

*KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.*  
*7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2.*

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

Statisztikai számjel

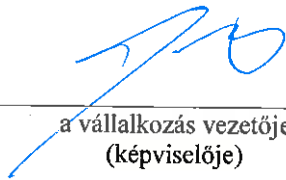
1	4	-	0	9	-	3	0	8	6	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

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

*2016. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ*

Kaposvár, 2017. február 28.

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)  
 2016. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	123 725		127 352
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	3 061		2 429
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	3 061		2 429
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	120 664		124 923
11	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	17 454		16 664
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	90 286		94 755
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 924		13 478
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások			26
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	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			
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: 2017. február 28.

KAVIZ  
 Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.  
 P.H. 21.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

14518452360011314

Statistikai számjel

14-09-308615

Cégjegyzék száma

12

**"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

2016. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
29	<b>B. Forgóeszközök</b>	511 494		479 883
30	<b>I. KÉSZLETEK</b>	20 656		30 253
31	Anyagok	17 734		20 207
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek	1 706		8 967
33	Növedék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk	1 216		1 079
36	Készletekre adott előlegek			
37	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	488 742		443 390
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	391 687		402 037
39	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	71 277		15 827
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	25 778		25 526
44	Követelések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	<b>III. ÉRTÉKPAPIROK</b>	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	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	2 096		6 240
54	Pénztár, csekkek	289		438
55	Bankbetétek	1 807		5 802
56	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	98 167		98 257
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	97 944		97 535
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	223		722
59	Halasztott ráfordítások			
60	<b>Eszközök összesen</b>	733 386		705 492

Keltetés: 2017. február 28.

Kaposvár, P.H. KAVÍZ  
 Kaposvár, Víz- és Csatornamű Kft.  
 21.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

14518452360011314

Statistikai számjel

14-09-308615

Cégjegyzék száma

13

**"A" MÉRLEG Források (passzívák)**

2016. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
61	<b>D. Saját tőke</b>	200 603		217 960
62	<b>I. JEGYZETT TŐKE</b>	298 147		298 147
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	<b>II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)</b>			
65	<b>III. TŐKETARTALÉK</b>			
66	<b>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</b>	-92 823		-97 544
67	<b>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</b>			
68	<b>VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK</b>			0
69	Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	<b>VII. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	-4 721		17 357
72	<b>E. Céltartalékok</b>	14 950		4 755
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre	10 000		4 755
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre	4 950		0
75	Egyéb céltartalék			
76	<b>F. Kötelezettségek</b>	440 560		440 189
77	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</b>	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	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATRA KAPOTT KÖLCSÖNÖK</b>	2 317		0
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2 317		0

Keltetés: 2017. február 28.

KAVÍZ  
Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.  
P.H.  
21.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

14518452360011314

Statistikai számjel

14-09-308615

Cégjegyzék száma

14

**"A" MÉRLEG Források (passzívák)**

2016. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
92	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	438 243		440 189
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek			40
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	191 559		195 643
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	910		34 565
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	245 774		209 941
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	77 273		42 588
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	26 840		9 841
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	50 433		32 747
108	Halasztott bevételek			
109	<b>Források összesen</b>	<b>733 386</b>		<b>705 492</b>

Keltetés: 2017. február 28.

P.H. KAVÍZ  
Kaposvári Wíz- és Csatornamű Kft.  
21.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 206 909		2 238 039
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	2 206 909		2 238 039
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>	0		0
7	<b>III. Egyéb bevételek</b>	43 410		56 885
8	ebből: visszaírt értékvesztés	11 510		14 526
9	5 Anyagköltség	367 432		359 791
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	867 523		862 917
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	72 957		75 296
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	5 156		1 051
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	96 938		141 838
14	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	1 410 006		1 440 893
15	10 Bérköltség	385 864		379 869
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	66 823		69 133
17	12 Bérjárulékok	115 018		107 397
18	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	567 705		556 399
19	<b>VI. Értécsökkenési leírás</b>	17 856		18 287
20	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	251 779		259 166
21	ebből: értékvesztés	21 726		24 353
22	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	2 973		20 179

Keltezés: 2017. február 28.

KAVÍZ  
 Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.  
 P.H.  
 21.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

**"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	89		
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	76		
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	437		312
32	ebből: értékelési különbözet			
33	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	526		312
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 336		861
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	448		143
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3 845		1 669
42	ebből: értékelési különbözet			
43	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	7 181	0	2 530
44	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	-6 655		-2 218
45	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	-3 682		17 961
46	<b>X. Adófizetési kötelezettség</b>	1 039		604
47	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-XII)</b>	-4 721	0	17 357

Keltetés: 2017. február 28.

KAVÍZ  
Hajosvári Víz- és Csatornamű Kft.  
P.H.  
21.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 206 909		2 238 039
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	2 206 909		2 238 039
4	3 Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	1 478 009		1 431 928
5	4 Eladott áruk beszerzési értéke	5 156		1 051
6	5 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	96 938		141 838
7	<b>II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)</b>	1 580 103		1 574 817
8	<b>III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)</b>	626 806		663 222
9	6 Értékesítési, forgalmazási költségek	59 471		110 109
10	7 Igazgatási költségek	341 935		330 608
11	8 Egyéb általános költségek	14 059		45
12	<b>IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)</b>	415 465		440 762
13	<b>V. Egyéb bevételek</b>	43 411		56 885
14	ebből: visszaírt értékvesztés	11 510		15 426
15	<b>VI. Egyéb ráfordítások</b>	251 779		259 166
16	ebből: értékvesztés	21 726		24 353
17	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)</b>	2 973		20 179

Keltezés: 2017. február 28.

KAVÍZ  
 Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.  
 21.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



14518452360011314

Statistikai számjel

14-09-308615

Cégjegyzék száma

52

**"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	89		
25	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	76		
26	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	437		312
27	ebből: értékelési különbözet			
28	<b>VII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	526		312
29	18 Részesedésekből származó rárodítások, árfolyamvesztéssel			
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	3 336		861
34	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	448		143
35	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
36	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3 845		1 669
37	ebből: értékelési különbözet			
38	<b>VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	7 181	0	2 530
39	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	-6 655		-2 218
40	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	-3 682		17 961
41	<b>IX. Adófizetési kötelezettség</b>	1 039		604
42	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)</b>	-4 721	0	17 357

Keltetés: 2017. február 28.

