.

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

adatok E Ft-ban

Sorszám	Tételsor elnevezése	2022. év	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások	2023. év
30	<b>B. FORGÓESZKÖZÖK (30+37+46+53 sorok)</b>	<b>1 626 528</b>		<b>1 680 823</b>
31	<b>I. KÉSZLETEK (31-36 sorok)</b>	<b>144 613</b>		<b>169 222</b>
32	1. Anyagok	80 360		90 178
33	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	25 899		8 838
34	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	3 309		3 035
35	4. Késztermékek	29 275		67 171
36	5. Áruk	0		0
37	6. Készletekre adott előlegek	5 770		0
38	<b>II. KÖVETELÉSEK (38-45 sorok)</b>	<b>829 613</b>		<b>1 128 038</b>
39	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	736 566		833 750
40	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	2 393		5 762
41	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
43	5. Váltókövetelések			
44	6. Egyéb követelések	90 654		288 526
45	7. Követelések értékelési különbözete			
46	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
47	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (47-52 sorok)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
48	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
49	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
50	3. Egyéb részesedés			
51	4. Saját részvények, saját üzletrészek			
52	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
53	6. Értékpapírok értékelési különbözete			
54	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (54-55 sorok)</b>	<b>652 302</b>		<b>383 563</b>
55	1. Pénztár, csekkek	426		731
56	2. Bankbetétek	651 876		382 832
57	<b>C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (57-59 sorok)</b>	<b>390 087</b>		<b>367 672</b>
58	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	374 038		351 552
59	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	16 049		16 120
60	3. Halasztott ráfordítások			
61	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01+29+56 sor)</b>	<b>3 234 203</b>		<b>3 211 326</b>



Keltezés: Szeged, 2024.05.13

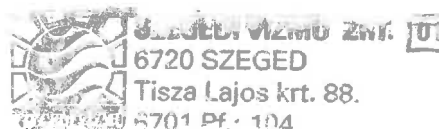
P.H.

Istókovics Zoltán vezérigazgató  
A vállalkozás vezetője (képviselője)

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

adatok E Ft-ban

Sorszám	Tételsor elnevezése	2022. év	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások	2023. év
1	<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02+10+18 sor)</b>	<b>1 217 588</b>		<b>1 162 831</b>
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03-09 sorok)</b>	<b>9 065</b>		<b>7 276</b>
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok	9 065		7 276
6	4. Szellemi termékek			
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek	0		0
9	7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11-17 sorok)</b>	<b>1 208 523</b>		<b>1 155 555</b>
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	517 365		506 402
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	575 286		527 447
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	107 176		114 677
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások	8 696		7 029
16	6. Beruházásokra adott előlegek	0		0
17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-28 sorok)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	5. Egyéb tartós részesedés			
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29	<b>IV. HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉS</b>	<b>0</b>		<b>0</b>



Keltezés: Szeged, 2024.05.13

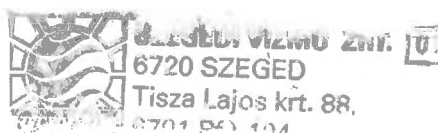
P.H.

  
Istókovics Zoltán vezérigazgató  
A vállalkozás vezetője (képviselője)

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

adatok E Ft-ban

Sorszám	Tételsor elnevezése	2022. év	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások	2023. év
61	<b>D. SAJÁT TŐKE (62+64+65+66+67+68+71 sorok)</b>	<b>1 208 682</b>		<b>937 015</b>
62	I. JEGYZETT TŐKE	634 747		634 747
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
65	III. TŐKETARTALÉK	0		0
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	191 028		191 028
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (69-70 sorok)	0		0
69	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	382 907		111 240
72	<b>E. CÉLTARTALÉKOK (73-75 sorok)</b>	<b>67 902</b>		<b>67 902</b>
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 500		1 500
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	66 402		66 402
75	3. Egyéb céltartalék			
76	<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK (77+82+92 sorok)</b>	<b>1 092 012</b>		<b>1 180 211</b>
77	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78-81 sorok)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			



Keltezés: Szeged, 2024.05.13

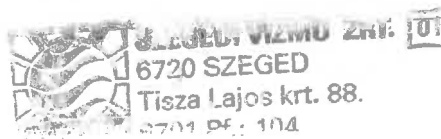
P.H.

Istókovich Zoltán vezérigazgató  
A vállalkozás vezetője (képviselője)

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

adatok E Ft-ban

Sorszám	Tételsor elnevezése	2022. év	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások	2023. év
82	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83-91 sorok)</b>	<b>1 908</b>		<b>1 910</b>
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 908		1 910
92	10. Halasztott adókötelezettség			
93	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93 és 95-104 sorok)</b>	<b>1 090 104</b>		<b>1 178 301</b>
94	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
95	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
96	2. Rövid lejáratú hitelek			
97	3. Vevőktől kapott előlegek	77 222		60 263
98	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	304 683		526 304
99	5. Váltótartozások			
100	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	193 186		44 630
101	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
102	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
103	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	515 013		547 104
104	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
105	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
106	<b>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (106-108 sorok)</b>	<b>865 607</b>		<b>1 026 198</b>
107	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 452		1 657
108	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	329 319		493 612
109	3. Halasztott bevételek	534 836		530 929
110	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61+72+76+105 sorok)</b>	<b>3 234 203</b>		<b>3 211 326</b>



Keltezés: Szeged, 2024.05.13

P.H.

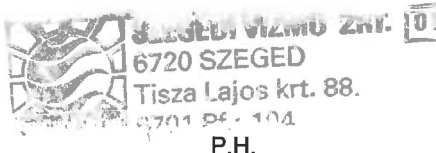
Istókovich Zoltán vezérigazgató  
A vállalkozás vezetője (képviselője)

**EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" típus**  
(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sorszám	Tételsor elnevezése	2022. év	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások	2023. év
18	09. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
19	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
20	10. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
21	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
22	11. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
23	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
24	12. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	33 281		44 756
25	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
26	13. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	3 352		1 683
27	Ebből: értékelési különbözet			
28	<b>VII. Pénzügyi műveletek bevételei (09+10+11+12+13)</b>	<b>36 633</b>		<b>46 439</b>
29	14. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
30	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
32	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	16. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 317		1 277
34	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	17. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
36	18. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 224		2 491
37	Ebből: értékelési különbözet			
38	<b>VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15+-16+17+18)</b>	<b>4 541</b>		<b>3 768</b>
39	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)</b>	<b>32 092</b>		<b>42 671</b>
40	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-A+-B)</b>	<b>528 302</b>		<b>171 953</b>
41	<b>IX. Adófizetési kötelezettség</b>	<b>145 395</b>		<b>60 713</b>
42	<b>X. Halasztott adókülönbözet</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
43	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C-IX)</b>	<b>382 907</b>		<b>111 240</b>

Keltezés: Szeged, 2024.05.13

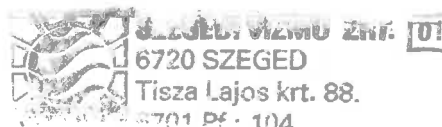


  
Istókóvics Zoltán vezérigazgató  
A vállalkozás vezetője (képviselője)

**EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" típus**  
(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sorszám	Tételek elnevezése	2022. év	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások	2023. év
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 885 462		7 886 892
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele	0		0
<b>3</b>	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>7 885 462</b>		<b>7 886 892</b>
4	03. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	5 051 258		5 695 644
5	04. Eladott áruk beszerzési értéke	749		3 329
6	05. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	812 213		489 971
<b>7</b>	<b>II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)</b>	<b>5 864 220</b>		<b>6 188 944</b>
<b>8</b>	<b>III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)</b>	<b>2 021 242</b>		<b>1 697 948</b>
9	06. Értékesítési, forgalmazási költségek			
10	07. Igazgatási költségek	922 307		1 025 757
11	08. Egyéb általános költségek	40 339		7 907
<b>12</b>	<b>IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)</b>	<b>962 646</b>		<b>1 033 664</b>
<b>13</b>	<b>V. Egyéb bevételek</b>	<b>210 051</b>		<b>202 348</b>
14	Ebből: visszaírt értékvesztés	12 220		14 178
<b>15</b>	<b>VI. Egyéb ráfordítások</b>	<b>772 437</b>		<b>737 350</b>
16	Ebből: értékvesztés	36 445		26 164
<b>17</b>	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (+-III-IV+V-VI)</b>	<b>496 210</b>		<b>129 282</b>



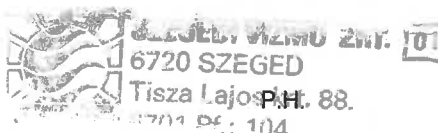
Istókóvics Zoltán vezérigazgató  
A vállalkozás vezetője (képviselője)

**EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" típus**  
(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sorszám	Tételsor elnevezése	2022. év	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások	2023. év
1	1. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 885 462		7 886 892
2	2. Export értékesítés nettó árbevétele	0		0
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>7 885 462</b>		<b>7 886 892</b>
4	3. Saját termelésű készletek állományváltozása	16 533		20 561
5	4. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	43 604		54 441
6	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03+04)</b>	<b>60 137</b>		<b>75 002</b>
7	<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>210 051</b>		<b>202 348</b>
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	12 220		14 178
9	5. Anyagköltség	1 061 099		1 399 389
10	6. Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 512 147		2 562 214
11	7. Egyéb szolgáltatások értéke	194 495		205 261
12	8. Eladott áruk beszerzési értéke	749		3 329
13	9. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	812 213		489 971
14	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	<b>4 580 703</b>		<b>4 660 164</b>
15	10. Bérköltség	1 717 046		2 030 016
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	214 492		196 281
17	12. Bérjárulékok	232 690		264 774
18	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>2 164 228</b>		<b>2 491 071</b>
19	<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	<b>142 072</b>		<b>146 375</b>
20	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	<b>772 437</b>		<b>737 350</b>
21	Ebből: értékvesztés	36 445		26 164
22	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>496 210</b>		<b>129 282</b>

Keltezés: Szeged, 2024.05.13



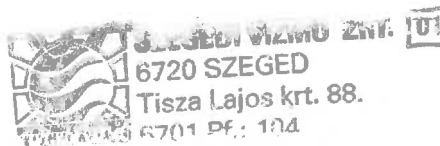
  
Istókovics Zoltán vezérigazgató  
A vállalkozás vezetője (képviselője)



**EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" típus**  
(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sorszám	Tételsor elnevezése	2022. év	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások	2023. év
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	33 281		44 756
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	3 352		1 683
32	Ebből: értékelési különbözet			
<b>33</b>	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>36 633</b>		<b>46 439</b>
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 317		1 277
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 224		2 491
42	Ebből: értékelési különbözet			
<b>43</b>	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+-20+21+22)</b>	<b>4 541</b>		<b>3 768</b>
<b>44</b>	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>32 092</b>		<b>42 671</b>
<b>45</b>	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-A+-B)</b>	<b>528 302</b>		<b>171 953</b>
<b>46</b>	<b>X. Adófizetési kötelezettség</b>	<b>145 395</b>		<b>60 713</b>
<b>47</b>	<b>XI. Halasztott adókülönbözet</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>48</b>	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C-X)</b>	<b>382 907</b>		<b>111 240</b>



Keltezés: Szeged, 2024.05.13

P.H.

Istókovics Zoltán vezérigazgató  
A vállalkozás vezetője (képviselője)

**SZEGEDI VÍZMŰ ZRT.**

**6720 Szeged-3**

**Tisza Lajos krt. 88.**

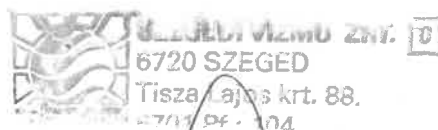
**Adószám: 12634048-2-06**

**Cégjegyzékszám: 06-10-000294**

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**A 2023. ÉVI**  
**MÉRLEG BESZÁMOLÓHOZ**



Szeged, 2024. május 13.



  
Istókovics Zoltán  
vezérigazgató

## **I. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA**

### **a., Működési forma**

Zártkörűen Működő Részvénytársaság

### **b., A Társaság cégbírósági bejegyzésének időpontja: 2001. 04. 04.**

Cégjegyzék szám: 06-10-000294

**A működési forma Rt-ről Zrt-re történt változását a Cégbíróság 2006. április 13. napjával jegyezte be.**

### **c., Alapító tagok és adataik**

- Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata (51 %), székhelye: Szeged
- SERVITEC Városi Szolgáltatásokat Biztosító Kft. - átalakulását követően Veolia Water Hungary Rt. - jelenleg Veolia Víz Zrt. (49 %), székhelye: Budaörs

### **d., Kibocsátott részvények száma**

**2023. december 31-én forgalomban lévő részvények:**

- 614 db „A” sorozatú (000201-003340, 003348-006347) egyenként 1.000.000,- Ft összevont névre szóló törzsrészvény,
- 207 db „A” sorozatú (000001-000200, 003341-003347) egyenként 100.000,-Ft névértékű névre szóló törzsrészvény,
- 47 db „B” sorozatú (000001-000047 sorszámú) egyenként 1.000,-Ft értékű névre szóló törzsrészvény.

### **e., A Társaság tevékenységét szabályozó legfontosabb dokumentumok**

- Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata és Vivendi Water S. A. között létrejött „Víz- és Csatorna Beruházási és Műszaki Együttműködési Keretmegállapodás és annak 1. és 2. sz. módosítása”, valamint 3. sz. módosítása
- Ivóvíz Szennyvíz és Csapadékvíz Szolgáltatás Üzemeltetési Szerződése (2) és annak 1. sz. módosítása
- Hálózatbérleti Szerződés és annak 1. sz. módosítása
- Alapszabály
- Koncessziós Szerződés Algyő Nagyközség Önkormányzata és a Szegedi Vízmű Zrt. között

- Szervezeti és Működési Szabályzat
- A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által kiadott 4047/2016. sz. határozat számú Víziközmű-szolgáltatói engedély, továbbá a Szeged és Algyő víziközmű rendszerek vonatkozásában kiadott működési engedélyek

#### **f., A Társaság tevékenységi köre**

##### **Víziközmű-szolgáltatói tevékenységek**

- Közműves ivóvízellátási tevékenység, az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással és rendelkezésre állási szolgáltatással,
- Közműves szennyvízelvezetés és -tisztítási tevékenység, ide értve az egyesített rendszerű csapadékvíz-elvezetést is.

