

## **A DAKÖV Kft. 2025. évi Beszámolójának részét képező Kiegészítő melléklet**



## Tartalomjegyzék

<b>1. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....</b>	<b>- 3 -</b>
<b>1.1. BEVEZETŐ .....</b>	<b>- 3 -</b>
<b>1.2. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA, ADATAI .....</b>	<b>- 3 -</b>
<b>1.3. A KÖNYVVEZETÉS MÓDJA .....</b>	<b>- 5 -</b>
<b>2. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....</b>	<b>- 10 -</b>
<b>ESZKÖZÖK .....</b>	<b>- 11 -</b>
<b>2.1 BEFEKTETETT ESZKÖZÖK.....</b>	<b>- 11 -</b>
<b>2.2. FORGÓESZKÖZÖK.....</b>	<b>- 11 -</b>
<b>2.2.1. KÉSZLETEK.....</b>	<b>- 11 -</b>
<b>2.2.2. KÖVETELÉSEK.....</b>	<b>- 12 -</b>
<b>2.2.3. ÉRTÉKPAPÍROK.....</b>	<b>- 14 -</b>
<b>2.2.4. PÉNZESZKÖZÖK.....</b>	<b>- 14 -</b>
<b>2.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK .....</b>	<b>- 15 -</b>
<b>FORRÁSOK .....</b>	<b>- 16 -</b>
<b>2.4. SAJÁT TŐKE .....</b>	<b>- 16 -</b>
<b>2.5. CÉLTARTALÉKOK .....</b>	<b>- 16 -</b>
<b>2.6. KÖTELEZETTSÉGEK.....</b>	<b>- 18 -</b>
<b>2.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK .....</b>	<b>- 19 -</b>
<b>3. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK .....</b>	<b>- 19 -</b>
<b>3.1. ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE.....</b>	<b>- 19 -</b>
<b>3.2. EGYÉB BEVÉTELEK .....</b>	<b>- 20 -</b>
<b>3.3. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI.....</b>	<b>- 20 -</b>
<b>3.4. KÖZVETLEN ANYAGJELLEGŰ KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN.....</b>	<b>- 21 -</b>
<b>3.5. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK.....</b>	<b>- 21 -</b>
<b>3.6. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK .....</b>	<b>- 23 -</b>
<b>3.7. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI .....</b>	<b>- 24 -</b>
<b>3.8. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYT BEFOLYÁSOLÓ TÉTELEK.....</b>	<b>- 24 -</b>
<b>3.9. ENERGIAELLÁTÓK JÖVEDELEMADÓJA.....</b>	<b>- 25 -</b>
<b>4. VAGYONI, JÖVEDELMI-, PÉNZÜGYI-, LIKVIDITÁSI HELYZET ELEMZÉSE .....</b>	<b>- 27 -</b>
<b>4.1. VAGYONI HELYZET MUTATÓSZÁMAI.....</b>	<b>- 27 -</b>
<b>4.2. JÖVEDELMI HELYZET MUTATÓSZÁMAI.....</b>	<b>- 28 -</b>
<b>4.3. PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI.....</b>	<b>- 28 -</b>
<b>4.4. MAGYAR ENERGETIKAI- ÉS KÖZMŰ-SZABÁLYOZÁSI HIVATAL SZERINTI KÖZGAZDASÁGI VISZONY MEGHATÁROZÁSÁNAK MUTATÓSZÁMAI .....</b>	<b>- 29 -</b>

<b>5. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS .....</b>	<b>- 30 -</b>
<b>5.1. ÁGAZATI MÉRLEG 2025.12.31.....</b>	<b>- 31 -</b>
<b>5.2. ÁGAZATI EREDMÉNYKIMUTATÁS 2025.12.31.....</b>	<b>- 33 -</b>
<b>6. CASH-FLOW KIMUTATÁS .....</b>	<b>- 34 -</b>
<b>7. TÁMOGATÁSOK, Kutatás-Fejlesztés .....</b>	<b>- 35 -</b>
<b>8. KÖRNYEZETVÉDELEM .....</b>	<b>- 35 -</b>
<b>9. HÁBORÚS HELYZET .....</b>	<b>- 38 -</b>
<b>10. A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSÁNAK ELVE .....</b>	<b>- 38 -</b>

## **1. ÁLTALÁNOS RÉSZ**

### **1.1. BEVEZETŐ**

A Kiegészítő Melléklet a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján a DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Korlátolt Felelősségű Társaság (továbbiakban: Társaság) 2025. évi gazdálkodását és vagyoni helyzetében bekövetkezett változásokat, azok tényleges körülményeit mutatja be számszerű adatokkal és azok szöveges indoklásával, megbízható és valós képet nyújtva a Társaságról.

### **1.2. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA, ADATAI**

Cégünk víziközmű szolgáltatást végző gazdasági Társaság.

A DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.-t Dabas és körzetének önkormányzatai 1992. december 1-jén alapították, a rendszerváltáskor az állam tulajdonából – a Pest Megyei Víz- és Csatornamű Vállalat kezeléséből – önkormányzati tulajdonba került vízművek, szennyvízelvezető csatornák és – tisztítótelepek üzemeltetésére és az e tevékenységekhez kapcsolódó mélyépítési – elsősorban közműépítési – feladatok ellátására.

A víziközmű vagyon önkormányzati tulajdonba adásának és az ezzel együtt járó ellátási felelősség átadásának akkori célja az volt, hogy a víziközmű szolgáltatás minél közelebb kerüljön a településeket irányító önkormányzati képviselő-testületekhez és a víziközmű szolgáltatást igénybe vevő fogyasztókhoz. A Társaság a rábízott feladatokat elvégezte, a célokkal azonosulva napi kapcsolatot alakított ki a fogyasztókkal, folyamatosan fejlesztette a víz- és csatornaműveket, megteremtve a biztonságos, folyamatos üzemeltetés feltételeit.

A 2011. december 31-től hatályos, a víziközmű szolgáltatást újra-szabályozó 2011. évi CCIX. törvény jelentős változásokat hozott a Társaság életében, további működésében. Az újonnan megfogalmazott cél a gazdaságosan működtethető, nagy üzemeltető szervezetek kialakítása, melyek révén biztosítható a nemzeti vagyon védelme, a víziközmű szolgáltatási ágazatokban a fenntartható fejlődés, az ivóvízkincs kíméletét szolgáló célok teljesülése, a fogyasztóvédelem széleskörű érvényesülésének biztosítása, a törvényben megfogalmazott alapelvek érvényesítése.

2012. szeptember 18-tól bővült a Társaság törvény alapján. A korábbi kis üzemeltetők közül 9 cég úgy döntött, hogy beolvadással – teljes jogutódlással – csatlakozik a DAKÖV Kft.-be. Azok az önkormányzatok, melyek korábban intézményi vagy nonprofit társasági formában látták el az üzemeltetést, közvetlenül tagként léptek be a Társaságba, így további 30 üzemeltetőtől vettük át az üzemeltetést.

