

## Kiegészítő melléklet 2025. év

100.

### 1. ÁLTALÁNOS JELLEMZŐK

#### 1.1. CÉGADATOK

A Pápai Vízmű zártkörű részvénytársasági formában működik.

Tulajdonosai: Pápa Város Önkormányzata

Pápa környéki községek Önkormányzatai - 40 település

A Pápai Vízmű ZRt. - továbbiakban Társaság, 1996. január 1-én alakult a Veszprém Megyei Víz-és Csatornamű Rt. szétválásával.

A társaság alaptevékenysége önkormányzati közfeladatra irányul. Ellátja az ivóvíz szolgáltatást Pápa és a községi önkormányzatok területén, valamint Pápán és 25 községben a szennyvízelvezetést és tisztítást is.

Kiegészítő, másodlagos tevékenységei közé tartoznak a vezeték hálózat építési munkák, műszaki ellenőrzési tevékenység, laborvizsgálatok, egyéb alaptevékenységhez kapcsolódó szolgáltatások.

A megalakulástól 2018.09.19-ig az alapítói vagyon: 179.500 e Ft volt. A 9/2018.(05.30.) számú közgyűlési határozat döntött az alaptőke leszállításáról, így az alaptőke értéke 122 000 e Ft-ra változott a 2018.évben. A 2021.05.28-án megtartott 101-5/2021. évi rendes közgyűlésen a tulajdonosok ázsíós tőkeemelésről döntöttek. Pápa Város Önkormányzata a társaság részvényese 10 e Ft összeget a jegyzett tőke felemelésére, 9 089 e Ft-ot (ázsíót) pedig tőketartalékba helyezéséről döntöttek.

Így az alaptőke 2021. 06.30-án bejegyzett értéke 122 010 e Ft-ra változott.

#### 1.2. CÉGJELLEMZŐK

Az éves beszámoló aláírására a Zrt. vezérigazgatója jogosult:

Vezérigazgató: Vörös Dániel, Pápa, Petőfi út 18.

Igazgatóság tagjai: 3 fő

Felügyelő bizottság tagjai: 3 fő

A felelős könyvvizsgáló személyében változás nem történt az alábbiak szerint:

Felelős könyvvizsgáló: Olma Frigyes

Könyvvizsgáló azonosító száma: 0007324

Signator Audit Kft, Veszprém

Kamarai száma: 000753

A beszámoló összeállításáért felelős:

Mérlegképes könyvelő: Lőrincz László

Regisztrációs szám: 204801

**A vállalkozás tulajdonosi szerkezete:**

A Pápai Vízmű Zrt. jelentős befolyással rendelkező tulajdonosa:

Pápa Város Önkormányzata, Pápa, Fő u. 12.

Szavazati jog aránya: 73,61 %

Pápa környéki községi Önkormányzatok

Szavazati jog arány: 26,39 %

Csizmódi B.

Guldo

ÖWV

2026 JÜN 15.

Zr. Bb

7

### 1.3 MŰKÖDÉSI RENDSZER

A társaság alapítóinak a jegyzett tőkéből való részesedését a Társaság Részvénykönyve tartalmazza. A működés a Társasági Szerződésben rögzítettek szerint történik. A belső irányítás rendszere kialakult, gyakorlata tervszerű keretek között valósul meg. A számviteli nyilvántartások, az analitikák a főkönyvi elszámolásokkal összehangoltak. A napi forgalom rögzítése számítógépes programrendszerrel történik. A tervezési-rendszer éves, a Gördülő Fejlesztési Tervezés pedig közép és hosszú távon is meghatározza a beruházásokat, pótlásokat, felújításokat. A gazdálkodási körülményeket a vezetés operatívan szabályozza. A pénzgazdálkodást, beszerzéseket a külső körülményekre tekintettel kiemelten kezeli a társaság.

### 1.4. SZÁMVITELI RENDSZER

Üzleti év: 2025. január 01 - 2025. december 31.

A kötelező beszámolás formája: éves beszámoló

Könyvvezetés módja: kettős könyvvitel

A mérleg fordulónapja minden év december 31-e. A mérlegzárás időpontja a mérleg fordulónapját követő év februárjának utolsó napja, február 28-a illetve 29-e.

A mérleg „A” típusú.

Az eredmény kimutatás „A” változat szerinti, összköltség eljárással készül. A felmerült költségek, önelszámoló egység, költséghely, költségviselőre is elszámolásra kerülnek. Ez a fajta költségelszámolás információt ad ágazati bontásban a társaság gazdálkodási tevékenységéről a számviteli szétválasztásnak megfelelően.

A 2013-as év volt az első, amikor alkalmazni kellett a számviteli szétválasztást, melynek szabályairól a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. §-a, valamint a víziközmű-szolgáltatásról szóló 58/2013. (II.27.) kormányrendelet 91-94. §-a rendelkezett.

*„A számviteli szétválasztás alapján engedélyköteles és másodlagos tevékenységről beszélünk:*

*Víziközmű-szolgáltatás (engedélyköteles tevékenységek): a közműves ivóvízellátás az ahhoz kapcsolódó tűzi víz biztosítással, valamint a közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás, mely tevékenységek által megnyilvánuló szolgáltatások közül az egyiket, vagy mindkettőt a víziközmű-szolgáltató a felhasználó részére közüzemi jogviszony keretében nyújtja.*

*A számviteli szétválasztás szempontjából víziközmű-szolgáltatásként kezelendő továbbá – a kimutatásokban elkülönített módon feltüntetve, megfelelő alábontással – a víziközmű szolgáltatók egymás közötti kapcsolódó szolgáltatása (ivóvíz-átadás, szennyvíz-átvétel), valamint a víziközmű beruházáshoz kapcsolódó aktivált saját teljesítmények értéke is.*

*Másodlagos tevékenység: a számviteli szétválasztás szempontjából a másodlagos tevékenységek közé sorolandó a víziközmű-szolgáltató víziközmű-szolgáltatás körébe nem tartozó összes tevékenysége.”*

2018. évtől a MEKH VK. 1/2016. számú ajánlása alapján az engedélyes tevékenység elkülönült részei a Különdíjas szolgáltatások. A vízi közmű rendszer üzemeltetés körébe tartoznak, bevételeit és költségeit a megfelelő szolgáltatási ágazati tevékenységnél kell figyelembe venni. Ezek a következők:

1. Külön díj felszámítása nélkül biztosítandó szolgáltatások, fedezetük a szolgáltatási víz- és csatorna díjakban képződik meg.

(szerződéses jogviszonyhoz kapcsolódó dokumentumok, igazolások kiadása, 30 naptári napon belüli felhasználó változás átvezetése, az ehhez kapcsolódó bekötési mérőhely ellenőrzése a felhasználó kérésére, igazolás használatbavételi engedély kérelem beadásához, számlamásolat kiadása első alkalommal, részletfizetéshez kapcsolódó ügyintézés, megalapozott panasz esetén rendkívüli ellenőrző olvasás)

2. Térítés ellenében végzett szolgáltatások, fedezetük a megállapított díj.

(csatornarakötés ellenőrzése, kiszállási díj, mellékvízmérők szakszerűségi vizsgálata (plombálás), bekötési mérőhely ellenőrzése a felhasználó kérésére, leolvasás a felhasználó megrendelésére, víziközmű szolgáltatás szüneteltetése, megszüntetése illetve a szüneteltetés megszüntetése a felhasználó megrendelésére, számlamásolat, igazolás kiadása, felhasználó változás átvezetése)

3. Szerződésszegés esetén külön díj ellenében kizárólagosan végzett szolgáltatások.

(kiszállási díj, víziközmű szolgáltatás korlátozása, felfüggesztése illetve ezek megszüntetése, rendkívüli ellenőrző leolvasás, rendkívüli vízmérőcsere, fizetési felszólítás kiállítása, kiküldése tertivevényvel, fizetési meghagyás vagy végrehajtás ügyviteli díja)

A társaság a 2025. évi mérlegét tevékenységenkénti bontásban is elkészítette, az eredmény kimutatását összköltségeljárással és forgalmi költség-eljárással is megállapította. A szétválasztást az eszköz és forrás oldalon is elkészítette.

### Számviteli politika fő vonásai

A számviteli politika célja olyan értékelési módok és eljárások kialakítása, amely a vállalkozás tevékenységi körének leginkább megfelel. 2013. január 1-ével módosításra került a fenti törvénynek megfelelően.

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal ajánlásait, valamint a Számviteli törvény évenkénti változásait a társaság a Számviteli politikájában átvezeti, alkalmazza.

### A társaságnál alkalmazott értékelési eljárások

#### Immateriális javak

Az immateriális javak értékelése tényleges számla szerinti áron, valamint számlát helyettesítő okmányon szereplő értékkel történik.

#### Tárgyi eszköz értékelés

Szállítótól vásárolt tárgyi eszköz értékelése:

- A szállító által számlázott érték, ha a beszerzett tárgyi eszköz aktiválásakor egyéb közvetlen költség (szerelés stb.) nem merül fel.
- Idegen kivitelezés esetén a kivitelező által számlázott érték
- Vegyes kivitelezéskor: külső beruházó által elvégzett munka számlázott értéke, valamint saját vállalkozásban elvégzett beruházási tevékenység közvetlen költsége (anyag, bér, szociális hozzájárulási adó, szakképzési hozzájárulás, közvetlen gépköltség)
- Saját rezsiz beruházás esetén a közvetlen költsége (anyag, bér, szociális hozzájárulási adó, szakképzési hozzájárulás, közvetlen gépköltség)
- a vagyonkezelte eszközök állományba vétele a vagyonkezelő által átadott értéken

#### Amortizáció elszámolása

A 100.000.- Ft érték alatti immateriális javakat és szellemi termékeket a társaság a használatba vételkor egy összegben elszámolja értékcsökkenési leírásként.

A társaság az immateriális javaknál maradványértékkel nem számol, a szellemi termékek használati idejét 3 évben, a vagyoni értékű jogokét 6 évben határozza meg, az értékcsökkenési leírást negyedévenként számolja el.

A tárgyi eszközök leírásánál a lineáris leírási módot választotta.

2018. január 1-től, az 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és osztalékadóról 2. számú melléklete alapján a Zrt. az alábbi leírási kulcsokat alkalmazza:

A TAO törvény II. Építmények főcsoport Egyéb, minden más vezeték 3 %-os leírási kulcs alá sorolt eszközökből kiemelésre kerültek a vízi-közmű vezetékek, melyeknek leírási kulcsa a 3 %-ról 2 %-ra csökkent. A gépek, berendezések közül azok, amelyek a vízi-közmű alkotórészét képezik és nem rendszer független eszközök, 7 %-os leírási kulcs alá kerülnek, a 14,5 % leírás helyett. A Számviteli politika a fentieknek megfelelően módosításra került.

A kis értékű - 100 e Ft beszerzési érték alatti - tárgyi eszközök költségkenti elszámolásánál egyösszegű értékcsökkenési leírást választott.

Az ingatlanoknál és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogoknál, az egyéb berendezéseknél, felszereléseknél maradványértékkel nem számolt, mivel a rendeltetésszerű használatbavételkor rendelkezésre álló információk alapján a hasznos élettartam végén a maradványértéket nem minősíti jelentősnek.

A műszaki berendezéseknél és gépeknél a maradványérték összegének meghatározása az üzembe helyezés időpontjában meghatározott indok alapján történik.

Az Immateriális javaknál és Tárgyi eszközöknél (melyek a társaság saját tulajdonú rendszerfüggetlen eszközei voltak) a piaci érték és a könyv szerinti érték közötti különbséget értékhelyesbítésként mutatta ki az értékelési tartalékkal szemben. 2021.12.01-től és a további évekre vonatkozóan ezt a választható szabályt nem kívánja alkalmazni a társaság. A 2025.évben a társaság saját tulajdonú ingatlanjaira értékhelyesbítést alkalmazott, amelyet az értékelési tartalékkal szemben mutatott ki.

A vagyonekezelte eszközök amortizációjáról, a fejlesztésekről, selejtekről az eszközök tulajdonosai minden üzleti évet követő év február 29-ig tájékoztatást kapnak.

#### Értékpapírok értékelése:

Könyv szerinti érték – értékvesztés + értékvesztés visszairás

#### Vásárolt készletek:

A készleteket a főkönyvben értékkel, az analitikában, mennyiségben és értékben, a raktárban mennyiségben, tartja nyilván.

Mérlegérték: könyv szerinti érték (bekerülési érték) – értékvesztés + értékvesztés visszairás

#### Követelések értékelése:

Bekerülési érték – kiegyenlítés – értékvesztés + visszairás = Könyv szerinti érték

A társaság a felszámolási eljárás alá került vevőköveteléseire egyedi minősítés alapján 100 %-os értékvesztést számol el.

#### Kötelezettségek értékelése:

Könyv szerinti érték – értékvesztés + értékvesztés visszairás

#### Céltartalékok értékelése:

A várható kötelezettségekre, (peres ügyekre, végkielégítés, korengedményes nyugdíj) céltartalékok képez.

Céltartalékok képezhet a várható, időszakosan ismétlődő nagyjavítások, fenntartások és környezetvédelemmel kapcsolatos költségeire is, ha a társaság adózás előtti eredménye ezt lehetővé teszi.

