

*KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.  
7400 Kaposvár, Cseri út 16.*

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

Statisztikai számjel

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

Cégjegyzék száma

*KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt  
Felelősségű Társaság*

*2023. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ*

Kaposvár, 2024. február 29.

*KAVÍZ  
Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.*

*T. B. Balogh*

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

2023. december 31.

KAVÍZ Kft.

## MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szá	A tétel megnevezése	Előző év	Lezárt évről vonatkozó módosítások	Tárgy év
<b>01.</b>	<b>A. Befektetett eszközök (02+10+18)</b>	<b>160 053</b>	<b>0</b>	<b>24 401 807</b>
02.	<i>I. Immateriális javak (03+04+05+06+07+08+09)</i>	1 400	0	77 252
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyon értékű jogok	1 400		22 036
06.	Szellemi termékek			55 216
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	<i>II. Tárgyi eszközök (11+12+13+14+15+16+17)</i>	158 653	0	24 324 655
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8 534		21 561 675
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	117 052		2 732 082
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	33 067		30 798
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások			
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök (19+20+21+22+23+24+25+26+27+28)</i>	0	0	0
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	Egyéb tartós részesedés			
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
<b>29.</b>	<b>B. Forgóeszközök (30+37+46+53)</b>	<b>482 464</b>	<b>0</b>	<b>2 086 404</b>
30.	<i>I. Készletek (31+32+33+34+35+36)</i>	54 858	0	66 255
31.	Anyagok	46 054		53 613
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	8 804		12 642
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34.	Késztermékek			
35.	Áruk			
36.	Készletekre adott előlegek			
37.	<i>II. Követelések (38+39+40+41+42+43+44+45)</i>	368 034	0	1 435 372
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	281 997		256 134
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	33 646		
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42.	Váltókövetelések			
43.	Egyéb követelések	52 391		1 179 238
44.	Követelések értékelési különbözete			
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	<i>III. Értékpapírok (47+48+49+50+51+52)</i>	0	0	0
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48.	Jelentős tulajdoni részesedés			
49.	Egyéb részesedés			
50.	Saját részvények, saját üzletrészek			
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52.	Értékpapírok értékelési különbözete			
53.	<i>IV. Pénzeszközök (54+55)</i>	59 572	0	584 777
54.	Pénztár, csekkek	448		612
55.	Bankbetétek	59 124		584 165
<b>56.</b>	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57+58+59)</b>	<b>119 584</b>	<b>0</b>	<b>110 632</b>
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	119 362		109 830
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	222		802
59.	Halasztott ráfordítások			
<b>60.</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01+29+56)</b>	<b>762 101</b>	<b>0</b>	<b>26 598 843</b>

Keltetés: 2024.02.29.

KAVÍZ  
Kaposvár Víz- és Csatornamű Kft.

21.

vállalkozás vezetője (képviselője)

2023. december 31.

KAVÍZ Kft.

## MÉRLEG Források (passzívák)

0

Sor- szám	A tételek megnevezése	Előző év	adatok E Ft-ban	
			Lezárt évről vagy előző megállapítások	Tárgy év
61	<b>D. Saját tőke (62+64+65+66+67+68+71)</b>	<b>22 999</b>	<b>0</b>	<b>821 625</b>
62	<b>I. Jegyzett tőke</b>	<b>468 157</b>		<b>468 187</b>
63	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	<b>II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</b>			
65	<b>III. Tőketartalék</b>			<b>745 008</b>
66	<b>IV. Eredménytartalék</b>	<b>-217 649</b>		<b>-445 158</b>
67	<b>V. Lekötött tartalék</b>			
68	<b>VI. Értékelési tartalék (69+70)</b>			
69	Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	<b>VII. Adózott eredmény</b>	<b>-227 509</b>		<b>53 608</b>
72	<b>E. Céltartalékok (73+74+75)</b>	<b>17 869</b>	<b>0</b>	<b>51 060</b>
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre	17 869		51 060
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	<b>F. Kötelezettségek (77+82+92)</b>	<b>595 838</b>	<b>0</b>	<b>24 668 406</b>
77	<b>I. Hátrasorolt kötelezettségek (78+79+80+81)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	<b>II. Hosszú lejáratú kötelezettségek (83+84+85+86+87+88+89+90+91)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 256 571</b>
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			24 256 571
92	<b>III. Rövid lejáratú kötelezettségek (93+95+96+97+98+99+100+101+102+103+104)</b>	<b>595 838</b>	<b>0</b>	<b>411 835</b>
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek	3 736		3 045
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	285 065		197 548
98	Vállaltartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	126 035		10 160
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	181 002		201 082
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (106+107+108)</b>	<b>125 395</b>	<b>0</b>	<b>1 057 752</b>
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	55 212		954 886
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	70 183		102 866
108	Halasztott bevételek			
109	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (61+72+76+105)</b>	<b>762 101</b>	<b>0</b>	<b>26 598 843</b>

Keltetés: 2024.02.29.

KAVÍZ  
Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.  
vállalkozás vezetője (képviselője)

14518452360011300

Statisztikai számjel

14-09-308615

Cégjegyzék száma

2 1

2023. december 31.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

(Összköltség eljárással)

KAVÍZ Kft.

0

Sorszám	A tételek megnevezése	adatok E Ft-ban		
		Előző év	Legutóbbi évvel szembeni változások	Jelenlegi év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 276 624		2 441 934
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
03.	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>2 276 624</b>	<b>0</b>	<b>2 441 934</b>
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
05.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
06.	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±04+05)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
07.	<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>77 201</b>		<b>1 157 345</b>
08.	Ebből: visszaírt értékvesztés	9 619		4 810
09.	Anyagköltség	682 908		1 005 242
10.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	504 511		738 558
11.	Egyéb szolgáltatások értéke	89 695		99 070
12.	Eladott áruk beszerzési értéke	5 405		5 650
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	239 909		284 920
14.	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (09+10+11+12+13)</b>	<b>1 522 428</b>	<b>0</b>	<b>2 133 440</b>
15.	Béreköltség	716 793		906 536
16.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	50 795		84 106
17.	Bérfelrakások	101 439		127 307
18.	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (15+16+17)</b>	<b>869 027</b>	<b>0</b>	<b>1 117 949</b>
19.	<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	<b>22 977</b>		<b>81 126</b>
20.	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	<b>166 229</b>		<b>219 465</b>
21.	Ebből: értékvesztés	4 810		2 933
22.	<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>-226 836</b>	<b>0</b>	<b>47 299</b>
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			6 411
30.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	11		123
32.	Ebből: értékelési különbözet			
33.	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (23+25+27+29+31)</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>6 534</b>
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			
39.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
41.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	684		225
42.	Ebből: értékelési különbözet			
43.	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (34+36+38+40+41)</b>	<b>684</b>	<b>0</b>	<b>225</b>
44.	<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)</b>	<b>-673</b>	<b>0</b>	<b>6 309</b>
45.	<b>C. Adózás előtti eredmény (±A±B)</b>	<b>-227 509</b>	<b>0</b>	<b>53 608</b>
46.	<b>X. Adófizetési kötelezettség</b>			
47.	<b>D. Adózott eredmény (±C-X)</b>	<b>-227 509</b>	<b>0</b>	<b>53 608</b>

Keltetés: 2024.02.29.

KAVÍZ  
Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.  
21.  
vállalkozás vezetője (képviselője)

# KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság

**2023. évi Éves Beszámolójának  
Kiegészítő Melléklete**

Kaposvár, 2024. február 29.

KAVÍZ  
Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.  
21.

Takács Tamás

---

Takács Tamás

ügyvezető

KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES  
BESZÁMOLÓHOZ

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

**Tartalom**

<b>A. ÁLTALÁNOS RÉSZ</b> .....	<b>4</b>
<b>A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA</b> .....	<b>4</b>
A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE .....	4
A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE .....	5
A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE.....	6
A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI .....	8
A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai .....	8
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 vagyonezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások .....	8
A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai .....	9
<b>B. SPECIFIKUS RÉSZ</b> .....	<b>10</b>
<b>B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK</b> .....	<b>10</b>
B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK .....	10
B. 1.1.1. Immateriális javak.....	10
B. 1.1.2. Tárgyi eszközök .....	11
B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök.....	11
B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK.....	12
B. 1.2.1. Készletek.....	12
B. 1.2.2. Követelések.....	12
B. 1.2.3. Értékpapírok.....	13
B. 1.2.4. Pénzeszközök .....	13
B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK .....	13
B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA .....	14
B. 1.5. CÉLTARTALÉK .....	15
B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK.....	15
B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK .....	16
<b>B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK</b> .....	<b>17</b>
B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA.....	17
B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása .....	17
B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények .....	17

KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES  
BESZÁMOLÓHOZ

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

---

B. 2.1.3. Költségek részletezése .....	18
B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása.....	19
B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE .....	20
<b>C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....</b>	<b>21</b>
<b>C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDESI VISZONYOK.....</b>	<b>21</b>
<b>C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA.....</b>	<b>21</b>
<b>C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE .....</b>	<b>21</b>
<b>C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA ...</b>	<b>21</b>
<b>C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS .....</b>	<b>21</b>
<b>C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA .....</b>	<b>22</b>
<b>C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK.....</b>	<b>22</b>
C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK .....	22
C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	22
C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG .....	22
C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS .....	22
<b>D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK.....</b>	<b>22</b>
<b>D. 1: SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS .....</b>	<b>22</b>
<b>E. MELLÉKLETEK.....</b>	<b>23</b>

KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság  
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: KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság

Cég rövid elnevezése: KAVÍZ Kft (továbbiakban Társaság)

Székhely: 7400 Kaposvár, Cseri út 16.

Cím: 7400 Kaposvár, Cseri út 16.

Cégjegyzék szám: 14-09-308615

Adószám: 14518452-2-14

Alapítás időpontja: 2008.10.29.

A Társaság első üzleti éve: 2008

A Társaság alapításkori tőkéje: 15 000 000 Ft

Alaptőke (2023. december 31.): 468 166 947 Ft

Minősített többségi irányítást gyakorló tulajdonos:

Név: Nemzeti Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Szavazatainak aránya: 75,18%

A Magyar Államot megillető részvények felett a tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét 2023.11.30-tól a Nemzeti Vízművek Zrt. gyakorolja.

A Társaság jegyzett tőkéjének tulajdonosi szerkezete (részvények száma, névértéke), a részvények fajtánkénti bemutatása a B.1.4. fejezetben található.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

**Takács Tamás**

**7451 Kaposvár, Tózike utca 1/C**

Önálló aláírási jogosultsággal: Takács Tamás (ügyvezető)

A Társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapján

Ügyvezető: Takács Tamás

Felügyelő Bizottság:

Jaczó Győző (elnök)

Mihalecz András (tag)

Perlaki József (tag)

Prisztács Éva (tag)



KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES  
BESZÁMOLÓHOZ

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

---

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy, nyilvántartásban szereplő adatai

A Társaság részére a számviteli szolgáltatást a KAPOS HOLDING Zrt. nyújtja.

A KAPOS HOLDING Zrt.-nél a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért felelős személy nyilvános adatai:

**Név: Kovács Szilvia**

Lakcím: 7400 Kaposvár, Arany János köz 14B.

A 93/2002. (V. 5.) Kormányrendelet alapján, 173601 számon a Pénzügyminisztérium által vezetett nyilvántartásba vett, könyvviteli szolgáltatási tevékenység folytatására jogosult személy.

Könyvvizsgálat

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

A Társaság könyvvizsgálója, a könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

**Név: Hajdu Gyula**

Lakcím: 7439 Bodrog, Kossuth Lajos utca 114.

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 001441

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése:

2023. év könyvvizsgálata: 1800 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**

A KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság 2008. október 1-én alakult meg kaposvári székhellyel, Kaposvár, Kossuth Lajos u. 1-9. alatt. (rövid név: KAVÍZ Kft.) Nem lett jogutódja az előtte 15 évig ugyanitt üzemelő KVM Kft. koncessziós társaságnak.

KMJV Önkormányzata 2010. év végén megalapította a KAPOS HOLDING Zrt.-t melybe az éves zárást követően az összes közszolgáltatást végző társaság önkormányzati tulajdonrészét – köztük a KAVÍZ Kft.-ét is – beaportálta. A holding 2011. január 1-el kezdte meg működését melynek során folyamatosan kiszervezte a társaságokból a gazdasági tevékenységet (főkönyvi könyvelés, tárgyi eszköz nyilvántartás, számlázás, ügyfélszolgálat, stb.). 2013. évben a Társaság az elsők között akkreditálta magát a MEKH-nél és kapta meg a működési engedélyét.

A 2012. évben befagyasztott szolgáltatási díjak, kirótt többlet terhek, rezsidíj csökkentés a Társaságnál is éreztette hatását, folyamatosan romlott az eredménye és nem felelt meg a MEKH által elvárt gazdasági mutatószámoknak.

2022. évi veszteséggel elvesztette saját tőkéjét. Tekintettel arra, hogy KMJV Önkormányzata nem rendelkezett a tőkepótláshoz szükséges fedezettel az Önkormányzat 2023. év elején elkezdte a tárgyalásokat a Társaság integrációjáról a Nemzeti Vízművek Zrt.-vel. A hosszas tárgyalások eredményeképpen 2023. november 29-án aláírásra került az un Integrációs

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

---

megállapodás, mellyel a város átadta az üzemeltetett víziközmű vagyont valamint a Társaságban meglévő üzletrészenek meghatározó hányadát az államnak. Az NV Zrt. ezt követően támogatásban és tőkeemelésben részesítette a Társaságot, mellyel stabilizálódott annak gazdasági oldala.

A támogatásnak köszönhetően a 2023-as évet minimális pozitív eredménnyel zárta a Társaság.

#### ***A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE***

A Társaság fő tevékenysége: a működtetési területen ivóvízszolgáltatás és szennyvízkezelés.

Továbbá fogadja és ártalmatlanítja a nem csatornázott területekről érkező szippantott szennyvizet, illetve elvégzi a víz- és csatorna bekötésekre adott megbízásokat.

A Társaság egyéb tevékenységei:

Nem alaptevékenységi körbe tartozó tevékenységet is végez a társaság. Ide sorolja többek között az építési tevékenységet, a vízbekötéseket, az egyéb megrendelőknek végzett labormunkát.

Csapadékvíz elvezetéséhez kapcsolódó csatorna szolgáltatást a társaság nem végez.

#### ***Közzolgáltatói tevékenység bemutatása:***

A KAVÍZ Kft. (mint víziközmű-szolgáltató) fő tevékenységei a víztermelés,- kezelés,- elosztás, szennyvíz, hulladékkezelés, településtisztasági szolgáltatás, közmű, vezetékek és vízi létesítmények építése, tervezés, labor tevékenység, energiagazdálkodás és automatizálás.

A víziközmű-szolgáltató ellátási területe:

A KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft. 55 településen mintegy 96 ezer fő vízellátását és 20 településen 79 ezer fő szennyvízelvezetését és -tisztítását végzi, azaz a magyarországi lakosság cca. 1%-ának biztosítja az élethez nélkülözhetetlen ivóvizet és gondoskodik a keletkező szennyvizeik összegyűjtéséről és tisztításáról, tevékenyen hozzájárulva környezetünk védelméhez.

A települések a várostól 35-40 km-en belül helyezkednek el, kizárva ezzel a szigetszerű üzemeltetést. Emellett természetesen kielégíti az üzemeltetési területen található intézmények, ipari-, mezőgazdasági- és egyéb közületi felhasználók vízigényét és a jellemzően szennyezettebb szennyvizeik gyűjtését és tisztítását is elvégzi. 2022-ben ez 5028 em<sup>3</sup> ivóvíz kitermelését, tisztítását, tárolását és elosztását, illetve 3972 em<sup>3</sup> szennyvíz elvezetését és tisztítását jelentette. Az ellátott települések közül Kaposvár és Nagybajom város, míg a többi település községként működik. A nagyobb települések közül ki lehet említeni Juta, Somogyjád, Vásárosdombó, Mernye községeket.

Az ellátott területen megközelítőleg 2000 ipari, kereskedelmi társaság végzi tevékenységét.

Közműves ivóvízellátás:

A víziközmű-szolgáltató – az üzemeltetési szerződésekben meghatározott keretek között, a víziközmű-rendszer teljesítőképességének mértékéig – a felhasználók részére víziközmű-szolgáltatást nyújt, és víziközmű-szolgáltatás nyújtása céljából a szolgáltatást igénybe venni kívánók rendelkezésére áll. A közműves ivóvízellátás akkor biztosított, ha a víziközmű-szolgáltató a víziközmű-hálózatba bekötött ingatlan felhasználójának, tulajdonosának, illetőleg egyéb jogcímen használójának a szolgáltatási ponton a jogszabályokban meghatározottaknak megfelelő minőségű ivóvizet szolgáltat.

KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES  
BESZÁMOLÓHOZ

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

---

A víziközmű-szolgáltató által szolgáltatott ivóvíz minőségét az ivóvíz minőségi követelményeiről és az ellenőrzés rendjéről szóló 5/2023. (I. 12.) Korm. rendelet határozza meg.

A víziközmű-szolgáltató az elvárt minőségű ivóvíz biztosítása érdekében, a vonatkozó jogszabályban meghatározott vizsgálati paraméterekre akkreditált laboratóriuma segítségével rendszeresen, az illetékes népegészségügyi szerv által évente határozatban jóváhagyott vizsgálati program szerint ivóvíz minőség vizsgálatokat végez. A víziközmű-szolgáltató akkor felel meg a vízminőségi elvárásoknak, ha a fenti kormányrendelet mindenkor hatályos rendelkezéseiben meghatározott vízminőségi paramétereket teljesíti.

Ha a víziközmű-rendszer teljesítőképességének szűkössége mellett lakossági és nem lakossági

Felhasználói igények egyidejű felmerülésével kell számolni, a lakossági felhasználói igények kielégítését kell előnyben részesíteni.

**Közműves szennyvíz-elvezetés és –tisztítás:**

A közműves szennyvízelvezetés során a közüzemi szolgáltató a szennyvíz felhasználási helyekről a csatornahálózaton történő elvezetésével, annak tisztítótelepen történő tisztítását követően a befogadóba vezetéssel, valamint az elvezetés és tisztítás során keletkező hulladékok és szennyvíziszap ártalommentes elhelyezésével biztosítja a szolgáltatást. A szennyvíz törzshálózatba csak a felszíni vizek minősége védelmének szabályairól szóló 220/2004. (VII. 21.) Korm. rendelet vagy hatóság határozatában meghatározott minőségű szennyvíz vezethető be.

A szennyvízelvezető törzshálózatba csak olyan szennyezőanyag tartalmú szennyvíz és szennyezőanyag vezethető be, amely a szennyvízelvezető műben dolgozók egészségét nem veszélyezteti, egészségkárosodást nem okoz, vagy okozhat, továbbá amely a szennyvízelvezető és –tisztító, valamint az iszapkezelő mű rendeltetésszerű működését nem akadályozza vagy veszélyezteti, a szennyvízelvezető és – tisztító-műből kibocsátva környezetkárosodást nem okoz, valamint a szennyvíziszap környezetvédelmi követelményeknek megfelelő, biztonságos elhelyezését, lerakását, illetve felhasználását nem akadályozza.

A víziközmű-szolgáltató a szennyvízelvezető műbe bebocsátott szennyvíz minőségét nem lakossági felhasználó esetén előzetes értesítés nélkül is ellenőrzi. Az ellenőrzésről a víziközmű-szolgáltató és a felhasználó jegyzőkönyvet vesznek fel, amely tartalmazza az ellenőrzés során tapasztalt megállapításokat, a szennyvíz minőségi vizsgálatáról a víziközmű-szolgáltató akkreditált laboratóriumában történő vizsgálatról szakvélemény készül.

**Egyéb tevékenységek bemutatása:**

A Társaság építési tevékenysége kimerül a GFT-ben meghatározott munkák és egyéb megrendelésre végzett bekötések kivitelezésével.

Jellemzően a MM óracserék árbevétele, és a külső megrendelőknek végzett laboratóriumi vizsgálatok díja tartozik még az egyéb tevékenységhez.

#### **A.1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI**

##### *A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai*

A társaságnál kialakított számviteli politika célja, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítsa a teljesség, a valódiság, a világosság, az összemérés és a következetesség elvét. Az alkalmazott számviteli politika több olyan szabályozással egészül ki (Igazgatói Utasítások, ISO folyamatleírások rendszere), melyek biztosítják a vezetők információs szükségletét és az egyes folyamatok ellenőrizhetőségét.

Az Éves beszámoló összeállításánál a társaság a Számviteli-, és a Társasági adóról szóló törvényekben rögzítetteket vette figyelembe. Fenti törvényeket egészítette ki a társaságra jellemző szabályokkal a hatályos Számviteli Politika. A társaság a 2023. év zárása alkalmával elkészíti a Számviteli szétválasztás szerint elkészített víz- és szennyvíz ágazati mérlegeket és eredménykimutatásokat.

##### *A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések*

Nem releváns.

##### *A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei*

2015. évben a KAVÍZ Kft. a Számviteli Politikájában megváltoztatta (csökkentette) a tárgyi eszközök terv szerinti amortizációs kulcsait. A gépjárműveknél és a nagy értékű műszereknél továbbra is műszaki becsléssel meghatározott maradványértéket vett figyelembe a társaság az értékcsökkenés megállapításánál.

Selejtezte a rendeltetés szerű használatban tönkrement, nem javítható kigépeket, szerszámokat, számítástechnikai eszközöket, valamint irodai berendezéseket. A selejtezéseknél minimális volt az eredményre gyakorolt hatása, mert ezek az eszközök kis értéken szerepeltek a nyilvántartásban.