A Társaság működési területe Pest Vármegye. A működési terület nagyságára és az átalakulás többletfadataira tekintettel a Társaság irányítását két ügyvezetőre bízta. Szervezeti változást követően 2020-tól a víziközmű üzemeltetési tevékenységet 3 üzemigazgatósági szervezet – Dabasi-, Bagi-, Monori Üzemigazgatóság-, valamint 4 üzemmérnökség – Solymári-, Valkói-, Ráckevei- és Abonyi Üzemmérnökség – látja el. A Monori Üzemigazgatóságba beolvadt a Pilisi Üzemigazgatóság. A Dabasi Üzemigazgatóságba a Solymári Üzemmérnökség mellé

2020-ban beolvadt a Ráckevei Üzemigazgatóság mint üzemmérnökség. Az Abonyi Üzemigazgatóság szintén üzemmérnökségként olvadt be a Bagi Üzemigazgatóságba a Valkói Üzemmérnökség mellé. További szervezeti változást követően 2021-től a Társaság irányítását 1 fő ügyvezető látja el.

Társaságunk 100%-ban önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaság. A Társasági szerződésben foglaltak szerint 64 önkormányzat lépett be tagként a Társaságba.

A DAKÖV Kft. az egységes, hatékonyabb, átláthatóbb működés, valamint az egyre összetettebb adatszolgáltatási kötelezettségek maradéktalan teljesítése érdekében 2015. áprilisában áttért a LIBRA 6i típusú vállalatirányítási rendszer használatára, melyben 2020. december 10-én verzió váltásra került sor, így a Társaság jelenleg a Libra 11 vállalatirányítási rendszert használja. A víz- és csatornadíjak számlázására 2015. májusától a Libra Summa modult alkalmazzuk. E rendszer érvényesíti az egyszeri rögzítés elvét. A főkönyv és a megfelelő analitikus számlák között a kapcsolatot a számlakeret teremti meg. Az on-line könyvelés keretében minden gazdasági esemény megjelenik az analitikus számlákon egyedi tételeként és a hozzárendelt számlán keresztül a főkönyvben. Ez a folyamat tehát automatikus és biztosítja, hogy a főkönyv és az analitikus számlák egyenlege mindenkor megegyezzen.

**A Társaság cégneve, rövidített cégneve:**

- teljes cégnév: DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Korlátolt Felelősségű Társaság
- rövidített cégnév: DAKÖV Kft.

**A Társaság székhelye:** 2370 Dabas, Széchenyi utca 3.

**A Társaság cégjegyzékszáma:** 13-09-066171

**KSH szám:** 10800870-3600-113-13

**Fő tevékenység:** 3600 – Víztermelés-, kezelés-, ellátás

**Egyéb tevékenységek:** Közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás

**Másodlagos tevékenységek:** Víziközmű rekonstrukciós és egyéb építőipari munkák végzése, víz- és csatorna-bekötések, csatornatisztítás, szivárgás vizsgálat

**Adószám:** 10800870-2-13

**Internet honlap:** [www.dakov.hu](http://www.dakov.hu)

**Alakulás időpontja:** 1992. december 1.

**Tulajdonosi szerkezet:** 100% önkormányzati tulajdon

**Főbb tulajdonosok és tulajdoni hányaduk:**

- Ráckeve Város Önkormányzata: 16,11%
- Alsónémedi Nagyközségi Önkormányzat: 11,56%
- Dabas Város Önkormányzata: 9,86%

**Képviselőre jogosult személy:** Dr. Jasper Andor ügyvezető igazgató

**Címe:** 2366 Kakucs, Fő utca 11.

**Számviteli tevékenységért felelős személy:** Kovács Krisztina gazdasági igazgató – regisztrációs száma: 182860

**A Társaság megbízott könyvvizsgálójának neve:** Dr. Baracz Gabriella – regisztrációs száma: 006145

PKI Könyvvizsgáló Iroda Korlátolt Felelősségű Társaság, címe: 2120 Dunakeszi, Fő út 134.

A 2025. évi könyvvizsgálati díj 2.880.000 Ft + áfa.

#### **Felügyelőbizottság:**

A Társaság tevékenységének felügyeletét, ellenőrzési feladatait a beszámoló készítés időpontjában 5 fős Felügyelő Bizottság látja el.

**A Társaság jegyzett tőkéje** a több lépcsős integrációval, a „Módosított és egységes szerkezetbe foglalt társasági szerződés” alapján a mérleg fordulónapon **697.140,- eFt** összegű könyveinkben.

**A tárgyévi mérlegfőösszeg 8.557.258,- eFt.** Az üzleti év január 1. napjától december 31. napjáig tart.

### **1.3. A KÖNYVVEZETÉS MÓDJA**

A Társaság a jelenleg érvényes jogszabályokban foglalt feltételek alapján kettős könyvvitelre, valamint könyvvizsgálatra kötelezett.

A Társaság a mérleget az Szt. szerinti „A” változatban készíti el. Az eredménykimutatás összköltség eljárással kerül összeállításra. Az éves beszámoló elkészítése tekintetében a 2011. évi CCIX. törvény (továbbiakban Vksztv.) 49. §-ban, illetve az 58/2013. (II. 27.) Kormányrendelet 91-94. §-ban előírt számviteli szétválasztás a Társaságra, mint víziközműszolgáltatás engedélyesre kötelező.

#### **Az éves beszámoló részei:**

- **MÉRLEG**
  - Mérlegfordulónap: tárgyévi december 31.
  - Mérlegkészítés időpontja: tárgyévet követő év február 28.
- **EREDMÉNYKIMUTATÁS („A” összköltség típusú)**
- **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

A Társaság az éves beszámolón kívül a 2025. évi tevékenységéről üzleti jelentést is készít.

Konszolidált beszámoló készítésére a Társaság nem kötelezett.

A Társaság a módosított 1996. évi LXXXI. törvény alapján a társasági adó, továbbá a 2008. évi LXVII. törvény alapján az energiaellátók jövedelemadója, a 2007. évi CXXVII. törvény értelmében pedig az általános forgalmi adó hatálya alá tartozik.

A Társaságnál alkalmazott mérlegelési alapelveket, valamint a mérlegkészítés időpontját a **Számviteli politika** és annak kiegészítése, a beszámoló elkészítésénél alkalmazott értékelési elveket az **Eszközök és források értékelési rendjére vonatkozó szabályzat** tartalmazza. A Társaság számviteli politikájában teljes egészében igazodik a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben rögzített szabályokhoz. Könyveit ennek és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően vezeti.

A költségek, ráfordítások elsődlegesen az 5-ös és 8-as, másodlagosan pedig a 6-os és 7-es számlaosztály használatával, valamint a kialakított, úgynevezett „U” rendszerkóddal kerülnek elszámolásra. Az 1 millió forintnál nagyobb vállalkozási munkák egyedi megfizetésére került bevezetésre az „X” – kód rendszer.

