

Mezőföldi Regionális Víziközmű Kft
2023. évi Éves Beszámolójának
Kiegészítő Melléklete

Paks, 2024. április 05.

Kovács István
ügyvezető

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Tartalom

A.	ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
A. 1.	A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA	4
A. 1.1.	A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE	4
A. 1.2.	A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE	6
A. 1.3.	A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE	6
A. 1.4.	A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI	7
A.1.4.1.	A Számviteli politika általános vonásai	7
A.1.4.2.	Kiemelt számviteli politikai döntések	8
A.1.4.3.	Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei	8
A.1.4.4.	Főbb értékelési szabályok	8
A.1.4.5.	A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások	10
A.1.4.6.	A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai	13
B.	SPECIFIKUS RÉSZ	14
B. 1.	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	14
B. 1.1.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	15
B. 1.1.1.	Immateriális javak	15
B. 1.1.2.	Tárgyi eszközök	16
B. 1.1.3.	Befektetett pénzügyi eszközök	16
B. 1.2.	FORGÓESZKÖZÖK	17
B. 1.2.1.	Készletek	17
B. 1.2.2.	Követelések	17
B. 1.2.3.	Értékpapírok	18
B. 1.2.4.	Pénzeszközök	18
B. 1.3.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	19
B. 1.4.	SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA	19
B. 1.5.	CÉLTARTALÉK	20
B. 1.6.	KÖTELEZETTSÉGEK	21
B. 1.7.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	25
B. 2.	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	25
B. 2.1.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA	25
B. 2.1.1.	Értékesítés nettó árbevételének alakulása	25
B. 2.1.2.	Aktivált saját teljesítmények	26
B. 2.1.3.	Költségek részletezése	26
B. 2.1.4.	Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása	27
B. 2.2.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE	28
C.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	29
C. 1.	KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK	29
C. 2.	A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA	29
C. 3.	A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE	30

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

C. 4.	A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA	30
C. 5.	CASH FLOW KIMUTATÁS.....	35
C. 6.	VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA	37
C. 7.	EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK.....	43
C.7.1	JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK.....	43
C.7.2	MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	43
C.7.3.	KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG.....	43
C.7.4.	EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS	43
D.	TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK	44
D. 1.	SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS	44
E.	MELLÉKLETEK	47

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE

Cég: Mezőföldi Regionális Viziközmű Kft

Cég rövid elnevezése: Mezőföldvíz Kft

Székhely: 7030 Paks Kölesdi út 46.

Cím: 7030 Paks Kölesdi út 46.

Cégjegyzék szám: 17-09-001805.

Adószám: 11283144-2-17

Alapítás időpontja: 1993.

A Társaság első üzleti éve: 1993.

A Társaság alapításkori tőkéje: 491 190 000 Ft

Alaptőke (2023. december 31.): 492 100 000 Ft

Minősített többségi irányítást gyakorló tulajdonos:

Név: Magyar Állam

Szavazatainak aránya: 99,845 %

A Magyar Államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét 2023.06.22-től a Nemzeti Vízművek Zrt. gyakorolja.

A Társaság jegyzett tőkéjének tulajdonosi szerkezetének bemutatása a B.1.4. fejezetben található.

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

Aláírásra jogosult

Név	Cím
-----	-----

Önálló aláírási jogosultsággal:

Kovács István

7030 Paks Árok u. 29.

(ügyvezető igazgató)

A Társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapján

Ügyvezető: Perlik Tamás Pál 2021. 01.25.- 2024.02.20. ig

Kovács István 2024.02.21.- től

Felügyelő Bizottság: Benyus Gábor (elnök) 2024.01.01.- től

dr. Ispán Szilvia (tag) 2024.01.01.-től

Körmendi Tamás (tag) 2024.01.01.-től

Ulbert Sándor (elnök) megbízás megszűnt 2023.12.31.-én

Dr. Brandt Huba (tag) megbízása megszűnt 2023.12.31.-én

Horváth Zsolt (tag) lemondott 2023.09.01-én

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy, nyilván-
tartásban szereplő adatai

A Mezőföldviz Kft.-nél a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért felelős személy nyilvános adatai:

Név: Jordákiné Nemes Katalin

Lakcím: 2030 Érd Budai út 28 3/11.

A 93/2002. (V. 5.) Kormányrendelet alapján, 143846 számon a Pénzügyminisztérium által vezetett nyil-
vántartásba vett, könyvviteli szolgáltatási tevékenység folytatására jogosult személy.

Könyvvizsgálat

A számviteli törvény 155. § (2) bekezdése értelmében a Társaságnál a könyvvizsgálat kötelező.

A Társaság könyvvizsgálója:

DORNHOF NAGY UND PARTNER HUNGAR AUDIT Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft

Székhely: 1023 Budapest Vérhalom út 12-16. A.ép. 1.em.

Cégjegyzék szám:01-09-063562

Adószám: 10260793-2-41

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 000093

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

Név: Nagy József

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 003758

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése:

2023. év könyvvizsgálata:

2 000 E Ft

A Társaságot jellemző legfőbb adatokat az **A.1. melléklet** részletezi, a Társaság székhelyének, telephelyeinek és fióktelepeinek bemutatását az **A.2. melléklet** tartalmazza.

A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE

Jogelődünket a Paksi Vízf- és Csatornamű Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságot 1993-ban alapította Paks Város Önkormányzata. Az alapítás célja a Tolna Megyei Vízmű Vállalat megszűnése után az önkormányzati alapfeladat ellátásának biztosítása volt. A társaság a működését 1993. augusztus 16-án kezdte meg. A tulajdonosi kör az ellátási terület növekedésével egyidejűleg az érintett önkormányzatokkal folyamatosan bővült. Jelenleg 48 településen üzemelteti a víziközműhálózatot.

A Mezőföldvíz Kft. alaptevékenységei — az ivóvízellátás és a szennyvízelvezetés, tisztítás — 2023. évben sem változtak meg.

A Társaság működési területe a 2022. év során módosult, 2022. május 1-től Dunaújváros víziközmű közszolgáltatását a MEKH közérdekű kijelölése alapján a Mezőföldvíz Kft. látja el, így a paksi központ és a 4 főmérnökségen kialakított munkaszervezeten túl, a dunaújvárosi főmérnökséggel kibővülve látta el a víziközmű közszolgáltatási feladatokat. Az említett kijelöléssel a fogyasztói egyenértéket tekintve, közel megkétszereződött a Társaság fogyasztóinak száma.

A Társaság tulajdonosa 2023. június 22-től a Magyar Állam.

A Társaság 2023. december 31-i zárólétszáma 349 fő, ebből 18 fő jogi állományban lévő

A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE

A Társaság fő tevékenysége:

3600 Víztermelés,-kezelés,-ellátás

Közzolgáltatói tevékenység bemutatása:

Az ivóvízellátás 46 települést érint, az üzemeltetett vízvezeték hossza 847 km.

A szennyvízszolgáltatás az 32 települést érint, az üzemeltetett csatornahálózat hossza 684 km.

Ellátási terület:

- | | |
|-------------------|----------------|
| - Apátvarasd | - Kakasd |
| - Baracs | - Kisapostag |
| - Bölske | - Kisdorog |
| - Bonyhád | - Kismányok |
| - Bonyhádvarasd | - Kisvejke |
| - Cikó | - Lengyel |
| - Daruszentmiklós | - Lovászhetyén |
| - Dunaföldvár | - Madocsa |

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

- Dunaszentgyörgy	- Mágocs
- Előszállás	- Martonfa
- Erdősmecske	- Mezőfalva
- Feked	- Mőcsény
- Gerjen	- Nagydorog
- Györe	- Nagymányok
- Györköny	- Nagypall
- Hidas	- Nagyvenyim
- Izmény	- Németskér
- Óbánya	- Ófalu
- Paks	- Pécsvárad
- Pusztahencse	- Rácalmás
- Sárszentlőrinc	- Szilágy
- Tengelic	- Váralja
- Véménd	- Závod
- Zengővárkony	

Egyéb tevékenységek bemutatása:

A gazdálkodást az alaptevékenységhez kapcsolódó másodlagos tevékenységek egészítik ki: mélyépítési munkák (közművek felújítása, rekonstrukciók, beruházások), labortevékenység.

A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI

A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai

A számviteli politika célja, hogy a társaságnál olyan számviteli rendszer funkcionáljon, amelynek alapján megbízható és valós információt tartalmazó éves beszámoló állítható össze, és amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgálhat.

A Mezőföldvíz Kft. a számviteli törvény 9. §-a alapján éves beszámolót készít.

Az éves beszámoló részei:

- mérleg,
- eredménykimutatás,
- kiegészítő melléklet.

Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentés is készül.

Az alkalmazott könyvvezetés a gazdasági társasági formából következően kötelezően kettős könyvvitel.

A mérleg a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Sztv.) 1. sz. melléklet „A” változata szerint készül, un. mérlegszerű elrendezéssel, amely az eszközöket fordított likviditási sorrendben, a forrásokat fordított lejáratú sorrendben mutatja be.

Az eredménykimutatás az Sztv. 2. sz. melléklet „A” változata szerint készül összköltség eljárás szerint, un. lépcsőzetes elrendezéssel.

A vállalkozás a számviteli törvény 1. és 2. számú mellékletében megadott tételeket nem tagolja tovább, új tételt nem vesz fel.

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Az éves beszámoló összeállítása során a Mezőföldvíz Kft. a Sztv.-ben meghatározott alapelveket követi, melyek közül a valóság, világosság és lényegesség elvét tartja elsődlegesnek.

A mérleg fordulónapja: december 31.

A mérlegkészítés napja: fordulónapot követő január 31.

A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések

Az Sztv. szerint az eszközöket a befektetett eszközök, illetve a forgóeszközök közé rendeltetésük, használatuk alapján kell besorolni.

A tárgyi eszközök közé kerülnek azok az eszközök, melyek a társaság működését tartósan, 1 éven túl szolgálják.

A forgóeszközök között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek nem tartósan szolgálják a tevékenységet, vagyis egy év vagy egy évnél rövidebb időszak alatt elhasználnának vagy kikerülnek a vállalkozásból.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei

A tárgyi eszközök értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken vannak nyilvántartva.

Hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszköz értéke arányosan az eredmény terhére elszámolásra kerül.

Saját előállítású tárgyi eszközöket közvetlen önköltségen aktiváljuk.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a várható használati időnek a figyelembevételével történik, havonta, a bruttó értékből kiindulva, lineáris módszerrel.

Az alkalmazott értékcsökkenési kulcsok a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletével megegyezők.

A 200 ezer forint alatti kis értékű tárgyi eszközök beszerzési ára a használatba vételkor egy összegben kerül elszámolásra értékcsökkenési költségként.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására a rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve hiányzó, selejtezett eszközök esetében kerül sor.

A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok

AZ ESZKÖZÖK MINŐSÍTÉSÉNEK, BESOROLÁSÁNAK, ÁTSOROLÁSÁNAK KRITÉRIUMAI

Az Sztv. szerint az eszközöket a befektetett eszközök, illetve a forgóeszközök közé rendeltetésük, használatuk alapján kell besorolni.

A tárgyi eszközök közé kerülnek azok az eszközök, melyek a társaság működését tartósan, 1 éven túl szolgálják.

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A forgóeszközök között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek nem tartósan szolgálják a tevékenységet, vagyis egy év vagy egy évnél rövidebb időszak alatt elhasználnának vagy kikerülnek a vállalkozásból.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Készletek értékelése

A készletek értékelése a FIFO elv szerint meghatározott beszerzési áron történik. A FIFO módszer szerinti értékelés azt jelenti, hogy a felhasználás, illetve az értékesítés esetén mindig a legrégebben meglévő készlet értékét kell kivezetni, így a mérlegben a mérleg fordulónapján meglévő készlet értékét az utolsó beszerzések határozzák meg.