A vállalkozás – a számviteli politikában leírtaknak megfelelően – a 200 eFt egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket a használatba vételkor egy összegben költségként számolta el. Ennek költségkihatása a tárgyévben 4.652 eFt volt.

##### *A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok*

A vásárolt készletek nyilvántartására az átlagos beszerzési ár módszert alkalmazza a vállalkozás. Felhasználáskor a költségfeladás az átlagos készlet értékén történt.

##### *A.1.4.5. A vagyonnevelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások*

A társaság a 2023.11.30-án vagyonnevelésbe kapott eszközöket elkülönített főkönyvi számokon tartja nyilván, az elszámolt amortizációval együtt. Az átadott eszközök értéke a hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepel, mely arányosan csökken az elszámolt amortizáció értékével.

KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES  
BESZÁMOLÓHOZ

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

---

*A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai*

A társaság a költségek elszámolása során elsődlegesen a költséghely elszámolást alkalmazta, és ennek megfelelően a 2000. évi C. törvény 3. számú mellékletének eredmény-kimutatását készítette el. Az Eredmény kimutatás egyes soraiban a Számviteli Törvénynek, illetve a Számviteli Politikában megfogalmazottaknak megfelelő összegek kerültek feltüntetésre.

2023. év folyamán a Számviteli Törvény előírásaitól eltérés nem történt, az abban megfogalmazott alapelvek szerint valósult meg a társaságnál a könyvvezetés, készült az éves beszámoló.

KAVÍZ Kaposvári Viz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság  
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**

**B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

A befektetett eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	Közmű E Ft	Működtető E Ft
Immateriális javak	691	76 561
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8 296	21 553 380
Műszaki berendezések, gépek, járművek	105 452	2 626 630
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	30 798	0
<b>Összesen:</b>	<b>145 237</b>	<b>24 256 571</b>
<b>Befejezetlen beruházás</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Eszközállomány összesen</b>	<b>145 237</b>	<b>24 256 571</b>

**B. 1.1.1. Immateriális javak**

Az immateriális javak könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
<b>Immateriális javak nettó értéke összesen</b>	<b>1 400</b>	<b>77 252</b>	<b>75 852</b>	<b>5418,00</b>
Társaság tulajdonában lévő eszközök	1 400	691	-709	-50,64
Vagyonkezelésbe vett eszközök	0	76 561	76 561	-
Állami vagyon	0	76 561	76 561	-
Önkormányzati vagyon	0	0	0	-

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

Az immateriális javak állományváltozását az alábbi tételek összevont hatása eredményezte:

A tárgyidőszaki új beszerzések	77 761 E Ft,
Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	1 909 E Ft,
Selejtezés, értékesítés (nettó változás 0 Ft)	567 E Ft.

KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság  
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:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
<b>Tárgyi eszközök nettó értéke összesen</b>		<b>24 324 555</b>	<b>24 324 555</b>	-
Társaság tulajdonában lévő eszközök	158 653	144 545	-14 108	-8,89
Vagyonkezelésbe vett eszközök	0	24 180 010	24 180 010	-
Állami vagyon	0	24 180 010	24 180 010	-
Önkormányzati vagyon	0	0	0	-

A **tárgyi eszközök** nettó állományának 24 165 902 E Ft-os növekedése az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Tárgyévi új beruházás (beszerzés) összesített hatása	16 221 E Ft,
Vagyonkezelésbe vétel	24 234 087 E Ft,
Vagyonkezelésből kivonás	0 E Ft,
Készletből tárgyi eszközzé minősítés	0 E Ft,
Átsorolás, egyéb	0 E Ft,
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	79 216 E Ft,
Selejtezés alapján kivezetett eszközök nettó változása	2 858 E Ft,
Értékesítés nettó változása	2 332 E Ft,
Beruházásokra adott előlegek állományváltozása	0 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 vagyong csoportonkénti megbontását a **B.2.A. – B.2.B. mellékletek** tartalmazzák.

**Az üzembe helyezések (aktíválások) értéke 24 328 069 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 befektetést élvező vállalkozások főbb jellemzőit a **C.1. melléklet** tartalmazza, társaságunknál nem releváns.

KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság  
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**

A vásárolt készletek nyilvántartására az átlagos beszerzési ár módszert alkalmazza a vállalkozás. Felhasználáskor a költségfeladás az átlagos készlet értékén történt.

**B. 1.2.2. Követelések**

A vevőkövetelések korösszetétele az alábbiak szerint alakult:

Késedelem	2022. év			2023. év		
	Bekerülési érték	Halmozott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmozott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
nem késedelmes	255 577		255 577	208 966		208 966
1 - 30 napos	11 291		11 291	18 906		18 906
31 - 90 napos	6 728		6 728	8 481		8 481
91 - 180 napos	1 383		1 383	4 933		4 933
181 - 365 napos	-198		-198	3 755	773	2 982
366 napon túli	12 026	4 810	7 216	5 399	2 160	3 239
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>286 807</b>	<b>4 810</b>	<b>281 997</b>	<b>250 440</b>	<b>2 933</b>	<b>247 507</b>

Az egyéb követelések részleteiben az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	29 881	40 357	10 476	35,06
Társasági adó	1 666	627	-1 039	-62,36
Általános forgalmi adó	26 809	37 928	11 119	41,47
Munkaváll.kapcs.adók és járulék köv.	975	974	-1	-0,10
Egyéb költségvetéssel szembeni köv.	431	828	397	92,11
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	8 499	7 318	-1 181	-13,90
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	1 556	400	-1 156	-74,29
Adott előlegek	4 856	6 324	1 468	30,23
Különféle egyéb követelések	7 599	12 028	4 429	58,28
Ebből:			0	-
T egyenlegű szállító	7 470	11 877	4 407	59,00
Egyéb	129	151	22	17,05
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>52 391</b>	<b>66 427</b>	<b>14 036</b>	<b>26,79</b>

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



KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES  
BESZÁMOLÓHOZ

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

**B. 1.2.3. Értékpapírok**

Nem releváns.

**B. 1.2.4. Pénzeszközök**

A záró pénzkészlet 612 eFt és 584.165 eFt bankszámlapénz, mely elkülönített bankszámlán van elhelyezve közműfejlesztések miatt. A társaságnak nem volt folyószámla hitele december 31-én.

**B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegsorainak bázishoz viszonyított alakulása az alábbi:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>119 362</b>	<b>109 830</b>	<b>-9 532</b>	<b>-7,99</b>
Árbevételek időbeli elhat.	119 362	109 830	-9 532	-7,99
Egyéb bevételek időbeli elhat.			0	-
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhat.	0		0	-
<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>222</b>	<b>802</b>	<b>580</b>	<b>261,26</b>
Anyagköltségek időbeli elhat.			0	-
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	222	802	580	261,26
Egyéb szolg.időbeli elhat.			0	-
Személyi jell.ráf.időbeli elhat.			0	-
<b>Halaszott ráfordítások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>119 584</b>	<b>110 632</b>	<b>-8 952</b>	<b>-7,49</b>

KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES  
BESZÁMOLÓHOZ

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

**B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA**

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Nyitó (2022.01.01.)	468 157	0	-217 649	0	0	250 508
2022.évi adózott eredmény					-227 509	-227 509
2022.évi adózott eredmény átvezetése			-227 509		227 509	0
2023.12.22. tőkeemelés	10 745 008					745 018
2023.évi adózott eredmény					53 608	53 608
Záró (2023.12.31.)	468 167	745 008	-445 158	0	53 608	821 625

A jegyzett tőke fordulónapi összetétele üzletrészenként az alábbiak szerint alakult:

Cég/Önkormányzat	Üzletrész		
	Összesen	Pénzbeli betét	% arány
KMJV Önkormányzata	110 310 649 Ft	110 310 649	23,56224627
NV Zrt-nek átadott	351 978 000 Ft	351 978 000	75,18215505
Zselickislak Községi Önkormányzat	910.000 Ft	910 000	0,194375106
Vásárosdombó Község Önkormányzata	100.000 Ft	100 000	0,021359902
Görgeteg Község Önkormányzata	100.000 Ft	100 000	0,021359902
Simonfa Községi Önkormányzat	100.000 Ft	100 000	0,021359902
Bószénfa Községi Önkormányzat	100.000 Ft	100 000	0,021359902
Zselicszentpál Községi Önkormányzat	100.000 Ft	100 000	0,021359902
Nagykorpád Község Önkormányzata	426.000 Ft	426 000	0,090993182
Patca Község Önkormányzata	384.000 Ft	384 000	0,082022023
Sántos Községi Önkormányzat	632.000 Ft	632 000	0,134994579
Szabás Község Önkormányzata	316.000 Ft	316 000	0,06749729
Szena Község Önkormányzata	701.000 Ft	701 000	0,149732911
Szentgáloskér Községi Önkormányzat	426.000 Ft	426 000	0,090993182
Szilvásszentmárton Község Önkormányzata	316.000 Ft	316 000	0,06749729
Táska Község Önkormányzata	883.298 Ft	883 298	0,188671585
Zselickisfalud Község Önkormányzata	384.000 Ft	384 000	0,082022023

KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES  
BESZÁMOLÓHOZ

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

**B. 1.5. CÉLTARTALÉK**

A céltartalékok mérlegesorainak, valamint tételeinek alakulása tárgyévben az alábbi:

Megnevezés	Nyitó (E Ft)	Feloldás (E Ft)	Képzés (E Ft)	Záró (E Ft)
<b>Céltartalék a várható kötelezettségekre</b>	17 869	17 869	51 060	51 060
II.sz. Szennyvíztisztítótelep kötelező karbantartási munkái	17 869	17 869	51 060	51 060
<b>Céltartalék a jövőbeni költségekre</b>	0	0	0	0
<b>Egyéb céltartalékok</b>	0	0	0	0
<b>CÉLTARTALÉKOK ÖSSZESEN</b>	17 869	17 869	51 060	51 060

**B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK**

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:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	0	24 256 571	24 256 571	-
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>24 256 571</b>	<b>24 256 571</b>	-

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

<b>Nyitó állomány:</b>	<b>E Ft,</b>
Vagyonkezelésbe vétel:	24 311 766 E Ft,
Beruházások elszámolása (saját forrás megtérítése):	<b>E Ft,</b>
Beruházások elszámolása külső forrásból (pályázat, közműfejlesztési hozzájár.):	<b>E Ft,</b>
Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés (elszámolt amortizáció):	55 195 E Ft,
Vagyonkezelésből kivonás:	<b>E Ft,</b>
Átsorolás vagyonkezelésből saját tulajdonú eszközbe:	<b>E Ft,</b>
<b>Záró állomány:</b>	<b>24 256 571 E Ft.</b>

KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság  
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:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Személyi jövedelemadó	9 538	20 461	10 923	114,52
TB járulék	11 978	25 604	13 626	113,76
Rehabilitációs hozzájárulás	2 214	2 617	403	18,20
Szociális hozzájárulás	8 961	18 178	9 217	102,86
Áfa, folyamatos áfa	67 012	45 849	-21 163	-31,58
Késedelmi pótlék	73	113	40	54,79
Cégautóadó	195	182	-13	-6,67
Munkabér	43 761	51 934	8 173	18,68
Letiltás, szakszervezet	264	600	336	127,27
Szép kártya	17	17	0	0,00
Nyugdíjbizt.járulék	48	32	-16	-33,33
Víz- és levegőterhelési díj	5 578	10 574	4 996	89,57
Vízkezelési járulék	4 622	4 900	278	6,01
közművezeték adó	26 571	20 021	-6 550	-24,65
egyéb rövid lejáratú köt.	170	0	-170	-100,00
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>181 002</b>	<b>201 082</b>	<b>20 080</b>	<b>11,09</b>

**B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

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

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b><i>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</i></b>	<b>55 212</b>	<b>954 886</b>	<b>899 674</b>	<b>1629,49</b>
Magánszeméllyel szemben előírt tartozás	1 412	212	-1 200	-84,99
Víziközműfejlesztési hozzájár.elhat.	53 800	12 562	-41 238	-76,65
Költségek ellentételezésére kapott támogatás	0	942 112	942 112	-
<b><i>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</i></b>	<b>70 183</b>	<b>102 866</b>	<b>32 683</b>	<b>46,57</b>
Működési költségek elhatárolása	365	553	188	51,51
Szennyvíziszap elhelyezés	69 818	102 313	32 495	46,54
<b><i>Halasztott bevételek</i></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>125 395</b>	<b>1 057 752</b>	<b>932 357</b>	<b>743,54</b>

KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES  
BESZÁMOLÓHOZ

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

**B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
		E Ft	E Ft	E Ft	%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	2 276 624	2 441 934	165 310	7,26
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke			0	-
III.	Egyéb bevételek	77 201	1 155 014	1 077 813	1396,11
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 522 428	2 133 440	611 012	40,13
V.	Személyi jellegű ráfordítások	869 027	1 117 949	248 922	28,64
VI.	Értékcsökkenési leírás	22 977	81 126	58 149	253,07
VII.	Egyéb ráfordítás	166 229	217 134	50 905	30,62
	<b>„A” eredménye</b>	<b>-226 836</b>	<b>47 299</b>	<b>274 135</b>	<b>120,85</b>
	<b>”B” Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>-673</b>	<b>6 309</b>	<b>6 982</b>	<b>1037,44</b>
	<b>„C” Adózás előtti eredmény</b>	<b>-227 509</b>	<b>53 608</b>	<b>281 117</b>	<b>123,56</b>

**B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA**

*B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása*

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*

Nem releváns.

KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES  
BESZÁMOLÓHOZ

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

**B. 2.1.3. Költségek részletezése**

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

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	682 908	1 005 242	322 334	47,20
Igénybevett szolgáltatások értéke	504 511	738 558	234 047	46,39
Egyéb szolgáltatások értéke	89 695	99 070	9 375	10,45
Eladott áruk beszerzési értéke	5 405	5 650	245	4,53
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	239 909	284 920	45 011	18,76
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>1 522 428</b>	<b>2 133 440</b>	<b>611 012</b>	<b>40,13</b>
Béreköltség	716 793	906 536	189 743	26,47
Személyi jellegű egyéb kifizetések	50 795	84 106	33 311	65,58
Bérfelrakások	101 439	127 307	25 868	25,50
<i>Szociális hozzájárulási adó</i>	93 349	116 852	23 503	25,18
<i>Szakképzési hozzájárulás</i>	8 073	10 430	2 357	29,20
<i>Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás</i>	17	25	8	47,06
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>869 027</b>	<b>1 234 801</b>	<b>365 774</b>	<b>42,09</b>
<b>Értéksökkenési leírás</b>	<b>22 977</b>	<b>81 126</b>	<b>58 149</b>	<b>253,07</b>
<b>KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>2 414 432</b>	<b>3 449 367</b>	<b>1 034 935</b>	<b>42,86</b>

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

KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság  
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:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített ingatlanok, tárgyi eszközök	94	113	19	20,21
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	7 179	7 586	407	5,67
Kapott késedelmi kamat	2 215	3 592	1 377	62,17
Leírt követelésre kapott összeg	86	229	143	166,28
Végrehajtási és perktg megtérülés	13 242	14 106	864	6,52
Céltartalék felhasználása	5 712	17 869	12 157	212,83
Követelések értékvesztésének visszairása	9 619	4 810	-4 809	-49,99
Visszafizetési köt.nélkül kapott támogatás	36 397	1 095 146	1 058 749	2908,89
Egyéb bevételek	2 657	11 563	8 906	335,19
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>77 201</b>	<b>1 155 014</b>	<b>1 077 813</b>	<b>1396,11</b>

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

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bírság, kötbér	382	51	-331	-86,65
Káreseményekkel kapcs. Kifizetések	2 140	600	-1 540	-71,96
Késedelmi kamat, önellenőrzési pótlék	247	681	434	175,71
Adott támogatás	50	50	0	0,00
Céltartalék képzés várható köt-re	0	51 060	51 060	-
Követelések elszámolt értékvesztése	4 810	2 933	-1 877	-39,02
Befektetett eszközök terven felüli écs	960	2 858	1 898	197,71
Iparűzési adó	27 067	23 165	-3 902	-14,42
Gépjárműadó	1 994	1 644	-350	-17,55
Innovációs járulék	4 155	3 562	-593	-14,27
Cégauto adó	579	772	193	33,33
Vízterhelési díj	19 025	21 427	2 402	12,63
Levegőterhelési díj	273	132	-141	-51,65
Vízkezelési használati járulék	17 952	18 497	545	3,04
Közművezetékek adója	79 712	80 086	374	0,47
Behajthatatlan követelés leírása	5 453	7 726	2 273	41,68
Különféle egyéb ráfordítások	1 430	1 890	460	32,17
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>166 229</b>	<b>217 134</b>	<b>50 905</b>	<b>30,62</b>

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

KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES  
BESZÁMOLÓHOZ

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

**B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE**

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>11</b>	<b>6 534</b>	<b>6 523</b>	<b>59300,00</b>
Kapott (járó) osztalék és részesedés			0	-
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			0	-
<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>			0	-
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árf.nyereségek			0	-
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek		6 411	6 411	-
<i>Kamatbevétel pénzügyintézetektől</i>			0	-
<i>Kamatbevétel kapcsolt vállalkozástól</i>			0	-
<i>Kamatbevétel vállalkozótól, magánszem.</i>			0	-
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	11	123	112	1018,18
<i>Ebből: forgatási célú értékpapírokkal kapcsolatban elszámolt nyereség</i>			0	-
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>684</b>	<b>225</b>	<b>-459</b>	<b>-67,11</b>
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			0	-
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árf.veszteségek			0	-
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások			0	-
<i>Pénzügyintézetnek fizetett kamat</i>			0	-
<i>Fizetett kamatok kapcsolt vállalkozásnak</i>			0	-
<i>Fizetett kamatok vállalk., magánszem.</i>			0	-
Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése és visszairása			0	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	684	225	-459	-67,11
<i>Ebből: forgatási célú értékpapírokkal kapcsolatban elszámolt veszteség</i>			0	-
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉ</b>	<b>-673</b>	<b>6 309</b>	<b>6 982</b>	<b>-1037,44</b>



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

## C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

### C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDESI 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	3 360 E Ft
<b>Összesen:</b>	<b>3 360 E Ft</b>

### C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE

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

### C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS

A működési cash-flow a vállalkozás szokásos működéséből, tevékenységéből származó pénzeszköz változást mutatja be. Ebben a szakaszban keletkezik az a pénzmennyiség, amely finanszírozza a vállalkozás saját beruházásait, pénzügyi befektetéseit. A működési cash flow a társaságnál negatív volt.

A befektetési cash-flow a vállalkozás befektetési tevékenységének az eredményét ismerteti. Ebben a részben a befektetett eszközök megszerzésére fordított pénzek és a befektetett eszközök eladásából befolyó pénzeszköz különbségét látjuk.

A befektetési cash flow negatív volt, ami azt jelzi, hogy a befektetett eszközök beszerzésére fordított összeget nem a befektetett eszközök eladásából finanszírozta a társaság.

Összességében a társaság pénzeszköz állománya 525.205 eFt-tal növekedett az előző időszakhoz képest.

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

KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES  
BESZÁMOLÓHOZ

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

---

**C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA**

A C.6. táblázata mutatja be a Társaságra jellemző KPI mutatószámokat. Megállapítható, hogy a már többször jelzett 2023. év végi juttatások, támogatások jelentősen és pozitív irányban változtatták meg a Társaság mutatószámait.

**C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK**

**C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK**

Mérleg-fordulónap után nem történt lényeges esemény a Társaság életében.

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

2023. év végén a Társaság még tagja volt a KAPOS HOLDING Zrt. által működtetett cash-pool rendszernek, melyen keresztül 230.000 eFt folyószámla-hitel állt rendelkezésére. Az NV Zrt.-től kapott támogatás és tökerendezés következtében azonban az év végén nem vett igénybe folyószámla-hitelt (és azt követően sem) és rendeződött likvid helyzete.

**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.

**D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK**

**D. 1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS**

A Társaság a 2011. évi CCIX. törvény 49.§ szerint számviteli szétválasztásra kötelezett, melyeket a **D.1., D.2. és D.3. melléklet** tartalmaz.

KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság  
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 Befelezetlen beruházások állományának alakulása  
B.4. melléklet Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése  
B.5. melléklet Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés és visszaírás 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

KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES  
BESZÁMOLÓHOZ

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

---

C.4. melléklet	A munkavállalók létszámának és személyi jellegű egyéb kifizetéseknek az alakulása
C.5. melléklet	Cash flow kimutatás
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
<b>D. fejezet</b>	
D.1. melléklet	Tevékenységi mérleg (Eszközök)
D.2. melléklet	Tevékenységi mérleg (Források)
D.3. melléklet	Tevékenységi eredménykimutatás
<b>E. fejezet</b>	
E.1. melléklet	Forgalmi költségeljárású eredménykimutatás

A felsorolásban szereplő melléletek jelölése: releváns/nem releváns.

