

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

Statisztikai számjel

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

Cégjegyzék száma

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

Rövidített név: **Szegedi Vízmű Zrt.**

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

Éves beszámoló

2025.

üzleti évről

Keltezés: Szeged, 2026.05.08.

Istókovics Zoltán
vezérigazgató

P. H.

MÉRLEG "A" típus
Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	Tételsor elnevezése	2024. év	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások	2025. év
1	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02+10+18 sor)	1 535 100		1 267 220
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03-09 sorok)	23 075		28 548
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok	23 075		28 548
6	4. Szellemi termékek			
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek	0		0
9	7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11-17 sorok)	1 512 025		1 238 672
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	497 881		525 938
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	520 556		485 585
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	190 868		208 099
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások	302 720		1 213
16	6. Beruházásokra adott előlegek	0		17 837
17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-28 sorok)	0		0
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	5. Egyéb tartós részesedés			
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

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

adatok E Ft-ban

Sorszám	Tételsor elnevezése	2024. év	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások	2025. év
29	B. FORGÓESZKÖZÖK (30+37+46+53 sorok)	3 329 883		4 250 683
30	I. KÉSZLETEK (31-36 sorok)	163 576		126 087
31	1. Anyagok	98 953		75 625
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	31 114		4 510
33	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0		0
34	4. Késztermékek	28 775		45 952
35	5. Áruk	0		0
36	6. Készletekre adott előlegek	4 734		0
37	II. KÖVETELÉSEK (38-45 sorok)	1 335 356		1 286 871
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 219 513		1 148 260
39	2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	14 256		13 091
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	5. Váltókövetelések			
43	6. Egyéb követelések	101 587		125 520
44	7. Követelések értékelési különbözete			
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47-52 sorok)	0		0
47	1. Részesedés kapcsoló vállalkozásban			
48	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
49	3. Egyéb részesedés			
50	4. Saját részvények, saját üzletrészek			
51	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	6. Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54-55 sorok)	1 830 951		2 837 725
54	1. Pénztár, csekkek	1 702		989
55	2. Bankbetétek	1 829 249		2 836 736
56	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (57-59 sorok)	511 908		818 536
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	492 478		787 941
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	19 430		30 595
59	3. Halasztott ráfordítások			
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01+29+56 sor)	5 376 891		6 336 439

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

adatok E Ft-ban

Sorszám	Tételsor elnevezése	2024. év	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások	2025. év
61	D. SAJÁT TŐKE (62+64+65+66+67+68+71 sorok)	1 164 807		1 276 474
62	I. JEGYZETT TŐKE	634 747		634 747
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
65	III. TŐKETARTALÉK	0		0
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	191 028		258 060
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (69-70 sorok)	0		0
69	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	339 032		383 667
72	E. CÉLTARTALÉKOK (73-75 sorok)	61 210		133 310
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		0
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	61 210		133 310
75	3. Egyéb céltartalék			
76	F. KÖTELEZETTSÉGEK (77+82+92 sorok)	2 655 912		2 734 547
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78-81 sorok)	0		0
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

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

adatok E Ft-ban

Sorszám	Tételsor elnevezése	2024. év	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások	2025. év
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83-91 sorok)	1 911		1 911
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 911		1 911
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93 és 95-104 sorok)	2 654 001		2 732 636
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95	2. Rövid lejáratú hitelek			
96	3. Vevőktől kapott előlegek	41 459		85 478
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	606 281		594 841
98	5. Váltótartozások			
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	18 116		161 647
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
101	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 988 145		1 890 670
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (106-108 sorok)	1 494 962		2 192 108
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 545		1 418
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	980 900		1 683 204
108	3. Halasztott bevételek	512 517		507 486
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61+72+76+105 sorok)	5 376 891		6 336 439

EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" típus
(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sorszám	Tételsor elnevezése	2024. év	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások	2025. év
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	11 804 359		11 489 976
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele	0		0
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	11 804 359		11 489 976
4	03. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	5 602 757		6 349 455
5	04. Eladott áruk beszerzési értéke	2 386		1 880
6	05. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	723 315		95 154
7	II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	6 328 458		6 446 489
8	III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	5 475 901		5 043 487
9	06. Értékesítési, forgalmazási költségek			
10	07. Igazgatási költségek	1 154 093		1 336 919
11	08. Egyéb általános költségek	8 908		9 090
12	IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	1 163 001		1 346 009
13	V. Egyéb bevételek	365 636		953 851
14	Ebből: visszaírt értékvesztés	12 633		13 413
15	VI. Egyéb ráfordítások	4 111 731		3 956 179
16	Ebből: értékvesztés	30 593		32 978
17	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (+-III-IV+V-VI)	566 805		695 150

EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" típus
(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sorszám	Tételsor elnevezése	2024. év	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások	2025. év
18	09. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
19	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
20	10. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
21	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
22	11. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
23	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
24	12. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	32 863		56 745
25	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
26	13. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 221		675
27	Ebből: értékelési különbözet			
28	VII. Pénzügyi műveletek bevételei (09+10+11+12+13)	35 084		57 420
29	14. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
30	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
32	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	16. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		24
34	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	17. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
36	18. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	970		1 194
37	Ebből: értékelési különbözet			
38	VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15+-16+17+18)	970		1 218
39	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)	34 114		56 202
40	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-A+-B)	600 919		751 352
41	IX. Adófizetési kötelezettség	261 887		367 685
42	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C-IX)	339 032		383 667

EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" típus
(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sorszám	Tételsor elnevezése	2024. év	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások	2025. év
1	1. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	11 804 359		11 489 976
2	2. Export értékesítés nettó árbevétele	0		0
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	11 804 359		11 489 976
4	3. Saját termelésű készletek állományváltozása	-19 155		-9 427
5	4. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 513 339		1 429 566
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03+04)	1 494 184		1 420 139
7	III. Egyéb bevételek	365 636		953 851
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	12 633		13 413
9	5. Anyagköltség	1 377 624		1 294 503
10	6. Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 566 323		3 999 934
11	7. Egyéb szolgáltatások értéke	217 266		302 506
12	8. Eladott áruk beszerzési értéke	2 386		1 880
13	9. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	723 315		95 154
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	5 886 914		5 693 977
15	10. Bérköltség	2 402 577		2 642 834
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	241 121		337 293
17	12. Bérjárulékok	312 921		345 373
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	2 956 619		3 325 500
19	VI. Értékcsökkenési leírás	142 110		193 160
20	VII. Egyéb ráfordítások	4 111 731		3 956 179
21	Ebből: értékvesztés	30 593		32 978
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-II+III-IV-V-VI-VII)	566 805		695 150

EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" típus
(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sorszám	Tételsor elnevezése	2024. év	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások	2025. év
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	32 863		56 745
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 221		675
32	Ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	35 084		57 420
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		24
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	970		1 194
42	Ebből: értékelési különbözet			
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+-20+21+22)	970		1 218
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	34 114		56 202
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-A+-B)	600 919		751 352
46	X. Adófizetési kötelezettség	261 887		367 685
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C-X)	339 032		383 667

SZEGEDI VÍZMŰ ZRT.

6720 Szeged

Tisza Lajos krt. 88.

Adószám: 12634048-2-06

Cégjegyzékszám: 06-10-000294

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2025. ÉVI

MÉRLEG BESZÁMOLÓHOZ



Szeged, 2026. május 08.

Istókovics Zoltán
vezérigazgató

I. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

a., Működési forma

Zártkörűen Működő Részvénytársaság

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

Cégjegyzék szám: 06-10-000294

c., Alapító tagok és adataik

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

d., Kibocsátott részvények száma

2025. december 31-én forgalomban lévő részvények:

- 614 db „A” sorozatú (000201-003340, 003348-006347) egyenként 1 000 000 Ft összevont névre szóló törzsrészvény,
- 207 db „A” sorozatú (000001-000200, 003341-003347) egyenként 100 000 Ft névértékű névre szóló törzsrészvény,
- 47 db „B” sorozatú (000001-000047 sorszámú) egyenként 1 000 Ft értékű névre szóló törzsrészvény.

e., A Társaság tevékenységét szabályozó legfontosabb dokumentumok

- Koncessziós Szerződés Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Szegedi Vízmű Zrt. között
- Alapszabály
- Koncessziós Szerződés Algyő Nagyközség Önkormányzata és a Szegedi Vízmű Zrt. között
- Szervezeti és Működési Szabályzat
- A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által kiadott H362/2025. sz. határozat számú Víziközmű-szolgáltatói működési engedély és annak H1375/2025. számú módosítása

f., A Társaság tevékenységi köre

Víziközmű-szolgáltatói tevékenységek

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

Másodlagos tevékenységek

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

g., A Társaság működési területe

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

h., A Társaság piaci helyzete

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

A Szegedi Vízmű Zrt. elsődleges célja Szeged és Algyő lakosságának, intézményeinek, iparának egészséges ivóvízzel való ellátása, valamint a keletkezett szennyvizek és csapadékvizek elvezetése, tisztítása és annak a természeti környezetbe történő visszavezetése. A Társaság feladata a meglévő és az újonnan belépő építmények, berendezések működőképességének és állagának megóvása, tervszerű

karbantartása, felújítása, rekonstrukciója. A Társaság tevékenységébe tartozik a víziközmű felújítási és rekonstrukciós munkák végzése, illetve bonyolítása. Az Alföldvíz Zrt-vel kistérségi szennyvíz átadás-átvételére kötött megállapodás alapján a Szegedi Vízmű Zrt. kezeli és tisztítja Deszk, Tiszasziget, Újszentiván, Kübekháza településeken keletkező (csatornahálózaton átadott) szennyvizet.

II. A SZÁMVITELI POLITIKA FŐBB VONÁSAI

II/1. A könyvvezetés módja

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

II/2. Beszámoló készítése

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

II/3. Alkalmazott mérleg és eredmény kimutatás

Társaságunk a mérleget a 2000. évi C törvény a Számvitelről (továbbiakban: Szv törvény) szerinti „A” változatban, az eredménykimutatást az előző évekhez hasonlóan forgalmi költség eljárással állítja össze, ugyanakkor tájékoztatásul összköltségeljárással is elkészíti azt.

II/4. A vállalkozás üzleti éve

A Társaság üzleti éve a naptári évvel azonos.

II/5. Könyvviteli zárlat időpontja

Az éves zárásnál a mérlegkészítés időpontja február 15.

II/6. Könyvvizsgálati kötelezettség

A Társaság által készített éves beszámoló könyvvizsgálati kötelezettség alá tartozik.

A Társaság által megbízott független könyvvizsgáló:

Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. sz.: 000083,

Horváth Tamás (eng.sz.: 003449)

II/7. Könyvvitelért felelős személy

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

Mészárosné Süveg Szilvia számviteli és pénzügyi osztályvezető

Regisztrációs száma: 179253

II/8. Konzolidált beszámoló készítése

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

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

II/9. Alkalmazott értékelési eljárások

a) Tárgyi eszközök értékelése

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A munkaruha elszámolása a készletek között történik.