A vásárolt készletek beszerzési árát össze kell hasonlítani a tényleges piaci értékkel. Ha a piaci érték jelentősen és tartósan alacsonyabb, a mérlegkészítéskor ismert piaci értéknél, akkor a készlet értékét a mérlegben tényleges piaci értéken kell kimutatni.

A saját termelésű készlet /befejezetlen termelés, félkész és késztermék/ előállítási költségét össze kell hasonlítani a várható eladási árával.

Értékvesztésként kell elszámolni, ha a készlet

- a vonatkozó előírásoknak, minőségi követelményeknek nem felel meg,
- az eredeti rendeltetésének nem felel meg,
- megrongálódott, felhasználhatósága bizonytalan,
- feleslegessé vált, értékesítése kétséges.

A készlet értékét addig a mértékig kell csökkenteni, hogy a készlet a használhatóságának, értékesíthetőségének megfelelő piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Követelések értékelése

A mérlegfordulónapon fennálló a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél elszámolandó értékvesztés összegének meghatározásánál a követelés várhatóan megtérülő összegére tekintettel kell meghatározni az értékvesztés elszámolandó összegét.

A követeléseket vevőnként, adósonként kell összesíteni.

Az összesített követelések értékelése csoportosan történik, az elszámolt értékvesztés mértéke (%) az esedékességtől függően:

Határidőn belüli	0 %
1-30 nap	0 %
31-60 nap	10 %
61-90 nap	30 %
91-180 nap	50 %

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

181-365 nap	70 %
366 nap fölött	90 %

Egyedi mérlegelés alapján a megbízható, valós összkép érdekében a mérleg készítéséig megismert információk alapján a csoportos besorolástól eltérő értékeléssel kell figyelembe venni a megtérülés lehetőségeit pl. felszámolási eljárás alá vont vállalkozás követelése, jelzálogjog értékesíthető ingatlanon, stb.

A.1.4.5. A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások

Vagyonkezelésbe vett eszközök átvételkori (2023.06.22) br. értéke :	21 441 256 e Ft
Tárgyévi br. érték növekedés:	44 721 e Ft
Tárgy évi écs:	258 002 e Ft
Könyvszerinti érték 2023.12.31.-én:	21 227 974 e Ft.

A vagyonkezelési szerződések a vagyonkezelés fő irányelveit, a tulajdonos és a vagyonkezelő/társaság jogait és kötelezettségeit rögzítik, tartalmazza továbbá a beruházások kezelését és a vagyonnal való elszámolása előírásait. A vagyonkezelési szerződések értelmében a vagyonkezelőt megilletik a tulajdonos jogai és terhelik a tulajdonos kötelezettségei.

A jelenleg hatályos vagyonkezelési rendszer azon alapul, hogy a működéshez szükséges eszközökkel kapcsolatos gazdasági eseményekről való döntés alapvetően a vagyonkezelőnél legyen.

Az állami vagyon részét képező, vagyonkezelésre átvett eszközök forrása a számviteli törvény előírásai alapján az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra a Társaság, mint vagyonkezelő mérlegében.

A vagyontárgyak bruttó bekerülési értéke az avulással korrigált újraelőállítási érték alapján kerül megállapításra. A vagyonkezelte eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek elszámolásakor a vagyonkezelési szerződésben rögzített, szabályozott módon kell eljárni. A Társaság a közmű vagyonnal való elszámolás tekintetében a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011.évi CCIX. számú törvény 26.par.-ban foglaltakat is figyelembe veszi.

A Társaság – mint közfeladatot ellátó vállalkozás- az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló törvény előírásai alapján 2013.június 28.-tól mentesül az állami vagyon vagyonkezelése során az elszámolt értékcsökkenéssel azonos összegű ún. visszapótlási kötelezettség teljesítése alól. Ettől az időponttól kezdődően az állami vagyonon aktivált beruházások esetében az MNV Zrt. által kiadott szabályzat szerint eljárva nyújtja be a beruházás megtérítési igényeit. Az állami tulajdonban lévő víziközmű vagyont érintő beruházásokat az MNV Zrt. előzetes engedélye birtokában a Társaság valósítja meg. Az aktivált beruházások értékét a költségvetési törvényben megállapított keretösszegeből téríti meg a Társaságnak az MNV Zrt.

A Társaság a vagyonkezelésében lévő használaton kívüli tárgyi eszközöket átsorolja a készletek közé.

A Társaság a regionális és helyi ivóvízműveknek tekinti az olyan közcélú vízi létesítményt, amely

- valamely település vagy települések közműves ivóvízellátását, ezen belül az ivóvíztermelést, az ehhez kapcsolódó ivóvíz bázis védelmet, az ivóvízkezelést.- tárolást- szállítást és elosztást és
- a közműves szennyvíz elvezetés és – tisztítás során (egyesített rendszer esetén a csapadékvíz – elvezetést is ideértve) a szennyvíz összegyűjtését, elvezetését, tisztítását, a tisztított szennyvíz hasznosítását, elhelyezését szolgálja.

A tevékenység során víziközmű rendszert alkot a vízművek olyan összefüggő, szigetüzemben működő vagy átadási pontokkal egyértelműen körül határolható rendszerre, mely önmagában vagy átadási ponton keresztül történő ivóvízátvétellel vagy szennyvíz továbbítással kiegészülve- ideértve a víziközműves kapcsolódó szolgáltatást- képes biztosítani a víziközmű-szolgáltatás műszaki feltételeit.

A víziközmű vagyon nyilvántartása a Vksztv. 78.par. (1)bekezdésének megfelelően elkészített vagyonértékelés során előállított vagyonleltár alapján, annak struktúrájában történt.

A vagyonkezelt eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek elszámolásakor a Vagyonkezelési Szerződésben rögzített, szabályozott módon kell eljárni.

Az állami vagynonon végrehajtott beruházások

1.1. Beruházások tervezése, engedélyeztetése

A víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény előírásai szerint a Magyar Állam ellátási felelősségi körébe tartozó víziközművek esetében a vagyonkezelő készíti el a gördülő fejlesztési tervet az ellátásért felelős megbízásából. E tervet a víziközművek tulajdonosi jogok gyakorlója általi elfogadása után be kell nyújtani jóváhagyásra a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz. A gördülő fejlesztési terv 15 évre szól, az elkészítésének alapját a pótló beruházások esetében a vagyonértékelés képezi. A 15 éves periódusra készülő gördülő fejlesztési terv első tervévének fejlesztési céljai és forrásai beépítésre kerülnek a Társaság üzleti tervébe, amelynek önálló fejezetét képezi a tervére vonatkozó beruházások tételes bemutatása. Az üzleti terv a Társaság Taggyűlésének jóváhagyásával lép hatályba. Az üzleti tervben szereplő tételek vonatkozásában az ügyvezetői utasítás szerinti engedélykérelmet kell benyújtani, a megvalósítás egyedi kérelmek engedélyezési eljárása után kezdhető meg.

1.2. A beruházások finanszírozása, forrásai

Az 58/2013. (II.27.) Kormányrendelet 90/E. § értelmében a felújítások és pótlások fedezetének forrásait elsődlegesen a szolgáltatási díjban rögzített díjhányad biztosítja. Azonban ennek mértéke, összege jelenleg nincs meghatározva. A jelenlegi finanszírozási/forrás lehetőségeket vizsgálva az alábbi megállapítások rögzíthetők:

- A közszolgáltatási szerződés útján kapott forrás a jelenlegi szerződés tartalmából következően a Társaság alaptevékenységét érintően a bevételekkel nem fedezett indokolt költségek ellentételezésére szolgál, így a beruházások forrásának megtérítésére sem kerülhet sor e szerződés keretében. A Vagyonkezelési Szerződések rögzítették a visszapótlási kötelezettség teljesítése alóli mentesülést. Ebből következően a számviteli elszámolásokban az elszámolt értékcsökkenéssel megegyező összegben csökkenti a Magyar Állammal szemben fennálló hosszúlejáratú kötelezettségét – mint elengedett kötelezettség – az egyéb bevételekkel szemben. Így az elszámolt amortizáció ugyan megjelenik költségként, de a kötelezettség elengedése miatt eredmény semleges az elszámolás.
- A Társaság az állami tulajdonú eszközök fejlesztése érdekében Európai Unió, valamint központi költségvetési támogatási rendszerben kiírt pályázatokon is részt vesz.
- Jelenleg a beruházásokra, felújításokra fordítható, díjban megtérülő díjhányadból forrás nem áll rendelkezésre. A jelenlegi díj struktúrája, összetétele nem ismert, azaz nem ismert mekkora az amortizációs forrás a díjban. Az tény, hogy a díj nem fedezi a költségeinket (a Társaság veszteséges, az üzemeltetési, karbantartási költségeket sem fedezi) igazolja, hogy nem áll rendelkezésre beruházási forrása beszedett díjakban.
- Az állami vagyont érintő beruházások jelentős finanszírozási forrása az MNV Zrt.-vel szembeni megtérítési igény, azaz a fejlesztések pénzügyi forrásának lényeges elemeként az aktivált beruházásokkal való elszámolás alkalmazása jelenik meg. A víziközmű-szolgáltatás jogszabályok szerint elvárt színvo-

nalának megtartása érdekében a Társaság a beruházásait ezzel a konstrukcióval úgy tudja megvalósítani, hogy szükség esetén bankhitelt von be az előfinanszírozásba, tekintettel arra, hogy nem áll rendelkezésre szabad pénzeszköz. Az MNV Zrt.-vel szembeni megtérítési igény azonban az adottévre vonatkozó állami költségvetési törvényben rögzített keretösszeg erejéig felülről korlátozott.

Az elszámolás akkor tekinthető véglegesnek és lezártnak, ha az elszámolási kimutatásban szereplő tételek jogosságát, annak értékét az MNV Zrt. írásban visszaigazolta. Ez egyben azt is jelenti, hogy a számviteli nyilvántartásokon való átvezetés feltétele az MNV Zrt. a beruházásokkal való elszámolás elfogadásáról szóló nyilatkozatának kézhezvétele.

A Mezőföldvíz Kft – mint közfeladatot ellátó vállalkozás – az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló törvény előírásai alapján mentesült az állami vagyon vagyongazdálkodása során az elszámolt értékcsökkenés ún. visszapótlási kötelezettség teljesítése alól. Ettől az időponttól kezdődően az állami vagyonon aktivált beruházások esetében az MNV Zrt. által kiadott szabályzat szerint eljárva nyújtja be a beruházás megtérítési igényeit.

1.3. A beruházások megvalósítása

Az MNV Zrt. által engedélyezett, de előre nem finanszírozott beruházások megvalósítása során két kategória különböztethető meg:

- vízjogi létesítési engedély köteles beruházás
- hatósági engedély nélkül megvalósítható beruházás

A beruházások pályáztatásához szükséges műszaki feltételek meghatározása után kerül kiválasztásra a szükséges pályáztatási eljárás (társasági pályáztatás, vagy közbeszerzés). A pályáztatási, ajánlatértékelési és szerződéskötési folyamatok elvégzése után kerülhet sor a kivitelezés megkezdésére.

A sikeres műszaki átadás átvételt követően végezhető el a beruházás aktiválása és a vagyonnyilvántartás módosítása.

1.4. A beruházások elszámolása

A beruházás elszámolására vonatkozó eljárás minden esetben a vagyongazdálkodó erre irányuló kifejezett kérelmére indul, amely kérelemnek – többek között – tartalmaznia kell a vagyongazdálkodó a beruházás megtérítésének módjára vonatkozó javaslatát.