A Társaságot jellemző legfőbb adatok alakulása

2023. év

Sor- szám	Megnevezés	értékek E Ft, illetve fő			
		2020. év	Előző évek 2021. év	2022. év	Tárgyév 2023. év
1.	Mérlegfőösszeg	757 676	741 048	762 101	26 598 843
2.	Saját tőke	109 934	250 508	22 999	821 625
3.	Jegyzett tőke	328 147	468 157	468 157	468 167
4.	Fizetett osztalék	0	0	0	0
5.	Értékesítés nettó árbevétele	2 376 536	2 386 884	2 276 624	2 441 934
6.	Alaptevékenység árbevétele *				1 938 001
7.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-81 826	2 185	-226 836	47 299
8.	Adózás előtti eredmény	-83 879	564	-227 509	53 608
9.	Adózott eredmény	-83 879	564	-227 509	53 608
10.	Bruttó cash flow**	0	0	0	0
11.	Rendelkezésre álló cash flow	3 240	15 861	20 178	525 205
12.	Igazgatóság létszáma	0	0	0	0
13.	Felügyelő Bizottság létszáma	4	4	4	4
14.	Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma	142,0	142,0	140,0	140,0

Székhely
7400 Kaposvár, Cseri út 16
Telephelyek
7400 Kaposvár, I.vízműtelep hrsz 3655/4.
7400 Kaposvár, II.vízműtelep hrsz 5631/1.
7400 Kaposvár, IV.vízműtelep hrsz 19504/2.
7400 Kaposvár, IV.vízműtelep hrsz 19503/5.
7400 Kaposvár, VI.vízműtelep hrsz 0265.
7400 Kaposvár, VII.vízműtelep hrsz 7308.
7400 Kaposvár, Izsák utca vízműtelep 8967/5. hrsz
7400 Kaposvár, Kecelhegyi víztorony hrsz 9726/102.
7400 Kaposvár, Csordahegyi víztároló hrsz 02255/2.
7400 Kaposvár, Donneri hidrotúrusról hrsz 7511.
7400 Kaposvár, Kaposfüredi víztorony hrsz 0553/22.
7400 Kaposvár, Toponári víztorony hrsz 0415/2.
7400 Kaposvár, I. szennyvíztelep hrsz 3331.
7400 Kaposvár, II. szennyvíztelep hrsz 0325/6.
7400 Kaposvár, Áchim A. utca 2.
Fióktelepek
7431 Juta, 049.hrsz
7261 Kaposhomok, 011/1. hrsz
7525 Jákó, 182/4.hrsz
7474 Zselicszentpál, 2/2. hrsz
7474 Zselicszentpál, 237/3. hrsz
7463 Magyaratád, 02/26.hrsz
7528 Baté, 0110/2.hrsz
7528 Baté, 027/2.hrsz
7439 Bodrog, 103/4. hrsz
7439 Bodrog, 90/2.hrsz
7273 Büssü, 15/4. hrsz
7457 Ecseny, 4.hrsz
7479 Sántos, 043/2. hrsz
7456 Felsőmocsolád, 17.hrsz
7271 Fonó, 022/1.hrsz
7271 Fonó, 4/1.hrsz
7258 Kaposkeresztúr, 028/2.hrsz
7522 Kaposújlak, 04.hrsz
7479 Kisgyalán, 017/2. hrsz
7453 Mernye, 658.hrsz
7453 Mernye, 06.hrsz
7255 Nagyberki, 083/2.hrsz

7545 Nagykorpád, 0332/1. hrsz
7461 Orci, 132/1. hrsz
7452 Somogyaszaló, 051. hrsz
7452 Somogyaszaló, 187. hrsz
7443 Somogyjád, 079/5. hrsz
7443 Somogyjád, 057/2. hrsz
7443 Somogyjád, 053. hrsz
7544 Szabás, 054/2.hrsz
7544 Szabás, 024.hrsz
7477 Szenna, 0169/1. hrsz
8717 Szenyér, 094/1.hrsz
8717 Szenyér, 090/1.hrsz
7472 Szentbalázs, 065.hrsz
7477 Szilvásszentmárton, 016/1. hrsz
8696 Táska, 065/2. hrsz
7261 Taszár, 156.hrsz
7442 Várda, 067/4.hrsz
7443 Alsóbogát, 073/4. hrsz
7443 Alsóbogát, 61/1. hrsz
7475 Bószénfa, 0221/3.hrsz
7475 Bószénfa, 0164/2. hrsz
7273 Büssü, 0110/12. hrsz
7472 Cserénfa, 056/2 hrsz
7457 Ecseny, 048/9.hrsz
7456 Felsőmocsolád, 188.hrsz
7473 Gálosfa, 0208/10. hrsz
7553 Görgeteg, 0291/4. hrsz
7553 Görgeteg, 0195/2. hrsz
7525 Jákó, 08/9.hrsz
7431 Juta, 052/13.hrsz
7261 Kaposhomok, 049/3. hrsz
7258 Kaposkeresztúr, 886.hrsz
7522 Kaposújlak, 020/1.hrsz
7463 Magyaratád, 021/6.hrsz
7453 Mernye, 0215/20. hrsz
7561 Nagybajom, 1019. hrsz
7561 Nagybajom, 0163/4. hrsz
7561 Nagybajom, 0125/4. hrsz
7255 Nagyberki, 240/41.hrsz
8717 Nemeskisfalud, 05/2. hrsz
7561 Pálmajor, 1441/2. hrsz
7463 Patalom, 119/3. hrsz
7463 Patalom, 70. hrsz
7477 Patca, 05/5. hrsz
7479 Sántos, 09/6. hrsz

**A Társaság székhelyének, telephelyeinek és  
fióktelepeinek bemutatása**

---

7474 Simonfa, 85.hrsz

---

7474 Simonfa, 166.hrsz

---

7435 Somogysárd, 027/13. hrsz

---

7435 Somogysárd, 101. hrsz

---

7465 Szentgáloskér, 054/9.hrsz

---

7261 Taszár, 154.hrsz

---

7261 Taszár, 150/3.hrsz

---

7442 Várda, 74/2. hrsz

---

7362 Vásárosdombó, 226/4. hrsz

---

7362 Vásárosdombó, 0141. hrsz

---



## (Összesített adatok)

2023. év

## BRUTTÓ ÉRTÉK

Magnezés	Nyitó állomány	Növekedés			Tárgyévi változás			Csökkenés			értékek E Ft-ban	
		Beszerezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Egyéb	Selajtkezés	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0						0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0						0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0						0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	12 387	21 477			21 477						33 864	173,38
Vagyoni értékű jogok érték helyesbítése					0						0	0,00
Szellemi termékek	3 805	56 283			56 283	60		507		567	59 521	1 464,28
Szellemi termékek érték helyesbítése					0						0	0,00
Üzleti vagy cégérték					0						0	0,00
Immateriális javakra adott előleg					0						0	0,00
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>16 192</b>	<b>77 760</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>77 760</b>	<b>60</b>	<b>0</b>	<b>507</b>	<b>0</b>	<b>567</b>	<b>93 385</b>	<b>476,74</b>

## ÉRTÉKCSÖKKENÉS

Magnezés	Nyitó állomány	Növekedés			Tárgyévi változás			Csökkenés			értékek E Ft-ban	
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Yarven feiüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Egyéb	Selajtkezés	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0						0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0						0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0						0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	10 986	842			842						11 828	7,66
Szellemi termékek	3 805	1 067			1 067	60		507		567	4 305	13,14
Üzleti vagy cégérték					0						0	0,00
Immateriális javakra adott előleg					0						0	0,00
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>	<b>14 791</b>	<b>1 909</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 909</b>	<b>60</b>	<b>0</b>	<b>507</b>	<b>0</b>	<b>567</b>	<b>16 133</b>	<b>9,07</b>
<b>NETTÓ ÉRTÉK</b>	<b>1 401</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>77 252</b>	<b>5 414,06</b>

**Az immateriális javak állományának alakulása**  
**(Társaság tulajdonában lévő eszközök)**

B.1.A. melléklet

2023. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Beszerzés			Növekedés			Tárgyévi változás			Változás		
		Átsorolás	Egyéb	Összesen	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Záró állomány	%-ban
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>													
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0			0								0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0			0								0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0			0								0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0			0								0	0,00
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok	0			0								0	0,00
Használatba vett vagyoni értékű jogok	12 387			0								12 387	0,00
Vagyoni értékű jogok	12 387			0								12 387	0,00
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0			0								0	0,00
Szellemi termékek	3 805			82				60				3 320	-12,75
Szellemi termékek értékhelyesbítése	0			0								0	0,00
Üzleti vagy cégérték	0			0								0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0			0								0	0,00
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>16 192</b>	<b>82</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>82</b>	<b>60</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>507</b>	<b>15 707</b>	<b>-3,00</b>

**ÉRTÉKSÖKKENÉS**

Megnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás			Növekedés			Tárgyévi változás			Változás		
		Átsorolás	Tervezett leírás	Összesen	Átsorolás	Tervezett leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Záró állomány	%-ban
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>													
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0			0								0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0			0								0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0			0								0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0			0								0	0,00
Vagyoni értékű jogok	10 986			710				60				11 696	6,46
Szellemi termékek	3 805			82				60				3 320	-12,75
Üzleti vagy cégérték	0			0								0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0			0								0	0,00
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>14 791</b>	<b>792</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>792</b>	<b>60</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>507</b>	<b>15 016</b>	<b>1,52</b>

**NETTÓ ÉRTÉK**

Immateriális javak összesen												
												691
												-50,68

**Az immateriális javak állományának alakulása**  
**(Vagyonkezelésbe vett eszközök)**

2023. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Beszerzés			Növekedés			Tárgyévi változás			Záró állomány	Változás %-ban
		Átsorolás	Egyéb	Összesen	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Egyéb		
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>												
Alapítás-átszervezés aktivált értéke				0			0				0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke				0			0				0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke				0			0				0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0			0				0	0,00
Vagyoni értékű jogok		21 477		21 477			21 477				21 477	0,00
Vagyoni értékű jogok érték helyesbítése				0			0				0	0,00
Szellemi termékek		56 201		56 201			56 201				56 201	0,00
Szellemi termékek érték helyesbítése				0			0				0	0,00
Üzleti vagy cégérték				0			0				0	0,00
Immateriális javakra adott előleg				0			0				0	0,00
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>77 678</b>	<b>0</b>	<b>77 678</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>77 678</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>77 678</b>	<b>0,00</b>
<b>ÉRTÉKSÖKKENÉS</b>												
Megnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás	Növekedés	Tárgyévi változás	Záró állomány	Változás %-ban						
			Átsorolás	Értékesítés								
			Tervezen felüli leírás	Összesen								
Alapítás-átszervezés aktivált értéke				0	0	0,00						
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke				0	0	0,00						
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke				0	0	0,00						
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0,00						
Vagyoni értékű jogok		132		132	132	0,00						
Szellemi termékek		985		985	985	0,00						
Üzleti vagy cégérték				0	0	0,00						
Immateriális javakra adott előleg				0	0	0,00						
<b>ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>1 117</b>	<b>0</b>	<b>1 117</b>	<b>1 117</b>	<b>0,00</b>						
<b>NETTÓ ÉRTÉK</b>												
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>76 561</b>	<b>0,00</b>						







## A tárgyi eszközök állományának alakulása (Összesített adatok)

2023. év

Magnevezés	Tárgyi változás										Értékek E Ft-ban		
	Nyitó állomány	Összebe- helyezés	Átsorolás	Növekedés Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Céltörlesztés Selejztetés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	11 951	21 591 238				21 591 238					0	21 603 189	180 664,70
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékelésbítése						0					0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	348 122	2 649 903				2 649 903			9 892		9 892	2 988 133	758,36
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	70 870	8 701				8 701	5 311		3 417		8 728	70 843	-0,04
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékelésbítése						0					0	0	0,00
Tenyészállatok						0					0	0	0,00
<b>BRUTTO ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>430 943</b>	<b>24 249 842</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 249 842</b>	<b>5 311</b>	<b>0</b>	<b>13 309</b>	<b>0</b>	<b>18 620</b>	<b>24 662 165</b>	<b>5 622,84</b>

## ÉRTÉKSÖKKENÉS

Magnevezés	Tárgyi változás										Értékek E Ft-ban		
	Nyitó állomány	Tenyészállatok leírás	Átsorolás	Növekedés Átsorolás	Tenyészállatok leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Céltörlesztés Selejztetés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 416	38 097				38 097					0	41 513	1 115,25
Műszaki berendezések, gépek, járművek	231 070	32 725				32 725	1	7 743		7 744	7 744	256 051	10,81
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	37 803	8 393				8 393	2 979	3 172		6 151	6 151	40 045	5,93
Tenyészállatok						0					0	0	0,00
<b>ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>	<b>272 289</b>	<b>79 215</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>79 215</b>	<b>2 980</b>	<b>10 915</b>	<b>0</b>	<b>13 895</b>	<b>13 895</b>	<b>337 609</b>	<b>23,99</b>

## NETTO ÉRTÉK

							2 394				4 729	24 324 556	15 231,83
--	--	--	--	--	--	--	-------	--	--	--	-------	------------	-----------

## BERUHÁZÁS

Magnevezés	Tárgyi változás										Értékek E Ft-ban		
	Nyitó állomány	Beszerezés	Létszítés	Növekedés Létszítés	Egyéb	Összesen	Üzembe- helyezés	Értékesítés	Céltörlesztés Selejztetés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Befeztetlen beruházások		24 326 008				24 326 008	24 326 008				24 326 008	0	0,00
Befeztetlen felújítások		2 061				2 061	2 061				2 061	0	0,00
Befeztetlen beruházások, felújítások összesen	<b>0</b>	<b>24 328 069</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 328 069</b>	<b>24 328 069</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 328 069</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
Beruházásokra adott előlegek						0					0	0	0,00
<b>BERUHÁZÁS IS BERUHÁZÁSRA ADOTT ELŐLEGEK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>24 328 069</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 328 069</b>	<b>24 328 069</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 328 069</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>TÁRGYI ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>	<b>172 829</b>							<b>2 394</b>			<b>2 394</b>	<b>24 324 556</b>	<b>15 231,83</b>



**A tárgyi eszközök állományának alakulása**  
**(Társaság tulajdonában lévő eszközök)**

2023. év

## BRUTTÓ ÉRTÉK

Magnevesítés	Nyitó állomány	Üzembe-helyezés			Növekedés			Tárgyevi változás			Összesen	Egyéb	Csökkentés Selejtezés	Záró állomány	Változás %-ban
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Egyéb	Átsorolás	Létesítés	Egyéb	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés					
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	11 951													0	0,00
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése														0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	348 122	7 054												9 892	2,84
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése														0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	70 870	8 701												8 728	12,31
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése														0	0,00
Tenyészállatok														0	0,00
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>430 943</b>	<b>15 755</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 311</b>	<b>0</b>	<b>13 309</b>	<b>0</b>	<b>18 620</b>	<b>428 078</b>	<b>-0,66</b>	

értékek E Ft-ban

## ÉRTÉKSÖKKENÉS

Magnevesítés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás			Növekedés			Tárgyevi változás			Összesen	Egyéb	Csökkentés Selejtezés	Záró állomány	Változás %-ban
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Tervben felül leírás	Átsorolás	Létesítés	Egyéb	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés					
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 416	239												0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	231 070	16 506												7 744	3,35
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	37 803	8 393												6 151	16,27
Tenyészállatok														0	0,00
<b>ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>	<b>272 289</b>	<b>25 138</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 980</b>	<b>2 980</b>	<b>0</b>	<b>10 915</b>	<b>0</b>	<b>13 895</b>	<b>283 532</b>	<b>4,13</b>	

értékek E Ft-ban

## BRUTTÓ ÉRTÉK

	144 546															
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>144 546</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 394</b>	<b>2 394</b>	<b>0</b>	<b>2 394</b>	<b>0</b>	<b>4 728</b>	<b>144 546</b>	<b>-8,89</b>		

## BERUHÁZÁS

Magnevesítés	Nyitó állomány	Beszerzés			Növekedés			Tárgyevi változás			Összesen	Egyéb	Csökkentés Selejtezés	Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerzés	Létesítés	Egyéb	Átsorolás	Létesítés	Egyéb	Értékesítés	Üzembe-helyezés						
Befeztetlen beruházások		14 242												14 242	0,00
Befeztetlen felújítások		2 061												2 061	0,00
Befeztetlen beruházások, felújítások összesen		16 303												16 303	0,00
Beruházásokra adott előlegek		0												0	0,00
<b>BERUHÁZÁS ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>16 303</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16 303</b>	<b>0</b>	<b>16 303</b>	<b>0</b>	<b>16 303</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	
<b>TÁRGYI ESZÖKÖK ÖSSZESEN</b>	<b>144 546</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 394</b>	<b>2 394</b>	<b>0</b>	<b>2 394</b>	<b>0</b>	<b>4 728</b>	<b>144 546</b>	<b>-8,89</b>	

értékek E Ft-ban

**A tárgyi eszközök állományának alakulása**  
**(Vagyonkezelésbe vett eszközök)**

2023. év

## BRUTTÓ ÉRTÉK

Megnevezés	Nyitó állomány				Tárgyévi változás				Záró állomány	Változás %-ban			
	Üzembe-helyezés	Átsorolás	Növekedés	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkentés			Sajátítás	Egyéb	Összesen
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	21 591 238				21 591 238						0	21 591 238	0,00
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése					0						0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 642 849				2 642 849						0	2 642 849	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése					0						0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek					0						0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése					0						0	0	0,00
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>24 234 087</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 234 087</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 234 087</b>	<b>0,00</b>

## ÉRTÉKSÖKKENÉS

Megnevezés	Nyitó állomány				Tárgyévi változás				Záró állomány	Változás %-ban			
	Tenyesszerű leírás	Átsorolás	Átsorolás	Tovább felülírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkentés			Sajátítás	Egyéb	Összesen
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	37 858				37 858						0	37 858	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	16 219				16 219						0	16 219	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek					0						0	0	0,00
<b>ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>54 077</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>54 077</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>54 077</b>	<b>0,00</b>

## NETTÓ ÉRTÉK

	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	24 180 010	0,00
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	------------	------

## BERUHÁZÁS

Megnevezés	Nyitó állomány				Tárgyévi változás				Záró állomány	Változás %-ban			
	Beszerezés	Leírás	Növekedés	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkentés			Sajátítás	Egyéb	Összesen
Befejezetlen beruházások	24 311 766				24 311 766						24 311 766	0	0,00
Befejezetlen felújítások					0						0	0	0,00
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	0	0	0	0	24 311 766	24 311 766	0	0	0	0	24 311 766	0	0,00
Beruházásra adott előlegek					0						0	0	0,00
<b>BERUHÁZÁS ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>24 311 766</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 311 766</b>	<b>24 311 766</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 311 766</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>TÁRGYI ESZÖKÖK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 180 010</b>	<b>0,00</b>

értékek E Ft-ban

értékek E Ft-ban



## A tárgyi eszközök állományának alakulása (Állami vagyon)

2023. év

Művelet	Értékek E Ft-ban										
	Nyitó állomány	Dzsemborhelyezés	Átöröklés	Művelet	Egyéb	Ártöröklés	Tárgyi változás	Ártöröklés	Egyéb	Záró állomány	Változás %-ban
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>											
Megnevezés											
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		21 591 238					21 591 238			21 591 238	0,00
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékelésbirtéke							0			0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek		2 642 849					2 642 849			2 642 849	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékelésbirtéke							0			0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek							0			0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékelésbirtéke							0			0	0,00
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>		<b>24 234 087</b>					<b>24 234 087</b>			<b>24 234 087</b>	<b>0,00</b>
<b>ÉRTÉKSŐKKENÉS</b>											
Művelet											
Megnevezés											
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		37 858					37 858			37 858	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek		16 219					16 219			16 219	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek							0			0	0,00
<b>ÉRTÉKSŐKKENÉS ÖSSZESEN</b>		<b>54 077</b>					<b>54 077</b>			<b>54 077</b>	<b>0,00</b>
<b>NETTÓ ÉRTÉK</b>											
Művelet											
Megnevezés											
Beruházások		24 311 766					24 311 766			24 311 766	0,00
Beruházások értékelésbirtéke							0			0	0,00
<b>Beruházásokra adott előlegek</b>		<b>24 311 766</b>					<b>24 311 766</b>			<b>24 311 766</b>	<b>0,00</b>
<b>Beruházásokra adott előlegek értékelésbirtéke</b>		<b>0</b>					<b>0</b>			<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>TÁRGYI ESZÖKÖK ÖSSZESEN</b>		<b>24 311 766</b>					<b>24 311 766</b>			<b>24 311 766</b>	<b>0,00</b>



2023. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás				Záró állomány	Változás %-ban	
		Restorálás	Látvány	Egyéb	Összesen	Özambe-helyezés	Értékteljesítés	Összesítés	Egyéb			Összesen
IRTK4 GNSS RTK rover	1 100 000				1 100 000	1 100 000				1 100 000	0	0,00
12 db használt PC	1 049 197				1 049 197	1 049 197				1 049 197	0	0,00
YKS640 motor felújítás	2 060 815				2 060 815	2 060 815				2 060 815	0	0,00
MNV Zrt által átadott eszközök	24 311 765 936				24 311 765 936	24 311 765 936				24 311 765 936	0	0,00
Kiemelt tételek összesen:	0	0	0	0	24 315 975 948	24 315 975 948	0	0	0	24 315 975 948	0	0,00
Nem kiemelt tételek	12 093 011				12 093 011	12 093 011				12 093 011	0	0,00
<b>ELŐREKÖZELT BERUHÁZÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 327 990 959</b>	<b>24 327 990 959</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 327 990 959</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

Értékek E Ft-ban



2023. év

Magnezés	Tárgyévben elszámolt terv szerinti értéksökkenés				Értéksökkenés		Értéksökkenés		Záró halmozott értéksökkenés
	Időarányosan	Teljes mértékben arányosan	Egy összegben	Egyéb módszerekkel	Összesen	Egyéb változások miatt	Kivezetés miatt		
Alapítás-át szervezés aktivált értéke					0				0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0				0
Vagyoni értékű jogok	842				842				11 828
Szellemi termékek	985	82			1 067		60		4 812
Üzleti vagy cégérték					0				0
<b>ÁLLÓTŐRŐLEGI JAVAK ÖSSZESEN</b>	<b>1 827</b>	<b>82</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 909</b>	<b>0</b>	<b>60</b>		<b>16 640</b>
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	38 098				38 098	0			41 514
Műszaki berendezések, gépek, járművek	32 278	448			32 726	0	1		263 795
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 271	4 122			8 393	0	2 979		43 217
Tenyészállatok	0				0		0		0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>74 647</b>	<b>4 570</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>79 217</b>	<b>0</b>	<b>2 980</b>		<b>348 526</b>
Le: lezárt évekre vonatkozó megállapítás					0				0
<b>ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>	<b>76 474</b>	<b>4 652</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>81 125</b>	<b>0</b>	<b>3 040</b>		<b>365 165</b>