### **SZÁMVITELI POLITIKA főbb értékelési elvei:**

- **Minősítések a számviteli elszámolás szempontjából:**
  - Jelentős összegű hiba: Társaságunk döntése alapján - összhangban a számviteli törvény 3.§ (3) 3. pontban foglaltakkal - jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át. Ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint lesz a hibahatár.
  - Jelentős terven felüli értékcsökkenés: ha az eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja az adott eszköz mérlegkészítés időpontjában ismert piaci értékét. Tartósnak mondható ennek megléte, ha ez az értékkülönbség már második éve december 31-én fennáll, jelentősnek, ha a könyv szerinti érték a piaci értéket több mint 25%-kal meghaladja.
  - Jelentős értékvesztés a készleteknél: A számvitelről szóló 2000. C. törvény 55.§-ában meghatározottak szerint a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegforduló napján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

- **Értékcsökkenés elszámolásának rendje:**
  - Az amortizáció elszámolásának alapja az eszköz bekerülési értéke.
  - A terv szerinti értékcsökkenést negyedévente számoljuk el.
  - Társaságunknál kis értékű tárgyi eszköznek tekintünk minden 200.000 forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközt, és használatbavételkor 100%-ban egyösszegű leírásként azonnal elszámoljuk.
  - A 200.000 forint feletti tárgyi eszközöknél a Számviteli Politika 1. számú melléklete szerinti lineáris kulcsok segítségével a bruttó érték alapján, napra arányos amortizációt számolunk.
  - Nem számolunk el értékcsökkenést:
    - a földterületek és telkek után,
    - az üzembe nem helyezett beruházások, felújítások után,
    - a már nullára leírt immateriális javakra, tárgyi eszközökre, valamint azokra az eszközökre, ahol az eszköz nettó értéke elérte a tervezett maradványértéket.
  - Terven felüli értékcsökkenést számolunk el, amennyiben:
    - Az eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja az adott eszköz mérlegkészítéskor ismert piaci értékét. Tartósnak mondható ennek megléte, ha ez az értékkülönbség már második éve december 31-én fennáll, jelentősnek, ha a könyv szerinti érték a piaci értéket több mint 25%-kal meghaladja.
    - Az immateriális javak és tárgyi eszközök értéke tartósan lecsökkent vagy ha az eszköz feleslegessé, használhatatlanná vált, megrongálódott, megsemmisült vagy hiányzik.
- **Készletek értékelése:**
  - Év közben folyamatos mennyiségi és értéknylvántartást vezetünk. A készletek mozgásának adminisztratív feldolgozása a Libra 11 vállalatirányítási rendszer Készlet moduljában történik. A vásárolt készleteket tényleges beszerzési áron tartjuk nyilván, a készletek felhasználását FIFO módszerrel számoljuk el.

## **TOVÁBBI KIEGÉSZÍTÉSEK:**

- **Előző üzleti évtől eltérő eljárásból eredő, eredményt befolyásoló eltérések indoklása:**

A Társaságnál nem volt eredményt befolyásoló eltérés a számviteli elszámolásokban.



- **Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások:**

A bevételek között kivételes nagyságú a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapból származó fenntartási összeg, ami a víziközmű-szolgáltató engedélyes tevékenységéhez kapcsolódó ráfordításra, valamint az üzemeltetésében lévő víziközművek fenntartásra fordítható összeg. Bevétel: 2025. évben 2.045.674, - eFt.

- **Számviteli politikában rögzített jelentős tételek összege és azok tartalma:**

A Társaságnál a Számviteli politika szerinti jelentős összegű tételek a tárgyévben nem fordultak elő.

- **Ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, eszközök és források állományára gyakorolt hatása:**

A tárgyévben nem volt az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba.

- **Vezető tisztségviselőknek, az igazgatóságnak, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, a nevükben vállalt garanciák, csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei:**

A Társaság a vezető tisztségviselők közül az ügyvezető részére folyósított prémium előleget. Egyéb vezető tisztségviselők részére nem folyósított előleget és kölcsönt, a nevükben nem vállalt garanciális kötelezettséget.

- **Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek mérleg soronként, ha azok lényegesek, nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg:**

A Társaságnak nincsenek kapcsolt vállalkozásai.

- **Kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő kölcsönök, követelések, kötelezettségek mérleg soronként anya-, illetve leányvállalattal szemben:**

A Társaságnak nincsenek kapcsolt vállalkozásai.

- **Kötelezettségek, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint 5 év:**

A tárgyévben nincs ilyen kötelezettség.

- **Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek:**

A tárgyévben nincs ilyen kötelezettség.

- **Visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok:**

Társaságunk nem rendelkezik saját üzletrésszel.

- **Valós értéken történő értékelés bemutatása:**

Társaságunk nem alkalmaz valós értékelést.

- **Számviteli politika más változásainak hatása:**

A Számviteli politika más, meghatározó elemeiben a jogszabályi változásokon túl jelentős módosítás nem történt.

- **Leltározási szabályok:**

Az eszközök és források leltározása a Leltározási szabályzatban foglalt általános szabályok szerint történik, mely összegzi a mérleg alátámasztásához szükséges egyeztetések folyamatát.

- **Pénzkezelési szabályok:**

A pénzkezelés a Számviteli politikában előírt szabályok szerint történik. A Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a pénzforgalom során alkalmazott eljárásokat.

- **Önköltség-számítási szabályok:**

A gazdasági események évközi rögzítésének és elszámolásának módját az Önköltség-számítási szabályzat, valamint a számlarend foglalja rendszerbe.

- **Számviteli szétválasztási szabályzat:**

Az új jogszabályi előírásnak megfelelően az ágazati szétválasztást a Számviteli szétválasztási szabályzat tartalmazza. (A 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvényben foglaltak szerint a szétválasztott „Mérleg” és „Eredménykimutatás” a „Kiegészítő melléklet” része.)

- **Árképzési szabályok:**

A szolgáltatásokért fizetendő konkrét díjakat az Árképzési szabályzat közzétett árjegyzéke (1.számú melléklet) tartalmazza.

- **Eltérés a törvény előírásaitól:**

A beszámoló összeállítása a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel. A számviteli törvényen, valamint egyéb adójogszabályokon kívül a Társaság gazdálkodására, nyilvántartásaira jelentős mértékben hat a 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény és annak végrehajtási rendelete (58/2013 (II.27.) Kormányrendelet).

## 2. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaság gazdálkodásában jelentkező trendek bemutatása érdekében az alábbi táblázatban három év azonos adatai szerepelnek.