A víziközmű-szolgáltató társaságok által, a tárgyévben aktivált valamennyi beruházás elszámolására évente egy alkalommal, a vagyongazdálkodó erre irányuló kifejezett, a tárgyév kö vető év január 31. napjáig az MNV Zrt. Vagyongazdálkodási Igazgatósága részére benyújtott írásbeli kérelmére kerül sor. A víziközmű-szolgáltató társaság a beruházás elszámolását abban az esetben kérelmezheti a tárgyévben az MNV Zrt.-től, valamint az MNV Zrt. csak abban az esetben köteles a tárgyévben az elszámolásra, ha a teljes beruházás befejezettnek tekinthető.

Az elszámolási megállapodáshoz kötelezően benyújtandó főbb dokumentumok, kimutatások:

- a vagyongazdálkodó nyilatkozata az előzetes engedélyről
- az állami vagyon változásának kimutatása
- a tárgyévben aktiválásra került eszközök tételes listája a vagyongazdálkodó eszközhöz rendelve
- a beruházások forrásának összetételére vonatkozó kimutatás
- a befejezetlen beruházásokra vonatkozó kimutatás
- független könyvvizsgálói nyilatkozat

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

- teljességi nyilatkozat
- a szakértői vizsgálati jelentés vezetői összefoglalója
- a havária jellegű beruházások tárgyévi összesített kimutatása

Az MNV Zrt. az eljárás során további információkat is kérhet a vagyonkezelőtől, például:

- aktiválási jegyzőkönyv, ennek hiányában a műszaki átadás-átvétel jegyzőkönyve
- összefoglaló kimutatás a végrehajtott beruházást alátámasztó bizonylatokról (tételenként/számlánként)
- tételes árazott költségvetés

A beérkezett kérelmet az M NV Zrt. megvizsgálja. Amennyiben hiánypótlás szükséges, úgy meghatározott időn belül hiánypótlási felhívást küld ki, mely hiánypótlást addig kell ismételni, amíg az összes szükséges dokumentum benyújtásra nem kerül. Amennyiben a rendelkezésre álló dokumentumok alapján az állapítható meg, hogy az elszámolás akadályba ütközik, az MNV Zrt. megvizsgálja az akadály elhárításának lehetséges módjait és gondoskodik – amennyiben az lehetséges – azok elhárításáról. Az akadályról az MNV Zrt. a vagyonkezelőt tájékoztatja. Amennyiben az elszámolásnak további akadálya nincs és a teljes körű kérelem rendelkezésre áll, az MNV Zrt. döntést hoz az elszámolásról, valamint az elszámolási megállapodás elfogadásáról. A fenti eljárások lezárása után kerülhet sor az elszámolási megállapodás megkötésére, majd ezt követően a pénzügyi rendezésre.

A beruházásokkal való elszámolásnak, a követelés M NV Zrt. részéről történő elismerésének előfeltétele az M NV Zrt. részére megküldött kimutatás, melynek tartalmi valóságát, bizonylati megfelelőségét a vagyonkezelőnek könyvvizsgálói audittal kell igazolni.

Az Elszámolási Kimutatás az értéknövelő beruházásra, felújításra, illetve vagyonkezelt vagyon létrehozott, annak alkotórészét vagy tartozékát képező, továbbá a vagyonkezelő által állami tulajdonba megszerzett és jogszabály erejénél fogva a vagyonkezelő vagyonkezelésébe került új eszköz létrehozására fordított összegeket (azok bekerülési értékét) eszközönként/részeszközönként, továbbá pénzügyi forrásonként részletezve tartalmazza.

A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai

Számviteli szétválasztás

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény, valamint annak végrehajtásáról szóló 58/2013. kormányrendelet rendelkezik a számviteli szétválasztás szabályairól, mely szerint a több víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységet végző víziközmű-szolgáltató az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást köteles vezetni, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, a diszkriminációmentességet, továbbá kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást.

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B. SPECIFIKUS RÉSZ

B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

		adatok e Ft-ban		
	2022.év	2023.év	eltérés	
Befektetett Eszközök	648 355	21 999 438	21 351 083	3393,12%
Immateriális Javak	315 544	278 033	- 37 511	88,11%
Tárgyi Eszközök	332 786	21 721 405	21 388 619	6527,14%
Befektetett Pénzügyi Eszközök	25	-	- 25	0,00%
Forgóeszközök	1 651 585	1 347 569	- 304 016	81,59%
Készletek	363 395	92 969	- 270 426	25,58%
Követelések	826 085	898 217	72 132	108,73%
Értékpapírok	420	-	- 420	0,00%
Pénzeszközök	461 685	356 383	- 105 302	77,19%
Aktív Időbeli Elhatárolások	72 342	23 260	- 49 082	32,15%
Eszközök	2 372 282	23 370 267	20 997 985	985,14%
Saját Tőke	307 386	310 845	3 459	101,13%
Jegyzett Tőke	492 100	492 100	-	100,00%
Ebből: Visszavásárolt Tul. Rész. Névértéken	420	-	- 420	0,00%
Jegyzett, De Még Be Nem Fizetett Tőke	- 3 560	- 3 560	-	100,00%
Tőketartalék	356 945	356 945	-	100,00%
Eredménytartalék	- 982 431	- 954 738	27 693	97,18%
Lekötött Tartalék	290 079	289 659	- 420	99,86%
Értékelési Tartalék	126 978	126 978	- 0	100,00%
Adózott Eredmény	27 275	3 461	- 23 814	12,69%
Céltartalékok	60 650	162 788	102 138	268,41%
Kötelezettségek	1 907 730	22 661 070	20 753 340	1187,86%
Hátrasorolt Kötelezettségek	-	-	-	0,00%
Hosszúlejáratú kötelezettségek	-	21 227 975	21 227 975	0,00%
Rövid Lejáratú Kötelezettségek	1 907 730	1 433 095	- 474 635	75,12%
Passzív Időbeli Elhatárolások	96 516	235 564	139 048	244,07%
Források	2 372 282	23 370 267	20 997 985	985,14%

a társaság Mérleg főösszege 23 370 267 e Ft, eszköz – és forrás állománya 20 997 985 e Ft-tal növekedett a bázisidőszakhoz képest. Ennek legnagyobb volumenű oka a vagyongazdálkodásba vett eszközök értéke.

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

adatok e Ft-ban

	Közmű	Működtető
Immateriális javak		278 033
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	20 194 432	332 251
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 021 018	96 205
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 524	48 188
Összesen	21 227 974	754 677
Bejezetlen beruházás	-	16 787
Eszközállomány összesen	21 227 974	771 464

B.1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak könyv szerinti értékének alakulása:

	adatok e Ft-ban	
	Közmű	Működtető
Immateriális javak nettó értéke		278 033

Az **immateriális javak** állományának változásait – a mérleg soronkénti bruttó érték és az értékcsökkenés összegének részletezésével – a **B.1. melléklet** mutatja be. Az állományváltozás vagyoni csoportonkénti megbontását a **B.1.A. – B.1.B. mellékletek** tartalmazzák.

Az immateriális javak állományváltozását az alábbi tételek összevont hatása eredményezte:

A tárgyidőszaki új beszerzések	47 042	E Ft,
Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	84 554	E Ft,
Selejtezés	0	E Ft.

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

	adatok e Ft-ban			
	2022.év	2023.év	eltérés	
Társaság tulajdonában lévő eszközök	323 134	476 645	153 511	147,51%
Vagyonkezelésbe vett eszközök		21 227 974	21 227 974	0,00%
- állami vagyon		21 227 974	21 227 974	0,00%
Összesen	323 134	21 704 619	21 381 485	6716,91%
Befejezetlen beruházás	9 651	16 787	7 136	173,94%
Eszközállomány összesen	323 134	21 721 406	21 388 621	

A **tárgyi eszközök** nettó állományának 21 388 621 **E Ft-os** növekedése az alábbi tételek
összevont hatásának az eredménye:

Tárgyévi új beruházás (beszerzés) összesített hatása	221 867	E Ft,
Vagyonkezelésbe vétel	21 227 974	E Ft,
Vagyonkezelésből kivonás		E Ft,
Készletből tárgyi eszközzé minősítés		E Ft,
Átsorolás, egyéb	4 855	E Ft,
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	324 077	E Ft,
Selejtezés alapján kivezetett eszközök		E Ft,
Értékesítés		E Ft,
Beruházásokra adott előlegek állományváltozása		E Ft.

A tárgyi eszközök állományának változásait – a mérleg soronkénti bruttó érték és az értékcsökkenés összegének részletezésével – a **B.2. melléklet** mutatja be. Az állományváltozás vagyonszoportonkénti megbontását a **B.2.A. – B.2.B. mellékletek** tartalmazzák.

Az üzembe helyezések (**aktíválások**) értéke **221 867 E Ft** volt, melynek kiemelt tételeit a **B.3. melléklet** részletezi.

A **B.4. mellékletben** a terv szerinti értékcsökkenési leírás, a **B.5. mellékletben** a terven felüli értékcsökkenés részletezése kerül bemutatásra.

B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaságnak nincsenk Befektetett pénzügyi eszközei.

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK

B. 1.2.1. Készletek

			adatok e Ft-ban	
Megnevezés	2022.év	2023.év	eltérés	
Építési anyagok	3 143	700	-	2 443 22,27%
Víz, és szennyvízszervezési anyagok	72 150	55 338	-	16 812 76,70%
Segédanyagok	674	363	-	311 53,88%
Villamossági anyagok	9 044	5 795	-	3 249 64,08%
Vegyi anyagok, tisztítószerek	2 409	1 154	-	1 255 47,90%
Alkatrészek	604	519	-	84 86,05%
Számítás- és irodatechnikai kellékek	3 754	2 222	-	1 531 59,20%
Nyomtatványok	5 004	5 004	-	- 100,00%
Szerszámok	6 422	7 484	-	1 062 116,54%
Munkaruhák, védőruhák, védőfelszerelések	7 334	9 237	-	1 903 125,95%
Egyéb anyagok 1	6 959	5 020	-	1 938 72,15%
Egyéb anyagok 2	4	94	-	90 2580,66%
Befejezetlen építési munkák	245 895	-	-	245 895 0,00%
Készletekre adott előleg		37	-	37 0,00%
Készlet összesen	363 395	92 969	-	270 463

A 2023.-as év során is fókuszban volt a készletszint figyelése, a magas készletérték okainak feltárása. Ez a műszaki és az anyaggazdálkodási szakterületek által közösen folytatott szakmai munka és egyeztetés után a készlet rendezésre került.

A korábbi évektől eltérően a ki nem számlázott- befejezetlenként nyilvántartott költségelemek nem kerültek aktiválásra, tekintettel arra, hogy az állami csatlakozást követően – az önkormányzatokkal nem sikerült az elszámolásban megállapodni.

B. 1.2.2. Követelések

A vevőkövetelések korösszetétele az alábbiak szerint alakult:

(adatok Ft-ban)

	2022.			2023.		
	Bekerülési érték	halmozott értékvesztés	könyvszerinti érték	Bekerülési érték	halmozott értékvesztés	könyvszerinti érték
Határidőn belüli	605 388 374	-	605 388 374	654 726 507	-	654 726 507
1-30 nap	35 499 058	-	35 499 058	73 674 807	-	73 674 807
31-60 nap	13 733 646	1 432 354	12 301 292	30 150 442	3 234 982	26 915 460
61-90 nap	- 3 114 197	4 004 367	- 7 118 564	4 241 614	4 317 985	- 76 371
91-180 nap	6 230 087	11 033 146	- 4 803 059	75 485 099	32 886 553	42 598 546
181-360 nap	44 866 910	22 092 230	22 774 680	62 487 512	49 099 076	13 388 436
361 nap fölött	307 188 800	248 014 953	59 173 847	328 357 554	344 887 138	- 16 529 584
	1 009 792 678	286 577 050	723 215 628	1 229 123 535	434 425 734	794 697 801

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A kimutatásból látható, hogy a vevő követelések bekerülési értéke 12%-kal növekedett, ennek oka, hogy a 2023.-ben a dunaújvárosi fogyasztók nyitott vevőállománya is kimutatásra került. Az 1 éven túli vevőállomány 7%-os növekedést mutat.

