



FŐVÁROSI
VÍZMŰVEK

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

Statisztikai számjel

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

Cégjegyzék száma

A vállalkozás megnevezése:

Fővárosi Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A vállalkozás címe:

1138 Budapest, Váci út 182.

Éves beszámoló a 2022. üzleti évről

Keltezés: 2023. április 14.

a vállalkozás megbízott vezetője
(képviselője)



SZ 001/002
Fővárosi Vízművek Zrt.
1138 Budapest, Váci út 182.
Bán P. H. 11794000-20510401
Állomány: 10390001-2444
Telefon: (+36 1) 465-2400

Statistikai számjel:
Cégjegyzék száma:

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

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

Az üzleti év mérlegforduló napja: 2022. december 31.

adatok MFT-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése		Előző év	Tárgyév
a	b		c	d
01.	A.	Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	118 504	120 192
02.	I.	IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	1 068	1 127
03.	1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
04.	2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
05.	3.	Vagyoni értékű jogok	1 049	1 114
06.	4.	Szellemi termékek	19	13
07.	5.	Üzleti vagy cégérték	0	0
08.	6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0
09.	7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
10.	II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	116 837	118 467
11.	1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	108 029	109 981
12.	2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	7 337	7 472
13.	3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	99	93
14.	4.	Tenyészállatok	0	0
15.	5.	Beruházások, felújítások	1 353	909
16.	6.	Beruházásokra adott előlegek	19	12
17.	7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
18.	III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	599	598
19.	1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	390	393
20.	2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
21.	3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0
22.	4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
23.	5.	Egyéb tartós részesedés	1	1
24.	6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
25.	7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	208	204
26.	8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
27.	9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
28.	10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0

Keltezés: 2023. április 14.



PH
Birtokszám: 179/0001-20510491
Cégjegyzék: 101031324-2-04
Telefon: (+36 1) 465-2400

Kovács István
a vállalkozás megbízott vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel:
Cégjegyzék száma:

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

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

Az üzleti év mérlegforduló napja: 2022. december 31.


adatok MFT-ban

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
29.	B.	Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sorok)	14 611	12 399
30.	I.	KÉSZLETEK (31. – 36. sorok)	794	1 135
31.	1.	Anyagok	668	888
32.	2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	37	74
33.	3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
34.	4.	Késztermékek	30	29
35.	5.	Áruk	59	144
36.	6.	Készletre adott előlegek	0	0
37.	II.	KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	5 792	6 191
38.	1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	3 497	3 533
39.	2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	2 017	2 523
40.	3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
41.	4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
42.	5.	Váltókövetelések	0	0
43.	6.	Egyéb követelések	278	135
44.	7.	Követelések értékelési különbözete	0	0
45.	8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
46.	III.	ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	0	0
47.	1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
48.	2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
49.	3.	Egyéb részesedés	0	0
50.	4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
51.	5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
52.	6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
53.	IV.	PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	8 025	5 073
54.	1.	Pénztár, csekkek	2	1
55.	2.	Bankbetétek	8 023	5 072
56.	C.	Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sorok)	3 564	3 289
57.	1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 368	3 140
58.	2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	196	149
59.	3.	Halasztott ráfordítások	0	0
60.		ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+29.+56. sorok)	136 679	135 880

Keltezés: 2023. április 14.



07.04.2023
P.H.
Pénzügyi Hivatal Zrt.
1133 Budapest, Mészáros utca 102.
Bejegyzési szám: 11202/2020-09/010401
Adószám: 15090225-0-04
Telefon: (+36 1) 465-2400


a vállalkozás megbízott vezetője
(képviselője)

Statistikai számjel:
Cégjegyzék száma:

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

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

Az üzleti év mérlegforduló napja: 2022. december 31.

adatok Mft-ban

Sor- szám		A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a		b	c	d
61.	D.	Saját tőke (62+64.+ 65.+ 66+67.+ 68+69.- sorok)	19 881	17 898
62.	I.	JEGYZETT TŐKE	7 978	7 978
63.		54. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
64.	II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
65.	III.	TŐKETARTALÉK	0	0
66.	IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	4 624	3 768
67.	V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	7 251	8 127
68.	VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
69.	VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	28	-1 975
70.	E.	Céltartalékok (71.-73. sorok)	343	152
71.	1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	343	152
72.	2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
73.	3.	Egyéb céltartalék	0	0
74.	F.	Kötelezettségek (75.+80.+90. sorok)	110 795	111 300
75.	I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (76.-79. sorok)	0	0
76.	1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
77.	2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
78.	3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
79.	4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0

Keltezés: 2023. április 14.




a vállalkozás megbízott vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel:
Cégjegyzék száma:

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

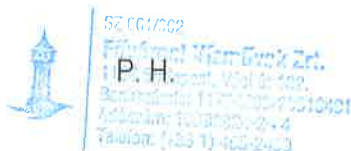
MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

Az üzleti év mérlegforduló napja: 2022. december 31.

adatok MFT-ban

Sor- szám		A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
80.	II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)	104 691	105 735
81.	1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
82.	2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
83.	3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
84.	4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	574	440
85.	5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	188	0
86.	6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	78 826	80 121
87.	7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
88.	8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
89.	9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	25 103	25 174
90.	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (91.és 93.-102. sorok)	6 104	5 565
91.	1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	
92.		91. sorból az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
93.	2.	Rövid lejáratú hitelek	508	321
94.	3.	Vevőktől kapott előlegek	183	90
95.	4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 695	2 585
96.	5.	Váltótartozások	0	0
97.	6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	186	99
98.	7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
99.	8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
100.	9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 532	2 470
101.	10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
102.	11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
103.	G.	Passzív időbeli elhatárolások (104.-106. sorok)	5 660	6 530
104.	1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	8	9
105.	2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 614	1 978
106.	3.	Halasztott bevételek	4 038	4 543
107.		FORRÁSOK ÖSSZESEN (61.+70.+74.+103. sorok)	136 679	135 880

Keltezés: 2023. április 14.



P. Kovács Zoltán
a vállalkozás megbízott vezetője
(képviselője)

Statistikai számjel:
Cégjegyzék száma:

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

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás


Az üzleti év mérlegforduló napja: 2022. december 31.

adatok MFT-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	37 596	38 710
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	4	137
I.	Értékesítés nettó árbevétele (1.+2. sorok)	37 600	38 847
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	13	37
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 272	2 577
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±3.+4. sorok)	2 285	2 614
III.	Egyéb bevételek	1 195	1 372
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	82	90
05.	Anyagköltség	5 551	7 267
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	8 760	9 528
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 468	1 482
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	336	325
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 305	1 731
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (5.+6.+7.+8.+9. sorok)	17 420	20 333
10.	Béreköltség	8 991	10 304
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	769	769
12.	Bérbírlékok	1 612	1 467
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12. sorok)	11 372	12 540
VI.	Értékcsökkenési leírás	5 992	6 054
VII.	Egyéb ráfordítások	6 292	6 197
	VII. sorból: értékvesztés	119	108
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	4	-2 291

Keltezés: 2023. április 14.

1225/002
 P. H. H. Keresztények Zrt.
 Budapest, Váci út 122.
 Tel: +36 1 1794009-20510401
 P. H. H. Keresztények Zrt.
 Tel: +36 1 463-2400


 a vállalkozás megbízott vezetője
 (képviselője)

Statisztikai számjel:
Cégjegyzék száma:

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

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás


Az üzleti év mérlegforduló napja: 2022. december 31.

adatok MFT-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	9	0
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	9	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamat jellegű bevételek	64	435
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	1	1
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	8	64
	17. sorból: értékelési különbözet	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17. sorok)	81	499
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamat jellegű ráfordítások	34	86
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	1	1
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	7	57
	22. sorból: értékelési különbözet	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22. sorok)	42	144
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX)	39	355
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	43	-1 936
X.	Adófizetési kötelezettség	15	39
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	28	-1 975

Keltezés: 2023. április 14.




a vállalkozás megbízott vezetője
(képviselője)



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET a 2022. december 31-i beszámolóhoz

2023. április 14.

Tartalomjegyzék

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

5.9	Saját tőke	27
5.10	Céltartalékok	28
5.11	Hátrasorolt kötelezettségek	28
5.12	Hosszú lejáratú kötelezettségek	29
5.13	Rövid lejáratú kötelezettségek	29
5.14	Passzív időbeli elhatárolás	31
6	Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	32
6.1	Értékesítés nettó árbevétele	32
6.2	Aktivált saját teljesítmények értéke	34
6.3	Egyéb bevételek	34
6.4	Anyagköltség	34
6.5	Igénybevett szolgáltatások	35
6.6	Egyéb szolgáltatás	36
6.7	Eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások	36
6.8	Béreköltség	37
6.9	Személyi jellegű egyéb kifizetések	37
6.10	Bérfelrakások	37
6.11	Egyéb ráfordítások	38
6.12	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	39
6.13	Pénzügyi műveletek eredménye	39
6.14	Az adózás előtti eredmény és az adózott eredmény	40
6.15	Adófizetési kötelezettség	40
6.15.1	Társasági adó	40
6.15.2	Energiaellátók jövedelemadója	41
7	Részvényes Önkormányzatok	42
7.1	Szolgáltatásra vonatkozó adatok	42
7.2	Vagyonkezelési szerződések	44
7.3	Bérleti üzemeltetési szerződések	45
7.4	Egyéb üzemeltetés	46
8	Külföldi telephelyek	47
8.1	Sri Lanka	47
8.2	Indonézia	47
9	Egyéb kiegészítések	48
9.1	Kivételes nagyságú és előfordulású tételek	48
9.2	Igazgatóság és Felügyelő Bizottság	48
9.3	Munkavállalói létszámadatok	48
9.4	Kutatás és fejlesztés (K+F)	48
9.5	Környezetvédelem	49
9.6	Adóhatósági ellenőrzés és egyéb hatósági ellenőrzések, önellenőrzés	49
9.6.1	Adóhatósági ellenőrzés	49
9.6.2	Adó önellenőrzés	49
9.7	Mérlegen kívüli tételek	50
9.8	Mérlegfordulónap utáni események	51
9.9	A vállalkozás folytatásának elve	51
10	Mérleg és eredménykimutatás üzletági bontásban	51
1.sz. melléklet	59

1 Vezetői összefoglaló

A Fővárosi Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2022. december 31-re vonatkozó Éves beszámolója az alábbiakat tartalmazza:

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

A 2022-ben hatályos, Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti Éves beszámoló főbb számai (MFt-ban):

A mérlegfőösszeg:	135 880 MFt
Saját tőke:	17 898 MFt
Eredménytartalék:	3 768 MFt
Lekötött tartalék:	8 127 MFt
Adózás előtti eredmény:	-1 936 MFt
Adózott eredmény:	-1 975 MFt

2 Általános rész

2.1 A Társaság bemutatása

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

A Társaság fő tevékenysége

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

2.2 A Társaság tulajdonosi szerkezete

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

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

2.3 Kibocsátott részvényekre vonatkozó információk

Részvényfajta	Darabszám	Névérték	Pénznem
törzsrészvény	46	10 000	Ft
törzsrészvény	40	1 000	Ft
törzsrészvény	79 771	100 000	Ft
A Társaság jegyzett tőkéje		7 977 600 000	Ft

2.4 A Társaság tulajdonosi részesedései

Név	Székhely	Jegyzett tőke	Szavazatok aránya
Duna-Kút Kft.	2151 Fót, József Attila u. 54.	26 000 eFt	51%
AquAcust Vízveszteség-elemző Kft.	1221 Budapest, Jobbágy utca 37.	5 110 eFt	24,46%
Magyar Víz Mérnökszolgálati Kft.	1033 Budapest, Szőlőkert u. 18848/18	35 500 USD	100%
Magyar Eurovíz Kft.	1037 Budapest, Bründl árok 3.	32 000 EUR	100%
FTSZV Fővárosi Település- tisztasági és Környezetvédelmi Kft.	1138 Budapest, Váci út 182.	242 950 eFt	100%
HUNTURK SU TEKNOLOJİLERİ YATIRIM İNŐAAT İŐLETME ANONİM ŐİRKETİ	Kazim Özalp Mahallesi Nene Hatun Caddesi NO:115 ÇANKAYA/ANKARA	150 000 TRY	51%

A Társaság 2020.10.06-án alapított egy leányvállalatot HUNTURK SU TEKNOLOJİLERİ YATIRIM İNŐAAT İŐLETME ANONİM ŐİRKETİ néven, melynek 51%-ban a tulajdonosa. A másik tulajdonos a törökországi ÖZALTIN İNŐAAT A.Ő. A leányvállalat alapítására a Külpici Növekedési Támogatás 2020 pályázat érdekében volt szükség, amely egy törökországi szennyvíztisztító beruházásra irányult.

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

Név	Székhely	Jegyzett tőke	A Kft. szavazati aránya
Infoservis d.o.o., Temerin	Szerbia, 21235 Temerin, Népfront utca 43.	40 588,9 DNR	100%

3 A Számviteli Politika meghatározó elemei

3.1 A könyvvezetés és az éves beszámoló

könyvvezetés módja	kettős könyvvitel
könyvvezetés pénzneme	magyar forint (Ft)
mérleg	A típusú
eredménykimutatás	összköltség eljárással összeállított
beszámoló típusa	éves beszámoló
beszámoló pénzneme	millió forint (Mft)
üzleti év	2022. január 01. – 2022. december 31.
mérlegkészítés időpontja	2023. február 01.

A Társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény rendelkezései szerint vezeti könyveit, a számviteli alapelveket a 2022-es üzleti év könyvvezetése és beszámoló készítése során betartotta.

A Társaság, mint anyavállalat a Számv. tv. 122. §-a alapján állítja össze a konszolidált éves beszámolót, amennyiben annak készítése válik szükségessé. A leányvállalatok konszolidálásba való bevonásának feltétele, hogy az összes leányvállalat saját tőkéje elérje vagy meghaladja az anyavállalat saját tőkéjének 10%-át. Amennyiben igen, akkor azt a leányvállalatot konszolidálja, amelyeknek a saját tőkéje eléri vagy meghaladja az anyavállalat saját tőkéjének 5%-át. Konszolidálásba történő bevonásra a tulajdonosok és/vagy a végrehajtást irányító menedzsment döntése alapján is sor kerülhet, ha a menedzsment információs igényei ezt megkövetelik.

A Társaság 2022-ben nem készít konszolidált éves beszámolót.

3.1.1 Könyvvizsgálati kötelezettség

A Társaság a Sztv. 155.§ (2) bek. szerint könyvvizgálatra kötelezett.

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

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

Könyvvizsgálat díja: 12 Mft + áfa / év

Aláírási jogosultság:

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

Éves beszámolót aláírja:

Csörnyei Géza vezérigazgató

Kovács Zoltán Controlling osztályvezető

Számviteli szolgáltatásért felelős:

Kovács Gabriella, regisztrációs száma: 132182

3.2 A beszámolóban alkalmazott értékelési eljárások

3.2.1 Amortizációs politika

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

Társaság a 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti immateriális javakat vagyoni értékű jogok, szellemi termékek esetében és az összeszerelést, lelapozást nem igénylő tárgyi eszközöket használatbavételük időszakában egy összegben értékcsökkenési leírásként számolja el, kivételt képeznek ez alól a vízmérők, melyek leírása a mérésügyi szabályozással összhangban 8 év alatt történik,

valamint 2018. január 1-jétől az irodabútorok és irodaszékek, melyek esetében az amortizáció elszámolása a használati időhöz igazított 7, illetve 3 év.

Az egyes befektetett eszközöknél alkalmazott értékcsökkenési leírási kulcsokat a Számviteli Politika II/4/a. pontja, valamint 1-es számú melléklete tartalmazza részletesen.