## 2. VAGYONI HELYZET BEMUTATÁSA

Megnevezés	2025.01.01. e Ft	2025.12.31. e Ft	Vagyonszerkezet megoszlása %	
			nyitó	záró
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>8 684 300</b>	<b>3 071 169</b>	<b>94,02</b>	<b>80,71</b>
- immateriális javak	5 359	1 010	0,06	0,03
- tárgyi eszközök	8 678 941	3 070 159	93,96	80,68
- befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>525 548</b>	<b>694 542</b>	<b>5,69</b>	<b>18,25</b>
- készletek	63 617	64 580	0,69	1,70
- vevők	283 054	311 272	3,06	8,18
- egyéb követelések	3 405	2 939	0,04	0,07
- értékpapírok	30 622	30 622	0,33	0,81
- pénzeszközök	144 850	285 129	1,57	7,49
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>27 450</b>	<b>39 659</b>	<b>0,3</b>	<b>1,04</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>9 237 298</b>	<b>3 805 370</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>D. Saját tőke</b>	<b>-143 783</b>	<b>-162 057</b>	<b>-1,56</b>	<b>-4,25</b>
- jegyzett tőke	122 010	122 010	1,32	3,20
- tőketartalék	9 089	9 089	0,1	0,24
- eredménytartalék	-683 665	-998 510	-7,4	-26,24
- lekötött tartalék	186 111	453 211	2,0	11,91
- értékelési tartalék	270 417	276 317	2,9	7,27
- adózott eredmény	-47 745	-24 174	-0,5	-0,63
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Céltartalékok a várható köt.	0	0	0	0
- Céltartalékok a jövőbeni költs.	0	0	0	0
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>9 196 820</b>	<b>3 890 745</b>	<b>99,56</b>	<b>102,24</b>
II. Hosszúlejáratú köt.	8 259 449	3 249 545	89,4	85,39
III. Rövidlejáratú kötelezettség	937 371	641 200	10,1	16,85
- rövidlejáratú hitel	0	0	0	0
- vevőtől kapott előleg	0	0	0	0
- szállítói kötelezettség	646 276	254 443	7,0	6,68
- egyéb rövidlejáratú köt.	291 095	386 757	3,1	10,17
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>184 261</b>	<b>76 682</b>	<b>2,0</b>	<b>2,01</b>
<b>Források összesen</b>	<b>9 237 298</b>	<b>3 805 370</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

2025. évi mérleg fő összege a bázishoz képest 5 431 928 e Ft-tal csökkent.

A befektetett eszközök állománya 5 613 131 e Ft-tal csökkent, a forgóeszközök 168 994 e Ft-tal nőtt, az aktív időbeli elhatárolások összege pedig 12 209 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest.

Vagyonkezelt eszközök változása bruttó értéken (csak a vagyonkezelésből történő változást mutatja, tartalmazza a szellemi termékekben bekövetkezett változást is):

	2025.01.01. Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Vagyonértéke és miatti változás	2025.12.31. Záró
Ivóvízszolgáltatás	2 980 746	13 650	2 179 472	0	814 924
Szennyvízszolgáltatás	6 366 142	1 645	4 203 237	0	2 164 550
<b>Összesen:</b>	<b>9 346 888</b>	<b>15 295</b>	<b>6 382 709</b>	<b>0</b>	<b>2 979 474</b>

A vagyonkezelt eszközök növekedésének oka az előző üzleti évben megvalósult ivóvíz és csatorna bekötések önkormányzatok általi vagyonkezelésbe adása. A csökkenés oka, hogy társaságunk áttért 2025. január 28 napjával bérleti üzemeltetési szerződésre vagyonkezelési szerződés helyett az SZ01 és V01 rendszer tekintetében.

A befektetett eszközök állományváltozásának okai:

Az immateriális javakon belül a Vagyon értékű jogok bruttó értéke 367 e Ft-tal nőtt. A Szellemi termékek bruttó értéke 2025 évben nem növekedett, selejtezés pedig egyik eszközcsoportnál sem volt. Immateriális javaknál az összes növekedés bruttó 367 e Ft. Az immateriális javak tárgyi évi értékcsökkenése 1 851 e Ft, így a változás összességében negatív mivel a vagyonkezelt Immateriális javak visszaadásra bérleti üzemeltetésre került.

A tárgyi eszközök állománya nettó 5 613 131 e Ft-tal csökkent, amely az alábbi változások következménye:

e Ft

-eszköz aktiválás	+37
	[TB1]162
-térítés nélkül átvett eszközök	
	+[TB2]552
-vagyonkezelésbe vett eszközök	+10 395
-vagyonértékelés miatti változás (tárgyi eszközök)	0
-tárgyi eszköz selejtezés (nettó)	-758
-tárgyi eszköz értékesítés (nettó)	0
-térítés nélküli átadás (nettó)	0
-elszámolt értékcsökkenés	- 154 883
-befejezetlen beruházás változás	-4 336
-beruházásra adott előleg változása	-2 342
-érték helyesbítés változás	+5 900[TB3]

A befektetett pénzügyi eszközök az alábbiak szerint változtak:

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegértéke 0 Ft.

A forgóeszközök állományváltozásai:

- A készletek fordulónapi záró értéke 963 e Ft-tal nőtt. 2022.évtől Kész-és félkész termékek mérlegcsoport is szerepel a mérlegben. Ez a kész és félkész kompozitot tartalmazza, amelyet saját előállítás során értékesíteni szeretne a társaság. A Kész-és félkész termék mérlegértéke 18 847 e Ft.
- a vevő követelések könyv szerinti értéke 28 218 e Ft-tal növekedett, az egyéb követelések 466 e Ft-tal csökkent.
- A szabad pénzeszközökön a társaság pénzügyi befektetési jegyeket vásárolt, a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománya nem változott, mérlegértéke 30 622 e Ft.

- a pénzeszközök 140 279 e Ft-tal növekedtek.
- az aktív időbeli elhatárolások mérlegértéke 12 209 e Ft-tal növekedtek.

#### Forrásokon belüli állományváltozások:

- a saját tőke állománya -162 057 e Ft, 18 274 e Ft-tal változott, a negatív értéke nőtt.
- Okai: a Jegyzett tőke, a Tőketartalék nem változott.
- A társaság 2025.évi adózott eredménye – 24 174 e Ft.
- A Lekötött tartalék társaságunknál 2025 évben az eredménytartalékkal szemben képződött ez 267 100 e Ft-os növekedést jelent.
- Az Eredménytartalék 2024.évi adózott eredménnyel -47 745 e Ft-tal növekedett. Így az Eredménytartalék mérlegértéke -998 510 e Ft. Az értékelési tartalék 5 900 e Ft-tal nőtt.
- a Céltartalékok mérlegértéke 0 Ft, ezen összeget a jövőbeni költségekre képezte a társaság az előző üzleti években, mivel a felhasználás nem történt meg, így a céltartalék feloldásra került.
- a kötelezettségek összességében a bázishoz képest 5 306 075 e Ft-tal csökkentek. A tárgyévi csökkenés 5 009 904 eFt, a hosszú lejáratú önkormányzati vagyongazdálkodásához kapcsolódó kötelezettség, míg a rövidlejáratú kötelezettségek 296 171 e Ft-tal csökkent. A rövidlejáratú kötelezettségek közül az áruszállításból és szolgáltatásból származó kötelezettségek, a szállítók 391 833 e Ft-tal kevesebb az előző évhez viszonyítva. Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek (adók, vevőkkel szembeni kötelezettségek) összességében 95 662 e Ft-tal nőtt.
- A fordulónapon a Társaságnak nem volt folyószámla hiteltartozása.
- A passzív időbeli elhatárolások 107 579 e Ft-tal csökkent, amely nagyrészt a halasztott bevételek csökkenéséből származik.

### 3. INDOKLÁSOK AZ EGYES MÉRLEGTÉTELEKHEZ

#### 3.1. Vagyoni helyzet elemzése

A tartósan befektetett eszközök aránya - amely magába foglalja az immateriális javak, tárgyi eszközök értékét - az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	A mutató tartalma	2024.év		2025.év		Változás %
		e Ft	%	e Ft	%	
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök	8 684 300		3 071 169		
	Eszközök összesen x 100	9 237 298	94,02	3 805 370	80,70	-13,32
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke	-143 783		-162 057		
	Befektetett eszközök x 100	8 684 300	-1,66	3 071 169	-5,27	-3,61

A befektetett eszközök aránya 13,32 %-kal csökkent a bázisévhez viszonyítva, a saját tőke a befektetett eszközök 3,61 % - ára nem nyújt fedezetet.

#### 3.2 Immateriális javak és tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök elemzése

Megnevezés	A mutató tartalma	2024.év		2025.év		Változás %
		e Ft	%	e Ft	%	
Immateriális javak részaránya	Immateriális javak	5 359		1 010		
	Befektetett eszközök x 100	8 684 300	0,06	3 071 169	0,03	-0,03
Elhasználódás foka	Immat. javak nettó	5 359		1 010		
	Immat. javak bruttó x 100	91 564	5,9	85 264	1,18	-4,72
Immateriális javak aránya	Immateriális javak	5 359		1 010		
	Eszközök összesen x 100	9 237 298	0,06	3 805 370	0,02	-0,04
Tárgyi eszközök részaránya	Tárgyi eszközök	8 678 941		3 070 159		
	Befektetett eszközök x 100	8 684 300	99,93	3 071 169	99,96	0,03



Megnevezés	A mutató tartalma	2024.év e Ft %	2025.év e Ft %	Változás %
Vevőkövetelés a nettó árbevételhez	Vevőkövetelés Nettó árbevétel x 100	283 054 2 312 776 12,2	311 272 2 229 804 13,9	1,7
Vevőkövetelés a dec.havi számlán kívül	Vevőkövetelés Nettó árbevétel x 100	111 825 2 312 776 4,8	158 750 2 229 804 7,1	2,3

A fenti adatokból megállapítható, hogy a kintlévőség részaránya 2,3 % -kal nőtt az előző évi adatokhoz viszonyítva.

2025.12.31-én fennálló vevőállomány az alábbiak szerint alakult:

Vízszolg.vevőállomány egyenlege értékvesztés nélkül: 293 469 e Ft

Egyéb vevők állománya értékvesztés nélkül: 42 886 e Ft

**Vevők összesen: 336 355 e Ft**

Átlagos vevői futamidő számítása azt fejezi ki, hogy a vevőállomány hány napi értékesítési árbevételt köt le.

$$\text{Átlagos vevői futamidő} = \frac{\text{Vevőkövetelés - ÁFA} \quad 311\,272 - 66\,176 \quad 245\,096}{\text{1 napi értékesítési árbevétel} \quad 6\,109 \quad 6\,109} = 40,12 \approx 40$$

A december 31-i ÁFA nélküli vevő állomány 40 napi árbevételnek felel meg.

A 2025. évi vevőkövetelés értékvesztés nélkül 2026. február 28-ig az alábbiak szerint alakult.

Vízszolgáltatás vevőállománya értékvesztés nélkül: 293 469 e Ft

Egyéb vevők állománya értékvesztés nélkül: 42 886 e Ft

**Vevők összesen: 336 355 e Ft**

A társaság számláján jóváírásra került 2026.év február 28-ig 240 080 e Ft.

Víz- és csatornadíj követelés egyenlege: 11 438 e Ft

Egyéb vevő követelés: 30 766 e Ft

**Vevőkövetelés összesen: 42 204 e Ft**

A 11 438 e Ft víz - és csatornadíj követelésegyenlegből 54 072 e Ft túlfizetés, 33 042 e Ft 90 napon belüli követelés, 32 468 e Ft 90 napon túli követelés. Egyéb vevők követeléseiből a 90 napon belüli kintlévőség 19 586 e Ft.

A február 28-i víz- és csatornadíj követelés 28,4 %-a lakossági tartozásokból, 71,6 %-a gazdálkodó és intézmények, egyéni vállalkozók, tartozásaiból áll. Társaságunk a felszámolás alatti vállalkozásokra 100% értékvesztést számol el.

Megnevezés	Értékvesztés	2024.év e Ft	2025.év e Ft	Értékvesztés különbség
Vízdíjvevők	Csoportos értékelés	16 173	21 588	5 415
Vízdíjvevők	Egyedi minősítés 100 %-os	81	81	0
<b>Vízdíjvevők össz.</b>		<b>16 254</b>	<b>21 669</b>	<b>5 415</b>

Egyéb vevők	Csoportos értékelés	2 242	3 414	1 548
Egyéb vevők	Egyedi minősítés 100 %-os	0	0	0
<b>Egyéb vevők össz.</b>		<b>2 242</b>	<b>3 826</b>	<b>1 584</b>
<b>Vevők összesen</b>		<b>18 496</b>	<b>25 495</b>	<b>6 999</b>

A vízdíj vevők értékvesztés különbözete 5 415 e Ft, az egyéb vevők értékvesztésének különbözete 1 584 e Ft az egyéb ráfordítások között került elszámolásra.

Egyéb követelések közé kerültek át a szállítói kötelezettségek közül azok, amelyeknek tartozik egyenlege van.

#### Egyéb követelés

A mérlegben szereplő egyéb követelések tartalmazzák az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közül azon tételeket is, amelyek a forrás oldalon követelésként szerepelnek. Ennek figyelembevételével az egyéb követelés az alábbi tételeket tartalmazza:

	<b>eFt</b>
Egyéb előleg (végrehajtó részére utalt, egyéb)	876
Szállítók	651
Önellenőrzési pótlék	17
Helyi ip adó	1 395
<b>Összesen:</b>	<b>2 939</b>

#### 4. A TÁRSASÁG PÉNZÜGYI TEVÉKENYSÉGE, LIKVIDITÁSI HELYZETÉNEK ELEMZÉSE

A Raiffeisen Bank által nyújtott folyószámla hitelkeret 2024. évben decemberben hónapban lejárt, de a 2025-ös évre a saját tőke helyzet miatt nem tudta megigényelni társaságunk az 50 M Ft-ot, amely az üzleti év gazdasági nehézségeit segített volna áthidalni. A hitel összege a bankszámlánkra jóváírt követelésekkel csökkent, a kifizetett kötelezettségekkel növekedett. A 2025-es évben a társaság nem vette igénybe a folyószámla hitelt.