Az **egyéb követelések** részleteiben az alábbiak szerint alakultak:

	adatok e Ft-ban
Adott előlegek	3 009
Adott előlegek VCC	573
Adott előlegek útdíj	261
Adott előlegek szolgáltatásokra	2 175
Egyéb követelések	100 510
Munkavállalóknak folyósított előlegek	166
Munkavállalók előírt tartozásai	190
Elszámolási előleg	100
Kifizetőhelyi ellátás igény	63 541
Kifizetőhelyi ellátás igény teljesítése	- 56 766
Megelőlegezett igazgatási szolgáltatási díj	133
Önkormányzatok igazgatási szolgáltatási díja	1 261
Fizetett kaució	146
ÁFA elhatárolás szállító	66 285
Átsorolás kötelezettségből	25 453
Összesen	103 519

A vevő követelésekre elszámolt értékvesztés alakulását a **B.7. melléklet** mutatja be.

B. 1.2.3. Értékpapírok

Kereskedési céllal, rövidtávú árfolyamnyereség elérése céljából vásárolt értékpapírral a mérlegfordulónapon a Társaság nem rendelkezett.

B. 1.2.4. Pénzeszközök

Bankszámlák egyenlege : 355 347 e Ft

Pénztárak egyenlege: 1 036 e Ft

Pénzeszközök összesen: 356 383 e Ft

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások mérleg sorainak bázishoz viszonyított alakulása az alábbi:

adatok e Ft-ban

	2022.év	2023.év	eltérés	változás
Bevételek aktív időbeli elhatárolása		15 977	15 977	
Árbevételek időbeli elhatárolása	64 807	12 938	- 51 869	20%
Egyéb bevételek időbeli elhat.(GINOP támogatás)		3 039	3 039	0%
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		7 284	7 284	
Támogatás elhatárolása (VEF)	7 535	7 284	- 251	3%

2023.évben a dunaújvárosi számlákat Társaságunk már a saját LIBRA szoftverrel állította ki , így az ott keletkező bevételeket már nem kerültek elhatárolásra. Ez a magyarázza a jelentősen kisebb árbevétel elhatárolás összeget 2023.-ban.

B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

adatok e Ft-ban								
Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
Nyitó 2023.01.01	492 100	-3560	356 945	- 982 431	290 079	126 978	27 275	307 386
Záró 2023.12.31	492 100	-3560	356 945	- 954 737	289 659	126 978	3 461	310 846
Eltérés	0	0	0	- 27 694	420	-	23 814	- 3 460

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A jegyzett tőke fordulónapi összetétele az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Ft	arány
Állami tulajdon	491 898 000	99,845%
Bonyhádvarasd	100 000	0,087%
Óbánya Község Önkormányzata	102 000	0,068%
Összesen	492 100 000	100%

A lekötött tartalék részletezése jogcímenként :

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2022.év	2023.év	eltérés	változás
		-	-	
Visszavásárolt üzletrész	420	-	- 420	100%
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	289 659	289 659	-	0
Összesen	290 079	289 659	- 420	

A Lekötött tartalék 420 e Ft változásának oka: saját üzletrész értékesítése Dunaújváros Önkormányzatának.

Lekötött tartalék csak a számviteli törvény előírásai szerinti kötelező lekötéseket tartalmazza.

B. 1.5. CÉLTARTALÉK

A céltartalékok mérleg sorainak, valamint tételeinek alakulása tárgyévben az alábbi:

adatok e Ft-ban

	nyitó	feloldás	képzés	záró
Céltartalék a várható kötelezettségekre	50 650	50 650	103 250	103 250
Peres eljárások függő kötelezettsége	50 650	50 650	6 500	6 500
DVCSH eszközbeszerzés			60 670	60 670
Feked vagyonértékelés			1 080	1 080
LIBRA fejlesztés- Dújv. Integráció			35 000	35 000
	nyitó	feloldás	képzés	záró
Céltartalék a jövőbeni költségekre	10 000	10 000	59 538	59 538
Xflower elmaradt beüzemelése	10 000	10 000	-	-
D-Ég kötelezettség			20 288	20 288
MUT 327-6 csatornamosó javítás (IXB 774)			22 350	22 350
MUT 327-6 csatornamosó javítás (IZY 395)			16 900	16 900

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Az egyes céltartalékokat a Társaság az alábbiak szerint képezte:

1. Várható kötelezettségekre

1/1. Peres eljárások függő kötelezettségekre:

Dr. Borbás Péter jogi nyilatkozata alapján került képzésre.

1/2 DVCSH eszközbeszerzés:

A DVCSH felszámolás alatt áll, a tulajdonában lévő ingóságok értékesítésére vonatkozóan a felszámoló a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény 49/E §-ában foglaltaknak figyelembevételével nyilvános árverést tett közzé a Céglőnyben melyre Társaságunk sikeresen licitált.

1/3. Feked vagyonértékelés

A Feked szennyvíz víziközmű vagyonértékelés várható (árajánlat szerinti) költsége

1./4 LIBRA fejlesztés, Dunaújváros integráció

A dunaújvárosi víziközmű szolgáltatást 2022.05.01-én, MEKH általi kényszer kijelölés útján vette át a Mezőföldvíz Kft. A határozatban foglaltak szerint elkülönítetten kellett nyilvántartani az árbevételt. 2023.-ban véglegesen Társaságunk szolgáltatási területéhez tartozik.

2. Jövőbeni költségekre, ráfordításokra

2/1 Dunaújváros Apáczai Csere János út 1.-3 bérleti jogviszonnyal kapcsolatos fizetési kötelezettség

2/2 2 db MUT 327-6 típusú, tűzkáros csatornamosó felépítmény teljes körű javítása, árajánlat szerint

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

Hosszúlejáratú kötelezettségek: az Állammal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (továbbiakban: Vksztv.) módosítása alapján 2021. június 13-tól lehetővé vált, hogy az ellátásért felelős önkormányzat a víziközművagyon, illetve a tulajdonában álló víziközmű működtető eszköz tulajdonjogát térítésmentesen, nyilvántartási értéken történő átvezetéssel átruházza az államra, ha a víziközmű-rendszeren kizárólagos vagy az állammal közös tulajdonnal rendelkezik. A Mezőföldvíz Kft ellátási területéhez tartozó önkormányzatok a víziközmű szolgáltatás biztosítása vonatkozásában fennálló ellátási kötelezettségét a Magyar Államra átruházták és ezen cél megvalósulása érdekében a víziközmű vagyon és a működtető eszközök továbbá az átruhá-

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

zással érintett víziközmű vagyonhoz tartozó, víziközmű fejlesztésre fel nem használt források tulajdonjogának térítésmentes, nyilvántartási értéken történő átvezetéséről szóló megállapodás aláírásra került 2023.június 21.-én.

A hitelek és kölcsönök részletes kimutatását, és a hosszú lejáratú kötelezettségek egy éven belül esedékes törlesztő részleteit a **B.8. melléklet** mutatja be.

A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékesség szerinti bemutatását a **B.10. melléklet** tartalmazza.

A hitelekhez, kölcsönökhöz kapcsolódó garanciák, zálogjogok a **C.7.2. fejezetben** találhatóak.

Az **egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek** alakulása:

A vagyonkezelésből eredő kötelezettségek állományváltozását az alábbi tételek összevont hatása eredményezte. Az állammal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség állományának alakulása:

Nyitó állomány:	0 E Ft,
Vagyonkezelésbe vétel:	21 441 255 E Ft,
Beruházások elszámolása (saját forrás megtérítése):	E Ft,
Beruházások elszámolása külső forrásból (pályázat, közműfejlesztési hozzáj.):	44 721 E Ft,
Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés:	258 002 E Ft,
Vagyonkezelésből kivonás:	E Ft,
Átsorolás vagyonkezelésként saját tulajdonú eszközbe:	E Ft,
Záró állomány:	21 227 974 E Ft.

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek alakulását az alábbi táblázat mutatja:

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Rövid lejáratú kötelezettségek	adatok e Ft
SZJA köt. munkaviszonyból származó jövedelem után	300 593
Kifizetői SZJA	10 509
Magánszemélyhez nem köthető egyéb SZJA	2 317
SZJA befizetési kötelezettség teljesítése	- 265 110
Innovációs járulék kötelezettség	9 779
Cégautóadó kötelezettség	324
Közművezeték adó	82 749
Vízterhelési díj kötelezettség	82 337
Szociális hozzájárulási adó	250 790
Egyéb adókötelezettségek	14 481
Innovációs járulék kötelezettség teljesítése	- 8 960
Cégautóadó kötelezettség teljesítése	- 264
Közművezeték adó teljesítése	- 81 981
Vízterhelési díj kötelezettség teljesítése	- 48 412
Szociális hozzájárulási adó teljesítése	- 210 805
Egyéb adók teljesítése	- 14 481
Iparűzési adó Tengelic	90
Iparűzési adó Baracs	839
Iparűzési adó Mezőfalva	10
Iparűzési adó Erdősmecske	30
Iparűzési adó Nagypall	7
Iparűzési adó Szilágy	9
Iparűzési adó Bonyhádvarasd	19
Iparűzési adó Bonyhád	306
Vízkészlethasználati járulék	14 304
Kereset elszámolási számla	1 660 067
Jövedelem átutalási számla	- 1 509 031
Nyugdíjbiztosítási járulékok	3 245
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék kötelezettségek	-
Társadalombiztosítási járulék biztosítottakat terhelő	379 097
Társadalombiztosítási járulék kifizetőt terhelő	56
Nyugdíjbiztosítási járulék kötelezettség teljesítése	- 3 003
Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher teljesítése	-
Társadalombiztosítási biztosítottat terhelő járulék teljesítése	- 327 044
Társadalombiztosítási kifizetőt terhelő járulék teljesítése	- 4
Gyermektartási díj	270
Letiltások, letétek	432
Önkormányzatokkal szembeni egyéb rövid lejáratú kötelezettség	5 471
Lakásfenntartási támogatás	1 427
Pályázati előleg	100 000
Beazonosíthatatlan tételek	2 384
ÁFA elhatárolás vevő	78 662
Postai csekkek OTP	273
MBH Elkülönített számla Önkormányzati elsz 50438541-10005501	8
Átsorolás követelésekből	1 148
összesen	532 938

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A passzív időbeli elhatárolások alakulását a tárgyév viszonylatában az alábbi táblázat szemlélteti:

adatok e Ft	2022.év	2023.év	eltérés	változás
<i>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</i>				
<i>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</i>	94 355	233 781	139 426	148%
<i>Halasztott bevételek</i>	2 160	1 782	- 378	-18%
Összesen	96 515	235 563	139 048	

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

adatok e Ft-ban

Tétel megnevezése	2022.év	2023.év	eltérés	változás %
Értékesítés nettó árbevétele	3 575 794	3 517 938	- 57 856	-2%
Aktivált saját teljesítmények értéke	196 557	- 179 573	- 376 130	209%
Egyéb bevételek	1 745 070	4 632 941	2 887 871	62%
Anyag jellegű ráfordítások	3 392 727	3 988 576	595 849	15%
Személyi jellegű ráfordítások	1 598 181	2 669 873	1 071 692	40%
Értékcsökkenési leírás	96 015	409 797	313 782	77%
Egyéb ráfordítás	364 304	795 670	431 366	54%
eredménye	66 194	107 390	41 196	38%
Pénzügyi műveletek eredménye	38 919	81 174	42 255	52%
Adózás előtti eredmény	27 275	26 216	- 1 059	-4%

B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA

B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása

Az elsődleges tevékenység árbevétele közel azonos a korábbi időszaki adattal. Az egyéb bevételek soron mutatkozó 2 887 871 e Ft 62% magasabb mint a 2022.év adat.Ezen a soron kerül kimutatásra az állami támogatás összege is, amely miatt a különbség is jelentős. 2022-ben 1 493 000 e Ft támogatásban részült társaságunk, míg 2023.évben 4 146 367 e Ft. összegben.