KAVÍZ  
Kaposvár Kft. és Csatornamű Kft.  
P.H. 21.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

*KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.  
7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2.*

*Kiegészítő melléklet*

*a 2016. évi éves beszámolóhoz*

## **I. Általános jellemzők**

### **1., A vállalkozás bemutatása**

A KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság 2008. október 1-én alakult meg kaposvári székhellyel, Kaposvár, Kossuth Lajos u. 1-9. alatt. (rövid név: KAVÍZ Kft)

**A társaság bejegyzett székhelye, az iratőrzés helye:**

**7400 Kaposvár, Áchim A. u.2.**

**Felügyeleti szerv: Cégbíróság**

**Cégbírósági bejegyzés száma: 14-09-308615**

**Adószáma: 14518452-2-14**

**Statisztikai száma: 14518452 3600 113 14 (TEAOR '08 alapján)**

**A társaság képviselőjére jogosult, és az Éves beszámolót aláíró:**

**Genczler István ügyvezető, 7761 Kozármisleny, Rózsa u. 19. fsz.1. a. szám alatti lakos**

**A társaság kötelező könyvvizsgálatát végző:**

**Természetes személy: Hajdu Gyula okleveles könyvvizsgáló Eng.száma: 001441**

**A társaságnál könyvviteli feladatok irányításáért felelős:**

**Borsos Tímea (KAPOS HOLDING Zrt.) mérlegképes könyvelő - Regisztrálási száma: 197255**

**A társaság honlapjának címe: [www.kaviz.hu](http://www.kaviz.hu)**

**A társaság konszolidált beszámoló készítője:**

**KAPOS HOLDING Zrt.**

**7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2**

A 2016. december 31-i tulajdonosi és tőkeösszetétel az alábbi:

Önkormányzat	Törzstőke	Tulajdonosi arány
KAPOS HOLDING Zrt	267 160 000	<b>89,608%</b>
Juta Község Önkormányzata	330 000	<b>0,111%</b>
Kaposhomok Község Önkormányzata	200 000	<b>0,067%</b>
Zselickislak Község Önkormányzata	910 000	<b>0,306%</b>
Nagybajom	566 000	<b>0,191%</b>
Pálmajor	100 000	<b>0,033%</b>
Vásárosdombó	100 000	<b>0,033%</b>
Görgeteg	100 000	<b>0,033%</b>
Jákó	100 000	<b>0,033%</b>
Simonfa	100 000	<b>0,033%</b>
Bószénfa	100 000	<b>0,033%</b>
Zselicszentpál	100 000	<b>0,033%</b>
Gálosfa által képviselt Önkormányzatok	100 000	<b>0,033%</b>
Somogyjád Község Önkormányzata által képviselt Önkormányzatok	28 180 947	<b>9,453%</b>
<b>Összesen jegyzett tőke</b>	<b>298 146 947</b>	<b>100,000%</b>

A vállalkozás fő tevékenysége a működtetési területen ivóvíz- és csatornaszolgáltatás.

Továbbá:

- Fogadja és ártalmatlanítja a nem csatornázott területekről érkező szippantott szennyvizet.
- Elvégzi a víz-, és csatornabekötésekre adott megbízásokat.

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

Fürdő üzemeltetést és csapadékvíz elvezetéséhez kapcsolódó csatorna szolgáltatást a társaság nem végez.

## 2., Számviteli politika

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

Az Éves beszámoló összeállításánál a társaság a Számviteli-, és a Társasági adóról szóló törvényekben rögzítetteket vette figyelembe. Fenti törvényeket egészítette ki a társaságra jellemző szabályokkal a hatályos Számviteli Politika. A társaság a 2016. év zárása alkalmával elkészíti és a kiegészítő melléklet 2. számú mellékletében bemutatja a *Számviteli szétválasztás szerint elkészített víz-, és szennyvíz ágazati mérlegeket és eredménykimutatásokat.*

### a., Amortizáció elszámolásának rendje

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

Selejtezte a rendeltetés szerű használatban tönkrement, nem javítható kisgépeket, szerszámokat, számítástechnikai eszközöket. A selejtezéseknak minimális volt az eredményre gyakorolt hatása, mert ezek az eszközök kis értéken szerepeltek a nyilvántartásban.

A vállalkozás - a számviteli politikában leírtaknak megfelelően – a 100 eFt egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket a használatba vételkor egy összegben költségként számolta el. Ennek költségkihatása a tárgyévben 2.353 eFt volt.

### b., Készletek elszámolása, nyilvántartása

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

### c., Alkalmazott eredmény-kimutatás

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

*Az éves beszámolót az 1. számú melléklet tartalmazza.*

### 3., A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése

2016. év folyamán a Számviteli Törvény előírásaitól eltérés nem történt, az abban megfogalmazott alapelvek szerint valósult meg a társaságnál a könyvvizetés, készült az éves beszámoló.

### 4., A valós vagyoni és pénzügyi helyzet bemutatása

A társaság tárgy évben eleget tett az üzemeltetési szerződésben foglalt kötelezettségeknek. A Társaság nyereséggel zárta a tárgyévet (17.357 eFt) az egyéb munkákon realizált nyereségnek köszönhetően.

#### a., Az eszközök értékének és összetételének alakulása

A befektetett eszközök nettó értéke a beruházások miatt 3.627 eFt-tal növekedett. Nagyobb beruházás 3 db gépjármű, 1 db pótkocsi beszerzése és a laboratórium klimatizálása volt. Ezen felül csak az üzembiztonság szinten tartása érdekében a szükségszerű eszközbeszerzések történtek meg.

A forgóeszközökön belül az anyagkészlet értéke 20.207 eFt amely 2.473 eFt-tal magasabb a tavalyi év végi készletértéknél. A befejezetlen termelés értéke 8.967 eFt, míg az árukészlet 1.079 eFt. A Gördülő Fejlesztési Tervben elfogadott értéknövelő felújítások nem fejeződtek be 2016-ban a szerződés késői aláírása és a téli időjárás következtében. Feleslegesen lekötött, elfekvő raktári készletek a társaságnál nincsenek, a jelenlegi készlet szintje elégséges a biztonságos üzemeltetéshez.

A december 31-i vevőállomány 402.037 eFt, mely az előző évhez viszonyítva nőtt. A növekedés a le nem járt vevőkövetelések állománynövekedése miatt következett be, amely a december havi kiszámlázás következménye.

A záró pénzkészlet 438 eFt és 5.802 eFt bankszámlapénz, mely az elkülönített bankszámlán van egy évre elhelyezve több jó teljesítési garancia miatt. A társaság folyószámla hitele december 31-én 20.635 eFt.

Az *aktív időbeli elhatárolások* sora tartalmazza a 2017. év január és február hónapban kiszámlázott, de még 2016. évre vonatkozó árbevétel 97.536 eFt összegben. *Részletezése a 6. számú mellékletben található.* A számlák elkészítése megtörtént, a fizetési határidőre értékük 65 %-a beérkezett a társasághoz.

#### b., Források összetételének alakulása

A forrásokon belül az év folyamán változott jegyzett tőke a bevezetőben említett módon.

A szállítói állomány az év végéig nem rendezett tételek alapján 195.643 eFt, mely 4.084 eFt-tal több mint a tavalyi év végén.

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben a KAPOS HOLDING Zrt. tagvállalatai által végzett tevékenység értékét tartalmazza több tételben (13.930 eFt), továbbá a cash-pool folyószámla hitelt (20.635 eFt).

*A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni tevékenység a 12. számú mellékletben található.*

A társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége nem volt 2016. évben.

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek tartalmazzák a 2016. decemberi munkabért, ennek adóit, valamint az egyéb fizetendő adókat, járulékokat, (Vízkiérték járulék, Környezet terhelési díj, Iparüzési adó, ÁFA), lízingelt munkagépek éven belüli törlesztési kötelezettségét.

*Passzív időbeli elhatárolásként számolta el a társaság az áthúzódó költségeket, - döntően energia és működési költségek elhatárolását. Összege a 6. számú mellékletben található. Az áthúzódó költségek határidőre kifizetésre kerültek.*

#### c., Gazdasági mutatószámok

*A gazdasági mutatószámok a 11. számú mellékletben láthatóak. Az 58/2013 (II.27) Kormányrendeletben szereplő mutatószámoknak a társaság megfelel.*

*Az eszközök és források összetételének változását az 1. számú melléklet mutatja be.*

## **II. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

1., Nem összehasonlítható adatok ismertetése: a 2016. évi mérlegben össze nem hasonlítható nem jelenik meg.