A mérleg fordulónapon nem szerepel hitelösszeg a rövidlejáratú kötelezettségek között.

##### a.) Likviditási mutató

A készpénz likviditás - amely a le nem kötött pénzeszközök arányát mutatja - a kötelezettségekhez viszonyítva az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	A mutató tartalma	2024.év e Ft	2025.év e Ft	Változás
Készpénz likviditás	Le nem kötött pénzeszközök	144 850	285 129	
	Rövid lej.kötelezetts	937 371 <b>0,15</b>	641 200 <b>0,44</b>	<b>0,29</b>
Likviditási gyorsráta	Pénzeszk.+Követelés+Ért.pap.	461 931	629 962	
	Rövid lej. Kötelezett.	937 371 <b>0,49</b>	641 200 <b>0,98</b>	<b>0,49</b>

Az adatokból megállapítható, hogy a mobilizálható eszközök a kötelezettségek 0,98-szeresére nyújtanak fedezetet.

## Cash flow – kimutatás 2025.év

	2024. évi Cash flow eFt	2025. évi Cash flow eFt
<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b>		
1.a Adózás előtti eredmény +/-	-47 745	-24 174
ebből :működésre kapott,pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1b.Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-		
Pénzeszközök devizás átértékelése		
Véglegesen kapott,átadott pénzeszköz		
Kapott osztalék		
<b>1.Korrigált adózás előtti eredmény +/-</b>	<b>-47 745</b>	<b>-24 174</b>
2. Elszámolt amortizáció +	296 550	156 780
Korrekció megsemmisült, kivezetett tárgyi eszköz	0	0
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	32 620	0
3.a Korrekció :Behajthatatlan egyenlege,készletek hiánya,többlete		
4. Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	-7682	0
5.Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	0
6. Szállítói kötelezettségek változása	-15 094	-391 833
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség vált.	170 305	95 662
8. Passzív időbeli elhatárolások vált.	-36 214	-107 579
9. Vevőkövetelések változása	-82 392	-28 218
10. Forgóeszközök (vevő, pénzeszköz nélkül ) változása	-45 541	-498
11. Aktív időbeli elhatárolások vált.	- 9482	-12 209
12.Fizetett osztalék,részesedés-	0	0
13. Fizetett adó (nyereség után)	0	0
<b>I. Működési cash flow</b>	<b>255 325</b>	<b>-312 069</b>
<b>II. Befektetési tevékenységből származó Pénzeszköz-változás</b>		
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-239 703	0
15. Befektetett eszközök eladása	0	0
16.Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése,megszüntetése, beváltása +	0	0
17.Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek-	0	0
18.Kapott osztalék,részesedés+	0	0
<b>II. Befektetési cash-flow</b>	<b>-239 703</b>	<b>0</b>
<b>Pénzügyi műveletekből származó Pénzeszköz-változása</b>		
18.Kapott osztalék, részesedés		
19.Részvénykibocsátás,tőke emelés bevétele +		
20.Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
21.Hitel és kölcsön felvétele +		
22.Véglegesen kapott pénzeszköz +		
23.Részvénybevonás,tőkeleszállítás -		

24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -		
<b>III. Finanszírozási cash flow</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. Pénzeszköz változás</b>	<b>15 622</b>	<b>-312 069</b>
27. Devizás pénzeszközök átértékelése +		
<b>V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27 sorok)+</b>	<b>15 622</b>	<b>-140 279</b>

#### 4.1. Aktív időbeli elhatárolás

Az aktív időbeli elhatárolás 2025. évben 39 659 e Ft, mely az alábbi tételekből tevődik össze:

##### Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Ezen mérleghorizonton a mérleg fordulónapjáig be nem folyt, de a 2025. év bevételét módosító tételek kerültek elszámolásra.

	e Ft
-szennyvíz ártalmatlanítási, beszállítási díj	218
-szv. előkezelés díj	2 268
-továbbszámlázott energiadíj, eszközök, laborvizsgálat	7 195
- bérleti díj	304
- őrzés védelmi szolg	108
-késedelmi kamat	1 368
-fiz felszólítás kiáll és kiküld	2 189
- egyéb elhatárolások	2 632
<b>Összesen:</b>	<b>16 282</b>

##### Egyéb bevétel elhatárolás:

Egyéb bevételként került elszámolásra az Energiaügyi minisztériumtól kapott támogatás 21.000 e Ft. Melyet társaságunk a 2025 december havi energiadíj kifizetésére fordít.

##### Kiadások, amely költségként 2025. évben nem számolhatók el:

	e Ft
Napló előfizetés	60
Számlázási bronzcsomag	11
Vagyonbiztosítás	68
Energia beszerzés	1 014
Egyéb költségek	1 224
<b>Összesen:</b>	<b>2 377</b>

A fenti elszámolt és elhatárolt tételek, költségként csak 2026. évben számolhatók el, de 2025. évben már kifizetésre kerültek.

## 5. FORRÁSOK ELEMZÉSE

### 5.1. Saját tőke

2025. évben a saját tőke állománya az üzleti évben 18 274 e Ft-tal csökkent.

A Jegyzett tőke értéke 122 010 e Ft. Az árszínvonal emelése során tőketartalékba került 9 089 e Ft. A hosszúlejáratú önkormányzati vagyonkezeléshez kapcsolódó kötelezettség és a vagyonkezelés eszközeinek 2025.12.31-i nettó értékének változása 5 009 904 e Ft, amely a lekötött tartalékot növelte. Így a lekötött tartalék állománya 267 100 e Ft-ra módosult.

Az eredménytartalék a 2024-as üzleti év eredményével, -47 745 e Ft-tal csökkent. Az eredménytartalék mérlegértéke - 998 510 e Ft.

A tárgyévi adózott eredmény -24 174 e Ft.

**A Saját tőke negatív állományba van, mérlegértéke : -162 057 e Ft.**

	NYITÓ 2025.01.01	Visszavezetés, és 2024.évi eredmény	ZÁRÓ 2025.12.31
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>-143 783</b>		<b>-162 057</b>
Jegyzett tőke	122 010	0	122 010
Jegyzett,de még be nem fizetett tőke(-)	0	0	0
Tőketartalék	9 089	0	9 089
Eredménytartalék	-683 665	-267 100 -47 745	-998 510
Lekötött tartalék	186 111	267 100	453 211
Fejlesztési tartalék	0	0	0
Értékelési tartalék	270 417	5 900	276 317
Adózott eredmény	-47 745	0	-24 174

## 5.2. Céltartalék

A 2025-es üzleti évben a céltartalék fennmaradó összegének felhasználása kapacitáshiány miatt elmaradt, így visszavezetésre került. Záró értéke 0 e Ft, amelyet Pápa, szennyvízhálózat hálózati elemeinek infiltráció okozta javításaira szeretne volna felhasználni.

## 5.3 Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszúlejáratú önkormányzati vagyonkezeléshez kapcsolódó kötelezettség az alábbiakkal növekedett: Vagyonkezelésbe vétel 10 395 e Ft.

Vízi közmű rendszer	Ellátási terület	Nyitó 2025.01.01.	Növekedés vagyonkezelésbe adás	Csökkenés Bérbe adás	Záró 2025.12.31.
V01	Pápa	1 287 726	0	1 287 726	0
V03	P.kov,Kup,P.salamon	63 256	0		63 256
V04	Ganna,Döbrönte	33 018	582		33 600
V05	Bakonyjákó	48 001	2 646		50 647
V06	Bakonypölöske	29 280	100		29 380
V07	Dáka	21 359	161		21 520
V08	Nyárád,P.dereske	51 786	307		52 094
V09	Nagygyimót	33 789	284		34 073
V10	Nóráp	38 160	0		38 160
V11	A.tev,N.tev,H.böd Ugod,Csót,Béb	141 169	630		141 799
V12	Vanyola	39 655	242		39 897
V13	M.gerg,Vinár,Szergény	36 664	1 313		37 977
V14	M.gencs,K.hőgyész	56 579	0		56 579
V15	K.szentpéter	52 488	150		52 638

V16	M.háza	32 880	2 109		34 989
V17	N.szalók	28 956	0		28 956
V18	Vaszar	25 551	225		25 776
V19	Takácsi	31 446	0		31 446
V20	Gecse	30 341	0		30 341
<b>V összesen:</b>		<b>2 082 105</b>	<b>8 750</b>	<b>1 287 726</b>	<b>803 129</b>
SZ01	Pápa	3 076 418	0	3 076 418	0
	Dáka	86314	0	86314	0
	Békás	63 690	0	63 690	0
	Nyárad	279 931	0	279 931	0
	Mihályháza	220 192	0	220 192	0
	Mezőlak	233 091	0	233 091	0
	Pápadereske	68 682		68 682	0
SZ01	<b>Összesen:</b>	<b>4 028 319</b>	<b>0</b>	<b>4 028 319</b>	<b>0</b>
SZ02	Ugod,Béb,Csót,Adásztevel Nagytevel,Homokbödöge, Nagygyimót	1 125 860	0		1 125 860
SZ04	Nóráp,Kup,Pápakovácsi Pápsalamon,Ganna,Döbrönte, Bakonyjákó	805 423	1645		807 068
SZ05	Kemenesszentpéter	217 741	0		217 741
<b>SZ összesen:</b>		<b>6 177 343</b>	<b>1 645</b>	<b>4 028 319</b>	<b>2 150 669</b>
<b>MINDÖSSZESEN</b>		<b>8 259 448</b>	<b>10 395</b>	<b>5 316 045</b>	<b>2 953 798</b>

A Hosszúlejáratú kötelezettség változás összesen: 5 305 650 e Ft csökkenés.

A hosszú lejáratú kötelezettségek Vagyonkezelési szerződésekhez kapcsolódnak, melyek 5 éven túli lejáratúak.

#### 5.4. Rövidlejáratú hitelek

A Társaságnak 2025.évi fordulónapján nem volt rövidlejáratú hitele.

#### 5.5. Szállítói kötelezettség összesen:

**254 443 e Ft**

Ebből belföldi szállítók	
<b>Összesen:</b>	<b>106 203</b>
Beruházási szállítók:	
<b>Összesen:</b>	<b>25 669</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>131 872</b>

#### 5.6. Egyéb rövidlejáratú kötelezettség

**386 757 e Ft**

Vevőkkel szembeni kötelezettségek	55 681
Vízmérő hitelesítésre befizetett összeg	38
Víziközmű fejlesztési és Ellentételezési Alap	86 047

Személyi jövedelemadó	12 384
Társadalom biztosítási kötelezettség	16 192
Innovációs járulék	2 713
Vízkeszlethasználati díj	9 010
Cégautó adó	52
Innovációs alap	117
Közműadó	2
Szociális hozzájárulás	10 362
Rehabilitációs hozzájárulás	1 963
Környezetterhelési díj	2 156
ÁFA	20 162
Egészségügyi hozzájárulás	66
Támogatás Energiaügyi minisztérium	150 000
Fel nem használt közműfejlesztési hozzájárulás	19 812
<b>Összesen:</b>	<b>386 757</b>

Az adók és a szállítókkal szemben fennálló kötelezettségek kiegyenlítése a mérlegzárásig, február 28-ig megtörténtek.

### 5.7. Passzív időbeli elhatárolás

2025. évben passzív időbeli elhatárolásként az alábbi tételek kerültek könyvelésre:

	e Ft
Tárgyévben árbevétel helyesbítésként elszámolt érték	8 265
Tárgyévben elszámolt költség, de tárgyévet követő kiadás	43
Halasztott bevételek nyitó	165 897
Halasztott bev. növekedés	0
Halasztott bevételek feloldása	- 97 523
<b>Halasztott bevételek záró egyenlege</b>	<b>68 374</b>

**Passzív időbeli elhatárolás mindösszesen: 76 682**

Közműfejlesztési hozzájárulásként befolyt, egyéb bevételként könyvelt összeget passzív időbeli elhatárolásként kell elszámolni. Ezen összegek fejlesztésekhez történő felhasználása után az elszámolt értékcsökkenés arányos részének költségkénti elszámolásakor kerülnek kivezetésre.

A 2025-ös évben az Energiaügyi Minisztérium 150 M Ft összeget utalt át munkabér és energia költségeink finanszírozására. Az elszámolás 2026 évben fog megtörténni. A dokumentumok benyújtásának határideje 2026. május 31. [TB5]

A passzív időbeli elhatárolást a beszerzési érték arányos részének költségkénti elszámolásakor kell megszüntetni.

