

FELÜGYELŐ BIZOTTSÁGI BESZÁMOLÓ

a Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.

2024. évi gazdálkodásáról

I. A KHG Kft. általános adatai:

A társaság tagjai:

Kapos Holding Zrt.
MOHU Holding Kft.
Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

Az alakulás időpontja: 2011.06.06.

A társaság működési formája: Korlátolt felelősségű társaság

A társaság tevékenysége: Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása

Jegyzett tőke nagysága: 3.000.000.- Ft, azaz Hárommillió forint

A munkaviszonyban foglalkoztatottak létszáma: 183,2 fő

Ügyvezetők:

- Szilágyi Ádám
- Kovács Katalin

Felügyelő bizottság tagjai:

- Gíber Erzsébet FEB elnöke,
megbízási díj: 70 e Ft
megbízás ideje: 2025.01.01 - 2025.12.31.
- Válik Csaba FEB tagja,
megbízási díj: 0 e Ft/hó
megbízás ideje: 2025.01.01 - 2025.12.31.
- Szirják Imréné FEB tagja,
megbízási díj: 0 e Ft/hó
megbízás ideje: 2025.01.01 - 2025.12.31.

A Felügyelő Bizottság tagjai részére egyéb juttatás, járandóság nem kerül megállapításra.

Könyvvizsgáló:

Számvevők Könyvvizsgáló és Könyvviteli Kft., Farkas Márta.
Megbízási díja: 400.000 Ft/hó.
Megbízási ideje: 2020.06.01. - 2025.05.31

II. Gazdálkodással kapcsolatos adatok:

A Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. (továbbiakban Társaság vagy KHG) 2017. május 15. napjától látja el feladatait, mint hulladékgazdálkodási közszolgáltató a Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban Társulás) területén. Továbbá a Kaposvári Komplex Hulladékkezelő Központ (továbbiakban KKHK), illetve a Kaposvári Inert Bontási- és Építési Hulladékkezelő Telep üzemeltetését látja el.

2023. július 1. napján a társaság elnyerte a Dél-Dunántúli Térség (továbbiakban DDT) régiókoordinátori pozícióját konzorciumban a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.-vel. A konzorciumi megállapodás szerint a KHG a konzorciumvezető tag.

Az egész DDT területén, 949 település vonatkozásában látja el a konzorcium a vegyes települési hulladék, üveghulladék, lomhulladék, zöldhulladék, illetve 1.100 literes edényméretig a szelektív csomagolási hulladék gyűjtési- szállítási feladatait. A társaság felelős az ügyfélszolgálati tevékenység megszervezéséért, illetve a régióban elhelyezkedő létesítmények és hulladékudvarok közötti szállítások megvalósulásáért és koordinálásáért. Fenti feladatok ellátását Régiókoordinátori Közreműködők bevonásával teljesítik.

A régiókoordinátori feladatoktól elkülönülten a létesítmény üzemeltetésre a MOHU Zrt.-vel (továbbiakban MOHU) szerződést kötött a KHG ugyancsak 2023. július 01. napjától. Az alábbiak vonatkozásában jött létre szerződés:

- szelektív válogatómű, mechanikai előkezelő, illetve hulladékudvarok,
- hulladéklerakó,
- komposztáló telep,
- újrahasználati központok.

A társaság 2024. február 06. napjától indította Kaposvár területén a „*biológiailag lebomló konyhai zöld – és ételmaradék gyűjtése (BIO)*” nevű pilot projektjét egy külön elszámolási szerződéssel.

Majd később, 2024. június 03. napján „*Intézményi hulladék gyűjtés, szállítási, tárolási szolgáltatási szerződést*” kötött a MOHU-val.

Emellett más, nem koncesszori hulladékgazdálkodási feladatokat is ellát, például konténeres hulladékszállítás, inert hulladéklerakó telep üzemeltetése, stb. A fentiekén felül Kaposvár város területén a nyári-, és téli úttisztítási, illetve síkosságmentesítési feladatokat is ellátnak, vagy résztvétekenységeket végeznek a Kaposvári Városüzemeltetési Kft-vel együttműködve.

A társaság – a biztonságos, átlátható és gazdaságos üzemvitel mellett – szolgáltatásának színvonalának fenntartását, illetve amennyiben lehetséges emelését, valamint a begyűjtött hulladékok nagyobb arányú, anyagában történő hasznosítását tűzte ki céljául a hatályos jogszabályi előírásokat figyelembe véve az egész DDT területén. Amennyiben az anyagában hasznosítás nem lehetséges, törekszenek a hulladékot olyan formában előkezelni, hogy energetikai hasznosítás által kinyerhetővé váljon a különböző másodnyersanyagokban rejlő elektromos- és hőenergia. A társaság a depóniatérben történő ártalmatlanítást megpróbálja elkerülni és csak, mint végső megoldást választani.

Bevételek alakulása

Értékesítés nettó árbevétele összesen **20.433.754 e Ft**, melyből a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt.-től származó konzorciumi bevétele összesen 19.958.740 e Ft. Ennek az árbevételnek nagyobb része a régiókoordinátori feladatokból adódik (hulladékgyűjtés, szállítás, áttárolás, ügyfélszolgálat, intézményi hulladékgyűjtés) 18.014.319 e Ft értékben, a kisebb része pedig a létesítmények üzemeltetéséből adó rész (1.944.421 e Ft).

Az egyéb tevékenységnek köszönhetően 475.015 e Ft árbevételt realizált a Társaság. Legfontosabb tételei a következők: konténeres hulladékszállítás (19.786 e Ft), inert bevétel (44.581 e Ft), KKKH telepre történő nem közszolgáltatásból származó hulladék beszállításból eredő bevételek (148.570 e Ft), úttisztításból származó árbevétel (85.097 e Ft), edény, gépjármű és egyéb eszköz bérbeadás (120.816 e Ft), ellenőri tevékenység (45.612 e Ft).

A bevételek megoszlása a következő táblázatban foglalható össze.

Megnevezés	Összes árbevétel (e Ft)	%
Közszolgáltatás árbevétel (MOHU)	19 958 740	97,68%
Gyűjtés-szállítás	15 443 597	75,58%
Ügyfélszolgálati díj	723 768	3,54%
Régiókoordinátori feladatok díja	120 000	0,59%
Létesítményen belüli és közötti áttárolás díja	1 214 156	5,94%
Hulladékudvarokból történő kiszállítás díja	356 426	1,74%
Szelektív válogató működéséből származó árbevétel	634 416	3,10%
MBH működéséből származó árbevétel	371 662	1,82%
Hulladékudvarok üzemeltetésének bevétele	101 058	0,49%
Újrahasználati központok bevétele	20 663	0,10%
Komposztáló tér bevétele	53 598	0,26%
Lerakó bevétele	686 206	3,36%
DRS hulladékból származó bevétel	76 818	0,38%
Intézményi hulladékszállítás	27 064	0,13%
Konyhai ételhulladék szállítás	128 274	0,63%
HSO szállítás	1 034	0,01%
Konténeres hulladékszállítás	19 786	0,10%
Kaposmenti telep árbevétele	148 570	0,73%
Bérbeadási, értékesítési tevékenység árbevétele	120 816	0,59%
Ellenőri tevékenység árbevétele	45 612	0,22%
INERT telep árbevétele	44 581	0,22%
Úttisztítás árbevétele	85 097	0,42%
Ki nem részletezett egyéb árbevétel	10 554	0,05%
Értékesítés nettó árbevétele	20 433 754	100,00%

Egyéb bevételek 52.972 e Ft jórészt a káreseményekkel kapcsolatos bevételekből (25.434 e Ft) áll.

Pénzügyi bevétel a vizsgált időszakban **20.964 e Ft** értékben keletkezett.

Költségek, ráfordítások alakulása

Anyagköltség összesen **400.726 e Ft**. Az anyagköltség 51,1%-át (204.892 e Ft) az üzemanyag költség adja. A vizsgált időszakban a villamosenergia költség (50.237 e Ft), ami az összes anyagköltség 12,5 %-a. Az alkatrészek költségeinek összege (87.702 e Ft) amely tervszint felett alakult. Az egyéb anyagköltség (24.476 e Ft), mely az összes anyagköltség 6,1 %-át adja.

Igénybevett szolgáltatások összege 1.591.545 e Ft.

Kiemelkedő tételek:

- **Javítás karbantartás 301.797 e Ft.** Ez tartalmazza a gépjárművek, ingatlanok, és egyéb eszközök karbantartását is. A gépjárművek javítására 2023. év végén közbeszerzési eljárás lett kiírva. A sikeres eljárásból két társaság indult, melynek keretében – már 2024. évben – a Kaposvári Közlekedési Zrt.-vel lett 2 éves szerződés kötve.
- **Bérleti, és üzemeltetési díjak 872.043 e Ft,** mely az igénybevett szolgáltatások 54,8 %-át teszi ki, és az időarányos terv szerint alakult. Ezen összeg legnagyobb része a Kaposmenti Önkormányzati Társulás által kiszámlázott üzemeltetési díj 823.600 e Ft értékben. További nagyobb értékben bérleti díjakat fizet a Társaság a munkaruhákért, INERT telephelyért.
- **Üzletviteli tanácsadás 272.413 e Ft,** mely tartalmazza az üzletviteli tanácsadást, könyvelését, bérszámfejtését, jogi tanácsadást, kontrollíngot stb.
- **Órzás, védelem költsége 15.710 e Ft,** mely szolgáltatást mind a központi telephelyen (munkanapokon 16, ezen napokon kívül 24 órában), mind az INERT telepen (munkaidőn kívüli időszakra) igénybe vett a Társaság.
- **Útdíj: 15.639 e Ft**

Egyéb szolgáltatások költségei 262.118 e Ft, melyből 214.029 e Ft a hulladéklerakási járulék (a járulék mértéke az előző évekhez hasonlóan 6.000 Ft tonnánként). Ezen kívül tartalmazza a pénzügyi szolgáltatások díját, hatósági igazgatási díjakat, és a biztosításokat.