Az aktív és passzív időbeli elhatárolások a törvényi előírásoknak megfelelően lettek megbontva.

Mérlegsorok összevonásának lehetőségével a társaság nem élt.

Értékhelyesbítésre a mérleg sorainál nem került sor.

2., Az eszközök és források minősítése a számviteli politikában, illetve az I/3 pontban leírtak szerint valósult meg.

3., *Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének alakulását a 3. számú melléklet, - amortizációjának alakulását a 4. és 5. számú melléklet foglalja magába.* A főkönyvi kivonatban a társaság a gépjárművek, valamint a nagy értékű műszerek amortizációját a Számviteli Politikának megfelelően maradványértékkel számolta el.

### 4., Vevőkintlevőség

A mérleg elkészítése során a főkönyvi kivonatban az alábbi vevői követelést tartja nyilván a társaság:

Időintervallumok (napban)	2013.12.31-i kintlevőség (eFt-ban)	2014.12.31-i kintlevőség (eFt-ban)	2015.12.31-i kintlevőség (eFt-ban)	2016.12.31-i kintlevőség (eFt- ban)
0 - 30	32.812	39.840	72.203	24.541
30 - 60	12.069	13.194	17.893	15.722
60 - 90	6.773	4.388	21.929	6.030
90 - 180	13.634	8.566	15.583	10.303
180 - 360	8.497	10.487	11.615	12.789
360 felett	21.327	27.232	31.248	52.942
<b>Mindösszesen:</b>	<b>95.112</b>	<b>103.707</b>	<b>177.471</b>	<b>122.328</b>



A 2015. évi 0-30 napos kintlévőség növekedésének oka, hogy a Magyar Cukor Zrt. és a Fino-Food Kft. a novemberi számláját fizetési határidő után egyenlítette ki, amely 2016. évben nem fordult elő. 2016-ban a 180-360 nap, valamint a 360 napon túli követelések jelentős növekedését a Korona 2001 Kft. (15,0 MFt / 1,3 MFt) tartozása, valamint a Kaposvári Rákóczi Labdarúgó Kft. „f.a.” (2,2 MFt) okozza, továbbá a nem alaptevékenységből származó kintlévőségeknél az egyes szerződésekhez kapcsolódó teljesítési biztosítékok (visszatartások) összegei.

5., 2017. évre az üzemeltetésbe adó önkormányzatok 398 MFt értékben határoztak meg üzemeltetési díjfizetési kötelezettséget.

Lízingdíj fizetési kötelezettség 2.310 eFt.

6., Fizetési határidőn túli szállítói tartozása a társaságnak nincs.

7., A társaság a Kiegészítő Melléklet 2. számú mellékletében mutatja be a 2011. évi CCIX. tv alapján készített ágazati mérlegeket.

### III. Az eredmény kimutatás kiegészítése

1., Össze nem hasonlítható adatok: a 2016. évi Eredménykimutatásban az előző évi adatokkal össze nem hasonlítható adat nem jelenik meg.

2., Előző évek módosításai: Előző évre vonatkozó módosítást az Eredménykimutatásban a társaság nem végzett.

3., A társaság a Kiegészítő Melléklet számszaki részében mutatja be a 2011. évi CCIX. tv alapján készített ágazati eredménykimutatásokat.

4., Az értékesítés nettó árbevételének megoszlása főbb tevékenységenként:

Megnevezés	Árbevétel /eFt/	V <sub>m</sub> %
Alaptevékenységi szolgáltatásból elért nettó árbevétel	1.987.602	88,8
Egyéb árbevétel / labor, értéknövelő felújítás, vízbekötés /	250.437	11,2
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>2.238.039</b>	<b>100,0</b>

**A vállalkozásnak 2016. évben export tevékenysége nem volt.**

**5., Az igénybe vett szolgáltatások jelentősebb tételeinek ismertetése:**

Sorsz.	Megnevezés	Összeg MFt
1.,	Üzemeltetési díjak	397,8
2.,	Szolgáltató eszközök bérleti díja	107,5
3.,	Hibaelhárítás utáni úthelyreállítás, egyéb helyreállítás	20,1
4.,	Vízmérő óra javítási, cserélési költsége	24,1
5.,	Berendezések, felszerelések, szivattyú javítás	20,8
6.,	Levélkézbésítés ( MP, váll)	13,4
7.,	Vízminőség vizsgálati költségek	16,4
8.,	Szennyvíziszap elhelyezés	41,1
9.,	Üzletviteli tanácsadás	126,9
10.,	Telefon (vezetékes, mobil)	11,0
11.,	Munkapépek, járművek karbantartása	16,4
12.,	Ingatlanok bérleti díja	9,5
13.,	Szennyvíz szippantás	9,1
14.,	Számla előállítás költsége	4,9

Fenti táblázat a társaság által igénybe vett szolgáltatások 95 %-át jellemzi.

**6., A 8. számú melléklet foglalja magába a társasági adót módosító tételeket.**

#### **IV., Tájékoztató adatok**

**1., A 7. sz. melléklet állomány csoportonkénti bontásban közli a foglalkoztatott dolgozók átlagos statisztikai állományi létszámát, összes keresetét, valamint a személyi jellegű kifizetéseket.**

**2., A KAVÍZ Kft. más vállalkozásban nem rendelkezik részesedéssel.**

3., Az ügyvezető (Genczler István) részére 2016. évben bruttó 8.400 eFt bér került bérköltségként kifizetésre. Ezen kívül az ügyvezetők részére a társaság tulajdonosai személyi használatú gépjárművet biztosítottak.

A felügyelő bizottság tagjai a részükre kifizetett 2.520 eFt tiszteletdíjon felül más juttatásban a társaságtól nem részesültek

Az ügyvezetőkkel, valamint a felügyelő bizottság tagjaival szemben a társaságnak nincs vállalt kötelezettsége.

4., A társaságnak a tárgyévben kutatási és kísérlet fejlesztési költsége nem merült fel.

5., A 10. számú mellékletben mutatja be a társaság a környezetvédelmi tevékenységéhez kapcsolódó kibocsátások mérlegét.

#### **IV., Cash-flow kimutatás**

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

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

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

Összességében a társaság pénzeszköz állománya 4.144 e Ft-tal növekedett az előző időszakhoz képest.

*A cash-flow kimutatást a 9. számú melléklet tartalmazza.*

Kaposvár, 2017. február 28.

KAVÍZ  
Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.  
21.

  
Genczler István  
ügyvezető

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)  
 2016. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	123 725		127 352
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	3 061		2 429
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	3 061		2 429
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	120 664		124 923
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	17 454		16 664
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	90 286		94 755
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 924		13 478
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások			26
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	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			
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: 2017. február 28.

