

11224017353011414

Statisztikai számjel

14-10-300030

Cégjegyzék száma

Kaposvári Önkormányzati Vagyongkezelő Zrt.

**7400 Kaposvár, Fő u.52
82/529-230**

**Éves beszámoló
2022.12.31**

Keltezés: 2023. február 28.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

Kaposvári Önkormányzati
P.H.
Vagyongkezelő
és Szolgáltató Zrt.

11224017353011414

Statisztikai számjel

14-10-300030

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2022. december 31., szombat

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	3 339 430		6 315 540
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	4 911		2 418
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	4 911		2 418
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	3 334 519		6 313 122
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 561 665		2 418 134
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	650 092		590 114
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 151		9 599
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	110 473		3 032 202
16	Beruházásokra adott előlegek	138		263 073
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés	0		0
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön	0		0
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: 2023. február 28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Kaposvári Ö. P.H. Zrt.
Vagyongazdálkodó
és Szolgáltató Zrt.

11224017353011414

Statistikai számjel

14-10-300030

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2022. december 31., szombat

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök	2 345 458		11 496 626
30	I. KÉSZLETEK	286 466		407 833
31	Anyagok	10 643		22 231
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk	275 823		385 602
36	Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	2 047 143		11 047 410
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	303 418		5 013 903
39	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	1 419 004		4 156 998
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	324 721		1 876 509
44	Követelések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPIROK	0		0
47	Részesedés kapcsoló vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját üzletrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	11 849		41 383
54	Pénztár, csekkek	437		469
55	Bankbetétek	11 412		40 914
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	56 481		36 348
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	56 134		36 038
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	347		310
59	Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök összesen	5 741 369		17 848 514

Keltetés: 2023. február 28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.
Kaposvár Önkormányzat
Vagyongazdálkodó
és Szolgáltató Zrt.

11224017353011414

Statistikai számjel

14-10-300030

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2022. december 31., szombat

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke	1 725 183		1 746 709
62	I. JEGYZETT TŐKE	53 380		53 380
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	299 573		299 573
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 345 904		1 372 230
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	26 326		21 526
72	E. Céltartalékok	147 686		152 572
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre	147 686		152 572
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	1 264 151		11 614 162
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATRA KAPOTT KÖLCSÖNÖK	368 424		315 792
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek	368 424		315 792
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Keltetés: 2023. február 28.

Kaposvári Önkormányzat
Vagyongazdálkodási
és Szolgáltató Zrt.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

11224017353011414

Statisztikai számjel

14-10-300030

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2022. december 31., szombat

adatok E Ft-ban

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a		b	c	d	e
92	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	895 727		11 298 370
93		Rövid lejáratú kölcsönök			
94		ebből: az átváltoztatható kötvények			
95		Rövid lejáratú hitelek	52 632		52 632
96		Vevőktől kapott előlegek			
97		Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	697 886		10 520 808
98		Váltótartozások			
99		Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	9 647		6 542
100		Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő			
101		Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő			
102		Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	135 562		718 388
103		Kötelezettségek értékelési különbözete			
104		Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G.	Passzív időbeli elhatárolások	2 604 349		4 335 071
106		Bevételek passzív időbeli elhatárolása	43 979		147 540
107		Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	101 061		1 714
108		Halasztott bevételek	2 459 309		4 185 817
109		Források összesen	5 741 369		17 848 514

Keltezés: 2023. február 28.

Kaposvári Önkormányzat
Vagyongazdálkodási
és Szolgáltató Zrt.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

11224017353011414

Statisztikai számjel

14-10-300030

Cégjegyzék száma

2022.12.31

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 752 535		7 211 212
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 752 535		7 211 212
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	6 159		33 134
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	6 159		33 134
7	III. Egyéb bevételek	766 432		4 511 477
8	ebből: visszaírt értékvesztés	15 891		20 186
9	5 Anyagköltség	1 289 881		5 465 001
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	286 169		324 350
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	35 476		36 537
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	82 959		0
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	709 787		4 701 449
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2 404 272		10 527 337
15	10 Bérköltség	389 750		419 139
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	47 553		47 805
17	12 Bérjárulékok	70 915		58 420
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	508 218		525 364
19	VI. Értékcsökkenési leírás	286 874		278 370
20	VII. Egyéb ráfordítások	274 087		364 296
21	ebből: értékvesztés	713		0
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	51 675		60 456

Keltezés: 2023. február 28.

Kaposvári Önkormányzat
Vagyongazdálkodási
és Szolgáltatási Zrt.
P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

11224017353011414

Statistikai számjel

14-10-300030

Cégjegyzék száma

2022.12.31

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b		c	d	e
23	13	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
26		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
28		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	16		7
30		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 556		2 885
32		ebből: értékelési különbözet			2 885
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)		4 572		2 892
34	18	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
35		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
37		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	23 617		41 783
39		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			39
42		ebből: értékelési különbözet			
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)		23 617		41 822
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)		-19 045		-38 930
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)		32 630		21 526
46	X. Adófizetési kötelezettség		6 304		0
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-XII)		26 326	0	21 526

Keltetés: 2023. február 28.

Kaposvár Önkormányzati
P.H.
Vagyongazdálkodási
és Szolgáltató Zrt.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

11224017353011414

Statisztikai számjel

14-10-300030

Cégjegyzék száma

2019.december 31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 752 535		7 211 212
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 752 535		7 211 212
4	3 Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	1 988 432		6 141 088
5	4 Eladott áruk beszerzési értéke	82 959		0
6	5 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	709 787		4 701 449
7	II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	2 781 178		10 842 537
8	III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	-28 643		-3 631 325
9	6 Értékesítési, forgalmazási költségek	221 221		224 498
10	7 Igazgatási költségek	190 100		230 237
11	8 Egyéb általános költségek	706		665
12	IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	412 027		455 400
13	V. Egyéb bevételek	766 432		4 511 477
14	ebből: visszaírt értékvesztés	15 891		20 186
15	VI. Egyéb ráfordítások	274 087		364 296
16	ebből: értékvesztés	713		0
17	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)	51 675		60 456

Keltezés: 2023. február 28.

Kaposvári Önkormányzat
Vagyongárellátó
és Üzemi Igazgatóság

a vállalkozás vezetője (képviselője)

11224017353011414

Statisztikai számjel

14-10-300030

Cégjegyzék száma

2019.december 31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
18	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
19	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
20	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
21	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
22	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
23	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
24	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	16		7
25	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
26	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 556		2 885
27	ebből: értékelési különbözet			
28	VII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	4 572		2 892
29	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztés			
30	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
32	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	23 617		41 783
34	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
36	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			39
37	ebből: értékelési különbözet			
38	VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	23 617		41 822
39	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-19 045		-38 930
40	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	32 630		21 526
41	IX. Adófizetési kötelezettség	6 304		0
42	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)	26 326	0	21 526

Keltezés: 2023. február 28.

Kaposvári Önkormányzat
P.H.
Vagyongazdálkodási
és Szolgáltató Zrt.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt.



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022

I. ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTÉSEK

1. A vállalkozás bemutatása

A Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő és Szolgáltató Részvénytársaság 1992. július 1-jével kezdte meg működését, a Kaposvári Építőipari, Szolgáltató és Kereskedelmi Rt. 1989. évi XIII. tv. 70. §-a alapján történő szétválásával, annak egyik általános jogutódjaként.

Az Rt. cégbírósági bejegyzése a 14-10-300030 számú cégjegyzékbe 1993. március 25-én megtörtént.

A Zrt. székhelye: 7400 Kaposvár, Fő u. 52.

A Zrt. honlapja: www.kaposho.hu

A Kaposvári Vagyonkezelő Zrt. jegyzett tőkéje 53.380 eFt, amelynek megfelelő névértékű részvények az alapítói között a következőképp oszlanak meg: 44.600 eFt névre szóló törzsrészvény tulajdonosa a Kapos Holding Zrt., 8.000 eFt névértékű névre szóló törzsrészvény tulajdonosa az Összefogás Alapítvány, a többi törzsrészvény magánszemélyek tulajdonában van. A Kapos Holding Zrt. az Összefogás Alapítvány részvénycsomagját részletvétellel megvásárolta 2032. 01. 20. lejáratával. A részvények dematerializálása, 2016. évben megtörtént.

A Társaság fő tevékenységei:

- a távhőtermelés, távhő- és melegvíz szolgáltatás,
- a bérlet és egyes tulajdonú épületek üzemeltetése és karbantartása.

Vállalkozásunk a közszolgáltató jellegű tevékenységek mellett a vállalkozási tevékenységekkel - társasházak kezelése, egyedi megrendelésre végzett karbantartás, eszközállomány bérbeadása, gázmotorok és fűtési rendszerek üzemeltetése - igyekszik rentabilitását javítani.

2. Az alkalmazott számviteli rendszerek bemutatása

A könyvvizetést a kettős könyvvitel szabályai szerint látjuk el.

A számviteli törvény a mérleg formáját tekintve (1. sz. melléklet) választási lehetőséget biztosít. A számviteli politikában az „A” változatot választottuk.

Az eredmény kimutatás során a forgalmi költség eljárást alkalmazzuk. Költségelszámolásra elsődlegesen a 6-7 számlaosztályt használjuk, másodlagos gyűjtése mellett. A számlaosztályok használatát a tevékenységek alapján elkülönült üzlet-ágak teljesítményének, eredményességének önálló értékelése, továbbá az üzletágak eltérő árképzési szabályai, illetve ellenőrzési lehetőségek biztosítása indokolják.

Év közben készletnyilvántartást mennyiségben és értékben folyamatosan vezetünk.

A számviteli alapelvek alkalmazásával a Részvénytársaságunknál megbízható valós összkép kialakítása a célunk.

Vállalkozásunk a tárgyévre vonatkozó adatok figyelembevételével a 2022. év gazdasági eseményeit tartalmazó könyveit 2023. február 28-án zárta.

A könyvviteli zárlat időpontja az előző évhez képest nem változott, előző évben is február utolsó napja volt a könyvviteli zárlat napja.

A teljesség elvét figyelembe véve kerültek rögzítésre a tételek.

Az analitikus nyilvántartás összetétele a bázis évvel azonos. Az analitikai nyilvántartások szakterületek, üzemek feladatköröként kerültek megállapításra.

A számlarend, illetve számlatükör az előző évihez viszonyítva összehasonlítható, esetenként a számlacsoport bontása részletesebb.