2023. év

Megnevezés	Előző évi terven felüli értéksökkenés			Tárgyveti terven felüli értéksökkenés			Értékesítés		
	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok									
Szellemi termékek	453		453	507		507			
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 813		3 813						
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 123		1 123	7 742		7 742	-3 813		-3 813
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 530		4 530	3 172		3 172	-1 358		-1 358
Tenyészállatok									
Beruházások, felújítások									
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>10 914</b>		<b>10 914</b>	<b>10 914</b>		<b>10 914</b>	<b>-5 171</b>		<b>-5 171</b>

## Állományban maradt eszközökre elszámolt terven felüli értéksökkenés

Megnevezés	Nyitó terven felüli értéksökkenés	Tárgyveti terven felüli értéksökkenés		Tárgyveti terven felüli értéksökkenés visszairás	Záró terven felüli értéksökkenés
		Káresemény miatt	Korlátozás miatt		
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok					
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



**Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és  
részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételek**

B.6. melléklet

2023. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások			Összesen	Részvétel viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési vállalkozások	Részvétel viszonyú vállalkozások összesen	Részvétel viszonyú ifjúk felek	értékek E Ft-ban
	Any- vállalkozás	Leány- vállalkozások	Közös vezetési vállalkozások						
Részvény				0			0		0
Üzletrész				0			0		0
Egyéb részesedés				0			0		0
<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK</b>				0			0		0
Hosszú lejáratra adott kölcsön				0			0		0
Hosszú lejáratra lekötött bankbetét				0			0		0
Hosszú lejáratú követelések				0			0		0
<b>HÁTTÉRLEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN</b>				0			0		0
Hosszú lejáratú kötvények				0			0		0
Hosszú lejáratú egyéb értékpapírok				0			0		0
<b>FAKTORELVÉNYEK, BEJÁRÓK, ÉRTÉKPAPÍROK ÖSSZESEN</b>				0			0		0
Áruszállításból és szolgáltatásból követelés				0			0		0
Váltókövetelés				0			0		0
Rövid lejáratra adott kölcsön				0			0		0
Egyéb címen adott előleg				0			0		0
Egyéb címen keletkezett követelés				0			0		0
<b>ROVID LEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN</b>				0			0		0
Forgatási célú részvény				0			0		0
Forgatási célú üzletrész				0			0		0
Forgatási célú egyéb részesedés				0			0		0
Forgatási célú kötvény				0			0		0
Forgatási célú egyéb értékpapír				0			0		0
Saját részvény				0			0		0
<b>FORGATÁSI CÉLÚ ÉRTÉKPAPÍROK ÖSSZESEN</b>				0			0		0
Immateriális javakra adott előleg				0			0		0
Beruházásra adott előleg				0			0		0
Készletre adott előleg				0			0		0
<b>ÁRBEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>				0			0		0
Járó árbevétel				0			0		0
Járó egyéb bevétel				0			0		0
Járó kamatbevétel				0			0		0
<b>ELHÁRTANDÓ JÁRÓ KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN</b>				0			0		0



Hitelek és kölcsönök alakulása

2023. év

	Hitel, kölcsön, zálog	nyitó egyenleg	Hitel felvétel	Hitel törlesztés	Autófinanszírozás	Átmeneti finanszírozás	értékelt E Ft-ban zárt évről
<b>I. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök</b>							
Rövid lejáratú hitelek		0	0	0	0	0	0
Folyósítási költségek		0	0	0	0	0	0
KHB Folyósítási költségek		0	0	0	0	0	0
OTP Folyósítási költségek		0	0	0	0	0	0
BB Folyósítási költségek		0	0	0	0	0	0
KHB5 Folyósítási költségek		0	0	0	0	0	0
Beruházási hitel törlesztés részlete		0	0	0	0	0	0
550012 - OTP-1-1-19-3400-0870-0 hitelkeret-azonosító 1-20-3400-0534-5 szerződés		0	0	0	0	0	0
550013 - OTP-1-1-19-3400-0870-0 hitelkeret-szerződés 1-20-3400-0850-8 szerződés		0	0	0	0	0	0
550016 - KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés		0	0	0	0	0	0
550017 - KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés		0	0	0	0	0	0
550018 - KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés		0	0	0	0	0	0
550019 - KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés		0	0	0	0	0	0
550020 - KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés		0	0	0	0	0	0
550021 - KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés		0	0	0	0	0	0
<b>Rövid lejáratú kölcsönök</b>							
Rövid lejáratú kölcsön		0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú lízingek		0	0	0	0	0	0
K&H Bank Zrt 201800131566, 201800131466, 201800124666, 201800116666		0	0	0	0	0	0
Porsche Finance Zrt 133126-133127, 133544-133551, 133907,134522		0	0	0	0	0	0
<b>II. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök</b>							
Beruházási és fejlesztési hitelek		0	0	0	0	0	0
550012 - OTP-1-1-19-3400-0870-0 hitelkeret-azonosító 1-20-3400-0534-5 szerződés		0	0	0	0	0	0
550013 - OTP-1-1-19-3400-0870-0 hitelkeret-szerződés 1-20-3400-0850-8 szerződés		0	0	0	0	0	0
550016 - KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés		0	0	0	0	0	0
550017 - KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés		0	0	0	0	0	0
550018 - KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés		0	0	0	0	0	0
550019 - KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés		0	0	0	0	0	0
550020 - KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés		0	0	0	0	0	0
550021 - KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés		0	0	0	0	0	0
<b>Egyéb hosszú lejáratú hitelek</b>							
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratú lízingek		0	0	0	0	0	0
K&H Bank Zrt 201800131566, 201800131466, 201800124666, 201800116666		0	0	0	0	0	0
Porsche Finance Zrt 133126-133127, 133544-133551, 133907,134522		0	0	0	0	0	0
<b>Változás a mérlegképes eszközök között</b>							
Hitelek, kölcsönök, átvett kölcsönök		0	0	0	0	0	0



**Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni kötelezettségek és halasztott bevételek**

2023. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások			Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások összesen	Részesedési viszonyon kívüli felek	Összesen
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetési vállalkozások					
<b>ÁTLAGSÁVSZÁMOLÓ KÖTELEZETTSÉGEK</b>								
Hosszú lejáratra kapott kölcsön								0
Hosszú lejáratra átváltható kötvénytartozás								0
Hosszú lejáratú egyéb kötvénytartozás								0
Beruházási és fejlesztési hitel								0
Egyéb hosszú lejáratú hitel								0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek							24 256 571	24 256 571
<b>KÖZÖS LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>								
Rövid lejáratra kapott kölcsön								0
Éven belül esedékes hosszú lejáratra kapott kölcsön								0
Éven belül esedékes kötvénytartozások								0
Rövid lejáratra kapott hitel								0
Éven belül esedékes hosszú lejáratú hitelek								0
Vevőktől kapott előlegek								0
Aruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettség								0
Osztalék								0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek								0
<b>KÖZÖS LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>								
Függő kötelezettségek								0
Biztos (jövőbeli) kötelezettségek							51 060	51 060
<b>ÁTLAGSÁVSZÁMOLÓ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>							51 060	51 060
Átjövő költségvetésből eredő kötelezettség							102 866	102 866
Átjövő egyéb ráfordításból eredő kötelezettség								0
Átjövő kamatráfordítás miatti kötelezettség								0
<b>ÁTLAGSÁVSZÁMOLÓ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>							102 866	102 866
Fejlesztési célra kapott támogatás	954 674						954 674	954 674
Többlet, ajándék, térítés nélküli átvett eszköz								0
Tartozásátvállalás során átvállalt vagy elengedett kötelezettség (eszközhoz kapcsolódó)								0
<b>ÁTLAGSÁVSZÁMOLÓ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	954 674						212	212
<b>ÖSSZESEN</b>	954 674						212	954 886
	954 674						24 419 709	25 365 383

értékek E Ft-ban



A bevételek megbontása részesedési viszony szerint

2023. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb vállalkozások	Összesen	értékek E Ft-ban
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen				
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	82 905			82 905		2 359 029	2 441 934	
Export értékesítés nettó árbevétele				0	0		0	
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>82 905</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>82 905</b>	<b>0</b>	<b>2 359 029</b>	<b>2 441 934</b>	
Egyéb bevételek				0		<b>1 157 345</b>	<b>1 157 345</b>	
Kapott (járó) osztalék és részesedés				0			0	
Részesedésekből származó bevételek, árf.nyereségek		0		0			0	
Befektetett pü-i eszközökből (ért.p., kölcs.) származó bevételek, árf.nyereségek				0			0	
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattjellegű bevételek				0		6 411	6 411	
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				0		123	123	
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 534</b>	<b>6 534</b>	
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>82 905</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>82 905</b>	<b>0</b>	<b>3 522 908</b>	<b>3 605 813</b>	



**Értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint**  
**Export értékesítés piaci szegmenseként**

2023. év

Tevékenységek megnevezése	Belföldi értékesítés nettó árbevétele			Termékelexport értékesítés nettó árbevétele			Szolgáltatásexport értékesítés nettó árbevétele			Értékesítés nettó árbevétele		
	Előző évi	Tárgyévi	Változás	Előző évi	Tárgyévi	Változás	Előző évi	Tárgyévi	Változás	Előző évi	Tárgyévi	Változás
	Értékek	Értékek	%-ban	Értékek	Értékek	%-ban	Értékek	Értékek	%-ban	Értékek	Értékek	%-ban
I. Alaptevékenység árbevétele	1 856 279	1 938 001	4,40	0	0	0,00	0	0	0,00	1 856 279	1 938 001	4,40
Vizellátás árbevétele	913 324	880 372	-3,61			0,00			0,00	913 324	880 372	-3,61
Szennyvízkezelés árbevétele	942 955	1 057 629	12,16			0,00			0,00	942 955	1 057 629	12,16
Egyéb vízgazdálkodási tevékenység árbevétele			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00
II. Másodlagos tevékenység árbevétele	420 345	503 933	19,89	0	0	0,00	0	0	0,00	420 345	503 933	19,89
Ipari, mgt. és termál víz termelés és szolg.árbev.			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00
Ipari tevékenység árbevétele			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00
Építőipari tevékenység árbevétele			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00
Kereskedelmi tevékenység árbevétele			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00
Egyéb tevékenységek árbevétele	420 345	503 933	19,89			0,00			0,00	420 345	503 933	19,89
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>2 276 624</b>	<b>2 441 934</b>	<b>7,25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>2 276 624</b>	<b>2 441 934</b>	<b>7,25</b>

Export értékesítésből	Termékelexport értékesítés nettó árbevétele			Szolgáltatásexport értékesítés nettó árbevétele			Export értékesítés nettó árbevétele		
	Előző évi	Tárgyévi	Változás	Előző évi	Tárgyévi	Változás	Előző évi	Tárgyévi	Változás
	Értékek	Értékek	%-ban	Értékek	Értékek	%-ban	Értékek	Értékek	%-ban
Európai Unió országba	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00
Európai Unió kívüli országba	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

Az igénybe vett szolgáltatások alakulása

2023. év

Igénybe vett szolgáltatások értéke	értékek E Ft-ban	
	Előző évi költségek	Változás %ban
Szállítási költségek	166	131
Eszközhasználat, bérleti díjak	71 380	70 501
ebből:		
Vagyonkezelési díj		0,00
Önkormányzati tulajdonú eszközök bérleti díja		0,00
Karbantartási költségek	122 206	177 219
Hirdetés, reklám, propaganda költségei	0	0
Oktatás, továbbképzés költségei	257	1 389
Utazási- és kiküldetési költségek	5 611	7 265
Posta-, telefon- és távközlési szolgáltatás költségei	25 038	31 749
Alaptevékenységhez kapcsolatos egyéb igénybe vett szolg.	102 156	100 253
Informatikai szolgáltatások költségei	3 081	3 880
Üzemeltetési költségek	0	150 174
Támogatói tev. (jogi-, műszaki- és gazd.szolg.)	145 632	187 113
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	28 984	8 884
ebből:		
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>504 511</b>	<b>738 558</b>
		<b>46,39</b>



Mentesített anyavállalat és kapcsoló vállalkozásai  
(főbb adatok)

2023. év

Megnevezés	Székhely	Befektetett eszközök	Tárgyévi bevételek	Adózott eredmény	Saját tőke	értékek E Ft-ban, illetve fő	
						Foglalkoztatottak	Átlagos állományi létszáma (fő)
Anyavállalat összesen		0	0	0	0		0
Ledényvállalatok összesen		0	0	0	0		0



		értékek E Ft-ban
I.	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>53 608</b>
II.	<b>Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek</b>	<b>1 219 182</b>
1.	Korábbi évek elhatárolt vesztesége	
2.	Céltartalék felhasználás miatt adóévben bevételként elszámolt összeg	17 869
3.	Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immat.javak és tárgyi eszközök kivezetésének hulladékkal csökkentett összege (TAO szerinti nyilvántartási értéke)	101 357
4.	Kapott osztalék	
5.	Részesedés kivezetése	
6.	Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott szokásos piaci ár miatti csökkentő tétel 18. § 1(a)	1 095 146
7.	Követelések visszaírt értékvesztése	4 810
8.	Adóell., önell. során megállapított bevétel	
9.	Adomány miatti korrekció	
10.	Adófelajánlás NAV jóváírásának bevételként elszámolt összege	
11.	Saját tevékenységi körben végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége vagy a kísérleti fejlesztés aktivált értékének az adóévben elszámolt értékcsökkenés összegéig	
III.	<b>Adózás előtti eredményt növelő jogcímek</b>	<b>143 395</b>
1.	Céltartalék képzés	51 060
2.	Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésekor számviteli törv. szerinti nettó érték	81 126
3.	Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség, ráfordítás	
4.	Követelésekre elszámolt értékvesztés	2 933
5.	Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	7 726
6.	Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, tartozás átvállalás	50
7.	Adóell., önell. során megállapított ráfordítás	
8.	Jogerős határozatban megállapított bírság	51
9.	Egyéb növelő tétel	449
IV.	<b>Adóalap (I-II+III)</b>	<b>-1 022 179</b>
	<b>Jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítása</b>	
V/a.	<b>Összes bevétel</b>	<b>3 605 813</b>
V/b.	Növelő tételek	
V/c.	Csökkentő tételek	
VI.	<b>Korrigált összes bevétel (V/a+V/b+V/c)</b>	<b>3 605 813</b>
VII.	<b>Jövedelem- (nyereség-) minimum (VIx2%)</b>	<b>72 116</b>
VIII.	<b>Társasági adó (9%) - Jövedelem- (nyereség-) minimum alapján</b>	<b>6 490</b>
IX.	<b>Adókedvezmény</b>	
X.	<b>2022. évi adófizetési kötelezettség</b>	<b>6 490</b>
XI.	<b>Előző évi társasági adó</b>	
XII.	<b>Adózott eredmény</b>	<b>47 118</b>



## A munkavállalók létszámának és

## személyi jellegű egyéb kifizetéseknek az alakulása

C.4. melléklet

2023. év

Megnevezés	Átlagos statisztikai létszám (fő)		Változás %-ban		Előző év		Tárgyév		Értékek E Ft-ban, illetve fő		
	Előző év	Tárgyév			Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Béreköltség	Ráfordítás összesen	
										Változás %-ban	
Fizikai jellegű foglalkozásúak	103	104	0,97		494 375	37 460	615 572	58 268	673 840	24,52	26,70
Szellemi jellegű foglalkozásúak	37,0	36,0	-2,70		215 418	10 136	278 053	25 389	303 442	29,08	34,53
<b>Állományba tartozók</b>	<b>140,0</b>	<b>140,0</b>	<b>0,00</b>		<b>709 793</b>	<b>47 596</b>	<b>893 625</b>	<b>83 657</b>	<b>977 282</b>	<b>25,90</b>	<b>29,03</b>
Állományon kívüliek	6	13	116,67		7 000	3 198	12 911	449	13 360	84,44	31,01
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>146</b>	<b>153</b>	<b>4,79</b>		<b>716 793</b>	<b>50 794</b>	<b>906 536</b>	<b>84 106</b>	<b>990 642</b>	<b>26,47</b>	<b>29,06</b>

2023. év

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	értékek E Ft-ban	
		Előző év	Tárgyév
<b>I.</b>	<b>Működési cash flow (1-13. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>-150 646</b>
1a.	Adózás előtti eredmény +		53 608
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
1/b1.	Devizás pénzeszközök átértékelése +		
1/b2.	Fejlesztési célra kapott pénzeszköz, térítés nélkül átvett eszköz, többlet -		
1/b3.	Véglegesen átadott pénzeszköz +		
1/b4.	Kapott osztalék		
1/b5.	Befektetési és finanszírozási tételek devizás árfolyomkülönbözete		
1/b6.	Befektetési és finanszírozási tételek állományváltozásának egyéb eredményhatása		
1/b7.	Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés miatt elszámolt bevétel		
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +		0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.) +		53 608
2.	Elszámolt amortizáció +		81 126
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +		
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +		33 191
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +		2 858
6.	Szállítói kötelezettség változása +		-78 671
6/1.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók miatt		
6/2.	Korrekció befektetett eszköz beszerzés miatt		
6/3.	Egyéb korrekciók		
7.	Egyéb rövid lej. kötelezettség változása +		-105 332
7/1.	Korrekció hosszú-rövid átsorolás miatt		
7/2.	Korrekció nyereségadó-kötelezettség miatt		
7/3.	Korrekció osztalékkötelezettség miatt		
7/4.	Korrekció lízingskötelezettség miatt		
7/5.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók, kapott előlegek miatt		
7/6.	Egyéb korrekciók		
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +		932 357
8/1.	Korrekció halasztott bevételek miatt		
8/2.	Egyéb korrekciók		
9.	Vevőkövetelések változása +		34 490
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 +		-1 113 225
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 +		8 952
11/1.	Korrekció értékvesztés miatt		
11/2.	Egyéb korrekciók		
12.	Fizetett adó (nyereség után) -		
13.	Fizetett osztalék, részesedés -		
<b>II.</b>	<b>Befektetési cash flow (14-18. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>-69 167</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -		-71 498
15.	Befektetett eszközök eladása +		2 331
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
18.	Kapott osztalék, részesedés +		
<b>III.</b>	<b>Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>745 018</b>
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +		10
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
21.	Hitel és kölcsön felvétele +		
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +		745 008
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 +		
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (+I.+II.+III. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>525 205</b>
28.	Devizás pénzeszközök átértékelése +		
<b>V.</b>	<b>Pénzeszközök mérleg szerinti változása (+IV.+27. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>525 205</b>

2023. év

## LIKVIDÍTÁS

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
<b>Likviditási ráta</b>	<b>0,81</b>	<b>5,07</b>	<b>525,66</b>
Forgóeszközök	482 464	2 086 404	332,45
Rövid lejáratú kötelezettségek	595 838	411 835	-30,88
<b>Likviditási gyorsráta</b>	<b>0,72</b>	<b>4,91</b>	<b>583,51</b>
Forgóeszközök - Készletek	427 606	2 020 149	372,43
Rövid lejáratú kötelezettségek	595 838	411 835	-30,88
<b>Készpénz likviditási ráta (pénzhányad)</b>	<b>0,10</b>	<b>1,42</b>	<b>1 320,21</b>
Pénzeszközök + Értékpapírok	59 572	584 777	881,63
Rövid lejáratú kötelezettségek	595 838	411 835	-30,88
<b>Dinamikus likviditás</b>	<b>-0,38</b>	<b>0,11</b>	<b>-130,17</b>
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-226 836	47 299	-120,85
Rövid lejáratú kötelezettségek	595 838	411 835	-30,88
<b>Időtartam mutató (nap)</b>	<b>142,56</b>	<b>212,58</b>	<b>49,12</b>
Forgóeszközök - Készletek	427 606	2 020 149	372,43
(Anyagjellegű ráfordítások + Személyi jellegű ráfordítások + Egyéb ráfordítások + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések + Adófizetési kötelezettség) / 365	3 000	9 503	216,81
<b>Rövid távú működésbiztonsági mutató</b>	<b>-0,19</b>	<b>4,07</b>	<b>-2 236,95</b>
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	-113 374	1 674 569	-1577,03
Rövid lejáratú kötelezettségek	595 838	411 835	-30,88
<b>Hosszú távú működésbiztonsági mutató</b>	<b>0,14</b>	<b>1,03</b>	<b>615,20</b>
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	22 999	25 078 196	108940,38
Befektetett eszközök	160 053	24 401 807	15146,08

2023. év

## ADÓSSÁGSZOLGÁLAT

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás %
<b>Kamatfedezet I.</b>	-	-	-
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-226 836	47 299	-120,85
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	0	0	-
<b>Kamatfedezet II.</b>	-	-	-
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	-227 509	47 197	-120,75
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	0	0	-
<b>EBITDA fedezet I.</b>	-	-	-
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye + Amortizáció	-203 859	128 425	-163,00
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	0	0	-
<b>EBITDA fedezet II.</b>	-	-	-
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek. + Amortizáció	-204 532	128 323	-162,74
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	0	0	-
<b>Cash-flow fedezet</b>	-	-	-
Adózott eredmény + Amortizáció	-204 532	134 734	-165,87
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	0	0	-
<b>Adósság visszafizető képesség</b>	<b>-0,34</b>	<b>0,01</b>	<b>-101,59</b>
Adózott eredmény + Amortizáció	-204 532	134 734	-165,87
Kötelezettségek	595 838	24 668 406	4040,12