Eladott áruk beszerzési értéke 27.725 e Ft.

Eladott (közvetített) szolgáltatások értékéből (15.878.054 e Ft) a 8 alvállalkozónak és a konzorciumi tagnak fizettet közszolgáltatás díja, ami **15.816.028 e Ft.**

Alvállalkozói díjak tevékenységenként	e Ft
Vegyes hulladék gyűjtés	9.101.822
Elkülönített hulladék gyűjtés	4.629.856
Áttárolás	1.083.122
Hulladékudvar	319.907
Ügyfélszolgálat	671.781
Régiókoordinátori feladatok fix díja	9.540
Összesen	15.816.028

Személyi jellegű ráfordítások összege 1.524.112 e Ft, mely az összes költségek, ráfordítások 7,7 %-a, mely 6%-kal az időarányosan tervezett szint alatt alakult. A bérköltség és létszám az alábbiak szerint alakult a Társaságban.

	Bér (eFt)		%	Létszám (fő)		%
	Terv	Tény		Terv	Tény	
Központ	214 081	186 169	87%	23,0	22,3	97%
Műszaki osztály	83 320	89 149	107%	10,0	10,5	105%
Szállítás	64 567	65 344	101%	9,0	9,9	110%
Gépkocsivezető	218 025	201 947	93%	31,0	27,7	89%
Rakodó	283 782	228 326	80%	51,0	43,7	86%
Telep	179 778	165 455	92%	28,0	26,0	93%
Hulladékudvar	47 398	44 988	95%	8,0	8,0	100%
Hulladékosztályozó	186 148	175 611	94%	39,0	35,2	90%
Negyedéves- és hűségjutalom	11 120	9 919	89%			
Jutalom, prémium	30 000	82 138	274%			
ÖSSZESEN	1 318 219	1 249 046	95%	199,0	183,2	92%

Értéksökkenés összege a saját eszközök után **65.130 e Ft**.

Egyéb ráfordítások értéke **141.112 e Ft**, a tervezett összeg 129%. A jelentősebb tételei, az önkormányzati és egyéb adók 102.053 e Ft, illetve a képzett céltartalék 28.000 e Ft értékben.

Pénzügyi műveletek ráfordításai (2.262 e Ft) soron a fizetendő kamatok, árfolyamkülönbözések kerültek elszámolásra.

III. Eredmény felhasználás:

A fenti bevételek, költségek és ráfordítások figyelembevételével az **üzemi tevékenység eredménye 596.204 e Ft**, az **adózás előtti eredmény 614.906 e Ft**.

A Kft. mérlegfőösszege 6.690.668 e Ft.

IV. A felügyelő bizottság tevékenységének bemutatása

Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése a KHG Kft. Felügyelő Bizottságába 1 főt, az MOHU Holding Kft. 2 főt delegált.

A felügyelő bizottság 2024. évben 2 alkalommal személyes jelenléttel tartott ülést, 9 alkalommal írásbeli döntéshozatalra került sor. Az ülések napirendjéről és a bizottság kialakult véleményéről és a határozatokról minden esetben jegyzőkönyv készült.

A FEB feladata értékelní a társaság vagyoni helyzetéről és üzletpolitikájáról elkészített jelentéseket.

A Felügyelő Bizottság 2024. évben a 2. sz. mellékletben szereplő határozatokat hozta.

A Felügyelő Bizottság megvitatta az írásbeli és a szóbeli előterjesztéseket és a tájékoztatókat egyhangúlag tudomásul vette. A testület úgy ítélte meg, hogy a KHG Nonprofit Kft. menedzsmentje az elvárásoknak megfelelően végezte munkáját 2024. évben

Kaposvár, 2025.08.26.


Szirják Imréné
FEB tag

Mellékletek:

1. KHG Nonprofit Kft. 2024. évi mérleg- és eredmény kimutatása és cash-flow jelentése
2. Felügyelőbizottsági határozatok

2. sz. melléklet
a Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. 2024. évi gazdálkodásáról szóló FEB beszámolóhoz

FEB határozat száma	Határozat leírása (3:194. § [A határozatok könyve])	Szavazás módja	Szavazatok	Megjegyzés
1/2024 (02.08.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság a 2023. I.- III. negyedév beszámolóját elfogadta	Írásbeli döntéshozatal	3 igen	
2/2024 (02.08.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság a belső ellenőrzésről készült 2023. évi beszámolót az intézkedési tervekkel együtt elfogadta.	Írásbeli döntéshozatal	2 tartózkodás 1 nem	A FEB nem támogatja ezt a határozatot, mert további tárgyalást tart szükségesnek
3/2024 (02.08.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság a jelen előterjesztés mellékletét képező, a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulással hulladékgyűjtő- és szállító járművek üzemeltetése tárgyában kötendő szerződést megtárgyalta és azt a Taggyűlés részére jóváhagyásra javasolja	Írásbeli döntéshozatal	3 igen	
1/2024 (02.21.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság hozzájárul, hogy jelen felügyelőbizottsági ülésről hangfelvétel készüljön.	FEB ülés	3 igen	
2/2024 (02.21.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság jegyzőkönyvvezetőnek megválasztotta Pozsár Zitát a társaság tiltakárságvezetőjét, hitelesítő személynek Szirják Imréné felügyelőbizottsági tagot	FEB ülés	3 igen	
3/2024 (02.21.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság elfogadta az alábbi napirendi pontokat: 1.A felügyelőbizottság 2024. évi munkaterve 2.A belső ellenőrzésről készült 2023. évi beszámoló és intézkedési tervek 3.2024. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása 4.A KHG Nonprofit Kft. 2024. évi üzleti terve 5.A KHG Nonprofit Kft. 2024. évi közbeszerzési terve 6.Az ügyvezetők 2024. évi prémium feladatainak kitűzése 7.Felügyelőbizottság döntési határidejének módosítása írásbeli szavazás esetén. 8. Egyebek	FEB ülés	3 igen	
4/2024 (02.21.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság a 2024. évre készült munkatervét elfogadta.	FEB ülés	3 igen	
5/2024 (02.21.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság a belső ellenőrzésről készült 2023. évi beszámolóját és az intézkedési terveket elfogadta.	FEB ülés	3 igen	
6/2024 (02.21.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság a belső ellenőrzésről készült 2024. évi munkaprogramot elfogadta	FEB ülés	3 igen	
7/2024 (02.21.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság 2024. évi üzleti tervet a melléklet szerinti tartalommal a Taggyűlésnek elfogadásra javasolja azzal a kitételrel, hogy a beruházási tervben a DRS fedett tároló kialakítása, illetve a gázmotor beszerzéséhez külön döntés hozatal szükséges, melyet egyeztetés előznie meg	FEB ülés	3 igen	
8/2024 (02.21.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság 2024. évi közbeszerzési tervet a melléklet szerinti tartalommal a taggyűlésnek elfogadásra javasolja	FEB ülés	3 igen	
9/2024 (02.21.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság javasolja a tulajdonosoknak, hogy egy újabb egyeztetés követően új előterjesztést, új prémium feladatokat határozzanak meg, melyet ülés tartása nélküli határozathozatal kívánna megszavazni.	FEB ülés	2 igen 1 tartózkodás	
10/2024 (02.21.) sz. FEB határozat	Felügyelőbizottság ülés tartása nélküli határozathozatal határidejét nem kívánja módosítani.	FEB ülés	3 igen	
1/2024 (04.22.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság elfogadásra javasolja a Taggyűlésnek, hogy a Társaság a 2025. évi villamosenergia igényének biztosítására a Kapos Holding Zrt. gesztlorságával beszerzési eljárást folytasson le (becsült értéke nettó: 29.510.910.- Ft).	Írásbeli döntéshozatal	3 igen	
2/2024 (04.22.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság elfogadásra javasolja a Taggyűlésnek, hogy a Társaság a 2024-2025. évi gáz energia igényének biztosítására a Kapos Holding Zrt. gesztlorságával beszerzési eljárást folytasson le (becsült értéke nettó: 4.365.718.-Ft).	Írásbeli döntéshozatal	3 igen	
1/2024 (05.27.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság hozzájárul, hogy jelen felügyelőbizottsági ülésről hangfelvétel készüljön.	FEB ülés	3 igen	
2/2024 (05.27.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság jegyzőkönyvvezetőnek megválasztotta Pozsár Zitát a társaság tiltakárságvezetőjét, hitelesítő személynek Szirják Imréné felügyelőbizottsági tagot.	FEB ülés	3 igen	
3/2024 (05.27.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság elfogadta az alábbi napirendi pontokat: 1.Jelentés a társaság 2023. éves beszámolójáról 2.A 2023. évről szóló compliance (belső kontrollrendszer) jelentés megtárgyalása 3.Kapos Holding Zrt. folyószámlahitel jóváhagyása 4.Hulladék szállító gépjárművek beszerzése 5.2024. évi közbeszerzési terv módosítása 6. Egyebek	FEB ülés	3 igen	
4/2024 (05.27.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság a Társaság 2023. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót a Taggyűlésnek elfogadásra javasolja, egyúttal a Társaság 2023. évi gazdálkodása tárgyában a mellékelt jelentést fogadja el.	FEB ülés	3 igen	
5/2024 (05.27.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság a Társaság 2023. évi működéséről szóló megfelelési jelentést és a vezetői nyilatkozatot elfogadta.	FEB ülés	3 igen	