Maradványértéket a 2001. január 1. után beszerzett azon eszközcsoportokba tartozó tárgyi eszközöknél állapít meg a Társaság, ahol az adott tárgyi eszköz a hasznos élettartam végén forgalmi értéket vehet fel, azaz hasznosítható, vagy ha a hasznos élettartam végén jelentős hulladék-, haszonanyag értéket képvisel.

Egyéb szellemi termékek, immateriális javak esetében a felhasználó szervezeti egység javaslatának figyelembevételével a Társaság Vezérigazgatója által jóváhagyott norma alkalmazható.

A vagyonkezelésbe vett eszközök esetében 2014. január 1-től, amennyiben azokon az átvételig már értékcsökkenés került elszámolásra, Társaságunk a bruttó érték és az elszámolt értékcsökkenés összegének könyvelésével veszi fel az eszközöket a könyveibe.

3.2.2 Értékvesztés számításának elvei

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

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

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

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

Az 1 MFt feletti követelések egyedileg kerülnek értékelésre.

A nem víz- és szennyvízszolgáltatáshoz kapcsolódó egyéb vevőállomány esetén:

- a felszámolás alatt álló gazdálkodó szervezetekkel szembeni követelések esetén a Társaság a követelések teljes egészére 100%-os értékvesztést számol el,
- a peresített követelések esetében a Társaság a vevő által elismert, de fizetéseképtelenség miatt meg nem fizetett követelések teljes egészére 100% értékvesztést számol el.

A víz- és szennyvízszolgáltatáshoz kapcsolódóan:

- a felszámolás alatt álló gazdálkodó szervezetekkel szembeni követelések esetében a Társaság a követelések teljes egészére 95%-os értékvesztést számol el,
- a peresített követelések esetében a Társaság a vevő által elismert, de fizetéseképtelenség miatt meg nem fizetett követelések teljes egészére 75% értékvesztést számol el.

A Társaság a korábbi években elszámolt értékvesztéséből 2022-ben korrigálta azon követelések értékvesztését, illetve annak arányos részét, amelyek a tárgyévben a mérlegfordulónapig, valamint a mérlegfordulónap és mérlegkészítés között befolytak, illetve amelyek vonatkozásában az adós minősítése alapján rendelkezésre álló információk indokolták a visszairást.

Tartósan adott kölcsönök esetében egyedileg történik az értékvesztés elszámolása.

3.2.3 Alkalmazott devizaárfolyamok

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

3.2.4 Jelentős hiba minősítése

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

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

3.2.5 Nem jelentős összegű hiba

Nem jelentős összegű a hiba Társaságunknál, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzött üzleti évet érintően feltárt hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

3.2.6 Kivételes nagyságú és előfordulású tételek

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

Kivételes előfordulásúnak tekinti a Társaság azokat a gazdasági eseményeket, amelyek ellenérték nélkül valósulnak meg, így különösen a nem a Vksztv. alapján történő térítés nélküli átadást vagy átvételt, elengedett követelést vagy a Társasággal szemben elengedett kötelezettséget, továbbá minden olyan gazdasági eseményt, amelynek megvalósításához a Társaság támogatásban részesült. Kivételes előfordulásúnak tekinti a Társaság minden olyan gazdasági eseményt, amely korábban nem hatályos jogszabályi előírás alapján, a Társaságra nézve kötelező érvénnyel valósul meg.

3.3 Befektetések

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

Nem minősül befektetésnek, azonban a Társaság kapcsolt vállalkozásként tartja nyilván az Indonéz projekt (IKK water supply program and small water treatment plant for water scarcity area) megvalósítására létrehozott Joint Operation-t, mely gazdasági szereplőt a helyi PT Artha Envirotama-val közösen hozta létre. Az együttműködés keretei Joint Operation Agreement-ben rögzítettek.

3.4 Készletek

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

3.5 Lekötött tartalék

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

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

3.6 A céltartalék-képzés

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

Várható kötelezettségekre ágazat-specifikus ügyletek miatt az alábbi főbb jogcímeneken képez céltartalékot:

- a le nem zárt peres, peren kívüli ügyekkel kapcsolatban,
- a vízbázis védelme érdekében az Önkormányzatoknak fizetendő támogatásra, amennyiben támogatási szerződés megkötésére a mérlegkészítésig nem kerül sor,
- várható bírság fizetése, vagy támogatások visszafizetése miatt,
- víziközmű fejlesztési beruházások vállalt megvalósítása miatt várható térítés nélküli átadásokra,
- egyes víziközmű rendszerek esetében a szennyvíz tisztításáért fizetendő díj fedezetére,
- 2020. január 1-től a hátrányos szerződésekből várható veszteség fedezetére.

3.7 Támogatásból megvalósult, valamint térítés nélkül átvett eszközök

A véglegesen átvett fejlesztési célú pénzeszközöket, valamint a térítés nélkül átvett eszközök értékét passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként mutatjuk ki. Az így elhatárolt bevétel a hozzájárulásból megvalósított, valamint a térítés nélkül átvett eszköz értékcsökkenésével arányosan kerül elszámolásra bevételként. Mivel a Víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX.tv. (Vksztv.) 2017-ben bevezette a „kivitelezési jogosultsággal rendelkező vízszereelő” fogalmát (55/I §), a regisztrációjukat lehetővé tevő 220/2017. (VII.31.) Korm. rendelet megjelenését követően került felülvizsgálatra az új bekötések számviteli elszámolása. A jogszabályváltozás következtében a kivitelezés ellenértékét árbevételként számoljuk el. Az elkészült bekötést a fogyasztó adja át az önkormányzatnak, az önkormányzat pedig vagyonekezelésbe adja a Társaságnak.

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

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

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

3.8 Adott támogatás

Társaságunk azon önkormányzatok részére, amelyek területén a vízbázis védelme kiemelt feladat, az ivóvíz-értékesítés árbevétel 0,5%-ának megfelelő összeget az érintett települések területén kitermelt ivóvíz-mennyiség arányában, a környezetvédelem és a vízbázis védelem minél hatékonyabb és sokoldalúbb megvalósítására, valamint az érintett önkormányzat ennek érdekében végzett feladatai részbeni kompenzálására közérdekű kötelezettségvállalásként, pénzübeli támogatás formájában utal át. A támogatás egyéb ráfordításként kerül elszámolásra.

3.9 Árbevétel elszámolása

A Társaság 2022. évi árbevétele a Díjbeszedő Holding Zrt.-nek átadott számlázási körbe tartozó fogyasztóknál, valamint a saját számlázási rendszerbe tartozó ipari-közületi és társasházi fogyasztók körében a december 31-ig leolvasott vízfogyasztást és szennyvízszolgáltatást (elvezetés, tisztítás) tartalmazza (részletesebb magyarázat 6.1 pontnál). A Társaság a 2023-ban leolvasott 2022. évre vonatkozó fogyasztást aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki, illetve tárgyévi árbevételként számolja el a Számviteli Politikának megfelelően.

3.10 Árbevétel faktorálása

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

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

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

A 100%-os nyilvántartási érték és a diszkontált érték (eladási ár) közötti különbözet egyéb ráfordításként kerül elszámolásra.

3.11 Tárgyi eszköz értékesítés elszámolása

2021. január 1-től – a Számviteli Törvény változásával összhangban – Társaságunk a tárgyi eszköz értékesítés eredményét nettó módon számolja el.

3.12 Elkülönített bankszámla

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

4 Pénzügyi- és jövedelmezőségi helyzet az eszközök és források összetétele

4.1 Pénzügyi helyzet

A Társaság likviditási helyzete stabil volt az év folyamán. Fizetési kötelezettségeinek mind a költségvetés, mind a szállítók vonatkozásában folyamatosan eleget tett, folyószámlahitel igénybevételére nem került sor. A Társaság 2022. évben likvid pénzeszközait bankbetétben helyezte el.

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

4.1.1 Pénzügyi mutatószámok

A Társaság pénzügyi helyzetét és likviditását 2021. és 2022. december 31-én az alábbi pénzügyi mutatók szemléltetik.

Pénzügyi mutatók:

	2021.		2022.
<u>Likviditási mutató</u>			
Forgóeszközök	14 611	=2,39	12 399
Rövid lejáratú kötelezettség	6 104		5 565

	2021.		2022.
<u>Készpénzlikviditás</u>			
Pénzeszközök + Értékpapírok	8 025	= 1,31	5 073
Rövid lejáratú kötelezettség	6 104		5 565

Mindkét pénzügyi mutató értéke a 2021. évhez képest csökkent. Ennek legfőbb oka, hogy a pénzeszközök összege közel 3 Mrd Ft-tal alacsonyabb a tavalyinál, a rövid lejáratú kötelezettségek pedig lényegesen kisebb mértékben, 539 Mft-tal csökkentek.

4.1.2 Hiteltartozások

2022-ben hitelfelvételre nem került sor. A K&H Banktól felvett hitelek (rövid- és hosszúlejáratú) állományát, a 2022. évi törlesztés összegét, valamint a fizetett kamatot az alábbi táblázat tartalmazza.

Hosszú lejáratú hitel – K&H 2014	Dátum	Összeg (Mft)
Felvétel időpontja:	2014.06.27.	3 000
Lejárat időpontja:	2023.06.30.	
Nyitó egyenleg:	2022.01.01.	563
Törlesztés:		375
Hitelfelvétel:		0
Záró egyenleg:	2022.12.31.	188
Ebből: 2023-ban esedékes törlesztő rész (rövid lejáratú):		188
éven túli (hosszú lejáratú):		0
Kamat		
Év során fizetett:		32
Év végén elhatárolt:		0
Összesen		32

Hosszú lejáratú beruházási hitel (napelem) – K&H 2018	Dátum	Összeg (MFt)
Felvétel időpontja:	2019.12.30.	362
	2020.06.12.	538
Lejárat időpontja:	2027.09.30.	
Nyitó egyenleg:	2022.01.01.	707
Törlesztés:		134
Hitelfelvétel:		
Záró egyenleg:	2022.12.31.	573
Ebből: 2023-ban esedékes törlesztő rész (rövid lejáratú):		133
éven túli (hosszú lejáratú):		440
Kamat		
Év során fizetett:		54
Év végén elhatárolt:		0
Összesen		54

A Társaság év közben a K&H Bank Zrt-nél 1 500 MFt folyószámla hitelkerettel rendelkezett, amely igénybevételére nem volt szükség.

2022-ben a Társaságnak a Fővárosi Önkormányzattal, mint kapcsolt féllel szemben, a visszafizetett tulajdonosi kölcsönből eredően 500 MFt kamattartozása áll fenn.

4.2 A Társaság jövedelmezősége

4.2.1 A vagyoni helyzet és tőkeszerkezet mutatószámai

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2021.12.31.	2022.12.31.
Tőkeszerkezeti mutató	Saját tőke	19 881/110 795	17 898/111 300
	Kötelezettségek	=18%	=16%
Saját tőke-jegyzett tőke arány	Saját tőke	19 881/7 978	17 898/7 978
	Jegyzett tőke	=249%	=224%
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök	118 504/14 611	120 192/12 399
	Forgóeszközök	=811%	=969%

4.2.2 Jövedelmezőség alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2021.12.31	2022.12.31
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény	28/19 881	-1 975/17 898
	Saját tőke	=0,1%	=-11,03%
Eszközhatékonyság	Adózott eredmény	28/136 679	-1 975/135 880
	Teljes eszközállomány	=0,02%	=-1,45%

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

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.
Befektetett eszközök	87%	89%
Forgóeszközök	11%	9%
Aktív időbeli elhatárolások	2%	2%
Eszközök összesen	100%	100%
Saját tőke	15%	13%
Céltartalék	0%	0%
Kötelezettségek	81%	82%
Passzív időbeli elhatárolások	4%	5%
Források összesen	100%	100%

5 A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

5.1 Immateriális javak

Az immateriális javak 2022. évi mozgása (adatok Mft-ban):

Megnevezés	Vagyon értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
BRUTTÓ ÉRTÉK			
Nyitó egyenleg (2022.01.01)	7 983	156	8 139
Aktiválás/ beruházás csökkenés	433		433
Átsorolás eszközök között			
Beruházás növ.			
Csökkenés	-91	-2	-93
Záró egyenleg (2022.12.31)	8 325	154	8 479
ÉRTÉKCSÖKKENÉS			
Nyitó egyenleg (2022.01.01)	6 934	137	7 071
Növekedés	368	6	374
Átsorolás eszközök között			
Csökkenés	-91	-2	-93
Záró egyenleg (2022.12.31)	7 211	141	7 352
NETTÓ ÉRTÉK			
Nettó érték 2021.12.31-én	1 049	19	1 068
Nettó érték 2022.12.31-én	1 114	13	1 127
Változás 2022./2021.	6%	-32%	6%

A Társaság 2022-ben az amortizációt meghaladóan aktivált immateriális javakat, így azok könyv szerinti értéke 59 Mft-tal nőtt. Legjelentősebb szoftver kiadások: SAP fejlesztések 156 Mft, Microsoft programok 89 Mft, műszaki irányítási rendszer fejlesztése 126 Mft.

5.2 Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök 2022. évi mozgása (adatok Mft-ban):

Megnevezés	Ingtatlanok	Műszaki berendezések felszerelések	Egyéb berendezések felszerelések	Beruházások + Előleg	Összesen
BRUTTÓ ÉRTÉK					
Nyitó egyenleg 2022.01.01.	142 972	25 518	623	1 372	170 485
Aktiválások / beruházás csökkenés ⁽¹⁾	4 938	1 791	26	-7 188	-433
Vagyonkezelésbe vétel	1 368	1			1 369
Átsorolás eszközök között					0
Térítés nélküli átvétel / beruházás növekedés				6 773	6 773
Állományból kivezetett eszköz	-391	-410	-22	-36	-859
Vagyonkezelt eszköz selejtezés/KIVONÁS	-103	-11			-114
Záró egyenleg 2022.12.31.	148 784	26 889	627	921	177 221

ÉRTÉKCSÖKKENÉS					
Nyitó egyenleg 2022.01.01.	34 943	18 181	524		53 648
Növekedés ⁽²⁾	4 005	1 643	32		5 680
Vagyonkezelésbe vétel	5				5
Átsorolás eszközök között					0
Állományból kivezetett eszköz écs	-115	-396	-22		-533
Vagyonkezelt eszköz selejtezés/KIVONÁS	-35	-11			-46
Záró egyenleg 2022.12.31.	38 803	19 417	534		58 754
NETTÓ ÉRTÉK					
Nettó érték 2021.12.31-én	108 029	7 337	99	1 372	116 837
Nettó érték 2022.12.31-én	109 981	7 472	93	921	118 467
Változás 2022./ 2021.	2%	2%	-6%	-33%	1%

(1)Az aktiválás tartalmazza az értékcsökkenés terhére megvalósított vagyonkezelt eszközökre történő beruházást 4 423 MFt összegben.

(2)Az értékcsökkenés növekedés tartalmazza a vagyonkezelt eszközök értékcsökkenését 3 989 MFt összegben.

A Társaság a 2022. év során 53 MFt nettó értékű tárgyi eszközt selejtezett le és számolt el ráfordításként. A selejtezés értékét nem növeli a vagyonkezelt eszközök, víziközművek selejtezése, melyek összege 69 MFt, mert az a vagyonkezelési kötelezettséggel szemben került elszámolásra. Leértékelést 2022-ben nem számoltunk el a tárgyi eszközökre vonatkozóan.

A 2022. év folyamán vagyonkezelésbe átvett eszközök átvételkori értéke nettó 1 364 MFt volt.