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Az értékesítés nettó árbevételének főbb tevékenységek szerinti megbontását, az export értékesítés megbontását, valamint piaci szegmensenkénti alakulását a **B.12. melléklet** mutatja be, továbbá részese-
dési viszony szerint a bevételek bemutatását a **B.11. melléklet** tartalmazza.

B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények

Az aktivált saját teljesítmények között került kimutatásra a korábbi évek illetve az integráció előtti ,
önkormányzati közművagyonon végzett felújítások, karbantartási munkák , önkormányzatokkal el nem
számolt összege.

B. 2.1.3. Költségek részletezése

A költségként* elszámolt tételek a bázis évhez viszonyítva az alábbiak szerint alakultak:

adatok e Ft-ban

Tétel megnevezése	2022.év	2023.év	eltérés	változás
Anyagköltség	1 619 595	1 683 657	64 062	4%
Igénybevett szolgáltatások értéke	1 585 747	1 994 679	408 932	21%
Egyéb szolgáltatások értéke	170 329	297 604	127 275	43%
Eladott áruk beszerzési értéke	-	-	-	
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	17 056	12 636	- 4 420	-35%
Anyagjellegű ráfordítások	3 392 727	3 988 576	595 849	15%
Bérek költség	1 392 632	2 263 660	871 028	38%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	38 629	128 740	90 111	70%
Bérfizetések	166 920	277 473	110 553	40%
Szociális hozzájárulási adó	164 843	264 382	99 539	38%
Szakképzési hozzájárulás	564	-	- 564	
Rehabilitációs hozzájárulás	-	208 800	208 800	100%
Személyi jellegű ráfordítások	1 598 181	2 669 873	1 071 692	40%
Értékcsökkenési leírás	96 015	409 797	313 782	77%
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	5 086 923	7 068 245	1 981 322	

*Beleértve az eladott áruk és közvetített szolgáltatások beszerzési értékét is.

Az infláció, az energia árak növekedése az anyagjellegű ráfordítások emelkedését(15%) eredményezte
.Legnagyobb %-ban az egyéb szolgáltatások értéke növekedett (43%)

A korábbi években is jellemző fluktuáció tárgyévben sem mérséklődött. Az ágazatra jellemző szakem-
berhiány és a nagy számban nyugdíjba vonuló munkavállalók pótlása kihívást okoz.

A munkavállalók megtartása érdekében, valamint a megnövekedett infláció miatt 2023. év január 01.
naptól 10%-os differenciált bérfejlesztést hajtottunk végre a teljes állomány tekintetében, továbbá beve-
zetésre került a béren kívüli juttatás, SZÉP kártyára történő kifizetés formájában, jogosult munkavállala-
lónként nettó 18.000 Ft/hó mértékben.

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Tétel megnevezése	2022.év	2023.év	eltérés	változás
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevételei	696	6 618	5 922	951%
Káreseményekkel kapcsolatos kapott bevételek	22 084	6 958	- 15 126	32%
Késedelmi kamatok	2 338	2 320	- 18	99%
Kártérítések, kapott bírságok, kötbérek	11 644	30	- 11 614	0%
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás	827	941	114	114%
Behajtás eljárási díjainak megtérülése (IK,UK,EK)	1 314	3 724	2 410	283%
Behajtás eljárási díjainak megtérülése (KEK)	10 743	13 337	2 594	124%
Pótdíjak, megítélt perköltségek, visszafizetett juttatások	211	246	35	117%
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás, átvett pénzeszközök	304	304	- 0	100%
Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke	73	73	0	101%
Vagyonkezelésbe vett eszközök értékcsökkenése	0	258 002	258 002	
Céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése)	63 222	60 650	- 2 572	96%
Követelések visszaírt értékvesztése, könyv szerinti értékét meghaladóan realiz	132 654	94 187	- 38 467	71%
Leltártöbblet	0	90	90	
Költségvetéstől kapott támogatás, juttatás	0	38 987	38 987	
NV_TSZ/11/3(2023) működési támogatás	1 498 725	4 146 397	2 647 672	277%
Kerekítésből származó összegek	234	77	- 157	33%
EGYÉB BEVÉTEL ÖSSZESEN	1 745 069	4 632 941		

Az egyéb bevételek részesedési viszony szerinti bontása a **B.11. mellékletben** található.

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Tétel megnevezése	2022.év	2023.év	eltérés	változás
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	-	1 115	1 115	0%
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	1 997	30 025	28 028	1504%
Késedelmi kamatok	882	80 659	79 777	9141%
Bírságok, önellenőrzési és késedelmi pótlék	594	11 224	10 630	1891%
Elozo éveket érintő ráfordítások	231	19 264	19 033	8339%
Szolgalmi jog megváltás	42	42	-	100%
Céltartalékképzés	50 650	103 250	52 600	204%
Céltartalék képzése jövőbeni költségekre	-	59 538	59 538	0%
Követelések elszámolt értékvesztése	94 187	242 036	147 848	257%
Eszközök kivezetése	0	25	25	0%
Innovációs adó	4 938	4 841	- 97	98%
Cégautóadó	581	324	- 258	56%
Közművezeték adó	70 576	82 749	12 173	117%
Vízkezeléshasználati járulék (VKJ)	35 826	44 449	8 623	124%
Környezetterhelési díj (VTD)	67 981	82 337	14 355	121%
Iparüzési adó	32 014	30 732	- 1 282	96%
Gépjárműadó	2 391	2 326	- 66	97%
Építményadó	243	397	155	164%
Telekadó	126	126	-	100%
Kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétel utáni adó	400	-	- 400	0%
Egyéb, be nem sorolt ráfordítás	434	0	- 434	0%
Rezsicsökkentés kerekítés	151	164	13	109%
Kerekítés	59	48	- 11	82%
EGYÉB RÁFORDÍTÁS ÖSSZESEN	364 304	795 670		

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Az elszámolt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt értékét a **B.5. és B.7. mellékletek** mérlegtételek szerint részletezik, valamint a vagyongazdálkodásban lévő eszközökre vonatkozó ezen adatokat a **B.1.B. és B.2.B. mellékletek** vagyon csoportonkénti megbontásban tartalmazzák.

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Tétel megnevezése	2022.év	2023.év	eltérés	változás
Pénzügyi műveletek bevételei		10	10	
Kapott (járó) osztalék és részesedés			-	
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			-	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			-	
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			-	
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			-	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			-	
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		10	10	
Pénzügyi műveletek ráfordításai			-	
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			-	
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések			-	
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	38 919	81 184	42 265	
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			-	
Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			-	
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			-	
Pénzügyi műveletek eredménye	- 38 919	- 81 174	- 42 255	

A Mezőföldviz Kft 2022-ban 500 000 e Ft folyószámlahitel kerettel rendelkezett, míg 2023.-ban 2 500 000 e Ft-tal. A pénzügyi eredmények, fizetendő kamatok soron az ezzel a folyószámlahitel felhasználása miatti felmerült kamat került kimutatásra.

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK

A Társaság befektetéseinek főbb adatait a **C.1. melléklet** mutatja be.

A számviteli törvény mentesített anyavállalatra vonatkozó 116. § (3) bekezdése alapján a részesedési viszonyban lévő vállalkozásokat érintő adatokat az **C.2. melléklet** mutatja be.

C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

A vezető tisztségviselők és a Felügyelő Bizottság tagjainak 2023. évi tevékenységéért az alábbi járandóság lett kifizetve:

Megnevezés	Tiszteletdíj bruttó összege
Felügyelő Bizottság	3 800 E Ft
Összesen:	3 800 E Ft

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉS

	adatok Ft-ban
Adózás előtti eredmény	26 216 265
Adóalap csökkentő tételek	
Elhatárolt veszteség	13 108 132
Fejlesztési tartalék képzése	26 215 447
Várható köt.-re képzett céltartalék adóévben bevételként elsz.összege	60 650 000
TAO tv. Szerinti écs	409 797 159
Szakirányú oktatásban részt vevő tanuló utáni kedvezmény	14 532 480
Értékvesztés visszaírt értékvesztés összege	94 186 871
Új eszközök üzembehelyezése, aktiválása	-
Összesen	618 490 089
Adóalap növelő tételek	
Céltartalék tárgyévben képzett összege	162 788 332
SZt. tv szerinti écs	409 797 159
Nem a vállalkozás érdekében felmerült kgt.-ek	19 264 214
Bírság	11 223 673
Értékvesztés tárgyi elszámolt összege	242 035 555
Összesen	845 108 933
Korrigált adóalap	252 835 109
Adó	22 755 160
MSZE	3 461 105

A társasági adóalap levezetését, az adóalap megállapításánál figyelembe vett módosító tételeket az **C.3. melléklet** tartalmazza.

C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA

A Mezőföldvíz Kft. életében 2023. évben jelentős változás következett be. A Mezőföldvíz Kft. korábbi önkormányzati tulajdonosai a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (továbbiakban: Vksztv.) 5/H.§ (2) – (3) bekezdései alapján, 2023. június 21. napján megállapodást kötöttek a Magyar Állam képviseletében eljáró Nemzeti Vízművek Zrt.-vel, amelynek eredményeként a Mezőföldvíz Kft.-ben fennálló üzletrészüket a Magyar Állam részére térítésmentesen átruházták. A Magyar Állam tulajdonában álló üzletrész tekintetében tulajdonosi joggyakorlóként a Nemzeti Vízművek Zrt. került kijelölésre. A fenti üzletrész átruházást követően a Magyar Állam a Mezőföldvíz Kft.-ben 99,96%-os mértékű üzletrésszel és 99,845%-os szavazati aránnyal rendelkezik. A többségi állami tulajdonba kerüléssel a Társaság szervezeti felépítését az újonnan felmerült feladatok tükrében újra kellett gondolni, a vagyongazdálkodási, adatszolgáltatási feladatok megnövekedett volumenére tekintettel.

A korábbi években is jellemző fluktuáció tárgyévben sem mérséklődött. Az ágazatra jellemző szakemberhiány és a nagy számban nyugdíjba vonuló munkavállalók pótlása kihívást okoz.

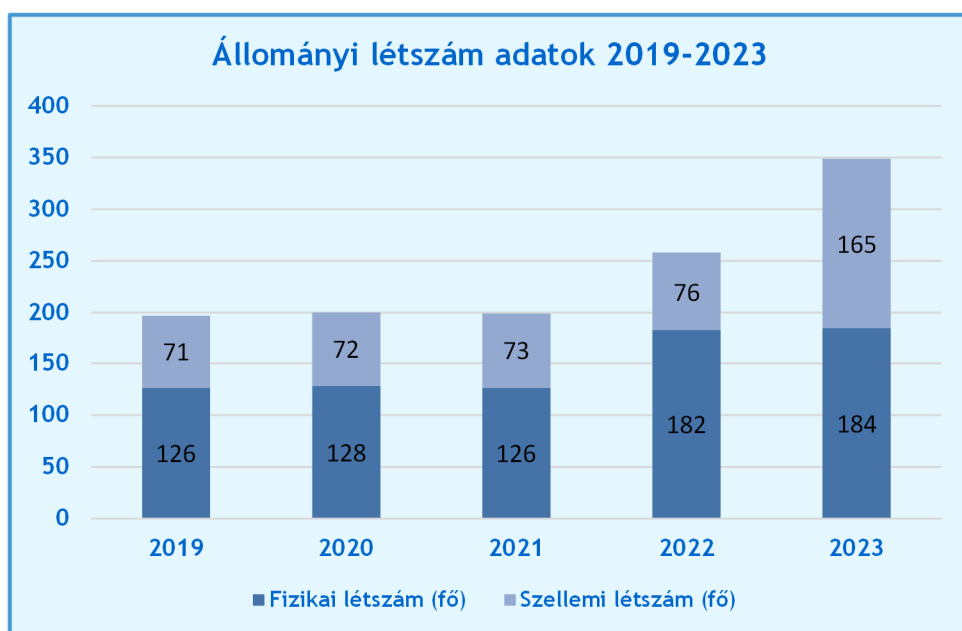
MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A munkavállalók megtartása érdekében, valamint a megnövekedett infláció miatt 2023. év január 01. naptól 10%-os differenciált bérfejlesztést hajtottunk végre a teljes állomány tekintetében, továbbá bevezetésre került a béren kívüli juttatás, SZÉP kártyára történő kifizetés formájában, jogosult munkavállalónként nettó 18.000 Ft/hó mértékben.