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	2023. év	2024. év	2025. év
<b>Mérlegfőösszeg</b>	<b>4 247 630</b>	<b>7 028 154</b>	<b>8 557 258</b>
<b>Eszközök</b>			
Befektetett eszközök	317 086	521 149	2 627 211
<i>Ebből tárgyi eszközök</i>	<i>316 378</i>	<i>511 475</i>	<i>2 579 902</i>
Forgóeszközök	2 996 320	5 516 585	4 979 375
Aktív időbeli elhatárolás	934 224	990 420	950 672
<b>Források</b>			
Saját tőke	392 685	976 078	797 594
<i>Ebből jegyzett tőke</i>	<i>697 140</i>	<i>697 140</i>	<i>697 140</i>
Céltartalékok	21 190	248 910	65 768
Hosszú lejáratú kötelezettségek	28 730	8 319	15 133
Rövid lejáratú kötelezettségek	2 733 955	2 241 564	2 305 496
Passzív időbeli elhatárolás	1 071 070	3 556 523	5 373 267
<b>Árbevétel, eredmény</b>			
Nettó árbevétel	6 705 383	7 939 606	7 639 799
Üzemi eredmény	-695 700	578 996	-263 773
Adózás előtti eredmény	-635 557	604 849	-173 081
Adózott eredmény	-635 557	583 450	-173 081

## ESZKÖZÖK

### 2.1 BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök állományának nettó, mérleg szerinti értéke **2.627.211,- eFt**, amely az összes eszközállományon belül **31,48%-ot** képvisel, mely arány nagyságrendileg megegyezik az előző évvel.

BEFEKTETÉSI TŰKÖR ESZKÖZÁLLOMÁNY ALAKULÁSA DAKÖV KFT. 2025 adatok eFt-ban											
Főkönyvi szám	Megnevezés	Bruttó érték				Elszámolt értékcsökkenés				Nettó érték	
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
11	IMMATERIÁLIS JAVAK	16 015	42 128	389	57 754	6 341	4 492	388	10 445	9 674	47 309
12	INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	109 797	17 865	11 450	116 212	52 736	1 809	14	54 531	57 061	61 681
13	MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK	649 336	359 553	124 164	884 725	557 427	135 642	110 594	582 475	91 909	302 250
14	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK	704 533	359 611	170 569	893 575	549 117	166 926	106 249	609 794	155 416	283 781
16	BERUHÁZÁSOK FELÚJÍTÁSOK	207 089	3 039 983	1 314 882	1 932 190	-	-	-	-	207 089	1 932 190
1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 686 770	3 819 140	1 621 454	3 884 456	1 165 621	308 869	217 245	1 257 245	521 149	2 627 211

### 2.2. FORGÓESZKÖZÖK

#### 2.2.1. KÉSZLETEK

Évközben folyamatos mennyiségi – és értéknyilvántartást vezetünk. A készletek mozgásának adminisztratív feldolgozása a Libra 11 vállalat irányítási rendszer Készlet moduljában történik. A vásárolt készleteket tényleges beszerzési áron tartjuk nyilván, a készletek felhasználását FIFO módszerrel számoljuk el. A készletek értéke az előző évhez képest **66,32%-kal** nőtt.

Készletek értékének változása (adatok eFt-ban)				
Megnevezés	Nyitó érték 2025.01.01	Beszerzés	Felhasználás	Záró érték 2025.12.31
Anyagok	159 342	632 502	526 823	265 021
Göngyölegek	14	22	13	23
Raktári átvezetés	0	631 608	631 608	0
<b>Összesen</b>	<b>159 356</b>	<b>1 264 132</b>	<b>1 158 444</b>	<b>265 044</b>

Készletek értékének változása (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2024	2025
Selejt	279	0
Hiány	0	0
<b>Összesen</b>	<b>279</b>	<b>0</b>

## 2.2.2. KÖVETELÉSEK

A Társaság követeléseai között a legnagyobb tétel a víz- és szennyvíz szolgáltatásból származó vevői követelés. Egyéb követelések között mutatjuk ki a munkavállalókkal szembeni követeléseket, adóhatósággal, költségvetési szervekkel szembeni követeléseket, valamint az egyéb követeléseket és egyéb adott előlegeket.

### Szolgáltatásnyújtásból származó követelések

A követelések értéke a forgóeszközökön belül **2.639.217,- eFt**, mely az eszközök **30,84%-át** teszi ki. Ezen belül az év végi vevő állomány értéke **1.201.280,- eFt**.

### Víz- és szennyvízszolgáltatáshoz kapcsolódó kintlévőségek alakulása 2025. év folyamán

A DAKÖV Kft. folyamatosan kiemelt fontosságú feladatként kezeli a kintlévőségek kezelését.

2025. évben a Társaság víz- és szennyvíz szolgáltatáshoz, valamint a külön eljárási költségekhez és a szabálytalan víziközmű használathoz kapcsolódó vevői követelésállományának értékvesztés nélküli nettósított egyenlege **145.368,- eFt.**, **mérleg szerinti értéke: 632.968 eFt.**

A kintlévőség folyamatos figyelésével, a felszólítók rendszeres kiküldésével a felhasználók határidőre történő fizetési hajlandóságát igyekszünk tovább ösztönözni.

Nettó követelések (eFt)	2021.12.31	2022.12.31	2023.12.31	2024.12.31	2025.12.31
Intézményi	20 610	7 846	6 795	5 353	7 369
Gazdálkodó szervezeti	37 953	32 101	57 942	66 328	65 132
Lakossági	231 510	115 693	38 447	-47 719	37 803
<b>Nettó követelések összesen:</b>	<b>290 073</b>	<b>155 640</b>	<b>103 184</b>	<b>23 962</b>	<b>110 304</b>

A fent jelzett **110.304,- eFt** kintlévőség nem tartalmazza a szabálytalan víziközmű használathoz kapcsolódó követeléseket és a tartozás miatt felszólított felhasználók felé kivetett külön eljárási költséget.

## Egyéb szolgáltatásból származó követelések

Egyéb szolgáltatásból származó kintlévőségeink a vállalkozási és másodlagos tevékenységekhez kapcsolódnak. A kintlévőség főkönyv szerinti értéke 2025.12.31-én: 641.577,- eFt., mérleg szerinti értéke: 641.648,- eFt A hátralékból **523.749,- eFt.** önkormányzati kintlévőség, mely tartalmazza a határidőn belüli vevői állományt is.

### Egyéb szolgáltatásnyújtásból származó követelések változásának kimutatása 2025.01.01-2025.12.31.

Adatok: eFt-ban						
Főkönyvi szám	Megnevezés	2025.01.01		2025.12.31		Változás
		Nyitó T	Nyitó K	Záró T	Záró K	
3121	Vállalkozási tevékenység	90 051		62 738		-27 313
3122	Másodlagos tevékenység	498 577		523 749		25 172
313	Minden egyéb vevő	4 574		55 090		50 516
	<b>Egyéb szolgáltatásból származó követelés:</b>	<b>593 202</b>		<b>641 577</b>		<b>48 375</b>

## Egyéb követelések

Itt tartjuk nyilván a dolgozókkal szembeni tartozásokat, a költségvetési szervekkel kapcsolatos kiutalási igényeket, behajtási tevékenységünkhöz kapcsolóan az adott előlegeket.