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

b) Amortizációs politika

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Az értékcsökkenési leírás kulcsát a tárgyi eszközökre a hasznos élettartam éveinek figyelembevételével a várható maradványértékkel csökkentett bruttó értékre határozzuk meg. Maradványértéket épületekre, gépjárművekre, szállítóeszközökre és munkagépekre határozzuk meg.

A maradványérték mértéke épületeknél egyedileg kerül meghatározásra, míg a 2008. október 01. napja előtt üzembe helyezett gépjárművek vonatkozásában 40 %, munkagépek esetében 30 %, az ezt követő üzembe helyezéseknél mind a gépjárművek, mind a munkagépek vonatkozásában 20 %.

A leírási módszerek közül a lineáris módot alkalmazzuk. Az értékcsökkenés %-át az üzembe helyezés napjától kezdődően a kiselejtezés, értékesítés, ill. a maradvány értékkel csökkentett bruttó érték teljes elérése napjáig vesszük figyelembe.

A tervszerű leírási kulcsokat a tényleges elhasználódási idő arányában határozzuk meg. Az értékcsökkenés elszámolása havi gyakorisággal történik a naptári napok figyelembevételével.

Az értékcsökkenési leírás mértéke:

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

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

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

Terven felüli értékcsökkenést számolunk el akkor is, ha az immateriális javak, tárgyi eszközök, beruházás rongálódás, megsemmisülés, hiány következtében rendeltetésének megfelelően már nem használható. Ez esetben az immateriális javak, a tárgyi eszközök,

a beruházások közül a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után ki kell vezetni a nyilvántartásból.

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

c) Készletek értékelése

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

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

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

d) Követelések

Követeléseinket a mérlegben nyilvántartási értéken szerepeltetjük. A könyv szerinti értékből levonjuk a behajthatatlan követelést, ezt követően számoljuk el az értékvesztést. A behajthatatlanná vált követeléseket a mérlegben nem mutatjuk ki, azokat hitelezési veszteségként számoljuk el. A határidőn túli követelések esetében amennyiben azok az üzleti év mérlegfordulónapján fennállnak és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem kerülnek rendezésre, értékvesztést számolunk el. Az elszámolt értékvesztést visszaírjuk, ha az adós minősítésében változás történik, a tartozását a mérleg fordulónap és a mérleg készítés időpontja között befizeti, törleszti. Az év közbeni befizetésre a korábbi időszakban elszámolt értékvesztés összegét az egyéb bevételek között számoljuk el.

A vevőnként, adósonként kisösszegű követeléseknél, melyek egy vagy több tételben jelentkeznek az értékvesztést százalékosan kell meghatározni.

A százalékosan elszámolható értékvesztések mértékei:

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

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

Behajthatatlannak minősítjük azokat a követeléseket:

- amelyekre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi,
- amelyek bírósági, vagy más peres eljárás keretében nem érvényesíthetők,
- amelyeket a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyekre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- melyeknél a követelés összege alacsonyabb, mint a végrehajtás költsége (ez az összeg 2025. évben 40 000 Ft), tehát nem lehet eredményesen érvényesíteni,
- melyeknél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel,
- amelyekre a felszámolás, adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyon-felosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- mely követelések a hatályos jogszabályok értelmében elévültnek tekinthetők.

e) Jelentős, kivételes nagyságú bevétel, ráfordítás összegének meghatározása

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

II/10. A Társaság 2025. évet érintő és tárgyévben módosított számviteli szabályzatai:

- Pénzkezelési szabályzat
- Ajándékozási szabályzat
- Árképzési szabályzat
- Leltározási szabályzat

III. A VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET

III/1. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása 2025. évben

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

Az immateriális javak és tárgyi eszközök nettó értéke 2025. évben együttesen 267 880 ezer Ft-tal csökkent. A beszámolási időszakban üzembe helyezett tárgyi eszközök értéke 189 916 ezer Ft, a beszerzett immateriális javaké 23 165 ezer Ft volt. A beruházások záró állománya a 2025. évben át nem adott Fenntartási összeg terhére elvégzett és a Rózsa u. 0. Csatlakozási alapidj KIF hálózat kapcsán elvégzett munkák befejezetlen beruházásként nyilvántartott értéke, mely 1 213 ezer Ft .

A tárgyévben elszámolt 193 160 ezer Ft értékcsökkenési leírás megoszlása: a 200 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti eszközökre elszámolt egyösszegű értékcsökkenés 28 396 ezer Ft, a terv szerint elszámolt értékcsökkenés összege pedig 164 764 ezer Ft.

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

III/2. A befektetett pénzügyi eszközök értéke

A Társaságnak 2025. december 31-én nem volt befektetett pénzügyi eszköze.

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

Eszközök értékének változása (ezer Ft):

Megnevezés	2024.12.31-i állapot	Megoszlás 2024.12.31-én (%)	2025.12.31-i állapot	Megoszlás 2025.12.31-én (%)
Befektetett eszközök	1 535 100	28,5	1 267 220	20,0
Forgóeszközök	3 329 883	61,9	4 250 683	67,1
Aktív időbeli elhatárolások	511 908	9,6	818 536	12,9
Eszközök összesen	5 376 891	100,0	6 336 439	100,0

Az eszközök értéke a 2024. december 31-i állapothoz képest 2025. évben 959 548 ezer Ft-tal, 17,8 %-kal magasabb szinten realizálódott. A befektetett eszközök 17,5 %-kal alacsonyabb, míg a forgóeszközök 27,7 %-kal, az aktív időbeli elhatárolások pedig 59,9 %-kal magasabb szinten realizálódtak a bázis időszakhoz képest.

A befektetett eszközök értéke 2025. december 31-én 267 880 ezer Ft-tal alacsonyabb, mint az előző év december 31-én, mely a 2025. évben megvalósított és átadott beruházások hatására következett be.

A forgóeszközök záró értéke 920 800 ezer Ft-tal, míg az aktív időbeli elhatárolások értéke 306 628 ezer Ft-tal nőtt.

A tárgyév végén a forgóeszközök közül a készletek értéke 37 489 ezer Ft-tal, a követelések állománya 48 485 ezer Ft-tal alacsonyabb, míg a pénzeszközök állománya 1 006 774 ezer Ft-tal magasabb a 2024. december 31-i állapothoz képest.

A készleteken belül az anyagok értéke a 2024. december 31-i bázishoz képest a tárgyévben 23 328 ezer Ft-tal 75 625 ezer Ft-ra csökkent, a befejezetlen termelés és félkész termékek záró állománya pedig 26 604 ezer Ft-os tárgyevi csökkenés mellett 4 510 ezer Ft-on realizálódott. A késztermékek állománya 17 177 ezer Ft-tal 45 952 ezer Ft-ra növekedett. A készletekre adott előlegek állománya 4 734 ezer Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest.

Követelések alakulása (ezer Ft):

Megnevezés	2024.12.31	2025.12.31
Víz- és csatornadíj adós	1 117 601	1 093 708
Szolgáltatási adós	101 912	54 552
Kapcsolt vállalkozással szembeni követelés	14 256	13 091
Egyéb követelés	101 587	125 520
Összesen	1 335 356	1 286 871

A követelések állománya a víz- és csatornadíj adósok esetében 23 893 ezer Ft-tal, míg a szolgáltatási adósok esetében 47 360 ezer Ft-tal csökkent az előző év azonos időszakához képest.

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelés 1 165 ezer Ft-tal alacsonyabb, míg az egyéb követelések állománya 23 933 ezer Ft-tal magasabb a bázis időszaki értékhez képest. A 2024. december 31-i állapothoz képest az összes követelés állománya 48 485 ezer Ft-tal (3,6 %) volt alacsonyabb 2025. december 31-én.

Az egyéb követelések részletezése (ezer Ft):

Megnevezés	2024.12.31	2025.12.31
Előlegek	31 538	15 113
Munkavállalókkal szembeni elszámolás	1 482	1 278
Ellátások kifizetése	3 547	6 244
Folyamatos általános forgalmi adó	54 781	66 326
Végrehajtók részére átutalt összegek elszámolása	4 043	4 545
Ajánlati, igénybejelentési biztosíték	0	1 622
Költségvetési befizetési kötelezettség (Környezetterh. díj elsz., innovációs jár., rehab.jár)	0	1 505
Teljesítési/jótállási biztosíték	0	6 074
Kapott előleg ÁFA elszámolás	3 275	14 878
Kifogásolt csapadékvíz ÁFA	1 815	1 839
Negatív szállítói kötelezettség	564	4 840
Egyéb elszámolás	542	1 256
Összesen	101 587	125 520

Az aktív időbeli elhatárolások alakulása (ezer Ft):

Megnevezés	2024.12.31	2025.12.31
Bankkamat, folyószámlakamat elhatárolás	0	1 904
Víz-, szennyvíz előző évi bevétel elhatárolás	321 064	337 456
Egyéb bevétel (támogatások, kötbér, engedélyezési díj, kártérítés, illeték visszatérítés, késedelmi kamat)	72 346	378 824
Költség elhatárolás (szakkönyv, közlöny előfizetés, biztosítás, reklám, support, bérleti díj)	19 430	30 595
Teljesítési fok arányos bevétel elhatárolása	99 068	69 757
Összesen	511 908	818 536

Aktív időbeli elhatárolás esetei:

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

A mérlegkészítés időpontjáig kiállított víz- és szennyvíz-szolgáltatási számlák árbevétele a számlákon kiszámlázott fogyasztási időtartam napjai alapján megosztásra kerül a tárgyévre és a tárgyévet követő évre. Azon fogyasztási helyeken, ahol a mérlegkészítés időpontjáig a tárgyév fordulónapját is magában foglaló időszakra nem készül számla, ott a mérlegkészítés időpontjáig kiállított

utolsó számla záró időpontja és a mérleg fordulónapja közötti időszakra vonatkozó árbevétel megállapítása az alábbiak szerint történik:

- az önálló - mellékmérős kapcsolattal nem rendelkező - bekötési vízmérők, továbbá a mellékmérők, valamint a magánkutas és szennyvíz-mennyiségmérős fogyasztási helyek esetén a vállalatirányítási rendszerben nyilvántartott, számlázás alapjául szolgáló havi átlagmennyiség alapján,
- a mellékmérős kapcsolattal rendelkező bekötési vízmérők (főmérők) fogyasztása esetén a főmérőre kiszámlázott éves fogyasztás napi átlaga alapján (az éves fogyasztás napi átlaga az utolsó számla záró dátumától számított 365 napi időtartamra kiszámlázott mennyiség figyelembevételével kerül megállapításra).
- o támogatások egyéb bevételként történő elszámolása
 Jogsabályi előíráson, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások - a már felmerült költségekkel (ráfordításokkal) arányos - várható, még el nem számolt összege az egyéb bevételekkel szemben kerül elszámolásra abban az esetben, ha Társaságunk bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogjuk kapni.
- o szerződések elszámolási egységével arányos értékesítés nettó árbevétele
 Aktív időbeli elhatárolásként kerül kimutatásra a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege azon része, amely meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevételt.

