

A DAKÖV Kft. 2024. évi Beszámolójának részét képező Kiegészítő melléklet



TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

- I./1. BEVEZETŐ
- I./2. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA, ADATAI
- I./3. A KÖNYVVEZETÉS MÓDJA

II. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

ESZKÖZÖK

- II./1 BEFEKTETETT ESZKÖZÖK
- II./2. FORGÓESZKÖZÖK
 - II./2.1. KÉSZLETEK
 - II./2.2. KÖVETELÉSEK
 - II./2.3. ÉRTÉKPAPÍROK
 - II./2.4. PÉNZESZKÖZÖK
- II./3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

FORRÁSOK

- II./4. SAJÁT TŐKE
- II./5. CÉLTARTALÉKOK
- II./6. KÖTELEZETTSÉGEK
- II./7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

III. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

- III./1. ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE
- III./2. EGYÉB BEVÉTELEK
- III./3. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI
- III./4. KÖZVETLEN ANYAGJELLEGŰ KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN
- III./5. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
- III./6. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK
- III./7. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI
- III./8. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYT BEFOLYÁSOLÓ TÉTELEK
- III./9. ENERGIAELLÁTÓK JÖVEDELEMADÓJA
- III./10. EREDMÉNYEK

IV. VAGYONI, JÖVEDELMI-, PÉNZÜGYI-, LIKVIDITÁSI HELYZET ELEMZÉSE

- IV./1. VAGYONI HELYZET MUTATÓSZÁMAI
- IV./2. JÖVEDELMI HELYZET MUTATÓSZÁMAI
- IV./3. PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI
- IV./4. MAGYAR ENERGETIKAI- ÉS KÖZMŰ-SZABÁLYOZÁSI HIVATAL SZERINTI KÖZGAZDASÁGI VISZONY MEGHATÁROZÁSÁNAK MUTATÓSZÁMAI

V. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

V./1. ÁGAZATI MÉRLEG 2024.12.31.

V./2. ÁGAZATI EREDMÉNYKIMUTATÁS 2024.12.31.

VI. CASH-FLOW KIMUTATÁS

VII. TÁMOGATÁSOK, KUTATÁS-FEJLESZTÉS

VIII. KÖRNYEZETVÉDELEM

IX. HÁBORÚS HELYZET

X. A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSÁNAK ELVE

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I./1. BEVEZETŐ

A Kiegészítő Melléklet a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján a DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Korlátolt Felelősségű Társaság (továbbiakban: Társaság) 2024. évi gazdálkodását és vagyoni helyzetében bekövetkezett változásokat, azok tényleges körülményeit mutatja be számszerű adatokkal és azok szöveges indoklásával, megbízható és valós képet nyújtva a Társaságról.

I./2. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA, ADATAI

Cégünk víziközmű szolgáltatást végző gazdasági Társaság.

A DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.-t Dabas és körzetének önkormányzatai 1992. december 1-jén alapították, a rendszerváltáskor az állam tulajdonából – a Pest Megyei Víz- és Csatornamű Vállalat kezeléséből – önkormányzati tulajdonba került vízművek, szennyvízelvezető csatornák és – tisztítótelepek üzemeltetésére és az e tevékenységekhez kapcsolódó mélyépítési – elsősorban közműépítési – feladatok ellátására.

A víziközmű vagyon önkormányzati tulajdonba adásának és az ezzel együtt járó ellátási felelősség átadásának akkori célja az volt, hogy a víziközmű szolgáltatás minél közelebb kerüljön a településeket irányító önkormányzati képviselő-testületekhez és a víziközmű szolgáltatást igénybe vevő fogyasztókhoz. A Társaság a rábízott feladatokat elvégezte, a célokkal azonosulva napi kapcsolatot alakított ki a fogyasztókkal, folyamatosan fejlesztette a víz- és csatornaműveket, megteremtette a biztonságos, folyamatos üzemeltetés feltételeit.

A 2011. december 31-től hatályos, a víziközmű szolgáltatást újra-szabályozó 2011. évi CCIX. törvény jelentős változásokat hozott a Társaság életében, további működésében. Az újonnan megfogalmazott cél a gazdaságosan működtethető, nagy üzemeltető szervezetek kialakítása, melyek révén biztosítható a nemzeti vagyon védelme, a víziközmű szolgáltatási ágazatokban a fenntartható fejlődés, az ivóvízkinszékességét szolgáló célok teljesülése, a fogyasztóvédelem széleskörű érvényesülésének biztosítása, a törvényben megfogalmazott alapelvek érvényesítése.

2012. szeptember 18-tól bővült a Társaság törvény alapján. A korábbi kis üzemeltetők közül 9 cég úgy döntött, hogy beolvadással – teljes jogutódlással – csatlakozik a DAKÖV Kft.-be. Azok az önkormányzatok, melyek korábban intézményi vagy nonprofit társasági formában látták el az üzemeltetést, közvetlenül tagként léptek be a Társaságba, így további 30 üzemeltetőtől vettük át az üzemeltetést.

A Társaság működési területe Pest Vármegye. A működési terület nagyságára és az átalakulás többletfeladataira tekintettel a Társaság irányítását két ügyvezetőre bízta. Szervezeti változást követően 2020-tól a víziközmű üzemeltetési tevékenységet 3

üzemigazgatósági szervezet – Dabasi-, Bagi-, Monori Üzemigazgatóság-, valamint 4 üzemmérnökség – Solymári-, Valkói-, Ráckevei- és Abonyi Üzemmérnökség – látja el. A Monori Üzemigazgatóságba beolvadt a Pilisi Üzemigazgatóság. A Dabasi Üzemigazgatóságba a Solymári Üzemmérnökség mellé 2020-ban beolvadt a Ráckevei Üzemigazgatóság mint üzemmérnökség. Az Abonyi Üzemigazgatóság szintén üzemmérnökségként olvadt be a Bagi Üzemigazgatóságba a Valkói Üzemmérnökség mellé. További szervezeti változást követően 2021-től a Társaság irányítását 1 fő ügyvezető látja el.

Társaságunk 100%-ban önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaság. A Társasági szerződésben foglaltak szerint 64 önkormányzat lépett be tagként a Társaságba.

A DAKÖV Kft. az egységes, hatékonyabb, átláthatóbb működés, valamint az egyre összetettebb adatszolgáltatási kötelezettségek maradéktalan teljesítése érdekében 2015. áprilisában áttért a LIBRA 6i típusú vállalatirányítási rendszer használatára, melyben 2020. december 10-én verzió váltásra került sor, így a Társaság jelenleg a Libra 11 vállalatirányítási rendszert használja. A víz- és csatornadíjak számlázására 2015. májusától a Libra Summa modult alkalmazzuk. E rendszer érvényesíti az egyszeri rögzítés elvét. A főkönyv és a megfelelő analitikus számlák között a kapcsolatot a számlakeret teremti meg. Az on-line könyvelés keretében minden gazdasági esemény megjelenik az analitikus számlákon egyedi tételként és a hozzárendelt számlán keresztül a főkönyvben. Ez a folyamat tehát automatikus és biztosítja, hogy a főkönyv és az analitikus számlák egyenlege mindenkor megegyezzen.

A Társaság cégneve, rövidített cégneve:

- teljes cégnév: DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Korlátolt Felelősségű Társaság
- rövidített cégnév: DAKÖV Kft.

A Társaság székhelye: 2370 Dabas, Széchenyi utca 3.

A Társaság cégjegyzékszám: 13-09-066171

KSH szám: 10800870-3600-113-13

Fő tevékenység: 3600 – Víztermelés-, kezelés-, ellátás

Egyéb tevékenységek: Közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás

Másodlagos tevékenységek: Víziközmű rekonstrukciós és egyéb építőipari munkák végzése, víz- és csatorna-bekötések, csatornatisztítás, szivárgás vizsgálat

Adószám: 10800870-2-13

Internet honlap: www.dakov.hu

Alakulás időpontja: 1992. december 1.

Tulajdonosi szerkezet: 100% önkormányzati tulajdon

Főbb tulajdonosok és tulajdoni hányaduk:

- Ráckeve Város Önkormányzata: 16,11%
- Alsónémedi Nagyközségi Önkormányzat: 11,56%
- Dabas Város Önkormányzata: 9,86%

Képviselőre jogosult személy: Dr. Jasper Andor ügyvezető igazgató

Címe: 2366 Kakucs, Fő utca 11.

Számviteli tevékenységért felelős személy: Kovács Krisztina gazdasági igazgató –
regisztrációs száma: 182860

A Társaság megbízott könyvvizsgálójának neve: Dr. Baracz Gabriella –
regisztrációs száma: 006145

PKI Könyvvizsgáló Iroda Korlátolt Felelősségű Társaság, címe: 2120 Dunakeszi, Fő út 134.

A 2024. évi könyvvizsgálati díj 1.800.000 Ft + áfa.

Felügyelőbizottság:

A Társaság tevékenységének felügyeletét, ellenőrzési feladatait a beszámoló készítés időpontjában 5 fős Felügyelő Bizottság látja el.