Beruházás állomány

A 2022. évben a korábbi évek befejezetlen beruházások állományából és a tárgyévben kezdett beruházásokból üzembe helyezett főbb tárgyi eszköz csoportok (adatok MFt-ban):

2022. évi üzembe helyezések	Összeg
Ingtatlanok	4 938
földterület	21
víztermelési épületek, építmények felújítása	363
vizcsőhálózati elemek rekonstrukciója	3 239
bekötővezetékek	118
vízmérők	440
egyéb építmények	757
Műszaki gépek, berendezések	1 791
víztermelési gépek	1 183
hírközléstechnika	72
számítástechnika	285
járművek	98
irányítástechnika	153
Egyéb gépek, berendezések	26
Összesen:	6 755

Az immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés összege összesen 6 054 MFt.

5.3 Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között tartjuk nyilván a tartós társasági részesedéseket, és egyéb részesedéseket együttesen 394 MFt összegben, az egyéb kölcsönök, valamint a munkavállalóknak adott lakás célú és egyéb kölcsönök hosszú lejáratú részét, a tartósan adott kaució összegét összesen 204 MFt értékben.

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

	Saját tőke részarány	Részesedés összege	%
Duna-Kút Kft.	464 761	87 000	534,2%
AquAcust Kft.	18 323	10 000	183,2%
Magyar Víz Mérnökszolgálati Kft.	140 025	13 337 ⁽¹⁾	1 049,9%
Magyar Euróvíz Kft.	9 231	9 231 ^{(2)*}	100,0%
FTSZV Kft.	274 795	273 000	100,7%
Hunturk SU	443	443 ^{(3)*}	100,0%

⁽¹⁾35 500 USD

⁽²⁾32 000 EUR

⁽³⁾76 500 TRY

*értékvesztéssel együtt

A részesedések értékvesztése 2022-ben az alábbiak szerint alakult (adatok eFt):

Megnevezés	2021. évi záró érték	Elszámolt értékvesztés	Visszaírt értékvesztés	2022. év végi átértékelés	2022. évi záró érték
Magyar Euróvíz Kft	3 263	0	0	314	3 577
Hunturk SU	755	708	0	-371	1 092
Összesen:	4 018	708	0	-57	4 669

Egyéb tartós részesedésként mutatjuk ki a HWTC Magyar Vízipari Klaszter Kft-ben lévő 500 eFt összegű részesedést, melynek saját tőkéjéből a befektetésünkre jutó rész 1 347 eFt.

5.4 Készletek

A készletek állománya 341 MFt-tal növekedett, a készletek összetételében jelentős változás nem történt. A készletek összetétele az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2021.	2022.
Anyagok	84,1%	78,2%
Befejezetlen termelés	4,7%	6,5%
Késztermék	3,8%	2,6%
Göngyölegek	0%	0%
Közvetített szolgáltatások	5,4%	10,8%
Kereskedelmi áruk	2,0%	1,9%
Összesen	100,0%	100%

Az anyagkészletek értéke a fordulónapon 888 MFt, amely 220 MFt növekedés az előző évhez képest. Az anyagkészletek értékének jelentős növekedése egyrészt a dráguló alapanyagok miatt az év első felében előre megvásárolt készletbeszerzésekből, másrészt az anyagok beszerzési árának folyamatos, nagy mértékű emelkedéséből adódik.

A Számviteli Politika értékvesztésre vonatkozó rendelkezéseit figyelembe véve, a készletek felülvizsgálata, minősítése alapján hozott döntés értelmében 2022-ben nem került elszámolásra készlet értékvesztés.

5.5 Követelések

5.5.1 Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból

A vevőkövetelések összege 3 533 MFT, amely előző évhez képest csupán 1%-os növekedést jelent. A vevőállomány alakulását – ide értve a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni vevőköveteléseket is – a következők befolyásolták számottevően:

- A saját számlás ügyfélkörben az ivóvíz és szennyvíz vevőállomány 40 MFT-tal növekedett a magasabb értékesítési mennyiségek miatt.
- Az engedményezéssel érintett Díjbeszedő kezelésű ivóvíz vevőállomány csökkenését (35 MFT) az értékesített mennyiség csökkenése okozta. Ugyanakkor a mellékmérőkhöz kapcsolódóan nőtt a saját és a vállalkozók által cserélt mellékmérő darabszám (2022-ben több érintett felhasználási hely volt, mint 2021-ben), ami a július 1-től alkalmazott áremeléssel együtt a vevőállomány növekedését befolyásolta 26 MFT összegben.
- Az egyéb vevő követelés 362 MFT-tal növekedett. Ennek legfőbb oka, hogy decemberben nagy összegű kiszámlázások történtek a Fővárosi Önkormányzat felé a BKSZTT-n végzett felújítási, pótlási, fejlesztési munkákkal és a GFT beruházási munkákkal kapcsolatban.

Vevőállomány – ide nem értve a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni vevőköveteléseket – részletezése az alábbiak szerint alakult (adatok MFT-ban):

Megnevezés	2021.	2022.	Változás
Bruttó vevőállomány	3 785	3 784	-1
Elszámolt értékvesztés	288	251	-37
Nettó vevőállomány	3 497	3 533	+36

A vevőkövetelésekre elszámolt 2021. évi 288 MFT értékvesztésből 113 MFT került visszaforgatásra 2022-ben.

5.5.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Kapcsolt felekkel szemben 2022. december 31-én fennálló követelés (MFT):

Megnevezés	Jogcím	Összeg
Budapest Főváros Önkormányzata	<ul style="list-style-type: none"> • BKSZTT felújítási, pótlási, fejlesztési munkák • GFT beruházási munkák • szolgalmi jog 	557
Budapest Főváros Önkormányzata	• beruházási hitel rendezése	1 834
FTSZV Kft.	• mellékszolgáltatás	15
Magyar Víz Mérnökszolgálati Kft. és Magyar Euróvíz Kft. Duna-Kút Kft.	<ul style="list-style-type: none"> • mellékszolgáltatás • mellékszolgáltatás • tovább számlázott költségek 	13
JO Budapest Waterworks – Artha Envirotama - Indonézia*	• menedzsment díj ÁFA	4
Duna-Kút Kft	• tagi kölcsön	100
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben összesen		2 523

* A JO Budapest Waterworks – Artha Envirotama az Indonéz projekt megvalósítása érdekében létrehozott Joint Operation. Tagjai a Társaság Indonéz Representative Office-a, valamint az Indonéz PT Artha Envirotama.

5.5.3 Egyéb követelések

Az egyéb követelések állománya 2021. és 2022. december 31-én a következőképpen alakult (MFt):

Megnevezés	2021.	2022.	Változás
Társasági adó	10	9	-1
Iparüzési adó ⁽¹⁾	0	9	9
Szolgáltatásokra adott előleg	43	20	-23
Munkavállalókkal szembeni követelések	57	47	-10
Egyéb követelések ⁽²⁾	168	50	-118
Összesen	278	135	-143

(1)Iparüzési adóban 2021. évben kötelezettségünk keletkezett, melynek iránya 2022-ben megfordult, és 9 MFt túlfizetés realizálódott. Ennek oka, hogy az év során több adóelőleget fizettünk, mint a tényleges éves kötelezettségünk.

(2)Az egyéb követelések csökkenését:

- egyrészt a tartozó szállító állomány csökkenése (43 MFt),
- másrészt az Ural Vízügyi Rt.-nek nyújtott kölcsön fennmaradó 50% részére elszámolt értékvesztés értékeléssel együtt okozza (63 MFt). Így már a teljes kölcsönre értékvesztés került elszámolásra, nyilvántartásunkban a könyv szerinti értéke nulla.

5.6 Értékpapírok

A Társaság 2022. december 31-én értékpapírokkal nem rendelkezik.

5.7 Pénzeszközök

2021. és 2022. december 31-én a Társaság pénzeszközei a következők voltak (MFt):

Megnevezés	2021.	2022.
Pénztár, csekkek	2	1
Bankbetétek	8 023	5 072
Összesen	8 025	5 073

2022-ben a pénzeszközök állományában jelentős csökkenés figyelhető meg.

A bankbetétek összegéből 21 MFt a Szigetmonostor Önkormányzatával kötött bérleti-üzemeltetési szerződés alapján nyitott elkülönített bankszámla egyenlege.

Mérlegfordulónapi értékelés

A pénzeszközökre 1,5 MFt árfolyamvesztés összeg jut az elszámolt év végi összevont árfolyamkülönbözetből.

5.8 Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások részletezése 2021. és 2022. december 31-én (MFt):

Megnevezés	2021.	2022.
Víz és szennyvíz árbevétel elhatárolás ⁽¹⁾	2 513	2 513
Projektelszámolás teljesítési fok alapján ⁽²⁾	435	315

Egyéb árbevétel, egyéb bevétel, pénzügyi bevétel ⁽³⁾	420	312
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen	3 368	3 140
Szállítói számlák ⁽⁴⁾ (pl. előfizetés, gáz, energia, utazás, számítástechnikai szolg., bérleti díj, biztosítás stb.)	196	149
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen	196	149
Mindösszesen	3 564	3 289

(1)A 2022. évi elhatárolás a korábbi évek tapasztalati számai alapján történt.

(2)Ennek jelentős részét teszi ki (289 MFt) a BKSZTT területén, projektelszámolást érintő szerződések alapján végzett munkához kapcsolódó elhatárolás teljesítési fok alapján. A csökkenést az okozza, hogy csak 2022. évi szerződéses munkák alapján volt szükség az elhatárolás elszámolására.

(3)Az egyéb tételeknél jelentősebbek:

- a BKSZTT üzemeltetésével kapcsolatos IV. negyedévi vízterhelési díj (106 MFt),
- a BKSZTT 3. tisztítási fokozat II. félévi többletköltségei (49 MFt),
- az egyes projektekre kapott támogatások (98 MFt).

(4)A tárgyévben a költség elhatárolások nagyobb részét a szoftver követés és számítástechnikai szolgáltatás összege teszi ki.

5.9 Saját tőke

2022-ben a saját tőke alakulása a következő (MFt):

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
Nyitó egyenleg 2022.01.01-én	7 978	0	4 624	7 251	28	19 881
Növekedés 2022	0	0	28	876	0	904
Csökkenés 2022	0	0	884	0	2 003	2 887
Záró egyenleg 2022.12.31-én	7 978	0	3 768	8 127	-1 975	17 898
Arány	45%	0%	21%	45%	-11%	100%
Változás %-a	-	-	-19	+12	-7 154%	-10%

A 2021. évi adózott eredményt a Társaság *eredménytartalékba* helyezte. A 4.2.1 és 4.3 pontban bemutatott mutatók alapján a saját tőke a kötelezettségek 16%-át biztosítja, míg összetételében annak 45%-a a jegyzett tőke. A befektetett eszközök aránya 89%-os a teljes eszközállományon belül. A vagyonszerkezet tehát jól mutatja, hogy az eredménytartalék mögött likvid eszköz (pénzeszköz) nem áll, mivel ez teremtett forrást a beruházásokra.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 109.§ (6) bekezdése alapján a Társaság, mint vagyongazdálkodó a vagyon felújításáról, pótlólagos beruházásáról legalább a vagyoni eszközök elszámolt értékcsökkenésének megfelelő mértékben köteles gondoskodni, és e célokra az értékcsökkenésnek megfelelő mértékben tartalékot képezni.

A Mötv. által elrendelt forrásfelhasználás meghatározásakor az aktivált eszközérték mellett Társaságunk figyelembe veszi a beruházási kiadásként már lekötött befejezetlen beruházások összegét is, melynek értéke 2022. végén 104 MFt.

Az így meghatározott visszafizetési kötelezettség összegét a Társaság lekötött tartalékba helyezte, melynek összege 2022. december 31-én 8 127 MFt.

A tőkeszerkezet és a likvid eszközök alacsony aránya miatt azonban nincs rendelkezésre álló pénzeszköz a tartalékképzés mögött. A KEOP pályázatokból és egyéb külső forrásból megvalósult eszközökre elszámolt értékcsökkenésből adódó, valamint a jogszabály által előírt víziközmű-vagyonértékelések miatt megnövekedett értékcsökkenések összegére, mivel azok a szolgáltatási díjakba nem kerültek bele, nem áll rendelkezésre fedezet. A szolgáltatási díjak befagyasztását, a víziközmű-szolgáltatások díjának megállapításáról szóló miniszteri rendelet hiányát Társaságunk vis major helyzetnek tekinti. Mindaddig amíg ezen többlet amortizációra a forrásképződés és így a fedezet valamilyen módon Társaságunk részére nem biztosított, az amortizációs szintnek megfelelő visszapótlás ezen vis maior helyzet fennállása miatt nem biztosítható.

A jegyzett tőke összege nem változott 2022-ben.

Az eredménytartalék összege 28 MFt-tal növekedett, melyet a 2021. évi adózott eredmény összegének átvezetése okozott.

Az eredménytartalék összege 884 MFt-tal csökkent. A csökkenést eredményezte:

- a lekötött tartalékba helyezett visszapótlási kötelezettség összege 876 MFt.
- a Társaság 100%-os tulajdonában álló leányvállalata a Magyar Euróvíz Kft. részére tárgyévben eszközölt pótbefizetések összege, amit az alábbiakban mutatunk be.

A pótbefizetések egyenlege 2022. december 31-én az alábbi:

Leányvállalat megnevezése	Pótbefizetés összege devizában	Pótbefizetés összege (MFt)
Magyar Euróvíz Kft.	EUR	8

A tárgyévi adózott eredmény 1 975 MFt veszteség.

5.10 Céltartalékok

A Társaság megvizsgálta a 2021. évre vonatkozó céltartalék képzés alapjául szolgáló tételeket, melynek összege 343 MFt volt. Ehhez figyelembe vette évközben a 2022. év során történő céltartalék visszavezetések, amely 241 MFt az alábbiak szerint:

1. Peres és peren kívüli ügyek: 32 MFt.
2. Átadott szennyvízre 209 MFt.

2022. évre vonatkozóan már csak az egyes jogcímek tételeire - a rendelkezésre álló információk birtokában - képzett céltartalék növekményt számolta el (nettó módszer) 50 MFt összegben az alábbiak szerint:

1. Peres ügyekre, és harmadik féllel szemben várható kötelezettségekre 45 MFt, ami a mérlegkészítés napjáig lezáratlan vitás ügyek növekedéséből adódott.
2. Indonéz projekt vonatkozásában az elmaradt ÁFA bevallások és kapcsolódó késedelmi pótlék összegére 5 MFt.

Az így kimutatott céltartalék összege 2022.12.31-én 152 MFt.

5.11 Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaság 2022. december 31-én hátrasorolt kötelezettségekkel nem rendelkezik.

5.12 Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek között az alábbi tételeket mutatjuk ki:

1. A 4.1.2 pontban bemutatott K&H beruházási hitelek éven túl esedékes törlesztő részleteit 440 MFt összegben.
2. A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettséget 80 121 MFt összegben:
 - Vagyonkezelési kötelezettség – Fővárosi Önkormányzattal szemben 80 120 MFt, amely 1 294 MFt-tal nőtt 2021-hez képest.
 - Óvadék a Duna-Kút Kft-vel szemben 1 MFt.
3. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként 25 174 MFt-ot.
 - Szállítói számlákban éven túl esedékes garanciális visszatartások, teljesítési biztosítékok és kapott óvadék összege 420 MFt;
 - Vagyonkezelési kötelezettség kapcsolt vállalkozásnak nem minősülő önkormányzatokkal szemben 24 754 MFt, melynek részletezését az alábbi táblázat és a kiegészítő információ tartalmazza. A kötelezettség nem változott 2021-hez képest.