Víz- és csatornadíj árbevétel aktív időbeli elhatárolás mennyiségének alakulása szolgáltatási ágazonként 2019 - 2025. évek között (ezer m³):

Időszak	2019. évi tény	2020. évi tény	2021. évi tény	2022. évi tény	2023. évi tény	2024. évi tény	2025. évi tény
Víz értékesítés	523	577	576	616	594	657	665
Szennyvíz elvezetés	506	581	551	597	575	635	645

Halasztott ráfordítások

2025. december 31-én halasztott ráfordítás nem volt.

A források értékének alakulása (ezer Ft):

Megnevezés	2024.12.31-i állapot	Megoszlás 2024.12.31. (%)	2025.12.31-i állapot	Megoszlás 2025.12.31. (%)
Saját tőke	1 164 807	21,7	1 276 474	20,1
Céltartalékok	61 210	1,1	133 310	2,1
Kötelezettségek	2 655 912	49,4	2 734 547	43,2
Passzív időbeli elhatárolások	1 494 962	27,8	2 192 108	34,6
Források összesen	5 376 891	100,0	6 336 439	100,0

A saját tőke alakulása (ezer Ft):

Megnevezés	2024.12.31-i állapot	2025.12.31-i állapot	Index (%)
Jegyzett tőke	634 747	634 747	100,0
Eredmény tartalék	191 028	258 060	135,1
Adózott eredmény	339 032	383 667	113,2
Saját tőke	1 164 807	1 276 474	109,6

Saját tőke értékének növekedésére a 2025. évi adózott eredmény magasabb értéke, valamint a 2024. évi eredmény osztalékként fel nem vett összege hatott pozitívan.

A 2025. évi adózott eredményből osztalék kifizetést Társaságunk nem javasol.

Lekötött tartalék

2025. december 31-én lekötött tartalék nem volt.

Céltartalék

A céltartalékok 2025. december 31-i értéke a bázis időszakai értékhez képest 72 100 ezer Ft-tal emelkedett.

A jövőbeni költségekre a korábbi években képzett céltartalékok állománya 82 200 ezer Ft-tal növekedett. A tárgyévben gázmotorok karbantartásával kapcsolatos költségekre 32 200 ezer Ft, korrózióvédelemre további 50 000 ezer Ft céltartalék került megképzésre 2025. évben. A korábbi években költségekre képzett céltartalékból összesen 10 100 ezer Ft céltartalék került feloldásra.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek záró állománya a bérleti jogviszonyhoz kapcsolódó kapott kaució összegéből adódóan 2025. december 31-én 1 911 ezer Ft volt.

Rövid lejáratú kötelezettségek

2025. december 31-én a rövid lejáratú kötelezettségek záró állománya 78 635 ezer Ft-tal, a vevőktől kapott előlegek állománya 44 019 ezer Ft-tal, míg a kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség 143 531 ezer Ft-tal növekedett az előző évi értékhez képest. A szállítókkal szembeni kötelezettség 11 440 ezer Ft-tal, míg az egyéb rövid lejáratú kötelezettség 97 475 ezer Ft-tal alacsonyabb a bázis időszak állományhoz képest.

A rövid lejáratú kötelezettségekből a vevőktől kapott előleg állománya 85 478 ezer Ft, 594 841 ezer Ft szállítókkal szembeni, 161 647 ezer Ft kapcsolt vállalkozással szembeni és 1 890 670 ezer Ft az egyéb rövid lejáratú kötelezettség állománya.

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 2025. december 31-én 2 732 636 ezer Ft.

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

Megnevezés	2024.12.31	2025.12.31
Általános forgalmi adó elszámolás	59 874	131 474
Időszakos ÁFA elszámolás	214 846	223 278
Személyi jövedelemadó elszámolás	45 673	48 025
Költségvetési befizetési kötelezettség	16 289	0
Innovációs járulék	0	14 047
Rehabilitációs hozzájárulás	721	0
Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alap	538 461	442 167
Társasági adó és energiaellátók különadója	137 493	206 508
Iparüzési adó	74 203	8 021
Cégautó adó	0	986
SZEP kártya elszámolás	0	38
Víz- és levegőterhelési díj	11 897	6 296
Negatív vevőkövetelés	104 123	121 815
Ajánlati biztosíték	30 236	23 234
Szocho, nyugdíj- és társadalombiztosítási járulék elszámolás	91 321	88 893
Szakszervezeti díj elszámolás	370	525
Vízkészlet használati járulék elszámolás	16 343	35 364
Munkabér elszámolás	135 114	157 699
Letiltások	1 044	964
Önkéntes nyugdíjpénztári befizetés	444	395
Lakásfenntartási támogatás	2 899	3 946
Folyósított támogatással kapcsolatos előlegek	506 794	376 872
Különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettség	0	123
Összesen	1 988 145	1 890 670

2025. december 31-én a Társaságnak hátrasorolt kötelezettsége nem volt.

A passzív időbeli elhatárolások alakulása (ezer Ft):

Megnevezés	2024.12.31	2025.12.31
Befolyt, elszámolt bevétel elhatárolás, halasztott közműfejlesztés	369 161	384 536
Béreköltség és járulékainak elhatárolása	102 814	102 694
Koncessziós díj elhatárolása	869 122	1 578 718
Biogáz bérleti díj elhatárolása	8 964	0
Bankköltség, tranzakciós díj, postaköltség elhatárolása	0	1 747
Egyéb számlák (villamos energia, csoportos biztosítás, igazgatási szolgáltatási díj stb.)	0	45
Halasztott bevétel ROHU-208 projekt	143 059	123 591
Halasztott bevétel KEHOP 2.2.7 projekt	1 544	697
Egyéb halasztott bevételek	298	80
Összesen	1 494 962	2 192 108

Passzív időbeli elhatárolás esetei:

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

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

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

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

A ROHU-208 projekt keretében a korábbi években történt eszközbeszerzések értékére jutó támogatás halasztott bevételként elhatárolásra kerül, mely értékcsökkenés-arányosan kerül feloldásra.

III/4. Kintlévőségek alakulása

A szolgáltatási adósok lejárt határidejű vevőállománya 2025. 12. 31-én (311-es számla csoport)
(ezer Ft):

Megnevezés	2024.12.31	2025.12.31
30 nap alatti késedelem	4 562	5 536
31-60 nap késedelem	2 686	1 124
61-90 nap késedelem	607	961
91-180 nap késedelem	1 561	1 675
181-365 nap késedelem	5 521	1 808
365 nap feletti késedelem	3 692	1 719
Összesen	18 629	12 823

A szolgáltatási adósok lejárt határidejű vevőállománya 2025. december 31-én az előző év azonos időszakához képest 5 806 ezer Ft-tal csökkent.

A 30 nap alatti késedelem állományának jelentős részét 3 partnerünk határidőn belül meg nem fizetett - aknaszippantással, ingatlan bérbeadással és zsírfogó akna tisztítással kapcsolatosan kiállított - számlája képezi. Ügyfeleink tartozásait 2026. február hónapban rendezték Társaságunk felé.

A 31-60 napos kintlévőséget csatornatisztítás, folyékonyhulladék-kezelés és a fizetési felszólítókhoz kapcsolódó eljárási díjak képezik.

A 61-90 napos kintlévőséget a csatornatisztítás és a vízdíj számlákhoz kapcsolódó eljárási díjak adják.

A 91-180 napos kintlévőséget a felszólításos és vízkorlátozásos eljárási díjak teszik ki.

A 181-365 napos intervallumban két partnerünk 3 300 ezer Ft-os ivóvízvezeték építés miatti garanciális díjvisszatartása szerepel.

A 365 napon túli intervallumban a már jogi eljárás alatt lévő partnereink tartozásai, továbbá károkozás, és korlátozások kapcsán kiállított eljárási díjak számlái szerepelnek.

A szolgáltatási adósok kapcsán 2 esetben kezdeményeztük fizetési meghagyásos eljárást 2025. év folyamán, mely tartozások a költségekkel együtt rendezésre kerültek.

A víz- csatornadíj adósok lejárt határidejű vevőállománya 2025. 12. 31-én (312-329-es számla csoport) (ezer Ft):

Megnevezés	2024.12.31	2025.12.31
30 nap alatti késedelem	51 946	73 101
31-60 napos késedelem	27 009	20 403
61-90 napos késedelem	11 317	8 413
91-180 napos késedelem	36 369	8 576
181-365 napos késedelem	13 108	13 744
365 nap feletti késedelem	15 335	17 588
Összes késedelem	155 084	141 825

A határidőn túli kintlévőség teljes összege 2025. december 31-én a 2024. évi záró értékhez képest 13 259 ezer Ft-tal, 8,5 %-kal csökkent.

Ezen belül a tartós, 90 napon túli kintlévőség 64 812 ezer Ft-ról 39 908 ezer Ft-ra, 24 904 ezer Ft-tal csökkent, a rövidtávú, 90 napon belüli kintlévőség pedig 90 272 ezer Ft-ról 101 917 ezer Ft-ra, 11 645 ezer Ft-tal nőtt.

Az 1-30 napos késedelem növekedés (21 155 ezer Ft) oka, hogy a nagyfelhasználóink a bázis időszakhoz képest a számláikat nagyobb arányban határidőn túl teljesítették.

A 31-180 napos késedelem csökkenését a társasházaknál a becsült fogyasztás alapú számlázást követő - gyakran negatív összegű - elszámoló számla kiállítása okozza.

2025. december 31-én az összes víz- és csatornadíj kintlévőségnek a környezetterhelési díjjal növelt víziközmű-szolgáltatói tevékenység árbevételéhez viszonyított aránya 1,41%, mely a 2024. év záró adataihoz képest 0,15 %-kal alacsonyabb. A tartós, 90 napon túli kintlévőségek aránya 0,65 %-ról 0,40 %-re csökkent.

A négy legnagyobb adós határidőn túli kintlévőségeinek összege 2025. december 31-én összesen 14 896 ezer Ft, melynek rendezése a mérlegkészítés időpontjáig csak részben (7 559 ezer Ft) történt meg.

A felszámolás alatt álló cégekhez tartozó kintlévőség együttes összege 3 130 ezer Ft.

2025. évben díjtartozás miatt

- 15 117 db papír alapú felszólító levelet, és 12 750 db e-mail alapú felszólító levelet küldtünk ki,
- 3 457 db esetben intézkedést (vízkorlátozás/lezárás, szerződés felmondás) is tartalmazó felszólító levelet küldtünk ki,
- 3 alkalommal hajtottunk végre vízkorlátozást/lezárást,
- 21 db mellékszolgáltatási szerződést mondtunk fel,
- 59 esetben pedig fizetési meghagyást kezdeményeztünk.

III/5. Cash flow

A cash flow szerinti pénzeszköz 2025. évben 1 006 774 ezer Ft-tal nőtt az előző gazdasági év záró adatahoz viszonyítva . Az adózás előtti eredményünk 751 352 ezer Ft összegben realizálódott. A cash flow kimutatás 1. b) sorában az adózás előtti eredményünk korrigálásra került a véglegesen kapott illetve adott pénzeszközök összegével .