Az értékcsökkenés elszámolásának választott módszerei:

Az amortizáció a bruttó érték alapján lineáris kulcsok alkalmazásával került havi gyakorisággal elszámolásra:

A vagyoni értékű jogok (szellemi termékek használati joga nélkül)	16,67 %
A vagyoni értékű jogokból a szellemi termékek használati joga	33 %
A vagyoni értékű jogokból azon szellemi termékek (programok) használati joga, amelyek rövid idő alatt elhasználódnak	50 %

A tárgyi eszközök ingatlan állománycsoportjára:

Épületek:

- Hosszú élettartamú szerkezetből	1 %
- Közepes élettartamú szerkezetből (megítéléstől függ.)	2, vagy 3 %
- Rövid élettartamú szerkezetből	6 %

Építmények:

- Ipari építmények	2 %
- Vezetékek	
= elektromos vezetékek, távközlési hálózat vezetékei (1992. előtti aktiválás)	4 %
= elektromos vezetékek, távközlési hálózat vezetékei (1992. utáni aktiválás)	8 %
= kőolaj-, és földgázvezetékek, gázvezetékek	6 %
= gőz-, forró víz és termálvízvezetékek	4 %
= egyéb, minden más vezeték	3 %
- Alagutak és föld alatti építmények	1 %
- Idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás	6 %
- Minden egyéb építmény	2 %

b) Bérbe adott ingatlanok 5 %

Műszaki berendezések, gépek és egyéb berendezések, járművek:

- | | |
|--|--------|
| 1. Gépek, berendezések, felszerelések | 14,5 % |
| <i>kivéve:</i> az irányítástechnikai (automatikai) és általános rendeltetésű számítástechnikai termékek és berendezések, az ügyvitel technikai eszközök, valamint a környezet védelmét szolgáló gépek, berendezések és felszerelések (a törvény 2. számú mellékletének IV. a. pontjában felsorolt VTSZ szám szerint) | |
| Járművek | 33 % |
| 2. Az 1996. LXXXI. a társasági adóról és osztalékokról szóló tv. 1. sz. melléklete 6. pontja szerint gépek, berendezések esetében, mérlegelés alapján | 20 % |
| | 30 % |

A 200.000 Ft alatti tárgyi eszközök elszámolásának elvei:

A kis értékű tárgyi eszközök költségként való elszámolása során a Zrt. az értékhatárt 200.000 Ft-ban állapította meg, tehát az értékhatár alatti tárgyi és immateriális eszközök beszerzési vagy előállítási költsége használatbavételkor azonnal értékcsökkenési leírásként, egy összegben kerül elszámolásra.

Az alkalmazott értékelési módszerek:

Immateriális javak (szellemi termékek) és tárgyi eszközök beszerzési, vagy előállítási költségen kerültek a Zrt. könyveibe.

Beruházások értékelése: beszerzési áron, vagy közvetlen előállítási költségen történik.

Befektetett pénzügyi eszközök értékelése:

A részesedéseket vételi értéken, vagy társaságban lévő befektetéseknél a társasági szerződésben meghatározott alapításkori értéken.

Adott kölcsönöknél: az egy éven túli pénzkövetelés összegét kell figyelembe venni, az esetleges hitelezési veszteség figyelembevételével.

Hitelezési veszteséget 2022. évben erre az állományra nem számoltunk el.

Vásárolt készletek értékelése: a Zrt. a tényleges beszerzési árat alkalmazta.

2022. évben a készletek minősítése, értékvesztés elszámolását nem indokolta.

Saját termelésű készletek értékelése: saját termelésű készletet a Zrt. nem állított elő.

Céltartalék képzés szabályai szerint fizetési kötelezettség várhatóan felmerülő összegeire céltartalékot kell képezni. A valós eredmény megállapítása érdekében céltartalék képezhető, jelentős jövőbeni költségekre. 2022. évben a jövőbeni költségekre 22.006 eFt céltartalékot képeztünk a Zöld Fűtőmű 8000 üzemórás karbantartására.

A számviteli politikában rögzített módon kell *értékvesztést* elszámolni befektetéseknél, értékpapíroknál, követeléseknél, vásárolt és saját termelésű

készleteknél, amennyiben azok piaci értéke alacsonyabb a mérlegkészítéskor, mint a nyilvántartás szerinti értéke.

A követeléseknél a várhatóan megtérülő összegekre tekintettel határoztuk meg az értékvesztést 2022. évben. Befektetésekre, értékpapírra, készletekre, kölcsönökre nem számoltunk el értékvesztést.

Mivel CO₂ kibocsátással járó tevékenységet végzünk, rendelkezünk üvegháztartású gázkibocsátási engedéllyel.

A Nemzeti Kibocsátási Terv alapján kiosztott kibocsátási egységeket (kvótát) a szennyező kibocsátás nagyságával megegyező összegben kötelezettség terheli kibocsátási egység visszaadásra.

A Magyar Államtól ingyenesen kapott kibocsátási egységek állományba vétele az egyéb bevételekkel szemben történhet, időbeli elhatárolást alkalmazva az elszámolási kötelezettségig.

3. Vagyoni, pénzügyi helyzet bemutatása

Megnevezés	2021. december 31.		2022. december 31.		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Befektetett eszközök	3 339 430	58,16%	6 315 540	35,38%	189,12%
Immateriális javak	4 911	0,09%	2 418	0,01%	49,24%
Tárgyi eszközök	3 334 519	58,08%	6 313 122	35,37%	189,33%
Befektetett pü.eszk.	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Forgóeszközök	2 345 458	40,85%	11 496 626	64,41%	490,17%
Készletek	286 466	4,99%	407 833	2,28%	142,37%
Követelések	2 047 143	35,66%	11 047 410	61,90%	539,65%
Értékpapírok	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Pénzeszközök	11 849	0,21%	41 383	0,23%	349,25%
Aktív időbeli elhatárolás	56 481	0,98%	36 348	0,20%	64,35%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	5 741 369	100%	17 848 514	100%	310,88%

3. A vagyoni, pénzügyi helyzet bemutatása

A részvénytársaság mérleg főösszege **17.848.514 eFt** 2022. december 31-én, az előző évi érték több, mint háromszorosa.

A befektetett eszközök analitikus nyilvántartással alátámasztott nettó értéke 2022. december 31-én 6.315.540 eFt, 2.976.110 eFt-tal több az előző évhez képest. Az immateriális javak nettó értéke 2.493 eFt-tal csökkent.

A tárgyi eszközök nettó értéke összesen 2.978.603 eFt-tal nőtt a 2021. december 31-hez viszonyítva. 2022. évben meghatározó tárgyi eszköz bővülése a Zöld Fűtőmű beruházás. A befejezetlen beruházások értéke 2022. december 31-én 3.032.202 eFt, döntő részben a 2023. évben befejeződő Kaposvári Biomassza fűtőmű létesítése projekt, melyet a KEHOP-5.3.4 pályázaton elnyert támogatás segítségével valósítunk meg.

A tárgyi eszközök állományváltozását részletesen bemutatja a beszámoló specifikus kiegészítésének első pontja, az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, értékcsökkenésének alakulása című fejezet.

A forgóeszközök értéke 9.151.168 eFt -tal nőtt.

A készletek értéke 121.367 eFt -tal gyarapodott a bázis évhez viszonyítva. A növekedés jelentős részét az áruk között nyilvántartott széndioxid kibocsátási egység(kvóta) költségvetési kibocsátásának elszámolása és a szabadpiacon történő CO2 kvóta vásárlása okozta.

A készletek után értékvesztés elszámolása nem volt indokolt.

Követelés áruszállításból és szolgáltatásból 2022. évben

Az értékvesztés képzése egyedi minősítés és csoportos képzés alapján a számviteli politikában rögzítettek szerint megtörtént a követelésekre. A 2022. évben értékvesztés visszaírására került sor 20.186 eFt értékben.

(Ft-ban)

Megnevezés	Vevővel szembeni követelés	Előző években képzett értékvesztés	2022-ben képzett értékvesztés	2022-ben visszaírt értékvesztés	2022.12.31. értékvesztés összege	Értékvesztéssel csökkentett vevőkövetelés
Átmeneti lakások bérleti díjai vevő követelések	174 131	0	0	0	0	174 131
Távfűtés	170 086 192	52 068 045	0	19 802 269	32 265 776	137 820 416
Távfűtés támogatás	451 000	0	0	0	0	451 000
Vegyes tulajdonú lakások vevőköv.	1 660 820	1 697 797	0	94 789	1 603 008	57 812
Globális vevő	4 874 695 482	743 422	0	140 315	603 107	4 874 092 375
Nyugdíjasház fűtés, áram szolg. vevőkövetelés	1 478 816	319 331	0	148 189	171 142	1 307 674
összesen	5 048 546 441	54 828 595	0	20 185 562	34 643 033	5 013 903 408

A követelések 2022. december 31-én **11.047.410 eFt**, 9.000.267 eFt-tal több az előző évinél.
A követelések áruszállításból és szolgáltatásból a túlfizetésekkel korrigált mérlegértéke (vevők): 5.013.903 eFt.

2022. évben a cash-pool banki szolgáltatás igénybevétele miatt a vállalkozásunk fordulónapi pénzkészletét tagvállalatnak nyújtott kölcsönként számolja el, 4.145.503 eFt-ot. Kapcsolt vállalkozással szembeni követelés további értéke: 4.156.998 eFt.

Az egyéb követelések értéke 2022. évben 1.876.509 eFt, amelynek további főbb jellemző tételei:

Egyéb követelések	
Energiatámogatás	17 994 477
Önkormányzati elszámolások	9 419 478
Illetékbélyeg	102 300
Köv.id.levonh.ÁFA	1 524 012 192
IPA (túlfizetés)	13 398 161
ÁFA (visszaigénylés)	305 864 000
Energiaadó (visszaigénylés)	4 086 945
NAV illeték túlfizetés	81 065
Innováció	1 235 000
Rehabilitációs hj.	315 000
Összesen:	1 876 508 618

Az aktív időbeli elhatárolások 36.348 eFt.

A 2022. évre vonatkozóan 36.038 eFt-ot számoltunk el bevételek aktív időbeli elhatárolásként. Nagy mértékben 2022-ben kiszámlázott hődíj 29.690 eFt értékben tartalmazza.

szsz	neve	bizkelt	bbizszám	eszs	tartozik	bizszov
3913	Árbevétel, egyéb	2022.12.31	XE22-00267	921422	29 690 257	2022.évi TF. hődíj Egyéb Bevétel Aktiv I
3913	Árbevétel, egyéb	2022.12.31	XE22-00276	91711	49 515	2022.évi Színészlakások áramdíj Bevétel
3913	Árbevétel, egyéb	2022.12.31	XE22-00288	921433	2 711 982	2022.évi intézményi fűtődíj Bevétel Be
3913	Árbevétel, egyéb	2022.12.31	XE22-00288	921443	46 530	2022.évi intézményi vízdíj Bevétel Aktiv
3913	Árbevétel, egyéb	2022.12.31	XE22-00288	921453	62 370	2022.évi intézményi csatornadíj Bevétel
3913	Árbevétel, egyéb	2022.12.31	XE22-00297	936	3 151 891	2022.11-12.hó gáz+RHD díj Tankerület
3913	Árbevétel, egyéb	2022.12.31	XE22-00299	936	325 369	2022.11-12.hó Gázdíj Maramed Joker
Összesen Ft-ban:					36 037 914	

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 310 eFt, amely döntően gáz és áramdíj, illetve szaklap előfizetések, biztosítások.