### 6. IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK BRUTTÓ ÉRTÉKÉNEK ÉS ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSÁNAK VÁLTOZÁSA

A bruttó érték az alábbiak szerint a tárgyi időszakban e Ft-ban:

	Nyitó	Növekedés	Értékesít. t. (-)+ Térítés nélk.áta	Selejt (-)	Átvezetés változás,aktív álás	Záró

			dás,átv étel			
Alapítás- átszervezés akt.értéke	1 210	0		0	0	1 210
Vagyoni ért.jog -vagyonkezelt	56 809 46	367 0	-46	0	0	57 176
Szellemi termékek -társaság tulajdona -vagyonkezelt	25 708 7 790		-6620	0		25 708 1 170
<b>Imm.javak össz.</b>	<b>91 563</b>	<b>367</b>	<b>-6666</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>85 264</b>
Ingtatlanok: Társaság tulajdona + vagyonkezelt	9 355 507	16 186		0	-6 237 039	3 134 655
Műszaki berend.: társaság tulajdona+ vagyonkezelt	1 331 589	24 028	-4 583	-1 035	-139 004	1 210 994
Egyéb berendezések	142 242	8 103	0	-431	0	149 914
<b><u>Tárgyi eszközök összesen</u></b>	<b>10 829 338</b>	<b>48 947</b>	<b>-4 583</b>	<b>-1 466</b>	<b>-6 376 043</b>	<b>4 495 563</b>
<b><u>Immateriális javak és tárgyi eszközök össz.:</u></b>	<b>10 920 901</b>	<b>49 314</b>	<b>-11 249</b>	<b>-1 466</b>	<b>-6 376 043</b>	<b>4 580 827</b>
Beruházások	22 638	41 498	0	0	-37 162	26 974
<b>Mindösszesen:</b>	<b>10 943 539</b>	<b>90 182</b>	<b>-11 249</b>	<b>-1 466</b>	<b>-6 413 205</b>	<b>4 607 801</b>

### 6.1. Az immateriális javakon belüli eszköznövekedés (bruttó) 366 eFt

Tárgyi eszköz növekedés:

Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó növekedése összesen: 16 186 e Ft

**MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK JÁRMŰVEK ÖSSZESEN e Ft** **24 027**

**EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK ÖSSZESEN:** **8 103**  
**[TB6]**

**IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK NÖVEKEDÉS MINDÖSSZESEN:**  
**37 162 e Ft**

**SELEJTEZETT, KIVEZETETT ESZKÖZÖK ( bruttó ) e Ft**

1. Műszaki berendezések, gépek, járművek

Műszaki berendezések selejtezése  
(szv.szivattyúk, kisgépek)

1 035

**2. Egyéb berendezések, felszerelések**

Felszerelések, berendezések  
(számítástechnikai eszközök, kisértékű eszközök)

431

**SELEJTEZETT, KIVEZETETT ESZKÖZÖK MINDÖSSZESEN:**

1 466

*A befektetett immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása az alábbiak szerint alakult e Ft-ban:*

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Értékesítés	Selejt	Változás bérleti üzemeltetés miatt	Záró
1195. Alapítás átszervezés akt. ért.	819	392			0	0	1 210
1191 Vagyonértékű jogok és. Vagyonkezelt	54 806	1 414	-46	-	0	0	56 174
1193 Szellemi termékek és. vagyonkezelt	30 580	46	-3 756	-	0	0	26 870
<b>Immateriális javak és.össz.</b>	<b>86 205</b>	<b>1 852</b>	<b>-3 802</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>84 254</b>
129 Ingatlanok és.- társaság + vagyonkezelt	1 290 463	70 100	-793 766	0	0	0	566 798
139 Műszaki berend.és. társaság + vagyonkezelt	1 020 493	70 835	-63 409	-4 353	-277	0	1 023 289
149 Egyéb berend.és	134 838	4 200		0	-431	0	138 606
<b>Tárgyi eszközök és.össz.</b>	<b>2 445 794</b>	<b>145 135</b>	<b>-857 175</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 728 664</b>
<b>Immat és tárgyi eszközök összesen</b>	<b>2 531 999</b>	<b>146 987</b>	<b>-860 977</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 812 858</b>

**7. EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE**

**7.1.Értékesítés bemutatása. ( Főbb tevékenységi bontásban )**

Megnevezés		Tárgy év 2025. e Ft	Bázis év 2024. e Ft	Bevételek %-os változás
Ivóvíz értékesítés árbevétele	-Pápa	573 480	602 811	-4,86
Átadott víz:	-Bakonykarszt,	36 273	30 399	19,32
	-Községek,Vág	227 150	232 293	-2,21
Alapdíj árbevétele	-Pápa	77 384	76 789	0,77
	-Községek	37 831	36 176	4,57
Szennyvíz szolgáltatás árbevétele	-Pápa szv.rendsz.	839 549	928 454	-9,57

-Községek	85 108	85 012	0,11
- Alapdíj	82 845	82 152	0,84
Szennyvíz előkezelés, egyéb szennyvízszolgáltatás	35 419	33 149	6,85
Víziközmű engedélyes tevékenységhez kapcsolódó térítés ellenében végzett különdíjas szolgáltatás	19 266	15 331	25,66
<b>Vízértékesítés és szennyvíztisztítás összesen</b>	<b>2 014 305</b>	<b>2 122 566</b>	<b>-5,1</b>
Építés-szerelés árbevétele	41 241	39 305	4,85
Bérleti díjak	33 063	30 396	8,77
Laborvizsgálatok	22 063	23 316	-5,37
Továbbszámlázott szolgáltatás árbevétele	11 628	13 548	-14,17
Csapadékcsatorna üzemeltetése	78 740	69 208	13,77
Egyéb tevékenységek árbevétele	28 764	14 437	99,24
<b>Másodlagos tevékenység összesen:</b>	<b>215 499</b>	<b>190 210</b>	<b>13,29</b>
<b>Nettó árbevétel összesen</b>	<b>2 229 804</b>	<b>2 312 776</b>	<b>-3,58</b>

### Értékesítés nettó árbevétele:

#### 1.Vízértékesítés és szennyvíztisztítás árbevétele:

A fent kimutatott árbevétel növekedések többségében a 25/2023.(XII.13.) EM rendelet, a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjainak megállapításáról szóló rendeletben tartalmazott díjakkal növelt árbevételt tartalmazza. A nem lakossági felhasználók ivóvíz fogyasztás arányos díja 576,- Ft/m<sup>3</sup>, a szennyvízelvezetés és tisztítás díja 881,- Ft/m<sup>3</sup>, az alapdíjak pedig a vízmérők átmérője szerint megállapított változó díj. Társaságunk ezzel a díjjal számlázott a 2025 január és február hónapjában. Majd a rendeletmódosítás szerint 2025. 03. 01.-től kezdve az új fogyasztással arányos díjat alkalmaztuk 597,- Ft/m<sup>3</sup> lakosság közműves ivóvízellátási tekintetében és 914,- Ft/m<sup>3</sup> díjat alkalmaztuk közműves szennyvízelvezetés és tisztítás tekintetében.

Az ivóvíz értékesítés árbevétele Pápa közigazgatási területén 5,1 %-kal csökkent. A Bakonykarszt Zrt. felé átadott ivóvíz árbevétele 19,32 %-kal növekedett. A települések ivóvízfogyasztásából származó árbevétel pedig 2,21 %-kal kevesebb mint a bázis év. Az alapdíj kismértékben nőtt, amely többségében az új felhasználók belépésének a következménye, valamint a nem lakossági alapdíj emelés következménye. A szennyvízszolgáltatásnál Pápa városában mennyiségi csökkenés és a magasabb díjak miatt árbevétel csökkenés történt. A településeken az új csatorna rákötések következtében növekedés tapasztalható, itt is jelentkezik a díjemelés. A nem lakossági fogyasztóknál bevezetésre került az alapdíj 2024-ben, amely 2025 ben társaságunknál 84,84 M Ft-ot jelentett.

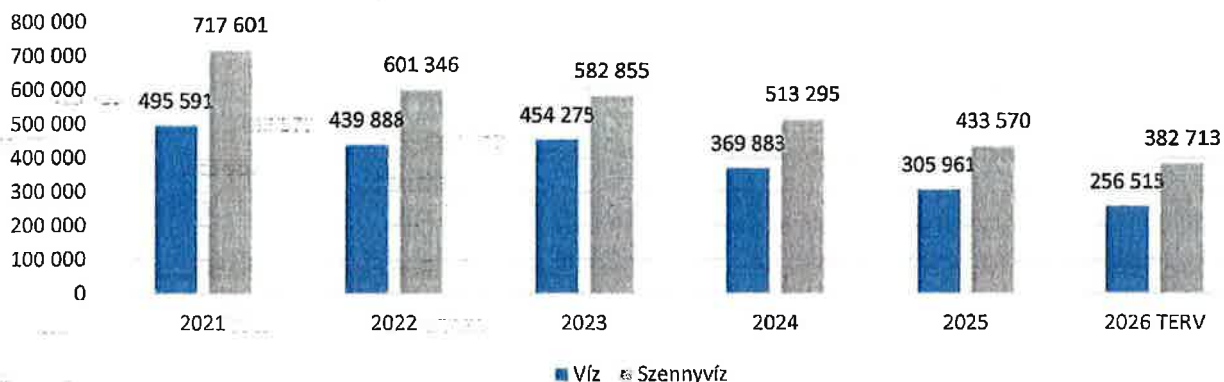
A szennyvíz előkezelés árbevétele nem változott, míg a szippantott szennyvíz árbevétele kismértékben 6 % növekedést jelent. Összességében a szennyvízszolgáltatás árbevétele 88,11 M Ft-tal csökkent.

A 2025-es üzleti évben az engedélyes tevékenységek árbevételéhez tartozik a különdíjas szolgáltatások árbevétele is. Ezen tevékenységek a vízi-közmű üzemeltetésének részei, külön díj felszámításával vagy a fogyasztó kérésére, vagy szerződésszegés esetében kerülnek kiszámlázásra. Az ebből származó árbevétel 19 266 e Ft. A térítés ellenében a fogyasztó kérésére végzett szolgáltatások közül 48 db csatornarákötés ellenőrzést, 673 db mellékvízmérő plombálást, 18 db szolgáltatás szüneteltetést ill. visszaállítást, számlamásolat kiadást 97 db, valamint 535 db felhasználó változást számlázott ki a társaság. A szerződésszegéshez kapcsolódó árbevételek az alábbiakból tevődik össze: Elfagyott vízmérő 11 db, fizetési felszólítás 3 464 db, valamint végrehajtás, korlátozás 0 db, fizetési meghagyás 128 db volt az üzleti évben. A társaság alaptevékenysége a vízértékesítés és szennyvíztisztítás így -5,1 %-kal, 108 261 e Ft-tal csökkent.

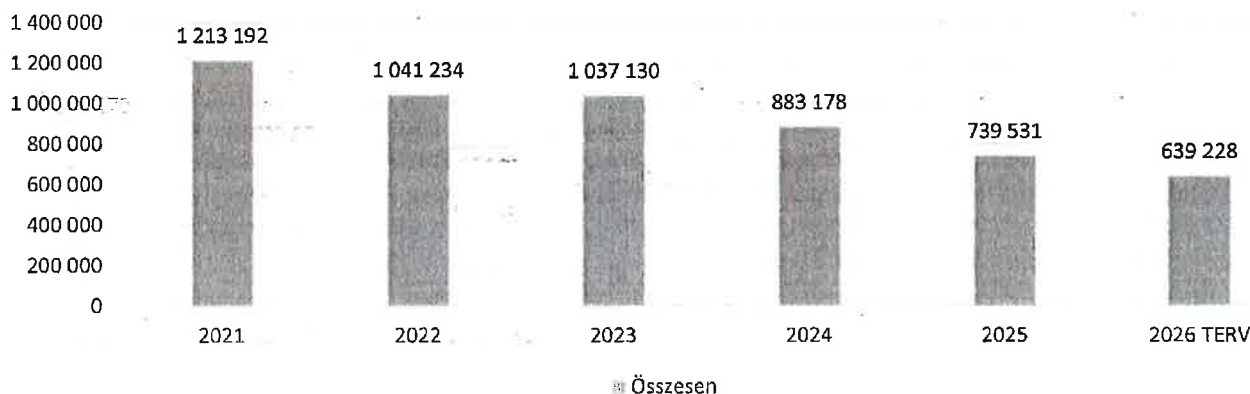
A bevételek elemzése során ki kell emelni a Pápai Húsgyár miatt bekövetkezett bevétel kiesést. Melyet az alábbi elemzés is prezentál:

		2021	2022	2023	2024	2025	2026 TERV
m <sup>3</sup>	Víz	495 591	439 888	454 275	369 883	305 961	256 515
	Szennyvíz	717 601	601 346	582 855	513 295	433 570	382 713
	Összesen	1 213 192	1 041 234	1 037 130	883 178	739 531	639 228
Ft	Víz	113 836 404	101 041 608	104 346 132	213 043 742	181 418 795	153 137 115
	Szennyvíz	178 105 819	149 250 139	144 661 338	453 034 601	393 538 620	349 795 296
	Összesen	291 942 223	250 291 747	249 007 470	666 078 343	574 957 415	502 932 411

### Pápai Hús Kft. éves m<sup>3</sup> víz és szennyvízfelhasználása



### Pápai Hús Kft. éves m<sup>3</sup> víz és szennyvízfelhasználása összesen



Összességében elmondható, hogy a Pápai Hús esetében 2024 és 2025 között mind az elszámolt mennyiségekben (m<sup>3</sup>), mind a nettó árbevételben (Ft) érdemi visszaesés látható. 2024-ben az ivóvíz számlázott mennyisége 369 883 m<sup>3</sup>, a szennyvízé 513 295 m<sup>3</sup>, összesen 883 178 m<sup>3</sup>; 2025-ben ugyanezek 305 961 m<sup>3</sup>, 433 570 m<sup>3</sup>, illetve 739 531 m<sup>3</sup>. Ez éves szinten **-63 922 m<sup>3</sup> ivóvíz, -79 725 m<sup>3</sup> szennyvíz, összesen -143 647 m<sup>3</sup> csökkenést jelent**, ami arányaiban **-17,28% (ivóvíz), -15,53% (szennyvíz) és -16,26% (összes) változásnak felel meg.**

A nettó árbevételénél 2024-ben az ivóvíz nettó árbevétele 213 043 742 Ft, a szennyvíz nettó árbevétele 453 034 601 Ft, összesen 666 078 343 Ft, 2025-ben az ivóvíz 181 418 795 Ft, a szennyvíz 393 538 620 Ft, összesen 574 957 415 Ft. **Az eltérés -31 624 947 Ft ivóvíz és -59 495 981 Ft szennyvíz oldalon, összesen -91 120 928 Ft**, ami arányaiban **-14,84% (ivóvíz), -13,13% (szennyvíz) és -13,68% (összes) nettó árbevétel-változást jelent.**

A szolgáltatás-szerkezet lényegében stabil: a szennyvíz a teljes mennyiségből 2024-ben 58,12%, 2025-ben 58,63% részesedést képvisel; a nettó árbevételben a szennyvíz részaránya 2024-ben 68,02%, 2025-ben

68,45%. Ugyanakkor a fajlagos nettó árbevétel (Ft/m<sup>3</sup>) emelkedése megfigyelhető: az éves összesített fajlagos érték 2024-ben ~754,18 Ft/m<sup>3</sup>, 2025-ben ~777,46 Ft/m<sup>3</sup>; az ivóvíz fajlagosa ~575,98 Ft/m<sup>3</sup> → ~592,95 Ft/m<sup>3</sup>, a szennyvízé ~882,60 Ft/m<sup>3</sup> → ~907,67 Ft/m<sup>3</sup>. Összességében tehát 2025-ben a nettó árbevétel csökkenése összhangban áll a számlázott mennyiségek visszaesésével, miközben a fajlagos érték növekedése mérsékelte a bevételcsökkenés mértékét a volumencsökkenéshez képest

## 2. Másodlagos, vállalkozási tevékenység bemutatása

Az építési jellegű tevékenységek közül 38 db vízbekötést, 54 db vízmérőhelyet alakítottunk ki a fogyasztók megrendelésére. A megrendelésre végzett csatornabekötések száma 10 db volt. Az előzőekből származó árbevétel vízbekötéseknél 14 095 e Ft, míg a csatornabekötéseknél 7 652 e Ft-ot jelentett.