2025. évre megállapított társági adó összege 75 130 ezer Ft . A víziközmű ágazatra 2013. évtől hatályos, engedélyes tevékenységekre meghatározott energiaellátók jövedelemadó elszámolása miatt 292 555 ezer Ft adófizetési kötelezettségünk keletkezett. A passzív időbeli elhatárolások állománya 697 146 ezer Ft-tal növekedett az előző év záró értékéhez képest, mely növekedést egyrészt a koncessziós díj elhatárolásának 700 632 ezer Ft-os növekedése, másrészt a halasztott bevételek feloldásából származó 19 468 ezer Ft csökkenése, illetve a közműfejlesztésből befolyt bevételek elhatárolásának 15 502 ezer növekedése eredményezte . Az értékvesztéssel is korrigált vevőköveteléseink összege 95 707 ezer Ft-al csökkent. Befektetett eszközök beszerzési értéke 2025. évben 241 493 ezer Ft volt, meglévő eszközeinkre 193 160 ezer Ft összegű terv szerinti értékcsökkenés került elszámolásra. Terven felüli értékcsökkenés nem került elszámolásra 2025. évben.

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

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

1. Likviditási mutatók	2024. év	2025. év
1.1 Likviditási gyorsráta (ezer Ft):		
$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,19	1,51
1.2. Hitelfedezeti mutató (ezer Ft):		
$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,50	0,47
1.3 Hosszútávú likviditás (%-ban):		
$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye} * 100}{\text{Kötelezettségek}}$	21,34	25,42
1.4. Vevőállomány aránya a szállítóállományhoz képest (%-ban):		
$\frac{\text{Vevők} * 100}{\text{Szállítók}}$	201,15	193,04

A likviditási gyorsráta értéke 26,9 %-kal növekedett az előző évi záró értékhez képest, mert a pénzeszközök és követelések együttes értéke nagyobb mértékben (130,3 %-kal) nőtt, mint amennyivel a rövid lejáratú kötelezettségek állománya (103,0 %).

A 2025. december 31-i mérleg adatok alapján számított hitelfedezeti mutató értéke 6,0 %-kal csökkent a bázis időszaki állapothoz képest, mert a követelések állományának csökkenése (3,6%) mellett a rövid lejáratú kötelezettségek állománya 3,0 %-kal nőtt az előző évi záró értékhez képest.

A hosszú távú likviditási mutató arra ad választ, hogy az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye milyen mértékben fedezi a kötelezettségeket. Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 122,6 %-kal növekedett, míg a kötelezettségek záró állománya 3,0 % csökkent az előző évi értékhez képest, így a mutató értéke (19,1 %) növekedett.

A vevő és szállító állományt vizsgálva megállapítható, hogy Társaságunk vevőkövetelésének nagyobb arányú (5,8 %) csökkenése mellett a szállítói állomány ennél kisebb mértékben (1,9 %) csökkent, így a mutató értéke 4,0 %-kal alacsonyabb a bázis időszaki értékhez képest.

2. Hatékonysági mutatók **2024. év** **2025. év**

2.1. Élőmunka hatékonysága (ezer Ft/fő):

<u>Nettó árbevétel</u>	37 039	34 903
TM+Korrigált RM átlagos stat. áll. létszám		

2.2. Anyagkészletek forgása napokban kifejezve:

<u>Átlagos anyagkészlet érték * 365</u>	2,92	2,77
Értékesítés nettó árbevétele		

Az élőmunka hatékonysága a bázis időszakhoz képest 5,8 %-kal csökkent, melynek alakulását két tényező együttes hatása befolyásolta. Az éves nettó árbevétel csökkent (314 383 ezer Ft), míg a teljes munkaidősre átszámított átlagos statisztikai állományi létszám 3,3 %-kal növekedett.

Az anyagkészletek napokban kifejezett forgási sebessége 5,1 %-kal alacsonyabb a beszámolási időszakban a bázis időszaki értékhez képest, melyet az anyagkészletek átlagos értékének 7,7 %-os, illetve a nettó árbevétel ennél kisebb mértékű, 2,7 %-os csökkenése eredményezett.

Anyagkészletek alakulása (ezer Ft):

Megnevezés	(NY) január 01.	(Z) december 31.	Átlagkészlet
2024. év	90 178	98 953	94 566
2025. év	98 953	75 625	87 289

3. Jövedelmezőségi mutatók **2024. év** **2025. év**

3.1. Árbevétel arányos nyereség (%-ban) (ROS):

<u>Adózott eredmény * 100</u>	2,87	3,34
Értékesítés nettó árbevétele		

3.2. Az alaptőke jövedelmezősége (ezer Ft):

<u>Adózott eredmény</u>	0,53	0,60
Jegyzett tőke		

3.3. BéRARányos jövedelmezőség (ezer Ft):

<u>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</u>	0,24	0,26
BéRKöltség		

3.4. Eszközhatékonysági mutató (%-ban) (ROA):

$\frac{\text{Adózott eredmény} * 100}{\text{Eszközök összesen}}$	6,31	6,05
--	------	------

3.5. Tőkearányos jövedelmezőség (%-ban) (ROE):

$\frac{\text{Adózott eredmény} * 100}{\text{Saját tőke}}$	29,11	30,06
---	-------	-------

3.6. Tőkearányos működési eredmény (%-ban) (ROCE):

$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye} * 100}{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettség}}$	48,58	54,38
--	-------	-------

Az árbevétel arányos nyereség azt mutatja, hogy a termelési és értékesítési tevékenységből származó nyereség hány %-a az értékesítés árbevételének. A tárgyidőszakban az adózott eredmény 13,2 %-os növekedése, míg a nettó árbevétel 2,7 %-os csökkenése mellett a mutató értéke 16,4 %-os növekedést mutat.

Az alaptőke jövedelmezősége a bázis időszaki adatokhoz képest magasabb, a változatlan jegyzett tőke, valamint az adózott eredmény 13,2 %-os növekedésének hatására.

A bérarányos jövedelmezőség is magasabb a bázis időszakhoz képest (8,3 %), mert a bérköltség 10,0 %-os növekedése mellett az üzemi eredmény ennél nagyobb mértékben, 22,6 %-kal növekedett.

Az eszközállomány alapján számított eszközhatékonysági mutató (ROA) értéke csökkent (4,1 %) az előző évi arányszámhoz viszonyítva. A hatékonysági mutató negatív irányú változásának oka, az adózott eredmény 13,2 %-os növekedése, miközben az eszközök értéke ennél valamivel nagyobb ütemben, 5 376 891 ezer Ft-ról 6 336 439 ezer Ft-ra nőtt (17,8 %).

A tőkearányos jövedelmezőség (ROE) mutató értéke a 2024. évi értékhez képest 3,3 %-kal kedvezőbb értéket mutat, ami az adózott eredmény 13,2 %-kal történő (44 635 ezer Ft) növekedéséből és a saját tőke - adózott eredmény miatti - 9,6 %-kal történő növekedéséből fakad.

A tőkehatékonysági mutató (ROCE) előző évhez viszonyított 11,9 %-os növekedése az üzemi (üzleti) tevékenység eredményének 22,6 %-kal, illetve a saját tőke hosszú lejáratú kötelezettséggel növelt értékének - lényegesen kisebb mértékű - 9,6 %-kal való növekedésének arányából fakad.

4. A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatói	2024. év	2025. év
4.1. Befektetett eszközök aránya (%-ban):		
$\frac{\text{Befektetett eszközök} * 100}{\text{Eszközök összesen}}$	28,55	20,00
4.2. Tőkeerősség (%-ban):		
$\frac{\text{Saját tőke} * 100}{\text{Források összesen}}$	21,66	20,14
4.3. Befektetett eszközök fedezete (%-ban):		
$\frac{\text{Saját tőke} * 100}{\text{Befektetett eszközök}}$	75,88	100,73
4.4. Saját tőke növekedési mutató (%-ban):		
$\frac{\text{Saját tőke} * 100}{\text{Jegyzett tőke}}$	183,51	201,10
4.5. Eladósodottság mértéke (%-ban):		
$\frac{\text{Kötelezettségek} * 100}{\text{Saját tőke}}$	228,01	214,23

A befektetett eszközök aránya az eszközök főösszegéhez képest alacsonyabb (29,9 %), mint a bázis időszaki érték, melynek oka, hogy a befektetett eszközök értéke 17,5 %-kal csökkent, míg az összes eszköz értéke a bázis időszakhoz képest emelkedett (17,8 %).

A tőkeerősség alapján megállapítható, hogy a vállalkozás eszközeinek közel 20,14 %-át finanszírozza a saját tőke. A mutató értéke az előző évi szinttől 7,0%-kal maradt el.

A befektetett eszközök fedezettsége 32,7 %-kal magasabb a bázis időszakhoz képest. A növekedés oka, hogy az előző évhez képest a saját tőke kisebb mértékben növekedett (9,6 %), míg a befektetett eszközök értéke csökkenő irányban változott (17,5 %).

A 2024. évi értékhez képest a saját tőke növekedési mutatóban (9,6 %) növekedés figyelhető meg, miközben a jegyzett tőke változatlan marad és a saját tőke 9,6 %-kal növekedett.

Az eladósodottság mértéke megmutatja, hogy a saját források a kötelezettségek hány százalékát fedezik. A mutató értéke 2024. évhez képest 6,0 %-kal csökkent, amit a kötelezettségek állományának 3,0 %-os növekedése, illetve a saját tőke ennél nagyobb mértékű (9,6 %) növekedésének együttes hatása eredményezett.

IV. EGYÉB, MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉS

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

Kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség és követelés 2025. 12. 31-én:

Kötelezettségek:

- Egyéb kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben 161 647 ezer Ft

Követelések:

- Egyéb követelés kapcsolt vállalkozással szemben 13 091 ezer Ft

A „0” számlaosztályban nyilvántartott tételek 2025. 12. 31-én:

- leírt követelések 16 857 ezer Ft

- bankgarancia 18 581 ezer Ft

- beszállítók tulajdonát képező Szegedi Vízmű Zrt. által
üzemeltetett termékraktárakban lévő anyagkészlet 66 349 ezer Ft

- bérelt és üzemeltetésre átvett eszközök (Szeged és Algyő) 52 213 652 ezer Ft

„0” számlaosztály összesen 52 315 439 ezer Ft

V. EGYÉB, EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

Megnevezés		2024. évi tény	2025. évi tény	tény / bázis (%)
Víziközmű- szolgáltatói tevékenység	Vízértékesítés (alapdíjjal)	3,389,087	3,429,177	101.2
	Szennyvízelvezetés	6,470,005	6,541,937	101.1
	Elsődlt.tev.-nek minősülő egyéb vízgazd. tev.	28,883	31,125	107.8
	Környezetterhelési díj bevétele	33,135	30,991	93.5
Engedélyes tevékenység összes árbevétele		9,921,110	10,033,230	101.1
Másodlagos tevékenység	Másodlt.tev.-nek minősülő egyéb vízgazd. tev.	232,228	246,578	106.2
	Ipari és építőip. tevékenység	1,491,751	971,462	65.1
	Egyéb tevékenység	159,270	238,706	149.9
Másodlagos tevékenység összes árbevétele		1,883,249	1,456,746	77.4
Tevékenység nettó árbevétele mindösszesen		11,804,359	11,489,976	97.3

A vízértékesítés és szennyvízelvezetés árbevételi adata tartalmaz aktív időbeli elhatárolást is a szolgáltatott, de a tárgyévben le nem számlázott fogyasztás értékeként, amely a vízértékesítésnél 103 518 ezer Ft, a szennyvízelvezetésnél 208 712 ezer Ft, összesen 312 230 ezer Ft (vízterhelési díj nélkül). Ezen időbeli elhatárolással elszámolt árbevételhez kapcsolódó vízterhelési díj összege 2 364 ezer Ft, melyet a fenti tábla tárgyidőszaki adata tartalmaz. Az alapidíjak kapcsán 22 862 ezer Ft összegben történt időbeli elhatárolás képzése.