### Egyéb követelések - 2025.12.31

Adatok: eFt-ban		
Megnevezés	2024. év	2025. év
Munkavállalókkal szembeni követelések	0	0
Költségvetési szervekkel szembeni követelések	4 146	2 965
Kintlévőséggel kapcsolatos adott előlegek, követelések	33 263	44 786
Egyéb követelések	1 302 236	1 390 186
<b>Összesen:</b>	<b>1 339 645</b>	<b>1 437 937</b>

Az egyéb követelések mérlegfordulónapi értékére értékvesztést nem számolunk el, azokat könyv szerinti értéken tartjuk nyilván.

## Értékvesztés képzés

Az óvatosság elvének érvényesülése érdekében az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni az Szt. előírásai alapján.

Társaságunk az adósonként kisösszegű követelések esetében az adósokat együttesen minősíti, az értékvesztés összegét a követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában határozza meg és számolja el. Az értékvesztés mértéke 181-360 nap esetében 25%, egy éven túli követelések esetében 80%, 5 éven túli követelések esetében 100%.

2025. december 31-én elszámolt értékvesztés összege **80.840,- eFt.**

Megnevezés	Követelések tartomány szerint (adatok eFt-ban)						Elszámolt értékvesztés
	1-30	31-60	61-90	91-180	181-360	361-	
Víz- és csatornadíjas vevők	149 980	73 559	32 129	7 226	-39 846	-213 753	<b>73 336</b>
Egyéb vevők	116 768	3 462	5 374	4 082	30 861	304 185	<b>7 504</b>
<b>Összesen:</b>	<b>266 748</b>	<b>77 021</b>	<b>37 503</b>	<b>11 308</b>	<b>-8 985</b>	<b>90 432</b>	<b>80 840</b>

### 2.2.3. ÉRTÉKPAPÍROK

Értékpapírokkal a Társaság nem rendelkezik.

### 2.2.4. PÉNZESZKÖZÖK

A pénztárak év végi záró állománya **1.673,- eFt.**

A bankbetétek év végi záró állománya **2.073.441,- eFt.**

Össességében a pénzeszközök év végi állománya **2.075.114,- eFt.**

Értéke **754.510,- eFt**-tal csökkent, ami **26,62%-os** csökkenést mutat az előző évhez képest.

### 2.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Aktív időbeli elhatárolások (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2024	2025
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	919 039	882 171
Költségek aktív időbeli elhatárolása	71 381	68 501
Halasztott ráfordítások	-	-
<b>Összesen</b>	<b>990 420</b>	<b>950 672</b>

Az aktív időbeli elhatárolás esetei:

- Költségek időbeli elhatárolása az előre kifizetett díjakra, kiadásokra.
- Bevételek időbeli elhatárolása a tárgyévet követő évben készült, tárgyévi időszakra vonatkozó számlák alapján.
- Halasztott ráfordítások 2025. december 31-én nem voltak.

Az itt megjelenő tételek a 2026. évi nyitást követően feloldásra kerülnek.



## FORRÁSOK

### 2.4. SAJÁT TŐKE

2025-ben a jegyzett tőke összegében nem történt változás. 2024-évi adózott eredmény 580.210,- eFt az eredménytartalékba került átvezetésre a 8/2025.(05.29.) taggyűlési határozat alapján. Eredménytartalék további változása, a 2024. évben képzett fejlesztési tartalékból 205.694,- eFt. átvezetésre került a tőketartalékból. Csökkent az eredménytartalék a tárgyévi önellenőrzések következtében 2.162,- eFt értékben.

A saját tőke összege **797.594,- eFt**, a tőketartaléké pedig **278.907,- eFt**.

Az eredménytartalék **-399.678,- eFt** összegű, ami a korábbi évek adózott eredményének (vesztésének) átvezetéséből ered.

A lekötött tartalék tárgyévi értéke **394.306,- eFt**.

A forrásokon belül a céltartalékok összege **65.768,- eFt**.

Az adózott eredmény **-173.081,- eFt veszteség**, mely az előző évi **580.210,- eFt** nyereséghez képest kedvezőtlen változás. A vízágazat nyeresége **63.603,- eFt**, a szennyvízágazat tárgyévi vesztesége **-475.927,- eFt**. A nem engedélyköteles tevékenységek eredménye **239.243,- eFt**.

A részletes bontást az alábbi táblázat tartalmazza.

Források (adatok eFt-ban)	2024.12.31	2025.12.31	Megoszlás (%)
Megnevezés			
Jegyzett tőke	697 140	697 140	8,15%
Tőketartalék	278 907	278 907	3,26%
Eredménytartalék	-1 183 419	-399 678	-4,67%
Lekötött tartalék	600 000	394 306	4,61%
Mérleg szerinti eredmény	580 210	-173 081	-2,02%
<b>Saját tőke</b>	<b>972 838</b>	<b>797 594</b>	<b>9,32%</b>
Céltartalékok	248 910	65 768	0,77%
Kötelezettségek	2 249 883	2 320 629	27,12%
Passzív időbeli elhatárolások	3 556 523	5 373 267	62,79%
<b>Források összesen</b>	<b>7 028 154</b>	<b>8 557 258</b>	<b>100,00%</b>

### 2.5. CÉLTARTALÉKOK

Az óvatosság és az összemérés elvét szem előtt tartva szükséges, hogy a mérleg fordulónapján már biztos, illetve, nagy valószínűséggel bekövetkező jövőbeni költség vagy ráfordítás tételekre a Társaság céltartalékot képezzen. Az Szt. 41.§-ában foglaltak alapján Társaságunk **65.768,- eFt** összegben képzett az évek között áthúzódó ügyekre céltartalékot, a mérleg fordulónapján rendelkezésre álló információk alapján.

<b>Céltartalékok jogcímenkénti alakulása a várható kötelezettségekre (adatok eFt-ban)</b>				
<b>Megnevezés</b>	<b>Nyitó érték 2025</b>	<b>Visszaírás 2025-ben</b>	<b>Képzés 2025- ben</b>	<b>Záró érték 2025</b>
Monorierdő Község Önkormányzata- használati díj – víz	6 000	6 000		0
Dánszentmiklós Község Önkormányzata- használati díj – víz, szennyvíz	700	700		0
Dánszentmiklós – Nyáregyháza Község Önkormányzata - használati díj	6 765	6 765		0
Dánszentmiklós - Nyáregyháza Község Önkormányzata - használati díj – szennyvíztelep	4 897	4 897		0
Monor Város Önkormányzata - használati díj, víz	6 175	6 175		0
Verseg Község Önkormányzata - használati díj - szennyvíz	620	620		0
Valkó-Vácszentlászló Község Önkormányzata - használati díj - víz	3 000	3 000		0
Pilis Város havaria esemény	2 700	2 700		0
Monor Város várható szennyvízbírság	15 000	15 000		0
Albertirsa Város várható szennyvízbírság	8 000	8 000	13 411	13 411
Pilis Város várható szennyvízbírság	7 000	7 000	17 954	17 954
Alsónémedi Nagyközség szennyvíztelep várható szennyvízbírság	3 000	3 000		0
Kakucs Község és Újhartyán Város szennyvíztelep várható szennyvízbírság	1 500	1 500		0
Ráckeve Város szennyvíztisztító telep szennyvízbírságra	15 000	15 000		0
Bagi Üzemigazgatóság szennyvízbírság	4 000	4 000		0
Bagi Üzemigazgatóság VTD céltartalék képzése	16 000	16 000		0
Céltartalék garanciális kötelezettségekre	96 219	96 219		0
Folyamatban lévő peres ügyek	52 334	52 334		0
PK Ingatlan Kft Fizetési meghagyás			1 051	1 051
Ráckeve szennyvíz hálózat bérleti díj 2025.II.félév			5 057	5 057
Szigetújfalu szennyvíz hálózat bérleti díj 2025.II. f.év			334	334