FEB határozat száma	Határozat leírása (3:194. § [A határozatok könyve])	Szavazás módja	Szavazatok	Megjegyzés
6/2024 (05.27.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság meglárgyalta a KAPOSS HOLDING Zrt. 2024. évi folyószámlahitel szerződését és javasolja tulajdonosok külön egyeztetését a szerződéssel kapcsolatban.	FEB ülés	2 igen, 1 nem	
7/2024 (05.27.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság hozzájárul a 2024. évben 15 db hulladékiszállító gépjármű beszerzéséhez (3 db gépjárművet saját forrásból, 12 db gépjárművet lízing konstrukcióban történő finanszírozás mellett), amennyiben a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. logisztikai, illetve régiókoordinátori írásbeli hozzájárulásait megkapja a területbővítési stratégiához, melyről a Felügyelőbizottság tájékoztatást kér.	FEB ülés	2 igen, 1 nem	
8/2024 (05.27.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság 2024. évi módosított közbeszerzési tervet a melléklet szerinti tartalommal a taggyűlésnek elfogadásra javasolja.	FEB ülés	3 igen	
1/2024 (07.02.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság a jelen előterjesztés mellékletét képező, az ügyvezetés részére 2024. évre szóló prémium kitűzéssel egyetért	Írásbeli döntéshozatal	3 igen	
1/2024 (07.12.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság a 2024. I. negyedév beszámolóját elfogadta	Írásbeli döntéshozatal	3 igen	
1/2024 (10.24.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság a 2024. I.-II. negyedév beszámolóját elfogadta.	Írásbeli döntéshozatal	3 igen	
	A Felügyelőbizottság a Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulással kötött bérleti szerződés 1. sz. módosítását a jelen határozat melléklete szerinti tartalommal a Taggyűlés részére jóváhagyásra javasolja.	Írásbeli döntéshozatal	1 igen 2 nem	FEB nem támogatta
	A Felügyelőbizottság egyetért azzal, hogy a Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft., mint régiókoordinátor a Viridis-Pannonia Nonprofit Kft., a Siókom Nonprofit Kft. valamint a PELSO-KOM Nonprofit Kft. régiókoordinátori közreműködőkkel a 2025. évre vonatkozóan a vegyes kommunális hulladék esetében 30.000 Ft/tonna díjon szerződést kössön.	Írásbeli döntéshozatal	1 igen 2 nem	FEB nem támogatta
1/2024 (12.17.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság a 2024. I.-III. negyedév beszámolóját elfogadta	Írásbeli döntéshozatal	3 igen	
	A Felügyelőbizottság elfogadásra javasolja a társaság módosított 2024. évi üzleti tervét a melléklet szerinti tartalommal	Írásbeli döntéshozatal	2 nem, 1 igen	FEB nem támogatta
1/2024 (12.30.) sz. FEB határozat	A Felügyelőbizottság egyetért azzal, hogy a Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft., mint régiókoordinátor a Siókom Nonprofit Kft. valamint a PELSO-KOM Nonprofit Kft. régiókoordinátori közreműködőkkel a 2025. évre vonatkozóan a vegyes kommunális hulladék esetében 30.000 Ft/tonna díjon szerződést kössön	Írásbeli döntéshozatal	3 igen	

23423402-3832-572-14
Statisztikai számjel

14-09-311632
Cégjegyzék száma


KAPOSVÁRI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT KFT.

**7400 KAPOSVÁR, Cseri út 16.
2024. december 31.**

Éves beszámoló

Keltezés: 2025. február 28.



 
a vállalkozás vezetője (képviselője)

23423402-3821-113-14

0 0

Statistikai számjel

14-09-311632

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2024.12.31

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	84 164		354 585
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	689		0
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	689		
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	83 475		354 585
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	11 486		45 381
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	24 977		166 008
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	47 012		92 591
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	0		50 605
16	Beruházásokra adott előlegek	0		
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés			
24	vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29	IV. HALASZTOTT ADÓ KÖVETELÉS	0		0

Keltetés: 2025. február 28.



 a vállalkozás vezetője (képviselője)

23423402-3821-113-14

Statisztikai számjel

14-09-311632

Céjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2024.12.31

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
30	B. Forgóeszközök	5 249 701	185 620	6 332 941
31	I. KÉSZLETEK	36 884		50 705
32	Anyagok	32 701		42 395
33	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
34	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
35	Késztermékek	0		0
36	Áruk	4 183		8 310
37	Készletekre adott előlegek	0		0
38	II. KÖVETELÉSEK	5 212 172	185 620	5 319 912
39	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	137 679		23 804
40	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	525		3 584
41	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	4 387 123		4 193 346
42	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
43	Váltókövetelések			
44	Egyéb követelések	686 845	185 620	1 099 178
45	Követelések értékelési különbözete			
46	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
47	III. ÉRTÉKPAPIROK	0		0
48	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
49	Jelentős tulajdoni részesedés			
50	Egyéb részesedés			
51	Saját részvények, saját üzletrészek			
52	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
53	Értékpapírok értékelési különbözete			
54	IV. PÉNZESZKÖZÖK	645		962 324
55	Pénztár, csekkek	397		559
56	Bankbetétek	248		961 765
57	C. Aktív időbeli elhatárolások	2 236		3 112
58	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	106		0
59	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 130		3 112
60	Halasztott ráfordítások			
61	Eszközök összesen	5 336 101	185 620	6 690 638

Keltetés: 2025. február 28.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

23423402-3821-113-14

Statistikai számjel

14-09-311632

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2024.12.31

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
62	D. Saját tőke	758 849	185 620	1 526 156
63	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
64	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
65	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
66	III. TŐKETARTALÉK			
67	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	39 712		131 268
68	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	456 630		810 201
69	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
70	Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
71	Valós értékelés értékelési tartaléka			
72	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	259 507	185 620	581 687
73	E. Céltartalékok	57 352		63 502
74	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
75	Céltartalék a jövőbeni költségekre	57 352		63 502
76	Egyéb céltartalék			
77	F. Kötelezettségek	4 519 141		5 035 598
78	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
79	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
82	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
83	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	33 870	0	73 397
84	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
85	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
86	Tartozások kötvénykibocsátásból			
87	Beruházási és fejlesztési hitelek			
88	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			10 861
89	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
90	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
92	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
93	Halasztott adókötelezettség	33 870		62 536

Keltetés: 2025. február 28.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

23423402-3821-113-14

Statistikai számjel

14-09-311632

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2024. december 31., kedd

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
94	IV. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	4 485 271		4 962 201
95	Rövid lejáratú kölcsönök			
96	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
97	Rövid lejáratú hitelek			2 034
98	Vevőktől kapott előlegek			
99	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	3 179 303		3 252 201
100	Váltótartozások			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 905		2 096
102	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	39 543		40 634
103	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			508 000
104	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 264 520		1 157 236
105	Kötelezettségek értékelési különbözete			
106	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
107	G. Passzív időbeli elhatárolások	759		65 382
108	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			34 569
109	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	759		30 813
110	Halasztott bevételek	0		0
111	Források összesen	5 336 101	185 620	6 690 638

Keltezés: 2025. február 28.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

23423402-3832-572-14

Statisztikai számjel

14-09-311632

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

2024.12.31

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szá m	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	11 424 928		20 433 754
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele	0		
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	11 424 928		20 433 754
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0		
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0		0
7	III. Egyéb bevételek	30 263		52 972
8	ebből: visszaírt értékvesztés	0		0
9	5 Anyagköltség	275 592		400 726
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 046 726		1 591 545
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	257 197		262 118
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	14 393		27 725
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	8 224 701		15 878 054
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	9 818 609		18 160 168
15	10 Bérköltség	823 636		1 249 046
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	91 025		130 414
17	12 Bérjárulékok	103 875		144 652
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 018 536		1 524 112
19	VI. Értéksökkenési leírás	35 767		65 130
20	VII. Egyéb ráfordítások	93 003		141 112
21	ebből: értékvesztés	0		0
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	489 276		596 204

Keltezés: 2025. február 28.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

23423402-3832-572-14

Statistikai számjel

14-09-311632

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

2024.12.31

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szá m	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árf. nyeresége			20 919
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0		
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 893		45
32	ebből: értékelési különbözet			45
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	2 893		20 964
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		1 156
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 967		1 106
42	ebből: értékelési különbözet			1 106
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	2 967		2 262
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-74		18 702
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	489 202		614 906
46	X. Adófizetési kötelezettség	188 767	-185 620	4 554
47	X/1. Halasztott adó különbözet	40 928		28 665
48	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-XII)	259 507	185 620	581 687

Keltezés: 2025. február 28.