A források értékének és összetételének alakulása

adatok eFt-ban

Megnevezés	2021. december 31.		2022. december 31.		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Saját tőke	1 725 183	30,05%	1 746 709	9,79%	101,25%
jegyzett tőke	53 380	0,93%	53 380	0,30%	100,00%
tőketartalék	299 573	0,93%	299 573	0,30%	100,00%
eredménytartalék	1 345 904	23,44%	1 372 230	7,69%	101,96%
lekötött tartalék	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
adózott eredmény	26 326	0,46%	21 526	0,12%	81,77%
Céltartalék	147 686	2,57%	152 572	0,85%	103,31%
Kötelezettségek	1 264 151	22,02%	11 614 162	65,07%	918,73%
hosszú lejár. kötelezetts.	368 424	6,42%	315 792	1,77%	0,00%
rövid lejár. kötelezettség.	895 727	15,60%	11 298 370	63,30%	1261,36%
vevőtől kapott előleg	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
szállítók	697 886	12,16%	10 520 808	58,95%	1507,53%
rövid lej. köt. kapcs. váll.	9 647	0,17%	6 542	0,04%	67,81%
rövid lejár. hitel, kölcsön	52 632	0,92%	52 632	0,29%	0,00%
egyéb rövid lejár. köt.	135 562	2,36%	718 388	4,02%	529,93%
Passzív időbeli elhatárolás	2 604 349	45,36%	4 335 071	24,29%	166,46%
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	5 741 369	100,00%	17 848 514	100,00%	310,88%

A források értéke 12.107.145 eFt-tal gyarapodott. A saját tőke értéke 1.746.709 eFt, 21.526 eFt-tal nőtt 2022. évben.

A Zrt. jegyzett tőkéje és tőke tartaléka nem változott. Az eredménytartalék az 1992 év óta képződött adózott eredmény, a korábbi években átvett és átadott eredménytartalékkal korrigált értékét tartalmazza.

Az adózott eredmény 21.526 eFt.

Az előző években képzett céltartalék nyitó állománya 147.686 eFt, melyhez további 22.006 eFt került képzésre a Zöld Fűtőmű 8000 üzemórás karbantartására, illetve 17.119 eFt került felhasználásra egyrészt 8.561 eFt értékben a lejárt hitelesítésű, elszámolási HMTV mérőórák távkiolvasású okosmérőkre való cserélésére, másrészt 8.558 eFt értékben az értékesített gázmotorra korábbi években képzett összegre.

2022. évi hosszú lejáratú kötelezettsége értéke 315.792 eFt, mely beruházási hitel állomány.

2022. év végén a rövid lejáratú kötelezettségek értéke 11.298.370 eFt.

A rövid lejáratú kötelezettségek között 10.520.808 eFt a szállítói és 52.632 eFt a 2023. évi beruházási hitel törlesztő kötelezettségünk.

A szállítói kötelezettségek értéke 9.822.922 eFt-al nőtt a bázis értékhez viszonyítva.

A szállítói tartozásunk (10.520.808 eFt) jelentősebb tételei:

- E.ON Energiatermelő Kft (1.750.727 eFt) - hődíj
- MVM Next Energiakereskedelmi Zrt (7.993.848 eFt) - gázdíj
- OMNI Energy Kft (719.770 eFt) - hődíj

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettség 718.388 eFt.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között vesszük számba a december hónapra vonatkozó, január hóban esedékes adó és társadalombiztosítási kötelezettségeket és egyéb partnerek felé fennálló kisebb kötelezettségeket.

Az egyéb kötelezettségek tételei:

adatok Ft-ban

Egyéb kötelezettségek	
SZJA	10 879 000
Cégautóadó	50 511
Környezetterhelési díj	180 000
TB járulék	13 502 000
SZOCHO	9 641 000
munkabér	22 362 864
KEHOP biztosíték	2 069 000
Önk.eü.és nyugdíjpénztárak	715 100
Munkavállalók letiltásai	132 214
Önkormányzati elszámolások	11 093 470
Kiszámlázott foly ÁFA	647 739 027
Egyéb rövid lej.köt.	24 350
összesen:	718 388 536

A 4.335.071 eFt passzív időbeli elhatárolás magában foglalja:

- **bevételek passzív időbeli elhatárolását 147.540 eFt**-ot (2023. február havi lakossági használati melegvíz díj elszámolás, visszafizetés, valamint 2023. július havi intézményi, közületi és lakossági hődíj elszámolás, visszafizetés).

- **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 1.714 eFt**-ot mutat.

- **halasztott bevételek elhatárolását 4.185.817 eFt**-ot, amelyből fejlesztési célra kapott támogatások értéke 4.166.758 eFt, melynek megszüntetése értékcsökkenés arányosan jelenik meg a következő években, továbbá CO₂ kvóta kibocsátási egység értéke 19.059 eFt.

A Zrt. vagyona 2022. december 31-én 17.848.514 eFt.

Vagyoni, pénzügyi helyzetet jellemző mutatók:

Megnevezés	Számítás	2021	2022	Index %
Vagyonfedezet I. %	Saját tőke Befektetett eszközök	51,7%	27,7%	53,5%
Tőkefeszültség %	Idegen forrás(kötelezetts.+passzív i.) Saját tőke	224,2%	913,1%	407,2%
Saját tőke növekedése %	Saját tőke Jegyzett tőke	3231,9%	3272,2%	101,2%
Tőkehatékonyság %	Adózott eredmény Saját tőke	1,5%	1,2%	80,8%

A vagyonfedezet I. mutató kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. A társaságnál a vagyonfedezet I. mutató értéke 27,7 %, 46,5 % -kal csökkent.

A tőkefeszültség mutató kifejezi azt, hogy egységnyi saját tőkét mennyi teher, azaz idegen forrás terhel. Mutató értéke 913,1 %, négyszeresére változott az előző időszakhoz képest.

A tőkehatékonyság kifejezi, hogy mekkora tiszta eredményt hoz a saját tőke. A mutatót értelmezhetjük úgy is, hogy az eredményül egy éves kamatlábat ad, mégpedig a saját tőke adott évi kamatozását a társaság tevékenységében. A mutató értéke 2021. évhez képest 19,2 %-kal csökkent.

Nettó Cash Flow számítás

Megnevezés	2021	2022
Adózás előtti eredmény	32 630	21 526
Évi értékcsökkenés	286 874	278 370
Céltartalék képzés	139 128	22 006
Értékvesztés képzés	713	0
Céltartalék feloldás, értékv. visszairás (-)	-15 891	-17 119
Bruttó Cash Flow	443 454	304 783
Társasági adó, különadó (-)	-6 304	0
Eredménytart. igénybe vett		
Fizetendő osztalék (-)		
Nettó Cash Flow	437 150	304 783

4. A jövedelmezőség alakulása

A Zrt. számviteli politikájában rögzített eredmény megállapítási forma a forgalmi költség eljárás. A forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás kiemelt eredményssorai (eFt-ban):

Tétel megnevezése	2021. év	2022. év	e Ft	%
			Változás	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	2 752 535	7 211 212	4 458 677	261,98%
Értékesítés közvetlen költsége	2 781 177	10 842 537	8 061 360	389,85%
Értékesítés bruttó eredménye	-28 642	-3 631 325	-3 602 683	12678,32%
Értékesítés közvetett költsége	412 028	455 400	43 372	110,53%
Egyéb bevétel	766 432	4 511 477	3 745 045	588,63%
Egyéb ráfordítás	274 087	364 296	90 209	132,91%
Üzemi eredmény	51 675	60 456	8 781	116,99%
Pénzügyi műveletek eredménye	-19 045	-38 930	-19 885	204,41%
Adózás előtti eredmény	32 630	21 526	-11 104	65,97%

Az üzemi tevékenység eredménye: 60.456 eFt.

A közvetlen költségek közel négyszeresére, míg az árbevétel közel háromszorosára növekedett 2021. évhez képest. Az adózás előtti eredmény 11.104 eFt-tal csökkent az előző évihez képest.

Az üzemi, igazgatási és általános költségek növekedtek 10,53 %-kal, 43.372 eFt-tal. A cégvezetés lehetőségei az üzemi tevékenység eredményalakításában behatároltak, mivel a főtevékenységek (távhőszolgáltatás, önkormányzati ingatlanok kezelése) árbevétele jogszabályok által maximált.

Az egyes tevékenységek **nettó árbevétele** a következő:

adatok eFt

Megnevezés	Árbevétel		
	2021	2022	Változás %
Hőszolgáltatás, hőtermelés árbevétele	1 497 894	2 063 323	137,75%
Távfűtés közvetített szolg. árbevétele (hőtermelés)	697 124	4 675 113	670,63%
Villamos energia értékesítés	225 399	84 879	37,66%
Távfűtési egyéb árbevétele	132 490	157 475	118,86%
Ingatlan üzemeltetés, karbantartás	181 878	199 037	109,43%
Egyéb árbevétel	17 750	31 385	176,82%
Összesen:	2 752 535	7 211 212	261,98%

A hőszolgáltatás és hőtermelés értékesítés nettó árbevétele 37,75 %-kal növekedett az előző évhez képest. A távfűtés közvetített szolgáltatásának árbevétele megegyezik a ráfordítások között szereplő közvetített szolgáltatások értékével, eredményhatása nincs.

A távfűtési üzem egyéb árbevétele 18,86 %-kal magasabb a 2021. évihez képest.

A házkezelési üzem árbevétele 9,43 %-kal növekedett előző évhez képest.

Az egyéb árbevétel (bérbeadás, egyéb tevékenységek) értéke 76,82 %-kal emelkedett előző évhez képest.