##### **Másodlagos tevékenységek**

- Víziközmű rekonstrukciós és egyéb építőipari munkák végzése,
- Víz- és csatornabekötések végzése,
- Csapadékvíz- és belvízelvezető rendszer-hasznosítási tevékenység; horgászati tevékenység,
- Egyéb hulladék kezelése (melléktermékek fogadása),
- Biogáz termelési tevékenység,
- Külső megrendelő részére végzett csatornatisztítás, laboratóriumi vizsgálat, szivárgásvizsgálat, csatornakamerás vizsgálat, geodéziai tevékenység,
- Egyéb tevékenység.

#### **g., A Társaság működési területe**

A vízellátás és csatornaszolgáltatás vonatkozásában Szeged Megyei Jogú Város és Algyő Nagyközség mindenkori közigazgatási területe.

#### **h., A Társaság piaci helyzete**

A Társaság működésére meghatározó a Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Szegedi Vízmű Rt. között 2001. évben létrejött üzemeltetési szerződés, melynek keretében az Önkormányzat a területén lévő, Szeged város vízellátását, a keletkező szennyvíz és csapadékvíz elvezetését, a szennyvíz és csapadékvíz tisztítását szolgáló önkormányzati tulajdonú víziközművek üzemeltetését, felújítását, karbantartását, az egyéb víz- és csatornaszolgáltatásokat, valamint más kapcsolódó területek működtetését Társaságunkra bízta. Külön szerződés alapján Társaságunk látja el Algyő nagyközség közigazgatási határain belül is a vízellátási és szennyvízelvezetési, szennyvíztisztítási feladatokat.

A Szegedi Vízmű Zrt. elsődleges célja Szeged és Algyő lakosságának, intézményeinek, iparának egészséges ivóvízzel való ellátása, valamint a keletkezett szennyvizek és csapadékvizek elvezetése, tisztítása és annak a természeti környezetbe történő visszavezetése. A Társaság feladata a meglévő és az újonnan belépő építmények, berendezések működőképességének és állagának megóvása, tervszerű karbantartása, felújítása, rekonstrukciója. A Társaság tevékenységébe tartozik a víziközmű felújítási és rekonstrukciós munkák végzése, illetve bonyolítása. Az Alföldvíz Zrt-vel kistérségi szennyvíz átadás-átvételére kötött megállapodás alapján a Szegedi Vízmű Zrt. kezeli és tisztítja Deszk, Tizzasziget, Újszentiván, Kübekháza településeken keletkező (csatornahálózaton átadott) szennyvizet.

## **II. A SZÁMVITELI POLITIKA FŐBB VONÁSAI**

### **II/1. A könyvvizetés módja**

A Társaság kettős könyvvitelt vezet, elsődleges 6-7-es számlaosztályban való könyveléssel.

### **II/2. Beszámoló készítése**

A 2000. évi C. törvény II. fejezet 9. paragrafusa alapján a Társaság éves beszámolót készít.

### **II/3. Alkalmazott mérleg és eredmény kimutatás**

Társaságunk a mérleget a Szv. törvény szerinti „A” változatban, az eredménykimutatást az előző évekhez hasonlóan forgalmi költség eljárással állítja össze, ugyanakkor tájékoztatásul összköltségeljárással is elkészíti azt.

### **II/4. A vállalkozás üzleti éve**

A Társaság üzleti éve a naptári évvel azonos.

### **II/5. Könyvviteli zárlat időpontja**

Az éves zárásnál a mérlegkészítés időpontja február 15.

## **II/6. Könyvvizsgálati kötelezettség**

A Társaság által készített éves beszámoló könyvvizsgálati kötelezettség alá tartozik.

A Társaság által megbízott független könyvvizsgáló:

KPMG Hungária Könyvvizsgáló, Adó- és Közgazdasági Tanácsadó Kft. sz.: 00202

Fébbő László (eng.sz.: 006702)

## **II/7. Könyvvitelért felelős személy**

A Társaságnál a könyvviteli feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy neve:

Mészárosné Süveg Szilvia számviteli és pénzügyi osztályvezető

Regisztrációs száma: 179253

## **II/8. Konzolidált beszámoló készítése**

A Veolia Environnement S.A (21 rue la Boétie, 75008 Paris) konszolidált beszámolót készít, a számviteli elszámolások tekintetében a Szegedi Vízmű Zrt-t leányvállalatnak minősítve.

A konszolidált beszámoló a Veolia Víz Zrt-nél tekinthető meg, a jóváhagyást követő 60. naptól, a 2040 Budaörs, Szabadság út 301. szám alatt.

## **II/9. Alkalmazott értékelési eljárások**

### **a) Tárgyi eszközök értékelése**

A tárgyi eszközöket beszerzési áron (saját vállalkozásban történő előállítás esetén közvetlen önköltségen) kell állományba venni. Az állománynövelő beszerzéseken túl nyilvántartásba kell venni a meglévő tárgyi eszközökön végzett felújítási, átalakítási, bővítési munkálatokat, melynek összegét az eszköz eredeti bruttó értékéhez ráaktiváljuk. Felújításként az elhasználdott tárgyi eszköz eredeti állagának helyreállítása és élettartam hosszabbodást eredményező fődarab cseréje vehető figyelembe.

A beszerzési ár tartalmazza az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési és vámköltséget, vámkezelési díjat, illetékeket, a beszerzéshez kapcsolódó adókat, közvetítői költségeket, bizományi díjat.

A beszerzési költség részét képezik az előzőeken túlmenően az eszközök beszerzéséhez szorosan kapcsolódó egyéb költségek is, ilyenek: előzetesen felszámított, de le nem vonható áfa, jogszabályon alapuló hatósági, igazgatási és szolgáltatási díjak.

A bekerülési érték részét képezi a beszerzéshez kapcsolódóan igénybe vett hitel bankgarancia díja, kezelési költsége, folyósítási és rendelkezésre tartási jutaléka, az üzembe helyezés előtti kamat és a szerződés közjegyzői hitelesítésének díja.

A bekerülési értékbe beszámítjuk a beruházás tervezés, előkészítés, bonyolítás, valamint az új technológia elsajátításának költségeit, továbbá a beruházás miatt szükségessé váló bontás költségeit is.

A beszerzési értéket növeli tárgyi eszközök esetében a biztonságos üzemeltetéshez, rendeltetésszerű használathoz szükséges tartozékok, tartalék alkatrészek beszerzési árban érvényesített értéke is, továbbá a próbaüzem költsége.

A térítés nélkül, ajándékként kapott eszközt, továbbá a többletként fellelt eszközt az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéken kell aktiválni. Ehhez a tárgyi eszközök és az immateriális javak piaci értékének megállapításánál ki lehet indulni az adott eszköz új értékéből, csökkentve az eszköz használati fokával és figyelembe véve az eszköz piaci keresettségét. Az ár megállapítható árszakértői becslés alapján is.

A követelés fejében átvett eszköz bekerülési értéke az eszköznek a megállapodás szerint bizonylatolt értéke.

Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket a mérlegben nettó értéken mutatjuk ki, a bruttó értékéből levonjuk az elszámolt értékcsökkenést (és hozzáadjuk az esetleges visszairást).

Társaságunk mindazon eszközöket a tárgyi eszközök közé sorolja, melyek elhasználódási ideje egy évnél hosszabb (berendezési, felszerelési tárgyak és szerszámok).

A munkaruha elszámolása a készletek között történik.

A beruházások között beszerzési, ill. előállítási költségen tartjuk nyilván az üzembe nem helyezett tárgyi eszközöket.

## **b) Amortizációs politika**

### Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Az értékcsökkenési leírás kulcsát a tárgyi eszközökre a hasznos élettartam éveinek figyelembevételével a várható maradványértékkel csökkentett bruttó értékre határozzuk meg. Maradványértéket épületekre, gépjárművekre, szállítóeszközökre és munkagépekre határozzuk meg. A maradványérték mértéke épületeknél egyedileg kerül meghatározásra, míg a 2008. október 01. napja előtt üzembe helyezett gépjárművek

vonatkozásában 40 %, munkagépek esetében 30 %, az ezt követő üzembe helyezéseknél mind a gépjárművek, mind a munkagépek vonatkozásában 20 %.

A leírási módszerek közül a lineáris módot alkalmazzuk. Az értékcsökkenés %-át az üzembe helyezés napjától kezdődően a kiselejtezés, értékesítés, ill. a maradvány értékkel csökkentett bruttó érték teljes elérése napjáig vesszük figyelembe. A tervszerű leírási kulcsokat a tényleges elhasználódási idő arányában határozzuk meg. Az értékcsökkenés elszámolása havi gyakorisággal történik a naptári napok figyelembevételével.

Az értékcsökkenési leírás mértéke:

- tárgyi eszközökhöz kapcsolódó vagyoni értékű jog leírási kulcsa 17 %,
- immateriális javak közé tartozó vagyoni értékű jog leírási kulcsa 33 %,
- szellemi termékek esetében a leírási kulcs 33 %,
- épületek leírási kulcsa 2 %,
- építmények általában 2 %-os kulccsal íródnak le, ez alól kivétel: a vezetékek, melyekre 3 %; a térvilágítás, melyre 4 %; az elektromos hálózat, melyre 8 %,
- a bérelt ingatlanon létesített építmény terv szerinti leírási kulcsát a várható hasznos élettartam függvényében állapítjuk meg, amennyiben ez nem lehetséges vagy kisebb lenne, mint 6 %, abban az esetben a leírási kulcs 6 %,
- számítástechnikai eszközöket 33 %-os kulccsal írjuk le,
- gépjárművek leírási kulcsa 20 %,
- egyéb gépekre, berendezésekre 14,5 % értékcsökkenést számolunk el, ez alól kivétel: a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény hatálya alá tartozó rendszerfüggő elemek, melyek leírási kulcsa 7 %.

A 200 000 forint és az az alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök, ingatlanok, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek értéke (használatba vételkor) egy összegben értékcsökkenési leírásként kerül elszámolásra.

#### Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenést számolunk el, ha az immateriális javak, tárgyi eszközök, (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb a piaci értéknél vagy feleslegessé vált a vállalkozási tevékenység változása miatt. Az értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az eszköz a használhatóságának megfelelő, mérlegkészítéskor ismert piaci értéken szerepeljen a mérlegben.



Terven felüli értékcsökkenést számolunk el akkor is, ha az immateriális javak, tárgyi eszközök, beruházás rongálódás, megsemmisülés, hiány következtében rendeltetésének megfelelően már nem használható. Ez esetben az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után ki kell vezetni a tárgyi eszköz nyilvántartásból.

A fentiekre tekintettel terven felüli értékcsökkenési leírás történik, ha a nettó könyv szerinti érték jelentősen magasabb a piaci értéknél, eléri vagy meghaladja a könyv szerinti érték 20 %-át, illetve minden esetben, ha ez a negatív különbség eléri a 10 millió forintot.

### **c) Készletek értékelése**

A vásárolt készletek értékelése átlagos (súlyozott) beszerzési áron történik, mely tartalmazza a felárral növelt, engedménnyel csökkentett áru értékét, a fuvar költséget, vám költséget, vámkezelési díjat, a vissza nem igényelhető áfát, valamint az áru értékébe beszámítható egyéb díjakat. Az átlagár képzésénél minden beszerzést követően újra számítjuk az átlagárat.

Ha a vásárolt készlet nyilvántartási értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérleg készítésekor ismert piaci érték, akkor a különbséget értékvesztésként számoljuk el. Csökkentjük a vásárolt készlet nyilvántartási értékét, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak nem felel meg, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, illetve ha már nem felel meg rendeltetésének, megrongálódott vagy feleslegessé vált.

A saját termelésű készletek a mérlegben utókalkuláció szerinti tényleges közvetlen önköltségen szerepelnek.

A halállomány készletről év közben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartás vezetése történik. Év végén a leltári készlet a beszerzés és a tényleges fogás/fogyás mennyiségének különbségeként kerül megállapításra.

### **d) Követelések**

Követeléseinket a mérlegben nyilvántartási értéken szerepeltetjük. A könyv szerinti értékből levonjuk a behajthatatlan követelést, ezt követően számoljuk el az értékvesztést. A behajthatatlanná vált követeléseket a mérlegben nem szabad kimutatni, azokat hitelezési veszteségként számoljuk el. Ha a pénzügyi teljesítés a mérlegkészítés időpontjáig nem történt meg, akkor a vevőket egyenként vizsgáljuk és bíráljuk el. A határidőn túli követelésekkel kapcsolatos várható veszteségekre értékvesztést kell

elszámolni. Az elszámolt értékvesztést vissza kell írni, ha az adós minősítésében változás történik, a tartozását a mérleg fordulónap és a mérleg készítés időpontja között befizeti, törleszti. Az év közbeni befizetésre a korábbi időszakban elszámolt értékvesztés összegét az egyéb bevételek között kell elszámolni.

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportjára az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában kerül meghatározásra.

A százalékosan elszámolható értékvesztések mértékei:

31-60 napos határidő túllépés esetén	30 %
61-90 „	50 %
91-180 „	70 %
181-365 „	90 %
365 napot meghaladó határidő túllépés esetén	100 %.

A felszámolás és csődeljárás, illetve végelszámolás alatt lévő adósokkal szembeni követelésekre minden esetben 100 % értékvesztést számolunk el.

Háromszori eredménytelen felszólítás után végrehajtási eljárást kezdeményezünk az adós ellen, kivéve azon vevőket, ahol a behajtás (végrehajtás) összege magasabb, mint a megtérülő követelés összege.

Behajthatatlannak minősítjük azokat a követeléseket:

- amelyekre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi,
- amelyek bírósági, vagy más peres eljárás keretében nem érvényesíthetők,
- amelyeket a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyekre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- melyeknél a követelés összege alacsonyabb, mint a végrehajtás költsége (ez az összeg 2023. évben 40 000 Ft), tehát nem lehet eredményesen érvényesíteni,
- melyeknél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltnak” nem járt eredménnyel,
- amelyekre a felszámolás, adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyon-felosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- mely követelések a hatályos jogszabályok értelmében elévültek tekinthetők.