[Handwritten signature] *[Handwritten initials]*

a vállalkozás vezetője (képviselője)

23423402-3832-572-14

Statistikai számjel

14-09-311632

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

2024.12.31

(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	11 424 928		20 433 754
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	11 424 928		20 433 754
4	3 Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	1 951 204		2 880 962
5	4 Eladott áruk beszerzési értéke	14 393		27 725
6	5 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	8 224 701		15 878 054
7	II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	10 190 298		18 786 741
8	III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	1 234 630		1 647 013
9	6 Értékesítési, forgalmazási költségek	185 808		350 351
10	7 Igazgatási költségek	493 799		604 527
11	8 Egyéb általános költségek	3 007		7 791
12	IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	682 614		962 669
13	V. Egyéb bevételek	30 263		52 972
14	ebből: visszaírt értékvesztés			0
15	VI. Egyéb ráfordítások	93 003		141 112
16	ebből: értékvesztés			0
17	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)	489 276		596 204

Keltezés: 2025. február 28.



[Handwritten signature]

a vállalkozás vezetője (képviselője)

23423402-3832-572-14

Statistikai számjel

14-09-311632

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

2024.12.31

(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
18	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
19	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
20	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
21	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
22	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			20 919
23	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
24	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0		0
25	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
26	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 893		45
27	ebből: értékelési különbözet	0		0
28	VII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	2 893		20 964
29	18 Részesedésekből származó rárodítások, árfolyamvesztéségek			
30	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
32	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			1 156
34	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
36	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 967		1 106
37	ebből: értékelési különbözet			
38	VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	2 967		2 262
39	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-74		18 702
40	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	489 202	0	614 906
41	IX. Adófizetési kötelezettség	188 767	-185 620	4 554
42	IX/1. Halasztott adó különbözet	40 928	0	28 665
43	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)	259 507	185 620	581 687

Keltetés: 2025. február 28.



 a vállalkozás vezetője (képviselője)

KHG

KAPOSVÁRI HULLADÉKGAZDÁLKODÁS

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2024.

I. Általános információk

1. A társaság bemutatása

1.1. A társaság adatai

Név: **KAPOSVÁRI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
NONPROFIT KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG**

Székhelye: 7400 Kaposvár, Cseri út 16.

Telephelyek, fióktelephelyek: 7400 Kaposvár, Külterület hrsz. 0121/59
7400 Kaposvár, Külterület hrsz. 0324/27
7400 Kaposvár, Külterület hrsz. 0324/28
7561 Nagybajom, Külterület hrsz. 0197/33
7191 Hőgyész, Külterület hrsz. 038/20
7275 Igal, Belterület hrsz. 900/18
743 Somogyjád, Belterület hrsz. 504
7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2.

Email: info@khg.hu

Web: www.khg.hu

Alapítás időpontja: 2010.12.09.

Cégbírósi bejegyzés időpontja és száma: 2011.07.05. 14-09-311632

Törvényességi felügyeleti szerve: Somogy megyei Bíróság, mint Cégbírósi

A cég adószáma: 23423402-2-14

A cég statisztikai számjele: 23423402-3821-113-14

1.2. A társaság tagjai:

- | | |
|---|---------------|
| 1) Kapos Holding Közszolgáltató Zrt. | 50,0 % |
| 7400 Kaposvár, Cseri út 16. | |
| 2) MOHU Holding Kft. | 40,0 % |
| 1117 Budapest Galvani u. 44. | |
| 3) Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás | 10,0 % |
| 7400 Kaposvár, Kossuth tér 1. | |

A társaság törzstőkéje 3.000 ezer forint, azaz hárommillió forint, melyet az alapítók a megalakuláskor véglegesen a társaság rendelkezésére bocsátottak.

1.3. A társaság tevékenysége, és teljesítményei (2024.12.31-én hatályos)

Fő tevékenység:	3821'08 Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása.
Egyéb tevékenysége.:	4619'08 Vegyes termékkörű ügynöki nagykereskedelem
	4677'08 Hulladék-nagykereskedelem
	3831'08 Használt eszökbontás
	3832'08 Hulladék újrahaznosítása
	7022'08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
	7112'08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
	7739'08 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
	4941'08 Közúti áruszállítás
	4520'08 Gépjárműjavítás, karbantartás
	3811'08 Nem veszélyes hulladék gyűjtése
	3812'08 Veszélyes hulladék gyűjtése
	4799'08 Egyéb, nem bolti, piaci kiskereskedelem
	5229'08 Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
	6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üz.
	8129'08 Egyéb takarítás
	9522'08 Háztartási gép, kerti eszköz javítása
	9529'08 Egyéb személyi- háztartási cikk javítása
	5210'08 Raktározás, tárolás
	4748'08 Számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelme

A Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. (továbbiakban Társaság) 2017. május 15-től látja el feladatait, mint hulladékgazdálkodási közszolgáltató a Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban Társulás) területén. Előtte a Kaposvári Komplex Hulladékkezelő Központ (továbbiakban KKHK), illetve rövid ideig a Kaposvári Inert Bontási- és Építési hulladék kezelő telep üzemeltetését látta el.

A Társaság jelenlegi fő tevékenysége a Kaposmenti Önkormányzati Hulladékgazdálkodási Társuláshoz tartozó településeken begyűjteni, átvenni, szállítani, kezelni, illetve legvégső esetben ártalmatlanítani a közszolgáltatás körébe tartozó, elsősorban lakossági vagy ahhoz hasonló szilárd hulladékokat. Ez mellett ellát más, nem közszolgáltatói hulladékgazdálkodási feladatokat is például konténeres hulladékszállítás, bérbálázás, stb.

2023. július 1. napján – hosszú tárgyalássorozat eredményeképpen – társaságunk elnyerte a Dél-Dunántúli Térség (továbbiakban DDT) régiókoordinátori pozícióját konzorciumban a Zalai

Közszolgáltató Nonprofit Kft.-vel. A konzorciumi megállapodás szerint a KHG a konzorciumvezető tag.

Az egész DDT területén, 949 település vonatkozásában látja el a konzorcium a vegyes települési hulladék, a lomhulladék, a zöldhulladék és 1100 literes edényméretig a szelektív csomagolási hulladék gyűjtési- szállítási feladatait. Társaságunk felelős az ügyfélszolgálati tevékenység megszervezéséért, illetve a régióban elhelyezkedő létesítmények és hulladékudvarok közötti szállítások megvalósulásáért és koordinálásáért. Fenti feladatok ellátását Régiókoordinátori Közreműködők bevonásával teljesítjük.

A régiókoordinátori feladatoktól elkülönülten a létesítmény üzemeltetésre a MOHU Zrt.-vel (továbbiakban MOHU) szerződést kötött a KHG ugyancsak 2023. július 01.-től. Az alábbiak vonatkozásában jött létre szerződés:

- létesítmények üzemeltetés (szelektív válogatómű, mechanikai előkezelő, illetve hulladékudvarok, újrahasználati központok vonatkozásában)
- hulladéklerakó,
- komposztáló telep,

E mellett más, nem koncesszori hulladékgazdálkodási feladatokat is ellát Társaságunk például konténeres hulladékszállítás, inert hulladéklerakó telep üzemeltetése, Kaposvár város területén úttisztítás, síkosságmentesítés.

Társaságunk – a biztonságos, átlátható és gazdaságos üzemvitel mellett – szolgáltatásunk színvonalának fenntartását, illetve amennyiben lehetséges emelését, valamint a begyűjtött hulladékok nagyobb arányú, anyagában történő hasznosítását tűzte ki céljául a hatályos jogszabályi előírásokat figyelembe véve az egész DDT területén. Amennyiben az anyagában hasznosítás nem lehetséges, törekszünk a hulladékot olyan formában előkezelni, hogy energetikai hasznosítás által kinyerhetővé váljon a különböző másodnyersanyagokban rejlő elektromos- és hőenergia. Társaságunk a depóniatérben történő ártalmatlanítást megpróbálja elkerülni és csak, mint végső megoldást választani.

2024. évi főbb adatok:

Saját tőke:	1.526.156 e Ft
Jegyzett tőke:	3.000 e Ft
Adózott eredmény:	581.687 e Ft
Nettó árbevétel:	20.433.754 e Ft
Átlagos teljes munkaidős létszám:	183,2 fő

1.4. A társaság képvisellete

Szilágyi Ádám vezető tisztségviselő (ügyvezető) (önálló képviselet),

lakcíme: 7476 Kaposszerdahely, Dózsa-telep 4.

Kovács Katalin vezető tisztségviselő (ügyvezető) (önálló képviselet),

lakcíme: 7400 Kaposvár, Bartók Béla u. 120.

2. Számviteli információk

2.1. A beszámoló formája

A Kaposvári Hulladékgyűjtési Nonprofit Kft. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 12. §-a alapján kettős könyvvitelre kötelezett, a számviteli törvény 9. §. előírásainak megfelelően- magyar nyelven 2024. évben éves beszámolót készít. Az éves beszámoló egy üzleti évre vonatkozik, az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. Mérlegét a számviteli törvény 1. számú mellékletében meghatározott „A” változat szerinti mérleg –, valamint az eredmény-kimutatását összköltség-eljárással és forgalmiköltség-eljárással is elkészíti.