Megnevezés	Nyitó érték 2025	Visszaírás 2025-ben	Képzés 2025- ben	Záró érték 2025
Szigetújfalu ivóvíz hálózat bérleti díj 2025.II. f.év			348	348
Bag Önkormányzat - BHVGY-szennyvíz 2025. II. félévi szennyvíz hálózat bérleti díj különbözet			151	151
Galgamácsa Önkormányzat - GVVKP- szennyvíz 2025. II. félévi szennyvíz hálózat bérleti díj			566	566
Domony-Domonyvölgy Önkormányzat - DDMNYV. 2025. II. félévi szennyvíz bérleti díj			88	88
Aszód Önkormányzat - ASZDTRS- SZVT - 2025. II. félévi szennyvíz bérleti díj			823	823
Aszód Önkormányzat - ASZID-SZV - 2025. II. félévi szennyvíz bérleti díj			1 639	1 639
ABONY Szennyvíztisztító telep 2025.évi szennyvízbírság			433	433
Monor Város Önkormányzata 2025. II. féléves Bérleti díj szennyvíz			22 478	22 478
Nyáregyháza-Dánszentmiklós szennyvíz 2025.II. féléves Bérleti díj			1 435	1 435
<b>Összesen</b>	<b>248 910</b>	<b>248 910</b>	<b>65 768</b>	<b>65 768</b>

## 2.6. KÖTELEZETTSÉGEK

A kötelezettségek értéke összesen **2.320.629,- eFt**, mely összeg 31,44%-kal nőtt az előző évihez képest.

Ebből a hosszú lejáratú kötelezettség **15.133,- eFt**, ami **81,91%-os** növekedést jelent az előző évhez képest. A rövid lejáratú kötelezettségek állománya **2.305.496,- eFt**, ez **2,85%-os** növekedést mutat.

A szállítói állomány **1.175.602,- eFt**, 2024-ről 2025-re **84,76%-kal** növekedett.

Kötelezettségek (adatok eFt-ban)	2024.12.31	2025.12.31	Megoszlás (%)
Megnevezés			
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0,00%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	8 319	15 133	0,65%
Rövid lejáratú kötelezettségek	2 241 564	2 305 496	99,35%
<i>Ebből: szállítók</i>	<i>636 274</i>	<i>1 175 602</i>	<i>50,66%</i>
<b>Kötelezettségek összesen</b>	<b>2 249 883</b>	<b>2 320 629</b>	<b>100,00%</b>

## 2.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Passzív időbeli elhatárolások (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2024	2025
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	16 599	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	648 558	5 107 388
Halasztott bevételek	2 891 366	265 879
<b>Összesen</b>	<b>3 556 523</b>	<b>5 373 267</b>

A passzív időbeli elhatárolások a tárgyidőszakot követő időszak bevételeinek és költségeinek elszámolása a tárgyévben, így az eredmény pontosan tükrözza a teljesítményt.

Jelentős változást okoz a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alap 2. számú melléklete szerinti támogatás fel nem használt összegének elhatárolásként való kimutatása 4.580.830,- eFt értékben.

## 3. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Társaságunk a korábbi évekhez hasonlóan összköltség eljárású „A” típusú eredménykimutatást készített.

### 3.1. ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Az értékesítés árbevétele **7.639.799,- eFt**, melynek összege az előző évhez képest **3,78%** - kal csökkent.

Megoszlása a Társaság tevékenységei között a következőképpen alakult:

Értékesítés nettó árbevételének alakulása				
Megnevezés	2024.12.31 (eFt)	Megoszlás	2025.12.31 (eFt)	Megoszlás
Ivóvíz szolgáltatás	2 862 308	36,05%	2 879 975	37,70%
Szennyvíz szolgáltatás	4 115 104	51,83%	4 117 492	53,90%
Vállalkozási munkák	174 620	2,20%	185 798	2,43%
Nem engedélyköteles tevékenység	630 377	7,94%	377 636	4,94%
Egyéb árbevétel	157 197	1,98%	78 898	1,03%
<b>Összesen</b>	<b>7 939 606</b>	<b>100,00%</b>	<b>7 639 799</b>	<b>100,00%</b>

A víz- és csatornaszolgáltatás megoszlása, csakúgy, mint az árbevétel többi sora arányaiban hasonló értékeket mutat, mint a 2024-es évben.

A tárgyévben az ivóvíz szolgáltatás és a szennyvíz szolgáltatás árbevétele kis minimális mértékben nőtt, az ivóvíz szolgáltatás bevétele **0,62%**-kal, míg a szennyvízszolgáltatás bevétele **0,06%**-kal.

A vállalkozási munkákból származó bevétel **6,40%**-kal növekedett, míg a nem engedélyköteles tevékenységek árbevétele **40,10%**-kal csökkent. A vállalkozási munkák és a nem engedélyköteles tevékenység aránya az összes árbevételt tekintve **7,37%**.

### 3.2. EGYÉB BEVÉTELEK

A számviteli törvény változásainak eleget téve 2025-ben is az egyéb bevételek között mutatja ki a Társaság a korábbi rendkívüli tételeket. Az egyéb bevételek tárgyévi összege **2.737.535,- eFt**, mely tartalmazza az Energiaügyi Minisztérium által nyújtott működési költségek ellentételezésére, valamint fenntartásra kapott összeget.

Egyéb bevételek (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2024	2025
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	5 550	6 523
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	313	4 550
Visszaírt értékvesztés	144 601	328 351
Céltartalék felhasználása	100	248 910
Költségvetésből kapott támogatás	2 583 023	2 053 074
Behajtási költségek megtérülése	9 320	10 833
KEK áterhelése, kapott kötbérek, kártérítések, késedelmi kamatok	57 410	71 583
Véglegesen kapott támogatás, átvett pénzeszköz	130 040	8 525
Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke	0	34
Behajthatatlan, elengedett követelések	55 709	0
Egyéb bevételek	45 646	5 152
<b>Összesen</b>	<b>3 031 712</b>	<b>2 737 535</b>

### 3.3. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

A tárgyévben is elsősorban kapott kamatból származott pénzügyi bevétele a Társaságnak.