#### **e) Jelentős, kivételes nagyságú bevétel, ráfordítás összegének meghatározása**

Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételének, illetve kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, ráfordításnak minősül az egy partnerrel szemben a beszámolóban a nettó árbevétel 2 %-át meghaladó összegben elszámolt összege.

#### **II/10. A Társaság 2023. évben módosított számviteli szabályzatai:**

- Számviteli politika
- Számlarend
- Pénzügyi zárási eljárási rend szabályzata
- Pénzkezelési szabályzat
- Számviteli szétválasztási szabályzat
- Önköltségszámítási szabályzat
- Selejtezési szabályzat
- Leltározási szabályzat
- Bankforgalmi szabályzat
- Szabályzat számlázási és számlafogadási tevékenységről

### **III. A VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET**

#### **III/1. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása 2023. évben**

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök nettó értékének változását a saját forrásból megvalósított fejlesztések, valamint a tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leírás határozza meg.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök nettó értéke 2023. évben együttesen 54 757 ezer Ft-tal csökkent. A beszámolási időszakban üzembe helyezett tárgyi eszközök értéke 93 541 ezer Ft (ebből ROHU-208 projekthez kapcsolódó 3 744 ezer Ft, KEHOP - 2.1.7-19-2019-00016 projekthez kapcsolódó 1 037 ezer Ft) a beszerzett immateriális javaké 6 075 ezer Ft volt, a beruházások záró állománya 7 029 ezer Ft-ra változott.

A tárgyévben elszámolt 146 375 ezer Ft értékcsökkenési leírás megoszlása: a 200 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti eszközökre elszámolt egyösszegű értékcsökkenés 11 238 ezer Ft, a terv szerint elszámolt értékcsökkenés összege pedig 135 137 ezer Ft. Az egyéb ráfordítások között terven felüli értékcsökkenésként 43 ezer Ft-ot számoltunk el.

A tárgyi eszközök bruttó értékének, értékcsökkenésének és nettó értékének alakulását az 1. sz. mellékletben mutatjuk be.

### III/2. A befektetett pénzügyi eszközök értéke

A Társaságnak 2023. december 31-én nem volt befektetett pénzügyi eszköze.

### III/3. Az eszközök és források értékének, összetételének alakulása

Eszközök értékének változása (ezer Ft):

Megnevezés	2022.12.31-i állapot	Megoszlás 2022.12.31-én (%)	2023.12.31-i állapot	Megoszlás 2023.12.31-én (%)
Befektetett eszközök	1 217 588	37,6	1 162 831	36,2
Forgóeszközök	1 626 528	50,3	1 680 823	52,3
Aktív időbeli elhatárolások	390 087	12,1	367 672	11,5
<b>Eszközök összesen</b>	<b>3 234 203</b>	<b>100,0</b>	<b>3 211 326</b>	<b>100,0</b>

Az eszközök értéke a 2022. december 31-i állapothoz képest 2023. évben 22 877 ezer Ft-tal, 0,7 %-kal alacsonyabb szinten realizálódott. A befektetett eszközök 4,5 %-kal alacsonyabb, míg a forgóeszközök 3,3 %-kal magasabb, az aktív időbeli elhatárolások pedig 5,8 %-kal alacsonyabb szinten realizálódtak a bázis időszakhoz képest.

A befektetett eszközök értéke 2023. december 31-én 54 757 ezer Ft-tal alacsonyabb, mint az előző év december 31-én, mely az immateriális javak, továbbá a tárgyi eszközök eszközcsoporton belüli eszközök (ingatlanok, műszaki és egyéb berendezések, felszerelések, gépek, járművek, beruházások) állományváltozásának együttes hatására következett be.

A forgóeszközök záró értéke 54 295 ezer Ft-tal nőtt, míg az aktív időbeli elhatárolások értéke 22 415 ezer Ft-tal csökkent.

A tárgyév végén a forgóeszközök közül a készletek értéke 24 609 ezer Ft-tal magasabb, a pénzeszközök állománya pedig 268 739 ezer Ft-tal alacsonyabb, míg a követelések állománya 298 425 ezer Ft-tal magasabb a 2022. december 31-i állapot szerinti értékhez képest.

A készleteken belül az anyagkészletek értéke a 2022. december 31-i bázishoz képest a tárgyévben 9 818 ezer Ft-tal nőtt. A befejezetlen termelés záró állománya 17 061 ezer Ft-os tárgyevi csökkenéssel 8 838 ezer Ft-on realizálódott. A halak állománya 274 ezer Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest. A késztermékek állománya 37 896 ezer Ft-tal nőtt, míg az áruk értéke változatlan maradt a bázis időszakhoz képest. A készletekre adott előlegek állománya 5 770 ezer Ft-tal alacsonyabb a bázis időszakhoz képest.

Követelések alakulása (ezer Ft):

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
Víz- csatornadíj adós	687 988	716 073
Szolgáltatási adós	48 578	117 677
Kapcsolt vállalkozással szembeni követelés	2 393	5 762
Egyéb követelés	90 654	288 526
<b>Összesen</b>	<b>829 613</b>	<b>1 128 038</b>

A követelések állománya a víz- és csatornadíj adósok esetében 28 085 ezer Ft-tal, míg, a szolgáltatási adósok esetében 69 099 ezer Ft-tal nőtt az előző év azonos időszakához képest. A kapcsolt vállalkozással szembeni követelés 3 369 ezer Ft-tal, míg az egyéb követelések állománya 197 872 ezer Ft-tal magasabb a bázis időszaki értékhez képest. A 2022. december 31-i állapothoz képest az összes követelés állománya 298 425 ezer Ft-tal volt magasabb 2023. december 31-én.

Az egyéb követelések részletezése (ezer Ft):

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
Előlegek	725	12 069
Munkavállalókkal szembeni elszámolás	644	1 768
Illetékek, késedelmi pótlék	134	1 056
Illetékbélyeg (főpénztár)	178	172
Ellátások kifizetése	3 641	3 725
Folyamatos általános forgalmi adó	55 592	61 242
Általános forgalmi adó elszámolás egyenlege	0	23 480
Végrehajtók részére átutalt összegek elszámolása	4 170	3 757
Ajánlati, igénybejelentési biztosíték	450	2 250
Gépjárműadó	0	11
Iparüzési adó	13	356
Társasági és energiaellátók jövedelemadó elszámolása	18 806	130 525
E-útdíj elszámolás	166	161
Közművezetékadó	18	0
Kapott előleg ÁFA elszámolás	1 923	8 796
Kifogásolt csapadékvíz ÁFA	1 505	1 815
Negatív szállítói kötelezettség	2 689	37 339
Egyéb elszámolás	0	4
<b>Összesen</b>	<b>90 654</b>	<b>288 526</b>

Az aktív időbeli elhatárolások alakulása (ezer Ft):

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
Bankkamat, folyószámlakamat elhatárolás	13 476	5
Víz-, szennyvíz előző évi bevétel elhatárolás	293 903	287 085
Egyéb bevétel (támogatások, kötbér, engedélyezési díj, kártérítés, illeték visszatérítés, késedelmi kamat)	11 639	10 563
Költség elhatárolás (szakkönyv, közlöny előfizetés, biztosítás, reklám, support, bérleti díj)	16 049	16 120
Teljesítési fok arányos bevétel elhatárolása	55 020	53 899
<b>Összesen</b>	<b>390 087</b>	<b>367 672</b>

Aktív időbeli elhatárolás esetei:

- költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása (előre kifizetett bérleti díjak, kiadások)
- bevételek időbeli elhatárolása:
  - lezárt évre arányosan járó betétkamatok, értékpapírok kamata
  - lezárt évre jutó víz- és csatornadíj elszámolásához kapcsolódó tételek:

A mérlegkészítés időpontjáig kiállított víz- és szennyvíz-szolgáltatási számlák árbevétele a számlákon kiszámlázott fogyasztási időtartam napjai alapján megosztásra kerül a tárgyévre és a tárgyévet követő évre. Azon fogyasztási helyeken, ahol a mérlegkészítés időpontjáig a tárgyév fordulónapját is magában foglaló időszakra nem készül számla, ott a mérlegkészítés időpontjáig kiállított utolsó számla záró időpontja és a mérleg fordulónapja közötti időszakra vonatkozó árbevétel megállapítása az alábbiak szerint történik:

- az önálló - mellékmérős kapcsolattal nem rendelkező - bekötési vízmérők, továbbá a mellékmérők, valamint a magánkutas és szennyvíz-mennyiségmérős fogyasztási helyek esetén a vállalatirányítási rendszerben nyilvántartott, számlázás alapjául szolgáló havi átlagmennyiség alapján,
- a mellékmérős kapcsolattal rendelkező bekötési vízmérők (főmérők) fogyasztása esetén a főmérőre kiszámlázott éves fogyasztás napi átlaga alapján (az éves fogyasztás napi átlaga az utolsó számla záró dátumától számított 365 napi időtartamra kiszámlázott mennyiség figyelembevételével kerül megállapításra).

- o támogatások egyéb bevételként történő elszámolása  
Jogszályi előíráson, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások - a már felmerült költségekkel (ráfordításokkal) arányos - várható, még el nem számolt összege az egyéb bevételekkel szemben kerül elszámolásra abban az esetben, ha Társaságunk bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogjuk kapni.
- o szerződések elszámolási egységével arányos értékesítés nettó árbevétele  
Aktív időbeli elhatárolásként kerül kimutatásra a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege azon része, amely meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevételt.

Víz- és csatornadíj árbevétel aktív időbeli elhatárolás mennyiségének alakulása szolgáltatási ágazatonként 2017 - 2023. évek között (ezer m<sup>3</sup>):

Időszak	2017. évi tény	2018. évi tény	2019. évi tény	2020. évi tény	2021. évi tény	2022. évi tény	2023. évi tény
Víz értékesítés	502	491	523	577	576	616	594
Szennyvíz elvezetés	494	476	506	581	551	597	575

Halasztott ráfordítások

2023. december 31-én halasztott ráfordítás nem volt.

A források értékének alakulása (ezer Ft):

Megnevezés	2022.12.31-i állapot	Megoszlás 2022.12.31. (%)	2023.12.31-i állapot	Megoszlás 2023.12.31. (%)
Saját tőke	1 208 682	37,4	937 015	29,2
Céltartalékok	67 902	2,1	67 902	2,1
Kötelezettségek	1 092 012	33,8	1 180 211	36,8
Passzív időbeli elhatárolások	865 607	26,7	1 026 198	31,9
<b>Források összesen</b>	<b>3 234 203</b>	<b>100,0</b>	<b>3 211 326</b>	<b>100,0</b>

A saját tőke alakulása (ezer Ft):

Megnevezés	2022.12.31-i állapot	2023.12.31-i állapot	Index (%)
Jegyzett tőke	634 747	634 747	100,0
Eredmény tartalék	191 028	191 028	100,0
Adózott eredmény	382 907	111 240	29,1
<b>Saját tőke</b>	<b>1 208 682</b>	<b>937 015</b>	<b>77,5</b>

A saját tőke értéke az adózott eredmény alacsonyabb értéke miatt csökkent az előző évi záró állapothoz képest. Az üzleti év során a jegyzett tőke értéke változatlan.

A teljes 2023. évi adózott eredmény osztalékkénti kifizetését javasolja Társaságunk.

#### Lekötött tartalék

2023. december 31-én lekötött tartalék nem volt.

#### Céltartalék

A céltartalékok 2023. december 31-i értéke a bázis időszaki értékhez képest nem változott. 2023. évben a várható kötelezettségekre 1 500 ezer Ft céltartalék képzése történt meg. A korábban kötelezettségekre megképzett céltartalékokból összesen 1 500 ezer Ft került feloldásra.

#### Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek záró állománya a bérleti jogviszonyhoz kapcsolódó kapott kaució összegéből adódóan 1 910 ezer Ft volt 2023. december 31-én. A 2022. december 31-i értékhez képest minimálisan növekedett a partnerünkkel kötött lízingszerződéshez kötődő kamatbevétel miatt.

#### Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek záró állománya 88 197 ezer Ft-tal nőtt. 2023. december 31-én 60 263 ezer Ft volt a vevőktől kapott előleg állománya, mely 16 959 ezer Ft-tal alacsonyabb, míg az egyéb rövid lejáratú kötelezettség 32 091 ezer Ft-tal magasabb a bázis időszaki állományhoz képest.



A szállítókkal szembeni kötelezettség 221 621 ezer Ft-tal magasabb, míg a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség 148 556 ezer Ft-tal alacsonyabb az előző évi értékhez képest.

A rövid lejáratú kötelezettségekből 526 304 ezer Ft szállítókkal szembeni, 44 630 ezer Ft kapcsolt vállalkozással szembeni és 547 104 ezer Ft az egyéb rövid lejáratú kötelezettség állománya. A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 2023. december 31-én 1 178 301 ezer Ft.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állományának részletezése (ezer Ft):

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
Általános forgalmi adó elszámolás	1 677	0
Időszakos ÁFA elszámolás	135 716	142 679
Személyi jövedelemadó elszámolás	41 797	38 367
Költségvetési befizetési kötelezettség	5 336	4 958
Rehabilitációs hozzájárulás	0	678
Iparüzési adó	707	0
Önkormányzati elszámolási számla	4 066	0
Víz- és levegőterhelési díj	13 252	3 643
Negatív vevő követelés	89 052	115 584
Pénzügyi lízing	12 645	0
Ajánlati biztosíték	0	23 234
Szocho, nyugdíj- és társadalombiztosítási járulék elszámolás	78 274	75 684
Szakszervezeti díj elszámolás	282	299
Vízkészlet használati járulék elszámolás	17 061	16 813
Munkabér elszámolás	99 505	114 038
Letiltások	775	883
Önkéntes nyugdíjpénztári befizetés	495	464
Lakásfenntartási támogatás	2 315	1 819
Folyósított támogatással kapcsolatos előlegek	10 259	7 949
Különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettség	1 799	12
<b>Összesen</b>	<b>515 013</b>	<b>547 104</b>

2023. december 31-én a Társaságnak hátrasorolt kötelezettsége nem volt.