(adatok MFt-ban)

Település neve	2021.	2022.	Változás
Budaörs	1 522	1 521	-1
Budakeszi	5 049	5 050	1
Biatorbágy	2 245	2 245	0
Szigetszentmiklós	9 330	9 326	-4
Kisoroszi	531	531	0
Pócsmegyer	1 571	1 571	0
Halásztelek	1 640	1 640	0
Tököl	1 862	1 866	4
Szigethalom	804	804	0
Összesen	24 554	24 554	0

Szigetmonostor Önkormányzatával 2021. március 1-jétől bérleti-üzemeltetési konstrukció áll fenn, azonban még a vagyonkezelési időszak alatt keletkezett visszapótlási kötelezettség **200 MFt**, mely nem változott 2021-hez képest.

5.13 Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek között az alábbi tételeket mutatjuk ki:

1. A 4.1.2 pontban bemutatott K&H beruházási hitelek éven belül esedékes részletét 321 MFt összegben.
2. A vevőktől kapott előlegek egyenlegét, ami 90 MFt.
3. Szállítóval szembeni kötelezettségek 2 585 MFt-os összegét.

2022. évben a külföldi anyag- és eszközbeszerzés, valamint a szolgáltatásimport számlaforgalmának értéke MFt-ban, régiók szerint az alábbi volt:

Régió	Anyag- és eszközbeszerzés	Szolgáltatás beszerzés	Összesen
EU	94	60	154
3. ország	0	17	17
Összesen	94	77	171

A külföldi szállítók egyenlege 2022. december 31-én 3 Mft volt, devizánként az alábbi:

Összeg	Deviza	Deviza megnevezése	Anyag / Szolgáltatás megnevezés
2 260,00	EUR	euró	megbízási díj (Albánia, Columbia), szoftver követés, karbantartás (Lengyelország)
1 634 586,00	HUF	magyar forint	konszignációs anyagfelhasználás, vízmérők (Románia)
13 472 400,00	IDR	indonéz rúpia	könyviteli szolgáltatás (Indonézia)

4. Kapcsolt féllel szembeni kötelezettségek 99 Mft.

A kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek az alábbiak:

Fővárosi Önkormányzat 95 Mft (BKSZTT 12. havi szennyvíziszap szállítási díj)

Fővárosi Önkormányzat 3 Mft (Fővárosi Önkormányzattól kapott előleg)

FTSZV Kft. 1 Mft (zsír elszállítás, szennyvíz gyűjtés, takarítás)

A kapcsolt felekkel szembeni kötelezettség összege 47%-kal csökkent a 2021. évi adathoz (186 Mft) képest.

5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 2021. és 2022. december 31-én (Mft):

	2021.	2022.	Változás
Energiaellátók jövedelemadója ⁽¹⁾	15	0	-15
ÁFA fizetési kötelezettség	840	824	-16
Társadalombiztosítási kötelezettség ⁽²⁾	251	265	14
Vízkeszletjárulék	177	174	-3
Környezetterhelési díj	137	113	-24
Személyi jövedelemadó	116	132	16
Egyéb adók ⁽³⁾	57	52	-5
Helyi adók	18	3	-15
Adókötelezettségek összesen	1 611	1 563	-48
Munkavállalóknak kifizetendő munkabér	547	614	67
Víziközmű fejlesztési hozzájárulás	30	30	0
Szigetmonostor elkülönített számla – BÜSZ	15	21	6
Egyéb ⁽⁴⁾	329	242	-87
Mindösszesen	2 532	2 470	-62

⁽¹⁾2022. évre energiaellátók jövedelemadójában adófizetési kötelezettség nem keletkezett.

⁽²⁾Tartalmazza a munkavállalóktól levont nyugdíj- és egészségbiztosítási járulékot és a munkabér után fizetendő szociális hozzájárulási adót.

⁽³⁾Egyéb adókon belül jellemzően a rehabilitációs hozzájárulást és az innovációs járulékot mutatjuk ki.

⁽⁴⁾2022. évben az egyéb kötelezettségeken belül jelentősebbek :

- a követel egyenlegű vevők állománya 113 Mft;
- a támogatási előlegek 82 Mft.

2022. december 31-én 82 MFt összeget tart nyilván a Társaság támogatási előlegként az alábbi projektenkénti bontásban:

Projekt neve	Előleg összege (MFt)
Nemzeti Kiválósági Program - NKFIA finanszírozásában (Tiszta ivóvíz projekt)	71
HORIZON 2020 – PROMISCES (Vízmintha vétel és vizsgálat)	11
Összesen	82

5.14 Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolások 2021. és 2022. év végi egyenlege (MFt):

Megnevezés	2021.	2022.
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	8	9
Fizetendő hitelkamat	504	501
Dolgozói és vezetői prémiumok	339	336
Támogatás (Önkormányzatok) ⁽¹⁾	167	98
Díjbeszedő faktorálási díj	81	79
VTD kedvezményből megvalósítandó beruházások	30	30
Átadott szennyvíz költsége ⁽²⁾	50	415
Projektelszámolás teljesítési fok alapján ⁽³⁾	337	233
Egyéb ⁽⁴⁾	106	286
Költségek ráfordítások elhatárolása összesen	1 614	1 978
Fejlesztési célra kapott pénzeszközök	1 594	1 562
Térítés nélkül átvett eszközök	180	171
Víziközmű-fejlesztési hozzájárulás ⁽⁵⁾	2 264	2 810
Halasztott bevételek összesen	4 038	4 543
Mindösszesen	5 660	6 530

⁽¹⁾Önkormányzatokkal történt megállapodások alapján vízbázis védelemmel kapcsolatos közérdekű kötelezettségvállalás. A vízbázisvédelmi támogatások mértéke az ivóvíz-szolgáltatásból és átadásból származó árbevétel 1%-ról 0,5%-ra csökken.

⁽²⁾Az átadott szennyvíz esetében a jelentős növekedést az okozza, hogy sikerült megállapodni a Duna Menti Regionális Vízmű Zrt-vel a szolgáltatás feltételeiről, amelyet szerződésben rögzítettünk (2022.01.27) még a mérlegkészítés napját megelőzően. Így a korábban céltartalék képzésben szereplő összeget visszavezettük az egyéb bevételekkel szemben és a céltartalék helyett passzív időbeli elhatárolást képeztünk 415 MFt összegben, figyelembe véve a korábbi éveket érintő díjak és a szerződés szerinti díjak különbözetét is. A szerződés szerinti számlázás 2023-ban megtörtént.

⁽³⁾Ennek jelentős részét teszi ki (206 MFt) a BKSZTT területén, projektelszámolást érintő szerződések alapján végzett munkához kapcsolódó elhatárolás teljesítési fok alapján. A csökkenést az okozza, hogy csak a 2022. évi szerződéses munkák alapján volt szükség elhatárolás elszámolására.

⁽⁴⁾Az egyéb költség elhatárolások nagy része (210 MFt) az áram, földgáz és távhő szolgáltatások 2022. évi, többségében decemberi teljesítések számláiból adódik.

⁽⁵⁾A Vksztv. 2016. évi módosítása alapján a Víziközmű-Szolgáltató javára beszedett fejlesztési hozzájárulás. Az elhatárolás a hozzájárulásból megvalósított fejlesztés önkormányzat részére történő térítésmentes átadásával egyidejűleg kerül feloldásra.

6 Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

6.1 Értékesítés nettó árbevétele

Az értékesítés nettó árbevétele 3,3%-kal, 1 247 MFt-tal emelkedett.

Az árbevétel részletezése 2021. és 2022. december 31-én (MFt):

Értékesítés nettó árbevétel (MFt)	2021.	2022.	Változás
Ivóvíz lakosság	16 447	16 331	-116
közület	6 487	7 055	568
átadás	1 315	1 265	-50
Ivóvíz összesen*	24 249	24 651	402
Iparivíz	131	119	-12
Víz értékesítés összesen	24 380	24 770	390
Csatornaszolgáltatás	1 758	1 852	94
Szennyvíztisztítás	6 458	6 487	29
Szennyvízszippantás	21	23	2
Egyéb tevékenységek	4 979	5 578	599
Export tevékenység árbevétele	4	137	133
Nettó árbevétel összesen	37 600	38 847	1 247

Az árbevételen belül az ivóvíz árbevétel 402 MFt-tal, az értékesített mennyiség pedig 1 838 em³-rel magasabb a 2021. évinél. A közületi fogyasztók részére szolgáltatott ivóvíz árbevétele növekedett, míg a lakossági fogyasztók részére szolgáltatott ivóvíz és az ivóvíz átadás csökkent.

* Az ivóvíz értékesítés árbevételéből 15 310 MFt (62%) a díjbeszedős árbevétel, 9 341 MFt (38%) a saját számlás árbevétel rész.

Az ipari víz értékesítés árbevétele 12 MFt-tal alacsonyabb az értékesített mennyiség mérséklődésének következményeként, ez a mennyiségi változás 9,6%-os csökkenést jelent.

Értékesítés (ezer m ³)	2021.	2022.	Eltérés
Ivóvíz lakosság	91 549	90 905	-644
közület	30 561	33 139	2 578
átadás	19 479	19 383	-96
Ivóvíz összesen	141 589	143 427	1 838
Iparivíz	842	761	-81
Csatornaszolgáltatás	6 407	6 656	249
Szennyvíztisztítás	77 929	76 881	-1 048
Összesen	226 767	227 725	958

Az egyéb tevékenységek árbevétele 599 MFt-tal, azaz 12,0%-kal nőtt az előző évhez képest, mely főként az építőipari tevékenység, a hálózat és létesítmény rekonstrukció, az ingatlan bérbeadási szolgáltatások, a víz-és szennyvízvizsgálatok, valamint a lakás- és locsolási mellékmérők cseréjéhez kapcsolódó szolgáltatások tavalyi évinél magasabb bevételéből adódik. Az építőipari tevékenységen belül a BKSZTT felújítások ellenértéke a 2021. évi 1 743 MFt-ról 2 062 MFt-ra emelkedett 2022-ben.

2022. évben 6 487 MFt-os bevételt jelentett a szennyvíztisztítási tevékenység, melyből 101 MFt a BKSZTT 3. tisztítási fokozat többletköltségeinek megtérítése. A csatornaszolgáltatási tevékenységből 1 852 MFt-os bevételt ért el a Társaság.

Export tevékenység révén összesen 137 MFt bevétel keletkezett, amelyből 136 MFt a BKSZTT üzemeltetése során keletkező biogáz zöldenergia tanúsítvány német vevőnek történő értékesítéséből származó bevétel.

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

Export tevékenység árbevétele (MFt)	2021.		2022.		Változás	
	Termék export	Szolgáltatás export	Termék export	Szolgáltatás export	Termék export	Szolgáltatás export
Európai Unión belüli	0,0	2	0,0	136	0,0	134
Európai Unión kívüli	0,0	2	0,0	1	0,0	-1
Összesen	0,0	4,0	0,0	137	0,0	133

Kapcsolt felektől származó árbevétel alakulása

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

A kapcsolt felektől származó árbevétel részletezése 2021. és 2022. december 31-én (MFt):

Árbevétel MFt-ban	2021.	2022.	Változás
Fővárosi Önkormányzat összesen:	1 937	2 304	367
• Ivóvíz szolgáltatás árbevétele	3	3	0
• Egyéb tevékenységek árbevétele	1 934	2 301	367
Duna-Kút Kft. összesen:	19	59	40
• Ingatlan bérbeadás árbevétele	13	13	0
• Közüzemi díjak továbbszámlázásából származó árbevétel	4	8	4
• Építőipari szolgáltatás	0	15	15
• Szakfelügyelet	0	18	18
• Egyéb	2	5	3
Magyar Víz Mérnökszolgálati Kft. összesen:	1	1	0
• Ingatlan bérbeadás árbevétele	1	1	0
Magyar Eurovíz Kft. összesen:	1	1	0
• Egyéb tevékenységek árbevétele	1	1	0
FTSZV Fővárosi Településtisztasági és Környezetvédelmi Kft.	114	85	-29
AquAcust Vízveszteség-elemző Kft.	6	0	-6
Összesen	2 078	2 450	372

A tárgyévi 372 MFt-os növekedésből 319 MFt a BKSZTT-n végzett BKSZTT felújítási, pótlási, fejlesztési munkák, 45 MFt a GFT beruházási munkák kiszámlázásából adódik.

6.2 Aktivált saját teljesítmények értéke

2022-ben az aktivált saját teljesítmények értéke 2 614 M Ft, az előző évhez képest 329 M Ft-tal növekedett. A saját előállítású eszközök aktivált értéke 2 577 M Ft, ami 305 M Ft-tal több, mint az elmúlt évi adat volt. A növekedés a saját kivitelezésű, kiemelt fontosságú V. Széchenyi-Belgrád rakpart ivóvíz vezeték felújításához kötődik.

6.3 Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek 2021. és 2022. évek során az alábbiak (M Ft):

	2021.	2022.	Változás
Értékesített tárgyi eszközök nyeresége ⁽¹⁾	431	66	-365
Előző évi céltartalék felhasználása (nettó módszer)	216	241	+25
Kapott késedelmi kamat, kötbér, kártérítés ⁽²⁾	140	294	+154
Kárhelyreállítás bevétele	55	69	+14
Költségek ellentételezésére kapott támogatás ⁽³⁾	35	160	+125
Követelések visszaírt értékvesztése, bevétel korrekció	82	90	+8
Támogatásból megvalósított eszköz kivezetési értéke ⁽⁴⁾	190	379	+189
Egyéb címen elszámolt bevételek	46	73	+27
Összesen	1 195	1 372	+177

⁽¹⁾2022-ben kevesebb ingatlan értékesítés történt, ez indokolja a csökkenést. A 2022. évi és a 2021. évi adat tartalmában már az értékesítés nyereségét tartalmazza, a 3.11 pontban írtak szerint.

⁽²⁾A kapott bírság, kártérítés közel 154 M Ft növekedésének legnagyobb része a víziközmű-fejlesztési hozzájárulás (VF) kvóta túllépés utáni felszámított kötbérből adódik (+111 M Ft), a késedelmes fizetések után kapott késedelmi kamat bevétel is nőtt (+12 M Ft), melyet a jegybanki alapkamat 2022. évi növekedése okozott, továbbá 2022-től a szabálytalan közműhasználat felderítésekor a jogszabály, illetve az üzletszabályzat alapján megállapított, szabálytalanul elfogyasztott vízmennyiség kiszámlázása egyéb bevételként történik (+16 M Ft). Az egyéb kapott kártérítések és kötbérek, pl. műszaki munkákhoz kapcsolódó kártérítések, dolgozók által fizetett kártérítések, késedelmes teljesítések után kapott kötbérek, egyéb kötbér rendezés, +14 M Ft-tal befolyásolta 2021. évhez képest az eltérést.

⁽³⁾A költségvetéstől kapott támogatás és egyéb címen kapott összeg 125 M Ft-os növekedésének oka főként a támogatott projektek bevételeinek változása (+109 M Ft), melyből a Smart.Met projekt pénzügyi beszámolójának elfogadása, és ezzel a támogatásból származó bevételek 2022. évi könyvelése 104 M Ft-ot képvisel. Ezen túl a 2022. évben megrendezett Országos Víziközmű-szerelő versenyből 16 M Ft bevétel származott.

⁽⁴⁾2022. évben jóval több volt a víziközmű-fejlesztési hozzájárulásból (átvett pénzből) történt eszköz aktiválás, mint 2021. évben, a növekedésből 154 M Ft az V. Széchenyi-Belgrád rakpart munkálataihoz kapcsolódó beruházás.