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

Megnevezés	2025. évi tény
Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	812 644
Veolia Water S&T Mo. Zrt.	28 266
Veolia Mélyépítő Magyarország Kft.	23 352

V/3. Költségnemek részletezése (ezer Ft):

Költségnem	2024. évi tény	2025. évi tény	tény / bázis (%)
Anyagköltség	1 377 624	1 294 503	94,0
Igénybevett szolgáltatások értéke	3 566 323	3 999 934	112,2
Egyéb szolgáltatások értéke	217 266	302 506	139,2
Béreköltség	2 402 577	2 642 834	110,0
Személyi jellegű egyéb kifizetések	241 121	337 293	139,9
Bérbírlékok	312 921	345 373	110,4
Értékcsökkenési leírás	142 110	193 160	135,9
Költségek összesen	8 259 942	9 115 603	110,4
Eladott áruk beszerzési értéke	2 386	1 880	78,8
Közvetített szolgáltatások	723 315	95 154	13,2
Mindösszesen	8 985 643	9 212 637	102,5

V/4. Az Aktivált saját teljesítmények értéke, annak költségnemenkénti és ráfordítás szerinti bontása 2025. 12. 31-én (ezer Ft):

Tétel (sor) megnevezés	2025. év Saját termelésű készlet	2025. év Saját előállítású eszköz	Összesen
Aktivált saját teljesítmények értéke	-9 427	1 429 566	1 420 139
Anyagköltség	-35 239	306 737	271 498
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 611	954 874	956 485
Egyéb szolgáltatások értéke	0	407	407
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
Anyagjellegű ráfordítások	-33 628	1 262 018	1 228 390
Béreköltség	21 855	147 889	169 744
Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	393	393
Bérfelrakások	2 346	18 377	20 723
Személyi jellegű ráfordítások	24 201	166 659	190 860
Értékcsökkenési leírás		889	889
Egyéb ráfordítások (selejtezés)	0	0	0

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

Szállító	Jogcím	2025. évi tény
Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	Hálózatbérleti, egyéb bérleti díjak	1 143 252
EWC-H Kft.	Hulladékkezelés	305 286

Vevő	Jogcím	2025. évi tény
SOLE-MIZO Zrt.	Víz- és csatornadíj, hulladékkezelés, szennyvíztávellátás bevétele	1 462 002
Szegedi Távfűtő Kft.	Víz- és csatornadíj	1 040 822
Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ipari- és építőipari munkálatok, üzleti szolgáltatások	812 644
SZTE Gazdasági Igazgatóság	Víz- és csatornadíj	514 429
PICK Szeged Szalámigyár és Húsüzem Zrt.	Víz- és csatornadíj	313 295

V/6. Bérköltség, létszám

Állománycsoportonkénti bér- és bérjellegű költségek (ezer Ft):

Megnevezés	Bérköltség		Személyi jell. egyéb kifiz.	
	2024. évi tény	2025. évi tény	2024. évi tény	2025. évi tény
Teljes munkaidős összesen	2 365 634	2 599 696	239 507	334 985
Részmunkaidősök összesen	18 101	23 710	1 614	2 308
Egyéb állományon kívüli összesen	18 842	19 428	0	0
Mindösszesen	2 402 577	2 642 834	241 121	337 293

Bérijárlékok jogcímenkénti megbontása (ezer Ft):

Megnevezés	2024. évi tény	2025. évi tény	tény/bázis (%)
Szociális hozzájárulási adó	309 799	343 803	111,0
Rehabilitációs hozzájárulás	3 122	1 570	50,3
Mindösszesen	312 921	345 373	110,4

Az átlagos statisztikai állományi létszám alakulása (fő):

Megnevezés	2024. évi tény	2025. évi tény	tény/bázis (%)
Teljes munkaidős összesen	316,3	326,9	103,4
Részmunkaidősök összesen	4,0	3,7	92,5
Mindösszesen	320,3	330,6	103,2

V/7. Egyéb bevételek és ráfordítások

Egyéb bevételek:

- Tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevétel összege 3 153 ezer Ft
- Kapott kötbér összege 21 817 ezer Ft
- Kapott késedelmi kamat összege 16 667 ezer Ft
- A határidőn túli vevőköveteléseink megtérülése miatt az előző években elszámolt értékvesztésekből a tárgyévben egyéb bevételként elszámolt összeg 14 803 ezer Ft

• A mérlegkészítés időpontjáig befolyt vagy az adós év végi minősítése alapján várhatóan megtérülő követelésekre korábban elszámolt értékvesztés összegéből visszairásra került	13 413 ezer Ft
• Költségátalány kiszámlázásával kapcsolatos bevétel	57 675 ezer Ft
• Térítés nélkül átadott (közműfejlesztési hozzájárulásból megvalósuló) eszközök nyilvántartási értéke	69 119 ezer Ft
• Káreseményekkel kapcsolatos bevétel	8 925 ezer Ft
• Eljárási díjak bevétele	2 760 ezer Ft
• Jövőbeni költségekkel kapcsolatos céltartalék felhasználása	10 100 ezer Ft
• Szeged Ipari Park közüzemi ivóvízellátásának és szennyvízelvezetésének fejlesztése projekt támogatása	683 630 ezer Ft
• GINOP pályázat támogatása	10 350 ezer Ft
• Halasztott bevételből értékcsökkenés arányos visszairás	20 618 ezer Ft
• Korábbi években leírt vevők egyéb bevételeire befolyt összeg	2 598 ezer Ft
• Kártérítésként kapott összeg	2 305 ezer Ft
• Különféle egyéb bevételek	15 918 ezer Ft
<i>Egyéb bevételek összesen</i>	<i>953 851 ezer Ft</i>

Egyéb ráfordítások:

• Víz- és levegőterhelési díj	31 781 ezer Ft
• Káreseményekkel kapcsolatosan kifizetett összeg	1 938 ezer Ft
• Kötbér, késedelmi kamat összege	1 661 ezer Ft
• Kártérítések összegei	288 ezer Ft
• A tárgyévben határidőn túli követeléseinkre a Számviteli Politikában meghatározott elvek és módszer alapján 32 978 ezer Ft értékvesztést számoltunk el, melynek bontása	
- egyéb szolgáltatási adósokkal szembeni követelésre,	596 ezer Ft
- eljárási díjakra,	2 919 ezer Ft
- víz- és csatornadíj adósokkal szembeni követelésre elszámolt összeg.	29 463 ezer Ft
• Behajthatatlan követelésre a Számviteli Politikában rögzített elvek szerint hitelezési veszteségként elszámolt érték	3 021 ezer Ft
• Céltartalék jövőbeni költségekre	82 200 ezer Ft
• Térítésmentes eszközátadás (Szegedi Ipari Park fejlesztése)	683 630 ezer Ft

- Térítésmentes eszközátadás (közműfejlesztés hozzájárulásból megvalósuló) 69 119 ezer Ft
 - Térítésmentes eszközátadás (Fenntartási összeg) 1 018 485 ezer Ft
 - Pénzeszköz átadás (egyéb támogatás) 450 ezer Ft
 - Egyéb adók (iparűzési adó, építményadó, gépjárműadó, innovációs járulék) összegei 259 005 ezer Ft
 - Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapba történő befizetés összege 1 768 668 ezer Ft
 - Értékesített immateriális javat, tárgyi eszközök értékesítésének realizált vesztesége 1 386 ezer Ft
 - Különbféle egyéb ráfordítások összege 1 569 ezer Ft
- Egyéb ráfordítások összesen 3 956 179 ezer Ft***

V/8. Jelentős 2025. évet érintő egyéb ráfordítások jogcímenként (ezer Ft):

Jogcím	2025. évi tény
Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapba történő befizetés	1 768 668
Térítésmentes eszközátadás	1 018 485

V/9. Pénzügyi bevételek és ráfordítások

A pénzügyi műveletek bevételei 2025. december 31-én 57 420 ezer Ft, míg a pénzügyi műveletek ráfordításai 1 218 ezer Ft voltak. Ezek együttes hatására a pénzügyi tevékenység nyeresége 56 202 ezer Ft, mely a 2024. december 31-i állományhoz képest 22 088 ezer Ft növekedést mutat.

V/10. Környezetvédelemmel kapcsolatos kiegészítések

Környezetvédelemmel kapcsolatosan összesen 332 327 ezer Ft költséget számoltunk el a beszámolási időszakban, mely összeg tartalmazza a keletkezett veszélyes hulladékok elszállításának és megsemmisítésének, valamint a technológiai (szennyvíziszap, rácsszemét, homok) és kommunális hulladék elszállításának költségeit. A fenti összegből a nagyobb hányadot a szennyvíztisztítás során Szeged Városi Szennyvíztisztító Telepről elszállított szennyvíziszap költsége jelentette 305 286 ezer Ft értékben. Környezetvédelemmel kapcsolatos költségként számoltuk el a tárgyévi minőségügyi-környezetirányítási, és energiagazdálkodási

külső auditok költségeit (2 472 ezer Ft). Az antikorrupciós rendszer (ISO 37001) megújító auditjának költsége összesen (1 092 ezer Ft) volt.

Veszélyes hulladékok mennyiségének és értékének változása 2025. évben:

Megnevezés	Menny egys.	Nyitó		Keletkezett		Elszállított		Záró	
		menny.	érték (ezer Ft)	menny.	érték (ezer Ft)	menny.	érték (ezer Ft)	menny.	érték (ezer Ft)
veszélyes hulladék	kg	818	118	21 494	3 672	22 030	3 687	282	103

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

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök értékének alakulása 2025. évben:

- a műszaki gép, berendezés mérlegsorból (ezer Ft)

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték	320 479	0	0	320 479
Értékcsökkenés	195 180	8 749	0	203 929
Nettó érték	125 299	-8 749	0	116 550

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

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték	13 236	4 031	0	17 267
Értékcsökkenés	11 233	927	0	12 160
Nettó érték	2 003	3 104	0	5 107

Környezetvédelemmel kapcsolatos fejlesztésként 2025. üzleti évben további, energia-hatékonyabb eszközöket szerezetünk be.