2023. év

## TŐKESZERKEZET

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás %
<b>Tőkeellátottság</b>	<b>0,03</b>	<b>0,03</b>	<b>2,36</b>
Saját tőke	22 999	821 625	3472,44
Eszközök összesen	762 101	26 598 843	3390,20
<b>Eladósodottság aránya</b>	<b>0,78</b>	<b>0,93</b>	<b>18,62</b>
Kötelezettségek	595 838	24 668 406	4040,12
Eszközök összesen	762 101	26 598 843	3390,20
<b>Nettó eladósodottság</b>	<b>9,90</b>	<b>28,28</b>	<b>185,48</b>
Kötelezettségek - Követelések	227 804	23 233 034	10098,69
Saját tőke	22 999	821 625	3472,44
<b>Tőkefeszültségi mutató</b>	<b>25,91</b>	<b>30,02</b>	<b>15,89</b>
Kötelezettségek	595 838	24 668 406	4040,12
Saját tőke	22 999	821 625	3472,44
<b>Hosszútávú eladósodottság</b>	<b>0,00</b>	<b>0,97</b>	<b>-</b>
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	24 256 571	-
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek + Saját tőke	22 999	25 078 196	108940,38
<b>Kötelezettségek / Tárgyi eszközök</b>	<b>3,76</b>	<b>1,01</b>	<b>-73,00</b>
Kötelezettségek	595 838	24 668 406	4040,12
Tárgyi eszközök	158 653	24 324 555	15231,92
<b>Kötelezettségek / Dologi nettó érték</b>	<b>27,59</b>	<b>33,14</b>	<b>20,13</b>
Kötelezettségek	595 838	24 668 406	4040,12
Saját tőke - Immateriális javak	21 599	744 373	3346,33
<b>Tőke önfinanszírozás</b>	<b>-9,89</b>	<b>0,07</b>	<b>-100,66</b>
Adózott eredmény	-227 509	53 608	-123,56
Saját tőke	22 999	821 625	3472,44

## MŰKÖDŐTŐKE

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás %
<b>Működőtőke ellátottság</b>	<b>-0,15</b>	<b>0,06</b>	<b>-142,32</b>
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	-113 374	1 674 569	-1577,03
Eszközök összesen	762 101	26 598 843	3390,20
<b>Működőtőke forgása</b>	<b>-20,08</b>	<b>1,46</b>	<b>-107,26</b>
Értékesítés nettó árbevétele	2 276 624	2 441 934	7,26
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	-113 374	1 674 569	-1577,03
<b>Szállítók fedezettségi mutatója</b>	<b>0,99</b>	<b>1,30</b>	<b>31,07</b>
Vevőállomány	281 997	256 134	-9,17
Szállítóállomány	285 065	197 548	-30,70
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek / Dologi nettó érték</b>	<b>27,59</b>	<b>0,55</b>	<b>-97,99</b>
Rövid lejáratú kötelezettségek	595 838	411 835	-30,88
Saját tőke - Immateriális javak	21 599	744 373	3346,33



2023. év

## JÖVEDELMEZŐSÉG I.

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás %
<b>Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) %</b>	<b>-989,21</b>	<b>6,52</b>	<b>-100,66</b>
Adózott eredmény	-227 509	53 608	-123,56
Saját tőke	22 999	821 625	3472,44
<b>Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)</b>	<b>-9,99</b>	<b>2,20</b>	<b>-121,97</b>
Adózott eredmény	-227 509	53 608	-123,56
Értékesítés nettó árbevétele	2 276 624	2 441 934	7,26
<b>Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)</b>	<b>-29,85</b>	<b>0,20</b>	<b>-100,68</b>
Adózott eredmény	-227 509	53 608	-123,56
Összes eszköz	762 101	26 598 843	3390,20
<b>Adózott eredmény / Működőtőke (%)</b>	<b>200,67</b>	<b>3,20</b>	<b>-98,40</b>
Adózott eredmény	-227 509	53 608	-123,56
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	-113 374	1 674 569	-1577,03
<b>Adózott eredmény / Dologi nettó érték (%)</b>	<b>-1 053,33</b>	<b>7,20</b>	<b>-100,68</b>
Adózott eredmény	-227 509	53 608	-123,56
Saját tőke - Immateriális javak	21 599	744 373	3346,33
<b>Saját tőke arányos adózás előtti eredmény (%)</b>	<b>-989,21</b>	<b>6,52</b>	<b>-100,66</b>
Adózás előtti eredmény	-227 509	53 608	-123,56
Saját tőke	22 999	821 625	3472,44
<b>Árbevétel arányos adózás előtti eredmény (%)</b>	<b>-9,99</b>	<b>2,20</b>	<b>-121,97</b>
Adózás előtti eredmény	-227 509	53 608	-123,56
Értékesítés nettó árbevétele	2 276 624	2 441 934	7,26
<b>Eszközarányos adózás előtti eredmény (%)</b>	<b>-29,85</b>	<b>0,20</b>	<b>-100,68</b>
Adózás előtti eredmény	-227 509	53 608	-123,56
Összes eszköz	762 101	26 598 843	3390,20
<b>Tevékenység haszonkulcsa I. (%)</b>	<b>-9,96</b>	<b>1,94</b>	<b>-119,44</b>
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-226 836	47 299	-120,85
Értékesítés nettó árbevétele	2 276 624	2 441 934	7,26
<b>Tevékenység haszonkulcsa II. (%)</b>	<b>-9,99</b>	<b>1,93</b>	<b>-119,34</b>
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	-227 509	47 197	-120,75
Értékesítés nettó árbevétele	2 276 624	2 441 934	7,26
<b>Üzemi eredmény / Saját tőke (%)</b>	<b>-986,29</b>	<b>5,76</b>	<b>-100,58</b>
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-226 836	47 299	-120,85
Saját tőke	22 999	821 625	3472,44

2023. év

## JÖVEDELMEZŐSÉG II.

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás %
<b>Üzemi eredmény / Összes eszköz (%)</b>	<b>-29,76</b>	<b>0,18</b>	<b>-100,60</b>
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-226 836	47 299	-120,85
Összes eszköz	762 101	26 598 843	3390,20
<b>EBIT / Összes eszköz (%)</b>	<b>-29,85</b>	<b>0,18</b>	<b>-100,59</b>
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	-227 509	47 197	-120,75
Összes eszköz	762 101	26 598 843	3390,20
<b>EBIT / Dologi nettó érték (%)</b>	<b>-1 053,33</b>	<b>6,34</b>	<b>-100,60</b>
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	-227 509	47 197	-120,75
Saját tőke - Immateriális javak	21 599	744 373	3346,33
<b>EBITDA / Összes eszköz (%)</b>	<b>-26,84</b>	<b>107,51</b>	<b>-500,58</b>
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	-204 532	128 323	-162,74
Összes eszköz	762 101	119 362	-84,34
<b>Befektetés megtérülése (ROI) (%)</b>	<b>-989,21</b>	<b>0,21</b>	<b>-100,02</b>
Adózott eredmény	-227 509	53 608	-123,56
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	22 999	25 078 196	108940,38
<b>Tőkearányos működési eredmény (ROCE) (Tőkearányos EBITDA) (%)</b>	<b>-989,21</b>	<b>0,19</b>	<b>-100,02</b>
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	-227 509	47 197	-120,75
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	22 999	25 078 196	108940,38
<b>Befektetett tőke hozama (ROIC)</b>	<b>-58,70</b>	<b>0,17</b>	<b>-100,29</b>
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1- Társasági adókulcs)	-206 421	43 042	-120,85
Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások	351 641	25 343 543	7107,22
<b>Nyereség-visszaforgatás aránya (%) (Tőlenövekedés mértéke)</b>	<b>-989,21</b>	<b>6,52</b>	<b>-100,66</b>
Adózott eredmény	-227 509	53 608	-123,56
Saját tőke	22 999	821 625	3472,44
<b>Bruító haszonrés (%)</b>	<b>-5,04</b>	<b>-33,15</b>	<b>557,19</b>
Értékesítés nettó árbevétele - (Anyagjellegű ráfordítások + Személyi jellegű ráfordítások)	-114 831	-809 455	604,91
Értékesítés nettó árbevétele	2 276 624	2 441 934	7,26
<b>Exporthányad (%)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	-
Értékesítés nettó árbevétele	2 276 624	2 441 934	7,26

2023. év

## ESZKÖZÖK FORGÁSA

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás %
<b>Összes eszköz forgási időtartama (nap)</b>	<b>122,18</b>	<b>3 975,77</b>	<b>3 153,93</b>
Összes eszköz	762 101	26 598 843	3390,20
Értékesítés nettó árbevétele / 365	6 237	6 690	7,26
<b>Készletek forgási időtartama I. (nap)</b>	<b>13,15</b>	<b>11,34</b>	<b>-13,81</b>
Készletek	54 858	66 255	20,78
Anyagjellegű ráfordítások / 365	4 171	5 845	40,13
<b>Készletek forgási időtartama II. (nap)</b>	<b>8,80</b>	<b>9,90</b>	<b>12,60</b>
Készletek	54 858	66 255	20,78
Értékesítés nettó árbevétele / 365	6 237	6 690	7,26
<b>Beszedés időtartama (nap)</b>	<b>59,01</b>	<b>214,55</b>	<b>263,61</b>
Követelések	368 034	1 435 372	290,01
Értékesítés nettó árbevétele / 365	6 237	6 690	7,26
<b>Vevőállomány forgási időtartama (nap)</b>	<b>45,21</b>	<b>38,28</b>	<b>-15,32</b>
Vevőállomány	281 997	256 134	-9,17
Értékesítés nettó árbevétele / 365	6 237	6 690	7,26
<b>Szállítóállomány forgási időtartama (nap)</b>	<b>68,34</b>	<b>33,80</b>	<b>-50,55</b>
Szállítóállomány	285 065	197 548	-30,70
Anyagjellegű ráfordítások / 365	4 171	5 845	40,13

## TERMELÉKENYSÉG

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás %
<b>1 alkalmazottra eső nettó árbevétel (eFt)</b>	<b>16 261,60</b>	<b>17 442,39</b>	<b>7,26</b>
Értékesítés nettó árbevétele	2 276 624	2 441 934	7,26
Alkalmazottak átlagos létszáma	140	140	0,00
<b>1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt)</b>	<b>-1 625,06</b>	<b>382,91</b>	<b>-123,56</b>
Adózott eredmény	-227 509	53 608	-123,56
Alkalmazottak átlagos létszáma	140	140	0,00
<b>1 alkalmazottra eső üzemi (üzleti) eredmény (eFt)</b>	<b>-1 620,26</b>	<b>337,85</b>	<b>-120,85</b>
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-226 836	47 299	-120,85
Alkalmazottak átlagos létszáma	140	140	0,00
<b>1 alkalmazottra eső EBITDA (eFt)</b>	<b>-1 460,94</b>	<b>916,59</b>	<b>-162,74</b>
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	-204 532	128 323	-162,74
Alkalmazottak átlagos létszáma	140	140	0,00



2023. év

EWC kód	Megnevezés	Mennyiségi egység	Nyitó állomány		Tárgyévi változások		Záró állomány		
			Mennyiség	Érték	Növekedés Mennyiség	Érték	Mennyiség	Érték	
150110	veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék (ÉMK)	kg	0	0	82	0	40	36	-36
200133	elemek és akkumulátorok (ÉMK)	kg	0	0	0	0	0	0	0
080111	szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-hulladék (ÉMK)	kg	0	0	0	0	0	0	0
200121	fénycsővek és egyéb higanytartalmú hulladék (ÉMK)	kg	0	0	0	0	0	0	0
150202	veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebből meg nem határozott olajsűrűroket), törítőkendők, védőruházat (ÉMK)	kg	0	0	0	0	0	0	0
160506	veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek, ideértve a laboratóriumi vegyszerek keverékeit is (ÉMK)	kg	0	0	0	0	0	0	0
200135	veszélyes anyagokat tartalmazó, kislejteztett elektromos és elektronikus berendezések (ÉMK)	kg	0	0	0	0	0	0	0
080317	veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner (ÉMK)	kg	0	0	0	0	0	0	0
150102	Műanyag hulladék (ipari) (ÉMK)	kg	0	0	0	0	0	0	0
130205	Ásványolaj alapú, klórvagyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolaj (ÉMK)	kg	0	0	400	0	0	0	400
160601	veszélyes anyagokat tartalmazó vizes folyékony hulladék (ÉMK)	kg	0	0	0	0	0	0	0
170605	azbesztet tartalmazó építőanyag (Cirkont-Neo) veszélyes anyagokat tartalmazó egyéb építési-bontási hulladék (Cirkont-Neo)	kg	0	0	0	0	0	0	0
170903	szénkátrányt tartalmazó bitumenes keverék (Cirkont-Neo)	kg	0	0	0	0	0	0	0
150110	veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék (VGÜ)	kg	0	0	0	0	0	0	0
200133	elemek és akkumulátorok (VGÜ)	kg	0	0	0	0	0	0	0

Környezetre káros anyagok és a veszélyes hulladékok alakulása

EWC kód	Megnevezés	Mennyiségi egység	Nyitó állomány		Növekedés		Tárgyévi változások		Csökkenés		Záró állomány	
			Mennyiség	Érték	Mennyiség	Érték	Mennyiség	Érték	Mennyiség	Érték	Mennyiség	Érték
200121	fénycsővek és egyéb higanytartalmú hulladék (VGÜ) veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebről meg nem határozott olajsűrőket), törőkéndők, védőruházat (VGÜ)	kg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
150202	veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések (VGÜ)	kg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
080317	veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner (VGÜ)	kg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>ÖSSZESEN</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-36</b>
											<b>462</b>	<b>-36</b>

2023. év

Bruttó érték	Nyitó állomány				Növekedés				Csökkenés				Záró állomány				értékek E Ft-ban			
	Előző év	Tárgyév	Változás % -ban		Előző év	Tárgyév	Változás % -ban		Előző év	Tárgyév	Változás % -ban		Előző év	Tárgyév	Változás % -ban		Előző év	Tárgyév	Változás % -ban	
Megnevezés																				
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok			0,00				0,00					0,00					0			0
Műszaki ber.,gépek, járművek			0,00				0,00					0,00					0			0
Egyéb ber.,felszerelések, járművek			0,00				0,00					0,00					0			0
Beruházások,felújítások			0,00				0,00					0,00					0			0
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	
<b>Értékcsökkenés</b>																				
Megnevezés																				
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok			0,00				0,00					0,00					0			0
Műszaki ber.,gépek, járművek			0,00				0,00					0,00					0			0
Egyéb ber.,felszerelések, járművek			0,00				0,00					0,00					0			0
Beruházások,felújítások			0,00				0,00					0,00					0			0
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	
<b>Nettó érték</b>																				
Megnevezés																				
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok			0,00				0,00					0,00					0			0
Műszaki ber.,gépek, járművek			0,00				0,00					0,00					0			0
Egyéb ber.,felszerelések, járművek			0,00				0,00					0,00					0			0
Beruházások,felújítások			0,00				0,00					0,00					0			0
<b>Nettó érték</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	

2023. év

Megnevezés	Környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek		Környezetvédelem jövőbeli költségeire képzett cél tartalékok		Környezetvédelmi kötelezettségekre			Környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható értéke			Változás %-ban
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban		
Folyékony sűrített szennyvíziszap	10 486	0	-100,00	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
Vízlelített szennyvíziszap	34 430	31 207	-9,36			0,00			0,00		0,00
			0,00			0,00			0,00		0,00
			0,00			0,00			0,00		0,00
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>44 916</b>	<b>31 207</b>	<b>-30,92</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

értékek E Ft-ban

Az import beszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban

C.10. melléklet

2023. év

Ország	Termékimport			Szolgáltatás import			Összesen			Változás %-ban
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	
Európai Unió belül	3 822	6 809	78,15	3 298	2 321	-29,62	7 120	9 130	28,23	
Németország	3 822	5 866	53,48			0,00	3 822	5 866	53,48	
Románia			0,00			0,00	0	0	0,00	
Szlovákia		943	0,00	3 298	2 321	-29,62	3 298	3 264	-1,03	
Csehország			0,00			0,00	0	0	0,00	
Ausztria			0,00			0,00	0	0	0,00	
Olaszország			0,00			0,00	0	0	0,00	
Lettország			0,00			0,00			0,00	
Belgium			0,00			0,00			0,00	
Európai Unió kívül	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
<b>Import beszerzés összesen:</b>	<b>3 822</b>	<b>6 809</b>	<b>78,15</b>	<b>3 298</b>	<b>2 321</b>	<b>-29,62</b>	<b>7 120</b>	<b>9 130</b>	<b>28,23</b>	



2023. év

Sor- sz.	Mérlegsor	Víz		Szennyvíz		Működőanyag-tevékenység		Értékek: E Ft-ban	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
01.	<b>A Befektetett eszközök</b>	<b>90 221</b>	<b>9 707 577</b>	<b>59 937</b>	<b>14 685 645</b>	<b>9 895</b>	<b>8 585</b>	<b>160 053</b>	<b>24 401 807</b>
02.	<b>I. Immateriális javak</b>	<b>689</b>	<b>76 291</b>	<b>711</b>	<b>961</b>			<b>1 400</b>	<b>77 252</b>
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke								
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke								
05.	Vagyoni értékű jogok	689	21 659	711	377				22 036
06.	Szellemi termékek		54 632		584				55 216
07.	Üzleti vagy cégérték								
08.	Immateriális javakra adott előlegek								
09.	Immateriális javak érték helyesbítése								
10.	<b>II. Tárgyi eszközök</b>	<b>89 532</b>	<b>9 631 286</b>	<b>59 226</b>	<b>14 684 684</b>	<b>9 895</b>	<b>8 585</b>	<b>158 653</b>	<b>24 324 555</b>
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6 988	8 878 818	1 069	12 682 341	477	516	8 534	21 561 675
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	61 822	733 188	48 029	1 993 078	7 201	5 816	117 052	2 732 082
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	20 722	19 280	10 128	9 265	2 217	2 253	33 067	30 798
14.	Tenyészállatok								
15.	Beruházások, felújítások								
16.	Beruházásokra adott előlegek								
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése								
18.	<b>III. Befektetett pénzügyi eszközök</b>								
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban								
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban								
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés								
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban								
23.	Egyéb tartós részesedés								
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban								
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön								
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír								
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése								
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete								
29.	<b>B Forgóeszközök</b>	<b>184 368</b>	<b>936 238</b>	<b>166 858</b>	<b>1 047 921</b>	<b>131 238</b>	<b>102 245</b>	<b>482 464</b>	<b>2 086 404</b>
30.	<b>I. Készletek</b>	<b>34 218</b>	<b>41 738</b>	<b>11 836</b>	<b>11 875</b>	<b>8 804</b>	<b>12 642</b>	<b>54 858</b>	<b>66 255</b>
31.	Anyagok	34 218	41 738	11 836	11 875			46 054	59 613
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek					8 804	12 642	8 804	12 642
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok								
34.	Késztermékek								
35.	Áruk								
36.	Készletre adott előlegek								
37.	<b>II. Követelések</b>	<b>120 880</b>	<b>611 398</b>	<b>124 802</b>	<b>734 497</b>	<b>122 352</b>	<b>89 477</b>	<b>368 034</b>	<b>1 435 372</b>
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	85 318	81 935	88 086	98 431	108 593	75 768	281 997	256 134
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	14 544		15 016		4 086		33 646	
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
42.	Váltókövetelések								
43.	Egyéb követelések	21 018	529 463	21 700	636 066	9 673	13 709	52 391	1 179 238
44.	Követelések értékelési különbözete								
45.	Származékos ügyletek pozitív ártékelési különbözete								
46.	<b>III. Értékpapírok</b>								
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban								
48.	Jelentős tulajdoni részesedés								
49.	Egyéb részesedés								
50.	Saját részvények, saját üzletrészek								
51.	Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok								
52.	Értékpapírok értékelési különbözete								
53.	<b>IV. Pénzeszközök</b>	<b>29 270</b>	<b>283 102</b>	<b>30 220</b>	<b>301 549</b>	<b>82</b>	<b>126</b>	<b>59 572</b>	<b>584 777</b>
54.	Pénztár, csekkok	180	221	186	265	82	126	448	612
55.	Bankbetétek	29 090	282 881	30 034	301 284			59 124	584 165
56.	<b>C Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>70 436</b>	<b>63 639</b>	<b>49 107</b>	<b>46 827</b>	<b>41</b>	<b>166</b>	<b>119 584</b>	<b>110 632</b>
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	70 347	63 350	49 015	46 480			119 362	109 830
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	89	289	92	347	41	166	222	802
59.	Halasztott ráfordítások								
60.	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>345 025</b>	<b>10 707 454</b>	<b>275 902</b>	<b>15 780 393</b>	<b>141 174</b>	<b>110 996</b>	<b>762 101</b>	<b>26 598 843</b>