2023. december 31-én a Mezőföldvíz Kft. állományi létszáma 349 fő volt, melyből aktív állomány 331 fő, gyermekápolás címén fizetés nélküli szabadságon 14 fő, tartósan (30 napot meghaladóan) beteg 4 fő.

Az állományi létszám változásait 2019. és 2023. között az alábbi diagram mutatja:



MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A 2019-2023. év végi munkavállalói létszám megoszlása szervezeti egységenként a következő:

A 2019. és 2023. évi állományi létszám megoszlása szervezeti egységenként					
Szervezeti egység (fő)	2019	2020	2021	2022	2023
Paksi Főmérnökség	46	46	45	45	55
Dunaföldvári Főmérnökség	34	34	34	33	35
Pécsváradi Főmérnökség	12	13	13	12	16
Bonyhádi Főmérnökség	40	42	39	41	47
Dunaújvárosi Főmérnökség	-	-	-	51	64
Központ	63	65	68	76	132
ebből ügyvezetés	5	5	15	6	6
ebből gazdasági igazgatóság	21	23	18	13	17
ebből szolgáltatási igazgatóság	24	26	19	19	43
ebből beszerzési és üzemeltetési igazgatóság	-	-	-	8	16
ebből műszaki igazgatóság	5	3	8	10	7
ebből informatikai főosztály	-	-	-	3	15
ebből jogi főosztály	-	-	-	2	5
ebből HR osztály	-	-	-	4	9
ebből compliance	-	-	-	2	3
ebből labor	8	8	8	9	11
Állományi létszám tárgy év december 31-én	195	200	199	258	349

A társaságnál 2023. évben megnövekedett a táppénzes napok száma, a keresőképtelenség miatt kieső napok száma 3590 nap, az előző évhez képest 20%-os növekményt mutat.

A Társaság továbbra is kiemelt figyelmet fordít jubiláló dolgozóira. A Víz Világnapja alkalmából 2023. március 22-én a hagyományainkhoz híven jubileumi jutalomban részesültek azok a munkavállalók, akiknek a víziközmű ágazatban eltöltött éveinek száma jubileumi évhez érkezett, 2023-ban számszakilag 33 főt érintett. Ezen munkatársak munkájának elismeréseként oklevélben és ajándékban is részesültek, melyek a 2023. augusztusában megtartott Családi- és sportnapon kerültek átadásra.

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A Társaság munkavállalóinak átlag életkora 45 év, ebből a fizikai munkavállalóké még magasabb, 49 év. Komoly feladat a munkavállalók megtartása, a nyugdíjba vonulók pótlása az üzemeltetés biztosítása mellett.

A következő öt éven belül 22 munkavállaló éri el a nyugdíjkorhatárt, 2023. évben 21 főt foglalkoztattunk nyugdíj mellett, ami az állományi létszám 6%-át adja.

Nyugdíjkorhatárt elérők főmérnökségenként								
Nyugdíjkorhatárt elérők	Paks (fő)	Dunaföldvár (fő)	Pécsvárad (fő)	Bonyhád (fő)	Dunaújváros (fő)	Központ (fő)	Labor (fő)	Összesen (fő)
2024-ben	5	1	1	3	0	0	0	10
2025-ben	1	2	0	1	0	0	0	4
2026-ban	0	2	0	0	0	0	0	2
2027-ben	0	1	0	1	0	0	0	2
2028-ban	1	2	0	0	0	1	0	4
Jelenleg nyugdíj mellett foglalkoztatottak	6	4	0	3	8	1	0	22

A munkaerő megtartás érdekében végrehajtott bérfelzárkóztatás mellett, a szakemberhiány csökkentés érdekében 2023. szeptember 01. nappal Duális szakképzést indított a Mezőföldvíz Kft. 66 résztvevővel a Tolna vármegyei Szakképzési Centrum I. István Szakképző iskolájával együttműködve. A szakképzés célja, hogy a jelenleg 17%-os szakirányú végzettséggel rendelkező munkavállalóink arányát növeljük.

2023. évben a duális képzés mellett más, munkakör betöltéséhez szükséges képzéseket is indítottunk a jogszabályi megfelelés érdekében, az alábbiak szerint:

- kisgépezelői, nehézgépezelő,
- klórozóberendezéskezelő,
- műanyaghegesztő,
- tűzoltó vízforrások felülvizsgálata,
- munkavédelmi képviselő,
- fogyasztóvédelmi referens,
- C kategóriás jogosítvány.

A fizikai munkakörben foglalkoztatott munkavállalók képzése mellett a Társaság sikeres közbeszerzési eljárást folytatott le „Komplex szervezetfejlesztési feladatok ellátása” körben, mely szervezetfejlesztési együttműködés 2024. évben ér várhatóan véget.

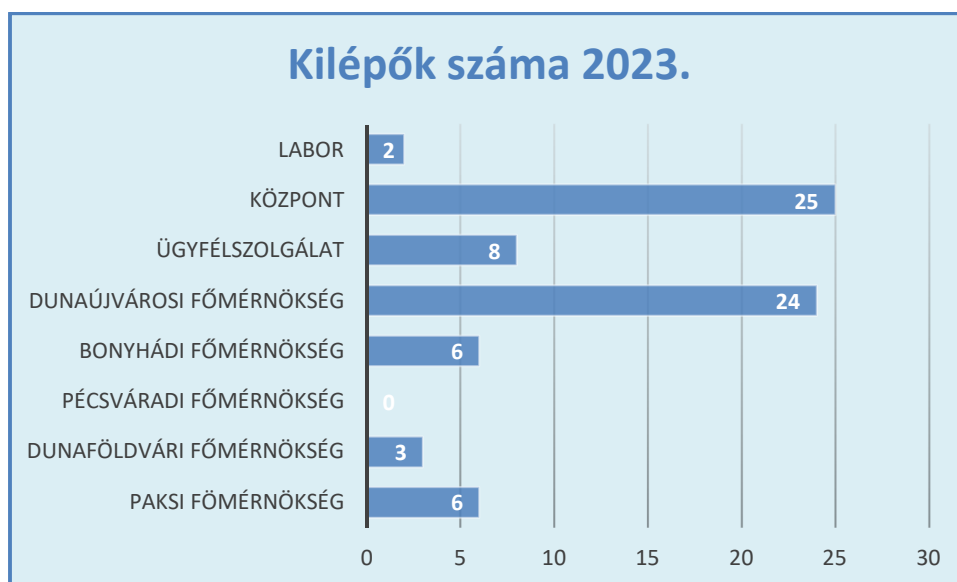
MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A kilépők pótlása a szakemberhiány miatt egyre nagyobb kihívást jelent. A fluktuáció növekedése az alábbi ábra szerint alakult:

Év	2019	2020	2021	2022	2023
Belépők	30	31	33	161	119
Kilépők	40	22	39	49	74
Átlagos állományi létszám/fő	197	190,99	189,66	242,53	297,93
Fluktuáció	20,30%	11,52%	20,56%	20,20%	24,84%

A 2023. évben kilépett munkavállalók megoszlását szervezeti egységekre bontva az alábbi diagram szemlélteti:



A Mezőföldvíz Kft. a víziközmű ágazat szakmai szövetségével, a MAVÍZ-zel folyamatos és szoros kapcsolatban áll. Ennek keretében rendszeresen delegálja munkavállalóit a szervezett oktatásokra, előadásokra, valamint a különböző területek egyéb fórumaira.

A Mezőföldvíz Kft. az esélyegyenlőségi és a jogszabályi előírásoknak megfelelően megváltozott munkaképességű munkavállalókat is foglalkoztat, ezzel segítve őket.

A munkavállalók létszámának és jövedelmének alakulását az **C.4. melléklet** részletezi.

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	636 259	420 306
1a.	Adózás előtti eredmény +	27 275	26 216
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		4 185 384
1/b1.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	
1/b2.	Fejlesztési célra kapott pénzeszköz, térítés nélkül átvett eszköz, többlet -	0	
1/b3.	Véglegesen átadott pénzeszköz +	0	
1/b4.	Kapott osztalék	0	
1/b5.	Befektetési és finanszírozási tételek devizás árfolyamkülönbözete	0	
1/b6.	Befektetési és finanszírozási tételek állományváltozásának egyéb eredményhatása	0	
1/b7.	Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés miatt elszámolt bevétel	0	258 002
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	226 619
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.) +	27 275	252 835
2.	Elszámolt amortizáció +	96 015	409 823
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	-38 467	147 849
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	-12 572	102 138
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-696	6 618
6.	Szállítói kötelezettség változása +	864 671	-553 036
6/1.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók miatt		
6/2.	Korrekció befektetett eszköz beszerzés miatt		
6/3.	Egyéb korrekciók		
7.	Egyéb rövid lej. kötelezettség változása +	177 061	77 400
7/1.	Korrekció hosszú-rövid átsorolás miatt		
7/2.	Korrekció nyereségadó-kötelezettség miatt		
7/3.	Korrekció osztalékkötelezettség miatt		
7/4.	Korrekció lízingkötelezettség miatt		
7/5.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók, kapott előlegek miatt		
7/6.	Egyéb korrekciók		
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	6 158	139 048
8/1.	Korrekció halasztott bevételek miatt		
8/2.	Egyéb korrekciók		
9.	Vevőkövetelések változása +	-308 600	-210 801
9/1.	Korrekció részesedési viszonyos vevők, kapott előlegek miatt		
9/2.	Korrekció értékvesztés/behajthatatlanság miatt		
9/3.	Egyéb korrekciók		
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-182 396	-650
10/1.	Korrekció befektetett-forgó átsorolás miatt		
10/2.	Korrekció értékvesztés/behajthatatlanság miatt		
10/3.	Korrekció térítés nélküli átvétel/többlet/vagyonkezelésbe vétel miatt		
10/4.	Korrekció nyereségadó követelés miatt		
10/5.	Korrekció részesedési viszonyos vevők miatt		
10/6.	Egyéb korrekciók		
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	7 810	49 082
11/1.	Korrekció értékvesztés miatt		
11/2.	Egyéb korrekciók		
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-231 208	-525 608
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-231 904	-532 226
15.	Befektetett eszközök eladása +	696	6 618
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)	0	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +		0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
21.	Hitel és kölcsön felvétele +		
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafiz. -		
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
27.	Kezelt vagyon pénzmozgással járó változása ±		
IV.	Pénzeszközök változása (+I.+II.+III. sorok)	405 051	-105 302
28.	Devizás pénzeszközök ártértékelése ±		
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (+IV.+27. sorok)	405 051	-105 302

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A rendelkezésre álló cash flow-t a működési, a befektetési és a finanszírozási cash flow alakította, melynek bemutatását az **C.5. melléklet** tartalmazza.