Társaságunk a hatályos Sztv. 3 § (16) bekezdése szerinti halasztott adó megállapítása módszert a 2024. évi üzleti évre is alkalmazza.

2023. évtől a 235/2023. (VI.16.) évi Kormányrendelet alapján a tevékenységi beszámolót az Szt. 1. számú mellékletében meghatározott „A” változatú mérleg és az Szt. 2. számú mellékletében szereplő, összköltség-eljárással készített eredménykimutatás szerinti tagolásban kell elkészíteni.

A társaság a mérleg és az eredménykimutatás tételeit nem tagolja tovább, új tételeket nem vesz fel, és az összevonás lehetőségével sem él.

A mérlegforduló napja: december 31.

A mérlegkészítés napja: február 28.

A társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 9. §. (2) bekezdés értelmében éves beszámoló készítésére kötelezett.

A társaság a könyvvezetésében minden adatot magyar forintban, a beszámolóban az adatokat ezer forintban mutatja ki.

2.2. Számviteli szolgáltatást végzők bemutatása

Könyvviteli szolgáltatást végző adatai:

Kapos Holding Zrt., Kaposvár Cseri u. 16.

A beszámolót készítette:

Kovács Szilvia, 7400 Kaposvár, Arany J. köz 14/b

Mérlegképes könyvelői igazolvány száma: 173601 (vállalkozási szakterület)

A számvitelről szóló 2000. évi C törvény 155§. (3), (5) bekezdése értelmében a kötelező könyvvizsgálatot végző személy:

Farkas Márta bejegyzett könyvvizsgáló

7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1. B.ép.

Engedélyszám: 001437

„SZÁMVEVŐK” Könyvvizsgáló és Könyvviteli Korlátolt Felelősségű Társaság

Kamarai bejegyzési szám: 000647

A kötelező könyvvizsgálati díj: 4.800 e Ft. A Könyvvizsgáló a könyvvizsgálaton kívül egyéb szolgáltatást nem végez.

Az összevont (konszolidált) éves beszámolót a Kapos Holding Zrt. (7400 Kaposvár, Cseri út 16.) készíti. Az összevont (konszolidált) éves beszámoló a Kapos Holding Zrt. székhelyén megtekinthető.

2.3. Értékelési eljárások

A mérlegtételeket **a számviteli törvény alapján értékeli**, attól eltérő értékelést nem alkalmaz. Az eszközöket bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel és értékvesztéssel, illetve növelve ezek visszairásával. A mérleg valóságának biztosítása érdekében a társaság a mérlegtételeket leltárral támasztja alá.

Az eszközök besorolása

A társaság eszközei rendeltetésük, használatuk alapján kerülnek besorolásra a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök közé. A befektetett eszközök olyan eszközök, amelyek a vállalkozási tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálják. Amennyiben egy eszköz használata, rendeltetése a besorolást követően megváltozik, átsorolásra kerül sor.

Az eszközök bekerülési értékének megállapítása

A beszerzési érték meghatározása a számviteli törvény 47-50. §-ában előírtak szerint történik.

Külföldi pénzürtékre szóló tételek meghatározása

A társaság a külföldi pénzürtékre szóló tételeket az MNB bank által meghirdetett hivatalos devizaárfolyamon számolja át. Amennyiben a választott hitelintézet adott napon belül többször is jegyez árfolyamot, úgy a napi jegyzett árfolyamok közül az utolsó árfolyam alkalmazandó.

Készletek elszámolása, értékelése

A társaság a készleteit analitikusan folyamatosan mennyiségi értékben nyilvántartja, majd minden hónap utolsó napján a főkönyv felé átlagár módszer feladja.

A saját termelésű készleteket önköltség megállapításával veszi készletre.

Költségelszámolás rendszere

A költségelszámolást az 5-ös, 6-os, 7-es számlaosztályok alkalmazásával rögzítjük, az elsődlegesen 6-7 alkalmazásával. Ennek megfelelően az eredménykimutatás összköltségeljárással és forgalmi költség-eljárással is összeállításra kerül.

Céltartalék képzés

A társaság céltartalékot képez a jogszabályban meghatározott várható kötelezettségekre, környezetvédelmi kötelezettségekre, függő kötelezettségekre, biztos jövőbeni kötelezettségekre, karkedvezményes nyugdíjra, végkielégítésre. Döntés alapján képez a várható jövőbeni költségekre, ráfordításokra.

Értékhelyesbítések elszámolása

A társaság nem él az értékhelyesbítés lehetőségével

Valós értéken történő értékelés

A társaság nem alkalmazza a valós értéken történő értékelés szabályait.

Amortizációs politika

A számviteli törvény előírásai szerint a vállalkozás saját körülményeit figyelembe véve határozza meg az immateriális javak és a tárgyi eszközök elhasználódási idejét, így a várható, a maradványértékkel csökkentett bruttó érték és a hasznos időtartam függvényében aktiváláskor állapítjuk meg az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegét a hozzárendelt számítási módszerrel. Az így meghatározott összeget nevezzük terv szerinti értékcsökkenésnek. Az eszköz terv szerinti értékcsökkenési leírásának meghatározásánál figyelembe kell venni, hogy a hasznos időtartam végén mennyi a várhatóan realizálható értéke az eszköznek, azaz meg kell határozni a maradványértéket. A maradványérték meghatározása a rendeltetésszerű használatba vételkor az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján történik.

A számviteli elszámolások során az időarányosan (napra) történő értékcsökkenést határozza meg. Az értékcsökkenést havi gyakorisággal számoljuk el a könyvekben.

A 200 e Ft egyedi előállítási-, vagy bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök azonnali – használatba vételkori – értékcsökkenési leírását alkalmazzuk. Terven felüli értékcsökkenést számol el a társaság, ha az eszköz rendeltetésének megfelelően nem használható, használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, majd ezeket könyveiből kivezeti.

Az immateriális javak értékcsökkenése

A 200 e Ft értékhatár alatti bekerülési értékű immateriális javak értékcsökkenésének elszámolási módja: használatbavételkor, egy összegben.

Szoftverek értékcsökkenése az üzemeltetési körülményektől függően 33 % évente. A szoftverpiacon rövid idő alatt megújuló programok leírását a csoportra jellemző kulcsnál gyakrabban írjuk le 50%-kal.

A tárgyi eszközök értékcsökkenése

A 200 e Ft értékhatár alatti bekerülési értékű tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási módja: használatbavételkor, egy összegben.

A tárgyi eszközök ingatlan állománycsoportjára:

Épületek:

– Hosszú élettartamú szerkezetből	2 %
– Közepes élettartamú szerkezetből (megítéléstől függ.)	3 %
– Rövid élettartamú szerkezetből	6 %
– Konténerházak	14,5%

Műszaki berendezések, gépek és egyéb berendezések, járművek:

– Gépek, berendezések, felszerelések	14,5 %
--------------------------------------	--------

kivéve: az irányítástechnikai (automatikai) és általános rendeltetésű számítástechnikai termékek és berendezések, az ügyvitel technikai eszközök, valamint a környezet védelmét szolgáló gépek, berendezések és felszerelések (a TAO törvény 2. számú mellékletének IV. a. pontjában felsorolt VTSZ szám szerint) 33 %

– Járművek	20%
------------	-----

Az 1996. LXXXI. a társasági adóról és osztalékokról szóló tv. 2. sz. melléklete IV./a HR 8417 80 70 vtsz.-ből, valamint a 8514 vtsz.-ből a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések 33%, IV./d pontja szerint hulladék ágazat tevékenységét közvetlenül szolgáló gépek, műszaki berendezések, járművek esetében, mérlegelés alapján 10 %.

Értékvesztések elszámolása

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló – és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett – követeléseknél kötelezően értékvesztést kell elszámolni.

Sajátos egyéb bevételek és ráfordítások

A bevételek és ráfordítások tartalmaznak minden olyan tételt, melyek a számviteli törvény ide sorol. Társaságunk a belső szolgáltatás elszámolás bevételeit számolja el.

Eltérő eljárások hatása

A társaság tárgyévben nem alkalmazott az előző üzleti évtől (előtársasági időszak) eltérő értékelési eljárást, így a beszámoló adatai összehasonlíthatók.

Számviteli alapelvektől való eltérés

A társaság éves beszámolójának elkészítése során nem tért el a számviteli törvényben előírt alapelvektől. Az éves beszámoló egy üzleti évre vonatkozik, mely megegyezik a naptári évvel.

A jelentős összegű hibák hatása

Számviteli politika értelmében, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során megállapított hibák és hibahatások eredménye a saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttesen számított értéke nem éri el az 1 millió Ft-ot, a hiba nem minősül jelentősnek, így az önellenőrzésre vonatkozó sajátos szabályok (három oszlopos beszámoló) nélkül a tárgyévi könyvelésben kell javítani. Amennyiben a hiba, illetve hibahatások elérik az 1 millió Ft-ot, abban az esetben három oszlopos mérleget kell készíteni. A számvitelről szóló 2000. évi C törvény 3§. (3) 3. alapján a társaságnál 2024. évet érintően jelentős összegű hiba feltárására sor került – az Energiaellátók Jövedelem adója miatt –, így társaságunk három oszlopos mérleget készített.

3. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése

3.1. Mérlegfőcsoportok szerkezete, változása

Az eszközök összetételének vizsgálatából elsősorban a vállalkozás állandóságára, rugalmasságára, esetleg a konkrét tevékenységre, a források összetételéből, pedig a vállalkozás tőkeerősségére, életképességére, az idegentőke mennyiségére, az attól való függőségre lehet következtetni.

Megnevezés	Megoszlás				Index
	2023.		2024.		
	e Ft	%	e Ft	%	%
Befektetett eszközök	84 164	1,6%	354 585	5,3%	421,3%
Forgóeszközök	5 249 701	98,4%	6 332 941	94,7%	120,6%
Aktív időbeli elhatárolások	2 236	0,0%	3 112	0,0%	139,2%
Eszközök összesen	5 336 101	100%	6 690 638	100%	125,4%
Saját tőke	758 849	14,2%	1 526 156	22,8%	201,1%
Céltartalékok	57 352	1,1%	63 502	0,9%	110,7%
Kötelezettségek	4 519 141	84,7%	5 035 598	75,3%	111,4%
Passzív időbeli elhatárolások	759	0,0%	65 382	1,0%	8614,2%
Források összesen	5 336 101	100%	6 690 638	100%	125,4%

2024. évben a társaság eszközeinek 5,3 %-át a befektetett eszközök, 94,7 %-át a forgóeszközök képezték. A vállalkozás vagyona jelentősen, azaz 1.354.537 e Ft-tal növekedett.

A társaságnál a tőkeerősség, azaz a saját tőke aránya 22,8 %. A társaság 2024. évi kötelezettségei 75,3 %-ot tesznek ki a forrásokon belül.

3.2. Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés	Számítás	2023.	2024.	Index
		%	%	%
Vagyonfedezet I. %	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszköz	901,6	430,4	47,7
Tőkefeszültség %	<u>Idegen forrás (kötelezettség és PIE)</u> Saját tőke	595,6	334,2	56,1
Saját tőke növekedése %	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	25 295,0	50 871,9	201,1
Tőkehatékonyság %	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	34,2	38,1	111,5

A vagyonfedezet I. mutató kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. A társaságnál a vagyonfedezet I. mutató 2024. évben 430,4 %, értéke 52,3%-kal alacsonyabb az előző évhez képest.

A tőkefeszültség mutató kifejezi azt, hogy egységnyi saját tőkét mennyi teher, azaz idegen forrás terhel. 2024-ben a mutató értéke, a saját tőke növekedésének hatására csökkent.

A tőkehatékonyság kifejezi, hogy mekkora tiszta eredményt hoz a saját tőke. A mutatót értelmezhetjük úgy is, hogy az eredményül egy éves kamatlábat ad, mégpedig a saját tőke adott évi kamatozását a társaság tevékenységében. A mutató értéke 2024. évben 38,1 %.

3.3. Pénzügyi mutatók

Megnevezés	Számítás	2023.	2024.	Index
		%	%	%
Adósságállomány aránya	$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt.}}{\text{Hosszú lejáratú köt. és Saját tőke}}$	-	0,7	-
Nettó eladósodottság foka	$\frac{\text{Kötelezettségek - Követelések}}{\text{Saját tőke}}$	- 91,3	- 18,6	20,4
Likviditási ráta	$\frac{\text{Forgó eszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	117,0	127,6	109,0

A nettó eladósodottság foka jelzi, hogy a saját tőke mekkora részét kötik le a kötelezettségek. Társaságunkban a hosszú lejáratú kötelezettség értéke 2024-ben 10.861 e Ft, így a mutató értéke 0,7%.

A társaság likviditási mutatója 127,6 %.

3.4. Jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	Számítás	2023.	2024.	Index
		%	%	%
Bevétel arányos %	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes bevétel}}$	4,3	3,0	70,2
Tőkearányos %	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	64,5	40,3	62,5
Élőmunka arányos %	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Személy jellegű ráfordítások}}$	48,0	40,3	84,0
Eszközarányos %	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	9,2	9,2	100,2

3.5. Hozammutatók

A bruttó termelési érték a vállalkozás tárgyidőszaki teljes hozamértékét jelenti. A nettó termelési érték megközelítőleg a vállalkozás nemzeti jövedelemhez való hozzájárulását méri.

Megnevezés	2023.	2024.	Index
	e Ft	e Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele	11 424 928	20 433 754	178,9
-ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások	8 239 094	15 905 779	193,1
Bruttó termelési érték	3 185 834	4 527 975	142,1
-Anyagköltség	275 592	400 726	145,4
-Igénybevett szolgáltatások értéke	1 046 726	1 591 545	152,0
-Egyéb szolgáltatások értéke	257 197	262 118	101,9
Anyagmentes termelési érték	1 606 319	2 273 586	141,5
-Értécsökkenési leírás	35 767	65 130	182,1
Nettó termelési érték	1 570 552	2 208 456	140,6

+Személy jellegű ráfordítások	1 018 536	1 524 112	149,6
+Értécsökkenési leírás	35 767	65 130	182,1
+Adózás előtti eredmény	489 202	614 906	125,7
Hozzáadott érték	1 543 505	2 204 148	142,8

II. SPECIFIKUS RÉSZ

1. A mérleghez kapcsolódó információk

2023. július 1. napjától a koncessziós rendszer elindulása után álláspontunk szerint már nem voltunk alanyai az Energiaellátók jövedelemadójának. 2024. áprilisában Társaságunk a NAV-tól, illetve a Köztisztasági Egyesülés a Pénzügyminisztériumtól kért ezzel kapcsolatban állásfoglalást. A 2023. évi beszámoló mérlegkészítés napjáig hivatalos választ nem kaptunk, így a 2023. évi beszámoló tartalmazta az említett adót.

2025. január 10. napján hivatalos állásfoglalás érkezett, amely alapján a koncesszori alvállalkozók nem adóalanyok az említett adó vonatkozásában.

Társaságunk önellenőrzést hajtott végre 2023. évre az említett adóval kapcsolatban. A 2023. évi Energiaellátók Jövedelemadója 185.620 e Ft volt, amely értéke már jelentős hibának minősült, így 2024.évre vonatkozóan elvégeztük az előző év módosítását a mérlegben és az eredménykimutatásban is. Az önrevízió következtében a 2023. évi adózott eredmény 185.620 e Ft-vel növekedett, mely a 2023. évi mérleg módosításában az eredménytartalék növekedéseként került kimutatásra.

1.1. Immateriális javak, Tárgyi eszközök

Számla száma	Neve	Nyitó (e Ft)	Növekedés (e Ft)	Csökkenés (e Ft)	Záró (e Ft)
113	Vagyon értékű jogok	6 781	-	-	6 781
116	200.000 Ft érték alatti immateriális javak	1 131	-	90	1 041
11	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	7 912	-	90	7 822
1232	Bérleményen végzett felújítás	16 082	36 074	-	52 156
12	INGATLANOK ÖSSZESEN	16 082	36 075	-	52 157
131	Termelő gépek, berendezések, szerszámok	65 307	49 944	1 320	113 931
132	Termelésben közvetlenül résztvevő járművek	50 003	112 305	8 542	153 766
133	OHU-IFPR-2013-001	33 919	-	-	33 919
135	200.000 Ft érték alatti termelő gépek, berendezések	49 924	1 866	711	51 079
13	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK ÖSSZESEN	199 153	164 115	10 573	352 695
141	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések felszerelések	25 599	3 299	212	28 686
142	Egyéb járművek	61 316	53 056	-	114 372
143	Irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, járművek	15 567	13 633	248	28 952
145	200.000 Ft érték alatti egyéb berendezések, felszerelések, járművek	20 530	14 997	3 023	32 503
14	BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK ÖSSZESEN	123 011	84 985	3 483	204 513
161	Befejezetlen beruházások	-	313 972	268 050	45.922
163	200.000 Ft érték alatti kis értékű tárgyi eszközök	-	21 807	17 124	4 683
16	BEFEJEZETLEN BERUHÁZÁSOK	-	335 779	285 174	50 605
	BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	346 158	620 954	299 320	667 792

Számla száma	Neve	Nyitó (e Ft)	Csökkenés (e Ft)	Növekedés (e Ft)	Záró (e Ft)
1191	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése	6 092	-	689	6 781
1195	Kísértékű immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése	1 131	90	-	1 041
119	IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKSÖKKENÉSE	7 223	90	689	7 822
129	INGATLANOK TERV SZERINTI ÉRTÉKSÖKKENÉSE	4 596	-	2 180	6 776
1391	Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenés	90 332	9 704	21 060	101 688
1393	OHU-IFPR-2013-001 terv szerinti értékcsökkenés	33 919	-	-	33 919
1395	200.000 Ft érték alatti műszaki gépek, berendezések értékcsökkenése	49 924	711	1 866	51 079
139	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK ÉRTÉKSÖKKENÉSE	174 176	10 415	22 926	186 687
1491	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése	55 469	389	24 338	79 418
1495	200.000 Ft érték alatti egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése	20 530	3 023	14 997	30 504
149	BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK ÉRTÉKSÖKKENÉSE	75 999	3 412	39 335	111 922
	ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN	261 993	13 917	65 130	313 207

Számla szám	Neve	Nyitó (e Ft)	Csökkenés (e Ft)	Növekedés (e Ft)	Záró (e Ft)
1	NETTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	84 164	555 824	285 403	354 585

2024. évben átsorolás nem történt. Az értékcsökkenési leírás lineáris.