V/11. Támogatási program keretében kapott összegek elszámolása

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

- A Szegedi Vízmű Zrt. a GINOP-Plusz-3-2-1/2021-00001 „A munkavállalók és vállalatok alkalmazkodóképességének és termelékenységének javítása a munkaerő fejlesztésén keresztül” című programban támogatást nyert a 2024. évben, melynek

megvalósítása a 2025. évben zárult. A támogatáshoz kapcsolódóan Társaságunk 6 794 ezer Ft előleggel kezdte a 2025. üzleti évet. A képzések lebonyolítása utáni elszámolás során 153 ezer Ft támogatás visszafizetésére került sor a 2024. évben folyósított előleg összegéből. A fennmaradó 6 641 ezer Ft átvezetésre került a támogatás vissza nem térítendő részéhez a projekt lezárultakor. Bértámogatás címén 2 059 ezer Ft folyósított összeggel kezdtük a 2025. évet, ami februárban 337 ezer Ft-tal növekedett, márciusban pedig 1 167 ezer Ft-tal. Ugyanakkor visszafizetésre került 42 ezer Ft egy fő oktatásról való túl sok hiányzása miatt. Április hónapban 310 ezer Ft összegben kaptunk további támogatást, májusban pedig 982 ezer Ft folyt be, amiből 34 ezer Ft-ot visszafizettünk az oktatások lezajlása és elszámolása után. Júniusban további 392 ezer Ft támogatást kaptunk, majd szeptember hónapban a projekt lezárult, az elszámolás eredményeképpen további 598 ezer Ft-tot folyósítottak részünkre. 2026. január 16-án megkaptuk a hivatalos tájékoztatást, miszerint a folyósított támogatás összege 100%-ban, 12 410 ezer Ft összegben vissza nem térítendő támogatássá alakult.

- A Szegedi Vízmű Zrt. vállalta az Építési és Közlekedési Minisztérium KAT/6769-1/2024/TTFFO számú támogatói okirat alapján a Szegedi Ipari Park víziközmű fejlesztésének megvalósítását 968,79 fm hosszúságú DN 355 PE ivóvízhálózat és 637 fm hosszúságú DN 500 ÜPE szennyvízvezeték gerinchálózat megépítése formájában. A projekt költségvetés-tervezete 900 millió Ft kormányzati támogatási összeggel került elfogadásra, viszont a Támogatói Okirat 2. sz. módosítása ezt 785 millió Ft-ra változtatta. A 2025. évet a projekt kapcsán 500 millió Ft előleggel kezdtük, ami februárban tovább növekedett 200 millió Ft-tal, szeptemberben pedig a fennmaradó támogatási keretösszeget kaptuk meg, 85 millió Ft-ot. 2025. májusában a V-2 szakasz átadása után 379 679 ezer Ft-ot átvezettünk a támogatás elszámolására, melyből 107 715 ezer Ft további munkákhoz kapcsolódik, elhatárolásra került. Novemberben tovább csökkent az előlegként kezelt összeg, 28 449 ezer Ft visszafizetés történt a projekt elszámolása során. A projekt megvalósításának kezdetekor, 2024. évben 72 346 ezer Ft támogatás került elszámolásra a V-1 szakasz átadásával, amely összesen 72 556 ezer Ft értékben került átadásra. 2025. évben a V-2 szakasz befejezése március 7-én történt meg, 199 619 ezer Ft elszámolásával. A V-3 szakasz átadása 2025. augusztus 6-án valósult meg 205 026 ezer Ft értékben. A projekt lezárására végül 2025. szeptember 30-án került sor, az Sz-1 szakasz átadásával 218 764 ezer Ft értékben, illetve a Sz-id szakasz elszámolásával, 60 221 ezer Ft értékben. A projekt ellenőrzése és teljes körű elszámolása befejeződött és lezárásra került.

VI. EGYÉB KIEGÉSZÍTÉSEK

VI/1. Társasági adó kedvezmények, ágazati különadó

Igénybe vett társasági adó-kedvezmények

Társaságunk visszafizetési kötelezettség nélkül, véglegesen átadott pénzeszközként látvány-csapatsport támogatása címén 2025. évben nem adott támogatási összeget.

A társasági adó fizetési kötelezettségünk 75 130 ezer Ft összegben realizálódott.

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

Energiaellátók jövedelemadója

A víziközmű szolgáltatók 2013. január 1-jétől az energiaellátók jövedelemadó alanyának minősülnek. A jövedelemadó alapjának megállapítása a beszámolóban kimutatott adózás előtti eredmény korrekcióját követően az engedélyes tevékenységek árbevétele és az összes árbevétel százalékos aránya alapján történik. Az adóalapot 41 % jövedelemadó fizetési kötelezettség terheli. Az előzőekben leírtak alapján 2025. évben 292 555 ezer Ft jövedelemadó fizetési kötelezettségünk keletkezett.

VI/2. Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költsége

2025. évben nem merült fel kutatás és kísérleti fejlesztési költség.

VI/3. Tevékenységek számviteli szétválasztása

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

Társaságunk engedélyköteles víziközmű szolgáltatói tevékenység végzése keretében

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

A számviteli szétválasztás módszertana:

- A számviteli szétválasztást egyszerűen, teljes körűen, áttekinthetően és az állandóság elvére tekintettel következetesen kell elvégezni.
- A szétválasztott mérleg(tételek), eredménykimutatás összeállításához szükséges az alkalmazott módszerek, vetítési alapok részletes meghatározása és dokumentálása, azok állandósága, illetve változásuk esetén a változás számszerű hatásainak kiegészítő mellékletben történő részletes bemutatása. A szétválasztási módszerek a Számviteli Politika részeként az Önköltségszámítási Szabályzatban és a Számviteli szétválasztási szabályzatban meghatározásra kerültek.

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

VI./4. Biogáz hasznosítás, kiserőmű üzemeltetés

Társaságunk Szeged Városi Szennyvíztisztító Telepén a szennyvíztisztítási folyamat melléktermékeként keletkező szennyvíziszap hasznosítása céljából biogáztermelést végez, melynek felhasználásával villamosenergiát állít elő, melyhez 3 db gázmotorból álló kiserőművet működtet. Az üzemeltetéshez szükséges Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által kiadott - 2025. december 12-én további 5 évre meghosszabbításra került - kiserőművi összevont engedéllyel rendelkezik Társaságunk, mely engedély időbeli hatálya 2030. december 31.

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

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

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

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

VII. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

Tisztségviselők díjazása:

- Igazgatóság tagjai részére kifizetett tiszteletdíj, mely tartalmazza a vezérigazgató részére igazgatósági tagként kifizetett díjazást is 8 862 ezer Ft
- Felügyelő Bizottság részére kifizetett tiszteletdíj összesen 6 334 ezer Ft

Tisztségviselők részére folyósított előleg 2025. évben nem volt.

Könyvvizsgáló díjazása:

A tárgyévi üzleti évre a beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díj 3 908 ezer Ft + áfa.

A Társaság cégjegyzése:

A Társaságot az Igazgatóság tagjai közül:

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

Az Igazgatóság tagjainak személyi adatai 2025. 12. 31-én:

- Név: Szűcs Ferenc (gazdasági ügyekben illetékes tag)
Állandó lakcím: 1124 Budapest, Fodor utca 139.
- Név: Dr. Mózes Ervin
Állandó lakcím: 6771 Szeged, Újvilág utca 18.
- Név: Vincze Zsolt István
Állandó lakcím: 6750 Algyő, Pesti u. 19.

- Név: Süli Ákos

Állandó lakcím: 6726 Szeged, Törökkanizsa u. 49. fsz. 2.

A Társaság székhelye:

Szeged, Tisza Lajos krt. 88.

A Társaság telephelye:

Szeged, Kátay u. 21.

A Társaság adószáma:

12634048-2-06

A Társaság közösségi adószáma:

HU12634048

A Társaság statisztikai számjele:

12634048-3600-114-06

A Társaság honlapjának címe:

www.szegedivizmu.hu

VIII. A MÉRLEG FORDULÓNAPJA UTÁN BEKÖVETKEZETT LÉNYEGES ESEMÉNYEK

Jelentős hatással bír Társaságunk 2026. évi üzleti eredményére a 2026. január 19-én, a Magyar közlöny 7. számának 1/2026 (I. 19) EM rendelete, mely a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 24/2023. (XII. 13.) EM rendelet módosításaként jelent meg. A rendeletben az energiaügyi miniszter rendelkezik az Ellentételezési alapba történő befizetési kötelezettségről, illetve annak 2026. évi mértékéről (1. melléklet), illetve a szektor víziközmű társaságai által kezelt és az üzemeltetett víziközművek fenntartására fordítandó összegekről (2. melléklet) is. A rendelet 1. melléklete szerint Társaságunknak a már a bázis időszak, jelentős mértékű - éves szinten 1 768 668 ezer Ft - ráfordításhoz képest közel kétszer több, negyedévente 810 591 ezer Ft-ot (3 242 364 ezer Ft/év) kell teljesíteni a 2026. üzleti évre vonatkozóan.

A rendelet 2. mellékletében meghatározásra került továbbá „A víziközmű-szolgáltató által elkülönítetten kezelt, és kizárólag a víziközművek fenntartására fordítható összeg” nagysága is, mely kis mértékben alacsonyabb összegben került megállapításra.

A Társaságunk számára ezen ráfordítás a bázis időszak 1 277 567 ezer Ft-hoz képest 1,7 %-kal alacsonyabb összegben, 1 255 517 ezer Ft-ban került meghatározásra.

A rendeletben megfogalmazásra került, hogy a fenti összegből a víziközmű vagyonelemek rekonstrukciója mellett maximum mekkora összegű tervszerű, megelőző karbantartás, illetve milyen nagyságrendű működtető eszköz beruházás valósítható meg.

1. sz. melléklet

Tárgyi eszközök értékének alakulása 2025. évben (ezer Ft)

Bruttó érték változása

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
I/1 Vagyoni értékű jogok	300 248	23 165	123	323 290
I/2 Szellemi termékek	0	0	0	0
I. IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	300 248	23 165	123	323 290
II/1 Ingatlanok	676 258	42 072	0	718 330
II/2 Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 392 969	58 628	11 931	1 439 666
II/3 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	874 954	89 216	18 994	945 176
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 944 181	189 916	30 925	3 103 172
II/4 Beruházások	302 720	184 343	485 850	1 213
II/5 Beruházásokra adott előleg	0	17 837	0	17 837
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK MINDÖSSZESEN	3 246 901	392 096	516 775	3 122 222

Értéksökkenés változása

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
I/1 Vagyoni értékű jogok	277 173	17 692	123	294 742
I/2 Szellemi termékek	0	0	0	0
I. IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	277 173	17 692	123	294 742
II/1 Ingatlanok	178 377	14 015	0	192 392
II/2 Műszaki berendezések, gépek, járművek	872 413	91 525	9 857	954 081
II/3 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	684 086	69 928	16 937	737 077
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 734 876	175 468	26 794	1 883 550

Elszámolt értéksökkenés: 193 160 ezer Ft.