C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

LIKVIDITÁS			
Megnevezés	2022. év	2023.év	Változás %
Likviditási ráta	0,87	0,94	8,62
Forgóeszközök	1 651 585	1 347 568	-18,41
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 907 730	1 433 094	-24,88
Likviditási gyorsráta	0,68	0,88	29,65
Forgóeszközök - Készletek	1 288 190	1 254 600	-2,61
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 907 730	1 433 094	-24,88
Készpénz likviditási ráta (pénzhányad)	0,03	0,07	115,97
Pénzeszközök + Értékpapírok	462 105	356 383	-22,88
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 907 730	1 433 094	-24,88
Dinamikus likviditás	0,03	0,07	115,97
Pénzeszközök + Értékpapírok	462 105	356 383	-22,88
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 907 730	1 433 094	-24,88
Időtartam mutató (nap)	190,89	60,59	-68,26
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	66 194	107 390	62,24
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 907 730	1 433 094	-24,88
Rövid távú működésbiztonsági mutató	-0,13	-0,06	-55,55
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	-256 145	-85 526	-66,61
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 907 730	1 433 094	-24,88
Hosszú távú működésbiztonsági mutató	0,47	0,98	106,51
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	307 386	21 538 820	6907,09
Befektetett eszközök	648 355	21 999 438	3293,12
ADÓSSÁGSZOLGÁLAT			
Megnevezés	2022. év	2023.év	Változás %

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Kamatfedezet I.	1,70	1,32	-22,23
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	66 194	107 390	62,24
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	38 919	81 184	108,60
Kamatfedezet II.	1,70	1,32	-22,22
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	66 194	107 400	62,25
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	38 919	81 184	108,60
EBITDA fedezet I.	4,17	6,37	52,85
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye + Amortizáció	162 209	517 187	218,84
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	38 919	81 184	108,60
EBITDA fedezet II.	4,17	6,37	52,85
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek. + Amortizáció	162 209	517 197	218,85
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	38 919	81 184	108,60
Cash-flow fedezet	3,17	5,09	60,69
Adózott eredmény + Amortizáció	123 290	413 258	235,19
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	38 919	81 184	108,60
Adósság visszafizető képesség	0,06	0,02	-71,78
Adózott eredmény + Amortizáció	123 290	413 258	235,19
Kötelezettségek	1 907 730	22 661 068	1087,86
TŐKESZERKEZET			
Megnevezés	2022. év	2023.év	Változás %
Tőkeellátottság	0,13	0,01	-89,73
Saját tőke	307 386	310 846	1,13
Eszközök összesen	2 372 282	23 370 267	885,14
Eladósodottság aránya	0,80	0,97	20,58
Kötelezettségek	1 907 730	22 661 068	1087,86
Eszközök összesen	2 372 282	23 370 267	885,14
Nettó eladósodottság	3,52	70,01	1 889,62
Kötelezettségek - Követelések	1 081 645	21 762 852	1912,01
Saját tőke	307 386	310 846	1,13
Tőkefeszültségi mutató	6,21	72,90	1 074,63

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Kötelezettségek	1 907 730	22 661 068	1087,86
Saját tőke	307 386	310 846	1,13
Hosszútávú eladósodottság	0,00	0,99	-
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	21 227 974	-
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek + Saját tőke	307 386	21 538 820	6907,09
Kötelezettségek / Tárgyi eszközök	5,73	1,04	-81,80
Kötelezettségek	1 907 730	22 661 068	1087,86
Tárgyi eszközök	332 786	21 721 405	6427,14
Kötelezettségek / Dologi nettó érték	-233,85	690,60	-395,32
Kötelezettségek	1 907 730	22 661 068	1087,86
Saját tőke - Immateriális javak	-8 158	32 813	-502,22
Tőke önfinanszírozás	0,09	0,01	-87,45
Adózott eredmény	27 275	3 461	-87,31
Saját tőke	307 386	310 846	1,13

MŰKÖDŐTŐKE			
Megnevezés	2022. év	2023.év	Változás %
Működőtőke ellátottság	-0,11	0,00	-96,61
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	-256 145	-85 526	-66,61
Eszközök összesen	2 372 282	23 370 267	885,14
Működőtőke forgása	-13,96	-41,13	194,65
Értékesítés nettó árbevétele	3 575 794	3 517 938	-1,62
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	-256 145	-85 526	-66,61
Szállítók fedezettségi mutatója	0,51	0,91	79,30
Vevőállomány	723 216	794 698	9,88
Szállítóállomány	1 425 913	873 877	-38,71
Rövid lejáratú kötelezettségek / Dologi nettó érték	-233,85	43,67	-118,68
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 907 730	1 433 094	-24,88
Saját tőke - Immateriális javak	-8 158	32 813	-502,22

JÖVEDELMEZŐSÉG I.			
Megnevezés	2022. év	2023.év	Változás %

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) %	8,87	1,11	-87,45
Adózott eredmény	27 275	3 461	-87,31
Saját tőke	307 386	310 846	1,13
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	0,76	0,10	-87,10
Adózott eredmény	27 275	3 461	-87,31
Értékesítés nettó árbevétele	3 575 794	3 517 938	-1,62
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)	1,15	0,01	-98,71
Adózott eredmény	27 275	3 461	-87,31
Összes eszköz	2 372 282	23 370 267	885,14
Adózott eredmény / Működőtőke (%)	-10,65	-4,05	-61,99
Adózott eredmény	27 275	3 461	-87,31
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	-256 145	-85 526	-66,61
Adózott eredmény / Dologi nettó érték (%)	-334,33	10,55	-103,16
Adózott eredmény	27 275	3 461	-87,31
Saját tőke - Immateriális javak	-8 158	32 813	-502,22
Saját tőke arányos adózás előtti eredmény (%)	8,87	8,43	-4,95
Adózás előtti eredmény	27 275	26 216	-3,88
Saját tőke	307 386	310 846	1,13
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény (%)	0,76	0,75	-2,30
Adózás előtti eredmény	27 275	26 216	-3,88
Értékesítés nettó árbevétele	3 575 794	3 517 938	-1,62
Eszközarányos adózás előtti eredmény (%)	1,15	0,11	-90,24
Adózás előtti eredmény	27 275	26 216	-3,88
Összes eszköz	2 372 282	23 370 267	885,14
Tevékenység haszonkulcsa I. (%)	1,85	3,05	64,90
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	66 194	107 390	62,24
Értékesítés nettó árbevétele	3 575 794	3 517 938	-1,62
Tevékenység haszonkulcsa II. (%)	1,85	3,05	64,92
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	66 194	107 400	62,25
Értékesítés nettó árbevétele	3 575 794	3 517 938	-1,62
Tevékenység haszonkulcsa II. (%)	1,85	3,05	64,92
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	66 194	107 390	62,24

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

	Saját tőke	307 386	310 846	1,13
JÖVEDELMEZŐSÉG II.				
Megnevezés	2022. év	2023.év	Változás %	
Üzemi eredmény / Összes eszköz (%)	2,79	0,46	-83,53	
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	66 194	107 390	62,24	
Összes eszköz	2 372 282	23 370 267	885,14	
EBIT / Összes eszköz (%)	2,79	0,46	-83,53	
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	66 194	107 400	62,25	
Összes eszköz	2 372 282	23 370 267	885,14	
EBIT / Dologi nettó érték (%)	-811,40	327,31	-140,34	
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	66 194	107 400	62,25	
Saját tőke - Immateriális javak	-8 158	32 813	-502,22	
EBITDA / Összes eszköz (%)	8,87	0,02	-99,82	
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	162 209	517 197	218,85	
Összes eszköz	2 372 282	64 807	-97,27	
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	8,87	0,02	-99,82	
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	Adózott eredmény	27 275	3 461	-87,31
	Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	307 386	21 538 820	6907,09
Tőkearányos működési eredmény (ROCE) (Tőkearányos EBITDA) (%)	21,53	0,50	-97,68	
Tőkearányos működési eredmény (ROCE) (Tőkearányos EBITDA) (%)	Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	66 194	107 400	62,25
	Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	307 386	21 538 820	6907,09
Befektetett tőke hozama (ROIC)	7,09	0,44	-93,81	
Befektetett tőke hozama (ROIC)	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1- Társasági adókulcs)	60 237	97 725	62,24
	Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások	849 853	22 260 826	2519,37
Nyereség-visszaforgatás aránya (%) (Tőkenövekedés mértéke)	8,87	1,11	-87,45	
	Adózott eredmény	27 275	3 461	-87,31
	Saját tőke	307 386	310 846	1,13

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Bruttó haszonrés (%)	-39,57	-89,27	125,58
Értékesítés nettó árbevétele - (Anyagjellegű ráfordítások + Személyi jellegű ráfordítások)	-1 415 114	-3 140 511	121,93
Értékesítés nettó árbevétele	3 575 794	3 517 938	-1,62
Exporthányad (%)	0,00	0,00	-
Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	-
Értékesítés nettó árbevétele	3 575 794	3 517 938	-1,62
ESZKÖZÖK FORGÁSA			
Megnevezés	2022. év	2023.év	Változás %
Összes eszköz forgási időtartama (nap)	242,15	2 424,76	901,34
Összes eszköz	2 372 282	23 370 267	885,14
Értékesítés nettó árbevétele / 365	9 797	9 638	-1,62
Készletek forgási időtartama I. (nap)	39,10	8,51	-78,24
Készletek	363 395	92 969	-74,42
Anyagjellegű ráfordítások / 365	9 295	10 928	17,56
Készletek forgási időtartama II. (nap)	37,09	9,65	-74,00
Készletek	363 395	92 969	-74,42
Értékesítés nettó árbevétele / 365	9 797	9 638	-1,62
Beszedés időtartama (nap)	84,32	93,19	10,52
Követelések	826 085	898 217	8,73
Értékesítés nettó árbevétele / 365	9 797	9 638	-1,62
Vevőállomány forgási időtartama (nap)	73,82	82,45	11,69
Vevőállomány	723 216	794 698	9,88
Értékesítés nettó árbevétele / 365	9 797	9 638	-1,62
Szállítóállomány forgási időtartama (nap)	153,40	79,97	-47,87
Szállítóállomány	1 425 913	873 877	-38,71
Anyagjellegű ráfordítások / 365	9 295	10 928	17,56
TERMELÉKENYSÉG			
Megnevezés	2022. év	2023.év	Változás %
1 alkalmazottra eső nettó árbevétel (eFt)	14 743,72	11 807,93	-19,91

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Értékesítés nettó árbevétele	3 575 794	3 517 938	-1,62
Alkalmazottak átlagos létszáma	243	298	22,84
1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt)	112,46	11,62	-89,67
Adózott eredmény	27 275	3 461	-87,31
Alkalmazottak átlagos létszáma	243	298	22,84
1 alkalmazottra eső üzemi (üzleti) eredmény (eFt)	272,93	360,45	32,07
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	66 194	107 390	62,24
Alkalmazottak átlagos létszáma	243	298	22,84
1 alkalmazottra eső EBITDA (eFt)	668,82	1 735,97	159,56
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	162 209	517 197	218,85
Alkalmazottak átlagos létszáma	243	298	22,84

C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG

A Társaság tulajdonában lévő veszélyes hulladékok és környezetre káros anyagok adatait az **C.7. melléklet**, a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatait pedig az **C.8. melléklet** tartalmazza. A környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulását az **C.9. melléklet** szemlélteti.

C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

Az import beszerzések értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban az **C.10. melléklet** tartalmazza.