A passzív időbeli elhatárolások alakulása (ezer Ft):

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
Befolyt, elszámolt bevétel elhatárolás, halasztott közműfejlesztés	354 022	367 953
Bérlőköltség és járulékaiknak elhatárolása	87 620	97 101
Hálózatbérleti díj elhatárolása	214 108	347 570
Biogáz bérleti díj elhatárolása	26 258	47 386
Bankköltség, postaköltség elhatárolása	0	1 164
Egyéb számlák (villamos energia, csoportos biztosítás, igazgatási szolg. díj stb.)	388	391
Halasztott bevétel ROHU-208 projekt	178 959	162 527
Halasztott bevétel KEHOP 2.2.7 projekt	2 884	1 745
Egyéb halasztott bevételek	423	361
Tranzakciós díj elhatárolása	945	0
<b>Összesen</b>	<b>865 607</b>	<b>1 026 198</b>

Passzív időbeli elhatárolás esetei:

- bevételek passzív időbeli elhatárolása (pl. előre megfizetett bérleti díjak)
- mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között ismertté vált költségek, ráfordítások
- halasztott bevételek

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai között azokat a tételeket szerepeltetjük, melyek költségként a tárgyévet terhelik, de csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra: pl. hálózatbérleti díj, bérlőköltség és járulékaik, könyvvizsgálói díj.

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként mutatjuk ki az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:

- fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.

A ROHU-208 projekt keretében 94,999 %-os támogatással valósultak meg az eszköz-beszerzések, ezen eszközök értékére jutó támogatási érték kerül elhatárolásra halasztott bevételként, mely értékcsökkenés arányosan kerül feloldásra.

### **III/4. Kintlévőségek alakulása**

A szolgáltatási adósok lejárt határidejű vevőállománya 2023. 12. 31-én (311-es számla csoport) (ezer Ft):

<b>Megnevezés</b>	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.12.31</b>
30 nap alatti késedelem	6 178	31 216
31-60 nap késedelem	349	1 008
61-90 nap késedelem	862	495
91-180 nap késedelem	1 199	1 715
181-365 nap késedelem	1 905	1 895
365 nap feletti késedelem	3 708	2 753
<b>Összesen</b>	<b>14 201</b>	<b>39 082</b>

A szolgáltatási adósok lejárt határidejű vevőállománya 2023. december 31-én az előző év azonos időszakához képest 24 881 ezer Ft-tal nőtt.

A 30 nap alatti késedelem állományából ivóvízvezeték építés kapcsán kiállított, összesen 27 500 ezer Ft-os határidőn belül meg nem fizetett, két jelentős összegű számla képezi, a tartozását mindkét ügyfelünk 2024. márciusáig rendezte Társaságunk felé.

A 365 napon túli intervallumban egy ügyfelünk 531 ezer Ft tűzvíz rendelkezésre állási díjjal kapcsolatosan kiállított számlája, továbbá a már jogi eljárás alatt lévő további partnereink tartozása szerepel.

A szolgáltatási adósok kapcsán 8 esetben kezdeményeztük fizetési meghagyás kibocsátását 2023. évi díjtartozás miatt.

A víz- csatornadíj adósok lejárt határidejű vevőállománya 2023. 12. 31-én (312-329-es számla csoport) (ezer Ft):

<b>Megnevezés</b>	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.12.31</b>
30 nap alatti késedelem	88 781	59 759
31-60 napos késedelem	18 425	26 281
61-90 napos késedelem	7 970	8 242
91-180 napos késedelem	7 028	6 509
181-365 napos késedelem	13 287	6 132
365 nap feletti késedelem	14 795	14 243
<b>Összes késedelem</b>	<b>150 286</b>	<b>121 166</b>

A határidőn túli kintlévőség teljes összege 2023. december 31-én a 2022. évi záró értékhez képest 29 120 ezer Ft-tal, azaz 19,4 %-kal csökkent.

Ezen belül a tartós, 90 napon túli kintlévőség 35 110 ezer Ft-ról 26 884 ezer Ft-ra, 8 226 ezer Ft-tal csökkent, a rövidtávú, 90 napon belüli kintlévőség pedig 115 176 ezer Ft-ról 94 282 ezer Ft-ra, 20 894 ezer Ft-tal csökkent.

Az 1-30 napos késedelem csökkenésének (29 022 ezer Ft) oka, hogy a nagyadósok a számláikat határidőre nagyobb százalékban egyenlítették ki.

A 31-90 napos késedelem növekedésének oka, hogy az állami finanszírozás alá eső nagyadósok több hónap át húzódó hátralékuk jelentős részét nem teljesítették.

A 91-365 napos késedelem értékének bázis időszakhoz viszonyított állományának javulása mögött a társasházaknál a becsült fogyasztást követő teljes elszámolás, valamint az 5 becsült számla utáni évi egyszeri leolvasásból adódó pozitív összegű számla okozza.

2023. december 31-én az összes víz- és csatornadíj kintlévőségnek a környezetterhelési díjjal növelt víziközmű-szolgáltatói tevékenység árbevételéhez viszonyított aránya 2,12 %, mely a 2022. év záró adataihoz képest 0,45%-kal alacsonyabb. A tartós, 90 napon túli kintlévőségek aránya 0,60 %-ról -0,47 %-ra csökkent.

A négy legnagyobb adós határidőn túli kintlévőségeinek összege 2023. december 31-én összesen 21 289 ezer Ft, melynek rendezése a mérlegkészítés napjáig nem történt meg.

A felszámolás alatt álló céghez tartozó kintlévőség együttes összege 529 ezer Ft.

2023. évben díjtartozás miatt

- 28 499 db csekkes felszólító levelet,
- 3 384 db esetben intézkedést (vízkorlátozás/lezárás, szerződés felmondás) is tartalmazó felszólító levelet küldtünk ki,
- 7 alkalommal hajtottunk végre vízkorlátozást/lezárást,
- 84 db mellékszolgáltatási szerződést mondtunk fel,
- 122 esetben kezdeményeztük fizetési meghagyás.

### III/5. Cash flow

A cash flow szerinti pénzeszköz 2023. évben 268 739 ezer Ft-tal csökkent az előző gazdasági év záró adatához viszonyítva. Az adózás előtti eredményünk 171 953 ezer Ft összegben realizálódott. A cash flow kimutatás 1. b) sorában az adózás előtti eredményünk korrigálásra került a véglegesen kapott pénzeszközök összegével.

A társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény lehetővé teszi, hogy a gazdasági évben látvány-csapatsport támogatásra adott összeggel csökkentjük a társasági adó fizetési kötelezettségünket. 2023. évben látvány-csapatsport támogatásra 9 650 ezer Ft-ot, kiegészítő sportfejlesztési támogatásra 651 ezer Ft-ot számoltunk el, így a társasági adó fizetési kötelezettségünk 6 943 ezer Ft-ban realizálódott.

A víziközmű ágazatra 2013. évtől hatályos, engedélyes tevékenységekre meghatározott energiaellátók jövedelemadó elszámolása miatt 53 770 ezer Ft adófizetési kötelezettségünk keletkezett. A passzív időbeli elhatárolások állománya 160 591 ezer Ft-tal növekedett az előző év záró értékéhez képest, mely növekedést túlnyomó részben a hálózat-bérleti és biogáz bérleti díja elhatárolásának 154 590 ezer Ft-os növekedése eredményezte. Az értékvesztéssel is korrigált vevőköveteléseink összege 126 129 ezer Ft-tal növekedett. Befektetett eszközök beszerzésére 2023. évben 84 360 ezer Ft összeget fordítottunk, meglévő eszközeinkre 146 375 ezer Ft összegű terv szerinti értékcsökkenés került elszámolásra. Terven felüli értékcsökkenés 43 ezer Ft értékben került elszámolásra.

A cash flow kimutatást a 2. sz. melléklet tartalmazza.

### III/6. Likviditási, hatékonysági és jövedelmezőségi, illetve a vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatói és azok értékelése

<b>1. Likviditási mutatók</b>	<b>2022. év</b>	<b>2023. év</b>
1.1 Likviditási gyorsráta (ezer Ft):		
<u>Pénzeszközök+Követelések+Értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	1,3594	1,2829
1.2. Hitelfedezeti mutató (ezer Ft):		
<u>Követelések</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	0,7610	0,9573

### 1.3 Hosszútávú likviditás (%-ban):

$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye} * 100}{\text{Kötelezettségek}}$	45,4400	10,9541
--	---------	---------

### 1.4. Vevőállomány aránya a szállítóállományhoz képest (%-ban):

$\frac{\text{Vevők} * 100}{\text{Szállítók}}$	241,7483	158,4160
---	----------	----------

A likviditási gyorsráta értéke csökkent az előző évi záró értékhez képest, mert a pénzeszközök és követelések együttes értéke kisebb mértékben (2,0 %-kal) nőtt, mint amennyivel a rövid lejáratú kötelezettségek állománya nőtt (8,1 %).

A 2023. december 31-i mérleg adatok alapján számított hitelfedezeti mutató értéke nőtt a bázis időszaki állapothoz képest, mert a követelések állományának nagyobb mértékű növekedése (36,0 %) mellett a rövid lejáratú kötelezettségek állománya ennél kisebb arányban, 8,1 %-kal nőtt az előző évi záró értékhez képest.

A hosszú távú likviditási mutató arra ad választ, hogy az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye milyen mértékben fedezi a kötelezettségeket. Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 73,9 %-kal csökkent, míg a kötelezettségek záró állománya ennél kisebb mértékben (8,1 %) emelkedett az előző évi értékhez képest, így a mutató értéke 75,9 %-kal csökkent.

A vevő és szállító állományt vizsgálva megállapítható, hogy Társaságunk vevőkövetelésének 13,2 %-os növekedése mellett a szállítói állomány ennél nagyobb mértékben - 72,7 % - nőtt, így a mutató értéke 34,5 %-kal csökkent. Társaságunk vevőkövetelése közel 1,5-szerese a szállítóállományának, ami a Társaság hitelezői pozíciójának gyengülését tükrözi.

## 2. Hatékonysági mutatók

2022. év

2023. év

### 2.1. Élőmunka hatékonysága (ezer Ft/fő):

$\frac{\text{Nettó árbevétel}}{\text{TM+Korrigált RM átlagos stat. áll. létszám}}$	24 421	24 577
--	--------	--------

### 2.2. Anyagkészletek forgása napokban kifejezve:

$\frac{\text{Átlagos anyagkészletérték} * 365}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	3,5193	3,9462
--	--------	--------

Az élőmunka hatékonysága a bázis időszakhoz képest 0,6 %-kal emelkedett, melynek alakulását két tényező együttes hatása befolyásolta. Az éves nettó árbevétel minimálisan

emelkedett (1 430 ezer Ft), míg a teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatottak korrigált átlagos statisztikai állományi létszám 0,6 %-kal csökkent.

Az anyagkészletek napokban kifejezett forgási sebessége 12,1 %-kal magasabb a beszámolási időszakban az előző évihez képest, melyet az anyagkészletek átlagos értékének 12,1 %-os növekedése, illetve a nettó árbevétel változatlan szintje okozott.

Anyagkészletek alakulása (ezer Ft):

Megnevezés	(NY) január 01.	(Z) december 31.	Átlagkészlet
2022. év	71 703	80 360	76 032
2023. év	80 360	90 178	85 269

3. Jövedelmezőségi mutatók	2022. év	2023. év
3.1. Árbevétel arányos nyereség (%-ban) (ROS):		
$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye} * 100}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	6,2927	1,6392
3.2. Az alaptőke jövedelmezősége (ezer Ft):		
$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	0,6032	0,1753
3.3. Bérarányos jövedelmezőség (ezer Ft):		
$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Béreköltség}}$	0,2890	0,0637
3.4. Eszközhatékonysági mutató (%-ban) (ROA):		
$\frac{\text{Adózott eredmény} * 100}{\text{Eszközök összesen}}$	11,8393	3,4640
3.5. Tőkearányos jövedelmezőség (%-ban) (ROE):		
$\frac{\text{Adózott eredmény} * 100}{\text{Saját tőke}}$	31,6797	11,8717
3.6. Tőkearányos működési eredmény (%-ban) (ROCE):		
$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye} * 100}{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettség}}$	40,9891	13,7692

Az árbevétel arányos nyereség azt mutatja, hogy a termelési és értékesítési tevékenységből származó nyereség hány %-a az értékesítés árbevételének. A tárgyidőszakban az üzemi eredmény 73,9 %-os csökkenése, illetve a nettó árbevétel változatlan szintje mellett a mutató értéke 4,7 százalékpontos csökkenést mutat.

Az alaptőke jövedelmezősége a bázis időszaki adatokhoz képest alacsonyabb, a változatlan jegyzett tőke, valamint az adózott eredmény 70,9 %-os csökkenése eredményeként.

A bérarányos jövedelmezőség is alacsonyabb a bázis időszakhoz képest (78,0 %), mert a bérköltség 18,2 %-os növekedése mellett az üzemi eredmény ennél lényegesen nagyobb mértékben, 73,9 %-kal csökkent.

Az eszközállomány alapján számított eszközhatékonysági mutató (ROA) értéke csökkent (8,4 százalékpont) az előző évi arányszámhoz viszonyítva. A hatékonysági mutató negatív irányú változásának oka, az adózott eredmény 70,9 %-os csökkenése, miközben az eszközök értéke minimálisan 3 234 203 ezer Ft-ról 3 211 326 ezer Ft-ra csökkent (0,7 %).

A Tőkearányos jövedelmezőség (ROE) mutatóértéke a 2022. évi értékhez képest 19,8 százalékponttal kedvezőtlenebb értéket mutat, ami az adózott eredmény 29,0 %-ra való (271 667 ezer Ft) csökkenéséből és a saját tőke - adózott eredmény miatti - 77,5 %-ra történő csökkenéséből fakad.

A tőkehatékonysági mutató előző évhez viszonyított 66,4 %-os - 27,2 százalékpontos - romlása az üzemi (üzleti) tevékenység eredményének (73,9 %) a saját tőke hosszú lejáratú kötelezettséggel növelt értékéhez (22,4 %) képesti, nagyobb mértékű csökkenéséből fakad.