Nettó érték változása

Megnevezés	Nyitó érték	Záró érték
I/1 Vagyoni értékű jogok	23 075	28 548
I/2 Szellemi termékek	0	0
I. IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	23 075	28 548
II/1 Ingatlanok	497 881	525 938
II/2 Műszaki berendezések, gépek, járművek	520 556	485 585
II/3 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	190 868	208 099
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 209 305	1 219 622
II/4 Beruházások	302 720	1 213
II/5 Beruházásokra adott előleg	0	17 837
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK MINDÖSSZESEN	1 512 025	1 238 672

2. sz. melléklet

Cash-flow kimutatás 2025. évben (ezer Ft)

Megnevezés	2024. év	2025. év
I. Működési cash flow (1-13. sorok)	1 594 212	809 512
1a. Adózás előtti eredmény +	600 919	751 352
ebből működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-178 512	-307 133
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	422 407	444 219
2. Elszámolt amortizáció +	142 110	193 160
3. Elszámolt értékvesztés (év közben és év végén visszaírt valamint év végén képzett értékvesztéssel korrigált) + terven felüli értékcsökkenési leírás	8 352	7 625
4. Céltartalékképzés és felhasználás különbözete +	-6 692	72 100
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-2 000	-1 767
6. Szállítói kötelezettség változása +	11 359	22 545
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	1 421 883	335 990
8. Passzív időbeli elhatárolás változása + (véglegesen kapott pénzeszköz nélkül)	349 280	568 725
9. Vevőkövetelés változása (értékvesztéssel korrigált) +	-422 527	95 707
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszk.nélkül) változása +	187 403	17 521
11. Aktív időbeli elhatárolás változása +	-144 236	-306 628
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-261 887	-367 685
13. Fizetett osztalék, részesedés -	-111 240	-272 000
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-444 708	-238 340
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-446 708	-241 493
15. Befektetett eszközök eladása +	2 000	3 153
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
18. Kapott osztalék, részesedés +		
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	297 996	435 554
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +		
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
21. Hitel és kölcsön felvétele +		
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	298 646	436 004
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	-650	-450
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	1 447 500	1 006 726
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése	-112	48
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	1 447 388	1 006 774

3. sz. melléklet

Veszélyes anyagok forgalma 2025. évben (ezer Ft)

Veszélyességi fokozat	Veszélyességi jel	Nyitó érték	Bevét érték	Felhasználás és visszavét	Záró érték összesen
maró	C	4 599	2 157	-2 589	4 167
maró, tűzveszélyes	CF	0	15	-15	0
maró, környezeti veszély	CN	0	271	-269	2
maró, irritatív *	CXI+XIC	2 075	57 789	-57 957	1 907
maró, ártalmas	CXN	0	193	-193	0
maró, ártalmas, mérgező	CXNT	0	96	-96	0
maró, mérgező	CT	0	658	-658	0
maró, mérgező, irritatív	CTXI	0	125	-125	0
maró, mérgező, környezeti veszély	CTN	0	1 416	-1 416	0
tűzveszélyes	F	0	410	-400	10
tűzveszélyes, mérgező	FT	0	43	-43	0
tűzveszélyes, ingerlő *	FXI	67	349	-374	42
tűzveszélyes, ingerlő, maró	FXIC	0	92	-92	0
tűzveszélyes, ingerlő, mérgező	FXIT	0	104	-93	11
tűzveszélyes, ingerlő, környezeti veszély *	FXIN	174	1 175	-1 248	101
tűzveszélyes, ártalmas *	FXN, XNF	88	585	-607	66
fokozottan tűzveszélyes, robbanásveszély	F+F+E	1 687	2 033	-1 601	2 119
fokozottan tűzveszélyes, mérgező	F+T	54	0	0	54
fokozottan tűzveszélyes, környezeti veszély	F+N	18	136	-154	0
fokozottan tűzveszélyes, mérgező, környezeti veszély	F+TN	0	11	-11	0
fokozottan tűzveszélyes, ártalmas	F+XN	3	410	-391	22
fokozottan tűzveszélyes, égést tápláló	F+O	0	56	-56	0
égés tápláló, maró	OC	3	7	-9	1
égés tápláló, ártalmas, mérgező	OXN, OXNT	0	7	-7	0
égés tápláló, mérgező, környezeti veszély	OTN	1 333	6 493	-6 625	1 201
mérgező	T	0	159	-149	10
mérgező, ártalmas	TXN	0	34	-34	0
nagyon mérgező	T+	0	5	-5	0
nagyon mérgező, maró, égést tápláló	T+CO	13	0	-13	0
mérgező, ingerlő	TXI, XIT	0	38	-38	0
irritatív *	XI	111	2 154	-2 075	190
ingerlő, fokozottan tűzveszélyes	XIF+	107	740	-810	37
ártalmas	XN	0	1 332	-1 332	0
ártalmas, fokozottan tűzveszélyes	XNF+	0	22	-22	0
ártalmas, környezeti veszély	XNN	2 016	4	-95	1 925
ártalmas, környezeti veszély, maró	XNNC	0	973	-844	129
környezeti veszély *	N	0	25	-25	0
ingerlő, környezeti veszély	XIN	27	673	-634	66
ingerlő, maró, környezeti veszély	XICN	0	862	-862	0
ingerlő, mérgező, környezeti veszély	XITN	0	141	-141	0
ingerlő, égés tápláló	XIO	0	11	-11	0
Összesen		12 375	81 804	-82 119	12 060
ártalmas, környezetre veszélyes anyag (saját kút gázolaj)	XNN	2 868	54 781	-54 904	2 745
Mindösszesen		15 243	136 585	-137 023	14 806

*Az adott besorolás nyitó értéke nem egyezik a 2024. év záró értékével, mert a benne szereplő termékek egy részének veszélyességi kategóriája között átsorolás történt.

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

irritatív, maró: C (donau PAC activis)	566
rendkívül gyúlékony: F+ (propán gáz)	24 352
égés tápláló, mérgező: OTN (cseppfolyós klór hordós)	762
irritatív, maró: CXI, XIC (vas III klorid 40 %-os ivóvízre)	5 494
ártalmas, környezeti veszély: XNN (gázolaj - saját kút)	54 904

4. sz. melléklet

Társasági adóalapot módosító tételek 2025. évben (ezer Ft)

Társasági adóalapot módosító jogcímek	2025. év
Adóalapot csökkentő tételek	
Adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás összege	206 490
Követelésekre visszaírt értékvesztés összege	13 413
Közhasznú szervezet részére támogatás 20 %-a	70
Éven túli követelések 20 %-a	2 305
Céltartalék felhasználása, visszairása	10 100
Állományból kivezetett TE számított nyilvántartási értéke	861
Az adóévben vagy az előző adóévekben az adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vett összeg	
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen	233 239
Adóalapot növelő tételek	
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenési leírás elszámolt összege	193 160
Állományból történő kivezetés TE szvt szerinti könyv szerinti értéke	4 131
Jogerős határozatban megállapított bírság	2 574
Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcs. költségek, ráfordítások (Vadaspark támogatása, pénzátadás, bírság)	1 624
Követelésekre elszámolt értékvesztés összege	32 978
Képzett céltartalék összege	82 200
Jogkövetkezményekből adódó kötelezettség ráfordításként elszámolt összege	
Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen	316 667

Adófizetési kötelezettség - Társasági adó	2025. év
Adózás előtti eredmény	751 352
Adózás előtti eredményt csökkentő összesen	233 239
Adózás előtti eredményt növelő összesen	316 667
Korrigált adóalap	834 780
Adó 100%	75 130
Társasági adó	75 130

5. sz. melléklet

Tevékenységek számviteli szétválasztása 2025. évben

Mérleg

Eszközök (aktívák) (ezer Ft)

Sorsz.	Tétel (sor) megnevezés	Ivóvíz	Szennyvíz	Másodlagos	Összesen
1	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02+10+18 sor)	331 932	701 133	234 155	1 267 220
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03-09 sorok)	9 087	14 324	5 137	28 548
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke				
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
5	3. Vagyoni értékű jogok	9 087	14 324	5 137	28 548
6	4. Szellemi termékek				
7	5. Üzleti vagy cégérték				
8	6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése				
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11-17 sorok)	322 845	686 809	229 018	1 238 672
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	150 256	239 216	136 466	525 938
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	98 366	317 141	70 078	485 585
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	64 469	121 156	22 474	208 099
14	4. Tenyészállatok				
15	5. Beruházások, felújítások	836	377	0	1 213
16	6. Beruházásokra adott előlegek	8 918	8 919	0	17 837
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése				
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-28 sorok)				
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban				
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés				
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban				
23	5. Egyéb tartós részesedés				
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban				
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön				
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése				
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete				
29	B. FORGÓESZKÖZÖK (28+35+43+49 sorok)	1 324 337	2 421 435	504 911	4 250 683
30	I. KÉSZLETEK (29-34 sorok)	71 602	41 831	12 654	126 087
31	1. Anyagok	21 140	41 831	12 654	75 625
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	4 510	0	0	4 510
33	3. Növények-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0
34	4. Késztermékek	45 952	0	0	45 952
35	5. Áruk	0	0	0	0
36	6. Készletekre adott előlegek	0	0	0	0
37	II. KÖVETELÉSEK (36-42 sorok)	390 852	742 435	153 584	1 286 871
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	348 753	662 466	137 041	1 148 260
39	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3 976	7 553	1 562	13 091
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
42	5. Váltókövetelések				
43	6. Egyéb követelések	38 123	72 416	14 981	125 520
44	7. Követelések értékelési különbözete				
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47-52 sorok)				
47	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban				
48	2. Jelentős tulajdoni részesedés				
49	3. Egyéb részesedés				
50	4. Saját részvények, saját üzletrészek				
51	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				
52	6. Értékpapírok értékelési különbözete				
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK (50-51 sorok)	861 883	1 637 169	338 673	2 837 725
54	1. Pénztár, csekkék	300	571	118	989
55	2. Bankbetétek	861 583	1 636 598	338 555	2 836 736
56	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (53-55 sorok)	131 690	228 748	458 098	818 536
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	123 215	218 387	446 339	787 941
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	8 475	10 361	11 759	30 595
59	3. Halasztott ráfordítások				
60	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01+27+52 sor)	1 787 959	3 351 316	1 197 164	6 336 439

Források (passzívák) (ezer Ft)