Pénzügyi műveletek bevételei (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2024	2025
Kapott kamat	28 059	92 097
Kerekítési különbözet	40	4
Árfolyam különbözet	66	106
<b>Összesen</b>	<b>28 165</b>	<b>92 207</b>

### 3.4. KÖZVETLEN ANYAGJELLEGŰ KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN

A tárgyévben az anyagjellegű költségek és ráfordítások összege **629.975,- eFt**-tal nőtt az előző évhez képest, ami **12,17%-os** növekedést jelent. Az ivóvíz ágazaton belül az anyagjellegű költségek **8,85%-kal**, a szennyvízágazaton pedig **18,82%-kal** növekedtek az előző évhez képest. 2025-ben a nem engedélyköteles tevékenység anyagjellegű ráfordításainak összege **18,85%-kal** csökkent.

Anyagjellegű költségek, ráfordítások				
Megnevezés	2024.12.31 (eFt)	Megoszlás	2025.12.31 (eFt)	Megoszlás
Ivóvíz ágazat	1 679 038	32,43%	1 827 576	31,47%
Szennyvíz ágazat	3 028 792	58,50%	3 598 801	61,97%
Nem engedélyköteles tevékenység	469 988	9,08%	381 416	6,57%
<b>Összesen</b>	<b>5 177 818</b>	<b>100,00%</b>	<b>5 807 793</b>	<b>100,00%</b>

### 3.5. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A 2025. évi bruttó bérköltség **3.778.580,- eFt**.

A tárgyévben a személyi jellegű ráfordítások összege **4.635.445,- eFt** volt. A Társaság átlagos állományi létszáma 32 fővel nőtt, 2025. év végén az átlagos állományi létszámunk **546 fő** volt.

A 2025. évi béreket és járulékait, valamint a létszám és az átlagkereset alakulását az alábbi táblázat mutatja be.

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK 2025. (eFt)			
	Összesen		Mindösszesen
	Fizikai	Szellemi	
Átlagos állományi létszám	381	165	<b>546</b>
Bruttó bér	2 361 849	1 416 731	<b>3 778 580</b>
Szja 15%	316 302	193 801	<b>510 103</b>
Nyugdíj járulék 10%	102	872	<b>974</b>
TB járulék 18,5%	398 311	242 240	<b>640 551</b>
Éves bruttó átlagbér:	6 199	8 586	<b>6 920</b>
<b>Munkáltatói terhek:</b>			
Szociális hozzájárulás 13%	280 140	173 903	<b>454 043</b>
Béren kívüli juttatás	143 192	60 378	<b>203 570</b>
<b>Összesen:</b>	<b>2 785 181</b>	<b>1 651 012</b>	<b>4 436 193</b>

A felügyelő bizottsági tagok és a Társaság vezetőjének 2025. évi bruttó bére, tiszteletdíja együttesen **43.680,- eFt** volt.

<b>2025. évi vezetői bérek (eFt)</b>		
	<b>Felügyelőbizottsági tagok</b>	<b>Vezetők</b>
<b>Létszám (fő)</b>	5	1
<b>Bruttó bér</b>	6 720	26 880
<b>Munkáltatói terhek:</b>		
<b>Szociális hozzájárulás</b>	874	4 794
<b>Béren kívüli juttatás</b>	0	400
<b>Összesen:</b>	<b>7 594</b>	<b>32 074</b>

### 3.6. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Az egyéb ráfordítások teljes összege **30,22%**-kal csökkent a 2024. évi adatokhoz viszonyítva.

Az értékvesztés, a céltartalék képzés, a vízkészletjárulék együttes összege jelentős mértékű, az egyéb ráfordítások **37,66%**-át teszik ki 2025-ben.

Az értékvesztések elszámolását a 2.2.2. Követelések, a céltartalék képzést pedig a 2.4. Saját tőke pontokban mutattuk be.

<b>Egyéb ráfordítások (adatok eFt-ban)</b>		
<b>Megnevezés</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	100	250
Követelések értékvesztésének elszámolása	328 352	80 840
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések, kötbérek	2 893	17 148
Céltartalék képzése	227 820	65 768
Tárgyi eszközök terven felül elszámolt értékcsökkenése	4 944	0
Tárgyi eszközök selejtezése	596	1 104
Készletek selejtezése	279	0
Építményadó	449	449
Gépjármű adó	6 297	6 708
Cégautóadó	622	392
Iparüzési adó	90 963	90 568
Egyéb adók, pótlékok, késedelmi kamatok	861	10 485
Innovációs járulék	14 013	14 001
Szennyvízbírság	18 167	44 272
Egyéb bírság	1 585	1 990
Behajthatatlan követelések	44 852	759
Környezetterhelési díj	93 051	103 280
Közműadó előírás	130 358	0
Vízkészlet járulék	119 155	225 400
Behajtási költségátalány	127	0
Egyéb ráfordítások	186 891	10 432
Térítés nélkül átadott eszközök könyv szerinti értéke	126 962	0
Térítés nélkül átadott beruházások, felújítások, pótlások könyv szerinti értéke	15 275	312 852
Véglegesen adott támogatás	727	1 061
<b>Összesen</b>	<b>1 415 339</b>	<b>987 759</b>



### 3.7. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

A pénzügyi műveletek ráfordításainak értéke az elmúlt évhez viszonyítva **34,47%**-kal csökkent.

Pénzügyi műveletek ráfordításai (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2024	2025
Kölcsön, hitel egyéb kamata	1 581	1 252
Kerekítési különbözet	35	5
Más vállalkozásnak fizetett kamat	136	102
Árfolyamkülönbözet	560	156
<b>Összesen</b>	<b>2 312</b>	<b>1 515</b>

### 3.8. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYT BEFOLYÁSOLÓ TÉTELEK

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2024	2025
Az előző évek elhatárolt veszteségéből (negatív adóalapjából) az adóévben leírt összeg	302 045	0
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása	100	248 910
Az adótörvény szerinti figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege és az eszközök kivezetésekor számított nyilvántartási érték	118 334	139 768
Fejlesztési tartalék adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adózás előtti eredmény összege	600 000	0
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege	9 320	0
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege	0	10 833
Az adóellenőrzés, valamint Air., Art szerinti önellenőrzés során megállapított adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg	398	2 409
<b>Összesen</b>	<b>1 030 197</b>	<b>401 920</b>

<b>Adózás előtti eredményt növelő tételek (adatok eFt-ban)</b>		
<b>Megnevezés</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	227 820	65 768
A számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg, továbbá az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból való kivezetések, vagy a forgóeszközök közé történő átsorolásakor a könyv szerinti érték	113 908	146 910
Jogerős határozatban megállapított bírság az Air., az Art. és Tb. törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege, kivéve, ha az önellenőrzéshez kapcsolódik	28 717	0
Az adóévben követelésekre elszámolt értékvesztés összege, figyelemmel a kivételekre	328 351	80 840
Az adóellenőrzés, valamint Air., Art. szerinti önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként, vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg	323	944
Egyéb növelő jogcímek		7 283
<b>Összesen</b>	<b>699 119</b>	<b>301 745</b>

Az adózás előtti és az adózott eredmény is **-173.081,- eFt**, mivel nem volt fizetendő társasági adó.