KAVIZ  
 Kaposvári Vízellátó és Csatornamű Kft.  
 P.H.  
 21.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

14518452360011314

Statistikai számjel

14-09-308615

Cégjegyzék száma

12

**"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

2016. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít- ásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
29	<b>B. Forgóeszközök</b>	511 494		479 883
30	<b>I. KÉSZLETEK</b>	20 656		30 253
31	Anyagok	17 734		20 207
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek	1 706		8 967
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk	1 216		1 079
36	Készletekre adott előlegek			
37	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	488 742		443 390
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	391 687		402 037
39	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	71 277		15 827
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	25 778		25 526
44	Követelések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	<b>III. ÉRTÉKPAPIROK</b>	0		0
47	Részesedés kapcsoló vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját tőzetrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	2 096		6 240
54	Pénztár, csekkek	289		438
55	Bankbetétek	1 807		5 802
56	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	98 167		98 257
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	97 944		97 535
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	223		722
59	Halasztott ráfordítások			
60	<b>Eszközök összesen</b>	733 386		705 492

Keltetés: 2017. február 28.

KAVÍZ  
Kaposvári P.H. és Csatornamű Kft.  
21.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

14518452360011314

Statistikai számjel

14-09-308615

Cégjegyzék száma

13

**"A" MÉRLEG Források (passzívák)**

2016. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
61	<b>D. Saját tőke</b>	200 603		217 960
62	<b>I. JEGYZETT TŐKE</b>	298 147		298 147
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	<b>II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)</b>			
65	<b>III. TŐKETARTALÉK</b>			
66	<b>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</b>	-92 823		-97 544
67	<b>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</b>			
68	<b>VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK</b>			0
69	Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	<b>VII. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	-4 721		17 357
72	<b>E. Céltartalékok</b>	14 950		4 755
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre	10 000		4 755
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre	4 950		0
75	Egyéb céltartalék			
76	<b>F. Kötelezettségek</b>	440 560		440 189
77	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</b>	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	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATRA KAPOTT KÖLCSÖNÖK</b>	2 317		0
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2 317		0

Keltetés: 2017. február 28.

KAVÍZ  
Kaposvári P. és Csatornamű Kft.  
21.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

14518452360011314

Statistikai számjel

14-09-308615

Cégjegyzék száma

14

**"A" MÉRLEG Források (passzívák)**

2016. december 31.

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	438 243		440 189
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek			40
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	191 559		195 643
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	910		34 565
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	245 774		209 941
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	77 273		42 588
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	26 840		9 841
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	50 433		32 747
108	Halasztott bevételek			
109	<b>Források összesen</b>	<b>733 386</b>		<b>705 492</b>

Keltetés: 2017. február 28.

P.H. KAVÍZ  
Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.  
21.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosítá- sai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 206 909		2 238 039
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	2 206 909		2 238 039
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>	0		0
7	<b>III. Egyéb bevételek</b>	43 410		56 885
8	ebből: visszaírt értékvesztés	11 510		14 526
9	5 Anyagköltség	367 432		359 791
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	867 523		862 917
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	72 957		75 296
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	5 156		1 051
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	96 938		141 838
14	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	1 410 006		1 440 893
15	10 Bérköltség	385 864		379 869
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	66 823		69 133
17	12 Bérjárulékok	115 018		107 397
18	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	567 705		556 399
19	<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	17 856		18 287
20	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	251 779		259 166
21	ebből: értékvesztés	21 726		24 353
22	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	2 973		20 179

Keltetés: 2017. február 28.

KAVÍZ  
 Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.  
 P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	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	89		
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	76		
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	437		312
32	ebből: értékelési különbözet			
33	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	526		312
34	18 Részesedésekből származó rárodítások, árfolyamveszteségek			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 336		861
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	448		143
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3 845		1 669
42	ebből: értékelési különbözet			
43	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	7 181	0	2 530
44	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	-6 655		-2 218
45	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	-3 682		17 961
46	<b>X. Adófizetési kötelezettség</b>	1 039		604
47	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-XII)</b>	-4 721	0	17 357

Keltezés: 2017. február 28.

KAVÍZ  
 Kaposvári Vízellátó és Csatornamű Kft.  
 21.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 206 909		2 238 039
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	2 206 909		2 238 039
4	3 Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	1 478 009		1 431 928
5	4 Eladott áruk beszerzési értéke	5 156		1 051
6	5 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	96 938		141 838
7	<b>II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)</b>	1 580 103		1 574 817
8	<b>III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)</b>	626 806		663 222
9	6 Értékesítési, forgalmazási költségek	59 471		110 109
10	7 Igazgatási költségek	341 935		330 608
11	8 Egyéb általános költségek	14 059		45
12	<b>IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)</b>	415 465		440 762
13	<b>V. Egyéb bevételek</b>	43 411		56 885
14	ebből: visszaírt értékvesztés	11 510		15 426
15	<b>VI. Egyéb ráfordítások</b>	251 779		259 166
16	ebből: értékvesztés	21 726		24 353
17	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)</b>	2 973		20 179

Keltezés: 2017. február 28.

KAVÍZ  
 Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.  
 P.H. 21.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

14518452360011314

Statisztikai számjel

14-09-308615

Cégjegyzék száma

52

**"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	89		
25	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	76		
26	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	437		312
27	ebből: értékelési különbözet			
28	<b>VII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	526		312
29	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
30	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
32	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 336		861
34	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	448		143
35	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
36	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3 845		1 669
37	ebből: értékelési különbözet			
38	<b>VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	7 181	0	2 530
39	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	-6 655		-2 218
40	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	-3 682		17 961
41	<b>IX. Adófizetési kötelezettség</b>	1 039		604
42	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)</b>	-4 721	0	17 357

Keltetés: 2017. február 28.

KAVÍZ  
Kaposvári Vízellátó és Csatornamű Kft.  
21.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

**KAVIZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft. mérlegének számviteli szétválasztása**

**"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Víz ágazat	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység	Összesen
a	b	c	d	e	f
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	70 045	50 339	6 968	127 352
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	1 062	1 367	0	2 429
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke				
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
5	Vagyoni értékű jogok	1 062	1 367	0	2 429
6	Szellemi termékek				
7	Üzleti vagy cégérték				
8	Immateriális javakra adott előlegek				
9	Immateriális javak értékhelyesbitése				
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	68 983	48 972	6 968	124 923
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	13 747	2 383	534	16 664
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	46 556	42 220	5 979	94 755
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	8 670	4 356	452	13 478
14	Tenyészállatok				
15	Beruházások, felújítások	10	13	3	26
16	Beruházásokra adott előlegek				
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbitése				
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	0	0	0	0
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban				
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés				0
22	vállalkozásban				
23	Egyéb tartós részesedés				
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban				
25	Egyéb tartósan adott kölcsön				
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbitése				
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete				

Keltezés: 2017. február 28.

**KAVIZ**  
**Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.**  
 P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

14518452360011314

Statistikai számjel

14-09-308615

Cégjegyzék száma

**"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Víz ágazat	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység	Összesen
a	b	c	d	e	f
29	<b>B. Forgóeszközök</b>	197 497	234 537	47 849	479 883
30	<b>I. KÉSZLETEK</b>	17 941	3 345	8 967	30 253
31	Anyagok	16 862	3 345	0	20 207
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			8 967	8 967
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok				
34	Késztermékek				
35	Áruk	1 079	0	0	1 079
36	Készletekre adott előlegek				
37	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	176 850	227 707	38 833	443 390
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	164 071	211 254	26 712	402 037
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	2 869	3 693	9 265	15 827
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
42	Váltókövetelések				
43	Egyéb követelések	9 910	12 760	2 856	25 526
44	Követelések értékelési különbözete				
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
46	<b>III. ÉRTÉKPAPIROK</b>	0	0	0	0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban				
48	Jelentős tulajdoni részesedés				
49	Egyéb részesedés				
50	Saját részvények, saját üzletrészek				
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				
52	Értékpapírok értékelési különbözete				
53	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	2 706	3 485	49	6 240
54	Pénztár, csekkek	170	219	49	438
55	Bankbetétek	2 536	3 266	0	5 802
56	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	59 503	38 673	81	98 257
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	59 223	38 312	0	97 535
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	280	361	81	722
59	Halasztott ráfordítások				
60	<b>Eszközök összesen</b>	327 045	323 549	54 898	705 492

Keltetés: 2017. február 28.