**Tevékenységi mérleg**  
**(Források)**

2023. év

Sor- sz.	Mérlegsor	Víz		Szennyvíz		Működésben tartóanyag		értékek: E Ft-ban Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
61.	<b>D Saját tőke</b>	<b>-231 503</b>	<b>276 888</b>	<b>151 841</b>	<b>332 636</b>	<b>102 661</b>	<b>212 101</b>	<b>22 999</b>	<b>821 625</b>
62.	<b>I. Jegyzett tőke</b>	<b>187 813</b>	<b>168 785</b>	<b>193 906</b>	<b>202 768</b>	<b>86 438</b>	<b>96 614</b>	<b>468 157</b>	<b>468 167</b>
63.	ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken								
64.	<b>II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)</b>								
65.	<b>III. Tőketartalék</b>		<b>268 592</b>		<b>322 671</b>		<b>153 745</b>		<b>745 008</b>
66.	<b>IV. Eredménytartalék</b>	<b>-87 315</b>	<b>-160 489</b>	<b>-90 148</b>	<b>-192 803</b>	<b>-40 186</b>	<b>-91 866</b>	<b>-217 649</b>	<b>-445 158</b>
67.	<b>V. Lekötött tartalék</b>								
68.	<b>VI. Értékelési tartalék</b>								
69.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka								
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka								
71.	<b>VII. Adózott eredmény</b>	<b>-332 001</b>		<b>48 083</b>		<b>56 409</b>	<b>53 608</b>	<b>-227 509</b>	<b>53 608</b>
72.	<b>E Céltartalékok</b>			<b>17 869</b>	<b>51 060</b>			<b>17 869</b>	<b>51 060</b>
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre			17 869	51 060			17 869	51 060
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre								
75.	Egyéb céltartalék								
76.	<b>F Kötelezettségek</b>	<b>354 932</b>	<b>9 838 726</b>	<b>182 770</b>	<b>14 789 557</b>	<b>58 136</b>	<b>40 123</b>	<b>595 838</b>	<b>24 668 406</b>
77.	<b>I. Hátrasorolt kötelezettségek</b>								
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.	<b>II. Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>		<b>9 623 410</b>		<b>14 633 161</b>				<b>24 256 571</b>
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		9 623 410		14 633 161				24 256 571
92.	<b>III. Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>354 932</b>	<b>215 316</b>	<b>182 770</b>	<b>156 396</b>	<b>58 136</b>	<b>40 123</b>	<b>595 838</b>	<b>411 835</b>
93.	Rövid lejáratú kölcsönök								
94.	Ebből: átváltoztatható kötvények								
95.	Rövid lejáratú hitelek								
96.	Vevőktől kapott előlegek	1 838	3 045	1 898				3 736	3 045
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	229 819	133 460	53 598	58 141	1 648	5 947	285 065	197 548
98.	Váltótartozások								
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	50 662	5 109	52 305	5 051	23 068		126 035	10 160
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	72 613	73 702	74 969	93 204	33 420	34 176	181 002	201 082
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete								
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete								
105.	<b>G Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>53 946</b>	<b>440 809</b>	<b>69 969</b>	<b>616 785</b>	<b>1 480</b>	<b>158</b>	<b>125 395</b>	<b>1 057 752</b>
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	53 800	440 610		514 232	1 412	44	55 212	954 886
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	146	199	69 969	102 553	68	114	70 183	102 866
108.	Halasztott bevételek								
109.	<b>VIII. Felosztási különbözet</b>	<b>167 650</b>	<b>151 031</b>	<b>-146 547</b>	<b>-9 645</b>	<b>-21 103</b>	<b>-141 386</b>		<b>0</b>
110.	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>345 025</b>	<b>10 707 454</b>	<b>275 902</b>	<b>15 780 393</b>	<b>141 174</b>	<b>110 996</b>	<b>762 101</b>	<b>26 598 843</b>



2023. év

értékek: E Ft-ban

Sor- sz.	Megnevezés	Víz		Szennyvíz		Működőanyag-tevékenység		Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	913 324	880 372	942 955	1 057 629	420 345	503 933	2 276 624	2 441 934
02.	Export értékesítés nettó árbevétele								
<b>03.</b>	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>913 324</b>	<b>880 372</b>	<b>942 955</b>	<b>1 057 629</b>	<b>420 345</b>	<b>503 933</b>	<b>2 276 624</b>	<b>2 441 934</b>
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása								
05.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke								
<b>06.</b>	<b>II. Aktivált teljesítmény</b>								
<b>07.</b>	<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>44 298</b>	<b>792 462</b>	<b>32 903</b>	<b>362 552</b>			<b>77 201</b>	<b>1 155 014</b>
08.	ebből: visszaírt értékvesztés	5 519	2 199	4 100	2 610			9 619	4 809
09.	Anyagköltség	400 745	519 902	252 817	463 068	29 346	22 272	682 908	1 005 242
10.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	240 085	335 252	245 363	383 141	19 063	20 166	504 511	738 558
11.	Egyéb szolgáltatások értéke	47 307	47 194	42 039	51 463	349	413	89 695	99 070
12.	Eladott áruk beszerzési értéke	5 405	5 650					5 405	5 650
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke					239 909	284 920	239 909	284 920
<b>14.</b>	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>693 542</b>	<b>907 998</b>	<b>540 219</b>	<b>897 672</b>	<b>288 667</b>	<b>327 771</b>	<b>1 522 428</b>	<b>2 133 440</b>
15.	Béreköltség	425 357	542 372	232 139	263 193	59 297	100 971	716 793	906 536
16.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	29 407	47 555	16 966	29 802	4 422	6 749	50 795	84 106
17.	Bérfelrakások	58 922	74 949	33 901	38 539	8 616	13 819	101 439	127 307
<b>18.</b>	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>513 686</b>	<b>664 876</b>	<b>283 006</b>	<b>331 534</b>	<b>72 335</b>	<b>121 539</b>	<b>869 027</b>	<b>1 117 949</b>
<b>19.</b>	<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	<b>11 932</b>	<b>34 704</b>	<b>10 405</b>	<b>46 037</b>	<b>640</b>	<b>385</b>	<b>22 977</b>	<b>81 126</b>
<b>20.</b>	<b>VII. Egyéb ráfordítás</b>	<b>70 126</b>	<b>68 140</b>	<b>93 809</b>	<b>148 363</b>	<b>2 294</b>	<b>631</b>	<b>166 229</b>	<b>217 134</b>
21.	ebből: értékvesztés	2 058	1 342	2 752	1 591			4 810	2 933
<b>22.</b>	<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-331 664</b>	<b>-2 884</b>	<b>48 419</b>	<b>-3 425</b>	<b>56 409</b>	<b>53 608</b>	<b>-226 836</b>	<b>47 299</b>
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 (értékpapirokból, kölcsonökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek								
28.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
29.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek		2 931		3 480				6 411
30.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
31.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	6	56	5	67			11	123
32.	Ebből: értékelési különbözet								
<b>33.</b>	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>6</b>	<b>2 987</b>	<b>5</b>	<b>3 547</b>			<b>11</b>	<b>6 534</b>
34.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések								
35.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
36.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsonökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések								
37.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
38.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások								
39.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
40.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése								
41.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	343	103	341	122			684	225
42.	Ebből: értékelési különbözet								
<b>43.</b>	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>343</b>	<b>103</b>	<b>341</b>	<b>122</b>			<b>684</b>	<b>225</b>
<b>44.</b>	<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>-337</b>	<b>2 884</b>	<b>-336</b>	<b>3 425</b>			<b>-673</b>	<b>8 309</b>
<b>45.</b>	<b>E. Adózás előtti eredmény</b>	<b>-332 001</b>	<b>0</b>	<b>48 083</b>	<b>0</b>	<b>56 409</b>	<b>53 608</b>	<b>-227 509</b>	<b>53 608</b>
<b>46.</b>	<b>XII. Adófizetési kötelezettség</b>								
<b>47.</b>	<b>F Adózott eredmény</b>	<b>-332 001</b>	<b>0</b>	<b>48 083</b>	<b>0</b>	<b>56 409</b>	<b>53 608</b>	<b>-227 509</b>	<b>53 608</b>

MÉRTÉKEZÉS	Előző év	Előző évi vagyoni módosítások	Jelenlegi év
01.Belf.-i érték. nettó árbevétele1 (1/a-	2 276 624		2 441 934
02.Export ért. nettó árbevétele			
<b>I.Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>2 276 624</b>		<b>2 441 934</b>
03.Érték.elsz. közvlen önköltsége	1 566 455		2 268 888
04.Eladott áruk besz.értéke	5 405		5 650
05.Eladott(közvetített) szolg.értéke	239 909		284 920
<b>II.Értékes.közvetlen költségei</b>	<b>1 811 769</b>		<b>2 559 458</b>
<b>III.Értékesítés bruttó eredménye</b>	<b>464 855</b>		<b>-117 524</b>
06.Értékesítési, forg.-i költségek	180 123		180 478
07.Igazgatási költségek	422 540		592 579
08.Egyéb ált.költségek			
<b>IV.Értékesítés közvetett klts.</b>	<b>602 663</b>		<b>773 057</b>
<b>V. Egyéb bevételek</b>	<b>77 201</b>		<b>1 155 014</b>
Ebből:viisszaírt értékvesztés	9 619		4 810
<b>VI.Egyéb ráfordítások</b>	<b>166 229</b>		<b>217 134</b>
Ebből:értékvesztés	4 810		2 933
<b>A. ÜZEMI(ÜZL.)TEVÉK. EREDMÉNYE</b>	<b>-226 836</b>	<b>0</b>	<b>47 299</b>
13.Kapott (járó) osztalék és rész.			
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.Részesedések értékesítésének árfolyamn			0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.Befektetett pénzügyi eszközök kamatai,			
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatje			6 411
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	11		123
<b>VIII.Pénzügyi műveletek bevételei (131415</b>			<b>6 534</b>
18.Befektetett pénzügyi eszk. árfolyamves			
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.Fizetendő kamatok és kamatjell. ráford			
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.Részesedések, értékpapírok, bankbetéte			
21.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	684		225
<b>IX.Pénzügyi műveletek ráfordításai (1819-</b>			<b>225</b>
<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 309</b>
<b>E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (-C-D)</b>	<b>-226 836</b>	<b>0</b>	<b>53 608</b>
<b>XII.Adófizetési kötelezettség</b>			
<b>F. ADÓZOTT EREDMÉNY (-E-XII)</b>	<b>-226 836</b>	<b>0</b>	<b>53 608</b>

*KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.  
7400 Kaposvár, Cseri út 16.*

## *Üzleti jelentés*

*a 2023. évi tevékenységről*

## **I. Előzmények**

A 2023. évre vonatkozó Üzleti tervet (továbbiakban: ÜT) a menedzsment elkészítette, majd a tulajdonosok azt a 3/2023. (04.05.) számú határozatukkal elfogadták. A társaság 2023. évi tevékenységét az alábbi lehetőségek határozták meg:

A társaságnak – és az egész ágazatnak – a 2011. évi CCIX. tv. **2013. évtől befagyasztotta a díjait, majd ezen díjakat a kormány a lakosság vonatkozásában 2013. II. félévétől 10 %-kal csökkentette** (2022. évben 150,8 MFt árbevétel kiesést okozva ezzel!) A közművezetékek adójáról szóló törvény ezen felül 80,0 MFt-os többletkiadással terhelte a társaságot. A **díjakban ugyancsak nem szereplő költségekre** (MEKH-nek fizetendő Felhasználói egyenérték utáni díj, bankokon keresztül fizetendő tranzakciós díj) a társaságnak az év folyamán további 30 MFt-ot kellett kifizetni.

2023. év I. negyedévében még piaci áron, majd ezt követően fixált díjon tudott villamosenergiát beszerezni a Társaság. A fixált díjjal jelentősen tudta csökkenteni villamosenergia költségeit a Társaság.

2023. év elején KMJV Önkormányzata a Társaság gazdasági stabilitásának megőrzése érdekében úgy döntött, hogy él az állam által felajánlott lehetőséggel, és integrálja a KAVÍZ Kft. meghatározó tulajdonrészét és a tulajdonában lévő víziközmű vagyont a Nemzeti Vízművek Zrt.-be. 2023. június 30-ával az Energiatügyi Minisztériumtól 942,0 MFt támogatást kapott a Társaság az árbevétellel nem fedezett költségei, ráfordításainak kiegyenlítésére. Az „Integrációs megállapodás” aláírására 2023. november 29-én került sor. Ezt követően az NV Zrt. jelentős tőkeemelését hajtott végre a Társaságban, mellyel jelentősen javult likvid helyzete. A Társaság a fenti költségek és árbevétel kiesés és a kapott támogatás hatására (alaptevékenységek eredménye pozitív „0” lett) , az egyéb tevékenységek végzésén elért nyereséggel pozitív eredményt ért el 2023. év végére. (+ 53,6 MFt)

## **II. A társaság 2023. évi tevékenységének értékelése**

### **II/1. Ivóvíz szolgáltatás**

A társaság helyi vízbázisból 5.163 em<sup>3</sup> vizet termelt ki. A rendelkezésre álló mennyiségből a lakosság, közületek, valamint a társszolgáltatók felé 3.841 em<sup>3</sup> víz számlázását tudta

érvényesíteni. A termelt és az értékesített mennyiség közötti különbség a hálózati veszteség, mely 1.097 em<sup>3</sup> (a saját felhasználással csökkentve). A számlázott mennyiségen belül a lakossági fogyasztás 3.060 em<sup>3</sup>, a közületi igénybevétel 781 em<sup>3</sup>. A lakossági fogyasztás minimálisan csökkent, a közületi fogyasztók esetében stagnált a fogyasztás a 2022. évhez viszonyítva. A hálózati hatékonyság átlagosan 86 %, mely jelentős javulást mutat az előző évhez viszonyítva. A vízkezelő berendezések üzemeltetéséhez, hálózat, és a víztározó medencék tisztítása során felhasznált a társaság 225 em<sup>3</sup> technológiai vizet.

Víztermeléshez és elosztáshoz 3,87 GW energiát használt fel a víztermelési üzem. A fajlagos energiafelhasználás a termelési adatokat és az energiafelhasználást figyelembe véve 0,77 kW/m<sup>3</sup>, mely csökkent az előző évhez viszonyítva.

A vízelosztó hálózaton az alábbi hibák fordultak elő:

#### Hibaelhárítás

- a) Összes hibaesemény: 839 db ebből:
  - gerincvezeték, szerelvény, bekötővezeték: 391 db
    - szerelvényhiba (tűzcsap, tolózár, légtelenítő): 119 db
    - csőanyag- és csőkötés hiba: 272 db
  - meghibásodás vízmérő aknában: 448 db
- b) Ütemterv szerinti hálózatöblítés: 182 db
- c) vízminőségi panaszbejelentést követő hálózatöblítés: 85 db
- d) Hibaesemények éves megoszlása:

Tevékenység/hiba darabszám	2020. év	2021. év	2022. év	2023. év
Fővezetéki	191	142	149	123
Bekötő vezetéki	360	291	301	268
Vízmérő óra aknában	562	622	564	448
Vízminőségi bejelentés	40	52	248	85
Tolózár csere	126	93	116	117
Tűzcsap csere	52	34	27	57
Összesen hiba:	1113	1055	1405	1098

A Vízellátási Főmérnökség a felmerülő hibákat a jogszabályi kötelezettségekben rögzített időtartamon belül elhárította, az úttest felbontásával járó munkáknál a helyreállítást 72 órán belül elvégezte, az úttestet a forgalomnak átadta.



Az üzemeltetési területen a vízminőségi megfelelésség (a vízminták megfelelnek a 201/2001 (X.25) Korm. rendeletben előírt határértékeknek) az alábbi volt 2023. évben:

- kémiai : 98,26 % - javult
- bakteriológiai: 89,3 % - stagnált
- biológiai: 94,77 % - javult

## II/2. Szennyvízelvezetés, -kezelés

A saját kúttal rendelkező közületi fogyasztókat is figyelembe véve 4.300 em<sup>3</sup> szennyvizet vezetett el, illetve tisztított meg a társaság 2023. évben, ami 11.780 m<sup>3</sup> átlagos napi mennyiségnek felelt meg. A tisztított szennyvíz mennyisége 457 em<sup>3</sup>-rel több mint 2022. évben, A csapadékvíz mennyisége döntően változott 2022-ről 2023. évre. (583,3 mm-ről 858,7 mm-re) Az elvezetett és tisztított szennyvízmennyiségből a lakosság és a közületek részére 3.921 em<sup>3</sup>-nek megfelelő csatornahasználati díj került leszámításra. Az értékesített szennyvíz mennyisége kis mértékben csökkent a lakossági fogyasztóknál /2.488 em<sup>3</sup>/, és nőtt a közületi és saját kúttal rendelkező ipari fogyasztók esetében /1.433 em<sup>3</sup>/. A Magyar Cukor Zrt.-től 548 em<sup>3</sup> technológiai szennyvizet vett át a társaság, ami jelentősen több mint a 2022. évben átvett mennyiség. (280 em<sup>3</sup>)

A szennyvíz-hálózaton jelentősebb probléma az év folyamán nem merült fel.

A KAVÍZ Kft. által üzemeltetett szennyvízcsatorna hossz:

- Gravitációs (gerinc vezeték): 303.262 fm
- Nyomó vezeték hossz: 109.743 fm
- **Összes csatornahossz: 413.005 fm**
- Bekötő vezeték hossz:~ 180.399 fm

2023. évben az előző évhez viszonyítva csökkent a dugulások száma (138 db).

*Köztéri szennyvíz átemelők:*

Összes üzemeltetett köztéri szennyvíz átemelő: 103 db

*Házi beemelők:*

Összes üzemeltetett házi szennyvízbeemelő: 255 db.

*Szennyvízbekötések:*

2023. évben üzemeltetésre átvett bekötés: 62 db

Összes épített lehetőség: 20.654 db

Összes üzemeltetett: 19.425 db

Át nem vett bekötés: 1.229

Rákötési arány: 94 % - kissé javult

A szennyvízelvezetés, tisztítás az üzemeltetési területen folyamatosan megtörtént.

Az átadásra került új szennyvíztelepi beruházás a régi rendszerhez képest egy sokkal nagyobb tisztítási hatásfokú szennyvízkezelési technológia.

2023. évben a felhasznált villamos energia mennyisége **hálózatról: 1 569 449 kWh és gázmotoroktól: 1 403 099 kWh volt**, (összesen 2 972 548 kWh). Az átlagos fajlagos energiafelhasználás **0,69 kWh/m<sup>3</sup> volt**. A 2022. év azonos időszakához képest felhasznált villamos energia mennyisége nőtt (2 734 136 kWh), a fajlagos energiamutató javult (0,71 kWh/m<sup>3</sup>) A teljes, éves energiafelhasználás 8,7%-kal növekedett, a termelt/felhasznált villamos energia százalékos aránya pedig 47%-ra csökkent a 2022. évi 52%-hoz képest. A csökkenés háttérében a 2023. évben fűtésrendszeri problémák álltak. A termelt biogáz jelentős mennyiségét gázkazánokban kellett hasznosítani. Alapvetően a képződött biogáz mennyisége is enyhén csökkent az előző évhez képest, hiszen a nyersanyagok minősége nem állandó, így az azokból kinyerhető gáz mennyisége változóan alakul.

A felhasznált földgáz mennyisége: 779 m<sup>3</sup>. A földgázfogyasztásban 2022. évhez (1 420 m<sup>3</sup>) képest 45,14%-os csökkenés volt tapasztalható, hiszen törekedett a Társaság a kazánok biogázzal történő megtáplálására.

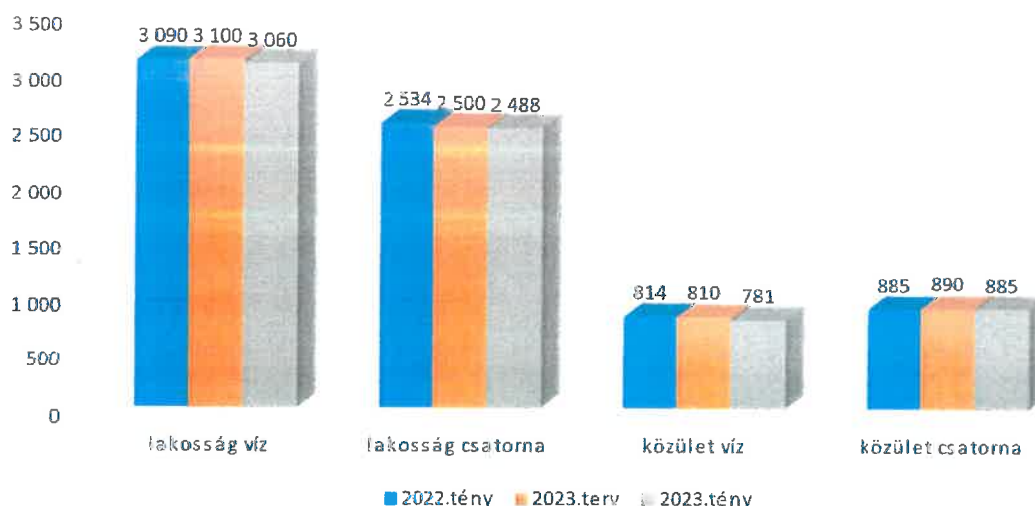
2023. évben az iszaptározó medencékből mezőgazdasági területen nem történt injektálás.

2023. évben a fedett iszaptárolóból ORCI-MEZŐ Kft. 7 257,5 m<sup>3</sup> mennyiségű víztelenített iszapot szállított el mezőgazdasági hasznosításra.

A szippantott előkezelő műtárgyban 58.126 m<sup>3</sup> szennyvíz előtisztítása történt meg, mely lényegesen magasabb a 2022. évinél.

Az alábbi diagram az értékesített mennyiségeket tartalmazza fogyasztói csoportonként:

### Értékesített mennyiségek



### II/3. A Laboratórium tevékenysége

A laboratórium 2023. évben az alábbi méréseket végezte:

Mérés típusa	Minták száma (db)
Hálózati ivóvízes üzemellenőrzés, ivóvíz önkontroll, hálózati vízkezelők, ivóvízkút- és lakossági vizsgálatok	2.200
Napi szennyvíz vizsgálat	2.300
Szennyvíziszap vizsgálat	480
Szennyvízes önkontroll vizsgálatok	144
Megrendelt mérések	300
Belső ellenőrzés	100
Interkalibráció	30
Fürdővíz	300
Összemérés társlaborokkal	100
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>5.954</b>

2023. év során a KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamú Kft. Minőségvizsgáló Laboratóriuma összesen **több mint 5.900 mintából mintegy 48.000 komponenst** vizsgált.