A Társaság jegyzett tőkéje a több lépcsős integrációval, a „Módosított és egységes szerkezetbe foglalt társasági szerződés” alapján a mérleg fordulónapon **697.140,- eFt** összegű könyveinkben.

A tárgyévi mérlegfőösszeg 7.028.154,- eFt. Az üzleti év január 1. napjától december 31. napjáig tart.

I./3. A KÖNYVVEZETÉS MÓDJA

A Társaság a jelenleg érvényes jogszabályokban foglalt feltételek alapján kettős könyvvitelre, valamint könyvvizsgálatra kötelezett.

A Társaság a mérleget az Szt. szerinti „A” változatban készíti el. Az eredménykimutatás összköltség eljárással kerül összeállításra. Az éves beszámoló elkészítése tekintetében a 2011. évi CCIX. törvény (továbbiakban Vksztv.) 49. §-ban, illetve az 58/2013.(II. 27.) Kormányrendelet 91-94. §-ban előírt számviteli szétválasztás a Társaságra, mint víziközműszolgáltatás engedélyesre kötelező.

Az éves beszámoló részei:

- **MÉRLEG**

- Mérlegfordulónap: tárgyév december 31.
- Mérlegkészítés időpontja: tárgyévet követő év március 31.

- **EREDMÉNYKIMUTATÁS („A” összköltség típusú)**

- **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

A Társaság az éves beszámolón kívül a 2024. évi tevékenységéről üzleti jelentést is készít.

Konszolidált beszámoló készítésére a Társaság nem kötelezett.

A Társaság a módosított 1996. évi LXXXI. törvény alapján a társasági adó, továbbá a 2008. évi LXVII. törvény alapján az energiaellátók jövedelemadója, a 2007. évi CXXVII. törvény értelmében pedig az általános forgalmi adó hatálya alá tartozik.

A Társaságnál alkalmazott mérlegelési alapelveket, valamint a mérlegkészítés időpontját a **Számviteli politika** és annak kiegészítése, a beszámoló elkészítésénél alkalmazott értékelési elveket az **Eszközök és források értékelési rendjére vonatkozó szabályzat** tartalmazza. A Társaság számviteli politikájában teljes egészben igazodik a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben rögzített szabályokhoz. Könyveit ennek és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően vezeti.

A költségek, ráfordítások elsődlegesen az 5-ös és 8-as, másodlagosan pedig a 6-os és 7-es számlaosztály használatával, valamint a kialakított, úgynevezett „U” rendszerkóddal kerülnek elszámolásra. Az 1 millió forintnál nagyobb vállalkozási munkák egyedi megfeleltetésére került bevezetésre az „X” – kód rendszer.

SZÁMVITELI POLITIKA főbb értékelési elvei:

- **Minősítések a számviteli elszámolás szempontjából:**

- Jelentős összegű hiba: Társaságunk döntése alapján - összhangban a számviteli törvény 3.§ (3) 3. pontban foglaltakkal - jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át. Ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint lesz a hibahatár.
- Jelentős terven felüli értékcsökkenés: ha az eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja az adott eszköz mérlegkészítés időpontjában ismert piaci értékét. Tartósnak mondható ennek megléte, ha ez az értékkülönbség már második éve december 31-én fennáll,

jelentősnek, ha a könyv szerinti érték a piaci értéket több mint 25%-kal meghaladja.

- Jelentős értékvesztés a készleteknél: A számvitelről szóló 2000. C. törvény 55.§-ában meghatározottak szerint a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegforduló napján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

- **Értékcsökkenés elszámolásának rendje:**

- Az amortizáció elszámolásának alapja az eszköz bekerülési értéke.
- A terv szerinti értékcsökkenést negyedévente számoljuk el.
- Társaságunknál kis értékű tárgyi eszköznek tekintünk minden 200.000 forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközt, és használatbavételkor 100%-ban egyösszegű leírásként azonnal elszámoljuk.
- A 200.000 forint feletti tárgyi eszközöknél a Számviteli Politika 1. számú melléklete szerinti lineáris kulcsok segítségével a bruttó érték alapján, napra arányos amortizációt számolunk.
- Nem számolunk el értékcsökkenést:
 - a földterületek és telkek után,
 - az üzembe nem helyezett beruházások, felújítások után,
 - a már nullára leírt immateriális javakra, tárgyi eszközökre, valamint azokra az eszközökre, ahol az eszköz nettó értéke elérte a tervezett maradványértéket.
- Terven felüli értékcsökkenést számolunk el, amennyiben:
 - Az eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja az adott eszköz mérlegkészítéskor ismert piaci értékét. Tartósnak mondható ennek megléte, ha ez az értékkülönbözet már második éve december 31-én fennáll, jelentősnek, ha a könyv szerinti érték a piaci értéket több mint 25%-kal meghaladja.
 - Az immateriális javak és tárgyi eszközök értéke tartósan lecsökkent vagy ha az eszköz feleslegessé, használhatatlanná vált, megrongálódott, megsemmisült vagy hiányzik.

- **Készletek értékelése:**

- Év közben folyamatos mennyiségi és értéknilyántartást vezetünk. A készletek mozgásának adminisztratív feldolgozása a Libra 11 vállalatirányítási rendszer Készlet moduljában történik. A vásárolt készleteket tényleges beszerzési áron tartjuk nyilván, a készletek felhasználását FIFO módszerrel számoljuk el.

TOVÁBBI KIEGÉSZÍTÉSEK:

- **Előző üzleti évtől eltérő eljárásból eredő, eredményt befolyásoló eltérések indoklása:**

A Társaságnál nem volt eredményt befolyásoló eltérés a számviteli elszámolásokban.

- **Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások:**

A Számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú tétel a Víziközmű fejlesztési és Ellentételezési Alapból származó a víziközmű-szolgáltató engedélyes tevékenységéhez kapcsolódó elismert indokolt költség (anyagjellegű ráfordítás, személyi jellegű ráfordítás, egyéb ráfordítás), valamint az üzemeltetésében lévő víziközművek fenntartásához szükséges összeg. 2024. évben az összeg: 5.141.472 eFt, amelyből 2.702.130 eFt a Víziközmű szolgáltató által elkülönítetten kezelt, és kizárólag a víziközművek fenntartására fordítható összeg.

- **Számviteli politikában rögzített jelentős tételek összege és azok tartalma:**

A Társaságnál a Számviteli politika szerinti jelentős összegű tételek a tárgyévben nem fordultak elő.

- **Ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, eszközök és források állományára gyakorolt hatása:**

A tárgyévben nem volt az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba.

- **Vezető tisztségviselőknek, az igazgatóságnak, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, a nevükben vállalt garanciák, csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei:**

A Társaság a vezető tisztségviselők részére nem folyósított előleget és kölcsönt, a nevükben nem vállalt garanciális kötelezettséget.

- **Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek mérlegsorunként, ha azok lényegesek, nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg:**

A Társaságnak nincsenek kapcsolt vállalkozásai.

- **Kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő kölcsönök, követelések, kötelezettségek mérleg soronként anya-, illetve leányvállalattal szemben:**

A Társaságnak nincsenek kapcsolt vállalkozásai.

- **Kötelezettségek, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint 5 év:**

A tárgyévben nincs ilyen kötelezettség.

- **Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek:**

A tárgyévben nincs ilyen kötelezettség.

- **Visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok:**

Társaságunk nem rendelkezik saját üzletrésszel.

- **Valós értéken történő értékelés bemutatása:**

Társaságunk nem alkalmaz valós értékelést.

- **Számviteli politika más változásainak hatása:**

A Számviteli politika más, meghatározó elemeiben a jogszabályi változásokon túl jelentős módosítás nem történt.

- **Leltározási szabályok:**

Az eszközök és források leltározása a Leltározási szabályzatban foglalt általános szabályok szerint történik, mely összegzi a mérleg alátámasztásához szükséges egyeztetések folyamatát.

- **Pénzkezelési szabályok:**

A pénzkezelés a Számviteli politikában előírt szabályok szerint történik. A Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a pénzforgalom során alkalmazott eljárásokat.

- **Önköltség-számítási szabályok:**

A gazdasági események évközi rögzítésének és elszámolásának módját az Önköltség-számítási szabályzat, valamint a számlarend foglalja rendszerbe.

- **Számviteli szétválasztási szabályzat:**

Az új jogszabályi előírásnak megfelelően az ágazati szétválasztást a Számviteli szétválasztási szabályzat tartalmazza. (A 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvényben foglaltak szerint a szétválasztott „Mérleg” és „Eredménykimutatás” a „Kiegészítő melléklet” része.)

- **Árképzési szabályok:**

A szolgáltatásokért fizetendő konkrét díjakat az Árképzési szabályzat közzétett árjegyzéke (1.számú melléklet) tartalmazza.

- **Eltérés a törvény előírásaitól:**

A beszámoló összeállítása a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel. A számviteli törvényen, valamint egyéb adójogszabályokon kívül a Társaság gazdálkodására, nyilvántartásaira jelentős mértékben hat a 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény és annak végrehajtási rendelete (58/2013 (II.27.) Kormányrendelet).

II. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaság gazdálkodásában jelentkező trendek bemutatása érdekében az alábbi táblázatban három év azonos adatai szerepelnek. Társaságunk a 0-s számlaosztályban tartja nyilván a kivezetett behajthatatlan követeléseket.

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	2022. év	2023. év	2024. év
Mérlegfőösszeg	3 553 207	4 247 630	7 028 154
Eszközök			
Befektetett eszközök	402 671	317 086	521 149
<i>Ebből tárgyi eszközök</i>	<i>402 630</i>	<i>316 378</i>	<i>511 475</i>
Forgóeszközök	2 247 031	2 996 320	5 516 585
Aktív időbeli elhatárolás	903 505	934 224	990 420
Források			
Saját tőke	1 028 242	392 685	972 838
<i>Ebből jegyzett tőke</i>	<i>697 140</i>	<i>697 140</i>	<i>697 140</i>
Céltartalékok	54 276	21 190	248 910
Hosszú lejáratú kötelezettségek	70 793	28 730	8 319
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 693 007	2 733 955	2 241 564
Passzív időbeli elhatárolás	706 889	1 071 070	3 556 523
Árbevétel, eredmény			
Nettó árbevétel	6 614 416	6 705 383	7 939 606
Üzemi eredmény	-84 144	-695 700	578 996
Adózás előtti eredmény	-83 780	-635 557	604 849
Adózott eredmény	-83 780	-635 557	580 210

ESZKÖZÖK

II./1 BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök állományának nettó, mérleg szerinti értéke **521.149,- eFt**, amely az összes eszközállományon belül **7,42%-ot** képvisel, mely arány nagyságrendileg megegyezik az előző évivel.

BEFEKTETÉSI TÜKÖR ESZKÖZÁLLOMÁNY ALAKULÁSA DAKÖV KFT. 2024											
adatok eFt-ban											
Főkönyvi szám	Megnevezés	Bruttó érték				Elszámolt értékcsökkenés				Nettó érték	
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
11	IMMATERIÁLIS JAVAK	5 238	11 508	730	16 016	4 530	1 920	108	6 342	708	9 674
12	INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	148 783	17 173	56 160	109 796	91 878	4 074	43 217	52 735	56 905	57 061
13	MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK	640 319	33 967	24 949	649 337	534 167	45 537	22 276	557 428	106 152	91 909
14	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK	616 426	151 039	62 933	704 532	507 380	89 227	47 491	549 116	109 046	155 416
16	BERUHÁZÁSOK FELÚJÍTÁSOK	44 275	426 485	263 671	207 089				-	44 275	207 089
1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 455 041	640 172	408 443	1 686 770	1 137 955	140 758	113 092	1 165 621	317 086	521 149

II./2. FORGÓESZKÖZÖK

II./2.1. KÉSZLETEK

Évközben folyamatos mennyiségi – és értéknnyilvántartást vezetünk. A készletek mozgásának adminisztratív feldolgozása a Libra 11 vállalat irányítási rendszer Készlet moduljában történik. A vásárolt készleteket tényleges beszerzési áron tartjuk nyilván, a készletek felhasználását FIFO módszerrel számoljuk el.

Készletek értékének változása (adatok eFt-ban)				
Megnevezés	Nyitó érték 2024.01.01	Beszerzés	Felhasználás	Záró érték 2024.12.31
Anyagok	82 985	357 046	280 689	159 342
Göngyölegek	0	238	224	14
Raktári átvezetés	0	339 058	339 058	0
Összesen	82 985	696 342	619 971	159 356

A készletek értéke az előző évhez képest **92,03%-kal** nőtt.

Készletek értékének változása (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2023	2024
Selejt	1 798	279
Hiány	0	0
Összesen	1 798	279

II./2.2. KÖVETELÉSEK

A Társaság követeléseinek között a legnagyobb tétel a víz- és szennyvíz szolgáltatásból származó vevői követelés. Egyéb követelések között mutatjuk ki a munkavállalókkal szembeni követeléseket, adóhatósággal, költségvetési szervekkel szembeni követeléseket, valamint az egyéb követeléseket és egyéb adott előlegeket.

Szolgáltatásnyújtásból származó követelések

A követelések értéke a forgóeszközökön belül **2.527.605,- eFt**, mely az eszközök **35,96%-át** teszi ki. Ezen belül az év végi vevő állomány értéke **1.187.960,- eFt**.

Víz- és szennyvízszolgáltatáshoz kapcsolódó kintlévőségek alakulása 2024. év folyamán

A DAKÖV Kft. folyamatosan kiemelt fontosságú feladatként kezeli a kintlévőségek kezelését.

2024. évben a Társaság víz- és szennyvíz szolgáltatáshoz, valamint a külön eljárási költségekhez és a szabálytalan víziközmű használathoz kapcsolódó követelésállományának egyenlege nettó **65.144,- eFt**. Mérleg szerinti követelés állomány: 605.530 eFt.

A kintlévőség folyamatos figyelésével, a felszólítók rendszeres kiküldésével a felhasználók határidőre történő fizetési hajlandóságát igyekszünk tovább ösztönözni.

Nettó követelések (eFt)	2020.12.31	2021.12.31	2022.12.31	2023.12.31	2024.12.31
Intézményi	11 975	20 610	7 846	6 795	5 353
Gazdálkodó szervezeti	37 950	37 953	32 101	57 942	66 328
Lakossági	280 417	231 510	115 693	38 447	-47 719
Nettó követelések összesen:	330 342	290 073	155 640	103 184	23 962

A fent jelzett **23.962,- eFt** kintlévőség nem tartalmazza a szabálytalan víziközmű használathoz kapcsolódó követeléseket és a tartozás miatt felszólított felhasználók felé kivetett külön eljárási költséget.

Egyéb szolgáltatásból származó követelések

Egyéb szolgáltatásból származó kintlévőségeink a vállalkozási és másodlagos tevékenységekhez kapcsolódnak. A kintlévőség mérleg szerinti értéke 2024.12.31-én: **582.330- eFt**. A hátralékból **508.248,- eFt**. önkormányzati kintlévőség, mely tartalmazza a határidőn belüli vevői állományt is.

DAKÖV Kft.						
EGYÉB SZOLGÁLTATÁSNYÚJTÁSBÓL SZÁRMAZÓ KÖVETELÉSEK VÁLTOZÁSÁNAK KIMUTATÁSA						
2024.01.01-2024.12.31						
Adatok: eFt-ban						
Főkönyvi szám	Megnevezés	2024.01.01		2024.12.31		VÁLTOZÁS
		NYITÓ T	NYITÓ K	ZÁRÓ T	ZÁRÓ K	
3121	Vállalkozási tevékenység	76 039		79 767		3 728
3122	Másodlagos tevékenység	379 798		499 586		119 789
313	Minden egyéb vevő	27 156		2 977		-24 179
	Egyéb szolgáltatásból származó követelés:	482 993		582 330		99 338

Egyéb követelések, adott előlegek

Itt tartjuk nyilván a dolgozókkal szembeni tartozásokat, a költségvetési szervekkel kapcsolatos kiutalási igényeket, behajtási tevékenységünkhöz kapcsolóan az adott előlegeket.

DAKÖV Kft.		
EGYÉB KÖVETELÉSEK, ADOTT ELŐLEGEK 2024.12.31		
Adatok: eFt-ban		
MEGNEVEZÉS	2023. év	2024. év
Munkavállalókkal szembeni követelések	0	0
Költségvetési szervekkel szembeni követelések	3 237	4 146
Kintlévőséggel kapcsolatos adott előlegek, követelések	33 198	33 263
Egyéb követelések	127 791	1 339 645
Összesen:	164 226	1 339 645

Az egyéb követelések mérlegfordulónapi értékére értékvesztést nem számolunk el, azokat könyv szerinti értéken tartjuk nyilván. Itt tartjuk nyilván a mérlegfordulónapot követően esedékes VFEA összeget.

Értékvesztés képzés

Az óvatosság elvének érvényesülése érdekében az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni az Szt. előírásai alapján. 2024. december 31-én elszámolt értékvesztés összege **328.352,- eFt**.

Megnevezés	ÉRTÉKVESZTÉS ÖSSZEGE KOROSÍTOTT TARTOMÁNY SZERINT (adatok eFt-ban)						ÖSSZESEN
	Határidőn belül	1-90	91-180	181-360	361-1825	1826-	
Víz- és csatornadíjas vevők	0	0	21 240	18 724	118 128	155 427	313 519
Egyéb vevők	0	0	253	499	6 474	7 607	14 833
ÖSSZESEN:	0	0	21 493	19 223	124 602	163 034	328 352

II./2.3. ÉRTÉKPAPÍROK

Értékpapírokkal a Társaság nem rendelkezik.

II./2.4. PÉNZESZKÖZÖK

A pénztárak év végi záró állománya **2.374,- eFt**.

A bankbetétek év végi záró állománya **2.827.250,- eFt**.