2017. július 1-től a 2017. évi LVII. törvény 55/H § - a szabályozta az alábbiakat:

„*Mentes a víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, az igénybejelentés elbírálásának díja, a tervegyeztetés, adategyeztetés vagy ennek megfelelő szolgáltatás díja, továbbá rácsatlakozáskor a bekötési vízmérőóra költsége, a bekötési vízmérőóra felszerelésének díja és a nyomáspróba díja alól a legfeljebb 32 mm átmérőjű ivóvízvezeték és a legfeljebb 160 mm átmérőjű szennyvízvezeték bekötése.*” Így a víz-és csatornabekötések egyes tételei a fentieknek megfelelően a felhasználók részére ingyenes. A vízbekötések és mérőhelyek vízmérőit a társaság nem számlázza ki a fogyasztók felé, hanem az eszközei között állományba veszi.

A tárgy évben megrendelt, külterületeken tűzvíz ellátó vezetékek kiépítése történt, melynek bevétele 850 e Ft. Bevételek egy részét képezi a Pápai repülőtéren található jégtelenítő műtárgy tisztítása, karbantartása, üzemeltetése, 3 190 e Ft értékben. A megrendelésre végzett munkák közül a belső üzemi területeken végzett csőtörés javítások 1 006 e Ft.

A víztornyon, glóbuszokon kiadott felületek bérleti díjának árbevétele 31 850 e Ft a 2025 üzleti évben. A megrendelésre végzett labortevékenység árbevétele 22 063 e Ft-ra csökkent. Az egyéb tevékenységek közül az anyageladás 1 940 e Ft, többségében locsolómérő és lakásmérő értékesítéséből származik, 196 db mellékmérőt és 87 db locsolómérőt értékesítettünk. A bérfuvarozás

6 142 e Ft volt. A tovább számlázott szolgáltatások 1 920 e Ft-tal csökkentek. 2025.-ben a másodlagos tevékenységek között Pápa város területén a társaság üzemelteti a nyílt, felszíni és a zárt csapadékcatornákat. Az ebből származó árbevétel 78 740 e Ft. A másodlagos tevékenységeiből származó bevétel 25 289 e Ft-tal, 11,7 %-kal nőtt, az előző üzleti évhez viszonyítva.

**Egyéb bevételek** között szerepel a behajthatatlan és leírt követelésekre befolyt kapott összegek 776 e Ft értékben. A kapott bírság késedelmi kamatok összege 12 271 e Ft. A követelésekre visszaírt értékvesztés nem volt. A késztermékre (komposztra) visszaírt értékvesztés összege 48 965 e Ft.

Egyéb bevételek még (passzív vízdíj vevők, követeléskezelés árbevétele, kerekítés, téves elhatárolás, egyéb) 20 861 e Ft.

A passzív időbeli elhatárolások halasztott feloldása 97 524 e Ft.. EM támogatás 941 e Ft került feloldásra a Gecse kút felújítás miatt. 75 139 e Ft a V01 víziközmű rendszer hálózat feloldása a vagyonkezelésből bérleti üzemeltetésre áttérés miatt. Energetikai hatékonyság fejlesztés (VEF-2019-62) 5 723 e Ft került egyéb bevételként elszámolásra.

**Az értékesítés nettó árbevétele 5,06 %-kal, 117 028 e Ft-tal nőtt.**

## **7.2. Költségek elemzése**

<b>Költségek megnevezése</b>	<b>Tárgy év 2025. e Ft</b>	<b>Bázis év 2024. e Ft</b>	<b>Költségváltozás a bázisévhez e Ft</b>

Működési anyagköltség	86 868	94 904	-8 036
AST anyagköltség	13 210	9 473	3 737
Villamos energia	255 509	259 137	-3 628
Egyéb energia (gáz)	7 443	5 664	1 779
Vásárolt víz	9 997	7 594	2 403
Üzemanyagköltség	22 383	22 843	-460
Nyomtatvány, irodaszer	4 450	4 335	115
<b>Összes anyagköltség</b>	<b>399 860</b>	<b>403 950</b>	<b>-4 090</b>

Az összes anyagköltség a bázis évhez képest 4 090 e Ft-tal csökkent.

A működési anyagköltség 8 036 e Ft-tal csökkent, míg a saját rezsiz beruházások anyag költsége a bázis évhez képest nőtt 3 737 e Ft-tal. Ennek oka, hogy a saját rezsiz beruházás növekedett a bázis évhez képest. A villamos energia költség nem jelentősen -3 628 e Ft-tal csökkent, az MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. kedvezőbb díjat adott, mint a 2024-as év. Az üzemanyagköltség 460 e Ft-tal kevesebb, amely az üzemanyagár folyamatos ingadozásához, mozgásához is kapcsolható. A vásárolt víz költsége kismértékben nőtt a bázis évhez viszonyítva, itt is érzékelhető a lakossági fogyasztás kismértékű növekedése. A nyomtatvány, irodaszer 115 e Ft-tal lett magasabb.

#### Igénybevett szolgáltatások értéke

Igénybevett szolgáltatások megnevezése	2025.év e Ft	2024.év e Ft	Költségváltozás a bázisévhez
bérleti, kölcsönzési díjak	162 916	189 380	-27 184
más vállalkozó által végzett javítás, karbantartás	33 703	41 847	-8 144
belföldi, külföldi utazási ktg.	4 574	3 016	1 558
oktatás, továbbképzés, egyéb	1 563	817	746
telefon és postaköltség	30 255	29 065	1 190
víz és szennyvíz vizsgálat	6 830	6 951	-121
szakértői díj, tagsági díj	28 335	20 027	8 308
más vállalkozó által végzett egyéb szolgáltatás	87 168	80 462	7 006
<b>Összesen:</b>	<b>355 344</b>	<b>371 565</b>	<b>-16 221</b>

Az Igénybevett szolgáltatások 16 221 e Ft-tal csökkentek. A bérleti díjknál a Nóráp agglomerációs szennyvízelvezetés és tisztítás bérleti-használati díja 2025 évre 4 018 e Ft, amely számlát a társaság befogadta, így az elszámolás megtörtént.

Az üzleti évben az ivóvíz szolgáltatásnál csak a Bakonyalja 8 településére volt érvényes bérleti szerződés, melyek költsége 3 123 e Ft, valamint Marcalgergelyi-Vinár szennyvízhálózat bérleti díja 161 e Ft.

E költség soron szerepel még a vagyonkezelésekhez kapcsolódó használati díjak és a bérleti üzemeltetésre vonatkozó összeg együttesen 118 905 e Ft értékben. A kisgépek bérleti díja 709 e Ft, a komposztáláshoz igénybe vett gépbérleti díj összege 36 000 e Ft.

A más vállalkozók által végzett javítások 33 703 e Ft, 8 144 e Ft-tal csökkent. Az eszközök javításánál mérlegelésre került, hogy megjavítjuk vagy felújítjuk az adott eszközt. A műszaki indoklás alapján többségében javítás történik. A más vállalkozó által végzett egyéb szolgáltatás 7 006 e Ft-tal nőtt. A víz és szennyvíziszap vizsgálat 121 e Ft-tal csökkent, növekedést mutat a telefon és postaköltség 1 190 e Ft-tal. Nőtt a belföldi utazás 1 558 e Ft-tal, oktatás, továbbképzés nőtt 746 e Ft-tal szintén nőtt, míg a szakértői díj jelentősebben 8 308 e Ft-tal több lett mint a bázis év. Összességében 16 221 e Ft-tal csökkentek az Igénybevett szolgáltatások.

*Más vállalkozó által végzett javítási, karbantartási költségek részletezése: e Ft*

Vízmérő javítások	7 296
Víz-és szennyvízszivattyú javítások	5 045
Laboreszközök ,mérőműszerek javítása	310
Gépjármű,- autógumi,munkagép javítás, kerékszerelés	13 331
Számítástechnikai, irányítástechnikai eszközök jav	4 329
Aszfaltozás	2 155
Egyéb javítások	1 237
<b>Összesen:</b>	<b>33 703</b>

Az igénybevett szolgáltatásokon belül részletezésre kerültek azok a költség fajták, amelyek többféle tevékenységet foglalnak magukba.

*Más vállalkozó által végzett szolgáltatás részletezése*

	e Ft
Védterület gondozás	10 519
Villamosbiztonsági felülvizsgálat	520
Internet	995
Adatátviteli kapcs havidíja	103
Sim adatkártya	54
Útdíj	677
Forrás LIMS laborat rendszer rend áll	669
Hulladékkezelés	1 104
Csapadékvíz csat tiszt	27 190
Rágcsálóirtás	1 010
Szoftverhasználati díj Wenerate	672
FEF adatrögz rendszer szerverkörny	946
Szlázó rendszer felügy díja	3 792
AQUATICA számlázó program kieg	3 398
Szla nyomtat boríték bedob	13 961
Informatikai vezető feladat ellátása	3 921
Autodesc	187
ESET	483
Szennyvíztisztítás	3 140
Könyvelési program	1 986
Nexon Bér	457
Kij működtető ingatlan vagyon értékelés	750
E közmű	919
Daruzás	358
Egyéb	9 355

<b>Összesen:</b>	<b>87 168</b>
------------------	---------------

<b>Egyéb szolgáltatások értéke:</b>	<b>e Ft</b>	<b>%</b>
- pénzügyi befektetések, szolgáltatások díjai hatósági díjak	72 481	62,0
- hatósági díjak, bizt díj	7 541	6,4
- vízkészlet használati díjak	36 723	31,6
<b>Összesen:</b>	<b>116 745</b>	<b>100,0</b>

**ELÁBÉ, Közvetített szolgáltatások**

- eladott áruk beszerzési értéke	1 858	14,8
- eladott közvetített szolgáltatások értéke	10 614	85,2
<b>Összesen:</b>	<b>12 472</b>	<b>100,0</b>

**Értéksökkenési leírás:**

2025. évben az elszámolt amortizáció 139 770 e Ft-tal csökkent. A vagyongezelt eszközök értékcsökkenése 75 539 e Ft, míg a rendszer független vízi-közmű és a működtető eszközök értékcsökkenése 81 241 e Ft.

**7.3. Ráfordítások elemzése**

<b>7.3.1 Egyéb ráfordítások megnevezése</b>	<b>e Ft</b>
Selejtezett eszközök könyv szerinti értéke (tárgyi eszköz és készlet)	230
Bírságok, kötbérek, kamatok, kártérítések	731
káresemény kapcsán fizetett összeg	100
adott támogatás (szakszervezet)	3 870
Utólag adott engedmény a pénzügyintézetes lakossági fogyasztóknak	1 691
Labortevékenység utáni kedvezmény	1 885
behajthatatlan követelés	0
Vevők értékvesztése	6 587
Komposz elsz. értékvesztése	22 308
eszközök, készletek értékhelyesbítése	467
egyéb ráfordítás (kerekítés, téves időbeli elh.)	1 793
<b>Összesen:</b>	<b>39 662</b>
<b>Víziközmű Fejlesztési és ellentételezési Alapba befizetett összeg:</b>	<b>344 188</b>
<i>Adók</i>	
építményadó	4 588
gépjármű adó	1 350
innovációs hozzájárulás	5 456
közműadó	0
iparüzési adó	36 095
vízterhelési díj	8 323
Magyar Energia Hivatal felügyeleti díj	23 218
Cégautóadó	207
Bírósági elj. illetéke	0
<b>Összesen:</b>	<b>79 237</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>463 087</b>

A szolgáltató 2025. évben is adott vízdíjkedvezményt a pénzügyintézetet keresztül fizető lakossági, valamint a társasházi fogyasztóknak. Igazgatósági döntés alapján a díjkedvezmény összege maximálva lett.