Az egyéb bevételek összetétele 2022. évben:

Egyéb bevételek	érték e Ft
Költségvetésből kapott támogatás:	4 245 138
Késedelmi kamat bevételek:	805
Perköltségek megtérülése:	9 563
Behajthatatlannak minősített és leírt követelés befolyt bevétele	38
Követelések visszaírt értékvesztése:	20 186
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel:	5 529
Fejlesztési támogatás:	95 663
Értékesített immat. javak, tárgyi e.bevét.	115 067
Céltartalék felhasználás:	17 119
Egyéb	2 369
Összesen:	4 511 477

Az egyéb ráfordítások összetétele 2022. évben:

Egyéb ráfordítások összetétele:	értéke e Ft
Költségek, ráfordítások ellentételezésére adott támogatás	100 350
CO2 kvóta állami visszavét	222 777
Követelések elszámolt értékvesztése	0
Tárgyi eszközök terven felüli ÉCS	0
Helyi önkormányzatokkal elszámolt adók	4 250
Hitelezési veszteség és behajthatatlan köv.leírt összege	8 575
Központi alapokkal elszámolt adók, hozzájárulások	4 480
Bírságok, káreseményekkel kapcsolatos fizetések	420
Céltartalék képzése	22 006
Hiányzó megsemmisült készletérték	0
Egyéb	1 438
Összesen:	364 296

Az egyéb ráfordítások értéke 90.209 eFt-tal növekedett a bázis évihez képest, alapvető oka az adott támogatás értéke.

A pénzügyi műveletek eredménye -38.930 eFt. A pénzügyi műveletek ráfordításai tartalmazza a beruházási hitel kamatráfordításait.

A pénzügyi helyzet egész évben stabil volt, amelyet a szállítói kötelezettség állomány biztosított.

A 2022. évi adózás előtti eredmény 21.526 eFt, melyhez kapcsolódóan társasági adó fizetési kötelezettség nem keletkezett az adóalap módosító tételek miatt.

Társaságunk 2019. évtől TAO tekintetében csoportos adóalany tag, csoport vezető a **Kapos Holding Zrt. (17100913-6-14)**.

A Zrt. 2022. évi adózott eredménye: 21.526 eFt.

BESZÁMOLÓHOZ KAPCSOLÓDÓ SPECIFIKUS KIEGÉSZÍTÉSEK

1.) Immateriális javak és tárgyi eszköz

Bruttó száma	Nev	Nyitó	Növekedés	Csökkenés		Egyenleg
				értékesítés	selejezés	
1131	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	28 578	0	0	0	28 578
1132	KISÉRTÉKŰ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	1 039	0			1 039
116	0-ra LEÍRT IMMATERIÁLIS JAVAK	1 170	0		0	1 170
11	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK ÖSSZESEN	30 787	0	0	0	30 787
120	FÖLDTERÜLET	8 340	0	0	0	8 340
121	TELEK, TELKESÍTÉS	2 430	0	0	0	2 430
122	ÉPÜLETEK	145 614	0	15 199	0	130 415
124	ÉPÍTMÉNYEK	3 309 216	0	0	0	3 309 216
126	0-RA LEÍRT INGATLANOK	54 262	0	0	0	54 262
12	INGATLAN ÖSSZESEN	3 519 862	0	15 199	0	3 504 663
131	TERMELŐ GÉPEK, BERENDEZÉSEK, SZERSZÁMOK, GYÁRTÓESZKÖZ	2 200 670	111 100	115 426	35 607	2 160 737
132	TERMELÉSBEN KÖZVETLENÜL RÉSZTVEVŐ JÁRMŰVEK	43 827	0	0	0	43 827
135	KIÉRTÉKŰ TERMELŐ GÉPEK, BERENDEZÉSEK	304	0	0	0	304
13	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK ÖSSZESEN	2 244 801	111 100	115 426	35 607	2 204 868
141	ÜZEMI (ÜZLETI) GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK	23 225	1 183	0	0	24 408
142	EGYÉB JÁRMŰVEK	7 913	0	0	0	7 913
143	IRODAI, IGAZGATÁSI BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁ	6 137	0	173	0	5 964
145_6	KIS ÉRTÉKŰ "100 EFT ALATTI" EGYÉB BERENDEZÉSEK, F	11 405	976	943	140	11 298
14	ÖSSZESEN GÉPEK BERENDEZÉSEK	48 680	2 159	1 116	140	49 583
16	BEFEJEZETLEN BERUHÁZÁSOK	110 473	3 034 692	112 963		3 032 202
	BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁS ÖSSZESEN	5 954 603	3 147 951	244 704	35 747	8 822 103
ÉCS száma	Nev	Nyitó	Növekedés	értékesítés	selejt	Egyenleg
119	IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	25 876	2 493	0	0	28 369
129	INGATLANOK TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	958 197	131 042	2 711	0	1 086 528
139	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK TERV SZERINTI	1 594 709	140 166	84 514	35 607	1 614 754
149	GÉPEK, BERENDEZÉSEK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE ÖSSZESEN	36 530	4 668	1 073	140	39 985
	ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁS ÖSSZESEN	2 615 312	278 369	88 298	35 747	2 769 636
1	NETTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	3 339 291	2 869 582	156 406	0	6 052 467

Az immateriális javak nettó értéke 2.418 eFt, 0,038 %-a a befektetett eszközök értéké. Vagyoni értékű jogok nettó értékben 2.493 eFt-tal csökkentek, az amortizáció összegével.

Az **ingatlanok** mérlegértéke 2.418.134 eFt, 143.531 eFt-tal kevesebb az egy évvel korábbinál.

A **műszaki berendezések, gépek, járművek** nettó értéke 59.978 eFt-tal, az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** értéke 2.552 eFt-al csökkent.

2022. december 31-én a befejezetlen beruházások értéke 3.032.202 eFt, amely nagy részben a Kaposvári Zöld Fűtőmű beruházási értékét tartalmazza.

A 2022. évben üzembe helyezett beruházások, felújítások és immateriális javak értéke 113.939 eFt volt.

2. 2022. évi beruházások (2022. december 31.-én befejezetlen beruházás 3.032.202 eFt).

Munka- szám	Megnevezés	2022.01.01 nyitó Befejezetle n	2022. évi beszerzés	Üzemkód								Aktiválás	üzemkód								Befejezetlen beruházás értéke																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
				0	1	2	4	5	6	8			0	1	2	4	5	6	8																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
711-000	Számítógépes berendezések	7 730 000	2 842 571																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																

3. A Részvénytársaság tulajdonában lévő értékpapírok bemutatása

A társaság 2022. december 31-én értékpapírral nem rendelkezett.

4. A Részvénytársaság vállalkozásokban lévő részesedésének bemutatása

2022. december 31-én társaságunk nem rendelkezik részesedéssel más vállalkozásokban.

5. Az összes költség részletezése

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év
9	5	Anyagköltség	1 289 881	5 465 001
10	6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	286 169	324 350
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	35 476	36 537
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke	82 959	0
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	709 787	4 701 449
14	IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2 404 272	10 527 337
15	10	Béreköltség	389 750	419 139
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	47 553	47 805
17	12	Bérjárulékok	70 915	58 420
18	V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	508 218	525 364
19	VI.	Értékcsökkenési leírás	286 874	278 370
20	VII.	Egyéb ráfordítások	274 087	364 296
21		ebből: értékvesztés	713	0
43	IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	23 617	41 822

Az összes költség 11.737.189 eFt, 335,6 % a bázis évhez viszonyítva, értékben 8.240.121 eFt.

Az összes költség jelentős részét teszik ki az alábbi költségek:

Megnevezés	2021	2022	%
Gázköltség és rendszerhasználati díjjal	810 901	3 003 933	370,44%
Hődíj	364 752	2 255 901	618,48%
Villamos energia rendszerhasználati díjjal	40 988	115 704	282,29%
Vízdíj és csatorna	55 527	41 655	75,02%
Összesen:	1 272 168	5 417 193	425,82%

Az igénybevett szolgáltatásokból a más vállalkozóval végeztetett javítás és karbantartás értéke 58.553 eFt, míg ügyviteli és más vállalkozó által végzett szolgáltatásra 236.677 eFt-ot költöttünk, összeségében 38.181 eFt-tal nőtt az előző évhez képest.

Az egyéb szolgáltatások igénybevétele 2022. évben 36.537 eFt. A perköltségek 5.199 eFt-ba kerültek a fizetési meghagyás és a végrehajtási események következtében, míg a hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak illetékének költsége 26.499 Ft volt a 2022. évben.

Személyi jellegű ráfordítás 525.364 eFt volt 2022. évben, amely 17.146 eFt növekedés az előző évhez képest. A béreköltség 7,5 %-os, a személyi jellegű kifizetés 0,5 %-os növekedést, míg a bérjárulékok értéke 17,6 %-os csökkenést mutat az előző évihez viszonyítva.

A terv szerinti **értékcsökkenési leírás** 278.370 eFt, 8.504 eFt-tal csökkent 2021. évhez képest.

6. A társasági adó megállapításánál figyelembe vett módosító tételek
(adatok: eFt-ban)

bevallás	TAO	
	adózás előtti	21 526
	<i>csökkentő tételek</i>	
01.sor	Veszteségelhatárolás feloldása	-
02.sor	Céltartalék felhasználás	17 119
04.sor	Adótv. szerinti Écs	407 258
06.sor	Fejlesztési tatalék képzés	-
14.sor	Előző évi ÉV visszairása	20 186
	összes csökkentő	444 563
	<i>növelő tételek</i>	
01.sor	Céltartalék képzés	22 006
02.sor	Számviteli tv. Szerinti ÉCS	278 370
03.sor	Nem a váll.érd.felm.kiadás	100 350
06.sor	Követelésre elszámolt ÉV	-
07.sor	Hitelezési veszteség	2 835
	összes növelő	403 561
	alap	-19 476

A Zrt.-nek 2022. évben Társasági adó fizetési kötelezettsége nem keletkezett.

A távfűtési alapvezetékek számvitelben elszámolt értékcsökkenése 4 %, míg a Társasági Adótörvény 2001. évtől 10 % avulást ismer el, a korábbi 4 % helyett, jelenleg adócsökkentő hatása érvényesül.

7. Létszám, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések és bérjárulékok

Megnevezés	Létszám fő	Bérköltség eFt	Személyi jellegű kifizetés e Ft	Jövedelem összesen
Fizikai foglalkozású	37,87	182 358	17 538	199 896
Szellemi foglalkozású	37,01	228 631	21 059	249 690
Összesen	74,88	410 989	38 597	449 586
Megbízasi díjak és Választott tisztviselők (FEB)	6	8 150		8 150
Egyéb, SZJA köt.	0		9 208	9 208
Mindösszesen	74,88	419 139	47 805	466 944

Megnevezés	Létszám fő	Átlagkereset e Ft/fő	Átlagjövedelem e Ft/fő
Fizikai foglalkozású	37,87	4 815	5 278
Szellemi foglalkozású	37,01	6 178	6 747
Összesen	74,88	5 489	6 004

A vezérigazgató részére 2022. évben összeségében bruttó 14.400 eFt bér került kifizetésre. A felügyelő bizottság tagjai a részükre kifizetett 3.670 eFt tiszteletdíjon felül más juttatásban a társaságtól nem részesültek.