A vizsgálatok nagy részét üzemellenőrzés ill. hatósági adatszolgáltatás céljából lett végezve. A szennyvíztisztító telepek napi üzemellenőrző vizsgálatai során szennyvíz- és iszapmintákat dolgoztak fel. A kaposvári telepen naponta, a jutai és a nagybajomi telepen a Szennyvízkezelés Főmérnökség igényeinek megfelelő gyakorisággal (általában heti gyakorisággal) történtek a

vizsgálatok. Önkontroll vizsgálatokat a kaposvári telepen kéthetente, Nagybajomban és Jutában havonta végeztek. A kaposvári nyers-, fölös, sűrített-, gáztalanított és centrifugált szennyvíziszap, valamint a fermentorokról lejáró szennyvíz koncentrációját hetente- a nagybajomi iszap koncentrációját és szárazanyag tartalmát havonta mérték. A kaposvári szennyvíztisztító telep környezetre gyakorolt hatását a Kapos folyó vízminőség ellenőrzésével szűrőpróba-szerűen – az üzemeltetővel egyeztetve - követték nyomon.

Előre egyeztetett időpontokban végezték a közcsatornába bocsátó üzemek önellenőrzését. Rendszeresen ellenőrizték a nagyobb és szennyezőbb szennyvizet kibocsátó üzemeket, mint a Magyar Cukor Zrt. kaposvári gyárát és a hozzá tartozó tározómedencéket.

A vízmű telepeken, ivóvíz kutaknál és a kijelölt fogyasztói pontokon - a jogszabályban előírt gyakorisággal és a meghatározott paraméterekre - végezték mintavételt és kémiai, bakteriológiai, valamint mikroszkópos biológiai vizsgálatokat. Üzemzavar és lakossági hibabejelentés esetén soron kívüli ellenőrzéseket végeztek a Laboratórium munkatársai.

A Laboratórium szabad kapacitását kihasználva, megrendelésre is végeztek mintavételeket és vizsgálatokat. A Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő önkontroll vizsgálatait, a Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem Kaposvári Campus, a Kometa '99 Zrt. és a Kaposi Mór Oktató Kórház kibocsátott szennyvíz minőségének vizsgálatait is a Laboratórium végezte. Emellett több kisebb szennyvíztisztító telep önkontroll vizsgálatát (kórház, szociális otthon), valamint mesterséges fürdővíz- ill. ivóvíz bakteriológiai méréseket (pl. egyszerű bakteriológia, legionella) is végeztek megrendelésre.

A Nemzeti Akkreditáló Hatóság akkreditáláshoz kapcsolódó F1 megújító audit helyszíni szemlére 2023. évben június 19-én került sor, amelyen a Laboratórium sikeresen szerepelt, szabványtól való 2 apróbb eltérést találtak. A NAH Laboratóriumunk akkreditált státuszát fenntartja.

Az akkreditálás műszaki területe:

- Ivóvíz, felszín alatti víz, felszíni víz, mesterséges fürdővíz, szennyvíz helyszíni vizsgálata.
- Ivóvíz, felszín alatti víz, mesterséges fürdővíz, szennyvíz és szennyvíziszap mintavétele fizikai és kémiai vizsgálatok céljára valamint a minták tartósítása.
- Ivóvíz érzékszervi vizsgálatok

- Szennyvíz klasszikus analitikai valamint kisműszeres (potenciometria, spektrofotometria) laboratóriumi vizsgálata.
- Szennyvíziszap klasszikus analitikai laboratóriumi vizsgálata.
- Ivóvíz, felszín alatti víz, felszíni víz és mesterséges fürdővíz klasszikus analitikai és kisműszeres (potenciometria, spektrofotometria, konduktometria) laboratóriumi vizsgálata.
- Ivóvíz, felszín alatti víz és mesterséges fürdővíz mintavétele bakteriológiai vizsgálatok céljára.
- Ivóvíz és felszín alatti víz mintavétele és minta-előkészítése mikroszkópos biológiai vizsgálatok céljára.
- Szennyvíz bakteriológiai laboratóriumi vizsgálata.
- Ivóvíz, felszín alatti víz, ásványvíz, gyógyvíz, termásvíz, palackozott ivóvíz, palackozott ásványvíz, palackozott gyógyvíz és mesterséges fürdővíz bakteriológiai laboratóriumi vizsgálata.
- Ivóvíz és felszín alatti víz mikroszkópos biológiai vizsgálata.
- Szennyvíz nagyműszeres (AAS-láng, AAS-ETA, atomemisszió, AAS-CV, AAS-hidrid) laboratóriumi vizsgálata és minta-előkészítése nehézfém-tartalom meghatározás céljából.
- Szennyvíziszap (AAS-láng, AAS-ETA, AAS-CV) laboratóriumi vizsgálata és minta-előkészítése nehézfém-tartalom meghatározás céljából.
- Ivóvíz, felszín alatti víz, felszíni víz és mesterséges fürdővíz nagyműszeres (AAS-ETA, atomemisszió, AAS-láng, AAS-CV, AAS-HG) laboratóriumi vizsgálata.

Az év során több belső auditot tartottak (integrált irányítási rendszer és laboratóriumi akkreditálás).

Az OKK által szervezett bakteriológiai és mikroszkópos biológiai interkalibrációs körvizsgálataiban sikerrel vettek részt a Laboratórium munkatársai az ivóvíz és mesterséges fürdővíz vonatkozásában.

Összehasonlító méréseket végeztek szennyvíz, szennyvíziszap, mesterséges fürdővíz mátrixra, helyszíni vizsgálatokra és mintavételre a:

- Tettye Forrásház Zrt. laboratóriumával,
- Baranya Megyei Kormányhivatal Népegészségügyi Főosztály Laboratóriumi Osztályával,
- Baranyavíz Zrt. laboratóriumával



- Soproni Vízmű Zrt. laboratóriumával
- Pápai Vízmű Kft. laboratóriumával
- Pannonvíz Zrt. laboratóriumával
- Zalavíz Zrt. laboratóriumával
- Vasivíz Zrt. laboratóriumával
- Dél-zalai Vízmű laboratóriumával
- Észak-dunántúli Regionális Vízmű laboratóriumával
- Bakonykarszt Zrt. laboratóriumával

Az év során folyamatosan végezték a belső képzéseket, amelyekről feljegyzések is készültek. Az elvégzett helyesbítő-megelőző tevékenységeket is dokumentálták.

Magyar Vízüzem Szövetség Laboratóriumi Bizottságában, illetve annak operatív vezetői testületében Pápai Kornél képviseli a KAVÍZ Kft-t. A Bizottság Pápai Kornélt delegálta a Magyar Szabványügyi Testület vízminőséggel foglalkozó munkabizottságába. Laboratóriumi Bizottság több alkalommal online megbeszélést tartott.

A MAVÍZ Laboratóriumi Értekezletére 2023. májusában Siófokon került sor a DRV Zrt. szervezésében.

#### **II/4. Fogyasztói kapcsolatok**

A 2023. évben az ügyfélszolgálat napi tevékenységének szervezésében továbbra is fontos szempont volt az ügyfélkapcsolati hatékonyság növelése, valamint a szolgáltatási színvonal további, érzékelhető emelése, a kiszolgálási és ügyintézési idők rövidülése. A KAVÍZ Kft. a 2023-as évben is kiemelt figyelmet fordított a fogyasztóvédelmi és víziközmű-szolgáltatással kapcsolatos jogszabályok ügyfeleket érintő rendelkezéseinek maradéktalan betartására, a fogyasztók teljeskörű tájékoztatására.

A társaság vevő kintlévősége hűen tükrözi az elmúlt időszak gazdasági folyamatait. A lejárt vevő kintlévőség december 31-i megoszlását az alábbi táblázat szemlélteti és egyben összehasonlíttja az előző év adataival is:

Időintervallumok (napban)	2020.12.31-i kintlévőség (eFt-ban)	2021.12.31-i kintlévőség (eFt-ban)	2022.12.31-i kintlévőség (eFt-ban)	2023.12.31-i kintlévőség (eFt-ban)
0 - 30	20.136	17.750	12.809	18.257
30 - 60	5.761	5.248	5.480	4.104
60 - 90	5.155	3.536	1.883	4.161
90 - 180	7.444	4.414	1.556	2.140

180 - 360	4.689	2.650	-198	-660
360 felett	23.039	22.722	12.026	989
<b>Mindösszesen:</b>	<b>66.223</b>	<b>56.320</b>	<b>33.557</b>	<b>28.991</b>

2023. évben a 2,4 Mrd Ft-os árbevételhez viszonyítva csökkent a kintlévőség állománya. A csökkenés oka a régi, nem behajtható vevő kintlévőségek leírása volt.

A társaság lakossági vevőinek esetén a jogszabályi rendelkezések miatt jellemzően csak a 60. nap után van lehetőség az egyéb szankciók (korlátozás, szerződés felmondás) alkalmazására. Azt megelőzően fizetési emlékeztetővel és felszólításokkal hívja fel a fogyasztó figyelmét a késedelemre, illetve nemfizetés esetén a következményekre, valamint ezek költségeire. Közületi vevőknél ez korábban megtörténik.

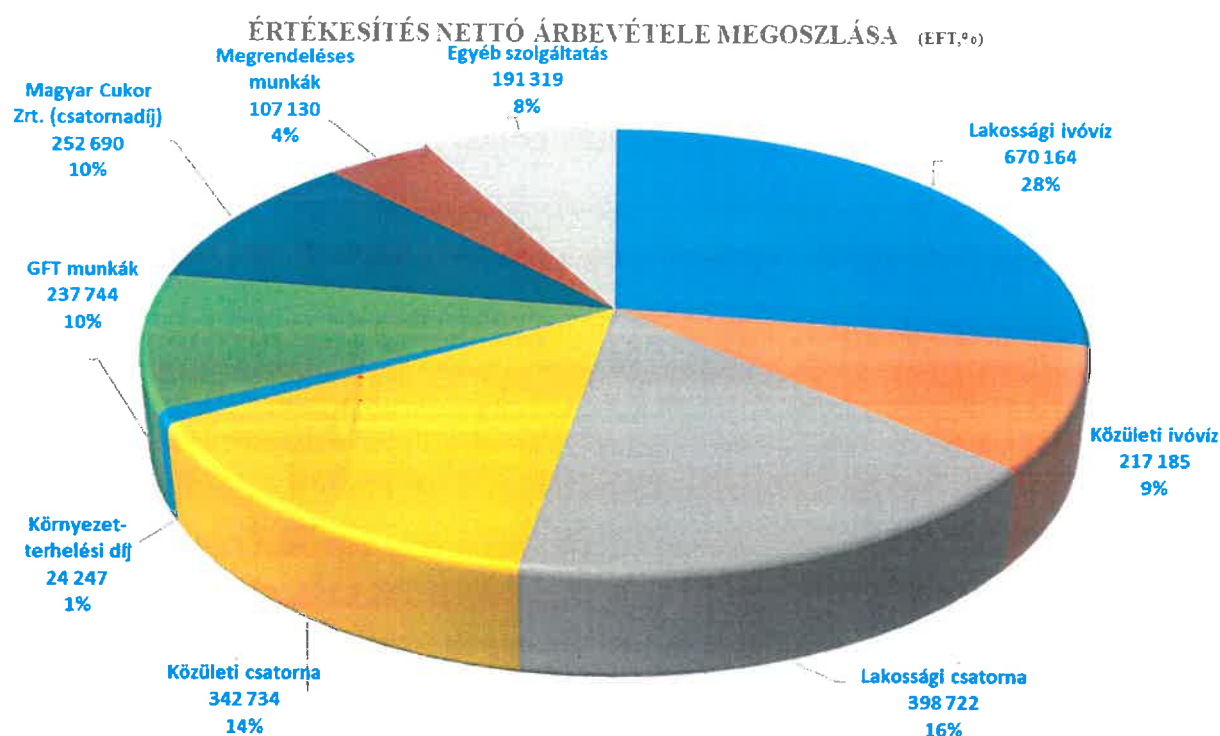
## II/5. Árbevétel alakulása

**A KAVÍZ Kft az ellátási területen az értékesített víz, valamint a megtisztított szennyvíz után 1.938.002 MFt-os nettó alaptevékenységi árbevételt könyvelhetett el.**

A főbb egyéb tevékenységgel elért nettó árbevétel részletezése az alábbi:

- értéknövelő felújítások:	237,7 MFt
- közvetített szolgáltatások árbevétele:	11,7 MFt
- víziközmű-fejlesztési hozzájárulás:	63,7 MFt
- akkreditált laboratórium bevétele:	18,7 MFt
- ivóvíz bekötés:	8,5 MFt
- korlátozások árbevétele, hitelesítés, plombálási díj:	3,5 MFt
- anyag eladás:	7,2 MFt
- óracseré:	32,4 MFt
- egyéb munkák árbevétele:	107,1 MFt
- bérbeadás árbevétele:	1,7 MFt
- szennyvíz szippantás:	5,2 MFt
- egyebek (pl. egyeztetések, műszeres vizsgálatok stb):	6,5 MFt

Az összes nettó árbevétel így **2.441,9 MFt** lett. A társasági bevételt növeli még **1.155.014 MFt** egyéb bevétel [főbb tételek: támogatás az NV Zrt.-től (1.028,5 MFt), kapott késedelmi kamat és kártérítés (11,2 MFt) és költségvetési támogatás (11,4 MFt), kapott eljárási díj (10,5 MFt), céltartalék felhasználás (17,9 MFt), leltári többlet (9,8 MFt), bérfelzárkóztatásra kapott támogatás (55,2 MFt)].



## II/6. Munkaügyi tevékenység

A társaságnál 2023. évben a teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma 140 fő volt. Ebből a létszámból 104 fő fizikai, 36 fő szellemi foglalkozású dolgozó volt. 13 fő részmunkaidős dolgozót is foglalkoztatott a társaság.

A teljes és részmunkaidőben foglalkoztatottaknak kifizetett béren (893,6 MFt) felül állományon kívüli bérként 12,9 MFt, lett kifizetve. Ezzel együtt az összes bérköltség 906,5 MFt. Ez az összeg tartalmazza a már említett bértámogatás összegét is.

A személyi jellegű egyéb kifizetések alakulása 2023. évben az alábbi volt:

Megnevezés	Összeg eFt
Reprezentáció	449
Saját gépjármű használat	9.551
Étkezési költségterítés és SZÉP kártya	55.743
Ajándékutalvány	0
Szociális kiadás	2.282
Betegszabadság	7.595
Természetbeni juttatás és adója	8.486
Egyéb választható cafetéria elem	0
<b>Személyi jellegű ráfordítások mindösszesen:</b>	<b>84.106</b>

A bér-, és személyi jellegű kifizetések után megfizetett járulékok összege 127,3 MFt.

### II/7. Kutatás és kísérleti fejlesztés

A társaság kutatást és kísérleti fejlesztést nem végzett. Az innovációs járulékot adók módjára befizette az államnak.

### II/8. Környezetvédelem

A környezet védelme, a vizek tisztaságának megőrzése és a talajok, földalatti vizek szennyezésének megelőzése, a természeti és az emberi, közösségi környezet megóvása kiemelt fontosságú a társaság életében. A társaság a szolgáltatási tevékenységét úgy végzi, hogy az a lehető legkevesebb káros hatással és terheléssel járjon a környezet számára. A társaság elkészíti, engedélyezteteti a jogszabályok és az előírások szerinti működési dokumentációkat és az azokban előírt feltételeket betartja. Saját akkreditált laboratóriumával és a megrendelt kiegészítő mérésekkel rendszeresen ellenőrzi a szolgáltatott víz minőségi paramétereit, a kibocsátott tisztított szennyvizet és szükség szerint beavatkozik a technológiai folyamatok paramétereinek változtatásával. Folyamatosan igyekszik felújítani és korszerűsíteni az önkormányzatok tulajdonát képező és üzemeltetésre átvett víziközmű rendszereket. A saját dolgozók a rendszeres oktatások miatt naprakész információkkal rendelkeznek, amelyek segítik a működést és a fogyasztói tájékoztatást, kapcsolattartást.

Minőségi és környezeti célkitűzések megvalósulása érdekében minőség, környezet, valamint munkabiztonsági ISO minőségirányítási rendszereket (ISO 9001; ISO 14001; ISO 45001) vezettek be a víztermelés-, kezelés, szennyvíztisztítási, labortevékenység és ügyfélszolgálat területekre kiterjedően. Az Integrált irányítási rendszerrel olyan működés célokat, környezetközpontú célkitűzéseket, fogalmaztak meg, melyek a társaság környezettudatos,

hatékony gazdálkodását segítik elő. Az irányítási rendszerben fontos szerepet kap a jogszerű hulladékgazdálkodás, valamint az optimalizált korszerű energiagazdálkodás.

Működésirányításhoz szervesen kapcsolódik a Minőségvizsgáló Laboratórium MSZ EN ISO 17025 szabvány szerinti működése, mellyel a biztonságos, kiváló minőségű vízszolgáltatást, valamint a környezetet legkevésbé terhelő szennyvízkezelést segíti elő.

ISO minőségirányítási rendszereink működtetésével növeltük a technológiai fegyelmet, csökkentettük a fogyasztói reklamációk számát, ez által magasabb fogyasztói bizalomra tettünk szert.

### III. Költséggazdálkodás

A költségek költségnemenkénti részletezése az alábbi:

- **anyagköltség 1.005,2 MFt**, melyből 771,8 MFt az energia-, fűtési-, és üzemanyagköltség. A közvetlen és közvetett anyagköltség, felhasznált vegyszer értéke 233,4 MFt.
- Az **igénybe vett szolgáltatások** tartalmazzák az anyagjellegű szerződéseken alapuló költségráfordításokat **738,6 MFt** értékben. Jelentősebb tételek a következők:

Sorsz.	Megnevezés	Összeg MFt
1.,	Vízművek bérleti díja, üzemeltetési díj	207,6
2.,	Ingatlan bérleti díja	7,2
3.,	Hibaelhárítás utáni úthelyreállítás, egyéb helyreállítás	27,8
4.,	Vízmérő óra javítási, cserélési költsége	10,4
5.,	Berendezések, felszerelések, szivattyú javítás	73,1
6.,	Levélkézbésítés (MP, váll.)	21,5
7.,	Vízminőség vizsgálati költségek	12,9
8.,	Szennyvíziszap elhelyezés	63,7
9.,	Üzletviteli tanácsadás	164,0
10.,	Telefon (vezetékes, mobil, internet)	10,3
11.,	Munkagépek, járművek karbantartása	32,8
12.,	Számla előállítás költsége	11,2
13.,	Egyéb karbantartás	28,4

Fenti táblázat a társaság által igénybe vett szolgáltatások 91 %-át jellemzi.



- **egyéb szolgáltatások** között számolja el a társaság a pénzügyi szolgáltatás, hatósági díj, valamint a Magyar Energia Hivatalnak fizetendő Felhasználói Egyenértéket. Ezek együttes kihatása **99,1 MFt** volt.
- A **közvetített szolgáltatások** értéke **290,6 MFt** mely az ellátásért felelős önkormányzatok vagyonán megvalósuló, társaság által végzett értéknövelő felújítások keretében más vállalkozók által elvégzett munkák összegét tartalmazza és az ELABE-t tartalmazza.
- **személyi jellegű ráfordításként** elszámolt a társaság **1.117,9 MFt**-ot mely a munkaügyi részben leírtak szerint alakult.
- az **amortizáció** összege **81,1 MFt**, melyből a visszapótlási kötelezettség nélküli amortizáció **52 MFt**.
- Egyéb ráfordítás (Vízkezelés járulék, helyi adók, környezetterhelési díj, közművezeték adó, bírság, követelés leírás, értékvesztés) címén a társaság elszámolt **217,1 MFt**-ot.

**A fentiekben közölt és a számviteli szétválasztáshoz kapcsolódóan a 2023. évi gazdasági adatok alapján megállapítható, hogy a víz ágazat és a szennyvíz ágazat a kapott támogatásnak köszönhetően pozitív „0” eredménnyel zárt. Az egyéb tevékenységen elért eredmény (53,6 MFt) javította a társaság teljes tevékenységi eredményét.**

**Az egyéb tevékenység között főként a vízellátási ágazat, kisebb mértékben a szennyvíz ágazat önkormányzatoknak végzett értéknövelő felújításai, valamint a vállalkozásban végzett egyéb építési munkák voltak jelentősek.**

**Az elért árbevétel, támogatás és a felhasznált költségek, ráfordítások után az adózás előtti eredmény 53,6 eFt, (nyereség), mely lényegesen jobb a 2022. évi eredménnyél.**

#### **IV. Beruházási tevékenység**

A társaság beruházási tevékenysége 2023. évben is két jól elkülönített részre volt tagolható.

- Önkormányzati vagyonon, az ellátásért felelős önkormányzatok engedélyével (szerződésekkel alátámasztott) értéknövelő felújítások.
- Saját, szabad pénzeszközből végrehajtott, társasági vagyont növelő, szinten tartó beruházások.

##### **IV/1. Értéknövelő felújítások**

A 2023. évi értéknövelő beruházások, felújítások és pótlások az ellátásért felelős Önkormányzatok, valamint a MEKH által jóváhagyott 2023-2037. évek közötti Gördülő Fejlesztési Terv (GFT) keretében készültek el a használati díjak terhére.

A vízellátási főmérnökség a 2023. évben nettó 181,3 MFt értékben végzett beruházásokat és felújításokat, melynek megoszlása az alábbi:

- vízműtelepi és kútreakstrukció: 100,2 MFt
- települések hálózata: 81,1 MFt

A szennyvízkezelési főmérnökség a 2023. évben nettó 79,4 MFt értékben végzett beruházásokat és felújításokat, melynek megoszlása az alábbi:

- vezetékek, műtárgyak (átemelő, akna, tisztítómű) felújítása: 24,3 MFt
- szennyvíztelep felújítása: 55,1 MFt

#### **IV/2. Saját beruházások**

Mint már említésre került, 2023. év egyik fő feladata a működtetési feladatok ellátása volt olyan módon, hogy a folyamatos likviditás biztosított legyen.