Behajthatatlan követelésként olyan vízdíj vevői követelések kerülnek elszámolásra:

- amely tételeket a bírósági végrehajtó sem tudott behajtani, mert e fogyasztóknak sem jövedelme, sem pedig ingatlana nem volt, amelyre jelzálogot lehetett volna rájegyeztetni
- fogyasztó meghalt, és az örökös nem lelhető fel
- fogyasztó elköltözött és nem lelhető fel a tartózkodási helye

### 7.3.2. Pénzügyi műveletek bevételei

A befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, kamatok 1 913 e Ft volt. Szabad pénzeszközeit forgatási célú tőkegarantált értékpapírokba (pénzpiaci, és ingatlanpiaci) fektette.

### 7.3.3. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A tárgyévben folyószámlahitelt nem kellett a társaságnak igénybe venni. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások összege nem volt.

## 7.4. Társasági adó , jövedelem minimum számítása 2025.év

Jövedelem-minimum számítás:

		e Ft	
1.	Nettó árbevétel:	2 229 805	
2.	Egyéb bevételek	185 180	
3.	Pü.bevétel	1 913	
		<b>2 416 898</b>	
1.	Csökkentő tételek:	0	
	Növelő tételek	0	
	<b>Jövedelem</b>		
	<b>minimum</b>	2 416 898 x 0,02	48 338
	<b>Számított társasági adó: 9 %</b>		<b>4 350</b>

## Társasági adókötelezettség elszámolása 2025. év.

Adóalap módosító tételek	e Ft
<b>Növelő tételek</b>	
1. SZT szerint elszámolt écs.	156 780
2. Tárgyi eszköz értékesítés és selejt	6 050
3. Térítés nélküli átadás	0
4. Behajthatatlan követelés	72
5. Bírság,késedelmi pótlék	731
6. Szakszervezeti támogatás	3 870
7. Értékvesztés elszámolása	6 587
	<b>174090</b>
<b>Csökkentő tételek</b>	
AT.szerint elszámolt écs	159 882
Fejl.tart.écs	0
1. AT.szerint elszámolt écs	<b>159 882</b>
2. Tárgyi eszköz értékesítés és selejt	422
3. Értékvesztés elszámolása(vevők)	0
	<b>160 304</b>
Társasági adóalap számítása	
Adózás előtti eredmény	- 24 174

Adóalap növelő tételek	174 090
Adóalap csökkentő tételek	-160 304
<b>Módosított adóalap</b>	<b>- 10 388</b>
<b>Adóalap:</b>	<b>- 16 582</b>
<b>Társasági adó:</b>	<b>0</b>

<b>Energiaellátók jövedelem adója 2025. év</b>	<b>eFt</b>
Adózás előtti eredmény:	-24 174
Növelő tételek -támogatás	3 870
Csökkentő tételek	
<b>Jövedelem adó alap:</b>	<b>-20 304</b>
<b>Adóalap:</b>	<b>-20 304</b>
	<b>Ft</b>
Nettó árbevétel:	2 229 804 289
ebből engedélyköteles	2 014 304 988
másodlagos tevékenység	215 499 301
<b>Arányszám: 2 014 304 988/2 229 804 289=90,3355%</b>	
<b>Jövedelemadó alap: -20 383 832 x 90,3355 %= -18 341 568</b>	<b>- 18 341 568</b>
<b>Jövedelemadó 41%:</b>	<b>0</b>

**Adófizetési kötelezettség e Ft :**

Társasági adó:	0
Energiaellátók jövedelemadója:	0
<b>Mindösszesen:</b>	<b>0</b>

A Pápai Vízmű Zrt. közgyűlési döntés alapján a 2025. évi adózott eredményét eredménytartalékba helyezi.

**8. TÁJÉKOZTATÓK, KIEGÉSZÍTÉSEK**

**8.1. A Pápai Víz-és Csatornamű Zártkörű Részvénytársaság létszám és javadalmazási adatai 2025. évben**

<b>Béreköltség</b>	<b>Fő</b>	<b>e Ft</b>
Fizikai	60	462 762
Szellemi	29	273 481
<b>Alkalmazotti bér</b>	<b>89</b>	<b>736 243</b>
Alkalmi munkavállalói bér		5 271
Megbízási díj		0
<b>Béreköltség összesen</b>		<b>741 514</b>
<b>Tiszteletdíj</b>		<b>7 819</b>
- igazgatóság	3	4 332
- felügyelőbizottság	3	3 487
<b>BÉRKÖLTSÉG MINDÖSSZESEN</b>		<b>749 333</b>
Jubileumi jutalom:		
- fizikai	8	3 378
- szellemi	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>8</b>	<b>3 378</b>

**Betegszabadságos bér:**

- fizikai	21	3 604
- szellemi	6	1 275
<b>Összesen:</b>	27	4 879

**Személyi jellegű kifizetés összesen** 8 257

Telefon magáncélú használata 143

Utazási hozzájárulás (vidékről bejáró dolgozók részére) 4 349

Költségtérítés gaját gépkocsihasználat miatt 1 320

Egyéb személyi jellegű kifizetések 1 956

(napidíj, apák munkaidőkedv., védőszemüveg, telefon, 1/3 táppénz)

**Egyéb személyi jellegű összesen:** 7 768

**Reprezentációs költség, üzleti ajándék (KEHOP)** 3 696

Erzsébet utalvány, Szép kártya 12 798

Dolgozók javára kötött önkéntes nyugdíjpénztári juttatás 27 738

**Béren kívüli juttatás összesen:** 40 536

**SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK**

**MINDÖSSZESEN:** 60 257

**BÉRJÁRULÉKOK:**

Szociális hozzájárulási adó fizikai: 54 998

szellemi 34 237

Rehabilitációs hozzájárulás fizikai 3 446

szellemi 3 446

Közteherjegy fizikai 1 362

Nem pénzbeni juttatás adója fizikai 1 310

(önkéntes, szép, szja) szellemi 610

Nem pénzbeni juttatás járuléakai 2 350

(önkéntes, szép, szochó)

**BÉRJÁRULÉKOK ÖSSZESEN:** 101 759

**SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:** 911 349

**8.2. Befektetési kapcsolatok**

A Pápai Vízmű Zrt.- nek más gazdasági társaságban nincs befektetése.

**8.3 A társaságnak mérlegén kívüli követelése, garanciavállalása illetve kötelezettsége nincs.**

**9. VÁLASZTOTT TISZTSÉGVISELŐK ÉS A CÉGVEZETÉS SZEMÉLYÉHEZ KÖTŐDŐ INFORMÁCIÓK**

2024. évben az Igazgatóság tagjainak száma 3 fő

A Felügyelőbizottság tagjainak száma 3 fő

A tiszteletdíj címén kifizetésre került e Ft:

	Tiszteletdíj	Szoc. hozzáj.adó	Szakképzési hj.
- igazgatósági tagok részére	4 332	447	0
- felügyelőbizottsági tagok részére	3 487	453	0
<b>Összesen:</b>	<b>7 819</b>	<b>900</b>	<b>0</b>

Egyéb javadalmazást nem kaptak, előleget, kölcsönt a társaság részükre nem folyósított.

## 10. KÖNYVVIZSGÁLÓ DÍJAZÁSA

A 2000.évi C Számviteli törvény alapján a Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A 2025. üzleti évre vonatkozó könyvvizsgálói szakértői díj, valamint a beszámoló könyvvizsgálatáért fizetett díj 2 350 e Ft/év + ÁFA.

## 11. RÉSZVÉNYFAJTÁK RÉSZLETEZÉSE

Az alaptőkét 12 201 db 10.000 Ft értékű részvény alkotja, amelynek 40 tulajdonosa van.

## 12. KÖRNYEZETVÉDELEMMEL ÖSSZEFÜGGŐ INFORMÁCIÓK

### Ivóvízellátás:

2025. évben nem voltak környezetvédelmi fejlesztések az ivóvízellátásához kapcsolódóan.

Az ivóvíz-szolgáltatási ágazat működése során a társaság kiemelt figyelmet fordít a környezetvédelmi jogszabályok betartására, valamint a környezeti terhelések megelőzésére és csökkentésére. Az ivóvízkitermelés, -kezelés és -elosztás folyamatai úgy kerülnek kialakításra és működtetésre, hogy azok a természeti erőforrásokat kímélő módon, a fenntarthatóság elveinek megfelelően valósuljanak meg.

Az ivóvíz-ellátás alapját képező vízbázisok védelme érdekében a társaság a jogszabályokban és hatósági előírásokban meghatározott védőterületeken belül végzi tevékenységét, biztosítva a vízbázisok állapotának megőrzését. A víztermelés során alkalmazott technológiai folyamatok célja az ivóvíz minőségi paramétereinek folyamatos biztosítása, a határértékek betartása mellett.

Az ivóvíz kezelése és elosztása során keletkező technológiai melléktermékek, valamint az üzemi működéshez kapcsolódó hulladékok kezelése a hatályos környezetvédelmi és hulladékgazdálkodási előírásoknak megfelelően történik. A társaság gondoskodik a keletkező hulladékok elkülönített gyűjtéséről, átmeneti tárolásáról és engedéllyel rendelkező kezelő részére történő átadásáról.

Az ivóvíz-szolgáltatáshoz kapcsolódó üzemeltetés során a társaság törekszik az energia- és vegyszerfelhasználás optimalizálására, valamint a hálózati veszteségek mérséklésére. A vízveszteségek csökkentése érdekében folyamatos hálózat-ellenőrzési és karbantartási tevékenységet végez, amely hozzájárul a természeti erőforrások hatékonyabb felhasználásához.

A társaság az ivóvíz-ágazati működés során betartja a környezetvédelmi hatóságok által előírt adatszolgáltatási és nyilvántartási kötelezettségeket. A környezetvédelemmel összefüggő események, kötelezettségek és esetleges környezeti hatások a számviteli nyilvántartásokban és a beszámolóban a vonatkozó jogszabályok szerint kerülnek bemutatásra.

### Szennyvízelvezetés:

- Az üzleti évben is folyamatos a hálózati szennyvíz átemelő szivattyúk pótlása, új energia hatékony és környezetkímélő és korszerű szivattyúk beszerzése.

### Szennyvízkezelés:

#### Fejlesztések:

- Pápa szennyvíztisztító telep energiatakarékos gépészeti egységek cseréje, átemelő szivattyúk, frekvenciaváltók pótlása. Az SZ01 Pápa szennyvíz agglomeráció részeként a szennyvíztisztító telepen a tervezett levegőztető medence légbevívó elemei és a fűvók felújítása elmaradt.

A 24/2023.(XII.13) EM rendelet 2. melléklete alapján a Pápai Vízmű Zrt-nek 286 433 000 Ft-ot Fejlesztésekre és Tervezerű Megelőző Karbantartásokra kellett felhasználni az engedélyes tevékenységekre a 2025-ös évben.

Fejlesztés: Fejlesztésre társaságunk nem tudott forrást biztosítani a 2025 évben.

TMK:

Ivóvízszolgáltatás( tűzcsapok,víztorony, medencék TMK-ja)

131 759 e Ft

**Szennyvízminőség:**

Üzemeltetési területünkhöz tartozó négy szennyvíztisztító telepen a kibocsátott szennyvíz tekintetében határérték túllépés nem volt.

A legnagyobb díjtételű foszfor kibocsátást továbbra is mind a négy telepen 1 mg/l alatt tartjuk, amely nem csak költségkímélő tényező, hanem a folyóvizek, a befogadók vízminőségét is védi.

4 vízfolyás minőségét is figyelemmel kísérjük szennyvíz kibocsátás előtt és után.

Bitva-patak, Gerence patak, Mezőlaki-Séd, Rába folyó.

A vízfolyásokban a szennyvízkibocsátás miatt szennyezés dúsulás nem volt megfigyelhető.

A szennyvíztisztító telepen 7 db monitoring kút üzemel, amelyekkel a felszín alatti vizek, és a földtani közeg állapotát monitoringozzuk. Szennyezés 2025-ben nem történt.

**13. Törvényi rendelkezés a víziközmű-szolgáltatásról**

A 2011. évi CCIX. törvény a víziközmű-szolgáltatásról teljesen új feladatokat, szabályokat ír elő a vízmű szolgáltatóknak. A Vksztv. alapján 2013. január 1-én víziközmű kizárólag az állam és települési önkormányzat tulajdonába tartozhat, a tulajdonjog az ellátásért felelősre ingyenesen, tulajdonjoghoz kötődő jogokkal és kötelezettségekkel együttesen száll át. A 2012. év utolsó negyedében a törvénynek megfelelően fel kellett készülni a vagyontáadásra, mely szerint a társaság tulajdonában lévő víziközmű vagyon rendszerfüggő és rendszer függetlén vagyonelemeinek átadásáról, az elvégzendő feladatokról az Igazgatóság a 16/2012.11.30. számú határozatában rendelkezett. A feladatok elvégzése folyamatosan, határidőre megtörtént. A Társaság kiemelten kezelte a GFT teljesítését, és a 2025. év Gördülő Fejlesztési Tervének elkészítését és megvalósítását, amelyet előkészítés után az ellátásért felelős önkormányzatok véleményeztek, és a terv határidőben a Magyar Energetikai és Közmű szabályozási Hivatal felé benyújtásra került.

**14. Folyamatban lévő peres ügy 2025 évben nem volt.**

**15. A 2025-es üzleti évben kivételes nagyságú bevétel nem merült fel.**

**16. A társaságnak a 2025. évben kutatás és kísérleti fejlesztése nem volt.**

**17. A 2025.-es üzleti évben jelentős összegű hibát az ellenőrzések során nem tártak fel.**

**18. Környezetre káros anyagok, veszélyes hulladékok 2025. évi mennyiségi és értékadatai:**

Hulladék	Megnevezés	Nyitó (kg)	Összes képződött (kg)	Átadott (kg)	Záró (kg)	Felmerült költségek (szállítási ktg, ártalmatlanítási ktg) Ft
130205*/F	ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolaj	0	100	100	0	30 200
150110*/S	veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék	0	25	25	0	6 000

A Pápai Vízmű Zrt. területet biztosít a használt sütőolaj és zsiradék hulladék összegyűjtésére. A 2025-es évben 2 178 kg mennyiséget szállított el MOHU MOL Zrt. az összegyűjtésért a Pápai Vízmű Zrt-nek fizetett díj nettó 194 e Ft.