8.) A Részvénytársaság részvényeinek bemutatása

A Részvénytársaság 1992. december 17-én kelt alapító okiratának 4/a. pontja első bekezdését - amely a részvények típusára és névértékére vonatkozott -, az 1999. március 1-én megtartott közgyűlés a 17/1999. (III. 01.) sz. határozatával az alábbiak szerint módosította:

A Részvénytársaság alaptőkéje 2001. december 31-én 53.380.000 Ft, azaz Ötvenhárommillió-háromszáznyolcvanezer forint, melyet 5.338 db egyenként 10.000 Ft névértékű, névre szóló törzsrészvény alkot.

Az Rt. közgyűlése 1/2003. (VI. 23.) számú közgyűlési határozata, a Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában lévő 10.000 Ft-os névértékű, összesen 40.840.000 Ft értékű törzsrészvényből 26.690.000 Ft értékű törzsrészvényt elővásárlási jogot biztosító elsőbbségi részvénné alakította át, részvénytcsere útján.

2011. március 23-án Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata részvénytcsomagját apportálta a Kapos Holding Zrt.-be.

9.) A Részvénytársaság tulajdonosi szerkezete 2022. december 31-én

A Kapos Holding Zrt. tulajdonában 4.460 db egyenként 10.000 Ft névértékű részvény, amely az alapítói vagyon 83,55 %-át képviseli, „Összefogás” Alapítvány tulajdonában van 800 db egyenként 10.000 Ft névértékű részvény, amely az alapítói vagyon 14,99 %-át képviseli.

A magánszemélyek tulajdonában van 78 db egyenként 10.000 Ft névértékű részvény, amely az alapítói vagyon 1,46 %-át képviseli.

A Zrt. saját részvényt nem vásárolt meg, saját részvényt nem birtokol.

Az Összefogás Alapítvány a tulajdonában lévő részvényeket értékesítette a Kaposvári Közszolgáltató Holding Zrt.-nek. A részvények tulajdonjoga a teljes vételár megfizetésének napján száll át a Kapos Holding Zrt.-re.

10.) Rövid lejáratú kötelezettségek

2022. évben a beruházási hitel következő évi törlesztőrészletét mutatja 52.632 eFt értékben.

11.) A Részvénytársaság 2022. december 31-én fennálló egyéb kötelezettsége

- 1.) A meghatározó tulajdonos Kapos Holding Zrt. által biztosított cash-pool szolgáltatás keretén belül biztosított folyószámlahitelből eredő kötelezettség egyetemleges módon terheli a Zrt-t.
- 2.) A Vagyongazdálkodó Zrt. az éves beszámolóban nem szereplő egyéb kötelezettségvállalást nem tett.

12.) Veszélyes hulladékok állományának alakulása

Veszélyes hulladék nem keletkezett.

A Vagyongazdálkodó Zrt. tevékenységének környezetvédelmi szempontból jelentős hatása nincs. Mindezek következtében a környezetvédelem területén eszközfejlesztés nem történt.

13.) Könyvvizsgálati kötelezettség

Az 1997. évi CXLIV, a gazdasági társaságokról szóló törvény 41 § (1) a) bekezdés szerint a Zrt. könyvvizsgálatra kötelezett. A megválasztott könyvvizsgáló Dr. Cseke László (engedély száma: 001430), 2022. évi díja 2.880 eFt, amely csak a könyvvizsgálói szolgáltatás ellenértéke.

14.) A Zrt. könyvvezetésének irányítását, beszámoló elkészítését Visnyei Hajnalka bejegyzett mérlegképes képesítéssel rendelkező könyvelő végezte. Regisztrációs szám: 172533.

15.) Éves beszámolót aláíró személy

A Zrt. képviselőjére jogosult vezérigazgató, aki az éves beszámolót köteles aláírni: Szaka Zsolt István (8600 Siófok, Hunyadi János u. 36.)

16.) A Kaposvári Vagyonkezelő Zrt. részvéncsomagját (40.840 eFt) 2011. március 23-án apportálta a Kaposvári Közszolgáltató Holding zártkörűen működő részvénytársaságba Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata.

A Kaposvári Közszolgáltató Holding Zrt. és leányvállalataival fennálló kapcsolt vállalkozási követelések, kötelezettségek, valamint bevételek és költségek, ráfordítások az alábbiak 2022. december 31-én:

**Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek, követelések,
árbevétel és költségkimutatás 2022. december 31-én (eFt-ban)**

Társaság	Kötelezettségek /szállítók	Követelések/ vevők	Cash-pool elszámolás, egyéb követelések	Árbevétel	Költség
Kapos Holding Zrt.	114		4 145 503	3	195 324
KAVÍZ Kft.	6 403			0	42 633
Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő NP. Kft				747	
Kaposvári INERT Zrt.				0	
KHG Kft.	24				159
Kapos Sport NP. Kft		10 941		35 400	
Kapos TV és Rádió N. Kft.					1 307
Kaposvári Közlekedési Zrt.		554		4 178	
Összesen	6 541	11 495	4 145 503	40 328	239 423

Cégcsoport szinten 1.600 millió Ft hitelkeret áll rendelkezésre, melyet a tagvállalatok cash-pool rendszer keretében vehetnek igénybe, egyetemleges felelősség mellett.

A Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt. kapcsolt vállalkozásai:

- Kapos Holding Zrt.
- Kaposvári Közlekedési Zrt.
- KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.
- Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.
- Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft.
- Kaposvári Nagypiac Kft.
- Kaposvári Parkolási Kft.
- Kaposvári Hulladékgazdálkodási Kft.
- Aquamedical Kft.
- Kaposvári Városüzemeltetési NP. Kft.
- Kapos Sport Nonprofit Kft.

18.) Üzemenkénti megosztás

A 2005. évi XVIII. sz., a távhőszolgáltatásról szóló törvény 18/A-18/C §-a, és a 2007. évi LXXXVI. villamosenergiáról szóló törvény 105/A.§ (1) alapján a 2022. üzleti évre vonatkozó, a számviteli szétválasztás szerint a tevékenységek mérleg és összköltség típusú eredménykimutatás táblái az alábbiakban kerülnek bemutatásra.

1. távhőszolgáltató tevékenység „Kaposvár”
2. a kapcsolt villamos energiatermelést és a távhőtermelést telephelyenkénti bontásban „Kaposvár”
 - a. távhőtermelés
 - b. kapcsolt villamos energiatermelés
3. egyéb tevékenység

Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodó és Szolgáltató Zrt. 2022.12.31.			
Távhő szolgáltatás			
MÉRLEG Eszközök (aktívák)			
	A tétel megnevezése	2021.	2022.
A.	Befektetett eszközök	3 084 274	2 954 893
I.	Immateriális javak	4 911	2 418
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
3.	Vagyoni értékű jogok	4 911	2 418
4.	Szellemi termékek		
5.	Üzleti vagy cégérték		
6.	Immateriális javakra adott előlegek		
7.	Immateriális javak érték helyesbítése		
II.	Tárgyi eszközök	3 079 363	2 952 475
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 480 395	2 332 793
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	577 384	558 102
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	8 796	4 323
4.	Egyéb tartós részesedés	-	-
5.	Beruházások, felújítások	12 650	57 257
6.	Beruházásokra adott előlegek	138	
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése		
III.	Befektetett pénzügyi eszközök		
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés		
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
5.	Egyéb tartós részesedés		
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön		
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése		
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		
B.	Forgóeszközök	1 464 518	3 078 297
I.	Készletek	9 826	21 526
1.	Anyagok	9 826	21 526
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek		
3.	Növedék-, hízó- és egyéb állatok		
4.	Késztermékek		
5.	Áruk		
6.	Készletekre adott előlegek		
II.	Követelések	1 444 586	3 036 980
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	20 127	138 753
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 210 674	1 993 777
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalat	-	-
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szembe	-	-
5.	Váltókövetelések	-	-
6.	Egyéb követelések	213 785	904 450
7.	Követelések értékelési különbözete		
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		
III.	Értékpapírok		
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban		
2.	Jelentős tulajdoni részesedés		
3.	Egyéb részesedés		
4.	Saját részvények, saját üzletrészek		
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
6.	Értékpapírok értékelési különbözete		
IV.	Pénzeszközök	10 106	19 791
1.	Pénztár, csekkek	373	224
2.	Bankbetétek	9 733	19 567
C.	Aktív időbeli elhatárolások	56 265	32 568
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	56 086	32 514
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	179	54
3.	Halasztott ráfordítások	-	
Eszközök összesen:		4 605 057	6 065 758

Kaposvári Önkormányzati Vagyongkezelő és Szolgáltató Zrt. 2022.12.31.
Távhő szolgáltatás

MÉRLEG Források (passzívák)

	A tétel megnevezése	2021.	2022.
D.	Saját tőke	1 645 262	2 925 789
I.	JEGYZETT TŐKE	45 526	25 529
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	-	-
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-	-
III.	TŐKETARTALÉK	255 495	143 270
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	1 147 871	656 264
V.	Lekötött tartalék	-	-
VI.	Értékelési tartalék	-	-
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	-	-
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	-	-
VII.	Adózott eredmény	196 370	2 100 726
E.	Céltartalékok	139 128	130 566
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre		
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	139 128	130 566
3.	Egyéb céltartalék		
F.	Kötelezettségek	507 480	764 586
I.	Hátrasorolt kötelezettségek (alárendelt kölcsöntőke)		
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
2.	Hátrasorolt köt-ek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő váll-al szemben		
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	368 424	315 792
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
2.	Átváltoztatható kötvények		
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból		
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	368 424	315 792
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő váll-al szemben		
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	139 056	448 794
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	-	
	Ebből: az átváltoztatható kötvények	-	
2.	Rövid lejáratú hitelek	52 632	52 632
3.	Vevőktől kapott előlegek	-	-
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	21 439	48 679
5.	Váltótartozások	-	-
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	6 798	4 906
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő váll	-	-
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással s	-	-
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	58 187	342 577
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	-	
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	-	
G.	Passzív időbeli elhatárolások	1 305 569	1 313 785
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	43 746	147 306
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	991	820
3.	Halasztott bevételek	1 260 832	1 165 659
	Szétválasztási különbözet	1 007 618	931 032
Források összesen:		4 605 057	6 065 758

Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt. 2022.12.31.
Távhő szolgáltatás