<b>4. A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatói</b>	<b>2022. év</b>	<b>2023. év</b>
4.1. Befektetett eszközök aránya (%-ban):		
$\frac{\text{Befektetett eszközök} * 100}{\text{Eszközök összesen}}$	37,6472	36,2103
4.2. Tőkeerősség (%-ban):		
$\frac{\text{Saját tőke} * 100}{\text{Források összesen}}$	37,3719	29,1784
4.3. Befektetett eszközök fedezete (%-ban):		
$\frac{\text{Saját tőke} * 100}{\text{Befektetett eszközök}}$	99,2686	80,5805



#### 4.4. Saját tőke növekedési mutató (%-ban):

$\frac{\text{Saját tőke} * 100}{\text{Jegyzett tőke}}$	190,4195	147,6202
--	----------	----------

#### 4.5. Eladósodottság mértéke (%-ban):

$\frac{\text{Kötelezettségek} * 100}{\text{Saját tőke}}$	90,3473	125,9543
--	---------	----------

A befektetett eszközök aránya az eszközök főösszegéhez képest alacsonyabb (3,8 %), mint a bázis időszak érték, melynek oka, hogy a befektetett eszközök értéke 4,5 %-kal, nagyobb mértékben csökkent, mint az összes eszköz változásának mértéke, amely mindössze 0,7 %.

A tőkeerősség alapján megállapítható, hogy a vállalkozás eszközeinek 29,2 %-át finanszírozza a saját tőke. A mutató értéke az előző évi szinttől 8,2 százalékponttal marad el.

A befektetett eszközök fedezettsége 18,7 százalékponttal alacsonyabb a bázis időszakhoz képest. A jelentős mértékű csökkenés oka, hogy az előző évhez képest a saját tőke - az adózott eredmény alacsonyabb értéke miatt - nagyobb mértékben csökkent (22,5 %), mint a befektetett eszközök értékének negatív irányú változása (4,5 %).

A 2022. évi értékhez képest a saját tőke növekedési mutatóban tekintélyes (42,8 százalékpont) csökkenés figyelhető meg. Miközben a jegyzett tőke és az eredménytartalék változatlan maradt, a saját tőke a tárgyévi eredmény csökkenése miatt 22,5 %-kal (271 667 ezer Ft) csökkent.

Az eladósodottság mértéke megmutatja, hogy a saját források a kötelezettségek hány százalékát fedezik. A mutató értéke 2022. évhez képest 35,6 százalékponttal emelkedett, amit a kötelezettségek állományának 8,1 %-os növekedése (88 199 ezer Ft), illetve a saját tőke ennél nagyobb mértékű (271 667 ezer Ft, 22,5 %) csökkenése eredményezett.

### **IV. EGYÉB, MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉS**

Mérlegben nem szereplő, de pénzügyi szempontból nagy jelentőségű pénzügyi kötelezettsége, illetve függő vagy fontos jövőbeni kötelezettsége nincs a Társaságnak.

#### **Kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség és követelés 2023. 12. 31-én:**

##### **Kötelezettségek:**

- Egyéb kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben 44 630 ezer Ft

##### **Követelések:**

- Egyéb követelés kapcsolt vállalkozással szemben 5 762 ezer Ft

A „0” számlaosztályban nyilvántartott tételek 2023. 12. 31-én:

- leírt követelések	17 140 ezer Ft
- bankgarancia	18 581 ezer Ft
- beszállítók tulajdonát képező Szegedi Vízmű Zrt. által üzemeltetett termékraktárakban lévő anyagkészlet	90 176 ezer Ft
- üzemeltetésre átvett eszközök (Szeged és Algyő)	45 106 737 ezer Ft
<b>„0” számlaosztály összesen</b>	<b>45 232 634 ezer Ft</b>

**V. EGYÉB, EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**

**V/1. Értékesítés nettó árbevétele a főbb tevékenység szerinti bontásban (ezer Ft):**

Megnevezés		2022. évi tény	2023. évi tény	tény / bázis (%)
Víziközmű- szolgáltatói tevékenység	Vízértékesítés (alapidíjjal)	1 829 918	1 790 969	97,9
	Szennyvízelvezetés	3 942 190	3 851 369	97,7
	Elsődlt.tev.-nek minősülő egyéb vízgazd. tev.	43 887	51 964	118,4
	Környezetterhelési díj bevétele	33 773	28 845	85,4
<b>Engedélyes tevékenység összes árbevétele</b>		<b>5 849 768</b>	<b>5 723 147</b>	<b>97,8</b>
Másodlagos tevékenység	Másodlt.tev.-nek minősülő egyéb vízgazd. tev.	162 051	204 988	126,5
	Ipari és építőip. tevékenység	1 771 451	1 830 259	103,3
	Egyéb tevékenység	102 192	128 498	125,7
<b>Tevékenység nettó árbevétele mindösszesen</b>		<b>7 885 462</b>	<b>7 886 892</b>	<b>100,0</b>

A vízértékesítés és szennyvízelvezetés árbevételi adata tartalmaz aktív időbeli elhatárolást is a szolgáltatott, de a tárgyévben le nem számlázott fogyasztás értékeként, amely a vízértékesítésnél 87 234 ezer Ft, a szennyvízelvezetésnél 179 939 ezer Ft, összesen 267 173 ezer Ft (vízterhelési díj nélkül). Ezen időbeli elhatárolással elszámolt árbevételhez kapcsolódó vízterhelési díj összege 2 112 ezer Ft, melyet a fenti tábla tárgyidőszaki adata tartalmazza. Az alapidíjak kapcsán 17 800 ezer Ft összegben történt időbeli elhatárolás könyvelés.

**V/2. Kapcsolt vállalkozástól származó árbevétel részletezése (ezer Ft):**

Megnevezés	2023. évi tény
Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	1 434 081
Veolia Mélyépítő Magyarország Kft.	14 478
Veolia Water S&T Mo. Zrt.	4 215

**V/3. Költségnemek részletezése (ezer Ft):**

Költségnem	2022. évi tény	2023. évi tény	tény / bázis (%)
Anyagköltség	1 061 099	1 399 389	131,9
Igénybevett szolgáltatások értéke	2 512 147	2 562 214	102,0
Egyéb szolgáltatások értéke	194 495	205 261	105,5
Béreköltség	1 717 046	2 030 016	118,2
Személyi jellegű egyéb kifizetések	214 492	196 281	91,5
Bérfelrakások	232 690	264 774	113,8
Értékcsökkenési leírás	142 072	146 375	103,0
<b>Költségek összesen</b>	<b>6 074 041</b>	<b>6 804 310</b>	<b>112,0</b>
Eladott áruk beszerzési értéke	749	3 329	444,5
Közvetített szolgáltatások	812 213	489 971	60,3
<b>Mindösszesen</b>	<b>6 887 003</b>	<b>7 297 610</b>	<b>106,0</b>

**V/4. Az Aktivált saját teljesítmények értéke, annak költségnemenkénti és ráfordítás szerinti bontása 2023. december 31-én (ezer Ft):**

Tétel (sor) megnevezés	2023. év Saját termelésű készlet	2023. év Saját előállítású eszköz	Összesen
<b>Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	<b>20 561</b>	<b>54 441</b>	<b>75 002</b>
Anyagköltség	9 989	26 151	36 140
Igénybe vett szolgáltatások értéke	217	1 421	1 638
Egyéb szolgáltatások értéke	0	0	0
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>10 206</b>	<b>27 572</b>	<b>37 778</b>
Béreköltség	9 502	23 709	33 211
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1	18	19
Bérfelrakások	810	2 849	3 659
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>10 313</b>	<b>26 576</b>	<b>36 889</b>
<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>42</b>	<b>27</b>	<b>69</b>
<b>Egyéb ráfordítások (selejtetés)</b>	<b>0</b>	<b>266</b>	<b>266</b>

**V/5. Jelentős igénybe vett szolgáltatások valamint bevételek jogcímenként (ezer Ft):**

Szállító	Jogcím	2023. évi tény
Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	Hálózatbérleti, egyéb bérleti díjak	1 485 864
GALÉRIA INVEST Kft.	Vízvezeték rekonstrukció	237 470
EWC-H Kft	Hulladékkezelés	254 242

Vevő	Jogcím	2023. évi tény
Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ipari és építőipari munkálatok, üzleti szolgáltatások	1 433 300
SOLE-MIZO Zrt.	Víz- és csatornadíj	684 409
Szegedi Távfűtő Kft.	Víz- és csatornadíj	325 134
SZTE Gazdasági Igazgatóság	Víz- és csatornadíj	221 321

**V/6. Bérköltés, létszám**

Megnevezés	Bérköltés		Személyi jell. egyéb ktg.	
	2022. évi tény	2023. évi tény	2022. évi tény	2023. évi tény
Teljes munkaidős összesen	1 691 196	1 998 104	211 571	194 853
Részmunkaidősök összesen	12 585	15 554	2 921	1 428
Egyéb állományon kívüli összesen	13 265	16 358	0	0
<b>Mindösszesen</b>	<b>1 717 046</b>	<b>2 030 016</b>	<b>214 492</b>	<b>196 281</b>

**Bérijárlékok jogcímenkénti megbontása (ezer Ft):**

Megnevezés	2022. évi tény	2023. évi tény	tény/bázis (%)
Szociális hozzájárulási adó	230 890	263 939	114,3
Rehabilitációs hozzájárulás	1 800	835	46,4
<b>Mindösszesen</b>	<b>232 690</b>	<b>264 774</b>	<b>113,8</b>

**Az átlagos statisztikai állományi létszám alakulása (fő):**

Megnevezés	2022. évi tény	2023. évi tény	tény/bázis (%)
Teljes munkaidős összesen	319,5	316,3	99,0
Részmunkaidősök összesen	5,4	4,6	85,2
<b>Mindösszesen</b>	<b>324,9</b>	<b>320,9</b>	<b>98,8</b>

## V/7. Egyéb bevételek és ráfordítások

### Egyéb bevételek:

• Tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevétel	92 ezer Ft
• Kapott kötbér	2 299 ezer Ft
• Kapott késedelmi kamat összege	13 049 ezer Ft
• A határidőn túli vevőköveteléseink megtérülése miatt az előző években elszámolt értékvesztésekből a tárgyévben egyéb bevételként elszámolt összeg	21 579 ezer Ft
• A mérlegkészítés időpontjáig befolyt vagy az adós év végi minősítése alapján várhatóan megtérülő követelésekre korábban elszámolt értékvesztés összegéből visszaírásra került	14 178 ezer Ft
• Költségátalány kiszámlázásával kapcsolatos bevétel	36 093 ezer Ft
• Térítés nélkül átvett (közműfejlesztési hozzájárulásból megvalósuló) eszközök piaci értéke	45 922 ezer Ft
• Káreseményekkel kapcsolatos bevétel	10 763 ezer Ft
• Eljárási díj bevétele	3 192 ezer Ft
• Céltartalék visszaírás folyamatban lévő peres ügyekkel kapcsolatos várható kiadásokra	1 500 ezer Ft
• ROHU-208 projekt pályázati támogatása	4 963 ezer Ft
• KEHOP - 2.1.7-19-2019-00016 projekt támogatása	1 718 ezer Ft
• GINOP pályázat elszámolása	60 ezer Ft
• Halasztott bevételből értékcsökkenés arányos visszaírás	20 483 ezer Ft
• Korábbi években leírt vevők egyéb bevételeire befolyt összeg	3 680 ezer Ft
• Kártérítésként kapott összeg	9 376 ezer Ft
• Különféle egyéb bevételek	13 401 ezer Ft
<b><i>Egyéb bevételek összesen</i></b>	<b><i>202 348 ezer Ft</i></b>

### Egyéb ráfordítások:

• Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	2 824 ezer Ft
• Víz- és levegőterhelési díj	29 443 ezer Ft
• Káreseményekkel kapcsolatosan kifizetett összeg	1 998 ezer Ft
• Kötbér, késedelmi kamat	702 ezer Ft
• Kártérítések	202 ezer Ft

- A tárgyévben határidőn túli követeléseinkre a Számviteli Politikában meghatározott elvek és módszer alapján  
26 164 ezer Ft értékvesztést számoltunk el, melynek bontása
    - egyéb szolgáltatási adósokkal szembeni követelésre 1 113 ezer Ft
    - eljárási díjakra elszámolt 1 753 ezer Ft
    - víz- és csatornadíj adósokkal szembeni követelésre 23 298 ezer Ft
  - Behajthatatlan követelésre a Számviteli Politikában rögzített elvek szerint hitelezési veszteségként az egyéb ráfordítások értéke 2 139 ezer Ft
  - Céltartalék képzés folyamatban lévő NAV átfogó ellenőrzésre 1 500 ezer Ft
  - Térítésmentes eszközátadás 45 922 ezer Ft
  - Pénzeszköz átadás (látvány-csapatsport támogatás, egyéb támogatás) 9 750 ezer Ft
  - Közművezeték adó összege 455 314 ezer Ft
  - Egyéb adók (iparüzési adó, építményadó, gépjárműadó, innovációs járulék) összege 159 110 ezer Ft
  - Az egyéb eszközök selejtezésével kapcsolatban 269 ezer Ft
  - Tárgyi eszközökkel kapcsolatos terven felüli értékcsökkenés 43 ezer Ft
  - Különféle egyéb ráfordítások összege 1 970 ezer Ft
- Egyéb ráfordítások összesen 737 350 ezer Ft***

**V/8. Jelentős 2023. évet érintő egyéb ráfordítások jogcímenként (ezer Ft):**

Jogcím	2023. évi tény
Közművezeték adó	455 314

**V/9. Pénzügyi bevételek és ráfordítások**

A pénzügyi műveletek bevételei 2023. december 31-én 46 439 ezer Ft, míg a pénzügyi műveletek ráfordításai 3 768 ezer Ft voltak. Ezek együttes hatására a pénzügyi tevékenység nyeresége 42 671 ezer Ft, mely a 2022. december 31-i állományhoz képest 10 579 ezer Ft növekedést mutat.

## V/10. Környezetvédelemmel kapcsolatos kiegészítések

Környezetvédelemmel kapcsolatosan összesen 269 907 ezer Ft költséget számoltunk el a beszámolási időszakban, mely összeg tartalmazza a keletkezett veszélyes hulladékok elszállításának és megsemmisítésének, valamint a technológiai (szennyvíziszap, rácsszemét, homok) és kommunális hulladék elszállításának költségeit. A fenti összegből a nagyobb hányadot a szennyvíztisztítás során Szeged Városi Szennyvíztisztító Telepről elszállított szennyvíziszap jelentette 251 709 ezer Ft értékben. Környezetvédelemmel kapcsolatos költségként számoltuk el a tárgyévi minőségügyi-környezetirányítási, és energiagazdálkodási külső auditok költségeit (2 355 ezer Ft). Az antikorrupciós rendszer (ISO 37001) első felügyeleti audit költsége összesen (580 ezer Ft) volt.