## 19. Mérleg fordulónap utáni események

A koronavírus járvány végén újabb nehézségekkel kellett a világnak szembe nézni, kitört az Orosz –Ukrán háború, melynek a világgazdaságra súlyos, negatív hatásai lettek. Drasztikusan emelkedtek az energia árak, a villamos energia a többszörösére, úgymint a gáz, üzemanyag és egyéb energia hordozók szintén jelentősen emelkedtek. Az áremelkedések magukban hordozták az anyagárak, élelmiszerek, szolgáltatások drasztikus emelkedését is. A 2025.év beszámolója tükrözi ezen áremelkedések negatív hatásait. A víziközmű szolgáltatások helyzete egyre romlott, egyelőre megoldás még nem született.

A Pápai Vízmű Zrt. helyzetét még nehezítette a MEKH határozatban rá terhelte használati díj kötelezettség. A 2024-es nem lakossági díjemelés jelentősen javított volna a társaság helyzetén, de a felhasználók, a gazdasági társaságok, vállalkozók takarékoskodni kezdtek, valamint a magas alapdíjak miatt különböző műszaki megoldásokat kerestek az alapdíj csökkentésére. Jelentős volt a Pápai Vízmű Zrt. 2025.évi befizetési kötelezettsége a Víziközmű Fejlesztési és Ellentételezési Alapba, amelynek összege: 344 160 e Ft, és negyedéves fizetési kötelezettség volt.

Pápa Város Önkormányzatával együttesen az a döntés született, hogy a V01 Ivóvíz szolgáltatás és az Sz01 szennyvízszolgáltatás vagyongezelt eszközei visszaadásra kerülnek és a szolgáltató a további években bérleti –használati díj fejében bérli a tulajdonostól. Tehát a vagyongezelési szerződés megszűnik, így a társaságnak csak egyféle kötelezettsége, költsége lenne.( eddig értékcsökkenést számolt el, és bérleti díjat is fizetett ezen eszközök után). A szerződések 2025. január 1-től lettek volna hatályosak, amelyet a MEKH az aláírás napjától 2025. január 28-tól fogadott el. Így a vagyongezelési szerződés 2025. január 27-ig érvényes.

2026 március 12- én a MEKH előadást tartott az elismert indokolt költségek tekintetében egy transzparencia egyeztetés során. Társaságunk megismerhette, hogy a milyen eltérések vonatkoznak rá a 2026 ellentételezési alap korrekciója kapcsán. A számított korrekciós összegből 56 905 eFt 2026 évben további 113 810,03 eFt a 2026. évet követő években kerül érvényesítésre cégünk tekintetében.

Megnevezés	Tervez. (2024)	Főv. (2023)	Bizony. (2023)
<b>Jogszabályváltozásból eredő korrekció</b>		0,0	0,0
<b>Közterhek és egyéb díjak alapjának korrekciója</b>	66 575,0	87 271,0	20 696,0
Helyi iparüzési adó	19 494,0	38 515,0	19 021,0
Építmény- és telekadó	0,0	0,0	0,0
Innovációs járulék	2 694,0	5 206,0	2 512,0
Gépjárműadó	1 169,0	1 188,0	19,0
Cégaudató	0,0	0,0	0,0
Vízkezelési járulék	19 002,0	18 084,0	-918,0
Felügyeleti díj	23 040,0	23 241,0	201,0
Igazgatási szolgáltatási díj	1 176,0	1 037,0	-139,0
<b>Adatszolgáltatási hiba korrekciója</b>		0,0	0,0
<b>Ellátási terület változásával összefüggő korrekció</b>		0,0	0,0
<b>Havaria eseményhez kapcsolódó korrekció</b>		0,0	0,0
<b>Vis maior eseménnyel összefüggő korrekció</b>		0,0	0,0
<b>Használati díj korrekciója</b>	100 135,0	131 433,0	31 298,0
<b>Vízleltározási kapcsolódó szolgáltatás árának és mennyiségének változásából eredő korrekció</b>	12 694,0	10 577,0	-2 117,0
Átvett ivóvíz	9 617,0	7 594,0	-2 023,0
Átadott szennyvíz	3 077,0	2 983,0	-94,0
<b>Vásárolt villamos energia költség</b>	281 467,1	265 896,7	-15 570,4
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	710 427,0	705 564,0	-4 863,0
<b>Képződő díjbevételek</b>	2 186 748,7	2 037 804,0	148 944,7
<b>Az EM rendelet 2. melléklete szerinti forrás eltérő célú felhasználásával összefüggő korrekció</b>		0,0	0,0
<b>A 2024. évi elismert indokolt költségek tekintetében a korrekciós jelentés szerint figyelembe vett tervszerű megelőző karbantartás korrekciója</b>	47 825,8		-7 673,3
<b>KORREKCIÓ EGYENLEGE</b>			170 715,05

A nem elismert költségek közé tartozik az AST aktivált saját teljesítményt jelent. A különdíjas szolgáltatások valamint az átadott ivóvíz. Nem elismert még a más szolgáltatótól elért árbevétel átadott vízből, a különdíjas szolgáltatások bevétel része valamint az egyéb felhasználás bevétele.

## 20. A társaság vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatos bizonytalanságok

A Társaság 2025.évi adózott eredménye -24 174 eFt veszteség, a 2025.12.31-i saját tőke értéke -162 057 eFt, ami nem felel meg a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013.V.törvény tőkére vonatkozó előírásainak.

A Számviteli törvény szerint a saját tőke megfogalmazása:

„35.§ (1) Saját tőkeként a mérlegben csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (a tag) bocsátott a vállalkozó rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos (a tag) a 36. §-ban foglaltakon túlmenően az adózott eredményből hagyott a vállalkozónál. A saját tőke részeként kell kimutatni az értékhelyesbítés értékelési tartalékát és a valós értékelés értékelési tartalékát is.

(2) A saját tőke a – jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett – jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze.”

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013.V. törvény kötelező előírásokat fogalmaz meg a jegyzett tőke minimumára vonatkozóan, ami nem lehet kevesebb

- zártkörűen működő részvénytársaság esetében 5 millió forintnál.

A Ptk. előírásai szerint, ha a társaság saját tőkéje a törzstőke törvényben meghatározott minimális összege alá csökkent, a szükséges intézkedések megtétele céljából a közgyűlést össze kell hívni és dönteni a saját tőke rendezéséről. A közgyűlési döntés után a Saját tőke rendezését három hónapon belül végre kell hajtani.

A Társaság fenn kívánja tartani a vízi-közmű szolgáltatási tevékenységét. A törvényes működés megteremtése érdekében a Társaság igazgatósága a soron következő közgyűlés elé terjeszti a tőke rendezésére vonatkozó határozati javaslatát, mely szerint a saját tőke rendezése pótbefizetéssel valósul meg.

## 21. Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által elvárt gazdasági mutatószámok

PÁPAI VÍZMŰ ZRT. GAZDASÁGI MUTATÓK 2025.év				
	Gazdasági mutatók elemei		Főkönyvi szám	e Ft
VKÜKöt:	Víziközmű üzemeltetési jogviszonnnyal összefüggő kötelezettség(forrás oldal hosszú lejáratú)	1.	4499.	2 953 798
PTÁmpasszív:	Kapott pályázati támogatások passzív időb.elh. található fel nem oldott része (2017.-ben GZK-D-Ö-2016 Nemzetgazd.Minisztérium elektromos gépjármű támogatási összege: 1500 000.-)	2./1	4831.	0
	Kapott pályázati támogatások passzív időb.elh. alálható fel nem oldott része (VEF-2019-62 Víziközművek energiahatékonysági fejlesztése pályázat 39 250 000.- összegből felhasznált 28 578 745.-)	2./2	4836.	6 012
	Kapott pályázati támogatások passzív időb.elh. alálható fel nem oldott része (KIEFO/930/2019-ITM) Víziközműrendszer ivóvízhálózati rekonstrukció 80 454 435,- összeg)	2./3	4835.	0
	Kapott pályázati támogatás Gecse kútfelújítás, 15 000 000,- Ft fel nem oldott része	2./4	4834.	13 754
	<b>Összesen:</b>			<b>19 766</b>
VKF pénzeszköz:	Közműfejl célra kapott pénzeszköz halasztott bevételként elsz.passzív időbeli elh.található része	3.	4831.	998
MAKHasználati díj 1.				
				20 000
	Ugod Község Önk.			
	Nóráp Község Önk.			10 000

						418 317
	Pápa Önk.					448 317
MAKHasználati díj 2.	Fel nem használt közműfejl.	4.	4768.			19 812
Pénzeszközök:						285 129
Értékpapírok:						30 622
Követelések:						314 211
<b>Tőkeösség</b>	saját tőke					
	mérlegfőösszeg-VKÜKöt-PTÁmpasszív-VKFpénzeszköz-MAKHasználati díj					
						minimum
	-162 057			=	<u>-162 057</u>	-
	3805370-2953798-19766-998-468129				362 679	0,44683
						0,3
<b>Eladósodottság</b>	összes kötelezettség-VKÜKöt-MAKHasználati díj2			=		
	mérlegfőösszeg-VKÜKöt-PTÁmpasszív-VKFpénzeszköz-MAKHasználati díj1					
						maximum
	3 890 745-2 953 798 - 19 812			=	<u>917 135</u>	2,39779
	3 805 370 - 2 953 798 - 19 766 - 998 - 448 317				382 491	0,75
<b>Likviditási mutató</b>	pénzeszközök és likvid értékpapírok+követelések			=		
	rövid lejáratú kötelezettségek					
						minimum
	285 129+30 622 + 314211			=	<u>629 962</u>	0,98
	641 200				641 200	1,0

## 22. ÖSSZEFOGLALÁS

A társaság 2025. évi gazdálkodása a kiegészítő mellékletében részletesen elemzésre került. A **Pápai Vízmű Zrt. székhelye: 8500. Pápa, Vízmű utca 2.** szám alatt található. A társaság Éves beszámolója Üzleti Jelentése a [www.papaivizmu.hu](http://www.papaivizmu.hu) honlapján a Gazdálkodás, Éves beszámolóknak menüpont alatt megtekinthetők. A szervezet a közgyűlés által meghatározott üzleti terv szerinti feladatokat teljesítette. 2025. évben az alapfeladatok elvégzése mellett bér munkákat is vállalt lakossági megrendelésekre.

Pápa, 2026.május 07.

PÁPAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZRT.  
8500 Pápa, Vízmű u. 2.



Vörös Dániel  
vezérigazgató

Statisztikai sz.jel:  
11338110360011419

Cégjegyzéksz:  
19-10-500132

Vállalkozás neve:

Pápai Víz- és Csatornamű Zrt.

EREDMÉNYKIMUTATÁS  
(összköltségeljárással)  
'A' változat

Tétel sorszám	A tétel megnevezése	2024.év e Ft	2025.év e Ft
a	b		
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 312 776	2 229 804
02.	Export értékesítés nettó árbevétele		
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>2 312 776</b>	<b>2 229 804</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	8 557	-2 949
04.	Saját előállítási eszközök aktivált értéke	43 763	-22 486
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	<b>52 320</b>	<b>-25 435</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>82 282</b>	<b>185 180</b>
	Ebből: visszairt értékvesztés	23 145	48 965
05.	Anyagköltség	403 950	399 860
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	371 565	355 344
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	93 893	116 744
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	2 001	1 858
09.	Eladott közvetített szolgáltatások értéke	12 459	10 614
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>883 868</b>	<b>884 420</b>
10.	Béreköltség	660 178	749 333
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	54 607	60 257
12.	Bérfjárulékok	88 675	101 759
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>803 460</b>	<b>911 349</b>
<b>VI.</b>	<b>Értécsökkenési leírás</b>	<b>296 550</b>	<b>156 780</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>511 249</b>	<b>463 087</b>
	Ebből: értékvesztés	51 432	28 895
<b>A.</b>	<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-47 749</b>	<b>-26 087</b>
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamny.	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből szárm.bevételek, ár	0	0
16.	Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	4	1 913
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>4</b>	<b>1 913</b>
18.	Részesedésekből származó ráfordítások. árf. veszt.	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből szárm.ráford., árf.v	0	0
20.	Fizetendő kamatok és kamatjell. Ráfordítások	0	0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>4</b>	<b>1 913</b>
<b>C.</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-47 745</b>	<b>-24 174</b>
<b>X.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Adózott eredmény</b>	<b>-47 745</b>	<b>-24 174</b>

Kelt:Pápa,2026.05.07.

PÁPAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZRT.

8500 Pápa, Vízmu u. 2.

R.H.