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

	A tétel megnevezése	2021.	2022.
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	585 899	581 871
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele		
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	585 899	581 871
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	6 159	33 134
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)	6 159	33 134
III.	Egyéb bevételek	754 400	4 381 807
	Ebből: visszaírt értékvesztés	15 467	19 802
05.	Anyagköltség	439 162	2 350 077
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	80 527	76 352
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	7 697	3 144
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	-	
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	527 386	2 429 573
10.	Béreköltség	147 624	153 127
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	18 832	15 761
12.	Bérjárulékok	26 750	20 918
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	193 206	189 806
VI.	Értékcsökkenési leírás	252 956	260 373
VII.	Egyéb ráfordítások	153 807	12 714
	Ebből: értékvesztés	-	
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	219 103	2 104 346
13.	Kapott (járó) osztalék, részesedés		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű	4	1
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		-
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 556	262
	Ebből: értékelési különbözet		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	4 560	263
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráf., árfolyamveszt.		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű	23 617	3 883
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése		
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		
	Ebből: értékelési különbözet		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+22)	23 617	3 883
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	- 19 057	- 3 620
C.	Adózás előtti eredmény (+A+B)	200 046	2 100 726
X.	Adófizetési kötelezettség	3 676	
D.	Adózott eredmény (C-X)	196 370	2 100 726

Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodó és Szolgáltató Zrt. 2022.12.31.			
Hőtermelés			
MÉRLEG Eszközök (aktívák)			
	A tétel megnevezése	2021.	2022.
A.	Befektetett eszközök	228 390	3 351 355
I.	Immateriális javak		
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
3.	Vagyoni értékű jogok		
4.	Szellemi termékek		
5.	Üzleti vagy cégérték		
6.	Immateriális javakra adott előlegek		
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése		
II.	Tárgyi eszközök	228 390	3 351 355
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	71 780	77 656
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	57 857	31 616
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	930	4 065
4.	Egyéb tartós részesedés	-	-
5.	Beruházások, felújítások	97 823	2 974 945
6.	Beruházásokra adott előlegek	-	263 073
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-	-
III.	Befektetett pénzügyi eszközök		
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés		
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
5.	Egyéb tartós részesedés		
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön		
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		
B.	Forgóeszközök	676 413	3 511 917
I.	Készletek	275 823	385 602
1.	Anyagok		
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek		
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok		
4.	Késztermékek		
5.	Áruk	275 823	385 602
6.	Készletekre adott előlegek		
II.	Követelések	399 353	3 104 872
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	151 375	512
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	147 722	2 148 341
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban	-	-
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban álló vállalk.	-	-
5.	Váltókövetelések	-	-
6.	Egyéb követelések	100 256	956 019
7.	Követelések értékelési különbözete		
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		
III.	Értékpapírok		
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban		
2.	Jelentős tulajdoni részesedés		
3.	Egyéb részesedés		
4.	Saját részvények, saját üzletrészek		
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
6.	Értékpapírok értékelési különbözete		
IV.	Pénzeszközök	1 237	21 443
1.	Pénztár, csekkek	46	243
2.	Bankbetétek	1 191	21 200
C.	Aktív időbeli elhatárolások	2	58
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	-	-
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2	58
3.	Halasztott ráfordítások	-	-
Eszközök összesen:		904 805	6 863 330

Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt. 2022.12.31.
Hőtermelés

MÉRLEG Források (passzívák)

	A tétel megnevezése	2021.	2022.
D.	Saját tőke	- 133 163	- 1 373 208
I.	JEGYZETT TŐKE	5 569	27 660
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértékén	-	-
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-	-
III.	TŐKETARTALÉK	31 255	155 228
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	140 421	711 041
V.	Lekötött tartalék	-	-
VI.	Értékelési tartalék	-	-
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	-	-
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	-	-
VII.	Adózott eredmény	- 310 408	- 2 267 137
E.	Céltartalékok	4 707	22 006
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	-	-
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	4 707	22 006
3.	Egyéb céltartalék	-	-
F.	Kötelezettségek	454 858	5 980 590
I.	Hátrasorolt kötelezettségek (alárendelt kölcsöntőke)		
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
2.	Hátrasorolt köt-ek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő váll-al szemben		
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek		
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
2.	Átváltoztatható kötvények		
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból		
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek		
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő váll-al szemben		
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	454 858	5 980 590
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	-	-
	Ebből: az átváltoztatható kötvények	-	-
2.	Rövid lejáratú hitelek	-	-
3.	Vevőktől kapott előlegek	-	-
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szá	439 438	5 605 734
5.	Váltótartozások	-	-
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással	1 480	1 616
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési	-	-
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban	-	-
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	13 940	373 240
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete		
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		
G.	Passzív időbeli elhatárolások	1 192 552	3 015 443
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-	-
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	31	888
3.	Halasztott bevételek	1 192 521	3 014 555
	Szétválasztási különbözet	- 614 149	- 781 501
Források összesen:		904 805	6 863 330

Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt. 2022.12.31.

Hőtermelés

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

	A tétel megnevezése	2021.	2022.
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	911 995	1 481 452
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele		
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	911 995	1 481 452
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)		
III.	Egyéb bevételek	10 556	59 423
	Ebből: visszaírt értékvesztés	-	
05.	Anyagköltség	766 786	3 060 806
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	160 313	230 450
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	21 069	28 412
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	82 959	
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1 031 127	3 319 668
10.	Bérek	125 104	148 071
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 018	17 249
12.	Bérfeladások	23 096	21 567
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	161 218	186 887
VI.	Értékcsökkenési leírás	25 586	15 137
VII.	Egyéb ráfordítások	15 038	250 993
	Ebből: értékvesztés	-	
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	- 310 418	- 2 231 810
13.	Kapott (járó) osztalék, részesedés		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	10	6
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		-
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		2 567
	Ebből: értékelési különbözet		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	10	2 573
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráf., árfolyamveszt.		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások		37 900
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése		
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		
	Ebből: értékelési különbözet		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	-	37 900
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	10	- 35 327
C.	Adózás előtti eredmény (+A+B)	- 310 408	- 2 267 137
X.	Adófizetési kötelezettség		
D.	Adózott eredmény (C-X)	- 310 408	- 2 267 137

Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodó és Szolgáltató Zrt. 2022.12.31.			
Villamosenergia termelés			
MÉRLEG Eszközök (aktívák)			
	A tétel megnevezése	2021.	2022.
A.	Befektetett eszközök	15 870	-
I.	Immateriális javak	-	-
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
3.	Vagyoni értékű jogok		
4.	Szellemi termékek		
5.	Üzleti vagy cégérték		
6.	Immateriális javakra adott előlegek		
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése		
II.	Tárgyi eszközök	15 870	-
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 250	
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	14 278	
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	342	
4.	Egyéb tartós részesedés	-	
5.	Beruházások, felújítások	-	
6.	Beruházásokra adott előlegek	-	
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-	
III.	Befektetett pénzügyi eszközök		
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés		
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
5.	Egyéb tartós részesedés		
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön		
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		
B.	Forgóeszközök	187 379	-
I.	Készletek	-	-
1.	Anyagok		
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek		
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok		
4.	Késztermékek		
5.	Áruk		
6.	Készletekre adott előlegek		
II.	Követelések	186 924	-
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	123 852	
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	54 350	
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő váll	-	
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással sz	-	
5.	Váltókövetelések	-	
6.	Egyéb követelések	8 722	
7.	Követelések értékelési különbözete		
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		
III.	Értékpapírok		
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban		
2.	Jelentős tulajdoni részesedés		
3.	Egyéb részesedés		
4.	Saját részvények, saját üzletrészek		
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
6.	Értékpapírok értékelési különbözete		
IV.	Pénzeszközök	455	
1.	Pénztár, csekkek	17	
2.	Bankbetétek	438	
C.	Aktív időbeli elhatárolások	1	
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	-	
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1	
3.	Halasztott ráfordítások	-	
Eszközök összesen:		203 250	-

Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt. 2022.12.31.
Villamosenergia termelés

MÉRLEG Források (passzívák)			
	A tétel megnevezése	2021.	2022.
D.	Saját tőke	189 367	101 906
I.	JEGYZETT TŐKE	2 049	
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névért	-	
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-	
III.	TŐKETARTALÉK	11 499	
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	51 663	
V.	Lekötött tartalék	-	
VI.	Értékelési tartalék	-	
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	-	
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	-	
VII.	Adózott eredmény	124 156	101 906
E.	Céltartalékok	3 851	
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre		
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	3 851	
3.	Egyéb céltartalék		
F.	Kötelezettségek	38 136	
I.	Hátrasorolt kötelezettségek (alárendelt kölcsöntőke)		
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
2.	Hátrasorolt köt-ek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő váll-al szemben		
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek		
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
2.	Átváltoztatható kötvények		
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból		
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek		
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő váll-al szemben		
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	38 136	
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	-	
	Ebből: az átváltoztatható kötvények	-	
2.	Rövid lejáratú hitelek	-	
3.	Vevőktől kapott előlegek	-	
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	29 656	
5.	Váltótartozások	-	
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkoz	7	
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részes	-	
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszor	-	
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8 473	
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	-	
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különböz	-	
G.	Passzív időbeli elhatárolások	-	
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-	
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolá	-	
3.	Halasztott bevételek	-	
	Szétválasztási különbözet	- 28 104	- 101 906
Források összesen:		203 250	-

Kaposvári Önkormányzati Vagyongkezelő és Szolgáltató Zrt. 2022.12.31.