KAVÍZ  
Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.  
P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

14518452360011314

Statistikai számjel

14-09-308615

Cégjegyzék száma

**"A" MÉRLEG Források (passzívák)**

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Víz ágazat	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység	Összesen
a	b	c	d	e	f
61	<b>D. Saját tőke</b>	-105 044	244 571	78 433	217 960
62	I. JEGYZETT TŐKE	117 715	137 098	43 334	298 147
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken				
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)				
65	III. TŐKETARTALÉK				
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-37 869	-48 760	-10 915	-97 544
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK				
68	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK				0
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka				
70	Valós értékelés értékelési tartaléka				
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-184 890	156 233	46 014	17 357
72	<b>E. Céltartalékok</b>	4 755	0	0	4 755
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre	4 755	0	0	4 755
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0
75	Egyéb céltartalék				
76	<b>F. Kötelezettségek</b>	173 306	207 771	59 112	440 189
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással				
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben				
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATRA KAPOTT KÖLCSÖNÖK	0	0	0	0
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				
84	Átváltoztatható kötvények				
85	Tartozások kötvénykibocsátásból				
86	Beruházási és fejlesztési hitelek				
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek				
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0

Keltetés: 2017. február 28.

KAVÍZ  
Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.  
P.H.  
21.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

14518452360011314

Statisztikai számjel

14-09-308615

Cégjegyzék száma

**"A" MÉRLEG Források (passzívák)**

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Víz ágazat	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység	Összesen
a	b	c	d	e	f
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	173 306	207 771	59 112	440 189
93	Rövid lejáratú kölcsönök				
94	ebből: az átváltoztatható kötvények				
95	Rövid lejáratú hitelek				
96	Vevőktől kapott előlegek	17	23		40
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	76 837	83 186	35 620	195 643
98	Váltótartozások				
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	14 947	19 618		34 565
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő				
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő				
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	81 505	104 944	23 492	209 941
103	Kötelezettségek értékelési különbözete				
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
105	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	6 110	35 684	794	42 588
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 749	8 092		9 841
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 361	27 592	794	32 747
108	Halasztott bevételek				
	Szétválasztási különbözet	247 918	-164 477	-83 441	0
109	<b>Források összesen</b>	<b>327 045</b>	<b>323 549</b>	<b>54 898</b>	<b>705 492</b>

Keltetés: 2017. február 28.

P.H. KAVÍZ  
Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.  
21.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

**KAVIZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft. eredménykimutatásának számviteli szétválasztása****"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(összköltség eljárással)

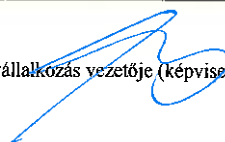
adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Víz ágazat	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység	Összesen
a	b	c	d	e	f
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	868 866	1 118 736	250 437	2 238 039
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele				
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	868 866	1 118 736	250 437	2 238 039
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±				
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke				
6	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>	0	0	0	0
7	<b>III. Egyéb bevételek</b>	24 867	32 018	0	56 885
8	ebből: visszaírt értékvesztés	6 350	8 176		14 526
9	5 Anyagköltség	222 105	118 573	19 113	359 791
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	340 476	509 504	12 937	862 917
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	33 901	40 930	465	75 296
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	1 051	0	0	1 051
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	141 838	141 838
14	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	597 533	669 007	174 353	1 440 893
15	10 Bérköltség	228 324	133 221	18 324	379 869
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	42 160	23 716	3 257	69 133
17	12 Bérjárulékok	64 176	37 974	5 247	107 397
18	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	334 660	194 911	26 828	556 399
19	<b>VI. Értékesőkkézési leírás</b>	10 318	6 581	1 388	18 287
20	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	135 142	122 210	1 814	259 166
21	ebből: értékvesztés	10 646	13 707		24 353
22	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	-183 920	158 045	46 054	20 179

Keltetés: 2017. február 28.

**KAVIZ**  
Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.  
P.H.  
21.

a vállalkozás vezetője (képviselője)





**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Víz ágazat	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység	Összesen
a	b	c	d	e	f
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				
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	136	176	0	312
32	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	136	176	0	312
33	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése				
34	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				
35	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	376	485		861
36	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	63	80		143
37	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0		
38	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	730	939	0	1 669
39	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	1 106	1 424	0	2 530
40	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	-970	-1 248	0	-2 218
45	<b>E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)</b>	-184 890	156 797	46 054	17 961
46	<b>XII. Adó fizetési kötelezettség</b>		564	40	604
47	<b>F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)</b>	-184 890	156 233	46 014	17 357

Keltezés: 2017. február 28.

P.H. KAVÍZ  
 Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.  
 21.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Mérleg sor	Fk.szám	Megnevezés	Nyitó bruttó érték	Évközi növekedés	Évközi csökkenés		Záró érték
					Amelyre	Selejt	
<b>I.</b>	<b>11.</b>	<b>Immateriális javak</b>	<b>14 196 820</b>	<b>277 600</b>	<b>0</b>	<b>48 000</b>	<b>14 426 420</b>
I/1.	111	Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
I/2.	113	Vagyoni értékű jogok	9 036 789	0	0	0	9 036 789
	114	Szellemi termékek	2 030 600	0	0	0	2 030 600
	116	100.000Ft érték alatti immateriális javak	3 129 431	277 600	0	48 000	3 359 031
<b>II.</b>	<b>12-14.</b>	<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>303 291 568</b>	<b>21 720 663</b>	<b>0</b>	<b>1 093 640</b>	<b>320 928 325</b>
II/1.	12.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	21 425 317	0	0	0	21 425 317
	1231	Önkormányzati épületek bruttó értéke	11 750 607	0	0	0	11 750 607
	1232	Idegen épületek bruttó értéke	4 012 924	0	0	0	4 012 924
	124	Egyéb építmények	5 661 786	0	0	0	5 661 786
II/2.	13.	Műszaki gépek, berendezések, járművek	235 575 650	17 406 471	0	5 100	252 212 369
	1311	Termelő gépek	31 371 990	426 811	0	0	31 798 801
	1312	Szerszámok, műszerek bruttó értéke	36 282 127	2 563 373	0	292 440	38 553 060
	132	Termelésben közvetl.résztvevő járművek	163 837 778	13 803 231	0	0	177 641 009
	135	100.000Ft érték alatti műszaki berendezések, gépek	4 083 755	613 056	0	5 100	4 219 499
II/3	14.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	46 290 601	4 314 192	0	2 985 166	47 290 639
	1411	Nem termelő gépek	7 222 034	872 132	0	0	8 094 166
	1412	Számítástechnikai berendezések	8 478 775	1 094 548	0	2 835 100	6 726 323
	1413	Hírközlési berendezések	2 006 600	0	0	0	2 006 600
	1414	Idegen vagyronon végzett felújítás	1 532 998	0	0	0	1 532 998
	1415	Egyéb berendezések, felszerelések	0	185 000	0	0	185 000
	142	Nem termelő gépjárművek	11 101 538	0	0	0	11 101 538
	143	Irodai berendezések és felszerelések	2 455 467	700 000	0	0	3 155 467
	145	100.000Ft érték alatti egyéb berendezések, felszerelések	13 493 189	1 462 512	0	150 066	14 488 547
II/4	161	Befejezetlen beruházások	317 488 388	21 998 263	0	2 990 266	335 354 745
	1.	Befektetett eszközök	0	25 705	0	0	25 705
			<b>317 488 388</b>	<b>22 023 968</b>	<b>0</b>	<b>2 990 266</b>	<b>335 380 450</b>