6.4 Anyagköltség

A 2021. és 2022. december 31-én az anyagköltség jelentős tételei a következők (M Ft):

	2021.	2022.	Változás
Anyagköltség összesen	5 551	7 267	1 716
Ebből kiemelve:			
- villamos energia ⁽¹⁾	2 658	3 394	736
- vegyészeti anyag ⁽²⁾	541	810	269
- csőhálózati anyag és segédanyag ⁽³⁾	1 151	1 473	322

- alkatrész felhasználás ⁽⁴⁾	212	264	52
- üzemanyag felhasználás ⁽⁵⁾	255	364	109
- fűtőanyag felhasználás ⁽⁶⁾	158	240	82
- egyéb anyagok ⁽⁷⁾	576	722	146

(1)A villamos energia költség 28%-kal növekedett. A növekedést elsősorban a villamos energia áremelkedés okozta. A rendszerhasználati díj éves átlagban több mint 55%-al, a fogyasztási díj átlagban 15%-al emelkedett az előző évhez képest. Mindemellett a fogyasztás kWh-ban mérve csak 1%-kal nőtt. A napelemes önellátási határfokunk 2% ponttal javult az előző évhez képest, ami így már 6%, amihez hozzájárult, hogy 2022-ben Szigetmonostoron további nagyteljesítményű napelem-park került üzembehelyezésre. 2022-ben 217 MFt költségmegtakarítás keletkezett a napelemes villamos energia termelés következtében, ami 93 MFt-tal magasabb az előző évinél.

(2)A vegyészeti anyagfelhasználás költsége 50%-kal nőtt az előző évhez képest. Ennek oka a jelentős áremelkedésen túl, hogy emelkedett a BKSZTT területén végzett szennyvíztisztításhoz felhasznált polimerek, az ivóvíz termeléshez használt klór és hypó mennyisége. Illetve új vegyszerek kerültek tesztelésre.

(3)A csőhálózati anyagfelhasználás költsége 28%-kal növekedett. A növekedés elsősorban szintén a magas infláció miatti anyag áremelkedésekből adódott. Ezen kívül növelte az anyagszükségletet a saját kivitelezésben végzett csőhálózati rekonstrukciós munkák, a megrendelésre végzett építőipari munkák volumenének, illetve a csőhálózati hibajavítási munkák számának növekedése.

(4)Az alkatrész felhasználás költségének 25%-os növekedését szintén a magas áremelkedés okozta.

(5)Az üzemanyag felhasználás költsége 43%-kal növekedett, ami elsősorban az üzemanyag árak emelkedéséből adódik.

(6)A fűtőanyag felhasználás költsége 82 MFt-tal, 52%-kal volt magasabb, mint 2021-ben. A földgáz szolgáltatás díjai átlagban 170%-kal lettek magasabbak, a fogyasztás 44%-kal csökkent az enyhébb időjárásnak, valamint az energiatakarékossági intézkedéseknek köszönhetően.

(7)Az egyéb anyagok értéke 25%-al növekedett. Ennek oka többek között, hogy a víztermelési és elosztási létesítmények saját kivitelezésű fenntartási, üzemeltetési és beruházási munkáihoz felhasznált PLC-k értéke, a kapcsolódó elektromos anyagok, kábelek, illetve a csőhálózati és épület karbantartáshoz kapcsolódó különféle anyagok felhasználása szintén növekedett. A munkaterületek előírászerű elzárásához nagyobb mennyiségű kerítőanyagot, jelzőberendezést kellett beszerezni. Ezen túlmenően a 2022-ben bevezetett földgáz közbeszerzési díj új díjlemként járult hozzá a költségek növekedéséhez.

6.5 Igénybevett szolgáltatások

A 2021. és 2022. december 31-én az igénybevett szolgáltatások költségei a következők (MFt):

	2021.	2022.	Változás
Más vállalkozónak adott megbízások költsége ⁽¹⁾	207	280	73
Tárgyi eszköz fenntartási, javítási, burkolathelyreállítási költségek ⁽²⁾	2 164	2 376	212
Posta, telefon, adatátviteli költség	218	226	8
Tanácsadói díjak	23	24	1
Díjbeszedésért fizetett ellenérték	654	655	1
Utazás, fuvarozás, szállítás	158	168	10
Köztisztasági, szemétszállítási, takarítási költségek	121	138	17
Iszap-elszállítás, rácsszemét-, homok-, zsír-elszállítás ⁽³⁾	908	938	30
Hirdetési díjak, reklámköltségek	18	28	10
Különféle nem anyagjellegű szolgáltatás ⁽⁴⁾	114	240	126
Bérleti díjak	681	694	13
Hitelesítési és vizsgálati díjak	61	71	10
Víziközmű bérleti díja	2 950	2 957	7
Alvállalkozói teljesítések ⁽⁵⁾	321	164	-157

Egyéb	162	569	407
ebből: - Egyéb anyagjellegű szolgáltatások	76	90	14
- Egyéb igénybevett szolgáltatás ⁽⁶⁾	86	479	393
Összesen	8 760	9 528	768

Jelentősebb eltérések a táblázat alábbi tételeinél voltak:

⁽¹⁾A más vállalkozónak adott megbízások költsége a nyomdaköltség növekedése, illetve a BKSZTT fejlesztéséhez szükséges szakértői tanulmányok igénybevétele miatt emelkedett.

⁽²⁾A tárgyi eszköz fenntartási, javítási, burkolat helyreállítási költségek összességében növekedtek. Ennek hátterében az áremelkedés és a csőhálózati hibák számának növekedéséből adódó burkolat helyreállítási költségek 42%-os, valamint a földmunkálatok költségének 61%-os emelkedése, ezen kívül az informatikai rendszerek karbantartási, illetve kiberbiztonsági szoftver költségnövekedése áll. A költségnövekedést mérsékelte, hogy a víztermelési létesítményeken végzett karbantartási munkák és a gravitációs csatornamosások jelentős része halasztásra került. Csökkent továbbá a BKSZTT területén és az agglomerációs szennyvíztelepeken a hálózaton végzett felújítási és karbantartási munkákhoz igénybe vett külső kivitelezés költsége is.

⁽³⁾A BKSZTT-n növekedett az elszállított hulladék, különösen a homok mennyisége, a hatékonyabb homokfogók használata miatt, ami költségnövekedést eredményezett.

⁽⁴⁾A különféle nem anyagjellegű szolgáltatások értékének 111%-os növekedése elsősorban a Smart.Met (okos mérők fejlesztése) projekthez kapcsolódik.

⁽⁵⁾A külső megrendelésre végzett építőipari munkákhoz (táv hő-vezetékek javítása, új bekötővezeték létesítése, illetve elvágása) az előző évnél kevesebb mértékben került sor alvállalkozók igénybe vételére. Az ezzel kapcsolatos költségek ennek következtében 49%-al csökkentek.

⁽⁶⁾Az egyéb igénybevett szolgáltatások értéke 457%-al, 393 MFt-al nőtt. Ennek oka elsősorban, hogy 2022-ben megtörtént a DMRV-vel a megállapodás az átadott szennyvíz elszámolását illetően. A 2014-2021. időszakra 344 MFt, míg a 2022-es évre további 71 MFt került passzív időbeli elhatárolásra. A 2017. évről pedig 47 MFt passzív időbeli elhatárolás került feloldásra. Továbbá szintén jelentős költségnövekedést okozott a távhő díjak 208%-os emelkedése, amit a fogyasztás 15%-os csökkenése mérsékel az enyhébb időjárás, valamint az energiatakarékossági intézkedéseknek köszönhetően.

6.6 Egyéb szolgáltatás

2021. és 2022. évre az egyéb szolgáltatások a következők (MFt):

	2021.	2022.	Változás
Biztosítási díjak	195	196	1
Vízkeszletjárulék	738	749	11
Bankköltségek, jutalék, kezelési költség	106	108	2
Hatósági díjak, illetékek, perköltségek	58	58	0
MEKH felügyeleti díj	371	371	0
Összesen	1 468	1 482	14

Változatlanul nagy terhet rónak Társaságunkra - az adófizetési kötelezettségek mellett - a különféle hatósági, felügyeleti díjak. Ilyenek a táblázatban bemutatott vízkészletjárulék és MEKH felügyeleti díj is, amely két fizetési kötelezettség összege meghaladja az 1,1 MrdFt-ot.

6.7 Eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások

Az eladott áruk beszerzési értéke 11 MFt-tal csökkent, ami elsősorban abból adódik, hogy a Budapesti Központi Szennyvíztisztító Telepen (BKSZTT) elvégzett havarria jellegű és megrendelésre végzett felújítási-pótlási munkához kapcsolódó eladott áruk beszerzési értéke alacsonyabb volt. A csökkenést részben kompenzálta az értékesített készletek értékének és a megrendelésre végzett egyéb építőipari (szennyvízelvezetési) munkákhoz kapcsolódó áruk értékének növekedése.

Az eladott közvetített szolgáltatások értéke 426 MFt-tal növekedett. A közvetített szolgáltatás növekedése elsősorban a BKSZTT-n elvégzett havária jellegű és megrendelésre végzett felújítási-pótlási munkákhoz igénybe vett, és továbbszámlázott építési-szerelési szolgáltatásokhoz kapcsolódik. Ezek értéke 334 MFt-tal volt magasabb az előző évhez képest. További növekedést okozott a megrendelésre végzett egyéb vízhálózati és szennyvízelvezetési kivitelezési munkákhoz kapcsolódó közvetített szolgáltatások többlet költsége, valamint a bérbe adott ingatlanok esetében a továbbszámlázott energia árának jelentős emelkedése.

6.8 Bérköltség

A 2021. és 2022. években felmerült bérköltség és személyi jellegű egyéb kifizetés állománycsoportonként (MFt):

	Bérköltség		Személyi jellegű egyéb kifizetések		Összesen	
	2021.	2022.	2021.	2022.	2021.	2022.
Fizikai	3 544	4 056	399	303	3 943	4 359
Szellemi	5 338	6 181	369	461	5 707	6 642
Egyéb	109	67	1	5	110	72
Összesen	8 991	10 304	769	769	9 760	11 073

2022-ben a Társaság 10%-os bérfeljesztést hajtott végre, továbbá a nem vezető beosztású dolgozók részére egy egyszeri külön bérjellegű juttatás került kifizetésre. A foglalkoztatottak létszámára vonatkozó információkat a 9.3. fejezetben mutatjuk be.

6.9 Személyi jellegű egyéb kifizetések

Személyi jellegű kifizetések tételei (MFt):

	2021.	2022.	Változás
Béren kívüli juttatás (cafeteria) ⁽¹⁾	268	238	-30
Társaságot terhelő táppénz, betegszabadság	105	123	18
Természetbeni juttatások SZJA	36	36	0
Adóköteles természetbeni juttatások értéke	51	62	11
Saját gépkocsi használat költségtérítése	107	112	5
Egyéb személyi jellegű kifizetése	202	198	-4
Összesen	769	769	0

⁽¹⁾2022. évben a választható béren kívüli juttatási rendszer (cafeteria) összege bruttó 200.000 Ft/év/fő volt, a választható elemek köre nem változott.

6.10 Bérjárulékok

A bérjárulékok összege 2022. évben az év elejétől érvényben lévő, munkáltatót terhelő járulékok 4% pontos csökkenése miatt alacsonyabb.

A 2022. évi bérjárulékok összegében 1 350 MFt szociális hozzájárulási adó és 117 MFt rehabilitációs hozzájárulás szerepel.

6.11 Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások részletezése 2021. és 2022. években (Mft):

	2021.	2022.	Változás
Céltartalék-képzés ⁽¹⁾	83	50	-33
Csőtörés miatt fizetett kártérítés	108	101	-7
Értékesített tárgyi eszközök nettó értéke	0	0	0
Tárgyi eszközök selejtezése ⁽²⁾	36	53	17
Követelés eladás vesztesége	834	832	-2
Elszámolt értékvesztések	154	131	-23
Vízbázis védelmi támogatás ⁽³⁾	240	121	-119
Egyéb ráfordítások	13	39	26
Értékvesztés miatti leírás korrekció	-36	-24	12
Hitelezési veszteség	42	29	-13
Egyéb fizetett bírságok	18	6	-12
Fizetett késedelmi kamat, -kötbér, -pótlék	2	1	-1
Építményadó	182	181	-1
Telekadó ⁽⁴⁾	218	72	-146
Iparűzési adó	615	607	-8
Gépjárműadók	22	24	2
Közművezeték adó ⁽⁵⁾	3 083	3 093	10
Innovációs járulék	93	92	-1
Környezetterhelési díj	463	480	17
Le nem vonható ÁFA	5	9	4
Összesen	6 175	5 897	-278
Közérdekű kötelezettségvállalás összege	32	30	-2
Térítés nélkül átadott vagyontárgyak nyilvántartási szerinti értéke	63	245	182
Szakszervezet részére átadás	22	25	3
Összesen	117	300	183
Mindösszesen	6 292	6 197	-95

⁽¹⁾A céltartalék-képzés jelentős csökkenése elsősorban a Szentendrei-szigeten lévő településekről és Dunabogdányból tisztításra átadott szennyvízhez kapcsolódó megállapodáshoz (DMRV) kapcsolódik. A tisztításra átadott szennyvíz várható költségeire ennek alapján a Társaság 2022-ben már nem képzett céltartalékot.

⁽²⁾A tárgyi eszközök selejtezésének értéke 17 Mft-tal növekedett elsősorban a használaton kívül helyezett konténerek selejtezéséből és a befejezetlen beuházásállomány felülvizsgálata alapján kivezetésre került befejezetlen beruházások értékéből adódóan.

⁽³⁾A vízbázisvédelmi támogatások mértéke az ivóvíz-szolgáltatásból és átadásból származó árbevétel 1%-áról 0,5%-ára csökkent, ez okozta a támogatások összegének jelentős mértékű csökkenését.

⁽⁴⁾A Társaság a tulajdonában lévő egyes IV. kerületi földterületek védőterületi kijelölése alapján kérelmezte a telekadó kivetés törlését. Ennek következtében a Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzata adóellenőrzései során Társaságunk javára 143,7 Mft adókülönbözetet állapított meg 2022. évben. (Részletesebben kifejtve a 9.6.1 pontban.)

⁽⁵⁾A Közművezetékek adójáról szóló 2012.évi CLXVIII. törvény 2021. január 1-től hatályos változása alapján az adót a víziközmű közművezetékek esetében a korrigált vezeték hossza kell megfizetni.

Az alkalmazandó korrekciós tényező a Társaságunk által üzemeltetett ivóvíz-hálózatra vonatkozóan a legmagasabb (4,5). A korrekciós tényező 2022-ben ugyanakkora, mint 2021-ben volt. A 2021. évben bekövetkezett jelentős növekedést követően 2022-ben az adó összege már csak a vezeték hossz változásából adódóan növekedett.

A fenti táblázatból jól látható Társaságunk magas adóterhelése. A helyi adók, a közművezetékadó és a környezetterhelési díj összességében 4,5 MrdFt-os nagyságrendet tesznek ki.

Az Egyéb ráfordítások között nyilvántartott helyi adók, a közművezetékadó és a környezetterhelési díj összességében 4,5 MrdFt-os nagyságrendet tesznek ki, ezt tovább növelik adófizetési kötelezettségek mellett az Egyéb szolgáltatások között nyilvántartott, a különféle hatósági, felügyeleti díjak. Ilyenek a táblázatban bemutatott vízkészletjárulék és MEKH felügyeleti díj is, amely két fizetési kötelezettség összege meghaladja az 1,1 MrdFt-ot. Mint az látható, ezek a jogszabályon alapuló fizetési terhek meghaladják az 5,6 MrdFt összeget, amely társaságunk 38 847 MFt-os árbevételének 14,4%-a.

6.12 Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye

2022. évben az üzleti eredmény 2 291 MFt veszteség, mely 2 295 MFt-tal kevesebb, mint a 2021. évben elért üzleti eredmény.