Villamosenergia termelés

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

	A tétel megnevezése	2021.	2022.
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	225 399	83 631
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele		
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	225 399	83 631
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)		
III.	Egyéb bevételek	28	44 535
	Ebből: visszaírt értékvesztés	-	
05.	Anyagköltség	58 076	20 251
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	24 192	3 324
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 952	464
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	-	
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	84 220	24 039
10.	Béreköltség	7 381	1 006
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	854	186
12.	Bérjárulékok	1 348	159
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	9 583	1 351
VI.	Értékcsökkenési leírás	4 258	871
VII.	Egyéb ráfordítások	887	10
	Ebből: értékvesztés	-	
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V)	126 479	101 895
13.	Kapott (járó) osztalék, részesedés		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevétel	1	
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		11
	Ebből: értékelési különbözet		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	1	11
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráf., árfolyamveszt.		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése		
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		
	Ebből: értékelési különbözet		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	-	-
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	1	11
C.	Adózás előtti eredmény (+A+B)	126 480	101 906
X.	Adófizetési kötelezettség	2 324	
D.	Adózott eredmény (C-X)	124 156	101 906

Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt. 2022.12.31.			
Vállalati egyéb tevékenységek			
MÉRLEG Eszközök (aktívák)			
	A tétel megnevezése	2021.	2022.
A.	Befektetett eszközök	10 896	9 292
I.	Immateriális javak		
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
3.	Vagyoni értékű jogok		
4.	Szellemi termékek		
5.	Üzleti vagy cégérték		
6.	Immateriális javakra adott előlegek		
7.	Immateriális javak érték helyesbítése		
II.	Tárgyi eszközök	10 896	9 292
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8 240	7 685
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	573	396
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 083	1 211
4.	Egyéb tartós részesedés		
5.	Beruházások, felújítások		
6.	Beruházásokra adott előlegek		
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése		
III.	Befektetett pénzügyi eszközök		
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés		
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
5.	Egyéb tartós részesedés		
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön		
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése		
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		
B.	Forgóeszközök	17 148	4 906 412
I.	Készletek	817	705
1.	Anyagok	817	705
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek		
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok		
4.	Késztermékek		
5.	Áruk		
6.	Készletekre adott előlegek		
II.	Követelések	16 280	4 905 558
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	8 064	4 874 638
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	6 258	14 880
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben	-	-
5.	Váltókövetelések	-	-
6.	Egyéb követelések	1 958	16 040
7.	Követelések értékelési különbözete		
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		
III.	Értékpapírok		
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban		
2.	Jelentős tulajdoni részesedés		
3.	Egyéb részesedés		
4.	Saját részvények, saját üzletrészek		
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
6.	Értékpapírok értékelési különbözete		
IV.	Pénzeszközök	51	149
1.	Pénztár, csekkek	1	2
2.	Bankbetétek	50	147
C.	Aktív időbeli elhatárolások	213	3 722
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	48	3 524
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	165	198
3.	Halasztott ráfordítások		
Eszközök összesen:		28 257	4 919 426

Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodási és Szolgáltató Zrt. 2022.12.31.

Vállalati egyéb tevékenységek

MÉRLEG Források (passzívák)			
	A tétel megnevezése	2021.	2022.
D.	Saját tőke	23 717	92 222
I.	JEGYZETT TŐKE	236	191
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	-	-
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-	-
III.	TŐKETARTALÉK	1 324	1 075
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	5 949	4 925
V.	Lekötött tartalék	-	-
VI.	Értékelési tartalék	-	-
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	-	-
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	-	-
VII.	Adózott eredmény	16 208	86 031
E.	Céltartalékok		
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre		
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre		
3.	Egyéb céltartalék		
F.	Kötelezettségek	263 677	4 868 986
I.	Hátrasorolt kötelezettségek (alárendelt kölcsöntőke)		
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
2.	Hátrasorolt köt-ek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő váll-al szemben		
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek		
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
2.	Átváltoztatható kötvények		
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból		
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek		
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő váll-al szemben		
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	263 677	4 868 986
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	-	
	Ebből: az átváltoztatható kötvények	-	
2.	Rövid lejáratú hitelek	-	
3.	Vevőktől kapott előlegek	-	
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	207 353	4 866 395
5.	Váltótartozások	-	-
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 362	20
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	54 962	2 571
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	-	
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	-	
G.	Passzív időbeli elhatárolások	106 228	5 843
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	233	234
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	100 039	6
3.	Halasztott bevételek	5 956	5 603
	Szétválasztási különbözet	- 365 365	- 47 625
Források összesen:		28 257	4 919 426

Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodó és Szolgáltató Zrt. 2022.12.31.

Vállalati egyéb tevékenységek

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

	A tétel megnevezése	2021.	2022.
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 029 242	5 064 258
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele		
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	1 029 242	5 064 258
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)	-	
III.	Egyéb bevételek	1 448	25 712
	Ebből: visszaírt értékvesztés	424	384
05.	Anyagköltség	25 857	33 867
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	21 137	14 224
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	4 758	4 517
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	-	-
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	709 787	4 701 449
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	761 539	4 754 057
10.	Bérek	109 641	116 935
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	14 849	14 609
12.	Bérfizetések	19 721	15 776
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	144 211	147 320
VI.	Értékcsökkenési leírás	4 074	1 989
VII.	Egyéb ráfordítások	104 355	100 579
	Ebből: értékvesztés	-	
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	16 511	86 025
13.	Kapott (járó) osztalék, részesedés		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1	
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		45
	Ebből: értékelési különbözet		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	1	45
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráf., árfolyamveszt.		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése		
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		39
	Ebből: értékelési különbözet		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	-	39
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	1	6
C.	Adózás előtti eredmény (+A+B)	16 512	86 031
X.	Adófizetési kötelezettség	304	
D.	Adózott eredmény (C-X)	16 208	86 031

CASH FLOW-KIMUTATÁS			2022. december 31. adatok E Ft-ban
Sor-szám	A tétel megnevezése		Tárgyév
a	b		d
1	I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)		3 380 090
2	1	Adózás előtti eredmény ±	21 526
3	2	Elszámolt amortizáció +	278 370
4	3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	
5	4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	4 886
6	5/a	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	43 444
	5/b	Befektetett eszközök selejtezésének eredménye ±	0
7	6	Szállítói kötelezettség változása ±	9 822 922
8	7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	579 721
9	8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	1 730 722
10	9	Vevőkövetelés változása ±	-4 710 485
11	10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-4 411 149
12	11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	20 133
13	12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0
14	13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	
15	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)		-3 297 924
16	14/a	Befektetett eszközök beszerzése -	-3 034 989
	14/b	Beruházási előleg ±	-262 935
17	15	Befektetett eszközök eladása +	
18	16	Kapott osztalék, részesedés +	
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)		-52 632
20	17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	
21	18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	
22	19	Hitel és kölcsön felvétele +	
23	20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	
24	22	Véglegesen kapott pénzeszköz +	
25	23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	
26	24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	
27	25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-52 632
28	26	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	
29	27	Véglegesen átadott pénzeszköz -	
30	28	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	
31	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±		29 534

Kaposvár, 2023. február 28.

Kaposvári Önkormányzat
Vagyongazdálkodási
és Szolgáltatási
Szaka Zsolt
vezérigazgató

Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodási és Szolgáltató Zrt.

2022. évi

ÜZLETI JELENTÉSE



K a p o s v á r , 2023. február 28.

Kaposvári Önkormányzati
Vagyongazdálkodási
és Szolgáltató Zrt.

Szakai Zsolt
vezérigazgató

I. Gazdasági környezet

A cégvezetés lehetőségei az üzemi tevékenység eredmény alakításában behatároltak, mivel a főtevékenységek (távhőtermelés, távhőszolgáltatás, önkormányzati ingatlanok kezelése) árbevétele jogszabályok által maximált.

II. Társaság székhelye/telephelyei

- 7400 Kaposvár, Fő u. 52.
- 7400 Kaposvár, Kanizsai utca 27.
- 7400 Kaposvár, Áchim András utca 2.

III. A Társaság 2022. évi tevékenységének értékelése

A Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt. a 2022. évre meghatározott és elfogadott gazdasági tervét teljesítette. A 2022. évre tervezett 3.417 eFt adózás előtti eredménnyel szemben 21.526 eFt eredményt ért el.

A társaság a távfűtési szolgáltatást, a bérlemény és lakáskezelést, a karbantartási tevékenységet egész évben folyamatosan, zavartalanul végezte. Az alaptevékenység biztosításához a tervezett beruházások megvalósultak (távhővezeték csere, indirekt hőközpontok kialakítása, stb.), valamint a Zöld Fűtőmű projekt megvalósítása folyamatban, összesen 3.035,7 MFt értékben.

A társaság főtevékenysége a távhőszolgáltatás, mely közvetített szolgáltatással számított árbevétele 96,8 %-a a teljes árbevételnek.

A távfűtési szolgáltatás árbevétele 585,6 MFt-tal teljesítette felül a tervértéket, és 565,4 MFt-tal a bázis értéket.

A 2022. év fűtés időszaki átlaghőmérséklete 1,9 °C-kal magasabb volt, mint a sokévi átlag. 2022-ben az értékesített összes hőmennyiség 251 592 GJ volt szemben a 2021. évi 295 958 GJ-lal. 2014. októberre óta a 2012. december 31-én érvényes árakhoz képest összességében 23,3 %-kal csökkentett lakossági távfűtési tarifák (mely alatt a fűtés- és használati melegvíz alapidj és hődíj egyaránt értendő) vannak érvényben. 2015. október 1-től változott a távhőtámogatás elszámolásának rendszere az 54/2015. (IX. 30.) NFM rendelet alapján: áll egyrészt egy havi fix összegű támogatásból (Társaságunk esetében 2022. október 1-től 70.581,18 eFt/hó), másrészt a lakosságnak nyújtott távhő után kapott fajlagos támogatásból (Társaságunk esetében 2022. október 1-től 56.281 Ft/GJ). A változás hatására a távhőtámogatás 3.612 MFt-tal növekedett az előző évhez képest. (2022: 4.245.138,2 eFt, 2021: 633.131 eFt)

A házkezelés tevékenység bevételei és költségei is elenyésző mértékűek a társaság egészéhez viszonyítva.

A bevétel és ráfordítás szerkezetet torzítja a távhőtámogatás éves finanszírozásként megjelenő értéke, 4.245,1 Mft, amely a lakossági hőértékesítés és a hő vásárlás Kormányrendeletben rögzített és alkalmazott árak hatásának „kompenzációja”.

**Víz-és csatornadíj, villamos energia, gázenergia és hő
költségértékének alakulása a Társaságnál**

Megnevezés	2020.	2021.	2022.	V á l t o z á s	
				E Ft (2022-2021)	% (2022/2021)
Víz és csatornadíj	58.411	55.527	41.655	-13.872	75,0%
Villamos energia	36.890	40.988	115.704	+74.716	282,3%
Gázenergia	703.467	810.901	3.003.933	+2.193.032	370,4%
Hőenergia	406.992	364.752	2.255.901	+1.891.149	618,5%
Összesen	1.205.760	1.272.168	5.417.193	+4.145.025	425,8%

Figyelembe véve a szűkös pénzügyi lehetőséget az eszközök karbantartása leginkább a fejlesztési tevékenységgel összhangban valósult meg.

**A Távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. tv. 18/B. §. (1) – (4) bekezdés szerinti
szétválasztás :**

Az engedélyes Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt. 2022. évi éves beszámolójában a vállalkozás által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása, biztosítja a társaság tevékenységei közötti keresztfinanszírozás - mentességet.