### Veszélyes hulladékok mennyiségének és értékének változása 2023. évben:

Megnevezés	Menny egys.	Nyitó		Keletkezett		Elszállított*		Záró	
		menny.	érték (ezer Ft)	menny.	érték (ezer Ft)	menny.	érték (ezer Ft)	menny.	érték (ezer Ft)
veszélyes hulladék	kg	1 679	133	9 086	720	6 031	478	4 734	375

A veszélyes anyagok forgalmát a 3. sz. mellékletben található táblázat tartalmazza.

### A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök értékének alakulása 2023. évben:

- a műszaki gép, berendezés mérlegsorból (ezer Ft)

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték	275 519	23 331	21 533	277 317
Értékcsökkenés	186 425	17 582	17 576	186 431
<b>Nettó érték</b>	<b>89 094</b>	<b>5 749</b>	<b>3 957</b>	<b>90 886</b>

- az egyéb gép, berendezés, felszerelés mérlegsorból (ezer Ft)

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték	10 671	1 602	0	12 273
Értékcsökkenés	9 745	652	0	10 397
<b>Nettó érték</b>	<b>926</b>	<b>950</b>	<b>0</b>	<b>1 876</b>

Környezetvédelemmel kapcsolatos fejlesztésként 2023. üzleti évben beszerzésre került 3 darab elektromos gépjármű. Megvalósult Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzatának beruházása révén 9 darab háztartási méretű napelemrendszer is. Folytatódott a szivattyúcsere programunk, melynek keretében korszerűbb, energiahatékony szivattyúkat szereztünk be.

2024. üzleti évben további 4 darab elektromos tehergépjármű beszerzését tervezzük.

#### **V/11. Támogatási program keretében kapott összegek elszámolása**

A 2000. évi C. tv. 93. § 3. pontja alapján mutatjuk be a támogatási program keretében kapott és elszámolt összegeket támogatásonként, annak felhasználása (jogcímenként és évenként) és a rendelkezésre álló összeg megbontásában:

- A 2018. évben indult „A határokon átnyúló folyók minőségirányításának javítása: Körös, Maros és Tisza” címet viselő ROHU-208 számú projekt 85 %-a Európai Regionális Fejlesztési Alapból, 9,999 %-a a Magyar Állam által biztosított társ- és 5,001 %-a önerővel kerül finanszírozásra. Az előző évekről rendelkezésre álló 2 151,97 EUR előlegből 2023. évben 791,46 EUR került felhasználásra. Társaságunk 7 813 ezer Ft tárgyévre járó támogatást könyvelt el. Fejlesztési célra 2 850 ezer Ft halasztott bevétel került elhatárolásra. Az eszközök értékcsökkenésével támogatás-arányosan év végéig 19 281 ezer Ft egyéb halasztott bevétel került feloldásra.
- „A víziközmű-szolgáltatással kapcsolatos szemléletformálás” című KEHOP - 2.1.7-19-2019-00016 számú, ITM Környezeti és Energiahatékonysági Operatív Programokért Felelős Helyettes Államtitkársága által finanszírozott 100 %-os támogatási intenzitású pályázatból 33 300 ezer Ft esik Társaságunkra. A projekt megvalósítási időszaka 2022. január 1-től 2023. június 7-ig tartott. Az előző évről rendelkezésre álló előleg összege 8 325 ezer Ft, melyből 2023. évben 897 ezer Ft került felhasználásra. Társaságunk 1 718 ezer Ft tárgyévre járó támogatást könyvelt el. Az eszközök értékcsökkenésével támogatás-arányosan év végéig 1 139 ezer Ft egyéb bevétel került feloldásra.



- A Szegedi Vízmű Zrt. a GINOP-Plusz-3-2-1/2021 „A munkavállalók és vállalatok alkalmazkodóképességének és termelékenységének javítása a munkaerő fejlesztésén keresztül” című programban támogatást nyert 2022. december 17-én. A támogatást az Innovációs és Technológiai Minisztérium, valamint a fővárosi és a megyei kormányhivatalok által alkotott konzorcium feltételesen vissza nem térítendő támogatásként nyújtotta. A program forrását az Európai Szociális Alap+ és Magyarország költségvetése társfinanszírozásban biztosította. A pályázat támogatási intenzitása 50 %. Társaságunk a megyei kormányhivaltól a 2022. évben 1 073 ezer Ft előleget kapott. A képzések megvalósítási időszaka 2023. február 7-től 2023. június 27-ig tartott. A végelszámolás benyújtása 2022. július 25-én megtörtént, az elszámolás 2023. december 15-én került elfogadásra, mellyel a projekt sikeresen lezárult. A pályázat eredményeit mutató adatok a honlapunkon frissítésre kerültek. A projekt fenntartási időszaka 2022. június 14.-ét követő 5 évig tart.

## **VI. EGYÉB KIEGÉSZÍTÉSEK**

### **VI/1. Társasági adó kedvezmények, ágazati különadó**

#### **Igénybe vett társasági adó-kedvezmények**

Társaságunk 2023. évben visszafizetési kötelezettség nélkül, véglegesen átadott pénzeszközként 9 650 ezer Ft összeget biztosított látvány-csapatsport támogatása címén 1 sport klub és egyesület részére, az ott folyó munkához a sport tömegessé válásának segítésére, ösztönzésére, az ifjúság személyiség-formálásának elősegítésére az egészséges életmód kialakítása érdekében.

A támogatásként adott összeg átutalásával egyidejűleg jogszabályi kötelezettség miatt kifizetésre került 651 ezer Ft kiegészítő sportfejlesztési támogatás is.

A tárgyévben sportszervezetek részére támogatásként kifizetett összegeket elszámoltuk az egyéb ráfordítások között és a hatályos társasági adó törvény 22./C. §. (1) (2) és (3) bekezdése alapján ezen összegekkel csökkent a társasági adó fizetési kötelezettségünk, mely így 6 943 ezer Ft összegben realizálódott.

A társasági adót módosító tételeket a 4. sz. melléklet részletesen tartalmazza.

## Energiaellátók jövedelemadója

A víziközmű szolgáltatók 2013. január 1-jétől az energiaellátók jövedelemadó alanyának minősülnek. A jövedelemadó alapjának megállapítása a beszámolóban kimutatott adózás előtti eredmény korrekcióját követően az engedélyes tevékenységek árbevétele és az összes árbevétel százalékos aránya alapján történik. Az adóalapot 41 % jövedelemadó fizetési kötelezettség terheli. Az előzőekben leírtak alapján 2023. évben 53 770 ezer Ft jövedelemadó fizetési kötelezettségünk keletkezett.

## VI/2. Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költsége

2023. évben nem volt kutatás és kísérleti fejlesztési költség.

## VI./3. Tevékenységek számviteli szétválasztása

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény rendelkezése értelmében a több víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységet végző víziközmű-szolgáltató az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezet, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, a diszkrimináció mentességét, továbbá kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást. A Szegedi Vízmű Zrt., mint másodlagos tevékenységet is végző víziközmű-szolgáltató a víziközmű-szolgáltatás nyújtása érdekében végzett tevékenységét éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon köteles bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna. A tevékenység elkülönült bemutatása önálló mérleg és eredménykimutatás elkészítését jelenti.

Társaságunk engedélyköteles víziközmű szolgáltatói tevékenység végzése keretében

- közműves ivóvízellátási tevékenységet (az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással és rendelkezésre állási szolgáltatással),
- közműves szennyvízelvezetés- és tisztítási tevékenységet (ideértve az egyesített rendszerű csapadékvíz elvezetést is) végez.

### A számviteli szétválasztás módszertana:

- A számviteli szétválasztást egyszerűen, teljes körűen, áttekinthetően és az állandóság elvére tekintettel következetesen kell elvégezni.
- A szétválasztott mérleg(tételek), eredménykimutatás összeállításához szükséges az alkalmazott módszerek, vetítési alapok részletes meghatározása és dokumentálása, azok állandósága, illetve változásuk esetén a változás számszerű hatásainak kiegészítő

mellékletben történő részletes bemutatása. A szétválasztási módszerek a Számviteli Politika részeként az Önköltségszámítási Szabályzatban és a Számviteli szétválasztási szabályzatban meghatározásra kerültek.

A törvények rendelkezései szerinti mérleg számviteli szétválasztása az 5. sz. mellékletben, az eredménykimutatás a 6. sz. mellékletben kerül bemutatásra.

#### **VI./4. Biogáz hasznosítás, kiserőmű üzemeltetés**

Társaságunk szegedi szennyvíztisztító telepén a szennyvíztisztítási folyamat melléktermékeként keletkező szennyvíziszap hasznosítása céljából biogáztermelést végzünk, melynek felhasználásával villamosenergiát állítunk elő, melyhez 3 db gázmotorból álló kiserőművet működtetünk. Az üzemeltetéshez szükséges Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által kiadott kiserőművi összevont engedéllyel rendelkezünk.

Az előállított villamosenergia egyrészt a telep belső igényét szolgálja ki, másrészt saját mérlegkörön belül kerül felhasználásra, így ebből a tevékenységből külső fogyasztóknak történő értékesítési tevékenységet nem folytatunk, ebből árbevételünk nem származik.

A Vksztv. rendelkezései alapján, valamint a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által előírt adatszolgáltatások megfelelő tartalmú teljesítése érdekében a kapcsolódó ráfordítások az érintett víz- és szennyvíz ágazat ráfordításai között szerepelnek.

Társaságunk a villamosenergiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény rendelkezései alapján a biogáz hasznosítással és annak üzemeltetésével kapcsolatos ráfordításokat a kiegészítő melléklet 7. sz. mellékletében elkülönítetten mutatja be.

A háztartási méretű napelemes kiserőművekkel kapcsolatos ráfordítások azon az ágazaton kerültek elszámolásra, ahová a napelemes rendszer kiépítésre került.

### **VII. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK**

#### **Tisztségviselők díjazása:**

- Igazgatóság tagjai részére kifizetett tiszteletdíj, mely tartalmazza a vezérigazgató részére igazgatósági tagként kifizetett díjazást is 7 489 ezer Ft
- Felügyelő Bizottság részére kifizetett tiszteletdíj összesen 5 450 ezer Ft

Tisztségviselők részére folyósított előleg 2023. évben nem volt.

### **Könyvvizsgáló díjazása:**

A tárgyévi üzleti évre a beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díj 3 850 ezer Ft + áfa.

### **A Társaság cégjegyzése:**

A Céget az Igazgatóság tagjai közül:

- A vezérigazgató önállóan jegyzi; személyi adatai:  
Név: Istókovics Zoltán  
Állandó lakcím: 6726 Szeged, Lövölde út 37/B
- Az Igazgatóság további tagjai közül a gazdasági ügyekben illetékes Igazgatósági tag és bármely más Igazgatósági tag együttesen írja alá a nevét.

Az Igazgatóság tagjainak személyi adatai 2023. december 31-én:

- Név: Szűcs Ferenc (gazdasági ügyekben illetékes tag)  
Állandó lakcím: 1124 Budapest, Fodor utca 139.
- Név: Dr. Mózes Ervin  
Állandó lakcím: 6771 Szeged, Újvilág utca 18.
- Név: Vincze Zsolt István  
Állandó lakcím: 6750 Algyő, Pesti u. 19.
- Név: Borsik Viktor  
Állandó lakcím: 6760 Kistelek, Kordás János utca 6/A

### **A Társaság székhelye:**

Szeged, Tisza Lajos krt. 88.

### **A Társaság telephelyei:**

Telephelyeink 2023. december 31-én:

Szeged, Kátay u. 21.  
Szeged, I. kerület 3726/2. hrsz.  
Szeged, I. kerület 1763. hrsz.  
Szeged, II. kerület 16283. hrsz.  
Szeged, III. kerület 21837. hrsz.  
Szeged, III. kerület 26070. hrsz.  
Szeged, III. kerület 02204/2. hrsz.  
Szeged, III. kerület 02204/3. hrsz.

Fióktelepeink 2023. december 31-én:

Algyő, külterület 01278/6. hrsz.

Algyő, külterület 01784/2. hrsz.

**A Társaság adószáma:**

12634048-2-06

**A Társaság közösségi adószáma:**

HU12634048

**A Társaság statisztikai számjele:**

12634048-3600-114-06

**A Társaság honlapjának címe:**

[www.szegedivizmu.hu](http://www.szegedivizmu.hu)

**VIII. A MÉRLEG FORDULÓNAPJA UTÁN BEKÖVETKEZETT LÉNYEGES ESEMÉNYEK**

Társaságunk 2024. évi üzleti eredményére jelentős hatással bír a 2024. január 1. napján hatályba lépő 24/2023. (XII. 13) és 25/2023. (XII. 13) EM rendelet, melyek - a rezsicsökkentett lakossági díjak változatlansága mellett - egyrészt a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjainak megállapításáról, másrészt a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapba történő befizetési kötelezettségről, továbbá a víziközművek fenntartására fordítandó ún. Fenntartási Alapról szól. A 2013. év óta változatlan - 2010. évi árszintű - szolgáltatási díjaink országos szinten - a nem lakossági felhasználók esetében - egységessé válása jelentős változásnak tekinthető, mely gazdálkodásunkra, működésünkre lényeges hatást gyakorol.

A következő időszak további legfontosabb feladata - az elsődleges tevékenység folyamatos fenntartása mellett - az építőipari tevékenységünk folytatása, a 2024. üzleti évre tervezett Vízügyi Építési Alap rekonstrukciós keretének, illetve a Társaságunk számára meghatározott elkülönítetten kezelendő éves keretösszeg (1 328 901 ezer Ft) teljeskörű felhasználása.