Összességében a pénzeszközök év végi állománya **2.829.624,- eFt**.

Értéke **1.067.779,- eFt**-tal nőtt, ami **60,61%**-os növekedést mutat az előző évhez képest.

II./3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Aktív időbeli elhatárolások (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2023	2024
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	891 957	919 039
Költségek aktív időbeli elhatárolása	42 267	71 381
Halasztott ráfordítások	0	0
Összesen:	934 224	990 420

Az aktív időbeli elhatárolás esetei:

- Költségek időbeli elhatárolása az előre kifizetett díjakra, kiadásokra.
- Bevételek időbeli elhatárolása a tárgyévet követő január-február havi számlák alapján.
- Halasztott ráfordítások 2024. december 31-én nem voltak.

Az itt megjelenő tételek a 2025. évi nyitást követően feloldásra kerülnek.

FORRÁSOK

II./4. SAJÁT TŐKE

A saját tőke összege **972.838,- eFt**, a tőketartaléké pedig **278.907,- eFt**.

A tárgyévben a jegyzett tőke nem változott.

Az eredménytartalék **-1.183.419,- eFt**. A tárgyévi csökkenést a 2023. évi adózott eredmény (veszteség), valamint a lekötött tartalékba átvezetett összeg okozza.

A lekötött tartalék tárgyévi értéke **600.000,- eFt**.

A forrásokon belül a céltartalékok összege **248.910,- eFt**.

Az adózott eredmény **580.210,- eFt nyereség**, mely az előző évi – **635.557,- eFt** veszteséghez képest jelentős javulást mutat. A vizágazat nyeresége **128.144,- eFt**, a szennyvízágazat tárgyévi nyeresége **279.034,- eFt**. A nem engedélyköteles tevékenységek eredménye **173.032,- eFt**.

A részletes bontást az alábbi táblázat tartalmazza.

Források (adatok eFt-ban)	2024.12.31	Megoszlás (%)
Megnevezés		
Jegyzett tőke	697 140	9,92%
Tőketartalék	278 907	3,97%
Eredménytartalék	-1 183 419	-16,84%
Lekötött tartalék	600 000	8,53%
Mérleg szerinti eredmény	580 210	8,26%
Saját tőke	972 838	13,84%
Céltartalékok	248 910	3,54%
Kötelezettségek	2 249 883	32,01%
Passzív időbeli elhatárolások	3 556 523	50,60%
Források összesen:	7 028 154	100,00%

II./5. CÉLTARTALÉKOK

Az óvatosság és az összemérés elvét szem előtt tartva szükséges, hogy a mérleg fordulónapján már biztos, illetve, nagy valószínűséggel bekövetkező jövőbeni költség vagy ráfordítás tételekre a Társaság céltartalékot képezzen. Az Szt. 41.§-ában foglaltak alapján Társaságunk **248.910,- eFt** összegben képzett az évek között áthúzódó ügyekre céltartalékot, a mérleg fordulónapján rendelkezésre álló információk alapján.

Céltartalékok jogcímenkénti alakulása a várható kötelezettségekre (adatok eFt-ban)				
Megnevezés	Nyitó érték 2024	Visszaírás 2024-ben	Képzés 2024-ben	Záró érték 2024
Monorierdő Község Önkormányzata-használati díj – víz	5 000		1 000	6 000
Dánszentmiklós Község Önkormányzata-használati díj – víz	500		200	700
Dánszentmiklós – Nyáregyháza Község Önkormányzata - használati díj és eszköz	6 765			6 765
Dánszentmiklós - Nyáregyháza Község Önkormányzata - használati díj – szennyvíz	1 500		3 397	4 897
Monor Város Önkormányzata - használati díj, víz	3 705		2 470	6 175
Verseg Község Önkormányzata - használati díj - szennyvíz	620			620
Valkó-Vácszentlászló Község Önkormányzata - használati díj - víz	3 000			3 000
Dabas Központ - rendbírság	100	100		0
Pilis Város havária esemény			2 700	2 700
Monor Város várható szennyvízbírság			15 000	15 000
Albertirsa Város várható szennyvízbírság			8 000	8 000
Pilis Város várható szennyvízbírság			7 000	7 000
Alsónémedi Nagyközség szennyvíztelep várható szennyvízbírság			3 000	3 000
Kakucs Község és Újhartyán Város szennyvíztelep várható szennyvízbírság			1 500	1 500
Ráckeve Város szennyvíztisztító telep szennyvízbírságra			15 000	15 000
Bagi Üzemigazgatóság szennyvízbírság			4 000	4 000
Bagi Üzemigazgatóság VTD céltartalék képzése			16 000	16 000
Céltartalék garanciális kötelezettségekre			96 219	96 219
Folyamatban lévő peres ügyek			52 334	52 334
Összesen:	21 190	100	227 820	248 910

II./6. KÖTELEZETTSÉGEK

A kötelezettségek értéke összesen **2.249.883,- eFt**, mely összeg **18,56%-kal** csökkent az előző évihez képest.

Ebből a hosszú lejáratú kötelezettség **8.319,- eFt**, ami **71,04%-os** csökkenést jelent az előző évhez képest. A rövid lejáratú kötelezettségek állománya **2.241.564,- eFt**, ez **18,01%-os** csökkenés.

A szállítói állomány **636.274,- eFt**, 2023-ról 2024-re **33,59%-kal** növekedett.

Kötelezettségek (adatok eFt-ban)	2024.12.31	Megoszlás (%)
Megnevezés		
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	8 319	0,37%
Rövid lejáratú kötelezettségek	2 241 564	99,63%
<i>Ebből: szállítók</i>	636 274	28,28%
Kötelezettségek összesen:	2 249 883	100,00%

II./7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Passzív időbeli elhatárolások (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2023	2024
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	22 525	16 599
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	640 676	648 558
Halasztott bevételek	407 869	2 891 366
Összesen:	1 071 070	3 556 523

A passzív időbeli elhatárolások között azokat a tételeket szerepeltetjük, melyek költségként a tárgyévet terhelik, de kifizetésükre csak a következő évben kerül sor. Mint például a mérleg fordulónapja és készítésének időpontja között ismertté vált kötelezettségek.

A 2023-as évhez képest a passzív időbeli elhatárolások összege 2024-ben jelentősen nőtt. Ennek oka a halasztott bevételek jelentős növekedése. Elhatárolásra került a tárgyévben a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alap 2.számú melléklete szerinti fenntartási összeg tárgyévben fel nem használt része.

III. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Társaságunk a korábbi évekhez hasonlóan összköltség eljárású „A” típusú eredménykimutatást készített.

III./1. ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Az értékesítés árbevétele **7.939.606,- eFt**, melynek összege az előző évhez képest **18,41%** -kal emelkedett.

Megoszlása a Társaság tevékenységei között a következőképpen alakult:

Értékesítés nettó árbevételének alakulása				
Megnevezés	2023.12.31 (eFt)	Megoszlás	2024.12.31 (eFt)	Megoszlás
Ivóvíz szolgáltatás	2 362 998	35,24%	2 862 308	36,05%
Szennyvíz szolgáltatás	3 318 221	49,49%	4 115 104	51,83%
Vállalkozási munkák	164 937	2,46%	174 620	2,20%
Nem engedélyköteles tevékenység	800 196	11,93%	630 377	7,94%
Egyéb árbevétel	59 031	0,88%	157 197	1,98%
Összesen:	6 705 383	100,00%	7 939 606	100,00%

A víz- és csatornaszolgáltatás megoszlása, csakúgy, mint az árbevétel többi sora arányaiban hasonló értékeket mutat, mint a 2023-as évben.

A tárgyévben az ivóvíz szolgáltatás és a szennyvíz szolgáltatás árbevétele is jelentősen nőtt, az ivóvíz szolgáltatás bevétele **21,13%**-kal, míg a szennyvízszolgáltatás bevétele **24,02%**-kal.

A vállalkozási munkákból származó bevétel **5,87%**-kal növekedett, míg a nem engedélyköteles tevékenységek árbevétele **21,22%**-kal csökkent. A vállalkozási munkák és a nem engedélyköteles tevékenység aránya az összes árbevételt tekintve nem számottevő.

III./2. EGYÉB BEVÉTELEK

A számviteli törvény változásainak eleget téve 2024-ben is az egyéb bevételek között mutatja ki a Társaság a korábbi rendkívüli tételeket. Az egyéb bevételek tárgyévi összege **3.031.712,- eFt**, mely tartalmazza az Energiaügyi Minisztérium által nyújtott működési költségek ellentételezésére, valamint fenntartásra kapott összeg.

Egyéb bevételek (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2023	2024
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	55	5 550
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	5 587	313
Visszaírt értékvesztés	117 289	144 601
Céltartalék felhasználása	35 306	100
Költségvetésből kapott támogatás	1 702 555	2 583 023
Behajtási költségek megtérülése	6 924	9 320
KEK áterhelése, kapott kötbérek, kártérítések, késedelmi kamatok	55 292	57 410
Véglegesen kapott támogatás, átvett pénzeszköz	76 984	130 040
2024.évi behajthatatlan, elengedett követelések	0	55 709
Egyéb bevételek	35 179	45 646
Összesen	2 035 171	3 031 712

III./3. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

A tárgyévben is elsősorban kapott kamatból származott pénzügyi bevétele a Társaságnak.