Sorsz	Tétel (sor) megnevezés	Ivóvíz	Szennyvíz	Másodlagos	Összesen
61	D. SAJÁT TŐKE (58+60+61+62+63+64+67 sorok)	123 691	904 285	248 498	1 276 474
62	I. JEGYZETT TŐKE	179 107	335 715	119 925	634 747
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken				
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)				
65	III. TŐKETARTALÉK				
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	37 644	170 570	49 846	258 060
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK				
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (65 - 66 sorok)				
69	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka				
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka				
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-93 060	398 000	78 727	383 667
72	E. CÉLTARTALÉKOK (69-71 sorok)	40 000	43 300	50 010	133 310
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	40 000	43 300	50 010	133 310
75	3. Egyéb céltartalék				
76	F. KÖTELEZETTSÉGEK (73+77+86 sorok)	836 669	1 486 894	410 984	2 734 547
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (74-76 sorok)				
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben				
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben				
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (78-85 sorok)	0	0	1 911	1 911
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				
84	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények				
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból				
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek				
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek				
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	1 911	1 911
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (87 és 89-97 sorok)	836 669	1 486 894	409 073	2 732 636
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök				
94	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények				
95	2. Rövid lejáratú hitelek				
96	3. Vevőktől kapott előlegek	0	0	85 478	85 478
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	173 848	306 891	114 102	594 841
98	5. Váltótartozások				
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	49 327	93 976	18 344	161 647
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
101	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	613 494	1 086 027	191 149	1 890 670
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete				
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
105	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (99-101 sorok)	624 081	1 549 878	18 149	2 192 108
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	17	17	1 384	1 418
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	559 659	1 106 929	16 616	1 683 204
108	3. Halasztott bevételek	64 405	442 932	149	507 486
109	H. SZÉTVÁLASZTÁSI KÜLÖNBÖZET	163 518	-633 041	469 523	0
110	FORRÁSOK ÖSSZESEN (57+68+72+98 sorok)	1 787 959	3 351 316	1 197 164	6 336 439

6. sz. melléklet

Tevékenységek számviteli szétválasztása 2025. évben

Eredménykimutatás - Összköltség eljárással (ezer Ft)

Sorsz.	Megnevezés	Víz	Szennyvíz	Másodlagos	Összesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 460 302	6 572 929	1 456 745	11 489 976
02.	Export értékesítés nettó árbevétele			0	
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	3 460 302	6 572 929	1 456 745	11 489 976
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	-9 427	-9 427
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	326 359	575 387	527 820	1 429 566
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (3+4)	326 359	575 387	518 393	1 420 139
III.	Egyéb bevételek	142 004	118 825	693 022	953 851
	Ebből: visszairt értékvesztés	5 206	8 207		13 413
05.	Anyagköltség	317 707	489 566	487 230	1 294 503
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 147 645	2 366 632	485 657	3 999 934
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	198 765	81 446	22 295	302 506
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	1 880	1 880
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	95 154	95 154
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1 664 117	2 937 644	1 092 216	5 693 977
10.	Béreköltség	871 254	1 179 235	592 345	2 642 834
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	118 788	179 021	39 484	337 293
12.	Bérfelrakások	114 067	155 412	75 894	345 373
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 104 109	1 513 668	707 723	3 325 500
VI.	Értékcsökkenési leírás	54 226	112 298	26 636	193 160
VII.	Egyéb ráfordítások	1 216 344	1 977 958	761 877	3 956 179
	Ebből: értékvesztés	12 800	20 178	0	32 978
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-110 131	725 573	79 708	695 150
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés				
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége				
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége				
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	17 235	32 738	6 772	56 745
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	205	389	81	675
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	17 440	33 127	6 853	57 420
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése				
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	7	14	3	24
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése				
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	362	689	143	1 194
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	369	703	146	1 218
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	17 071	32 424	6 707	56 202
X.	Rendkívüli bevételek				
C	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-A+-B)	-93 060	757 997	86 415	751 352
X.	Adófizetési kötelezettség	0	359 997	7 688	367 685
D	ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C-X)	-93 060	398 000	78 727	383 667

Eredménykimutatás - Forgalmi költség eljárással (ezer Ft)

Sorsz.	Megnevezés	Víz	Szennyvíz	Másodlagos	Összesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 460 302	6 572 929	1 456 745	11 489 976
02.	Export értékesítés nettó árbevétele			-	-
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	3 460 302	6 572 929	1 456 745	11 489 976
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	2 090 868	3 358 759	899 828	6 349 455
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	-	-	1 880	1 880
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	-	95 154	95 154
II.	Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	2 090 868	3 358 759	996 862	6 446 489
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	1 369 434	3 214 170	459 883	5 043 487
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	-	-	-	-
07.	Igazgatási költségek	402 265	624 799	309 855	1 336 919
08.	Egyéb általános költségek	2 960	4 665	1 465	9 090
IV.	Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	405 225	629 464	311 320	1 346 009
V.	Egyéb bevételek	142 004	118 825	693 022	953 851
	Ebből: visszaírt értékesítés	5 206	8 207		13 413
VI.	Egyéb ráfordítások	1 216 344	1 977 958	761 877	3 956 179
	Ebből: értékesítés	12 800	20 178	-	32 978
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV.+V.-VI)	- 110 131	725 573	79 708	695 150
09.	Kapott (járó) osztalék és részesedés				-
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott				-
10.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége				-
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott				-
11.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége				-
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott				-
12.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	17 235	32 738	6 772	56 745
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	-	-	-	-
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	205	389	81	675
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (09+10+11+12+13)	17 440	33 127	6 853	57 420
14.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése				
	Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott				
15.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	7	14	3	24
	Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott				
16.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése				
17.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	362	689	143	1 194
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15+16+17)	369	703	146	1 218
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE VII-VIII)	17 071	32 424	6 707	56 202
C	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-A+-B)	- 93 060	757 997	86 415	751 352
IX.	Adófizetési kötelezettség	-	359 997	7 688	367 685
D	ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C-IX)	- 93 060	398 000	78 727	383 667

7. sz. melléklet

Biogáz hasznosítás, kiserőmű üzemeltetés 2025. évben (ezer Ft)

Mérleg

Eszközök (aktívák) (ezer Ft)

<i>Sor-szám</i>	<i>Tételsor elnevezése</i>	<i>Előző év 2024. év</i>	<i>Előző év(ek) módosítása</i>	<i>Tárgyév 2025. év</i>
1	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02-04 sorok)	67 098		49 977
2	I. Immateriális javak	0		0
3	II. Tárgyi eszközök	67 098		49 977
4	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0		0
5	B. FORGÓESZKÖZÖK (06-09 sorok)	0		0
6	I. Készletek	0		0
7	II. Követelések	0		0
8	III. Értékpapírok	0		0
9	IV. Pénzeszközök	0		0
10	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (0		0
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (ABC)	67 098		49 977

Források (passzívák) (ezer Ft)

<i>Sor-szám</i>	<i>Tételsor elnevezése</i>	<i>Előző év 2024. év</i>	<i>Előző év(ek) módosítása</i>	<i>Tárgyév 2025. év</i>
12	D. SAJÁT TŐKE (13-19 sorok)	51 045		51 045
13	I. Jegyzett tőke	51 045		51 045
14	II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	0		0
15	III. Tőketartalék	0		0
16	IV. Eredménytartalék	0		0
17	V. Lekötött tartalék	0		0
18	VI. Értékelési tartalék	0		0
19	VII. Adózott eredmény	0		0
20	E. CÉLTARTALÉKOK	0		0
21	F. KÖTELEZETTSÉGEK (22-24 sorok)	1 531		1 746
22	I. Hátrasorolt kötelezettség	0		0
23	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
24	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	1 531		1 746
25	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0		0
26	H SZÉTVÁLASZTÁSI KÜLÖNBÖZET	14 522		-2 814
27	FORRÁSOK ÖSSZESEN (DEFGH)	67 098		49 977

Eredménykimutatás - Összköltség eljárással (ezer Ft)

Sor-szám	Tételsor elnevezése	Előző év 2024. év	Előző év(ek) módosítása	Tárgyév 2025. év
I.	Értékesítés nettó árbevétele	0		0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
III.	Egyéb bevételek	0		0
	<i>Bevételek összesen (I-III. sorok)</i>	<i>0</i>		<i>0</i>
05.	Anyagköltség	6 795		5 916
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	92 438		154 474
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	0		775
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05-09 sorok)	99 233		161 165
10.	Béreköltség	14 255		16 220
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	61		200
12.	Bérfelrakások	1 858		2 117
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10-12 sorok)	16 174		18 537
VI.	Értécsökkenési leírás	17 101		17 537
VII.	Egyéb ráfordítások	0		0
	Ebből: értékvesztés			
	Ráfordítások összesen (IV-VII. sorok)	132 508		197 239
	Ivóvíz ágazaton figyelembe vett ráfordítások összege	-22 255		-34 292
	Szennyvíz ágazaton figyelembe vett ráfordítások összege	-110 253		-162 947
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.±III.-IV.-V.-VI.-VII.)	0		0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)			
C	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)			
X.	Adófizetési kötelezettség			
D	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X)			

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Szegedi Vízmű Zrt. részvényeseinek

Jelentés az éves beszámoló könyvvizsgálatáról

Vélemény

Elvégeztük a Szegedi Vízmű Zrt. (a "Társaság") 2025. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2025. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök összesen 6.336.439 E Ft, az adózott eredmény 383.667 E Ft nyereség –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a lényeges számviteli politikai információkat is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2025. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a „számviteli törvény”) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „*A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, és a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb kérdések

A Szegei Vízmű Zrt. 2024. december 31. napján végződő üzleti évre vonatkozó éves beszámolóját másik könyvvizsgáló ellenőrizte, aki a 2024. évi éves beszámolóra vonatkozóan 2025. május 12. napján minősítés nélküli véleményt bocsátott ki.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Társaság 2025. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

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

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

Véleményünk szerint a Társaság 2025. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2025. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A fentiekben túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlése a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a

könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény, valamint annak egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 273/2007. (X. 19.) kormányrendelet és a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény, valamint annak rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) kormányrendelet (együtt „az Előírások”) alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Társaság üzletágai közötti tranzakciók

árazásának keresztfinanszírozás mentességet biztosító alkalmazása, valamint a Tevékenységi mérlegnek és eredménykimutatásnak (együtt "a Kimutatások") a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített számviteli szétválasztási szabályokkal összhangban való elkészítése és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében való bemutatása a Társaság vezetésének a felelőssége. A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvényben és a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvényben előírt külön jelentéstételi kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

- Véleményünk szerint a Társaság, mint villamos energia ipari vállalkozás mellékelt 2025. december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolója kiegészítő mellékletének 5. számú mellékletében közzétett Kimutatásokat minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített, a kiegészítő melléklet VI/3. pontjában közzétett számviteli szétválasztási szabályokkal („a Szétválasztási szabályok”) összhangban készítették el.
- A fentiekén túl a vizsgálatunk alapján nyilatkoznunk kell arról, hogy a tudomásunkra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szétválasztási szabályok nem felelnek meg minden lényeges szempontból az Előírásoknak, valamint, hogy az alkalmazott Szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása nem biztosítja minden lényeges szempontból a Társaság üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességet. Ebben a tekintetben nincs jelentenivalónk.

2026. május 8.

Horváth Tamás

A Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. képviselőjében
illetve mint kamarai tag könyvvizsgáló

Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.

1068 Budapest Dózsa György út 84/C.

Nyilvántartási szám: 000083

Kamarai tag könyvvizsgáló szám: 003449