adatok Ft-ban

## Immateriális javak és tárgyi eszközök amortizációjának alakulása 2016. évben

4. sz. melléklet

Mérleg sor	Fk. szám	Megnevezés	Nyitó érték	Évközi növekedés	Évközi csökkenés		Záró érték
					Értékesítés	Selejt	
<b>I.</b>	<b>11.</b>	<b>Immateriális javak értékcsökkenése</b>	<b>11 135 405</b>	<b>910 175</b>	<b>0</b>	<b>48 000</b>	<b>11 997 580</b>
I/1.	1191	Alapítás átszervezés elszámolt amortizációja	0	0	0	0	0
I/2.	1193	Vagyoni értékű jogok elszámolt amortizációja	5 975 374	632 575	0	0	6 607 949
	1194	Szellemi termékek terv szerinti amortizációja	2 030 600	0	0	0	2 030 600
	1196	100.000 Ft érték alatti immateriális javak amortizációja	3 129 431	277 600	0	48 000	3 359 031
<b>II.</b>	<b>12-14.</b>	<b>Tárgyi eszközök értékcsökkenése</b>	<b>182 627 523</b>	<b>17 376 490</b>	<b>2 990 266</b>	<b>982 888</b>	<b>196 030 859</b>
II/1.	12.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 970 910	790 166	0	0	4 761 076
	12931	Önkormányzati épületek terv szerinti amortizációja	1 741 684	235 015	0	0	1 976 699
	12932	Idegen épületek terv szerinti amortizációja	1 717 799	383 291	0	0	2 103 090
	1294	Egyéb építmények terv szerinti amortizációja	511 427	169 860	0	0	681 287
II/2.	13.	Műszaki gépek, berendezések, járművek	145 289 634	12 837 588	5 100	665 118	157 457 004
	13911	Termelő gépek terv szerinti amortizációja	19 755 658	1 804 848	0	0	21 560 506
	13912	Szerszámok, műszerek terv szerinti amortizációja	19 647 486	2 490 156	0	192 906	21 944 736
	1392	Termelésben közvetl.részvenő járművek terv szerinti amortizációja	101 802 735	7 929 528	0	0	109 732 263
	1395	100.000Ft érték alatti műszaki berendezések, gépek amortizációja	4 083 755	613 056	5 100	472 212	4 219 499
II/3	14.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	33 366 979	3 748 736	2 985 166	317 770	33 812 779
	14911	Nem termelő gépek terv szerinti amortizációja	2 845 466	510 501	0	0	3 355 967
	14912	Számítástechnikai berendezések terv szerinti amortizációja	7 123 520	454 087	2 835 100	682	4 741 825
	14913	Hírközlési berendezések terv szerinti amortizációja	998 400	140 465	0	0	1 138 865
	14914	Idegen vagyamon végzett felhajtás értékcsökkenése	660 186	107 317	0	0	767 503
	14915	Egyéb berendezések, felszerelések és	0	3 255	0	0	3 255
	1492	Nem termelő gépjárművek terv szerinti amortizációja	6 693 373	888 557	0	0	7 581 930
	1493	Irodai berendezések és felszerelések terv szerinti amortizációja	1 552 845	182 042	0	0	1 734 887
	1495	100.000Ft érték alatti berendezések, felszerelésekamortizációja	13 493 189	1 462 512	150 066	317 088	14 488 547
			<b>193 762 928</b>	<b>18 286 665</b>	<b>2 990 266</b>	<b>1 030 888</b>	<b>208 028 439</b>

adatok Ft-ban

Fk.szám	Megnevezés	Értékesítkkenési leírás			Terven felüli értékcökkenés	
		Lineáris	Egyösszegű	Összesen	Értékesítés	Selejt
<b>11.</b>	<b>Immateriális javak</b>	<b>632 575</b>	<b>277 600</b>	<b>910 175</b>	-	-
113	Vagyoni értékű jogok	632 575	0	632 575		
114	Szellemi termékek	0	277 600	277 600		48 000
<b>12-14.</b>	<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>15 300 922</b>	<b>2 075 568</b>	<b>17 376 490</b>	-	-
12.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	790 166	0	790 166	-	-
13.	Műszaki gépek, berendezések, járművek	12 224 532	613 056	12 837 588	5 100	665 118
14.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 286 224	1 462 512	3 748 736	2 985 166	317 770
		<b>15 933 497</b>	<b>2 353 168</b>	<b>18 286 665</b>	<b>2 990 266</b>	<b>1 030 888</b>

adatok Ft-ban

adatok: Ft-ban

<u>1., Költségek aktív időbeli elhatárolása</u>	721 975
a., Hírlap előfizetés elhatárolása	72 914
b., Közlönyök előfizetésének elhatárolása	110 577
c., Kötelező felelősségbiztosítás díja	538 484
<u>2., Bevételek aktív időbeli elhatárolása</u>	97 535 584
a., Alaptevékenységi árbevétel elhatárolása	97 535 584
<b>Aktív időbeli elhatárolás összesen</b>	<b>98 257 559</b>
<u>3., Költségek passzív elhatárolása</u>	32 746 880
a., Működési költségek elhatárolása	8 731 880
b., Szennyvíziszap elhelyezése	24 015 000
<u>4., Elszámolt bevételek elhatárolása</u>	9 841 331
a., Befolyt bevétel elhatárolása	9 841 331
<b>Passzív időbeli elhatárolás összesen</b>	<b>42 588 211</b>

Megnevezés	adatok E Ft-ban			
	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	Index %
<b>1. Létszám /fő/</b>				
- fizikai foglalkoztatottak	119	107	108	100,93%
- szellemi foglalkoztatottak	46	34	35	102,94%
<b>Teljes munkaidőben foglalkoztatottak összesen</b>	<b>165</b>	<b>141</b>	<b>143</b>	<b>101,42%</b>
<b>2. Bérköltség /eFt/</b>				
- fizikai foglalkoztatottak bérköltsége	260 803	241 074	232 446	96,42%
- szellemi foglalkoztatottak bérköltsége	147 049	126 341	118 638	93,90%
<b>Teljes munkaidőben foglalkoztatottak mindösszesen</b>	<b>407 852</b>	<b>367 415</b>	<b>351 084</b>	<b>95,56%</b>
Részmunkaidősök és egyéb állományon kívüliek bére	29 301	18 449	28 785	156,02%
<b>Összes kereset</b>	<b>437 153</b>	<b>385 864</b>	<b>379 869</b>	<b>98,45%</b>
<b>3. Átlagos kereset (Ft/fő/év)</b>				
<b>1 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott dolgozóra jutó átlagkereset</b>	<b>2 471 830</b>	<b>2 605 780</b>	<b>2 455 133</b>	<b>94,22%</b>
1 fő fizikai foglalkoztató munkavállalóra jutó átlagkereset	2 191 622	2 253 028	2 152 278	95,53%
1 fő szellemi munkavállalóra jutó átlagkereset	3 196 717	3 715 912	3 389 657	91,22%
<b>4. Személyi jellegű egyéb kifizetések /eFt/</b>				
- fizikai foglalkoztatottak	55 784	46 580	51 965	111,56%
- szellemi foglalkoztatottak	26 245	20 243	17 168	84,81%
<b>Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen:</b>	<b>82 029</b>	<b>66 823</b>	<b>69 133</b>	<b>103,46%</b>