Az év nagyobb értékű tárgyi eszköz beruházásai az alábbiak voltak:

- Gépjárművek felújítása, szerszámok: 5,2 MFt
- számítástechnikai eszközök, telefonok cseréje 6,4 MFt
- kísértékű berendezések, gépek, egyéb eszközök: 3,2 MFt

A saját beruházások forráshiánya már rövidebb távon is kedvezőtlenül hat ki a tevékenység végzésére/eredményességére, mivel az előregedett eszközpark a folyamatosan növekvő javítási igény, és nem utolsó sorban a rossz határfok miatti nagyobb energia igény jelentősen növeli a költségeket. Szintén kedvezőtlen a bevételi oldalra gyakorolt hatás is, mert ezekkel az eszközökkel a társaság már nem tudja tovább bővíteni a vállalkozási tevékenységét külső megrendelők felé, így az ebből eredő bevételi lehetőségek is korlátozottak.

#### **V. Összegzés**

A társaság a feladatai magas színvonalú ellátása, a működőképesség megőrzése és a likviditás fenntartása érdekében 2023. évben is tovább folytatta az előző években megkezdett, a teljes tevékenységi körére kiterjedő költségracionalizálási tevékenységet (külsős vállalkozások versenyeztetése, feladatorientált tevékenység, stb.) kiegészítve ezt a mind nagyobb mértékű vállalkozási tevékenységgel, a bevételek növelése érdekében. 2023. évben a külső megrendelők részére végzett vállalkozási munkákban jelentős eredményeket ért el a Társaság, de látható, hogy az üzemeltetési területen véget értek az ilyen jellegű munkák.

A 2023-as évben - főleg a kapott támogatás miatt – a Társaság részben fel tudta újítani a működtető eszközeit, pótolni tudott elmaradt karbantartásokat.

A társaság a már évek óta tartó forráshiánya miatt kizárólag a korábbról rendelkezésére álló munkagépekkel és műszaki berendezésekkel, valamint túlnyomó részt a saját üzemeltetői szakember gárdájával és alvállalkozókkal oldja meg a napi és a többletfeladatait is. A társaság likviditását csak a támogatás felhasználásával lehetett fenntartani.

A 2023. év a Társaság integrációjával telt el, melyre 2023. november 29-án került sor. A június 29-én folyósított támogatás, majd az integrációt követő tőkerendezés segítette ki a Társaságot a rossz likvid helyzetéből és segített helyreállítani a MEKH által megkövetelt mutatószámokat.

Kaposvár, 2024. február 29.



Takács Tamás

ügyvezető

KAVÍZ

Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.  
21.

Melléklet:

- 1. sz. melléklet: Értékesített mennyiségek alakulása
- 2. sz. melléklet: Terv-tény kiértékelés

Értékesített mennyiségek alakulása (ezer m<sup>3</sup>)

1. sz. melléklet

KAVÍZ Kft.							
Értékesítési mennyiségek (ezer m <sup>3</sup> )	2021. terv	2021. évi tény	2022. terv	2022. évi tény	2023. terv	2023. évi tény	Index: 2023. évi tény/ 2023. évi tény
Lakosság össz	5 560	5 890	5 900	5 624	5 600	5 548	98,6%
Víz	3 070	3 250	3 250	3 090	3 100	3 060	99,0%
Csatorna	2 490	2 640	2 650	2 534	2 500	2 488	98,2%
Közület össz	1 595	1 633	1 635	1 699	1 700	1 666	98,1%
Víz	765	799	800	814	810	781	95,9%
Csatorna	830	834	835	885	890	885	100,0%
<b>Összes víz:</b>	<b>3 835</b>	<b>4 049</b>	<b>4 050</b>	<b>3 904</b>	<b>3 910</b>	<b>3 841</b>	<b>98,4%</b>
<b>Összes csat:</b>	<b>3 320</b>	<b>3 474</b>	<b>3 485</b>	<b>3 419</b>	<b>3 390</b>	<b>3 373</b>	<b>98,7%</b>

Megnevezés	2023. terv	2023.tény	2023.tény/ 2023.terv %
Lakossági víz értékesítés árbevétele	675 000	670 164	99,3%
Közületi víz értékesítés árbevétele	240 000	217 185	90,5%
Lakossági csatorna értékesítés árbevétele	410 000	398 722	97,2%
Közületi csatorna értékesítés árbevétele	350 000	342 734	97,9%
Cukorgyár	110 000	252 690	229,7%
Szippantott szennyvíz elhelyezésének árbevétele	24 000	32 260	134,4%
Tejipari hulladék iszap ártalmatlanítás árbev.			
Szippantott szennyvíz és csurgalékvíz	24 000	32 260	134,4%
Környezetterhelési díj	25 000	24 247	97,0%
<b>Alaptevékenység árbevétele</b>	<b>1 834 000</b>	<b>1 938 002</b>	<b>105,7%</b>
Értéknövelő felújítások árbevétele			
GFT Értéknövelő beruházás	60 000	237 744	396,2%
Ivóvíz bekötések árbevétele	7 000	8 502	121,5%
Szakfelületi díj-csat.rákötések átvét	1 000	1 066	
Korlátozásokból származó árbevétel	3 000	3 513	
Műszeres vizsgálatok árbevétele		30	
Kapott illeték	2 000	1 502	
Kapott ügyvédi munkadíj		53	243,8%
Hitelesítés árbevétele		182	
Plombálás árbevétele	2 500	2 035	
Számlamásolat kiáll. kapcs. díj			
Korlátozásokból származó árbevétel	7 500	7 315	97,5%
Egyeztetések bevétele		48	
Energia közvetített szolgáltatás árbevétele	3 000	11 546	
Egyéb közvetített szolgáltatás		140	
Közvetített szolgáltatás értéknövelő felújítás	3 000	11 686	
Akkreditált laboratórium bevétele	14 000	18 661	133,3%
Óracsere árbevétele	11 000	32 439	294,9%
Anyageladás bevétele	6 000	7 198	120,0%
Telefonköltség munkavállalónak történő kiszámlázás		11	
Egyéb munkák árbevétele	100 000	107 130	107,1%
Víziközmű-fejlesztési hozzájárulás	55 000	63 731	115,9%
Egyéb árbevétel	186 000	229 170	123,2%
Szennyvíztelep bérbeadás árbevétele			
Gépek bérbeadásának árbevétele		589	
Gépjármű bérbeadás	1 500	1 080	
Bérbeadás árbevétele	1 500	1 669	
Csatorna mosatás, dugulás elhárítás árbevétele		1 550	
szennyvíz szippantás	6 500	5 182	79,7%
Szennyvíz iszap elszállítás			
Geodéziai bemérés árbevétele			
<b>Egyéb tevékenység árbevétele</b>	<b>272 500</b>	<b>503 932</b>	<b>184,9%</b>
<b>Belföldi értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>2 106 500</b>	<b>2 441 934</b>	<b>115,9%</b>
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>2 106 500</b>	<b>2 441 934</b>	<b>115,9%</b>
<b>Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	<b>-</b>		
Érték.immat.javak, tárgyi eszk.árbev.		113	
Kapott bírságok, kötbérek			
Káreseményekkel kapcs.bevételek	10 000	7 586	75,9%
Kapott kés.kamat	2 000	3 592	
Leírt követelésre kapott összeg		229	
Várható kötelezettségekre képz.célt.felh	6 000	17 869	
Végrehajtási és per költség megtérítése	2 000	1 597	
Eljárási díj	10 000	10 536	
Behajtási költség megtérülése	2 000	1 718	141,1%
Fizetési felszólítás megtérülése (Credit Controll)		235	
Elengedett, elévült köt-re befolyt			
Követelések értékvesztésének visszírása	4 000	4 810	
Köztvetésből kapott támogatás,juttatás	15 000	11 437	76,2%
Visszafizetési köt.nélkül kapott támogatás		55 195	
NV Zrt-től kapott támogatás		1 028 514	
Egyéb bevételek		519	



Megnevezés	2023. terv	2023.tény	2023.tény/ 2023.terv %
PM visszafizetési kötelezettség		1 200	
Egyéb bevétel bírság megtérítése		30	
Leltári többlet		9 815	
<b>Egyéb bevételek</b>	<b>51 000</b>	<b>1 155 014</b>	<b>2264,7%</b>
<b>Anyagköltségből:</b>			
Vízfelhasználás költségei		34	
Villamosenergia felhasználás költségei	1 692 100	723 248	42,7%
Fűtőanyag	5 300	3 374	63,7%
Üzemanyag	74 318	45 200	60,8%
Nyomtatvány, irodaszer, szám.tech.-i kellékanyagok		1 025	
Munkaruha, védőruha	4 900	5 372	109,6%
Közvetett anyagköltség	7 500	10 547	140,6%
Közvetlen anyagköltség	114 000	102 816	90,2%
Vízfelhasználás költségei	20		0,0%
Szerszámköltség	750	968	129,1%
Vízmérőórák költsége		1 230	
Koronavírus miatti ktg			
Éven belül elhaszn.anyagok		194	
Vegyszer költség	83 000	111 234	134,0%
<b>Anyagköltség</b>	<b>1 981 888</b>	<b>1 005 242</b>	<b>50,7%</b>
Hibaelhárítás utáni úthelyreállítás	23 000	25 977	112,9%
Munkavégz-sel kapcs.idegen helyreáll.(E.ON, T-Com)	6 500	1 802	
Kútfúrás, vízhalózat ép.,egyéb munka., nem értékn	7 500	28 370	378,3%
Haszongépjárművek javítása	31 200	32 160	105,2%
Személygépkocsik javítása	800	648	
Víz, csatorna, távhő vezeték karbantartás		1 442	
Számítástechn.eszközök jav.,karbant.		17	
Saját berendezések, felszerelések javítása	41 000	73 084	189,7%
Bérelt eszközök javítása, karbantartása			
Egyéb javítás, karbantartás költsége			
Vízkezelő berendezések javítási költsége	2 500	3 218	
Műszeres hibakeresés		113	
Vízmérő óra javítási költség	26 000	10 389	40,0%
Szolgáltató eszközök bérleti díja			
Ingatlanok bérleti díja	900	7 225	802,8%
Üzemeltetési díj - Kaposvár	582 954	150 009	
Üzemeltetési díj - települések		165	
Bérleti díj vízművek	60 100	57 481	
Szoftver bérleti díj	1 300	1 119	86,1%
Gépbérleti díjak	800	770	96,3%
Fénymásoló üzemeltetési díja	1 000	969	
Egyéb bérleti díjak	1 650	2 938	178,1%
Közúti közvetett fuvar(Munkás szállítás)			
Közúti közvetlen fuvar /számla alapján/		6	
Hirdetés, reklám			
Oktatás és továbbképzés költségei		1 389	
Belföldi utazási, kiküldetési ktg.	11 200	7 265	64,9%
Postaköltség	15 730	16 905	107,5%
Nyomtatvány kézbesítés költsége	4 370	4 576	104,7%
T-Com (Vezetékes) telefonköltség	790	683	86,5%
Mobil GSM költség	7 300	8 982	123,0%
Internet szolgáltatás költsége	490	603	123,1%
Egyéb üzletviteli tevékenység			
Üzletviteli és egyéb tanácsadási szolg	228 380	164 046	71,8%
Könyvvizsgálat	1 800	1 800	100,0%
Koronavírus miatti ktg			
Bekötési vízmérő leolvasása			
Bekötési vízmérők cseréje			
Minőségbiztosítási rendszert elősegítő szolg.		1 561	
Munka- és tűzvédelmi tevékenység	2 100	2 017	96,0%
Számítástechnikai szolgáltatás		393	
Informatikai szolgáltatás (térinformatika)	3 100	3 487	112,5%

Megnevezés	2023. terv	2023.tény	2023.tény/ 2023.terv %
Szennyvíz iszap elhelyezés költsége	60 000	63 703	106,2%
Csatornatisztítási tevékenység		9 594	
Szennyvízszippantási tevékenység		5 071	
Hulladék lerakás és kezelés költsége	4 200	4 920	117,1%
Takarítás	1 200	492	41,0%
Védterület karbantartás	6 630	3 578	54,0%
Csatornahasználati díj	5 100		0,0%
Őrzés, védelem	1 500		0,0%
Vízminőség vizsgálati költségek	12 200	12 896	105,7%
Energetikai referens			
Hírlap,folyóirat,szakkönyv, kiadv.ktg.		51	
Szakértői díjak, szaktanácsadás	200	305	152,5%
Számla előállítás költségei	11 000	11 150	101,4%
Szakmai rendezvények költsége	490	1 004	204,9%
Minőségbiztosítási rendszer költsége, interkaribla	750	685	91,3%
Számlázási rendszer felügyeleti díja			
Menetivel szolgáltatás (Multi Alarm Zrt.)	1 460	1 411	96,6%
Cafeteria nyilvántartás (Bonus Cafeteria)			
Daruzási díj	200	125	
Tagdíjak	1 600	1 675	104,7%
Jutalékok			
Követelésbehajtás költsége	1 300	1 407	108,2%
Egyéb máshova nem sorolt szolgáltatások költsége	8 100	8 884	109,7%
<b>Igénybevett szolgáltatások értéke</b>	<b>1 178 394</b>	<b>738 558</b>	<b>62,7%</b>
Gépkocsi vizsgáztatás költségei	800	482	60,3%
Hatósági díjak	39 000	42 676	109,4%
Illetékek	100		
Végrehajtási költség	2 500	1 719	68,8%
Pénzügyi szolgáltatás költségei	47 000	51 254	109,1%
Gépjármű biztosítás díja	3 150	2 939	93,3%
<b>Egyéb szolgáltatások értéke</b>	<b>92 550</b>	<b>99 070</b>	<b>107,0%</b>
Belföldi értékesítés eladott áruk beszerzési érték	5 000	5 584	111,7%
Használt vízórak szállítói elszámolása		66	
<b>Eladott áruk beszerzési értéke</b>	<b>5 000</b>	<b>5 650</b>	<b>113,0%</b>
Közvetített szolgáltatás érték növelő felújítás	120 000	38 019	31,7%
GFT érték növelő felújítások közvetített szolg.		205 586	
Víziközműfejlesztési hozzájárulás	55 000	41 315	
Energia közvetített szolgáltatás			
Közvetített szolgáltatás fogyasztói megrendelése			
<b>Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</b>	<b>175 000</b>	<b>284 920</b>	<b>162,8%</b>
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>3 432 831</b>	<b>2 133 440</b>	<b>62,1%</b>
Bérek költsége	826 518	902 806	109,7%
Megállapodás alapján egyedi bérfif., jutalom,prémi		3 730	
<b>Bérek költsége</b>	<b>826 518</b>	<b>906 536</b>	<b>109,7%</b>
Betegszabadságra kifizetett juttatás	7 500	7 595	101,3%
Gépjárműhasználat	11 000	9 551	86,8%
Üzemorvosi rendelő költségei			
Egyéb szociális ráfordítási költségek	2 100	2 282	108,7%
Reprezentáció, üzleti ajándék költségek	500	449	89,8%
Önkéntes nyugdíjpénztári befizetés			
Önkéntes egészségpénztári befizetés			
Étkezési költségtérítés készpénz		9 945	
SZÉP Kártya	34 830	45 798	131,5%
Kulturális és sport kártya			
Beteg és életbiztosítás			
Lakáscélú hiteltörli. munk. tám.			
Távolsági bérlet kiegészítés 14%			
Ajándékutalvány	3 317		0,0%
Diákhitel törlesztés cafeteria juttatás			
Üzemanyag megtakarítás			
Természetbeni juttatás	120	538	
Természetbeni juttatás utáni SZJA	5 811	7 093	122,1%

Megnevezés	2023. terv	2023.tény	2023.tény/ 2023.terv %
Dolgozói bérlet hozzájárulás	1 300	855	65,8%
<b>Személyi jellegű egyéb kifizetések</b>	<b>66 478</b>	<b>84 106</b>	<b>126,5%</b>
Szociális hozzájárulási adó	112 132	116 852	104,2%
Egyéb bérjárulékok		25	
Szakképzési hozzájárulás			
Rehabilitációs hozzájárulás	10 753	10 430	97,0%
<b>Bérjárulékok</b>	<b>122 885</b>	<b>127 307</b>	<b>103,6%</b>
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>1 015 881</b>	<b>1 117 949</b>	<b>110,0%</b>
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	19 300	76 474	396,2%
Használatba vételkor egy összegben elsz.écs.	3 500	4 652	132,9%
<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>22 800</b>	<b>81 126</b>	<b>355,8%</b>
Érték.immat.javak, tárgyi e.könyv.sz.ért			
Bírság,kötbér		51	
Káreseményekkel kapcs.kifizetések		600	
Késedelmi kamat, önellenőrzési pótlék	2 500	681	27,2%
Adott támogatás, juttatás		50	
Visszafizetett fej. célra kapott tám.			
Befektetett eszközök terven felüli értékcsökkenése		2 858	
Nem a váll. Érdekében felmerült ktg			
Behajthatatlankövetelés leírása		7 726	
Követelések elszámolt értékvesztése	4 000	2 933	
Hiányzó,megsemm.kivez.készl.könyv.sz.ért			
Egyéb elszámolás, kerekítési ráfordítások	1 500	1 890	
Céltartalék képzés várható köt.re		51 060	
Térités nélkül átadott eszköz nyrt értéke			
Értékvesztés			
Iparüzési adó- Kaposvár		19 324	
Iparüzési adó- Juta		114	
Iparüzési adó Zselickislak		19	
Iparüzési adó-Magyaratád			
Iparüzési adó Simonfa		87	
Iparüzési adó Zselicszentpál		86	
Iparüzési adó több falu		3 535	
Kommunális adó Magyaratád			
Gépjárműadó		1 644	
Iparüzési adó -Jákó			
Innovációs járulék		3 562	
Cégautó adó	600	771	128,5%
Vízterhelési díj	20 000	21 427	
Levegő terhelési díj	300	132	
Vízkezelés használati járulék	20 000	18 497	92,5%
Közművezetékek adója	79 700	80 086	100,5%
Egyéb adó			
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>128 600</b>	<b>217 134</b>	<b>168,8%</b>
<b>ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>- 2 442 612</b>	<b>47 299</b>	<b>-1,9%</b>
Egyéb kapott kamatok és kamatjell.bev.		6 411	
Átváltási, értékeléskori árf.nyereség		123	
Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek			
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>-</b>	<b>6 534</b>	
Fizetendő kamatok			
Egyéb pénzügyi ráfordítások			
Átváltási, értékeléskori árfolyamvesztés		225	
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>-</b>	<b>225</b>	
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>-</b>	<b>6 309</b>	
Adózás előtti eredmény	- 2 442 612	53 608	-2,2%
<b>Összes árbevétel</b>	<b>2 157 500</b>	<b>3 603 482</b>	<b>167,0%</b>

*Hajdu Gyula egyéni vállalkozás keretében működő kamarai tag könyvvizsgáló  
Engedély száma: 001441; Költségvetési minősítés száma: KM001541;  
7439 Bodrog, Kossuth Lajos utca 114. Tel: +3630-288-54-22; e-mail: [hajdu.gyula@kapos-net.hu](mailto:hajdu.gyula@kapos-net.hu)*

---

## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

a

**KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű**

**Korlátolt Felelősségű Társaság**

**(Kaposvár, Cseri út 16.;**

**Cégjegyzék száma: 14-09-308615; adószáma: 14518452-2-14)**

**2023. évi éves beszámolójának**

**felülvizsgálatáról és könyvvizsgálói hitelesítéséről**

**Készült: a KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosai számára**

**Készítette: Hajdu Gyula**

**Kamarai tag könyvvizsgáló**

**engedélyszám: 001441.**

**7439 Bodrog, Kossuth Lajos utca 114.**

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a

### **KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság (7400 Kaposvár, Cseri út 16.) 2023. évi éves beszámolójáról**

#### **a társaság tulajdonosainak**

#### **Vélemény**

Elvégeztem a **KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság (Kaposvár, Cseri út 16.; Cégjegyzék száma: 14-09-308615; adószáma: 14518452-2-14)**, (a továbbiakban: „a Társaság”), 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 26.598.843 e Ft, az adózott eredmény 53.608 e Ft veszteség – és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból – melyben az értékesítés árbevétele 2.441.934 e Ft –, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

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

#### **A vélemény alapja**

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.



## Egyéb információk:

### Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a **KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság** 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegetése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

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

Véleményem szerint a **KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság** 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság** 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó véleményem nem tartalmaz a számviteli törvény 156.§ (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

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

### A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrolléért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért.

A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

### **A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást.

A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tártásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összezejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

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

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

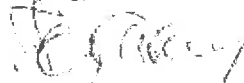
A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. paragrafusában, valamint annak rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) kormányrendelet („együtt: Előírások”) alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Társaság üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességet biztosító alkalmazása, valamint a vízellátási, a szennyvízkezelési és egyéb tevékenységi Kimutatásoknak a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített számviteli szétválasztási szabályokkal összhangban való elkészítése és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében való bemutatása a Társaság vezetésének a felelőssége.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. paragrafus (4) bekezdésében előírt külön jelentéstételi kötelezettségemnek az alábbiak szerint teszek eleget.

A vizsgálatom alapján nyilatkoznom kell arról, hogy a tudomásomra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok nem biztosítják minden lényeges szempontból a Társaság üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességet. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valóm.

**Bodrog, 2024. március 27.**

**HAJDU GYULA**  
bejegyzett könyvvizsgáló  
Eng.szám: 001441  
Bodrog, Kossuth u. 114.



**Hajdu Gyula**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
Nyilvántartási szám: 001441  
Bodrog, Kossuth Lajos utca 114.