6.13 Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevétele

	2021.	2022.	Változás
Kapott osztalék	9	0	-9
Kamatbevétel pénzügyintézetektől	58	434	+376
Kamatbevétel nem kapcsolt vállalkozástól	5	0	-5
Kamatbevétel kapcsolt vállalkozástól	1	1	0
Részesedésekből származó bevétel	0	0	0
Értékpapírok kamatbevétele	0	0	0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	8	64	+56
Összesen	81	499	+418

Pénzügyi műveletek ráfordítása

	2021.	2022.	Változás
Pénzügyintézetnek fizetett kamat	34	86	+52
Kapcsolt vállalkozásnak fizetett kamat	0	0	0
Más vállalkozónak fizetett kamat	0	0	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	7	57	+50
Részesedések értékvesztése	1	1	0
Összesen	42	144	+102

Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek a tárgyévben 355 MFt nyereséget eredményeztek, amely jelentős növekedést jelent az előző évihez képest. A bevételek és a ráfordítások összege is nőtt, a bevételeké jelentősebb mértékben.

A bevételeknél az emelkedő kamatszint miatti magasabb pénzügyintézeti kamatbevétel mellett kisebb mértékben, de a realizált árfolyamnyereség és az év végi értékelés is hozzájárult a növekedéshez.

A ráfordítások esetében a pénzintézeteknek fizetett kamat összege a tavalyinál magasabb kamatmarzsok miatt emelkedett, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása tekintetében pedig a realizált árfolyamvesztés okozott növekedést.

Az év végi devizás értékelések hatása 17 MFt nem realizált árfolyam nyereség, a realizált árfolyam veszteség 19 MFt. A devizás ügyleteken összevontan 2 MFt veszteséget realizált a Társaság.

6.14 Az adózás előtti eredmény és az adózott eredmény

	2021.	2022.	Változás	
			MFt	%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	4	-2 291	-2 295	-57 375%
Pénzügyi műveletek eredménye	39	355	316	810%
Adózás előtti eredmény	43	-1 936	-1 979	-4 602%
Adófizetési kötelezettség	15	39	24	160%
Adózott eredmény	28	-1 975	-2 003	-7 154%

2022. évben társasági adófizetési kötelezettség és energiaellátók jövedelemadója kötelezettség nem keletkezett. A 2022. évben könyvelt 39 MFt adófizetési kötelezettség a korábbi évek önellenőrzéseiből adódik. (Részletesebben kifejtve a 9.6.2 pontban.)

6.15 Adófizetési kötelezettség

6.15.1 Társasági adó

Az adótörvény szerinti adóalap és az adózás előtti eredmény közötti eltérések 2022. december 31-én:
adatok MFt-ban

	2021.	2022.
Adózás előtti eredmény	43	-1 936
Adóalap növelő tételek		
Céltartalék képzés	83	50
Értékcsökkenés miatti korrekció (önrevízió nélkül)	5 992	6 054
Adott támogatás, juttatás (megfelelő nyilatkozat hiányában adott)	53	60
Bíróság előtt nem érvényesíthető és elévült követelés miatt elszámolt ráfordítás	6	8
Kivezetett tárgyi eszközök nettó értéke a Számviteli törvény szerint	188	397
Jogerős határozatban megállapított bírság	6	4
Adóellenőrzés, önellenőrzés költsége és ráfordítása	33	186
Egyéb, nem a vállalkozási tevékenység költségei	2	3
Követelésekre elszámolt értékvesztés	155	131
Elengedett követelés kapcsolt vállalkozás javára	0	0
Kapcsolt vállalkozással kötött szerződésben eltérés a piaci ártól	45	52
Összesen	6 563	6 945
Adóalap csökkentő tételek		
Veszteségelhatárolás	0	0
Céltartalék miatti korrekció	216	241
Értékcsökkenés miatti korrekció (önrevízió nélkül)	6 399	6 483
Követelésre az adóévben leírás miatt visszakorrigált értékvesztés	36	24
Adóévben visszaírt értékvesztés	1	7
Kivezetett tárgyi eszközök nettó értéke adótörvény szerint	188	408
Kutatás-fejlesztés saját közvetlen költsége	8	0

Kapott osztalék, részesedés	9	0
Adóellenőrzés, önellenőrzés bevételként elszámolt összege	60	272
Munkásszállás céljára bérelt ingatlan bérleti díja	12	18
Követelés kiegyenlítésekor elszámolt bevétel, max. a nyilvántartott értékvesztés	81	82
Adomány (közhasznú szervezeteknek adott adomány)	0	0
Szakképző iskolai tanulók gyakorlati képzése	1	1
Egyéb	0	0
Összesen	7 011	7 536
Külföldről származó mentesítés alá eső jövedelem	-18	-3
Adóalap	-387	-2 524
Tárgyévi számított társasági adó	0	0
Adókedvezmény	0	0
Társasági adó (tárgyévi)	0	0
Társasági adó önrevízió, revízió	0	3
Külföldön fizetett (fizetendő) társasági adó	0	0
Adófizetési kötelezettség	0	3

6.15.2 Energiaellátók jövedelemadója

Az adótörvény szerinti adóalap és az adózás előtti eredmény közötti eltérések 2022. december 31-én:

adatok MFT-ban

	2021.	2022.
Adózás előtti eredmény	43	-1 936
Külföldi telephelyen adóztatható jövedelemadó alap (Sri Lanka)	0	0
Külföldi telephelyen adóztatható jövedelemadó alap (Indonézia)	18	3
Adóalap növelő tételek		
Adott támogatás, juttatás	294	182
Adóellenőrzés, önellenőrzés költsége és ráfordítása	33	186
Kapcsolt vállalkozással kötött szerződésben eltérés a piaci ártól	45	52
Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett CT	83	50
Összesen	455	470
Adóalap csökkentő tételek		
Kapott osztalék, részesedés	9	0
Kapott támogatás, juttatás	155	417
Adóellenőrzés, önellenőrzés bevételként elszámolt összege	60	272
Céltartalék miatti korrekció	216	241
Adófelajánlás esetén járó jóváírás	0	0
Összesen	440	930
Teljes adóalap	76	-2 393
Engedélyköteles tevékenységre jutó adóalap (2021. év: 65,49%; 2022. év: 64,80%)	50	-1 551
Tárgyévi számított jövedelemadó	16	0
Adókedvezmény	1	0
Energiaellátók jövedelemadója (tárgyévi)	15	0
Jövedelemadó önrevízió, revízió	0	36
Adófizetési kötelezettség	15	36

Az engedélyköteles tevékenységre jutó adóalap megállapításának szabályát a 2008. évi LXVII. törvény 6. § (11) bekezdése határozza meg. Engedélyköteles és egyéb tevékenységet is végző adóalanynál az arányt az engedélyköteles tevékenységek árbevételének az összes árbevételhez viszonyítása adja.

7 Részvényes Önkormányzatok

7.1 Szolgáltatásra vonatkozó adatok

A Fővárosi Vízművek Zrt. 2022-ben tizenkét településen látott el ivóvíz-, tíz településen szennyvízelvezetési (csatorna) szolgáltatást. Ezen településekre vonatkozó adatokat mutatja be ez a fejezet.

A részvényes önkormányzatok területén a 2022. évben alkalmazott ivóvíz, és szennyvíz szolgáltatási díjak változatlanok voltak az előző évhez képest.

A térségben szolgáltatott ivóvíz - elhatárolással együtt tekintett - összes mennyisége 124 044 em³, az árbevétel (alapdíjjal együtt) pedig 23 386 MFt volt. Ezek az adatok a társközműveknek átadott vízhez kapcsolódó összegeket nem tartalmazzák (19 383 em³, 1 265 MFt). A csatornaszolgáltatási tevékenység esetén a mennyiség 5 676 em³, az árbevétel pedig (alapdíjjal és VTD-vel együtt tekintve) 1 768 MFt, az átvett szennyvíz árbevételét (84 MFt) és mennyiségét (980 em³) nem tekintve.

A települések lakossága összesen mintegy 1 875 603 fő.

A részvényes önkormányzatok településeinek nyújtott szolgáltatásokról a legjellemzőbb adatokat az alábbiakban foglaltuk össze 2022. évre vonatkozóan:

Ivóvíz szolgáltatásra vonatkozó adatok:

Részvényes Önkormányzatok	Szolgáltatott ivóvíz mennyisége	Árbevétel	Lakosság száma***	Fenntartás (MFt)	Megvalósult beruházás	
	(em ³)**	(MFt)**	(fő)		Csőfektetés (fm)****	Értékben (MFt)
Budapest	114 734	21 143	1 706 851	2 699	7 899	2 738
Budakeszi	1 111	210	15 466	58	351	37
Budaörs	2 704	516	28 864	65	289	48
Halásztelek	569	107	11 992	15	618	55
Szigetmonostor	135	27	2 858	4	0	0
Szigetszentmiklós/Lakihegy	1 915	572	40 750	56	0	0
Szigetszentmiklós						
Kisoroszi	44	9	988	1	0	0
Pócsmegyer	128	25	2 737	2	0	0
Biatorbágy	736	256	15 187	30	0	0
Tököl	743	204	10 709	34	0	0
Szigethalom*	0	0	18 600	0	0	0
Százhalombatta	1 027	251	17 403	57	0	0
Dunabogdány	198	66	3 198	29	0	0
Összesen	124 044	23 386	1 875 603	3 050	9 157	2 878

* Szigethalmon 2022-ben nem a Társaság a szolgáltató.

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

*** A lakosság száma KSH 2022. január 1-i adat

**** A 2022. év során üzembe helyezett csőfektetések

A fenntartási munkák hibaelhárítási és karbantartási munkákat foglalnak magukban.

A 2022. évi fenntartási munkák költségeinek 83,3%-át (2 542 MFt) a hibaelhárítások tették ki, ezen belül a bekötés hibaelhárítások 36,2%, a közcső hibaelhárítások pedig 45,2%-os arányt képviseltek és az összes hibaelhárításra fordított költség 81,4%-át (2 070 MFt) adták.

A karbantartási munkák költségének 25%-át (127 MFt) az épületek, 12,5%-át (63 MFt) a bekötések, 2,2%-át (11 MFt) a szerelvények karbantartása tette ki, egyéb karbantartásokra pedig 306 MFt-ot fordított a Társaság.

A Fővárosi Vízművek Zrt. 2022. évben a részvényes önkormányzatok közül Budapesten, valamint Budakeszi, Budaörs és Halásztelek területén végzett csőfektetést.

Csatornaszolgáltatásra vonatkozó adatok:

Részvényes Önkormányzatok	Szennyvíz-elvezetés mennyisége	Árbevétel	Fenntartás	Megvalósult beruházás
	(em ³)*	(MFt)*	(MFt)	(MFt)
Budapest	0	0	0	0
Budakeszi	943	286	20	24
Budaörs	0	0	0	0
Halásztelek	541	141	8	46
Szigetmonostor	104	34	7	0
Szigetszentmiklós (Lakihegy)	1 699	549	31	51
Szigetszentmiklós				
Kisoroszi	33	12	4	15
Pócsmegyer	95	31	7	6
Biatorbágy	714	316	30	128
Tököl	610	168	47	26
Tököl szennyvíztisztító telep	0	0	9	26
Szigethalom	0	0	0	0
Százhalombatta	782	177	25	0
Dunabogdány	155	54	8	0
Összesen	5 676	1 768	196	322

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

A következő településeken 2022-ben nem a Társaság a szolgáltató: Budapest, Budaörs, Szigethalom. Szigethalom Tököllel és Halásztelekkel együtt tulajdonosa a tököli szennyvíztisztító telepnek.

A szennyvízszolgáltatás területén a fenntartási munkák (196 MFt) 43,9%-át (86 MFt) a hibaelhárítási munkák, 56,1%-át (110 MFt) pedig a karbantartási munkák adták.

Az érintett agglomerációs településeken 2022. évben a szennyvízhálózatokon és a szennyvíztisztító telepeken összesen 322 MFt értékben történtek szennyvíz szakági beruházások.

7.2 Vagyonkezelési szerződések

Társaságunk 10 önkormányzat részére vagyonkezelési konstrukcióban végzi az alapfeladatát jelentő vízellátási és szennyvízszolgáltatási tevékenységéhez kapcsolódó víziközművek üzemeltetését. A vagyonkezelésbe vett, önkormányzati vagyon részét képező eszközök 2022. december 31-i értékei önkormányzatonkénti bontásban (adatok MFT-ban):

Önkormányzat neve	Szolgáltatás megnevezése	Nyilvántartott eszközök nettó értéke 2022.12.31-én
Biatorbágy Város Önkormányzata	vízellátás	685
	szennyvízszolgáltatás	1 499
Budakeszi Város Önkormányzata	vízellátás	664
	szennyvízszolgáltatás	2 623
Budaörs Város Önkormányzata	vízellátás	1 541
Budapest Főváros Önkormányzata	vízellátás	77 444
Halásztelek Város Önkormányzata	vízellátás	282
	szennyvízszolgáltatás	902
	szennyvíztisztítás	240
Kisoroszi Község Önkormányzata	vízellátás	113
	szennyvízszolgáltatás	342
Pócsmegyer Község Önkormányzata	vízellátás	131
	szennyvízszolgáltatás	1 104
Szigetszentmiklós Város Önkormányzata	vízellátás	1 936
	szennyvízszolgáltatás	5 416
Tököl Város Önkormányzata	vízellátás	573
	szennyvízszolgáltatás	298
	szennyvíztisztítás	381
Szigethalom Község Önkormányzata	szennyvíztisztítás	469
Összesen		96 643

A vagyonkezelésbe vett eszközök bruttó értékével azonos összegben, hosszú lejáratú kötelezettségként tartjuk nyilván a vagyonkezelési kötelezettségünket (ld.5.12 pont). A részvényes önkormányzatokkal szemben kimutatott vagyonkezelési kötelezettség 2022. december 31-én 104 874 MFT, melyből az eszközök nettó összege 96 643 MFT.

A vagyonkezelési szerződések hatálya alatt 2022. december 31-ig mindösszesen 39 099 MFT értékcsökkenés került elszámolásra a vagyonkezelte eszközökön, amelyből 3 989 MFT a 2022. évben elszámolt értékcsökkenés. A 39 099 MFT kumulált értékcsökkenési összegből 2022. év végéig 30 868 MFT beruházás került befejezésre és aktiválásra. A vagyonkezelte eszközállomány vonatkozásában megkezdett befejezetlen beruházás állomány 2022. év végén 104 MFT. Mindezekkel kalkulálva kapjuk a 8 127 MFT összegű, lekötött tartalékként könyvelt, még fennálló visszafizetési kötelezettséget.

7.3 Bérleti üzemeltetési szerződések

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

A BKSZTT eszközeit a Fővárosi Önkormányzattól béreljük, amelyek értékadatai a következők (adatok MFt-ban):

Besorolás	Bruttó nyilvántartási számlaszám megnevezés	2022. évi Nyitó Bruttó érték	2022. évi Bruttó érték változás	2022. évi Záró Bruttó érték
BKSZT1	Elektromos kezelőépület	3 172	2	3 174
BKSZT2	Építmény, szennyvízelvezető csatorna	9 376	0	9 376
BKSZT3	Elektromos hálózat, víziközmű építmény	36 321	1	36 322
BKSZT4	Lassított elektromos gép, berendezés	23 379	329	23 708
BKSZT5	Elektromos berendezés, felszerelés	4 650	18	4 668
BKSZT6	Számítástechnika	977	22	999
BKSZT7	Írányítástechnika	2	0	2
BKSZT8	Szellemi termék	8	0	8
BKSZT9	Kisértékű tárgyi eszközök	0	0	0
BKSZTSZ	Szerszámok	105	0	105
Összesen		77 990	372	78 362

Százhalombatta várossal mind ivóvízellátási, mind pedig szennyvízelvezetési- és tisztítási szolgáltatás (csatornaszolgáltatás) tekintetében bérleti üzemeltetési szerződés alapján végez szolgáltatást a Társaság.