Vörös Dániel  
Vezérigazgató

Statiszt.j  
11338110360011419

Éves beszámoló mérlege  
"A" változat

Cégsz.:  
19-10-500132

Vállalkozás neve:

Pápai Víz-és Csatornamű ZRt

	A	B	C	D
1		<b>Eszközök (aktívák)</b>		
2	<b>Tétel</b>	<b>A tétel megnevezése</b>	<b>2024.12.31</b>	<b>2025.12.31</b>
3	<b>sorszám</b>		<b>e Ft</b>	<b>e Ft</b>
4	<b>A.</b>	<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>8 684 300</b>	<b>3 071 169</b>
5	<b>I.</b>	<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>5 359</b>	<b>1 010</b>
6	1.	Alapítás-átszerv akt.értéke	392	0
7	2.	Vagyoni értékű jogok	2 049	1 002
8	3.	Szellemi termékek	2 918	8
9	4.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0
10	<b>II.</b>	<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>8 678 941</b>	<b>3 070 159</b>
11	1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8 065 044	2 567 856
12	2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	311 096	187 705
13	3.	Egyéb berendezések felszerelések, járművek	7 404	11 307
14	4.	Beruházások, felújítások	22 638	26 974
15	5.	Beruházásra adott előleg	2 342	0
16	6.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	270 417	276 317
17	<b>III.</b>	<b>BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
18	1.	Egyéb tartós részesedés	0	0
19	2.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
20	<b>B.</b>	<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>525 548</b>	<b>694 542</b>
21	<b>I.</b>	<b>KÉSZLETEK</b>	<b>63 617</b>	<b>64 580</b>
22	1.	Anyagok	41 697	45 203
23	2.	Kész-és félkész termékek	21 796	18 847
24	3.	Áruk	124	530
25	4.	Készletekre adott előlegek		
26	<b>II.</b>	<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>286 459</b>	<b>314 211</b>
27	1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	283 054	311 272
28	2.	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	0	0
29	3.	Egyéb követelések	3 405	2 939
30	<b>III.</b>	<b>ÉRTÉKPAPÍROK</b>	<b>30 622</b>	<b>30 622</b>
31	1.	Visszavásárolt saját részvény	0	0
32	2.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapir	30 622	30 622
33	<b>IV.</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>144 850</b>	<b>285 129</b>
34	1.	Pénztár, csekkek	863	694
35	2.	Bankbetétek	143 987	284 435
36	<b>C.</b>	<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>27 450</b>	<b>39 659</b>
37	1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	23 744	37 282
38	2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 706	2 377
39		<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>9 237 298</b>	<b>3 805 370</b>

PÁPAI VÍZ-ÉS CSATORNAMŰ ZRT.

8500 Pápa, Vízmu u. 2.

P. H.

Pápa, 2026.05.07.

Vörös Dániel  
vezérigazgató

Statistikai szj:  
11338110360011419

Cégjegyzsz:

19-10-500132

Vállalkozás neve:

Pápai Víz-és C satornamú ZRt

Éves beszámoló mérlege  
"A" változat

Források (passzívák)			
Tétel	A tétel megnevezése	2024.12.31	2025.12.31
sorszám			
a	b		
<b>D.</b>	<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>-143 783</b>	<b>-162 057</b>
I.	Jegyzett tőke	122 010	122 010
II.	Jegyzett,de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
III.	Tőketartalék	9 089	9 089
IV.	Eredménytartalék	-683 665	-998 510
V.	Lekötött tartalék	186 111	453 211
VII.	Értékelési tartalék	270 417	276 317
VIII.	Adózott eredmény	-47 745	-24 174
<b>E.</b>	<b>CÉLTARTALÉKOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I.	Céltartalékok a várható kötelezettségekre	0	0
II.	Céltartalékok a jövőbeni költségekre	0	0
<b>F.</b>	<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>9 196 820</b>	<b>3 890 745</b>
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	<b>8 259 449</b>	<b>3 249 545</b>
I.	Beruházási és fejlesztési hitelek		
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	8 259 449	3 249 545
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	<b>937 371</b>	<b>641 200</b>
1.	Rövid lejáratú hitelek	0	0
2.	Vevőtől kapott előlegek	0	0
3.	Kötelezettségek áruszállításból,szolgáltatásból(szállítók)	646 276	254 443
4.	Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
5.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	291 095	386 757
<b>G.</b>	<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>184 261</b>	<b>76 682</b>
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	9 072	8 265
2.	Költségek,ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9 292	43
3.	Halasztott bevételek	165 897	68 374
	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>9 237 298</b>	<b>3 805 370</b>

Kelt:Pápa,2026.05.07.

PÁPAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZRT.  
8500 Pápa, Vízmű u. 2.  
P.Á.

  
Vörös Dániel  
vezérigazgató

Statisztikai sz.jel:  
11338110360011419  
Cégjegyzéksz:  
19-10-500132  
Vállalkozás neve:  
Pápai Víz- és Csatornamű Zrt.

**SZÉTVÁLASZTOTT  
EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
(összköltségeljárással)  
'A' változat

Tétel sorszáma	A tétel megnevezése	Ivóvíz ágazat	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység	2025.év összesen
a	b				
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	971 384	1 042 921	215 499	2 229 804
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>971 384</b>	<b>1 042 921</b>	<b>215 499</b>	<b>2 229 804</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	-2 949	-2 949
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	-22 486	-22 486
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-25 435</b>	<b>-25 435</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>88 956</b>	<b>27 914</b>	<b>68 310</b>	<b>185 180</b>
	Ebből: visszairt értékvesztés	0	0	48 965	48 965
05.	Anyagköltség	147 085	221 266	31 509	399 860
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	133 981	207 054	14 309	355 344
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	74 919	41 097	729	116 745
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	1 858	1 858
09.	Eladott közvetített szolgáltatások értéke	0	0	10 614	10 614
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>355 985</b>	<b>469 417</b>	<b>59 019</b>	<b>884 421</b>
10.	Béreköltség	355 644	341 012	52 677	749 333
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	30 884	27 310	2 063	60 257
12.	Bérfelárak	49 544	47 225	4 990	101 759
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>436 072</b>	<b>415 547</b>	<b>59 730</b>	<b>911 349</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>38 649</b>	<b>109 536</b>	<b>8 595</b>	<b>156 780</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>199 890</b>	<b>230 382</b>	<b>32 815</b>	<b>463 087</b>
	Ebből: értékvesztés	2 534	2 881	23 480	28 895
<b>A.</b>	<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>29 744</b>	<b>-154 047</b>	<b>98 215</b>	<b>-26 088</b>
13.	Kapott járó osztalék, részesedés	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0
15.	Befektetett pü.eszk.kamatok, árf.nyeresége	0	0	1 913	1 913
16.	Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 913</b>	<b>1 913</b>
18.	Részesedésekből.szárm. Ráf.veszteségek	0	0	0	0
19.	Bef. Püi.eszk.szárm.ráf.veszt.	0	0	0	0
20.	Fizetendő kamatok és kamatjell.ráfordítások	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztés	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 913</b>	<b>1 913</b>
<b>C.</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>29 744</b>	<b>-154 047</b>	<b>100 128</b>	<b>-24 175</b>
<b>X.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Adózott eredmény</b>	<b>29 744</b>	<b>-154 047</b>	<b>100 128</b>	<b>-24 175</b>

Kelt: Pápa, 2026. 05.07.

PÁPAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZRT.  
8500 Pápa, Vízmu u. 2.  
P.H.1.

  
Vörös Dániel  
Vezérigazgató

Statiszt.j  
11338110360011419  
Céj.sz:  
19-10-500132  
Vállalkozás neve:  
Pápai Víz-és Csatornamű ZRT

Éves beszámoló mérlege  
"A" változat  
Tevékenységek szerinti bontásban

Eszközök (aktívák)					
Tétel	A tétel megnevezése	Ivóvíz ágazat	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység	2025.12.31. e Ft
<b>sorszám</b>					
<b>A.</b>	<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>821 927</b>	<b>1 965 408</b>	<b>283 834</b>	<b>3 071 169</b>
<b>I.</b>	<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>444</b>	<b>469</b>	<b>97</b>	<b>1 010</b>
1.	Alapítás-átszervezés akt. értéke	0	0	0	0
2.	Vagyoni értékű jogok	436	469	97	1 002
3.	Szellemi termékek	8	0	0	8
4.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0
<b>II.</b>	<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>821 483</b>	<b>1 964 939</b>	<b>283 737</b>	<b>3 070 159</b>
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű j.	764 142	1 799 398	4 316	2 567 856
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	26 136	159 557	2 012	187 705
3.	Egyéb berendezések felszerelések, járművek	4 921	5 294	1 092	11 307
4.	Beruházások, felújítások	26 284	690	0	26 974
5.	Beruházásra adott előleg	0	0	0	0
6.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	276 317	276 317
<b>III.</b>	<b>BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0
2.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0
<b>B.</b>	<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>315 387</b>	<b>274 799</b>	<b>104 356</b>	<b>694 542</b>
<b>I.</b>	<b>KÉSZLETEK</b>	<b>21 737</b>	<b>8 246</b>	<b>34 597</b>	<b>64 580</b>
1.	Anyagok	21 737	8 246	15 220	45 203
2.	Kész-és félkésztermék	0	0	18 847	18 847
3.	Áruk	0	0	530	530
4.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0
<b>II.</b>	<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>156 382</b>	<b>118 073</b>	<b>39 756</b>	<b>314 211</b>
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	155 103	116 697	39 472	311 272
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
3.	Egyéb követelések	1 279	1 376	284	2 939
<b>III.</b>	<b>ÉRTÉKPAPÍROK</b>	<b>13 180</b>	<b>14 983</b>	<b>2 459</b>	<b>30 622</b>
2.	Visszavásárolt saját részvény	0	0	0	0
1.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő ért.	13 180	14 983	2 459	30 622
<b>IV.</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>124 088</b>	<b>133 497</b>	<b>27 544</b>	<b>285 129</b>
1.	Pénztár, csekkek	302	325	67	694
2.	Bankbetétek	123 786	133 172	27 477	284 435
<b>C.</b>	<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>17 257</b>	<b>18 258</b>	<b>4 144</b>	<b>39 659</b>
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	16 225	17 455	3 602	37 282
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolá	1 032	803	542	2 377
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>		<b>1 154 571</b>	<b>2 258 465</b>	<b>392 334</b>	<b>3 805 370</b>

Kelt: Pápa, 2026.05.07.

PÁPAI VÍZ-ÉS CSATORNAMŰ ZRT.  
8500 Pápa, Vízű u. 2.  
P.H.-

Vörös Dániel  
vezérigazgató

Statisztikai szj:  
11338110360011419

Cégjegysz:  
19-10-500132

Vállalkozás neve:  
Pápai Vízes és Csatornamű ZRt

Éves beszámoló mérlege  
"A" változat  
Tevékenységek szerinti bontásban

Források (passzívák)					
Tétel	A tétel megnevezése	Ivóvíz ágazat	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység	2025.12.31. e Ft
sorszám					
a	b				
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>843 578</b>	<b>-1 429 581</b>	<b>423 946</b>	<b>-162 057</b>
I.	Jegyzett tőke	57 088	64 922	0	122 010
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0
III.	Tőketartalék	0	0	9 089	9 089
IV.	Eredménytartalék	628 034	-1 664 955	38 411	-998 510
V.	Lekötött tartalék	128 712	324 499	0	453 211
VII.	Értékelési tartalék	0	0	276 317	276 317
VIII.	Adózott eredmény	29 744	-154 047	100 129	-24 174
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I.	Céltartalékok a várható kötelezettségekre	0	0	0	0
II.	Céltartalékok jövőbeni költségekre	0	0	0	0
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>1 135 563</b>	<b>2 694 940</b>	<b>60 242</b>	<b>3 890 745</b>
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	860 192	2 389 353	0	3 249 545
1.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	860 192	2 389 353	0	3 249 545
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	275 371	305 587	60 242	641 200
1.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0
2.	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	0
3.	Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból	107 054	124 507	22 882	254 443
4.	Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozásokkal	0	0	0	0
5.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	168 317	181 080	37 360	386 757
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>32 326</b>	<b>35 859</b>	<b>8 497</b>	<b>76 682</b>
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2 560	3 815	1 890	8 265
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	10	31	2	43
3.	Halasztott bevételek	29 756	32 013	6 605	68 374
	Szétválasztási különbözet	-856 896	957 247	-100 351	0
	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>1 154 571</b>	<b>2 258 465</b>	<b>392 334</b>	<b>3 805 370</b>

Kelt: Pápa, 2026.05.07.

PÁPAI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ ZRT.  
8500 Pápa, Vízmu u. 2.  
P.H.1.

Vörös Dániel  
vezérigazgató

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A Pápai Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság részvényeseinek

#### Vélemény

Elvégeztük a Pápai Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság, cégjegyzékszám 19-10-500132 ("a Társaság") 2025. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2025. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 3 805 370 eFt, az adózott eredmény 24 174 eFt veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2025. 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

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk 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 megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

#### Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet 20. pontjában közölt megjegyzésre, amelyben bemutatásra kerül, hogy a Társaság mellékelt éves beszámolójában kimutatott saját tőke negatív. A Társaság tőkeszerkezete nem felel meg a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvényben (továbbiakban: Ptk.) előírt követelményeknek, a Ptk. 3:189. § rendelkezéseinek megfelelően a jogszabály intézkedések megtételét írja elő a Társaság vezetői számára. A Társaság bemutatta az ezzel kapcsolatos intézkedési terveit. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

#### Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Pápai Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2025. 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 jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az

lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelőségünk 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.

Véleményünk szerint a Pápai Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2025. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Pápai Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2025. 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 mondunk véleményt.

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

#### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősége az éves beszámolóért**

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, 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 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 felelősége**

A könyvvizsgálat során célunk 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 véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk 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 észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk 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.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített

számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.

- Következtetést vonunk 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 vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

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

#### Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

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

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

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

Kelt az elektronikus aláírás időbélyegzője szerint.

Elektronikusan aláírta:

Gáberné Szellem Éva  
2026-05-29 11:00:02 +0200



Elektronikusan aláírta:

Olma Frigyes  
2026-05-29 09:40:43 +0200



Gáberné Szellem Éva  
ügyvezető igazgató  
Signator Audit Kft.  
8200 Veszprém, Radnóti tér 2.,  
nyilvántartási szám: 000753

Olma Frigyes  
kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagsági szám: 007324