## 1. sz. melléklet

### Tárgyi eszközök értékének alakulása 2023. évben (ezer Ft)

#### *Bruttó érték változása*

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
I/1 Vagyoni értékű jogok	273 157	6 075	0	279 232
I/2 Szellemi termékek	0	0	0	0
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN</b>	<b>273 157</b>	<b>6 075</b>	<b>0</b>	<b>279 232</b>
II/1 Ingatlanok	668 448	2 601	0	671 049
II/2 Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 318 644	42 561	32 730	1 328 475
II/3 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	736 814	48 378	9 201	775 991
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>2 723 906</b>	<b>93 540</b>	<b>41 931</b>	<b>2 775 515</b>
II/4 Beruházások	8 696	91 874	93 541	7 029
II/5 Beruházásokra adott előleg	0	0	0	0
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK MINDÖSSZESEN</b>	<b>2 732 602</b>	<b>185 414</b>	<b>135 472</b>	<b>2 782 544</b>

#### *Értékcsökkenés változása*

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
I/1 Vagyoni értékű jogok	264 092	7 864	0	271 956
I/2 Szellemi termékek	0	0	0	0
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN</b>	<b>264 092</b>	<b>7 864</b>	<b>0</b>	<b>271 956</b>
II/1 Ingatlanok	151 083	13 564	0	164 647
II/2 Műszaki berendezések, gépek, járművek	743 358	85 196	27 526	801 028
II/3 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	629 638	39 794	8 118	661 314
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>1 524 079</b>	<b>138 554</b>	<b>35 644</b>	<b>1 626 989</b>

Elszámolt értékcsökkenés: 146 375 ezer Ft.

#### *Nettó érték változása*

Megnevezés	Nyitó érték	Záró érték
I/1 Vagyoni értékű jogok	9 065	7 276
I/2 Szellemi termékek	0	0
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN</b>	<b>9 065</b>	<b>7 276</b>
II/1 Ingatlanok	517 365	506 402
II/2 Műszaki berendezések, gépek, járművek	575 286	527 447
II/3 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	107 176	114 677
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>1 199 827</b>	<b>1 148 526</b>
II/4 Beruházások	8 696	7 029
II/5 Beruházásokra adott előleg	0	0
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK MINDÖSSZESEN</b>	<b>1 208 523</b>	<b>1 155 555</b>

## 2. sz. melléklet

### Cash-flow kimutatás 2023. évben (ezer Ft)

Megnevezés	2022. év	2023. év
<b>I. Működési cash flow (1-13. sorok)</b>	<b>71 172</b>	<b>-291 823</b>
1a. Adózás előtti eredmény +	528 302	171 953
ebből működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-55 288	-67 387
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	473 014	104 566
2. Elszámolt amortizáció +	142 072	146 375
3. Elszámolt értékvesztés (év közben és év végén visszaírt valamint év végén képzett értékvesztéssel korrigált) + terven felüli értékcsökkenési leírás	18 870	-9 618
4. Céltartalékképzés és felhasználás különbözete +	-8 220	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-524	2 732
6. Szállítói kötelezettség változása +	-202 169	208 032
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	71 054	-209 378
8. Passzív időbeli elhatárolás változása +	102 435	98 393
9. Vevőkövetelés változása (értékvesztéssel korrigált) +	33 821	-126 129
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszk.nélkül) változása +	9 001	-85 591
11. Aktív időbeli elhatárolás változása +	-10 965	22 415
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-145 395	-60 713
13. Fizetett osztalék, részesedés -	-411 822	-382 907
<b>II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)</b>	<b>-126 267</b>	<b>-84 268</b>
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-126 791	-84 360
15. Befektetett eszközök eladása +	524	92
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
18. Kapott osztalék, részesedés +		
<b>III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)</b>	<b>61 400</b>	<b>107 190</b>
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +		
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
21. Hitel és kölcsön felvétele +		
22. Végrelegesen kapott pénzeszköz +	111 638	129 585
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás) -		
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-13 242	-12 645
26. Végrelegesen átadott pénzeszköz -	-36 996	-9 750
<b>IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +</b>	<b>6 305</b>	<b>-268 901</b>
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +	-352	162
<b>V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +</b>	<b>5 953</b>	<b>-268 739</b>

### 3. sz. melléklet

#### Veszélyes anyagok forgalma 2023. évben (ezer Ft)

Veszélyességi fokozat	Veszélyességi jel	Nyitó érték	Bevét érték	Felhasználás és visszavét	Záró érték összesen
maró	C	4 341	17 839	-17 572	4 608
maró, környezetre veszélyes	CN	43	438	-469	12
maró, irritatív	CXI,XIC	695	52 551	-51 809	1 437
maró, ártalmas	CXN	0	10	-10	0
maró, mérgező	CT	0	181	-181	0
maró, mérgező, irritatív	CTXI	0	540	-540	0
maró, égést tápláló, ártalmas	COXN	54	726	-723	57
maró, mérgező, körny. vesz.	CTN	0	1 743	-1 743	0
könnyen gyúlékony	F	27	194	-202	19
könnyen gyúlékony, mérgező	FT	52	57	-57	52
könnyen gyúlékony., mérgező, maró, égés tápláló	FTCO	0	38	-38	0
könnyen gyúlékony, irritatív	FXI	116	380	-435	61
könnyen gyúlékony, irritatív, maró	FXIC	0	266	-266	0
könnyen gyúlékony, irritatív, mérgező	FXIT	0	34	-34	0
tűzveszélyes, irritatív, körny. vesz.	FXIN	60	230	-228	62
könnyen gyúlékony, ártalmas	FXN, XNF	72	814	-853	33
rendkívül gyúlékony	F+ és F+E	1 257	2 169	-1 258	2 168
könnyen gyúlékony, mérgező	F+T	54	0	0	54
rendkívül gyúlékony, körny. vesz.	F+ N	25	90	-90	25
rendkívül gyúlékony, mérgező, körny. vesz.	F+TN	0	436	-436	0
égés tápláló	O	0	65	-65	0
égés tápláló, maró	OC	4	54	-50	8
égés tápláló, ártalmas	OXN	0	13	-13	0
égés tápláló, mérgező	OTN	1 340	4 621	-4 804	1 157
mérgező	T	0	27	-27	0
mérgező, ártalmas	TXN	0	14	-14	0
nagyon mérgező	T+	0	2 717	-1 377	1 340
nagyon mérgező, körny. vesz.	T+N	0	122	-122	0
nagyon mérgező, maró	T+C	38	33	-5	66
irritatív	XI	102	1 862	-1 883	81
irritatív, rendkívül gyúlékony	XIF+	67	533	-436	164
ártalmas	XN	0	477	-477	0
ártalmas, rendkívül gyúlékony	XNF+ , F+XN	0	436	-436	0
ártalmas, környezetre veszélyes	XNN	2 225	0	-121	2 104
környezetre veszélyes	N	22	313	-335	0
irritatív, környezetre veszélyes	XIN	118	533	-574	77
irritatív, égéstápláló	XICN	0	832	-832	0
maró, mérgező, irritatív	XITN	0	138	-138	0
<b>Összesen</b>		<b>10 712</b>	<b>91 526</b>	<b>-88 653</b>	<b>13 585</b>
ártalmas, környezetre veszélyes anyag (saját kút gázolaj)	XNN	4 479	54 171	-55 152	3 498
<b>Mindösszesen</b>		<b>15 191</b>	<b>145 697</b>	<b>-143 805</b>	<b>17 083</b>

#### **A fenti táblázat jelentősebb felhasználásai (ezer Ft-ban):**

rendkívül gyúlékony: F+ (propán gáz)	404
irritatív, maró: C (Donau PAC activis)	16 358
égés tápláló, mérgező: OTN (cseppfolyós klór hordós)	4 105
irritatív, maró: CXI, XIC (vas III klorid 40 %-os ivóvízre)	16 234
ártalmas, környezeti veszély: XNN (gázolaj - saját kút)	55 152



4. sz. melléklet

**Társasági adóalapot módosító tételek 2023. évben (ezer Ft)**

<b>Társasági adóalapot módosító jogcímek</b>	<b>2023. év</b>
<b>Adóalapot csökkentő tételek</b>	
Adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás összege	154 318
Követelésekre visszaírt értékvesztés összege	14 178
Közhasznú szervezet részére támogatás 20 %-a	-
Éven túli követelések 20 %-a	2 898
Céltartalék felhasználása, visszaírása	1 500
Állományból kivezetett TE számított nyilvántartási értéke	43
<b>Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen</b>	<b>172 937</b>
<b>Adóalapot növelő tételek</b>	
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenési leírás elszámolt összege	146 418
Állományból történő kivezetés TE szvt szerinti könyv szerinti értéke	6 288
Jogerős határozatban megállapított bírság	701
Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcs. költségek, ráfordítások (Vadspark támogatása, pénzáradás, bírság)	4 357
Követelésekre elszámolt értékvesztés összege	26 164
Képzett céltartalék összege	1 500
<b>Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen</b>	<b>185 428</b>

<b>Adófizetési kötelezettség - Társasági adó</b>	<b>2023. év</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>171 953</b>
<b>Adózás előtti eredményt csökkentő összesen</b>	<b>172 937</b>
<b>Adózás előtti eredményt növelő összesen</b>	<b>185 428</b>
<b>Korrigált adóalap</b>	<b>184 444</b>
<b>Adó 100%</b>	<b>16 600</b>
<b>Adókedvezmény - látvány-csapatsport támogatása</b>	<b>9 657</b>
<b>Energiahatékonysági beruházás adókedvezménye</b>	<b>-</b>
<b>Társasági adó</b>	<b>6 943</b>

## 5. sz. melléklet

### Tevékenységek számviteli szétválasztása 2023. évben

#### Mérleg

#### Eszközök (aktívák) (ezer Ft)

Sorsz.	Megnevezés	Ivóvíz	Szennyvíz	Másodlagos	Összesen
01.	<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02+10+18. sorok)</b>	<b>238 677</b>	<b>638 128</b>	<b>286 026</b>	<b>1 162 831</b>
02.	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03-09. sorok)</b>	<b>2 105</b>	<b>3 574</b>	<b>1 597</b>	<b>7 276</b>
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke				
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
05.	Vagyoni értékű jogok	2 105	3 574	1 597	7 276
06.	Szellemi termékek				
07.	Üzleti vagy cégérték				
08.	Immateriális javakra adott előlegek				
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése				
10.	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11-17. sorok)</b>	<b>236 572</b>	<b>634 554</b>	<b>284 429</b>	<b>1 155 555</b>
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	127 933	219 623	158 846	506 402
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	70 471	353 063	103 913	527 447
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	38 117	55 377	21 183	114 677
14.	Tenyészállatok				
15.	Beruházások, felújítások	51	6 491	487	7 029
16.	Beruházásokra adott előlegek				
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				
18.	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-28. sorok)</b>				
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban				
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés				
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban				
23.	Egyéb tartós részesedés				
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban				
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön				
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése				
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete				
29.	<b>B. FORGÓESZKÖZÖK (30+37+46+53. sor)</b>	<b>475 121</b>	<b>840 694</b>	<b>365 008</b>	<b>1 680 823</b>
30.	<b>I. KÉSZLETEK (31-36. sorok)</b>	<b>98 338</b>	<b>47 394</b>	<b>23 490</b>	<b>169 222</b>
31.	Anyagok	22 329	47 394	20 455	90 178
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	8 838	0	0	8 838
33.	Növények-, hizó- és egyéb állatok	0	0	3 035	3 035
34.	Késztermékek	67 171	0	0	67 171
35.	Áruk	0	0	0	0
36.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0
37.	<b>II. KÖVETELÉSEK (38-45. sorok)</b>	<b>281 176</b>	<b>592 003</b>	<b>254 859</b>	<b>1 128 038</b>
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	207 822	437 558	188 370	833 750
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 436	3 024	1 302	5 762
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
42.	Váltókövetelések				
43.	Egyéb követelések	71 918	151 421	65 187	288 526
44.	Követelések értékelési különbözete				
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
46.	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (47-52. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban				
48.	Jelentős tulajdoni részesedés				
49.	Egyéb részesedés				
50.	Saját részvények, saját üzletrészek				
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				
52.	Értékpapírok értékelési különbözete				
53.	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (54-55. sorok)</b>	<b>95 607</b>	<b>201 297</b>	<b>86 659</b>	<b>383 563</b>
54.	Pénztár, csekkek	182	384	165	731
55.	Bankbetétek	95 425	200 913	86 494	382 832
56.	<b>C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (57-59. sorok)</b>	<b>109 621</b>	<b>195 711</b>	<b>62 340</b>	<b>367 672</b>
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	106 191	189 440	55 921	351 552
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 430	6 271	6 419	16 120
59.	Halasztott ráfordítások				
60.	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01+29+56 sor)</b>	<b>823 419</b>	<b>1 674 533</b>	<b>713 374</b>	<b>3 211 326</b>

## Források (passzívák) (ezer Ft)

Sorsz.	Megnevezés	Ivóvíz	Szennyvíz	Másodlagos	Összesen
61.	<b>D. SAJÁT TŐKE (62+64+65+66+67+68+71. sorok)</b>	<b>-56 960</b>	<b>562 554</b>	<b>431 421</b>	<b>937 015</b>
62.	I. JEGYZETT TŐKE	162 756	330 986	141 005	634 747
63.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken				
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)				
65.	III. TŐKETARTALÉK				
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	48 982	99 611	42 435	191 028
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0
69.	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka				
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka				
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-268 698	131 957	247 981	111 240
72.	<b>E. CÉLTARTALÉKOK (73-75. sorok)</b>	<b>10 385</b>	<b>57 184</b>	<b>333</b>	<b>67 902</b>
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	385	782	333	1 500
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	10 000	56 402	0	66 402
75.	Egyéb céltartalék				
76.	<b>F. KÖTELEZETISÉGEK (77+82+92. sor)</b>	<b>302 473</b>	<b>544 076</b>	<b>333 662</b>	<b>1 180 211</b>
77.	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETISÉGEK (78-81. sorok)</b>				
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben				
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben				
82.	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETISÉGEK (83-91. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 910</b>	<b>1 910</b>
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				
84.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények				
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból				
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek				
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek				
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	1 910	1 910
92.	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETISÉGEK (93.és 95-104. sorok)</b>	<b>302 473</b>	<b>544 076</b>	<b>331 752</b>	<b>1 178 301</b>
93.	Rövid lejáratú kölcsönök				
94.	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények				
95.	Rövid lejáratú hitelek				
96.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	60 263	60 263
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	128 505	246 449	151 350	526 304
98.	Váltótartozások				
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	11 562	32 460	608	44 630
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	162 406	265 167	119 531	547 104
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete				
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
105.	<b>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (106-108. sorok)</b>	<b>281 944</b>	<b>720 989</b>	<b>23 265</b>	<b>1 026 198</b>
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	23	18	1 616	1 657
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	131 311	341 258	21 043	493 612
108.	Halasztott bevételek	150 610	379 713	606	530 929
109.	<b>H. SZÉTVÁLASZTÁSI KÜLÖNBÖZET</b>	<b>285 577</b>	<b>-210 270</b>	<b>-75 307</b>	<b>0</b>
110.	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61+72+76+105. sorok)</b>	<b>823 419</b>	<b>1 674 533</b>	<b>713 374</b>	<b>3 211 326</b>