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

D. TEVÉKENYSÉGBESZÁMOLÓK

D. 1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

ESZKÖZÖK

Sor- sz.	Mérlegcsoport	Víz		Szennyvíz		Másodlagos tevékenység		Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
01.	A Befektetett eszközök	237 616	7 893 655	362 174	14 084 364	48 565	21 419	622 470	21 999 438
02.	I. Immateriális javak	126 334	160 461	173 081	116 231	16 129	1 341	289 659	278 033
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	120 559	134 984	153 626	89 276	15 474	1 127	289 659	225 387
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke								
05.	Vagyoni értékű jogok	5 775	25 477	19 455	26 955	655	214		52 646
06.	Szellemi termékek								
07.	Üzleti vagy cégtérlek								
08.	Immateriális javakra adott előlegek								
09.	Immateriális javak érték helyesbítése								
10.	II. Tárgyi eszközök	111 272	7 733 194	189 080	13 968 133	32 434	20 078	332 786	21 721 405
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	26 247	7 499 390	33 132	12 882 777	19 932	17 538	79 311	20 399 705
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	16 716	108 452	68 886	1 007 649	2 390	1 122	87 992	1 117 223
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	11 442	39 251	14 598	20 762	2 814	699	28 854	60 712
14.	Tenyészállatok								
15.	Beruházások, felújítások	4 017	10 054	5 119	6 649	515	84	9 651	16 787
16.	Beruházásokra adott előlegek								
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	52 850	76 047	67 345	50 296	6 783	635	126 978	126 978
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	10		13		2		25	
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban								
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban								
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés								
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban								
23.	Egyéb tartós részesedés	10		13		2		25	
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban								
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön								
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír								
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése								
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete								
29.	B Forgóeszközök	571 971	685 853	609 018	536 343	470 596	125 373	1 651 165	1 347 568
30.	I. Készletek	17 819	48 169	12 425	30 536	333 151	14 264	363 395	92 969
31.	Anyagok	17 819	48 169	12 425	30 536	87 256	14 264	117 500	92 969
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek					245 895		245 895	
33.	Növények, hízó- és egyéb állatok								
34.	Késztermékek								
35.	Áruk								
36.	Készletre adott előlegek								
37.	II. Követelések	365 708	507 634	366 238	281 311	94 139	109 272	826 085	898 217
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	324 310	457 937	324 916	240 662	73 990	96 099	723 216	794 698
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben								
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
42.	Váltókövetelések								
43.	Egyéb követelések	41 398	49 697	41 322	40 649	20 149	13 173	102 869	103 519
44.	Követelések értékelési különbözete								
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete								
46.	III. Értékpapírok	171		209		40			
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban								
48.	Jelentős tulajdoni részesedés								
49.	Egyéb részesedés								
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	171		209		40			
51.	Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok								
52.	Értékpapírok értékelési különbözete								
53.	IV. Pénzeszközök	188 273	130 050	230 146	224 496	43 266	1 837	461 685	356 383
54.	Pénztár, csekkek	388	378	475	653	89	5	952	1 036
55.	Bankbetétek	187 885	129 672	229 671	223 843	43 177	1 832	460 733	355 347
56.	C Aktív időbeli elhatárolások	108		109		72 125	23 260		23 260
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása					64 807	15 976		15 976
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	108		109		7 318	7 284		7 284
59.	Halasztott ráfordítások								
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	809 695	8 579 508	971 301	14 620 707	591 286	170 052	2 273 635	23 370 267

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

FORRÁSOK

Sor- sz.	Mérlegsor	Víz		Szennyvíz		Másodlagos tevékenység		értékek: E Ft-ban Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
61.	D Saját tőke	134 267	112 844	-7 778	192 303	180 897	5 698	307 386	310 846
62.	I. Jegyzett tőke	167 961	180 656	201 484	307 863	122 655	3 581	492 100	492 100
63.	ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	171		209		40		420	
64.	II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	-1 215	-1 307	-1 458	-2 227	-887	-26	-3 560	-3 560
65.	III. Tőketartalék	121 830	131 039	146 147	223 309	88 968	2 597	356 945	356 945
66.	IV. Eredménytartalék	-335 318	-350 496	-402 244	-597 295	-244 869	-6 947	-982 431	-954 738
67.	V. Lekötött tartalék	99 008	106 337	118 769	181 214	72 302	2 108	290 079	289 659
68.	VI. Értékelési tartalék	43 340	46 615	51 989	79 439	31 649	924	126 978	126 978
69.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	43 340	46 615	51 989	79 439	31 649	924	126 978	126 978
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka								
71.	VII. Adózott eredmény	38 661		-122 465		111 079	3 461	27 275	3 461
72.	E Céltartalékok		59 761		101 843	60 650	1 184	60 650	162 788
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre		37 904		64 595	50 650	751	50 650	103 250
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre		21 857		37 248	10 000	433	10 000	59 538
75.	Egyéb céltartalék								
76.	F Kötelezettségek	807 989	8 618 736	844 615	13 964 945	255 126	77 387	1 907 730	22 661 069
77.	I. Hátrasorolt kötelezettségek								
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben								
82.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek		7 850 167		13 377 807				21 227 974
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök								
84.	Átváltoztatható kötvények								
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból								
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek								
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek								
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben								
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		7 850 167		13 377 807				21 227 974
92.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	807 989	768 569	844 615	587 138	255 126	77 387	1 907 730	1 433 094
93.	Rövid lejáratú kölcsönök								
94.	Ebből: átváltoztatható kötvények								
95.	Rövid lejáratú hitelek								
96.	Vevőktől kapott előlegek	1 486	1 843	1 512	1 550	484	131	3 482	3 524
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	608 696	457 108	619 067	384 260	198 150	32 509	1 425 913	873 877
98.	Váltótartozások								
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben								
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	197 807	309 618	224 036	201 328	56 492	44 747	478 335	555 693
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete								
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete								
105.	G Passzív időbeli elhatárolások	46 393	117 052	49 336	110 652	787	7 860	96 516	235 564
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		116 198		109 953		7 631		233 782
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	45 531		48 475		350		94 356	
108.	Halasztott bevételek	862	854	861	699	437	229	2 160	1 782
109.	VIII. Felosztási különbözet	-178 954	-328 885	85 128	250 964	93 826	77 921		
110.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	809 695	8 579 508	971 301	14 620 707	591 286	170 050	2 372 282	23 370 267

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

EREDMÉNYKIMUTATÁS

Sor- sz.	Megnevezés	Víz		Szennyvíz		Ásodlagos tevékenys		Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
								értékek: E Ft-ban	
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 424 544	1 685 850	1 438 016	1 378 911	713 235	453 177	3 575 795	3 517 938
02.	Export értékesítés nettó árbevétele								
03.	I. Értékesítés nettó árbevétele	1 424 544	1 685 850	1 438 016	1 378 911	713 235	453 177	3 575 795	3 517 938
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása					32 821	-179 573	32 821	-179 573
05.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke					163 736		163 736	
06.	II. Aktivált teljesítmény					196 557	-179 573	196 557	-179 573
07.	III. Egyéb bevételek	893 798	2 466 162	762 135	2 129 078	90 458	37 701	1 746 391	4 632 941
08.	ebből: visszaírt értékvesztés	67 606		57 672		7 376		132 654	
09.	Anyagköltség	716 125	889 253	674 594	715 386	228 876	79 018	1 619 595	1 683 657
10.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	440 122	950 262	570 681	872 924	574 944	171 493	1 585 747	1 994 679
11.	Egyéb szolgáltatások értéke	92 208	168 679	77 580	128 828	541	97	170 329	297 604
12.	Eladott áruk beszerzési értéke								
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke					17 056	12 636	17 056	12 636
14.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	1 248 455	2 008 194	1 322 855	1 717 138	821 417	263 244	3 392 727	3 988 576
15.	Béreköltség	694 730	1 218 789	654 273	1 037 275	43 629	7 596	1 392 632	2 263 660
16.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 406	68 292	18 421	58 847	802	1 601	38 629	128 740
17.	Bérráruk	85 054	149 949	76 703	126 900	5 163	624	166 920	277 473
18.	V. Személyi jellegű ráfordítások	799 190	1 437 030	749 397	1 223 022	49 594	9 821	1 598 181	2 669 873
19.	VI. Értékcsökkenési leírás	39 963	245 427	50 923	162 321	5 129	2 049	96 015	409 797
20.	VII. Egyéb ráfordítás	171 367	416 943	181 822	368 752	12 438	9 975	365 627	795 670
21.	ebből: értékvesztés	44 144	118 598	46 838	123 438	3 205		94 187	242 036
22.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	59 367	44 418	-104 846	36 756	111 672	26 216	66 193	107 390
23.	Kapott (járó) osztalék és részesedés								
24.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
25.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek								
26.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
27.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek								
28.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
29.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek								
30.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
31.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		6		4				10
32.	Ebből: értékelési különbözet								
33.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei		6		4				10
34.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek								
35.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
36.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek								
37.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
38.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 715	44 424	2 302	36 760			5 017	81 184
39.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
40.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése								
41.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	18 347		15 554				33 901	
42.	Ebből: értékelési különbözet								
43.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	21 062	44 424	17 856	36 760			38 918	81 184
44.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	-21 062	-44 418	-17 856	-36 756			-38 918	-81 174
45.	E. Adózás előtti eredmény	38 305		-122 702		111 672	26 216	27 275	26 216
46.	XII. Adófizetési kötelezettség						22 755		22 755
47.	F Adózott eredmény	38 305		-122 702		111 672	3 461	27 275	3 461

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

E. MELLÉKLETEK

A. fejezet

- A.1. melléklet: A Társaságot jellemző legfőbb adatok alakulása
A.2. melléklet: A Társaság székhelyének, telephelyeinek és fióktelepeinek bemutatása

B. fejezet

- B.1. melléklet Az immateriális javak állományának alakulása (Összesített adatok)
B.1.A. melléklet Az immateriális javak állományának alakulása (Társaság tulajdonában lévő eszközök)
B.1.B. melléklet Az immateriális javak állományának alakulása (Vagyonkezelésbe vett eszközök)
B.1.B.a. melléklet Az immateriális javak állományának alakulása (Állami vagyon)
B.1.B.b. melléklet Az immateriális javak állományának alakulása (Önkormányzati vagyon)
B.2. melléklet A tárgyi eszközök állományának alakulása (Összesített adatok)
B.2.A. melléklet A tárgyi eszközök állományának alakulása (Társaság tulajdonában lévő eszközök)
B.2.B. melléklet A tárgyi eszközök állományának alakulása (Vagyonkezelésbe vett eszközök)
B.2.B.a. melléklet A tárgyi eszközök állományának alakulása (Állami vagyon)
B.2.B.b. melléklet A tárgyi eszközök állományának alakulása (Önkormányzati vagyon)
B.3. melléklet Befeezetlen beruházások állományának alakulása
B.4. melléklet Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése
B.5. melléklet Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés és visszairás részletezése
B.6. melléklet Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételek
B.7. melléklet Értékvesztések alakulása
B.8. melléklet Hitelek és kölcsönök alakulása
B.9. melléklet Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni kötelezettségek és halasztott bevételek
B.10. melléklet Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékesség szerinti bemutatása
B.11. melléklet A bevételek megbontása részesedési viszony szerint
B.12. melléklet Értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint, Export értékesítés piaci szegmensenként
B.13. melléklet Az igénybe vett szolgáltatások alakulása

C. fejezet

- C.1. melléklet A befektetést élvező vállalkozások jellemzői
C.2. melléklet Mentésített anyavállalat és kapcsolt vállalkozásai (főbb adatok)
C.3. melléklet Társasági adó alapjának levezetése
C.4. melléklet A munkavállalók létszámának és személyi jellegű egyéb kifizetéseknek az alakulása
C.5. melléklet Cash flow kimutatás

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VIZIKÖZMŰ KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

C.6. melléklet	A vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetet jellemző mutatószámok
C.7. melléklet	Környezetre káros anyagok és a veszélyes hulladékok alakulása
C.8. melléklet	Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök alakulása
C.9. melléklet	Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulása
C.10. melléklet	Az import beszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban

D. fejezet

D.1. melléklet	Tevékenységi mérleg (Eszközök)
D.2. melléklet	Tevékenységi mérleg (Források)
D.3. melléklet	Tevékenységi eredménykimutatás

E. fejezet

E.1. melléklet	Forgalmi költségeljárású eredménykimutatás
----------------	--

A felsorolásban szereplő mellékletek jelölése: releváns/~~nem releváns~~.