1.2. Befektetett pénzügyi eszközök

2024. évben a társaság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezett.

1.3. Halasztott adó követelés

Az év közben keletkezett halasztott adó hatás:

- Céltartalék esetén: 553 e Ft
- Vevői értékvesztés esetén: 460 e Ft
- Adó – és Számviteli törvény szerinti könyv szerinti érték változása: 1 883 e Ft

Mivel a halasztott adó követelés és kötelezettség azonos adóhatósággal szemben áll fenn, ezért a halasztott adókat a mérlegben összevontan (nettó módon), előjelétől függően eszközként vagy kötelezettséggként mutatjuk ki.

A fordulónapi egyenleg értéke (9.526 e Ft) a mérlegben átvezetésre került a halasztott adó kötelezettségek közé.

1.4. Forgóeszközök

A forgóeszközök mérlegfordulónapi értéke 6.332.941 e Ft, amelyből a készletek értéke 50.705 e Ft, a követelések 5.319.912 e Ft-ot, a pénzeszközök 962.324 e Ft-ot tesznek ki.

Követelések részletezése:

Vevők	23.804 e Ft
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	3.584 e Ft
Követelés jelentős tulajdoni részesedési viszonyban levő vállalkozással szemben	4.193.346 e Ft
Egyéb követelések	1.099.178 e Ft
Ebből:	
Adott előleg	132 e Ft
Munkavállalókkal szembeni követelés	812 e Ft
Folyamatos Áfa	780.206 e Ft
Biztosíték óvadék	22.437 e Ft
2023. évi energiaellátók jövedelem adója	185.620 e Ft
2024. évi energiaellátók jövedelem adója	104.351 e Ft
Jövedéki adó	274 e Ft
Szállítói túlfizetés	15 e Ft
Rehabilitációs hozzájárulás	1.507 e Ft
TB ellátás	3.191 e Ft
Egyéb követelés	633 e Ft
Összesen	5.319.912 e Ft

2024. évben 5.488 e Ft értékvesztést tartunk nyilván, Követelések áruszállításból és szolgáltatás soron 5.112 e Ft-ot, Követelés jelentős tulajdoni részesedési viszonyban levő vállalkozással szemben levő mérleg soron 376 e Ft-ot.

1.5. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként 3.112 e Ft került elszámolásra, amely kizárólag költségek esetén merült fel. A 2024.évi biztosítási költségek (kötelező-, felelősség biztosítás, Casco) 2.579 e Ft, illetve igénybevett szolgáltatásokhoz kapcsolódó költségek (533 e Ft).

1.6. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 1.526.156 e Ft. A 2024. évi adózott eredmény 581.687 e Ft.

2024. üzleti évben a társaság nem rendelkezett tőketartalékkal, értékelési tartaléka nem keletkezett, az eredménytartalék összege 131 268 e Ft-ra változott, a lekötött tartalék összege pedig 810.201 e Ft-ra.

Megnevezés	2023.	Változás	2024.	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
Jegyzett tőke	3 000	-	3 000	100,0
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-	-	-	
Tőketartalék	-	-	-	
Eredménytartalék	39 712	91 556	131 268	330,5
- 2023. évi Adózott eredmény átvezetése		259 507		
- Fejlesztési tartalék feloldása		249 325		
- Fejlesztési tartalék képzés		-600 000		
- Halasztott adó Lekötött tartalékba történő átvezetése		-2 896		
- 2023. évi Energiaellátók jövedelem adó önellenőrzés hatása		185 620		
Lekötött tartalék	456 630	353 571	810 201	177,4
- Fejlesztési tartalék feloldás		-249 325		
- Fejlesztési tartalék képzés		600 000		
- Halasztott adó Lekötött tartalékba történő átvezetése		2 896		
Értékelési tartalék	-		-	
Adózott eredmény	259 507		581 687	224,2

1.7. Céltartalékok

A társaság 2024. évben 21 851 e Ft céltartalékot írt vissza az előző évi céltartalékból, tárgyévben céltartalékot 28.000 e Ft értékben képzett várható költségekre.

1.8. Kötelezettségek

A 2024. évi összes kötelezettség értéke 5.035.598 e Ft.

1.8.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek

2024. évben a Társaság 5 új gépjárművet vásárolt lízing finanszírozással. Az egyéb hosszú lejáratú hitelek soron a hosszú lejáratú lízing kötelezettséget tartalmazza.

A Társaság az Adózás előtti eredményéből 2024. évben is képzett Fejlesztési tartalékot, de felhasználás is történt. A Fejlesztési tartalék könyv szerinti értékének változása 350.676 e Ft, melynek halasztott adó kötelezettség hatása 31.561 e Ft. A Számviteli törvény alapján a mérlegben a halasztott adó követelést és kötelezettséget nettósítva kell szerepeltetni. A halasztott kötelezettség egyenlege 62.536 e Ft.

1.8.2. Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek között vesszük számba a december hónapra vonatkozó, január hóban esedékes adó és társadalombiztosítási kötelezettséget és egyéb partnerek felé fennálló kötelezettséget.

Rövid lejáratú kötelezettségek tételei:

Rövid lejáratú hitelek (lízing kötelezettség 2025. évi törlesztőrésze)	2.034 e Ft
Szállítók	3.252.201 e Ft
Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség:	2.096 e Ft
Rövid lejáratú kötelezettség jelentős tulajdoni viszonyban levő vállalkozással szemben	40.634 e Ft
Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozással szemben	508.000 e Ft
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	1.157.236 e Ft
Ebből:	
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek, letiltások	84.576 e Ft
Személy jellegű adók	73.977 e Ft
ÁFA, folyamatos teljesítésű ÁFA	909.860 e Ft
Helyi adók	23.106 e Ft
Hulladéklerakási járulék	57.886 e Ft
Egyéb adók	7.814 e Ft
Egyéb kötelezettségek	17 e Ft
Összesen	4.962.201 e Ft

1.9. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolások közé 30.813 e Ft lett elszámolva költségekre, ráfordításokra, illetve 34.569 e Ft elhatárolt bevételekre.

2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

2.1. Értékesítés nettó árbevétele

A társaság 2024. évben 20.433.754 e Ft árbevételt realizált.

Az éves nettó árbevétel 97,7 %-át MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Kft. által folyósított konzorciumi árbevétel adja.

Megnevezés	Összes tény árbevétel (e Ft)
Konzorciumi árbevétel	19.958.740
Konténeres hulladékiszállítás	19.786
Kaposmenti telep árbevétele:	148.570
Ellenőri tevékenység árbevétele	45.612
INERT telep árbevétele	44.581
Bérbeadási, értékesítési tevékenység árbevétele (edény, gépjármű, stb,)	120.816
Úttisztítás árbevétele	85.097
Ki nem részletezett egyéb árbevétel	10.552
Értékesítés nettó árbevétele	20.433.754

2.2.Egyéb bevételek

Egyéb bevétel (52.972 e Ft) tartalmazza a káreseményekkel kapcsolatos bevételeket 25.434 e Ft, a felhasznált céltartalékot 21.851 e Ft, és az egyéb bevételeket 5.687 e Ft.

2.3.Anyagjellegű ráfordítás

Anyagjellegű ráfordítások között kiemelkedő tételként szerepelnek:

– üzemanyag költsége:	204.892 e Ft
– villamos energia költség:	50.237 e Ft
– karbantartási költségek:	301.797 e Ft
– ingatlanok, gépek, egyéb eszközök bérleti díja, üzemeltetési költsége:	872.043 e Ft
– üzletviteli, szakértői díjak	286.971 e Ft
– őrzés, védelem költsége:	15.710 e Ft
– számítástechnikai, informatikai szolgáltatás:	11.714 e Ft
– szennyvíz ártalmatlanítási díj:	5.490 e Ft
– pénzügyi szolgáltatás költsége:	11.523 e Ft
– hulladéklerakási járulék:	214.029 e Ft
– biztosítások:	33.751 e Ft
– ELÁBÉ:	27.725 e Ft
– Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke:	15.878.054 e Ft

2.4.Személyi jellegű ráfordítások

Személyi jellegű ráfordítások meghatározó tétele a bérköltség 1.249.046 e Ft-tal.

2.5. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítás értéke 141.112 e Ft, melynek a legnagyobb tételei az iparüzési adó 80.391 e Ft értékben, innovációs hozzájárulás (12.412 e Ft), gépjárműadó (6.400 e Ft), értékvesztés (5.113 e Ft), illetve céltartalék képzés (28.000 e Ft).

2.6. Pénzügyi műveletek bevételei

A vizsgált időszakban 20.964 e Ft értékben keletkeztek kamatbevételekből.

2.7. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A ráfordítás 2.262 e Ft értékben merült fel, amely főleg a hitel után fizetett kamatok.

2.8. Adófizetési kötelezettség

2.8.1. Társasági adó

Társasági adót módosító tételek

Adózás előtti eredmény: 614.906 e Ft

növelő tételek

- számviteli törvény szerinti écs.	65.359 e Ft
- várható kötelezettségre képzett céltartalék	28.000 e Ft
- bírság, pótlékok	3.077 e Ft
- elengedett követelés	2 e Ft
- követelésekre elszámolt értékvesztés	5.113 e Ft
- adott támogatás	75 e Ft

összesen: 101.626 e Ft

csökkentő tételek

- adótörvény szerinti écs.	44.080 e Ft
- céltartalék felhasználás	21.850 e Ft
- fejlesztési tartalék képzés	600.000 e Ft

összesen: 665.930 e Ft

Módosított társasági adóalap: 50.602 e Ft, így a tárgyévben **4.554 e Ft társasági adófizetési kötelezettsége keletkezett.**

2.8.3. Halasztott adó különbözet

2024. évre 28.665 e Ft halasztott adókülönbözetet. számolt el a Társaság.