Pénzügyi műveletek bevételei (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2023	2024
Kapott kamat	64 405	28 059
Kerekítési különbözet	15	40
Árfolyam különbözet	0	66
Összesen	64 420	28 165

III./4. KÖZVETLEN ANYAGJELLEGŰ KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN

A tárgyévben az árbevétel jelentős mértékű emelkedése mellett az anyagjellegű költségek és ráfordítások összege kis mértékben csökkent az előző évhez képest, összességében **372.639,- eFt**-tal, ami **6,71%-os** csökkenést jelent. Az ivóvíz és szennyvíz ágazaton a költségek minimális mértékben változtak csak. Az ivóvíz ágazaton belül az anyagjellegű költségek **0,90%-kal**, a szennyvízágazaton pedig **1,66%-kal** csökkentek az előző évhez képest. 2024-ben a nem engedélyköteles tevékenység anyagjellegű ráfordításainak összege **46,40%-kal** csökkent.

Anyagjellegű költségek, ráfordítások				
Megnevezés	2023.12.31 (eFt)	Megoszlás	2024.12.31 (eFt)	Megoszlás
Ivóvíz ágazat	1 694 346	30,53%	1 679 038	32,43%
Szennyvíz ágazat	2 979 289	53,68%	3 028 792	58,50%
Nem engedélyköteles tevékenység	876 822	15,80%	469 988	9,08%
Összesen	5 550 457	100,00%	5 177 818	100,00%

III./5. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A 2024. évi bérköltség **3.126.253,- eFt**.

A tárgyévben a személyi jellegű ráfordítások összege **3.818.863,- eFt** volt. A Társaság átlagos állományi létszáma átlagosan 41 fővel nőtt, 2024. év végén az átlagos állományi létszámunk **514 fő** volt.

A 2024. évi béreket és járulékait, valamint a létszám és az átlagkereset alakulását az alábbi táblázat mutatja be.

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK 2024. (eFt)			
	Összesen		Mindösszesen
	Fizikai	Szellemi	
Létszám	367	147	514
Bruttó bér	2 038 696	1 087 557	3 126 253
Szja 15%	275 372	159 248	434 620
Nyugdíj járulék 10%	129	2 219	2 348
TB járulék 18,5%	341 260	181 568	522 828
Éves bruttó átlagbér:	5 555	7 398	6 082
Munkáltatói terhek:			
Szociális hozzájárulás 13%	238 249	130 298	368 547
Béren kívüli juttatás	101 543	39 486	141 029
Munkáltatói összesen:	2 378 488	1 257 341	3 635 829

A felügyelő bizottsági tagok és a Társaság vezetőjének 2024. évi bruttó bére, tiszteletdíja együttesen **35.926,- eFt** volt.

2024. évi vezetői bérek (eFt)		
	Felügyelőbizottsági tagok	Vezető
Létszám (fő)	5	1
Bruttó bér	5 845	30 081
Munkáltatói terhek:		
Szociális hozzájárulás	760	2 121
Béren kívüli juttatás	0	300
Összesen:	6 605	32 502

III./6. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Az egyéb ráfordítások teljes összege **117,94%**-kal nőtt a 2023-as évi adatokhoz viszonyítva.

Az értékvesztés, a céltartalék képzés, a vízkészletjárulék és a közműadó együttes összege jelentős mértékű, az egyéb ráfordítások **56,92%**-át teszik ki 2024-ben.

Az értékvesztések elszámolását a II./2.2. Követelések, a céltartalék képzést pedig a II./4. Saját tőke pontokban mutattuk be.

Egyéb ráfordítások (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2023	2024
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	289	100
Követelések értékvesztésének elszámolása	144 601	328 352
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	4 956	2 893
Céltartalék képzése	2 220	227 820
Tárgyi eszközök terven felül elszámolt értékcsökkenése	0	4 944
Tárgyi eszközök selejtezése	1070	596
Készletek selejtezése	1799	279
Baleseti adó	0	0
Építményadó	449	449
Gépjármű adó	6 288	6 297
Cégautóadó	726	622
Iparüzési adó	51 541	90 963
Egyéb adók, pótlékok, késedelmi kamatok	5 065	861
Innovációs járulék	8 091	14 013
Szennyvízbírság	25 186	18 167
Egyéb bírság	584	1 585
Behajthatatlan követelések	4 385	44 852
Környezetterhelési díj	47 685	93 051
Közműadó előírás	129 580	130 358
Vízkészlet járulék	97 396	119 155
Behajtási költségátalány	548	127
Egyéb ráfordítások	112 909	186 891
Térítés nélkül átadott eszközök könyv szerinti értéke	3 833	126 962
Térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke	0	0
Térítés nélkül átadott beruházások, felújítások, pótlások könyv szerinti értéke	0	15 275
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	0	0
Véglegesen adott támogatás	213	727
Összesen:	649 414	1 415 339

III./7. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

A pénzügyi műveletek ráfordításainak értéke az elmúlt évhez viszonyítva több mint a duplájára nőtt a megnövekedett kamatfizetési kötelezettség miatt.

Pénzügyi műveletek ráfordításai (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2023	2024
Kölcsön, hitel egyéb kamata	2 265	1 581
Kerekítési különbözet	8	35
Más vállalkozásnak fizetett kamat	2 003	136
Árfolyamkülönbözet	1	560
Összesen:	4 277	2 312

III./8. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYT BEFOLYÁSOLÓ TÉTELEK

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2023	2024
Az előző évek elhatárolt veszteségéből (negatív adóalapjából) az adóévben leírt összeg	0	302 045
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék adóévben elszámolt bevétele	35 306	100
Az adótörvény szerinti figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege és az eszközök kivezetésekor számított nyilvántartási érték	106 171	118 334
Fejlesztési tartalék adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adózás előtti eredmény összege	0	600 000
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege	0	9 320
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege	117 289	0
Az adóellenőrzés, valamint Air., Art szerinti önellenőrzés során megállapított adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg		398
Összesen:	258 766	1 030 197

Adózás előtti eredményt növelő tételek (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2023	2024
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	2 220	227 820
A számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg, továbbá az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból való kivezetésekor, vagy a forgóeszközök közé történő átsorolásakor a könyv szerinti érték	101 997	113 908
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások összege		
Jogerős határozatban megállapított bírság az Air., az Art. és Tb. törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege, kivéve, ha az önellenőrzéshez kapcsolódik	25 771	19 752
Az adóévben követelésekre elszámolt értékvesztés összege, figyelemmel a kivételekre		328 352
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés, figyelemmel a kivételekre	144 601	
Az adóellenőrzés, valamint Air., Art. szerinti önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként, vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg		323
Egyéb növelő jogcímek	22 607	8 964
Összesen:	297 196	699 119

Az adózás előtti eredmény **604.849,- eFt**, a fizetendő társasági adó **24.639,- eFt** és az adózott eredmény 2024. év végén **580.210,- eFt**.

III./9. ENERGIAELLÁTÓK JÖVEDELEMADÓJA

A 2008. évi LXVII. törvény előírása szerint, a Társaság az alábbi táblázatban foglaltak alapján fizeti meg az energiaellátók jövedelemadóját.

Energiaellátók jövedelemadója 2024. (eFt)	
Adózás előtti eredmény	604 849
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:	2 580 711
Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:	355 831
Társasági szintű adóalap:	-1 620 031
Értékesítés nettó árbevétele	7 939 606
Engedélyes tevékenység nettó árbevétele	6 977 412
Engedélyes tevékenység értékesítés nettó árbevétel aránya	87,88%
2024. évi energiaellátók arányos jövedelemadó alapja	-1 423 701
Jövedelemadó fizetési kötelezettség	0

III./10. EREDMÉNYEK

A bevételek közt a legnagyobb részt a tárgyévben is, mint minden évben a szennyvízághazat képviseli, ugyanakkor az ághazat jellegéből adódóan a költségei is magasak.

A 2024. évi adózás előtti eredmény **604.849,- eFt**, az adófizetési kötelezettség **24.639,- eFt**, a 2024. évi eredmény **580.210,- eFt**. Megoszlását az ághazatok között a következő táblázat tartalmazza.

	Megnevezés	2024. december 31-i eredmény levezetése (eFt)			
		Ivóvíz ághazat	Szennyvíz ághazat	Nem engedélyköteles tevékenység	Összesen
	Bevételek	2 862 308	4 115 104	962 194	7 939 606
-	Közvetlen költségek	1 679 038	3 028 792	469 988	5 177 818
±	Pénzügyi műveletek eredménye	10 582	15 271	0	25 853
	Adózás előtti eredmény	133 060	290 223	181 566	604 849
-	Adófizetési kötelezettség	4 916	11 189	8 534	24 639
	Adózott eredmény:	128 144	279 034	173 032	580 210

A számviteli szétválasztás szabályai szerinti **ághazatokra bontott mérleg és eredménykimutatás** jelen kiegészítő melléklet V./1. és V./2. pontját képezik.