A szerződés hatálya alatt üzemeltetett eszközök értékadatai a következők (adatok MFt-ban):

Megnevezés	2022. Nyitó Bruttó érték	2022. évi Bruttó érték változás	2022. évi Záró Bruttó érték
Százhalombatta üzemeltett ingatlanok	5 186	-54	5 132
Százhalombatta üzemeltett gépek, berendezések, felszerelések	679	-5	674
Összesen:	5 865	-59	5 806

Dunabogdány önkormányzatával szintén ivóvízellátásra és csatornaszolgáltatásra vonatkozóan állunk szerződéses kapcsolatban. A szerződés hatálya alatt üzemeltetett eszközök értékadatai a következők (adatok MFt-ban):

Megnevezés	2022. Nyitó Bruttó érték	2022. évi Bruttó érték változás	2022. évi Záró Bruttó érték
Dunabogdány üzemeltett ingatlanok	821	0	821
Dunabogdány üzemeltett gépek, berendezések, felszerelések	51	0	51
Összesen:	872	0	872

Szigetmonostor Önkormányzat ivóvízellátás és csatornaszolgáltatás kapcsán üzemeltetett eszközök értékadatai a következők (adatok MFt-ban):

Megnevezés	2022. Nyitó Bruttó érték	2022. évi Bruttó érték változás	2022. évi Záró Bruttó érték
Szigetmonostor üzemeltetett ingatlanok	1 377	1	1 378
Szigetmonostor üzemeltetett gépek, berendezések, felszerelések	181	10	191
Összesen:	1 558	11	1 569

A négy bérleti üzemeltetési szerződés hatálya alatt tehát összességében 86 609 MFt bruttó értékű eszköz üzemeltetését végezzük.

A 2022. évben költségként elszámolt víziközmű bérleti díjak összegei a következők (adatok MFt-ban):

Megnevezés	2022. évi bérleti díj (MFt)
BKSZTT	2 879
Százhalombatta	48
Dunabogdány	13
Szigetmonostor	17
Összesen:	2 957

A Fővárosi Önkormányzattal 2022. decemberében aláírtuk a Vagyongazdálkodási Szerződés módosítását, mely szerint 2023. január 1-től a vagyongazdálkodási konstrukcióról bérleti-üzemeltetési konstrukcióra térünk át. Az üzemeltetés módjának módosítására vonatkozó Szerződést benyújtottuk a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz engedélyeztetésre.

7.4 Egyéb üzemeltetés

Társaságunk 2017. október hónaptól szerződést kötött a Wienerberger Zrt-vel a telephelyükön lévő szennyvíztisztító berendezés üzemeltetésére. Így 2022. évben is hét szennyvíztisztító telepet üzemeltetett a Társaság.

8 Külföldi telephelyek

8.1 Sri Lanka

A fióktelep 2022. évben nem folytatott tevékenységet.

A külföldi telephely főbb adatai:

telephely megnevezése: Fővárosi Vízművek Zrt.
befogadó ország: Sri Lanka
címe: 622-B Kotte Road, Kotte Sri Lanka
adószáma: 409272819 (TIN), 409272819-7000 (VAT)

A Társaság a Sri Lanka-i gazdasági környezet változásainak és a további üzleti lehetőségeknek a felmérése alapján a fióktelep fenntartásának szükségességét 2023-ban felülvizsgálja.

8.2 Indonézia

A Fővárosi Vízművek Zrt. fővállalkozóként szerződött 2016-ban az Indonéz Közmunkaügyi Minisztériummal, mint Megrendelővel az IKK Projekt megvalósítására. A projekt keretében víztisztító berendezések kerültek megépítésre 36 projekthelyszínen (Jáva, Szumátra és Sulawesi szigetein). A fővállalkozói szerződésben foglaltakat a Fővárosi Vízművek Joint Operation formában valósította meg a helyi partnerrel (PT Artha Envirotama) közösen, melynek keretében Representative Office-t alapított Indonéziában.

A Projekt 2021. november 21-ével véget ért.

Az RO (Representative Office) megszüntetési eljárása 2022. január 1-én elindításra került és előreláthatólag 2023. évben befejeződik. Az ismert, jövőben még felmerülő költségek fedezetére Társaságunk céltartalékot képzett.

A külföldi telephely főbb adatai:

- telephely megnevezése: Waterworks of Budapest
- befogadó ország: Indonézia
- címe: The Vida Office Building LT. 7, JL. RAYA
Pejungan No. 8. RT. 001 RW. 007
Kebon Jeruk, Kecamatan Kebon Jeruk
Jakarta Barat DKI JAKARTA 11530
- adószáma: 73.413.033.9-053.000

A külföldi tevékenységből eredő követelések és kötelezettségek – ide értve az időbeli elhatárolásokat is – az alábbiak szerint alakultak 2022. december 31-én:

vevő követelés	6 MFt
egyéb követelések	1 MFt
Összesen	7 MFt
céltartalék	14 MFt
általános forgalmi adó kötelezettség	4 MFt
költségek passzív időbeli elhatárolása	1 MFt
Összesen	19 MFt
Adózott eredmény	-8 MFt

A külföldi telephely működéséhez tartósan rendelkezésre bocsátott eszközök nincsenek.

9 Egyéb kiegészítések

9.1 Kivételes nagyságú és előfordulású tételek

Kivételes nagyságú gazdasági esemény - amelynek összege meghaladja a mérlegfőösszeg 2%-át – nem volt 2022-ben. A Társaság támogatási projektek keretében elszámolt bevételei a 6.3 fejezetben bemutatásra kerültek.

9.2 Igazgatóság és Felügyelő Bizottság

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság díjazásai a 2021. és 2022. években (Mft):

	2021.	2022.
Igazgatóság	30	36
Felügyelő Bizottság	19	19
Üzemi Tanács	3	4
Összesen	52	59

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság átlagos létszáma a 2021. és 2022. években (fő):

	2021.	2022.
Igazgatóság	7	9
Felügyelő Bizottság	6	5
Üzemi Tanács	1	1
Összesen	14	15

9.3 Munkavállalói létszám adatok

A 2021-ben és 2022-ben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma állománycsoportonként (fő):

	2021.	2022.
Fizikai	724	680
Szellemi	777	761
Összesen	1 501	1 441

2022-ben az éves átlagos statisztikai állományi létszám összesen 1 441 fő volt, amely 3,99 %-os csökkenés az előző évhez képest, ebből a teljes munkaidőben foglalkoztatottak száma 1 397 fő (2021-ben 1 451 fő). A létszámcsökkenés a megnövekedett fluktuációnak és a munkaerő piaci trendek toborzásra gyakorolt hatásának tulajdonítható.

9.4 Kutatás és fejlesztés (K+F)

2021. és 2022. években a kutatás, kísérleti fejlesztés kiadásai az alábbiak szerint alakultak (Mft):

Megnevezés	2021.	2022.
Külső cégnek adott megbízás	0	113
Saját közvetlen ráfordítás	32	14
Költségek összesen	32	127
Beruházások	0	0
Kiadások összesen	32	127

A K+F tevékenység finanszírozása belső tevékenység (Ötletrendszer és az Alkotói Díjpályázat) esetén saját erőből, külső tevékenység esetén a partnerekkel közös finanszírozásban, elsősorban pályázati

támogatással történik. K+F pályázataink nagy részben előfinanszírozottak, így a Társaság pénzügyi erőforrásait kevésbé terhelik.

A projektek tárgyevi ráfordítása 127 MFt, amely pályázati támogatás terhére elszámolható. A támogatásokat a 6.3 pontban mutattuk be részletesen.

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

9.5 Környezetvédelem

A Társaság tevékenységéből adódóan 2022-ben is kiemelt szerepet kapott a környezet védelme, a vízbázisok megóvása. A környezetvédelmi programot a Társaság teljes tevékenységére tanúsított ISO 14001:2015 Környezetközpontú Irányítási Rendszer határozta meg.

A környezetvédelmi programra 2022-ben 32,1 MFt-ot fordított a Társaság, ami 12,5 MFt-tal magasabb a 2021. évinél.

A biogáz és vízenergia hasznosítása következtében a BKSZTT éves átlagos energetikai önellátási határfoka 2022-ben 46,2% volt a villamos energia igény tekintetében, illetve 61,8% a telep összes energia igényét figyelembe véve (villany, hőenergia).

9.6 Adóhatósági ellenőrzés és egyéb hatósági ellenőrzések, önellenőrzés

9.6.1 Adóhatósági ellenőrzés

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adózók Adóigazgatósága nem folytatott Társaságnál lezárt időszakot eredményező ellenőrzést 2022. évben. Az Adóhatóság a vizsgálattal le nem zárt adóévek (2018-2021.) könyvelését, nyilvántartásait elévülési időn belül (adóévet követő 6 éven belül) ellenőrizheti és pótlólagos adót és bírságot állapíthat meg.

A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

A Társaság a tulajdonában lévő egyes IV. kerületi földterületek védőterületi kijelölése alapján kérelmezte a telekadó kivetés törlését, melynek következtében Társaságunknál 2022. évben Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzata telekadó adónemben ellenőrzéssel lezárt időszakot eredményező, az adó alapjának és összegének vizsgálatára irányuló adóellenőrzéseket rendelt el a 2017-2020. adóévek tekintetében. A Hivatal a határozatok alapján Társaságunk javára összesen 143,7 MFt telekadó adókülönbözettel állapított meg. Ugyanezen Hivatalnál szintén telekadó adónemben folyamatban van még egy adóellenőrzés, melynek során Társaságunk javára 2023-ban további 68 MFt adókülönbözettel állapított meg az Adóhatóság a mérlegkészítés időpontját követően.

9.6.2 Adó önellenőrzés

A Társaság előző évek eredményét érintően egyaránt kimutatott bevétel, illetőleg költség és a ráfordítás összegét érintő változást. Ezek egyenlegeként a bevétel növekedése 272 MFt-ot, míg a költség, ráfordítás összegének növekedése 186 MFt-ot tett ki, amely összegek nagy része az elhatárolások feloldása és a helyükre lépő tényadatok eltéréséből, az előző pontban részletezett telekadó ellenőrzések eredményéből és az 5.14. pontban kifejtett, a Duna Menti Regionális Vízmű Zrt-vel kapcsolatos céltartalék visszavezetéséből és a helyébe lépő passzív időbeli elhatárolás képzéséből adódott. Ezen tételek alapján a 2022. évi társasági adó önellenőrzések tekintetében 3 MFt, az energiaellátók jövedelemadója önellenőrzések tekintetében pedig 36 MFt adófizetési kötelezettség keletkezett 2022. évben.

9.7 Mérlegen kívüli tételek

Peres ügyek

A Társaság más vállalkozókkal szembeni peres követeléseinek nyilvántartott összege 2022. december 31-én 27 MFt, a Társasággal szembeni vízdíj tartozás, vezeték megsértése miatti, illetve egyéb kárigényeink alapján. Az óvatosság elvére tekintettel a szóban forgó követeléseket csak a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg könyveljük. A Társaság harmadik féllel szembeni tartozásainak, peres ügyeinek nyilvántartott összege 46 MFt, amelyeket különféle kárigények, pl. csőhálózati események miatti kárigények, illetve egyéb károkozás miatt indítottak Társaságunkkal szemben. A csőhálózati eseményekből, egyéb kárigényekből adódó 2022. évben várhatóan érvényesíthető kártérítések összegére Társaságunk 7 MFt céltartalék képzéssel biztosít fedezetet, így mérlegen kívüli tételként a különbözet, 39 MFt vehető figyelembe (ezek az ügyek még a perfelvétel szakaszában vannak).

Pénzügyi fedezet, bankgarancia

A szállító partner bankjánál elkülönített pénzügyi fedezetek:

A kapott banki nyilatkozatok alapján a szállító partnerekkel (Terra-21 Kft., Duna-Kút Kft, Turbo Tech Hungary Kft., Digi-X Zrt., stb.) kötött szerződésekben rögzített, a partner bankjánál elkülönített pénzügyi fedezetek, megvalósítási és jótállási bankgaranciaként elhelyezett - 2022. december 31-ét követő dátummal lejáró - összegek megközelítően 112 MFt-ot tesznek ki. Ezen összegekhez Társaságunk a szerződésben előírt feltételek nem teljesülése esetén juthat hozzá.

Az IKK Indonéz projekttel kapcsolatban a Társaságunk többségi tulajdonában lévő indonéz közös vállalat, a JO Budapest Waterworks-Artha Envirotama 2022. elején 0,1 M USD összegű jótállási garanciával rendelkezett a megrendelő javára, aminek a végső lejárata 2023. január 19-én volt. Ezzel a projektet érintő utolsó bankgarancia is megszűnt.

2022-re vonatkozóan a Díjbeszedő Holding Zrt.-től 1 680 MFt fizetési garancia volt érvényben.

Ingtatlanokat terhelő jelzálogjog

A Társaság 2014. év folyamán 3 000 MFt összegű, éven túli lejáratú hitelt vett fel a K&H Bank Zrt-től a 4.1.2. pontban részletezettek szerint, melynek fedezetéül a Bank egyes, a Társaság tulajdonában álló ingatlanokra terhelő jelzálogjogot alapított az IBD-MUN-14-0011-KBC-2. és IBD-MUN-14-0011-KBC-2/1M számú Zálogszerződés szerint.

9.8 Mérlegfordulónap utáni események

A Duna Menti Regionális Vízmű Zrt-vel a dunabogdányi és a szentendrei-szigeti településekről tisztításra átadott szennyvíz költségeinek elszámolásáról a 2014-2021. évek közötti időszakra és a 2022. évre vonatkozóan megállapodás született. A szerződések aláírására 2023. január 27-én került sor. Ennek alapján az átadott szennyvíz várható költségeire a korábbi években képzett céltartalék feloldásra került 2022-ben és a céltartalék helyett passzív időbeli elhatárolás képzése történt (az 5.14. pontban részletezettek szerint). A szerződések alapján kiállított számlák 2023. évben kerültek könyvelésre, melynek következtében a 2022-ben képzett időbeli elhatárolások feloldására 2023-ban kerül sor.

A Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal 2023. márciusában engedélyezte a Fővárosi Önkormányzattal aláírt Vagyonkezelési szerződésmódosítás alapján az üzemeltetési konstrukcióváltást (7.3. pontban írtak szerint). Ez alapján 2023.01.01-től a Fővárosi ivóvízállatást szolgáló víziközműveket bérleti konstrukcióban üzemelteti Társaságunk.

A 9.6.1. pontban írt 68 Mft-os telekadó visszatérítésről szóló határozat véglegessé vált, az adó visszatérítése Társaságunk javára megtörtént.

9.9 A vállalkozás folytatásának elve

A Társaság 2022. novemberében Üzleti tervet készített 2023. évre vonatkozóan, amelyet a Társaság Igazgatósága és Felügyelő Bizottsága megtárgyalt és elfogadott, azonban a Fővárosi Önkormányzati Közgyűlés nem tárgyalta, annak - megadott szempontok szerinti - átdolgozását kérte. Ez az (előzetes) Üzleti terv likviditási nehézségek előfordulását prognosztizálta. Az Üzleti terv átdolgozása megtörtént. Igazgatósági ülésen történő elfogadására, valamint Felügyelő Bizottság általi jóváhagyására 2023. április 14-én került sor. Ezekben a testületi fórumokon elfogadott 2023. évi üzleti terv szerint a Társaságnak 2023. évben 5,4 MrdFt összegű pénzügyi segítségre van szüksége. A főtulajdonos Budapest Főváros Önkormányzata 2023. április 13-án Comfort levelet írt alá, amelyben vállalja, hogy folyamatos pénzügyi támogatást nyújt Társaságunknak jelen Beszámoló fordulónapját követően legalább 12 hónapig, annak érdekében, hogy a Társaság folytathassa működését és fizetési kötelezettségeit teljesíteni tudja.