**Adóalap módosító tételek**  
**2016. december 31.**

8. számú melléklet  
adatok E Ft-ban

<u>Megnevezés</u>	2013.12.31 Társasági adó	2013.12.31 Engedélyes tevékenység jövedelem adója	2014.12.31 Társasági adó	2015.12.31 Társasági adó	2015.12.31 Engedélyes tevékenység jövedelem adója	2016.12.31 Társasági adó	2016.12.31 Engedélyes tevékenység jövedelem adója
<u>Számviteli törvény szerinti adózás előtti eredmény</u>	3 892	3 892	- 95 637	- 3 682	- 3 682	17 961	17 961
<u>Csökkenő tényezők</u> <u>TaO tv 7.§-a alapján</u>							
Előző évek elhatárolt vesztesége				1 144		6 036	
amortizáció 7.§ (1)d) TaO szerint	43 660	2 312	46 923	39 156	8 284	27 690	14 950
Céltartalék felhasználás						14 950	14 950
kapott támogatás							8 962
visszaírt értékvesztés			1 817	11 510		14 526	
<b>Összesen csökkenő tényező</b>	<b>43 660</b>	<b>2 312</b>	<b>48 740</b>	<b>51 810</b>	<b>8 284</b>	<b>63 202</b>	<b>23 912</b>
<u>Növelő tényezők</u> <u>TaO tv. 8.§-a alapján</u>							
képzett céltartalék 8.§(1) a)	1 194			14 950	14 950	4 755	4 755
amortizáció 8.§(1)b) SZT szerint	38 066		40 505	18 737		18 397	
üzleti ajándék 8.§(1)d)							
representáció 8.§(1)d)	1 630	1 630	3 309			110	110
adott támogatás, pénzbeli juttatás 8.§(1)d)	349	349	1 275	1 216		3 663	
bírságok, pótlékok 8.§(1)e)	1 817		11 510	21 726		24 353	
értékvesztés 8.(1) gy)	10		551				
leírt követelés 8.§(1)h) (közületek)				7			
nem a társaság érdekében felmerült költség							
<b>Összesen növelő tényező</b>	<b>43 066</b>	<b>1 979</b>	<b>57 150</b>	<b>56 636</b>	<b>14 950</b>	<b>51 279</b>	<b>4 865</b>
<b>Módosított adóalap</b>	<b>3 297</b>	<b>2 412</b>	<b>- 87 227</b>	<b>1 144</b>	<b>2 984</b>	<b>6 038</b>	<b>- 1 086</b>
<b>Számított adó</b>	<b>330</b>	<b>748</b>		<b>114</b>	<b>925</b>	<b>604</b>	<b>0</b>
<b>Kulturális létesítmény támogatása</b>							
<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>330</b>	<b>748</b>		<b>114</b>	<b>925</b>	<b>604</b>	<b>0</b>

Sorszám	Megnevezés	Tárgyév E Ft
1	Adózás előtti eredmény	17 961
2	Elszámolt amortizáció	18 287
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás	9 827
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	- 10 195
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (selejtezés)	139
6	Szállítói állomány változása	4 084
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	- 2 138
8	Passzív időbeli elhatárolás változása	- 34 685
9	Vevőkövetelés változása	- 20 177
10	Forgóeszközök változása	46 105
11	Aktív időbeli elhatárolás változása	- 90
12	Nyerés után fizetett adó	- 604
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	
<b>I.</b>	<b>Működésből származó pénzmozgás (Működési cash-folw, 1-11 sorok)</b>	<b>28 514</b>
14	Befektetett eszközök beszerzése	- 22 053
15	Befektetett eszközök eladása	
16	Kapott osztalék, részesedés	
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből eredő pénzmozgás (Befektetési cash-folw, 14-16 sorok)</b>	<b>- 22 053</b>
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő ép.kibocs.bev.	
19	Hitel és kölcsön felvétele	-2 317
20	Hosszú lejár.nyújtott kölcsönök és bankb.törlesztése	
22	Véglegesen kapott pénzeszköz (tőkerendezése)	0
23	Részvénybevonás, tőke kivonás	
24	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő ép.visszafiz.	
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	
26	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elh.bankbetétek	
27	Véglegesen átadott pénzeszköz	
28	Alapítókkal szembeni, ill.egyéb hosszú lejár.köt.vált.	
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi tevékenységből származó változás (Finanszírozási cash-folw, I±II.)</b>	<b>- 2 317</b>
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (I.-II.-III. Egyenlege)</b>	<b>4 144</b>



Jogszabály szerinti veszélyességi osztályok		2016. január 1-i állapot	Elszállított mennyiség (kg) 2016.01.01 és 2015.12.19	2016. december 31-ei állapot
olajos rongy		0	44	0
veszélyes hulladékokot tartalmazó göngyöleg				
festékes fém- és műanyag göngyöleg		0	25	0
olajos fém- és műanyag göngyöleg		0	1	0
vegyszerrel szennyezett műanyag- és üveg göngyöleg		0	7	0
fáradt olaj		0	210	0
elektronikai hulladék		0	7	0
olajsűrű		0	0	0
Fénycső		0	6	0
elhasznált elem		0	0	0
irodatechnikai eszközök		0	6	0
ólom akkumulátor		0	0	0
hajtógáz palack (sprays flakon)		0	14	0
olajat tartalmazó hulladék (perlit)		0	0	0
veszélyes anyagot tartalmazó használatból kivont berendezés		0	0	0
laboratóriumi veszélyes hulladék		0	73	55
laboratóriumi vegyszermaradék		0	0	0
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>0</b>	<b>393</b>	<b>55</b>