A fenti tevékenységi kimutatások a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban kidolgozott, megfelelő számviteli szétválasztási szabályok alkalmazásával készültek. Az alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítja az egyes üzletágak szerinti tevékenységek közötti keresztfinanszírozás mentességét.

IV. VAGYONI, JÖVEDELMI-, PÉNZÜGYI-, LIKVIDITÁSI HELYZET ELEMZÉSE

IV./1. VAGYONI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

Vagyoni helyzet mutatószámai							
Megnevezés	Képlet	2023			2024		
		Adatok		%	Adatok		%
Saját tőke aránya = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$		392 685		9,24%	972 838		13,84%
		4 247 630	=		7 028 154	=	
Saját tőke növekedése = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$		392 685		56,33%	972 838		139,55%
		697 140	=		697 140	=	
Eladósodottsági mutató I. = $\frac{\text{Összes kötelezettség}}{\text{Összes eszköz}}$		2 762 685		65,04%	2 249 883		32,01%
		4 247 630	=		7 028 154	=	
Eladósodottsági mutató II. = $\frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$		28 730		7,32%	8 319		0,86%
		392 685	=		972 838	=	

- A saját tőke aránya, vagyis a tőkeerősségi mutató megmutatja, hogy a Társaság eszközeinek hány százalékát finanszírozza a saját tőke. 2024-ben az előző évhez képest **4,6%pontos** növekedést tapasztalhatunk.
- A saját tőke – jegyzett tőke aránya **139,55%**, ez a mutató jelentős mértékben - **83,22%ponttal** - nőtt a 2023-as évhez képest.
- Az I. eladósodottsági mutató megmutatja, hogy a Társaság eszközeit milyen mértékben finanszírozzák idegen források. 2024. évben ez a mutató az előző évhez képest jelentősen - **33,03%ponttal** - csökkent.
- A II. eladósodottsági mutató kifejezi, hogy mennyiben fedezi a Társaság hosszú lejáratú kötelezettségeit a saját tőke. Jelen esetben ez a mutató **0,86%**, ez a 2023. évi adathoz képest **6,46%pontos** csökkentést jelent.
- A mutatók értéke összességében a saját tőke növekedését és a kötelezettségek csökkenését jelzi.

IV./2. JÖVEDELMI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

Jövedelmi helyzet mutatószámai										
Megnevezés	Képlet		2023				2024			
			Adatok		%		Adatok		%	
Árbevétel arányos eredmény =	Üzleti eredmény Értékesítés nettó árbevétele									
			-635 557	=	-9,48%		578 996	=	7,29%	
			6 705 383				7 939 606			
ROE =	Adózás utáni eredmény Saját tőke									
			-635 557	=	-161,85%		580 210	=	59,64%	
			392 685				972 838			
Tőkearányos jövedelmezőség =	Adózás utáni eredmény Jegyzett tőke									
			-635 557	=	-91,17%		580 210	=	83,23%	
			697 140				697 140			

- Az árbevétel arányos üzleti eredmény **7,29%**, idén pozitív irányba mozdult el a mutató értéke.
- A tőkearányos adózott eredmény (ROE) a jövedelmezőség mérésének igen gyakran használt mutatója, mert a vállalkozás menedzsmentjének érdekeltségi rendszerével szoros kapcsolatban van, a lehetséges maximális tőkegyarapodás mértékére vonatkozóan ad információkat, és egyúttal jelzi a tőke-megtérülés ütemét is. Ez a mutató 2024-ban **59,64%**.
- A tőkearányos jövedelmezőség a maximális osztalékfizetési képességet fejezi ki, ha viszonyítási alapként a saját tőke helyett a jegyzett tőke szerepel. 2024-ben a mutató értéke **83,23%**.

IV./3. PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

Pénzügyi helyzet mutatószámai										
Megnevezés	Képlet		2023				2024			
			Adatok		%		Adatok		%	
Likviditási mutató	$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$									
			2 996 320	=	109,60%		5 516 585	=	246,10%	
			2 733 955				2 241 564			
Likviditási gyorsráta	$= \frac{\text{Forgóeszközök-Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$									
			2 913 335	=	106,56%		5 357 229	=	239,00%	
			2 733 955				2 241 564			

- A vizsgálat során figyelembe vett két likviditási mutató alapján arra a következtetésre jutunk, hogy a rendelkezésre álló forgóeszközök felhasználásával a Társaság eleget tud tenni rövid lejáratú kötelezettségeinek,

abban az esetben is, ha a készletek értékével csökkentett módon számolunk. A likviditási mutató értéke **246,10%**, az előző időszakhoz képest jelentős mértékben, **136,50%ponttal** nőtt.

- A **likviditási ráta** azt hivatott kifejezni, hogy az egy év alatt pénzzé tehető eszközök (a forgóeszközök) milyen arányban képesek az egy éven belül esedékes (rövidlejáratú) fizetési kötelezettségek fedezésére. A mutató elviekben elfogadható mértéke az 1-nél nagyobb érték (100%), mert ez arra utal, hogy a cég rövid lejáratú eszközeinek pénzzé tételével időben teljesítheti esedékes kötelezettségeit. Az egy éven belül esedékes fizetési kötelezettségek tekintetében a Társaság likviditásának jelentős mértékű növekedését mutatja. Ez a mutató a tárgyévben **239,00%**, az előző időszakhoz képest **132,44%ponttal** nőtt.

IV./4. MAGYAR ENERGETIKAI- ÉS KÖZMŰ-SZABÁLYOZÁSI HIVATAL SZERINTI KÖZGAZDASÁGI VISZONY MEGHATÁROZÁSÁNAK MUTATÓSZÁMAI

MEKH szerinti közgazdasági viszony meghatározásának mutatószámai						
Megnevezés	Képlet	2024				Az engedély kiadásának feltételeként elvárt határérték
		Adatok		%		
Tőkeerősség	$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérlegfőösszeg - VKÜKöt - PTÁM passzív - VKFpénzeszköz - MAKHasználati díj1}}$	972 838		0,26		0,3 vagy afelett
		3 674 245	=			
Eladósodottság	$= \frac{\text{Összes kötelezettség - VKÜKöt - MAKHasználati díj2}}{\text{Mérlegfőösszeg - VKÜKöt - PTÁMpasszív - VKFpénzeszköz - MAKHasználati díj1}}$	2 287 755		0,62		0,65 vagy az alatt
		3 674 245	=			
Likviditás	$= \frac{\text{Pénzeszközök + likvid értékpapírok + követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	5 357 229		2,39		1,0 vagy afelett
		2 241 564	=			

Rövidítések:

- VKÜKöt: a Vksztv. 15. § (2) bekezdésében meghatározott víziközmű-üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő kötelezettség, a mérleg forrásoldalán a hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepeltetett összegben;
- PTÁMpasszív: kapott támogatások passzív időbeli elhatárolásokban található fel nem oldott része;
- VKFpénzeszköz: közműfejlesztési célra kapott pénzeszközök halasztott bevételként elszámolt passzív időbeli elhatárolásban található része;
- MAKHasználati díj1: a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott

kötelezettség vagy egyéb passzíva, a mérleg forrásoldalán szerepeltetett összegben.

- MAKHasználati díj2: a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott kötelezettség, a mérleg forrásoldalán szerepeltetett összegben.
- A tőkeerősség abban az esetben tekinthető jónak, ha értéke meghaladja a 0,3-at, ami a Társaság esetében a 2024. évben nagy mértékben javult, értéke **0,1-ről 0,26-ra**.
- Az eladósodottsági mutató értéke **0,62**. Maximális határértéke nem lehet több 0,65-nél. Az előző évhez képest ez a mutató is javuló tendenciát jelez.
- A likviditási mutató értéke **2,39** Társaságunknál, mely 1,0 érték teljesülése esetén már elfogadható a MEKH előírásai szerint. A likviditás is erősödött a 2023-as évi adatokhoz viszonyítva.

V. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

2024. december 31.

Amely,

- a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49.§-ának,
- az 58/2013. (II.27.) a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló Kormányrendeletnek, valamint,
- a DAKÖV Kft. Számviteli szétválasztási szabályzatának megfelelően készült.

V./1. ÁGAZATI MÉRLEG 2024.12.31.

DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.						
Statistikai számjеле: 10800870-3600-113-13						
Cégjegyzék száma: 13-09-066171						
Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12.31						
MÉRLEG "A" változat						
2024.12.31						
MÉRLEG Eszközök (aktívák)						
Adatok: ezer Ft-ban						
S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz-ágazat*	Ebből szennyvíz-ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
a)	b)	c)	d)	e)	f)	g=c+f
A.	Befektetett eszközök	506 543	167 885	338 658	14 606	521 149
I.	Immateriális javak	9 403	3 117	6 286	271	9 674
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	9 403	3 117	6 286	271	9 674
4.	Szellemi termékek	0	0	0	0	0
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
II.	Tárgyi eszközök	497 140	164 768	332 372	14 335	511 475
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	55 462	18 382	37 080	1 599	57 061
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	89 333	29 608	59 725	2 576	91 909
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	151 060	50 066	100 994	4 356	155 416
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	201 285	66 712	134 573	5 804	207 089
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	4 701 938	1 815 002	2 886 936	814 647	5 516 585
I.	Készletek	150 680	54 476	96 204	8 676	159 356
1.	Anyagok	150 667	54 471	96 196	8 675	159 342
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
4.	Késztermékek	0	0	0	0	0
5.	Áruk, göngyölegek	13	5	8	1	14
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
II.	Követelések	1 941 281	791 620	1 149 661	586 324	2 527 605
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	605 631	248 445	357 186	582 329	1 187 960
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
5.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	1 335 650	543 175	792 475	3 995	1 339 645
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0
III.	Értékpapírok	0	0	0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0
IV.	Pénzeszközök	2 609 977	968 906	1 641 071	219 647	2 829 624
1.	Pénztár, csekkek	2 190	813	1 377	184	2 374
2.	Bankbetétek	2 607 787	968 093	1 639 694	219 463	2 827 250
C.	Aktív időbeli elhatárolások	873 502	355 765	517 737	116 918	990 420
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	807 662	331 323	476 339	111 377	919 039
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	65 840	24 442	41 398	5 541	71 381
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
Eszközök (Aktívák) összesen:		6 081 983	2 338 652	3 743 331	946 171	7 028 154

MÉRLEG Források (passzívák)

Adatok: ezer Ft-ban

S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz- ágazat*	Ebből szennyvíz- ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
D.	Saját tőke	-381 866	933 184	-1 315 050	1 354 704	972 838
I.	Jegyzett tőke	697 140	231 054	466 086	0	697 140
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértékén	0	0	0	0	0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0	0
III.	Tőketartalék	278 907	92 439	186 468	0	278 907
IV.	Eredménytartalék	-2 365 091	414 547	-2 779 638	1 181 672	-1 183 419
V.	Lekötött tartalék	600 000	67 000	533 000	0	600 000
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0	0	0
1.	Értékhelyebítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
VII.	Adózott eredmény	407 178	128 144	279 034	173 032	580 210
E.	Céltartalékok	152 691	42 289	110 402	96 219	248 910
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	152 691	42 289	110 402	96 219	248 910
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0
F.	Kötelezettségek	2 188 901	827 942	1 360 959	60 982	2 249 883
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	8 125	2 231	5 894	194	8 319
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0
2.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	6 732	2 231	4 501	194	6 926
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 393	0	1 393	0	1 393
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	2 180 776	825 711	1 355 065	60 788	2 241 564
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0
	Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	3 434	1 409	2 025	474	3 908
3.	Vevőktől kapott előlegek	16 694	6 848	9 846	2 302	18 996
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	598 771	202 388	396 383	37 503	636 274
5.	Váltótartozások	0	0	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 561 877	615 066	946 811	20 509	1 582 386
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatívértékelési különbözete	0	0	0	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	3 229 720	1 271 974	1 957 746	326 803	3 556 523
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	16 599	6 809	9 790	0	16 599
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	598 214	222 076	376 138	50 344	648 558
3.	Halasztott bevételek	2 614 907	1 043 089	1 571 818	276 459	2 891 366
H.	Szétválasztási különbözet	893 630	-736 179	1 629 809	-893 630	
Források (PASSZÍVÁK) összesen:		6 083 076	2 339 210	3 743 866	945 078	7 028 154

V./2. ÁGAZATI EREDMÉNYKIMUTATÁS 2024.12.31.

DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.						
Statistikai számjele: 10800870-3600-113-13						
Cégjegyzék száma: 13-09-066171						
Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12.31						
Összköltségeljárással készült eredménykimutatás						
Ágazati szétválasztás						
2024.12.31						
Adatok: ezer forintban						
S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz- ágazat*	Ebből szennyvíz- ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti eredmény
a)	b)	c)	d)	e)	f)	g=c+f
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 977 412	2 862 308	4 115 104	962 194	7 939 606
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (±01+02)	6 977 412	2 862 308	4 115 104	962 194	7 939 606
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök állományváltozása	133 606	16702	116904	0	133606
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (±03+04)	133 606	16 702	116 904	0	133 606
III.	III. EGYÉB BEVÉTELEK	3 011 178	821 520	2 189 658	20 534	3 031 712
	Ebből: visszaírt értékvesztés	130 188	54 268	75 920	14413	144 601
05.	Anyagköltség	2 987 196	1 079 966	1 907 230	172 003	3 159 199
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 471 778	493 134	978 644	85 681	1 557 459
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	248 849	105 932	142 917	2 234	251 083
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	9 354	9 354
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	7	6	1	200 716	200 723
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	4 707 830	1 679 038	3 028 792	469 988	5 177 818
10.	Bérköltség	3 054 825	1 142 432	1 912 393	71 428	3 126 253
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	281 616	114 326	167 290	0	281 616
12.	Bérlárlékok	402 353	150 953	251 400	8 641	410 994
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	3 738 794	1 407 711	2 331 083	80 069	3 818 863
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	110 716	36 695	74 021	3 192	113 908
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	1 167 426	454 608	712 818	247 913	1 415 339
	Ebből: értékvesztés	313 523	128 615	184 908	14 829	328 352
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	397 430	122 478	274 952	181 566	578 996
13.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
14.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
16.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
17.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	28 165	11 551	16 614	0	28 165
	Ebből: értékelési különbözet					
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	28 165	11 551	16 614	0	28 165
18.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0
	Abból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
21.	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0
22.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 312	969	1 343	0	2 312
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
IX.	PÉNZÜGYI ŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19±20+21)	2 312	969	1 343	0	2 312
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	25 853	10 582	15 271	0	25 853
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	423 283	133 060	290 223	181 566	604 849
X.	Adófizetési kötelezettség	16 105	4916	11 189	8 534	24 639
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	407 178	128 144	279 034	173 032	580 210

VI. CASH-FLOW KIMUTATÁS

A CASH-FLOW kimutatás az éves beszámoló részeként készült el. A DAKÖV Kft. gazdálkodását mutatja be pénzforgalmi szemléletben.

DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.			
CASH-FLOW kimutatás			
2024.12.31			
Adatok: ezer forintban			
S.sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a)	b)	c)	d)
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	900 918	-1 438 974
1.a.	Adózás előtti eredmény	-637 557	604 849
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1.b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	-11 309	-505 070
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)	-648 866	99 779
2.	Elszámolt amortizáció	101 997	118 853
3.	Elszámolt értékvesztés és visszirás	27 312	228 602
4.	Céltartlék képzés és felhasználás különbözete	-33 086	227 720
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-234	-5 450
6.	Szállítói kötelezettség változása	-53 124	165 008
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	1 024 846	-953 138
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	364 181	-227 610
9.	Vevőkövetelések változása	65 572	158 631
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) váltoása +	21 600	-1 282 926
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	30 720	56 196
12.	Fizetett adó (nyereség után)	0	-24 639
13.	Fizetett osztalék, részesedés	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-58 217	-185 173
14.	Befektett eszközök beszerzése	-58 272	-190 723
15.	Befektett eszközök eladása +	55	5 550
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszűnése, beváltása	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés	0	0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	-42 276	2 691 926
19.	Résztvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	2 713 063
23.	Résztvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-42 063	-20 410
26.	Véglegesen adott pénzeszköz	-213	-727
IV.	Pénzeszközök változása (+I.+II.+III.)	800 425	1 067 779
27.	Devizás pénzeszközök átvértékelése	0	0
V.	Mérleg szerinti változás (IV.+27. sor)	800 425	1 067 779

VII. TÁMOGATÁSOK, Kutatás-Fejlesztés

Társaságunk 2024. évben az alábbi támogatásokban részesült:

- Működési célú támogatás Alsónémedi Község Önkormányzatától 10.888 eFt értékben.
- „Lakossági víz-és csatornaszolgáltatás támogatása”: a helyi önkormányzatok által felhasználható 2024. évi központosított előirányzat terhére igénybe vett támogatás 27.770,- eFt értékben, Páty település magas fajlagos ráfordításainak ellentételezésére.
- Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapból működési költségek ellentételezésére és fenntartásra fordítható összeg: 5.141.472,- eFt.

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei

MICROBI – „Intelligens mikroreaktorok alkalmazása biológiai szennyvíztisztításban” című, 2020-1.1.1-PIACI-KFI-2020-00118 számú pályázati projekt utókövetési időszakban tárgyevre jutó értékcsökkenése: 1.790,- eFt.

VIII. KÖRNYEZETVÉDELEM

A DAKÖV Kft. szennyvízelvezetési- és tisztítási alaptevékenységével környezetvédelmi feladatokat lát el. A szennyvízágazattal kapcsolatban a DAKÖV Kft. 2024. évben összesen 18.167,- eFt bírságot fizetett.

Környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközök:

A DAKÖV Kft. saját vagyonából a környezetvédelmet szolgáló eszközök körébe sorolható vagyonban az alábbi eszközök értéke jelenik meg:

- szennyvízelvezetés-tisztítási tevékenység ellátásához rendelkezésre álló tárgyi eszközök bruttó értéke: 315.002,- eFt., nettó értéke: 44.846,- eFt.
- Központi laboratórium tárgyi eszköz állományának bruttó értéke: 69.870,- eFt., nettó értéke: 1.874,- eFt.

Környezetvédelmi adatszolgáltatás:

A DAKÖV Kft. a 2024. évben maradéktalanul eleget tett a környezetvédelmi adatszolgáltatási kötelezettségeinek a Környezetvédelmi Hatóság felé (hulladék bejelentés, szennyvízkibocsátás, önellenőrzések).

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok:

A DAKÖV Kft. tevékenysége során keletkezett veszélyes hulladékok év végéig elszállításra kerültek, így azok nyitó és záró értéke nulla.

Veszélyes hulladékok 2024. évi mennyiségi adatai:

Megnevezés	Azonosító (HAK) kód	Mennyiség (kg)						
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Irodatechnikai hulladék, toner	080317*	40	20	7	31	37	55	11
Kiselejtezett berendezés	160213*	57						
Olajszűrő	160107*	93	120	116	165	105	118	87
Veszélyes anyagokat tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék	150110*	35	130	70	3 315	128	20	81
Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (törlikendők)	150202*		10	13	33	111	38	15
Fémből készült csomagolási hulladék, spray-s flakon	150111*	7	8	4	2	9	1	1
Fáradt olaj	130205*	138	430	343	310	508	302	366
Ólomakkumulátorok	160601*		25					
Elemek, akkumulátorok	200133*		10	34	6	17	9	58
Hulladék gumibroncs	160103*	106	260	451	2 450		810	
Fizikai-kémiai kezelésből származó veszélyes anyagokat tartalmazó iszap	190205*	940	2 495	1 070	2 077	1 028	1 100	
Közelebbről meg nem határozott alkatrész	160122				1 260			
Veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek	160506				33			
Szervetlen hulladék	160304				4 820			
Szilárd sók és oldatai, amelyek különböznek a 06 03 11-től és a 06 03 13-tól	060314							6
Egyéb szerves oldószer, mosófolyadék és anyalúg	070704*							7
Egyéb szűrőpogácsák, felítató anyagok (abszorbensek)	070710*							14
Kiselejtezett berendezés, amely különbözik a 16 02 09-től 16 02 13-ig terjedő hulladéktípusoktól	160214							145
Kromátok pl. kálium-kromát, kálium- vagy nátrium-dikromát	160902*							27
Elektromos és elektronikai berendezések	200135*			350	995	423	53	
Összesen:		1 416	3 508	2 458	15 497	2 366	2 506	818

Nem veszélyes hulladékok 2024. évi mennyiségi adatai:

	Szennyvíztelep	Hulladékjegyzék szerinti azonosító (HAK kód)	Mennyiség (kg)						
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bag	Gyömrői szennyvíztisztító telep	200301 egyéb települési hulladék (rácsszemét, homok, és egyéb)	154 300	166 390	165 430	173 530	159 480	125 250	204 560
		190805 települési szennyvíz tisztításából származó iszap	4 542 070	3 984 500	4 882 500	4 569 210	4 461 900	3 350 910	3 556 070
	Tura szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	1 280	45 930	25 020	10 820	6 860	4 130	10 120
	Vácszentlászló szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	36 090	9 160	56 690	21 610	6 170	3 970	10 600
	Isaszeg szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	0	0	20 410	7 550	13 910	4 310	33 360
	Dány szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	0	0	7 450	3 460	6 520	3 950	9 170
	Aszódi szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	25 090	11 480	63 980	30 750	13 120	7 910	153 510
	Püspökhatvan szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	6 590	2 720	6 790	2 910	6 620	0	6 400
	Versegi szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	17 860	8 030	9 620	4 770	5 750	0	14 910
		190801 Rácsszemét	27 401	45 440	43 540	61 740	46 580	50 160	23 100
	Abony szennyvíztisztító telep	190805 Települési szennyvíz tisztításából származó iszap	322 990	539 120	499 360	625 500	596 660	1 493 360	2 097 294
	Körösterétlen vízmű	190205 fizikai, kémiai kezelésből származó veszélyes anyagokat	940	2 495	1 070	2 077	1 028	1 100	2 016
	Bag vízmű központ	200307 Lomhulladék	0	0	0	0	0	0	60
veszélyes hulladék		0	0	0	0	0	66	0	
Dabas	Alsónémedi szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	19 900	35 270	39 490	38 040	29 470	30 430	26 440
	Bugyi szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	3 840	6 660	9 140	6 740	18 670	15 710	15 910
	Dabas szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	19 320	36 060	32 370	27 720	38 790	20 400	18 850
	Kakucs szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	18 990	17 050	37 820	29 170	50 760	42 210	41 300
	Örkény szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	5 390	9 510	7 430	7 360	17 020	14 930	22 110
	Páty szennyvíztisztító telep	190805 Települési szennyvíz tisztításából származó iszap	148 880	39 240	59 840	307 100	426 060	723 460	699 100
		190802 Homokfogóból származó hulladék	0	0	0	0	47 180	0	0
		190801 Rácsszemét	0	0	0	3 560	14 360	16 180	12 470
	Solymár szennyvíztisztító telep	veszélyes hulladék	0	0	0	0	380	0	0
		190805 Települési szennyvíz tisztításából származó iszap	1 918 900	2 004 780	2 144 800	2 012 540	2 146 680	2 021 610	1 891 120
		190801 Rácsszemét	0	0	0	25 640	14 390	9 710	14 510
	190802 Homokfogóból származó hulladék	0	0	0	11 020	18 500	23 620	21 640	
	Táborfalva szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	1 280	5 130	5 700	2 300	2 560	2 580	2 510
	Tatárszentgyörgy szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	0	0	3 430	2 840	2 290	2 200	2 590
	Újengyel szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	0	0	2 790	2 900	2 570	1 810	1 140
	Ráckeve szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	0	31 130	0	0	88 840	0	0
		190802 Homokfogóból származó hulladék	0	17 230	0	0	0	0	0
	Dabas központ	veszélyes hulladék	476	1 013	1 388	1 290	958	1 340	818
		190801 Rácsszemét	31 440	46 640	46 000	48 860	62 360	48 320	44 840
Monor	Monor szennyvíztisztító telep	200301 egyéb települési hulladék (rácsszemét, homok, és egyéb)	0	0	0	0	0	0	1 820
	Albertirsa szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	24 220	11 860	8 740	16 220	22 740	22 800	29 400
		190801 Rácsszemét	19 700	14 420	15 680	10 400	13 420	15 280	9 100
	Pilis szennyvíztisztító telep	200301 egyéb települési hulladék (rácsszemét, homok, és egyéb)	0	0	0	0	0	0	2 240
	Nyáregyháza szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	0	11 380	9 500	8 500	5 680	9 420	8 920

IX. HÁBORÚS HELYZET

Felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően az ukrán-orosz konfliktus hatásait, figyelembe véve ezzel összefüggésben:

- az üzleti jövedelmezőséget / vállalkozás folytatását érintő jelentős kockázatokat és bizonytalanságokat,
- az új jogszabályi megfelelési kérdéseket, beleértve a kivetett szankciókat,
- fennakadásokat az üzletmenetben a szankciók, katonai konfliktus és a piaci instabilitás miatt,
- az eszközértékelésekre gyakorolt hatásokat, beleértve a hitel- és piaci kockázatokat is.

Felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a **konfliktus jelentős hatást gyakorol** a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére.

X. A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSÁNAK ELVE

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

A DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft. 2024. évi üzleti terve pozitív adózott eredménnyel (nyereséggel) került jóváhagyásra, a társaság 2024. évi adózott eredménye (nyeresége) 580.210 eFt. A mérlegfordulónapon Társaságunk saját tőkéjének és összetevőinek értéke megfelel a Ptk.3:133.§ (2) pontjában előírt követelményeknek.

2024-ben jelentős változás áll be a Társaság finanszírozásában. Megjelent a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról (24/2023. (XII. 13.)), valamint a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjának megállapításáról (25/2023. (XII. 13.)) szóló EM rendelet. A megjelent rendeletekkel összhangban Társaságunk saját tőke összetétele pozitív irányba változott.

A Társaság vezetésének megítélése szerint a vállalkozás folytatásnak elve, annak történő megfelelés, valamint a szolgáltatás zavartalan ellátása biztosítva lesz 2025-ben is. Társaságunk szolgáltatási tevékenysége kiemelt jelentőséggel bír a lakosság, valamint a gazdasági szereplők vízellátása és szennyvíz elvezetésének biztosítása terén. Tulajdonos önkormányzataink, mint ellátásért felelősök elkötelezettek ezen elvek mellett.