A társaság 2024. évi adózott eredménye **581.687 e Ft nyereség.**

III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Létszám és jövedelmi adatok

2024. évi bérköltség és személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	Létszám	Bérköltség	Személyi jellegű kifizetés	Jövedelem összesen
	fő	e Ft	e Ft	e Ft
Fizikai munkavállaló	144,67	869.966	84.753	954.719
Szellemi munkavállaló	38,53	376.276	24.861	401.137
Összes munkavállaló	183,20	1.246.242	109.614	1.355.856
Megbízási díjak		2.804		2.804
Egyéb, szja, adók			20.800	20.800
Mindösszesen	183,20	1.249.046	130.414	1.379.460

A társaságnál háromtagú felügyelőbizottság működik, tagjai részére 2024. évben 840 e Ft tiszteletdíj került kifizetésre.

2024. évi átlagkereset, átlagjövedelem alakulása

Megnevezés	Létszám	Átlagkereset	Átlagjövedelem
	fő	e Ft/fő	e Ft/fő
Fizikai munkavállaló	144,67	6 013	6 599
Szellemi munkavállaló	38,53	9 766	10 411
Összes munkavállaló	183,20	6 803	7 401

2. Kapcsolt és jelentős részesedési viszonyban levő vállalkozással szembeni adatok

A Kapos Holding Zrt.-t és a cash-pool rendszerben részt vevő leány- és jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalatokat (Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt, Kaposvári Közlekedési Zrt., Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft., Kaposvári Nagypiac Kft., Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft., Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft., Aquamedical Kft., Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft., Kaposvári Parkolási Kft. és Kapos Sport Nonprofit Kft.) az OTP Bank Nyrt.-vel kötött 1.000.000 eFt folyószámlahitel és cash-pool szerződésből eredő kötelezettségek vonatkozásában egyetemleges felelősség terheli.

**2024. évi kapcsolt és jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozástól
kapott bevétel eFt-ban**

Megnevezés	Bevétel
	e Ft
Kapos Holding Zrt.	39
Kaposvári Közlekedési Zrt.	24
Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.	17 891
Kaposvári Élmény és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	243
Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft.	6
Kaposvári Nagypiac Kft.	39
Kaposvári Környezetvédelmi Kft.	-
Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft.	85 742
Kapos Sport Nonprofit Kft.	298
Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	17 242
MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt.	23 018 524
Kaposvári Parkolási Kft	13

**2024. évi kapcsolt és jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással
szembeni költség és ráfordítás eFt-ban**

Megnevezés	Költség, ráfordítás
	e Ft
Kapos Holding Zrt.	293 571
Kaposvári Közlekedési Zrt.	102 606
Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft.	828
Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft.	10 350
Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	11 585
Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	823 600

**2024. évi kapcsolt és jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással
szembeni követelés, kötelezettség e Ft-ban**

Megnevezés	Vevőkövetelés (értékvesztés nélkül)	Egyéb követelés, cash-pool	Szállítói tartozás	Egyéb kötelezettség
	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft
Kapos Holding Zrt.	5	195 280	29 544	
Kaposvári Közlekedési Zrt.	5		9 624	
Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.	10 678			
Kaposvári Élmény és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	35			
Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft.	1		1 461	
Kaposvári Nagypiac Kft.	16			
Kaposvári Környezetvédelmi Kft.	376			
Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft.	57 770		6	
Kapos Sport Nonprofit Kft.	79			
Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	3 584		2 096	
Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás			508 000	
MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt.	3 929 476			

3. Közzolgáltatási tevékenység tételeinek bemutatása

3.A A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV tv. 50.§.-a és az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenységek számviteli szétválasztására vonatkozó részletes szabályokról 235/2023. (VI.16.) Korm.rendelet alapján Társaságunk is elkészítette a Számviteli Szétválasztási szabályzatot a Számviteli Politika részeként. A fenti jogszabályoknak való megfelelés érdekében olyan szabályzat került összeállításra, amely lehetővé teszi a mérleg és eredménykimutatás tételeinek szétválasztását oly módon, hogy a konzorciumi és egyéb tevékenységek mérlegben és eredménykimutatásban megjelenő sorai megfelelő tájékoztatást nyújtsanak az egyes tevékenységekhez hozzárendelhető eszközök, források, bevételek, költségek és ráfordítások nagyságáról. A törvény előírásai szerint a tevékenységek bemutatása a Ht. Tv 50.§ (3) aa), (3) ab), (3) ac), (3) ae), és (3) b) pontok, és Egyéb tevékenységek alapján történik.

3.B Szétválasztási szabályok

- A költségek közvetlen és közvetett költségekre kerülnek megbontásra a főkönyvi könyvelésben (elsődleges 6-7). A közvetett költségek jellegétől függően elsődlegesen a

szállított, kezelt hulladékmennyiség alapján, amennyiben ez nem lehetséges az értékesítés nettó árbevétele alapján kerülnek felosztásra a tevékenységek között.

- A mérleg sorainak felosztása fő szabályként az elsődlegesen a tevékenységekhez közvetlenül kapcsolódó tételek kerülnek szétosztásra. A csak közvetett úton felosztható eszköz és forrás tételek estén jellegétől függően személy jellegű ráfordítások, illetve értékesítés nettó árbevétele arányában kerülnek a tevékenységek között megosztásra.

3.C A 2024.évi konzorciumi és egyéb tevékenységek eredményei és mérlegfőösszege, melyre a megosztás készült a következők:

Megnevezés	Ht. Tv 50.§ (3) aa) hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztvékenység	Ht. Tv 50.§ (3) ab) hulladékgazdálkodási intézményi résztvékenység	Ht. Tv 50.§ (3) ac) közterületi köztisztasági önkormányzati közfeladattal összefüggésben keletkezett hulladékkal kapcsolatos tevékenység	Ht. Tv 50.§ (3) ae) a kötelező visszaváltási díjas rendszerbe tartozó termékeknek és e termékekből származó hulladékokkal kapcsolatos hulladékgazdálkodási intézményi résztvékenység, továbbá a kötelező visszaváltási díjas rendszer működtetése érdekében végzett tevékenysége	Ht. Tv 50.§ (3) b) hulladéklerakó állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenysége	Egyéb tevékenység
	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft
Adózott eredmény	336 229	27 069	-343	39 506	170 244	8 982
Mérlegfőösszeg	6 149 279	102 763	209	28 370	229 752	180 265

4. Mérlegen kívüli tételek

Függő és jövőbeni kötelezettségek a társaságot nem terhelik.

Kaposvár, 2025. február 28.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

A vállalkozás képviselői

23185610-9329-572-14

Statisztikai számjel

14-09-311195

Cégjegyzék száma

CASH FLOW-KIMUTATÁS

2024. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2023.	2024.
a	b	c	d
1	I. MŰKÖDÉSI CASH FLOW (1.-13. sorok)	32 628	1 282 939
2	1a Adózás előtti eredmény +	489 202	614 906
3	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
4	1b Korrekciók az adózás előtti eredményben		
5	1 Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	489 202	614 906
	Korrekcio befektetett eszköz értékesítés		-1 624
6	2 Elszámolt amortizáció +	35 767	65 200
7	3 Elszámolt értékvesztés és visszafizetés +	986	5 129
8	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	-8 797	6 150
9	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	3 584	158
10	6 Szállítói kötelezettség változása +	2 876 618	72 898
11	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	908 403	401 998
12	8 Passzív időbeli elhatárolások változása +	449	64 623
13	9 Vevőkövetelés változása +	579 487	113 875
	Korrekcio behajthatatlan követelés	-70	
	Korrekcio elengedett követelés	-245	-1
	Korrekcio elszámolt értékvesztés	-376	-5 113
14	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-4 904 803	-235 436
	Korrekcio hiányzó készlet	-295	-14
15	11 Aktív időbeli elhatárolások változása +	241 485	-876
16	12 Fizetett adó (nyereség után) -	-188 767	181 066
17	13 Fizetett osztalék, részesedés -		
18	II. BEFEKTETÉSI CASH FLOW (14.-18.sorok)	-32 908	-334 155
19	14 Befektetett eszközök beszerzése -	-32 920	-335 779
20	15 Befektetett eszközök eladása +	12	1 624
21	16 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
22	17 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
23	18 Kapott osztalék, részesedés +		
24	III. FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW (19.-26. sorok)	0	12 895
25	19 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
26	20 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
27	21 Hitel és kölcsön felvétele +		12 895
28	22 Véglegesen kapott pénzeszköz +		
29	23 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
30	24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
31	25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
32	26 Véglegesen átadott pénzeszköz -		0
33	IV. Pénzeszközök változása (I.+II.+III. sorok)	-280	961 679
34	27 Devizás pénzeszközök ártértékelése +		
35	V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+27. sorok)	-280	961 679

2025. február 28.

Keltetés:



[Handwritten signatures]