10 Mérleg és eredménykimutatás üzletági bontásban

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

Ennek megfelelően a víziközmű-üzemeltetés körébe tartozó különdíjas szolgáltatások bevételeit és ráfordításait az engedélyes tevékenység részeként (ivóvíz-szolgáltatás, szennyvízelvezetés- és tisztítás) mutatja be a Társaság az éves beszámoló kiegészítő mellékletében, továbbá az ügyfélszolgálati általános költségek felosztása a felhasználási helyek száma alapján történik.

Az ajánlásban foglaltak fokozatos érvényesítése érdekében a központi vállalatirányítási, valamint a pénzügyi és számviteli adminisztrációs tevékenységek költségeit a Társaság a 2016. évtől az értékesítés nettó árbevételének az ELÁBÉ-val, és a közvetített szolgáltatások értékével csökkentett összegének arányában osztja fel az üzletágak között.

A 9.6.2 pontban bemutatott számviteli önellenőrzés keretében elszámolt összeg az ivóvíz és egyéb üzletágon jelenik meg.

Az Eredménykimutatás üzletági bontása mutatja, hogy 2022. évben már az ivóvíz üzletág is veszteséget szenvedett el a 2013. óta változatlan fogyasztási díjak és az emelkedő energia és egyéb alapanyag áraknak köszönhetően. A szennyvíz üzletág vesztesége tovább nőtt, melynek jelentős része, 929 MFt, a BKSZTT bérleti üzemeltetéséből származó veszteség. Ennek oka, hogy az üzemeltetési költségek jelentősen nőttek (vegyszer, hulladék elszállítási költségek, villamos energia), míg a megrendelő Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. felé számlázható szolgáltatási díj változatlan maradt. Társaságunk az egyéb tevékenységekből tudott nyereséget realizálni 2022-ben.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2022. december 31.

adatok MF-t-ban

Mérleg	2021. 12. 31.				2022. 12. 31.			
	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)								
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	100 275	14 592	3 637	118 504	102 089	14 328	3 775	120 192
I. Immateriális javak	750	201	117	1 068	794	206	127	1 127
Vagyoni értékű jogok	732	201	116	1 049	781	206	127	1 114
Szellemi termékek	18	0	1	19	13	0	0	13
II. Tárgyi eszközök	99 374	14 360	3 103	116 837	101 149	14 097	3 221	118 467
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoneértékű jogok	92 305	12 871	2 853	108 029	94 382	12 672	2 927	109 981
Műszaki berendezések, gépek, járművek	5 708	1 401	228	7 337	5 893	1 312	267	7 472
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	74	13	12	99	67	9	17	93
Beruházások, felújítások	1 268	75	10	1 353	795	104	10	909
Beruházásokra adott előlegek	19	0	0	19	12	0	0	12
III. Befektetett pénzügyi eszközök	151	31	417	599	146	25	427	598
Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	0	390	390	0	0	393	393
Egyéb tartós részesedés	0	0	1	1	0	0	1	1
Egyéb tartósan adott kölcsön	151	31	26	208	146	25	33	204
B. FORGÓESZKÖZÖK	11 432	2 122	1 057	14 611	8 994	1 918	1 487	12 399
I. Készletek	468	199	127	794	550	338	247	1 135
Anyagok	468	199	1	668	549	338	1	888
Belfen termelés és félkész termékek	0	0	37	37	1	0	73	74
Késztermékek	0	0	30	30	0	0	29	29
Áruk	0	0	59	59	0	0	144	144
II. Követelések	4 207	891	694	5 792	4 178	923	1 090	6 191
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	2 252	856	389	3 497	2 261	906	366	3 533
Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	1 834	0	183	2 017	1 834	0	689	2 523
Egyéb követelések	121	35	122	278	83	17	35	135
III. Értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	6 757	1 032	236	8 025	4 266	657	150	5 073
Pénztári csekkek	2	0	0	2	1	0	0	1
Bankbetétek	6 755	1 032	236	8 023	4 265	657	150	5 072
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 573	378	613	3 564	2 511	336	442	3 289
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 464	346	558	3 368	2 440	324	376	3 140
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	109	32	55	196	71	12	66	149
ESZKÖZÖK	114 280	17 092	5 307	136 679	113 594	16 582	5 704	135 880

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2022. december 31.

adatok MFT-ban

Mérleg	2021. 12. 31.				2022. 12. 31.			
	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen
FORRÁSOK (PASSZIVÁK)								
D. SAJÁT TÖKE	24 136	-7 889	3 634	19 881	23 338	-9 840	4 400	17 898
Jegyzett tőke	6 518	301	1 159	7 978	6 417	367	1 194	7 978
Tőketartalék	0	0	0	0	0	0	0	0
Eredménytartalék	14 027	-11 095	1 692	4 624	14 004	-12 702	2 466	3 768
Lekötött tartalék	3 197	4 054	0	7 251	3 614	4 513	0	8 127
Adózott eredmény	394	-1 149	783	28	-697	-2 018	740	-1 975
E. CÉLTARTALÉKOK	124	209	10	343	138	0	14	152
Céltartalék a várható kötelezettségekre	124	209	10	343	138	0	14	152
F. KÖTELEZETTSÉGEK	91 051	19 078	666	110 795	91 530	19 149	621	111 300
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	87 008	17 661	22	104 691	88 055	17 625	55	105 735
Beruházási és fejlesztési hitelek	574	0	0	574	440	0	0	440
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	188	0	0	188	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolati vállalkozással szemben	78 825	0	1	78 826	80 120	0	1	80 121
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	7 421	17 661	21	25 103	7 495	17 625	54	25 174
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	4 043	1 417	644	6 104	3 475	1 524	566	5 565
Rövid lejáratú hitelek	508	0	0	508	321	0	0	321
Vevőtől kapott előlegek	152	1	30	183	86	1	3	90
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 712	766	217	2 695	1 429	868	288	2 585
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolati vállalkozással szemben	0	0	186	186	0	0	99	99
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 671	650	211	2 532	1 639	655	176	2 470
G. PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 132	280	1 248	5 660	4 689	699	1 142	6 530
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4	1	3	8	3	2	4	9
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 047	172	395	1 614	1 103	572	303	1 978
Halasztott bevételek	3 081	107	850	4 038	3 583	125	835	4 543
FORRÁSOK	119 443	11 678	5 558	136 679	119 695	10 008	6 177	135 880
Szétválasztási különbözet összege								
(Forrás – Eszköz)	5 163	-5 414	251	0	6 101	-6 574	473	0

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2022. december 31.

adatok MFt-ban

Sor- szám	Eredménykimutatás tétel megnevezése	2021. 12. 31.				2022. 12. 31.			
		Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenység	Összesen	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	24 710	8 267	4 619	37 596	25 135	8 371	5 204	38 710
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	4	4	0	0	137	137
I.	Értékesítés nettó árbevétele (1.2. sorok)	24 710	8 267	4 623	37 600	25 135	8 371	5 341	38 847
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	13	13	0	0	37	37
04.	Saját előállítási eszközök aktivált értéke	2 201	48	23	2 272	2 525	40	12	2 577
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±3.4. sorok)	2 201	48	36	2 285	2 525	40	49	2 614
III.	Egyéb bevételek	663	79	453	1 195	988	272	112	1 372
III.A	III. sorból: visszatért értékvesztés	49	26	7	82	58	26	6	90
05.	Anyagköltség	3 822	1 487	242	5 551	4 844	2 105	318	7 267
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 616	4 324	820	8 760	4 132	4 832	564	9 528
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 321	84	63	1 468	1 344	86	52	1 482
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	336	336	1	0	324	325
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	1 305	1 305	0	0	1 731	1 731
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (5.6.7.8.9. sorok)	8 759	5 895	2 766	17 420	10 321	7 023	2 989	20 333
10.	Béreköltség	6 633	1 455	903	8 991	7 487	1 730	1 087	10 304
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	555	115	99	769	538	122	109	769
12.	Bérfelrakások	1 193	259	160	1 612	1 067	245	155	1 467
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.11.12. sorok)	8 381	1 829	1 162	11 372	9 092	2 097	1 351	12 540
VI.	Értékcsokkenési leírás	4 748	1 046	198	5 992	4 917	919	218	6 054
VII.	Egyéb ráfordítások	5 302	787	203	6 292	5 187	768	242	6 197
VII.A	VII. sorból: értékvesztés	50	23	46	119	21	25	62	108
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV-V-VI-VII)	384	-1 163	783	4	-869	-2 124	702	-2 291
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	9	9	0	0	0	0
13.A	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	9	9	0	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0	0	0	0
14.A	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2022. december 31.

Sor- szám	Eredménykimutatás tétel megnevezése	2021. 12. 31.			2022. 12. 31.				
		Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenység	Összesen	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0	0	0	0
15.A	15. sorból: kapcsoló feltől vállalkozástól kapott bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatteljesítési bevételek	43	15	6	64	295	100	40	435
16.A	16. sorból: kapcsoló vállalkozástól kapott bevételek	0	0	0	1	0	0	1	1
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	6	1	1	8	48	11	5	64
17.A	17. sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.14.15.16.17. sorok)	49	16	16	81	343	111	45	499
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0	0	0	0	0
18.A	18. sorból: kapcsoló vállalkozásnak adott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0	0	0	0	0
19.A	19. sorból: kapcsoló vállalkozásnak adott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatteljesítési ráfordítások	34	0	0	34	86	0	0	86
20.A	20. sorból: kapcsoló vállalkozásnak adott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékesítése	1	0	0	1	1	0	0	1
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4	2	1	7	50	5	2	57
22.A	22. sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.19. 20.21.22. sorok)	39	2	1	42	137	5	2	144
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	10	14	15	39	206	106	43	355
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (± A. ± B.)	394	-1 149	798	43	-663	-2 018	745	-1 936
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	15	15	34	0	5	39
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (± C.-X.)	394	-1 149	783	28	-697	-2 018	740	-1 975

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

2020-ban az energiahatékonyság javítását célzó projekt keretében üzembe helyezésre került a Társaság 1,5 megawatt kapacitásúra tervezett napelem-parkjának első üteme, amelynek üzemeltetését a Társaság kiserőművi engedély alapján végzi.

A napelem-park segítségével megtermelt villamos-energia teljes egészében a Szentendrei-szigeten lévő víztermelési létesítmények üzemeltetéséhez kerül felhasználásra, közvetlen értékesítési árbevétele a Társaságnál ebből a tevékenységből nem keletkezik. A napelem-parkkal kapcsolatos ráfordítások ezért teljes mértékben az ivóvíz-szolgáltatási tevékenységhez kapcsolódnak, és a víziközmű-törvény rendelkezései alapján, valamint a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által előírt adatszolgáltatások megfelelő tartalmú teljesítése érdekében az Ivóvíz üzletág ráfordításai között kerültek a megfelelő sorokon figyelembe vételre.

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

Adatok MFT-ban			
Sor-szám	A tétel megnevezése	2021.	2022.
01.	Értékesítés nettó árbevétele	0	0
02.	Egyéb bevétel	0	0
I.	Bevételek összesen (01.02. sorok)	0	0
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	8
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03. 04. sorok)	0	8
05.	Anyagköltség	52	89
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	303	306
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2	2
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
III.	Anyagjellegű ráfordítások (05 06.07. 08.09. sorok)	357	397
10.	Béreköltség	18	24
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1	1
12.	Bérbírlások	3	2
IV.	Személyi jellegű ráfordítások (10. 11. 12. sorok)	22	27
V.	Értékcsökkenési leírás	17	25
VI.	Egyéb ráfordítások	0	1
	Ráfordítások összesen (III-VI.)	396	450
	Szennyvíz üzletágon figyelembe vett ráfordítások összege	-380	-424
	Ivóvíz üzletágon figyelembe vett ráfordítások összege	-16	-18
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	0	0
13.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0
14.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	5	21
	Szennyvíz üzletágon figyelembe vett pénzügyi ráfordítások összege	0	0
	Ivóvíz üzletágon figyelembe vett pénzügyi ráfordítások összege	-5	-21
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (13. 14.. sorok)	0	0

C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A±B)	0	0
VII.	Adófizetési kötelezettség	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-VII)	0	0

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

Adatok MFT-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2021.	2022.
A.	Befektetett eszközök (I.II.III.)	578	575
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	578	575
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0
B.	Forgóeszközök (I.II.III.IV.)	4	5
I.	KÉSZLETEK	3	5
II.	KÖVETELÉSEK	1	0
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	0	0
C.	Aktív időbeli elhatárolások	0	0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (ABC)	582	580
D.	Saját tőke(I.II.III.IV.V.VI.VII.)	1	3
I.	JEGYZETT TŐKE	1	3
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	0	0
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	0	0
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	0	0
E.	Céltartalékok	0	0
F.	Kötelezettségek (I.II.III.)	339	280
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	229	176
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	110	104
G.	Passzív időbeli elhatárolások	6	1
	FORRÁSOK ÖSSZESEN (DEFG)	346	284
	Szétválasztási különbözet összege	-236	-296

1.sz. melléklet

adatok MFI-ban

Cash flow kimutatás	2021.	2022.
1a. Adózás előtti eredmény (±)	43	-1 936
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben (±) ⁽¹⁾	47	-17
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a1b)	90	-1 953
2. Elszámolt amortizáció (±)	5 992	6 054
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás (±)	114	72
4. Céltartalék-képzés és felhasználás különbözete (±)	-133	-191
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (±)	-267	206
6. Szállítói kötelezettség változása (±) ⁽²⁾	535	-110
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (±) ⁽³⁾	229	-65
8. Passzív időbeli elhatárolások változása (±)	737	870
9. Vevőkövetelés változása (±) ⁽⁴⁾	-167	1
10. Forgóeszközök változása (vevők és pénzeszközök nélkül) (±) ⁽⁵⁾	94	-760
11. Aktív időbeli elhatárolások változása (±)	-659	275
12. Fizetett adó (nyereség után) (-)	-15	-39
13. Fizetett osztalék, részesedés (-)	0	0
I. Működés cash flow (1-13. sorok)	6 550	4 360
14. Befektetett eszközök beszerzése (-)	-6 062	-8 068
15. Befektetett eszközök eladása (+)	431	66
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	1	1
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés (+)	9	0
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-5 621	-8 001
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	-14	-8
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele (+)	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétel (+)	0	0
22. Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0
23. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) (-)	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	-508	-509
26. Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	-294	-177
27. Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása (+)	356	1 366
III. Finanszírozási cash flow (19-27. sorok)	-460	672
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	469	-2 969
28. Devizás pénzeszközök átértékelése (±)	-56	17
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+28. sorok)	413	-2 952
Nyitó pénzállomány	7 612	8 025
Pénzeszközök változása	413	-2 952
Záró pénzállomány	8 025	5 073

⁽¹⁾ A kapott osztalék, részesedés értékével (0 MFI) és a devizás pénzeszközök átértékelése összegével (17 MFI) korrigálva.

⁽²⁾, ⁽⁴⁾ Nem tartalmazza a kapcsoló vállalkozásokkal szembeni állományváltozást.

⁽³⁾, ⁽⁵⁾ Tartalmazza a kapcsoló vállalkozásokkal szembeni állományváltozást.

Budapest, 2023. április 14.



Csörnyei Géza
Vezérigazgató



Kovács Zoltán
Controlling osztályvezető