	Megnevezés	Képlet	2015	2016
<b>Vagyoni</b>	Szabad forgóeszközök aránya	(Pénzeszköz+Értékpapír+követelés)		
		Forgóeszközök	95,97%	93,70%
	Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök		
		Összes eszköz	16,87%	18,05%
	Beruházás fedezeti arány mutató	Amortizáció+Mszeredmény		
		Időszaki beruházás	177,76%	161,82%
	Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke		
		Befektetett eszközök	162,14%	171,15%
Befektetett eszközök fedezettsége II	Saját tőke+hosszú lej köt			
	Befektetett eszközök	164,01%	171,15%	
Saját tőke aránya	saját tőke			
	összes forrás	27,35%	30,89%	
<b>Likviditási</b>	Eladósodottság	Idegen forrás		
		összes forrás	59,94%	62,39%
	Likviditási gyorsráta	Pénzeszközök		
		rövid lejáratú kötelezettségek	0,48%	1,42%
	Likviditási II	Forgóeszközök		
		Rövid lejáratú kötelezettségek	116,71%	109,02%
	Vevők átfutási idő (nap)	átl. Vevőállomány*365		
		Értékesítés nettó árbevétele	65	66
	Szállítók átfutási idő (nap)	átl. Szállítói állomány*365		
		Anyagjellegű ráfordítások	50	50
Hitelfedezeti mutató	Követelések			
	Rövid lejáratú kötelezettségek	111,52%	100,73%	
Dinamikus likviditás	Üzemi eredmény			
	Rövid lejáratú kötelezettségek	0,68%	4,58%	
<b>Jövedelmezőségi</b>	Saját tőke jövedelmezőség	Szokásos váll eredmény		
		saját tőke	0,00%	0,00%
	Üzemi eredmény ar jöv	üzemi eredmény		
		árbevétel	0,13%	0,90%
Eszközarányos jövedelmezőség	Adózott eredmény			
	összes eszköz	0,00%	2,46%	
<b>Eng. Mutatók</b>	Tőkeerősségi mutató	Saját tőke		
		Mérlegfőösszeg	27,35%	30,89%
	Eladósodottsági mutató	Összes kötelezettség		
		Mérlegfőösszeg	60,07%	62,39%
Likviditási mutató	Pénzeszközök+követelések			
	rövid lejáratú kötelezettségek	112,00%	102,14%	

## 2016. évi kapcsolt vállalkozással szembeni bevétel forgalom E Ft-ban

Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft.	793
Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft.	121
Kaposvár Jégcsarnok Kft.	326
Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	10 768
Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	1 479
Kaposvári Közlekedési Zrt.	236
Kaposvári Nagypiac Kft.	768
Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.	55 584
KAPOS HOLDING Zrt.	2 356
Kaposvári Környezetvédelmi Kft.	623
<b>Összesen:</b>	<b>73 054</b>

## 2016. évi kapcsolt vállalkozással szembeni költség/ráfordítás forgalom E Ft-ban

Kaposvári Környezetvédelmi Kft.	96
Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft.	258
Kaposvári Közlekedési Zrt.	240
KAPOS HOLDING Zrt.	136 688
Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	21
Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	2 776
<b>Összesen:</b>	<b>140 079</b>

## 2016. évi kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés, kötelezettség E Ft-ban

	vevőkövetelés	egyéb követelés, kölesön, cash-pool pénzkészlet nélkül	szállítói tartozás	egyéb kötelezettség
KAPOS HOLDING Zrt.	4	-	13 543	20 635
Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	422	-	319	-
Kaposvári Környezetvédelmi Kft.	11	-	38	-
Kaposvári Nagypiac Kft.	163	-	-	-
Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	1 706	-	-	-
Kaposvár Jégcsarnok Kft.	72	-	-	-
Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft.	13	-	-	-
Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft.	491	-	5	-
Kaposvári Közlekedési Zrt.	23	-	25	-
Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.	12 923	-	-	-
<b>Összesen</b>	<b>15 828</b>	<b>-</b>	<b>13 930</b>	<b>20 635</b>

*Hajdu Gyula egyéni vállalkozás keretében működő kamarai tag könyvvizsgáló  
Engedély száma: 001441; Költségvetési minősítés száma: KM001541; Pénzügyi minősítés száma: E-001441/02  
7439 Bodrog, Kossuth Lajos utca 114. Tel: 82/490-110; Fax: 82-589-064; e-mail: hajdu.gyula@kapos-net.hu*

---

## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**a**

**KAVÍZ Kaposvári Viz- és Csatornamű  
Korlátolt Felelősségű Társaság  
(7400 Kaposvár, Áchim András utca 2.)  
2016. évi éves beszámolójának  
felülvizsgálatáról és könyvvizsgálói hitelesítéséről**

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

**Készítette: Hajdu Gyula  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
engedélyszám: 001441.  
7439 Bodrog, Kossuth Lajos utca 114.**

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a  
**KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű  
Korlátolt Felelősségű Társaság  
(7400 Kaposvár, Áchim András utca 2.)  
2016. évi éves beszámolójáról**

### a társaság tulajdonosainak

#### Vélemény

Elvégeztem a **KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság (Kaposvár, Áchim András utca 2.; Cégjegyzék száma: 14-09-308615)**, (a továbbiakban: „a Társaság”), 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 705.492 E Ft, az adózott eredmény 17.357 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 2016. 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 Könyvvizsgálói 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.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, független vagyok a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettem egyéb etikai felelősségeknek is.

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

#### Egyéb információk:

##### 1. Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a **KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság** 2016. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak 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.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményem szerint a **KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság** 2016. évi üzleti jelentése összhangban van a **KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság** 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

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

## **2. A számviteli szétválasztásról**

E felelősségem teljesítése során az éves beszámolóval kapcsolatos véleményem kialakításánál a víziközmű-szolgáltatásokról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49.§-a, valamint a víziközmű-szolgáltatásokról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II.27.) Kormányrendelet, mint az éves beszámolóra vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályt vettem figyelembe.

A **KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság (Kaposvár, Áchim András utca 2.; Cégjegyzék száma: 14-09-308615)** a víziközmű-szolgáltatásokról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49.§-a, valamint a víziközmű-szolgáltatásokról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II.27.) Kormányrendelet 91.-94.§-ai előírásainak megfelelően elvégezte a közműszolgáltatások és egyéb tevékenységek számviteli szétválasztását.

Elvégeztem a víziközmű-szolgáltatásokról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49.§-ának előírásai alapján elvégzett számviteli szétválasztás ellenőrzését.

A vezetés felelős azért, hogy a számviteli szétválasztás során a beszámolóban bemutatott adatok a számviteli törvénnyel és a Magyarországon elfogadott számviteli elvekkel, valamint a víziközmű-szolgáltatásokról szóló jogszabályokkal összhangban álljanak.

A könyvvizsgáló felelőssége annak megítélése, hogy a víziközmű-szolgáltató által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok biztosítják-e a víziközmű-szolgáltató üzletági közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

A **KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság (Kaposvár, Áchim András utca 2.; Cégjegyzék száma: 14-09-308615)** által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok biztosítják a víziközmű-szolgáltató üzletági közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

Az üzletágak és egyéb tevékenységek közötti számviteli szétválasztás megfelel a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal VK 5/2013. számú ajánlásában foglaltaknak.

Véleményem szerint a KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság (Kaposvár, Áchim András utca 2.; Cégjegyzék száma: 14-09-308615) 2016. évi éves beszámolója, annak kiegészítő melléklete összhangban van a számviteli törvény, valamint a víziközmű-szolgáltatásokról szóló 2011. évi CCIX. törvény, valamint a víziközmű-szolgáltatásokról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II.27.) Kormányrendelet előírásaival.

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

#### **A vezetés felelőssége az éves beszámolóért**

A vezetés felelős az éves beszámolóban 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 közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

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

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

A könyvvizsgálat során céltom kellő bizonyosságot szereznem 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 Könyvvizsgálói 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.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítom és felbecsülöm az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek.

A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összezejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;

- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek 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 számvitel alkalmazása, 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 prezentálását, 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.

Kommunikálok az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam esetleg azonosított jelentős hiányosságait is.

**Bodrog, 2017. március 22.**

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



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