6. sz. melléklet

**Tevékenységek számviteli szétválasztása 2023. évben**

**Eredménykimutatás - Összköltség eljárással (ezer Ft)**

Sorsz.	Megnevezés	Víz	Szennyvíz	Másodlagos	Összesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 842 932	3 880 214	2 163 746	7 886 892
02.	Export értékesítés nettó árbevétele				
I.	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>1 842 932</b>	<b>3 880 214</b>	<b>2 163 746</b>	<b>7 886 892</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		0	20 561	20 561
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			54 441	54 441
II.	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (3+4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75 002</b>	<b>75 002</b>
III.	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>86 554</b>	<b>105 974</b>	<b>9 820</b>	<b>202 348</b>
	Ebből: visszaírt értékvesztés	5 256	8 922	0	14 178
05.	Anyagköltség	401 987	402 116	595 286	1 399 389
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	615 445	1 715 405	231 364	2 562 214
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	120 418	64 666	20 177	205 261
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	3 329	3 329
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	489 971	489 971
IV.	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	<b>1 137 850</b>	<b>2 182 187</b>	<b>1 340 127</b>	<b>4 660 164</b>
10.	Béreköltség	655 234	888 613	486 169	2 030 016
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	65 365	104 830	26 086	196 281
12.	Bérfelrakások	86 692	120 479	57 603	264 774
V.	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>807 291</b>	<b>1 113 922</b>	<b>569 858</b>	<b>2 491 071</b>
VI.	Értékesítési leírás	29 053	95 237	22 085	146 375
VII.	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>234 627</b>	<b>464 193</b>	<b>38 530</b>	<b>737 350</b>
	Ebből: értékvesztés	9 699	16 465	0	26 164
A.	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b>	<b>-279 335</b>	<b>130 649</b>	<b>277 968</b>	<b>129 282</b>
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés Ebből: kapcsolattalalkozástól kapott				
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek Ebből: kapcsolattalalkozástól kapott				
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek Ebből: kapcsolattalalkozástól kapott				
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek Ebből: kapcsolattalalkozástól kapott	11 156	23 488	10 112	44 756
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei Ebből: értékelési különbözet	420	883	380	1 683
VIII.	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>11 576</b>	<b>24 371</b>	<b>10 492</b>	<b>46 439</b>
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések Ebből: kapcsolattalalkozásnak adott				
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések Ebből: kapcsolattalalkozásnak adott				
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások Ebből: kapcsolattalalkozásnak adott	318	670	289	1 277
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	621	1 307	563	2 491
IX.	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	<b>939</b>	<b>1 977</b>	<b>852</b>	<b>3 768</b>
B.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>10 637</b>	<b>22 394</b>	<b>9 640</b>	<b>42 671</b>
C.	<b>ADÓ ZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>-268 698</b>	<b>153 043</b>	<b>287 608</b>	<b>171 953</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	0	21 086	39 627	60 713
D.	<b>ADÓ ZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>-268 698</b>	<b>131 957</b>	<b>247 981</b>	<b>111 240</b>

## Eredménykimutatás - Forgalmi költség eljárással (ezer Ft)

Sorsz.	Megnevezés	Víz	Szennyvíz	Másodlagos	Összesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 842 932	3 880 214	2 163 746	7 886 892
02.	Export értékesítés nettó árbevétele				
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>1 842 932</b>	<b>3 880 214</b>	<b>2 163 746</b>	<b>7 886 892</b>
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	1 685 013	2 912 854	1 097 777	5 695 644
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	3 329	3 329
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	489 971	489 971
<b>II.</b>	<b>Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)</b>	<b>1 685 013</b>	<b>2 912 854</b>	<b>1 591 077</b>	<b>6 188 944</b>
<b>III.</b>	<b>Értékesítés bruttó eredménye (I-II)</b>	<b>157 919</b>	<b>967 360</b>	<b>572 669</b>	<b>1 697 948</b>
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	0	0	0	0
07.	Igazgatási költségek	286 872	474 572	264 313	1 025 757
08.	Egyéb általános költségek	2 309	3 920	1 678	7 907
<b>IV.</b>	<b>Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)</b>	<b>289 181</b>	<b>478 492</b>	<b>265 991</b>	<b>1 033 664</b>
<b>V.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>86 554</b>	<b>105 974</b>	<b>9 820</b>	<b>202 348</b>
	Ebből: visszairt értékesztés	5 256	8 922	0	14 178
<b>VI.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>234 627</b>	<b>464 193</b>	<b>38 530</b>	<b>737 350</b>
	Ebből: értékesztés	9 699	16 465	0	26 164
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III.-IV.+V.-VI.)</b>	<b>-279 335</b>	<b>130 649</b>	<b>277 968</b>	<b>129 282</b>
09.	Kapott (járó) osztalék és részesedés				
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				
10.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek				
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				
11.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek				
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				
12.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	11 156	23 488	10 112	44 756
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	420	883	380	1 683
	Ebből: értékelési különbözet				
<b>VII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (09+10+11+12+13)</b>	<b>11 576</b>	<b>24 371</b>	<b>10 492</b>	<b>46 439</b>
14.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések				
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések				
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				
16.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	318	670	289	1 277
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				
17.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesztése				
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	621	1 307	563	2 491
	Ebből: értékelési különbözet				
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15±16+17+18)</b>	<b>939</b>	<b>1 977</b>	<b>852</b>	<b>3 768</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII.-VIII.)</b>	<b>10 637</b>	<b>22 394</b>	<b>9 640</b>	<b>42 671</b>
<b>C</b>	<b>ADÓ ZÁS ELŐ TT EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>-268 698</b>	<b>153 043</b>	<b>287 608</b>	<b>171 953</b>
<b>IX.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>	<b>21 086</b>	<b>39 627</b>	<b>60 713</b>
<b>D</b>	<b>ADÓ ZO TT EREDMÉNY (±C-IX.)</b>	<b>-268 698</b>	<b>131 957</b>	<b>247 981</b>	<b>111 240</b>

## 7. sz. melléklet

**Biogáz hasznosítás, kiserőmű üzemeltetés 2023. évben (ezer Ft)**

## Mérleg

## Eszközök (aktívák) (ezer Ft)

<i>Sor-szám</i>	<i>Tételsor elnevezése</i>	<i>Előző év 2022. év</i>	<i>Előző év(ek) módosítása</i>	<i>Tárgyév 2023. év</i>
1	<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02-04 sorok)</b>	<b>96 231</b>		<b>79 499</b>
2	I. Immateriális javak	0		0
3	II. Tárgyi eszközök	96 231		79 499
4	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0		0
5	<b>B. FORGÓESZKÖZÖK (06-09 sorok)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
6	I. Készletek	0		0
7	II. Követelések	0		0
8	III. Értékpapírok	0		0
9	IV. Pénzeszközök	0		0
10	<b>C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
11	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (ABC)</b>	<b>96 231</b>		<b>79 499</b>

## Források (passzívák) (ezer Ft)

<i>Sor-szám</i>	<i>Tételsor elnevezése</i>	<i>Előző év 2022. év</i>	<i>Előző év(ek) módosítása</i>	<i>Tárgyév 2023. év</i>
12	<b>D. SAJÁT TŐKE (13-19 sorok)</b>	<b>51 045</b>		<b>51 045</b>
13	I. Jegyzett tőke	51 045		51 045
14	II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	0		0
15	III. Tőketartalék	0		0
16	IV. Eredménytartalék	0		0
17	V. Lekötött tartalék	0		0
18	VI. Értékelési tartalék	0		0
19	VII. Adózott eredmény	0		0
20	<b>E. CÉLTARTALÉKOK</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
21	<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK (22-24 sorok)</b>	<b>1 125</b>		<b>1 242</b>
22	I. Hátrasorolt kötelezettség	0		0
23	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
24	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	1 125		1 242
25	<b>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
26	<b>H. SZÉTVÁLASZTÁSI KÜLÖNBÖZET</b>	<b>44 061</b>		<b>27 212</b>
27	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (DEFGH)</b>	<b>96 231</b>		<b>79 499</b>

## Eredménykimutatás - Összköltség eljárással (ezer Ft)

Sor-szám	Tételsor elnevezése	Előző év 2022. év	Előző év(ek) módosítása	Tárgyév 2023. év
I.	Értékesítés nettó árbevétele	0		0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
III.	Egyéb bevételek	0		0
	<i>Bevételek összesen (I-III sorok)</i>	0		0
05.	Anyagköltség	15 308		12 279
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	46 935		87 849
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	0		1
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0
IV.	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05-09 sorok)</b>	<b>62 243</b>		<b>100 129</b>
10.	Béreköltség	9 758		14 603
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0		536
12.	Bérfelrakások	1 269		1 934
V.	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10-12 sorok)</b>	<b>11 027</b>		<b>17 073</b>
VI.	Értékcsökkenési leírás	16 732		17 042
VII.	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
	Ebből: értékvesztés			
	<b>Ráfordítások összesen (IV-VII sorok)</b>	<b>90 002</b>		<b>134 244</b>
	<b>Ivóvíz ágazaton figyelembe vett ráfordítások összege</b>	<b>-8 351</b>		<b>-17 334</b>
	<b>Szennyvíz ágazaton figyelembe vett ráfordítások összege</b>	<b>-81 651</b>		<b>-116 910</b>
A.	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
B.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX.)</b>			
C.	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+-B)</b>			
X.	Adófizetési kötelezettség			
D.	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X)</b>			



KPMG Hungária Kft. Tel.: +36 (1) 887 71 00  
Váci út 31. Fax: +36 (1) 887 71 01  
H-1134 Budapest E-mail: info@kpmg.hu  
Hungary Internet: kpmg.hu

## Független könyvvizsgálói jelentés

A Szegedi Vízmű Zrt. részvényeseinek

### Az éves beszámoló könyvvizsgálatáról készült jelentés

#### Vélemény

Elvégeztük a Szegedi Vízmű Zrt. („a Társaság”) 2023. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 3.211.326 E Ft, az adózott eredmény 111.240 E Ft nyereség – , és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban („számviteli törvény”).

#### Vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeink bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősségei” szakasza tartalmazza. Függetlenek vagyunk a Társaságtól az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálata szempontjából a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című, magyar nyelvre lefordított és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara honlapján megjelentetett kézikönyvben („IESBA-kódex”) foglaltak szerint, és eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek ezekkel a követelményekkel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

#### Egyéb információk

Az egyéb információk a Társaság 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálataival kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak, vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Szegedi Vízmű Zrt. - K12 - 2023.12.31.





A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a Társaság 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges szempontból összhangban van a Társaság 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényeges hibás állítás az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás állítás milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelentenivalónk.

#### *A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei az éves beszámolóért*

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős a Társaság vállalkozás folytatására való képességének felméréseért és a vállalkozás folytatásával kapcsolatos kérdéseknek az adott helyzetnek megfelelő közzétételéért, valamint a vezetés felelős az éves beszámolóban a vállalkozás folytatásának elvén alapuló összeállításáért. A vezetésnek az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

#### *A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősségei*

Célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint a véleményünket tartalmazó könyvvizsgálói jelentést bocsátani ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja a létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha önmagukban vagy együttesen észszerű várakozások alapján befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat részeként szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezekre a kockázatokra reagáló könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint a véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékokat szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhatja összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politikák megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.

Szegedi Vízmű Zrt. - K12 - 2023.12.31.



• Következtetést vonunk le arról, helyénvaló-e a vezetés részéről az éves beszámolóban a vállalkozás folytatásának elvén alapuló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy, amennyiben az ilyen közzétételek nem megfelelőek, minősíteni kell véleményünket. Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

• Értékeljük az éves beszámoló, beleértve a közzétételeket is, átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint azt, hogy az éves beszámoló a valós bemutatást megvalósító módon mutatja-e be a mögöttes ügyleteket és eseményeket.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

### **Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről**

A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény, valamint annak egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 273/2007. (X. 19.) kormányrendelet és a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény, valamint annak rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) kormányrendelet (együtt „az Előírások”) alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Társaság üzletágai közötti tranzakciók árazásának keresztfinanszírozás mentességet biztosító alkalmazása, valamint a Tevékenységi mérlegnek és eredménykimutatásnak (együtt „a Kimutatások”) a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített számviteli szétválasztási szabályokkal összhangban való elkészítése és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében való bemutatása a Társaság vezetésének a felelősége.

A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvényben és a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvényben előírt külön jelentéstételi kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

• Véleményünk szerint a Társaság, mint villamos energia ipari vállalkozás mellékelt 2023. december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolója kiegészítő mellékletének 7. számú mellékletében közzétett Kimutatásokat minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített, a kiegészítő melléklet VI/4. pontjában közzétett számviteli szétválasztási szabályokkal („a Szétválasztási szabályok”) összhangban készítették el.

• A fentiekben túl a vizsgálatunk alapján nyilatkozni kell arról, hogy a tudomásunkra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szétválasztási szabályok nem felelnek meg minden lényeges szempontból az Előírásoknak, valamint, hogy az alkalmazott Szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása nem biztosítja minden lényeges szempontból a Társaság üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességet. Ebben a tekintetben nincs jelentenivalónk.

Budapest, 2024. május 13.

KPMG Hungária Kft.

Nyilvántartási szám: 000202

Marcin Ciesielski  
*Partner*

Fébo László  
*Kamarai tag könyvvizsgáló*  
Nyilvántartási szám: 006702

Szegedi Vízmű Zrt. - K12 - 2023.12.31.