A Zrt. rendelkezik távhőtermelésre, távhő szolgáltatásra vonatkozó engedéllyel, ezért ezekre a tevékenységekre, és az egyéb tevékenységekre szétválasztott beszámolókat a 2022. évi éves beszámoló kiegészítő melléklete tartalmazza.

A villamosenergiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény 105/A. § . (1) bekezdése szerinti szétválasztás:

A vállalkozás által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítják a vállalkozás üzletágai közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

A segédtablákat a kiegészítő melléklet tartalmazza.

A **házkezelési üzletág** elsősorban az önkormányzati bérlakások kezelését, üzemeltetését, valamint a nem lakáscélú bérlemények karbantartását, kezelését látja el. A feladatok pénzügyi fedezetét a bérlőktől befolyt lakbérbevétel és a nem lakáscélú bérlemények kezelésének, karbantartásának önkormányzat által fizetett díja képezi.

Az önkormányzati lakások lakbérét Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata állapítja meg, ennek részeként dönt a társaságunknak fizetendő kezelési díj összegéről is.

A Széchenyi Terv keretében épült bérlakásoknál (280 db lakás) a bevételek és kiadások teljesítése, az elszámolás tényleges pénzforgalommal történik, havi rendszerességgel.

A régi épületeknél a bevételek és kiadások teljesítése a befolyt lakbér erejéig beszámítással, e fölött tényleges pénzforgalommal történik, éves rendszerességgel.

Kiegészítő jelleggel egyéb kezelést és társasházkezelést, valamint vállalkozás jellegű karbantartási tevékenységet végzünk. A társasházkezelési tevékenységünk egyre keresettebb, kezd beérni a magas színvonalú, hozzáértő szakmai munka, annak ellenére, hogy a társasházkezelési tevékenységet végzők köre jelentősen bővült és az újonnan megjelenő piaci szereplők alanyi adómentességük okán torzítják a közös képviselőt ellátásáért kérhető díjat.

A házkezelési üzletág önkormányzati bérlakás- és az egyéb kezelés, karbantartás, társasházkezelés együttes árbevétele 226,4 MFt, amely 6,7 %-kal a tervezett érték felett alakult, a bázis értékhez képest 15,0 %-kal több. A költségek a tervezett értékhez képest 12,0 %-kal, a bázishoz képest 12,4 %-kal magasabbak.

A társaság a rendelkezésre álló erőforrásokat hatékonyan használta fel. Az eszközökkel biztosította a folyamatos szolgáltatást és biztosította a fizetőképességet.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök a beruházások aktivált értékével és az elszámolt értékcsökkenés, selejtezés összegével változott, összesen 2.976.110 eFt-tal lett több az előző évhez képest.

A forgóeszközök 2022. december 31-i állománya 11.496,6 MFt, az előző évinél 9.151 MFt-tal magasabb mind a vevői, mind a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések növekedése miatt. Az értékvesztéssel korrigált vevőkövetelés egyik meghatározó tétele a fűtési szolgáltatást igénybevevők tartozása 139,8 M Ft, amely 122,4 M Ft-tal magasabb az előző évihez képest. A globális vevőkövetelés értéke növekedett, összesen 4.594 MFt-tal.

A mérlegfőösszeg 17.849 MFt.

IV. Foglalkoztatás

Az átlagos statisztikai állományi létszám mindössze 74,88 fő. A személyi jellegű ráfordítások 3,4 %-kal, 508,2 MFt-ról 525,4 MFt-ra növekedtek 2021. évhez viszonyítva. A társaság által foglalkoztatott munkatársak munkabére, járulékai szerepelnek ezen a soron, valamint itt jelennek meg az eseti megbízási díjak, tiszteletdíjak, egyéb személyi jellegű kifizetések és járulékaik.

V. Kutatás, fejlesztés

Társaságunk a K+F területén nem kompetens.

VI. Környezetvédelemmel kapcsolatos tevékenység

Környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel, veszélyes hulladékkal a cég nem rendelkezett.

VII. Beruházási tevékenység

A tárgyi eszközök nettó értéke 2.978,6 MFt-tal magasabb az előző évinél.

A 2022. évben az alábbi beruházások aktiválása történt:

Megnevezés	Aktiválás
Szgép, gépjármű, tervek	2 127 571
Sávház hőközpont részleges felújítás	8 902 080
Távűtési üzem Ready-rendszer fejlesztése	8 414 400
C1 hőközpont indirekt típusúra alakítása	15 069 839
C2 F+5, F+10 hőközpont egyesítése és indirekt típusúra alakítása	25 287 856
D1 hőközpont indirekt típusúra alakítása	17 205 837
D2 hőközpont indirekt típusúra alakítása	19 502 805
Németh I. fasor 2. - Egyházi kollégium	16 452 212
Kis értékű eszközök	976 562
2022.évi aktivált eszközök összesen:	113 939 162

A befejezetlen beruházások értéke 2022. december 31-én 3.032.202.123 Ft, döntő részben a 2023. évben befejeződő Kaposvári Biomassza Zöld Fűtőmű létesítése projekt, melyet a KEHOP-5.3.4 pályázaton elnyert támogatás segítségével fogunk megvalósítani.

VIII. Pénzügyi instrumentumok

A Társaság mérlegen kívüli kötelezettségekkel nem rendelkezik. Nem áll fenn olyan hosszú, illetve rövid lejáratú, a mérlegben ki nem mutatott pénzügyi kötelezettség, felelősségvállalás, amely a vállalkozás pénzügyi helyzetét jelentősen befolyásolná. A társaság nem rendelkezik pénzügyi instrumentumokkal, befektetési vagy forgatási célú értékpapírokkal, valamint származékos ügyleteket sem bonyolít. Ár-, hitel-, kamat-, likviditási- és cash-flow kockázat nincs. Esetleges likviditási problémák felmerülését folyószámla hitelkeret erejéig tudja fedezni. Cégcsoport szinten 1.600 millió Ft hitelkeret áll rendelkezésre, melyet a tagvállalatok cash-pool rendszer keretében vehetnek igénybe, egyetemleges felelősség mellett.

IX. Mérleg fordulónap után bekövetkezett lényeges események

Fordulónap után lényeges esemény nem történt.

X. Összegzés

A Kaposvári Vagyonkezelő Zrt. az elmúlt évek kedvező, eredményes, hatékony gazdálkodásának következtében, 2022. évben is stabilan működött. Jövőbeni kockázatokat rejt magában a gazdálkodási környezet, bizonytalan az energiaárak jövőbeni alakulása, másrészt a fogyasztók fizetőképesség romlása a vevőkintlévőség további drasztikus növekedéséhez vezethet.

A 2022. évi gazdálkodási eredmény a tervezettnél kedvezőbb. Az árbevétel 2,5-szerese, míg az egyéb bevételek értéke közel háromszorosa a tervezett értékhez képest. A költségek és ráfordítások szintén több, mint 2,5-szerese az üzleti tervhez képest. Az adózás előtti eredmény a tervezett 3.417 eFt-tal szemben 21.526 eFt. A képződő nyereségkorlát feletti eredményt az 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet 5. § (3) bekezdés értelmében a távfűtés fejlesztésére kívánjuk fordítani.

Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.

7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodó és Szolgáltató Zártkörű Részvénytársaság részvényeseinek

Vélemény

Elvégeztem a **Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodó és Szolgáltató Zártkörű Részvénytársaság** (7400 Kaposvár, Fő u. 52., Cg. 14-10-300030) („a Társaság”) 2022. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 17.848.514 E Ft, az adózott eredmény 21.526 E Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, 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 2022. 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 Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és 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 **Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodó és Szolgáltató Zrt.**

2022. 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 könyvvizsgálói jelentésem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, 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 **Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt.** 2022. évi üzleti jelentése összhangban van a **Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt.** 2022. 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 nincsen jelentenivalóm.

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 kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleményre 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 tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, 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 Távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. tv. 18/A. §. (1) – (4) bekezdés szerinti számviteli szétválasztásra vonatkozó rendelkezéseinek végrehajtása alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása a Társaság üzletági közötti tranzakciók árazásának keresztffinanszírozás mentességet biztosító alkalmazása, valamint a Tevékenységi Kimutatásoknak - üzletágankénti mérleg és eredmény kimutatás -, a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján készített számviteli szétválasztási szabályokkal összhangban való elkészítése és az éves beszámoló kiegészítő

mellékletében való bemutatása a Társaság vezetésének a felelőssége.

- Véleményünk szerint a Társaság, mint távhőszolgáltató, a mellékelt 2022. december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolója kiegészítő mellékletének Számviteli szétválasztás – Tevékenységekre bontott mérleg és eredménykimutatás 18. pontjában közzétett Tevékenységi Kimutatások minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített, a kiegészítő mellékletben közzétett számviteli szétválasztási szabályokkal (a továbbiakban „Szétválasztási szabályok”) összhangban készítették el.
- A fentieken túl, a vizsgálatunk alapján nyilatkoznunk kell arról, hogy a tudomásunkra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szétválasztási szabályok nem felelnek meg minden lényeges szempontból az Előírásoknak, valamint, hogy az alkalmazott Szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása nem biztosítja minden lényeges szempontból a Társaság üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességét.

Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A villamosenergiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény 105/A. §. (1) bekezdése szerinti számviteli szétválasztásra vonatkozó rendelkezéseinek végrehajtása alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása a Társaság üzletágai közötti tranzakciók árazásának keresztfinanszírozás mentességét biztosító alkalmazása, valamint a Tevékenységi Kimutatásoknak - üzletágankénti mérleg és eredmény kimutatás -, a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján készített számviteli szétválasztási szabályokkal összhangban való elkészítése és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében való bemutatása a Társaság vezetésének a felelőssége.

- Véleményünk szerint a Társaság, mint engedélyes villamosenergia ipari vállalkozás, a mellékelt 2022. december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolója kiegészítő mellékletének Számviteli szétválasztás – Tevékenységekre bontott mérleg és eredménykimutatás 18 pontjában közzétett Tevékenységi Kimutatások minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített, a kiegészítő mellékletben közzétett számviteli szétválasztási szabályokkal (a továbbiakban „Szétválasztási szabályok”) összhangban készítették el.
- A fentieken túl, a vizsgálatunk alapján nyilatkoznunk kell arról, hogy a tudomásunkra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szétválasztási szabályok nem felelnek meg minden lényeges szempontból az Előírásoknak, valamint, hogy az alkalmazott Szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása nem biztosítja minden lényeges szempontból a Társaság üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességét.

Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

Kaposvár, 2023. május 12.



Dr. Cseke László
kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 001430.

DR. CSEKE LÁSZLÓ e.v.
Könyvvizsgáló
Engedély szám: 001430
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.
Adószám: 51190518-1-34