### 3.9. ENERGIAELLÁTÓK JÖVEDELEMADÓJA

A 2008. évi LXVII. törvény előírása szerint, a Társaság az alábbi táblázatban foglaltak alapján fizeti meg az energiaellátók jövedelemadóját.

<b>Energiaellátók jövedelemadója 2025. (eFt)</b>	
Adózás előtti eredmény	-173 081
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:	3 248 254
Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:	69 238
Társasági szintű adóalap:	<b>-3 352 997</b>
Értékesítés nettó árbevétele	7 639 799
Engedélyes tevékenység nettó árbevétele	6 997 468
Engedélyes tevékenység értékesítés nettó árbevétel aránya	<b>91,59%</b>
<b>2025. évi energiaellátók arányos jövedelemadó alapja</b>	<b>-3 071 087</b>
<b>Jövedelemadó fizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>

### 3.10. EREDMÉNYEK

A bevételek közt a legnagyobb részt a tárgyévben is, mint minden évben a szennyvízághazat képviseli, ugyanakkor az ághazat jellegéből adódóan a költségei is magasak.

A 2025. évi adózás előtti és adózott eredmény is **-173.081,- eFt**. Adófizetési kötelezettség nem volt. Az adózott eredmény megoszlását az ághazatok között a következő táblázat tartalmazza.

	Megnevezés	2025. december 31-i eredmény levezetés (eFt)			
		Ivóvíz ághazat	Szennyvíz ághazat	Nem engedélyköteles tevékenység	Összesen
	Bevételek	3 915 923	5 698 512	762 899	10 377 334
-	Közvetlen költségek	3 891 318	6 226 133	523 656	10 641 107
±	Pénzügyi műveletek eredménye	38 998	51 694	0	90 692
	Adózás előtti eredmény	63 603	-475 927	239 243	-173 081
-	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
	<b>Adózott eredmény</b>	<b>63 603</b>	<b>-475 927</b>	<b>239 243</b>	<b>-173 081</b>

A számviteli szétválasztás szabályai szerinti *ághazatokra bontott mérleg és eredménykimutatás* jelen kiegészítő melléklet V./1. és V./2. pontját képezik.

A fenti tevékenységi kimutatások a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban kidolgozott, megfelelő számviteli szétválasztási szabályok alkalmazásával készültek. Az alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítja az egyes üzletágak szerinti tevékenységek közötti keresztfinanszírozás mentességét.

## 4. VAGYONI, JÖVEDELMI-, PÉNZÜGYI-, LIKVIDITÁSI HELYZET ELEMZÉSE

### 4.1. VAGYONI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

Vagyoni helyzet mutatószámjai								
Megnevezés	Képlet		2024			2025		
			Adatok		%	Adatok		%
Saját tőke aránya	$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$							
			972 838	=	13,84%	797 594	=	9,32%
			7 028 154			8 557 258		
Saját tőke növekedése	$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$							
			972 838	=	139,55%	797 594	=	114,41%
			697 140			697 140		
Eladósodottsági mutató I.	$= \frac{\text{Összes kötelezettség}}{\text{Összes eszköz}}$							
			2 249 883	=	32,01%	2 320 629	=	27,12%
			7 028 154			8 557 258		
Eladósodottsági mutató II.	$= \frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$							
			8 319	=	0,86%	15 133	=	1,90%
			972 838			797 594		

- A saját tőke aránya, vagyis a tőkeerősségi mutató megmutatja, hogy a Társaság eszközeinek hány százalékát finanszírozza a saját tőke. 2025-ben az előző évhez képest **4,52%pontos** csökkenést tapasztalhatunk.
- A saját tőke – jegyzett tőke aránya **114,41%**, ez a mutató **25,14%ponttal** csökkent a 2024-es évhez képest.
- Az I. eladósodottsági mutató megmutatja, hogy a Társaság eszközeit milyen mértékben finanszírozzák idegen források. 2025. évben ez a mutató az előző évhez képest **4,89%ponttal** csökkent.
- A II. eladósodottsági mutató kifejezi, hogy mennyiben fedezi a Társaság hosszú lejáratú kötelezettségeit a saját tőke. Tárgyévben ez a mutató **1,90%**, ez a 2024. évi adathoz képest **1,04%pontos** növekedést jelent.

## 4.2. JÖVEDELMI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

Jövedelmi helyzet mutatószámai								
Megnevezés	Képlet		2024			2025		
			Adatok		%	Adatok		%
Árbevétel arányos eredmény	$= \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$							
			578 996	=	7,29%	-173 081	=	-2,27%
			7 939 606			7 639 799		
ROE	$= \frac{\text{Adózás utáni eredmény}}{\text{Saját tőke}}$							
			580 210	=	59,64%	-173 081	=	-21,70%
			972 838			797 594		
Tőkearányos jövedelmezőség	$= \frac{\text{Adózás utáni eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$							
			580 210	=	83,23%	-173 081	=	-24,83%
			697 140			697 140		

A jövedelmi helyzet mutatószámai:

- Az árbevétel arányos üzleti eredmény **-2,27%**.
- A tőkearányos adózott eredmény (ROE) a jövedelmezőség mérésének igen gyakran használt mutatója, mert a vállalkozás menedzsmentjének érdekeltségi rendszerével szoros kapcsolatban van, a lehetséges maximális tőkegyarapodás mértékére vonatkozóan ad információkat, és egyúttal jelzi a tőke-megtérülés ütemét is. Ez a mutató 2025-ben **-21,70%**.
- A tőkearányos jövedelmezőség a maximális osztalékfizetési képességet fejezi ki, ha viszonyítási alapként a saját tőke helyett a jegyzett tőke szerepel. 2025-ben a mutató értéke **-24,83%**. Osztalékfizetés nem történt.

## 4.3. PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

2025. évben a Társaság likviditási helyzete stabil volt. Szállítói, és költségvetéssel szembeni kötelezettségeinket teljesítettük.

Pénzügyi helyzet mutatószámai									
Megnevezés	Képlet		2024				2025		
			Adatok		Ráta		Adatok		Ráta
Likviditási mutató	$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$		5 516 585		2,46		4 979 375		2,16
			2 241 564	=			2 305 496	=	
Likviditási gyorsráta	$= \frac{\text{Forgóeszközök-Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$		5 357 229		2,39		4 714 331		2,04
			2 241 564	=			2 305 496	=	

A likviditási mutató arról ad tájékoztatást, hogy a különböző likviditási fokozatú eszközök összege hány százalékát fedezi a rövid lejáratú kötelezettségeknek.

- A vizsgálat során figyelembe vett két likviditási mutató alapján arra a következtetésre jutunk, hogy a rendelkezésre álló forgóeszközök felhasználásával a Társaság eleget tud tenni rövid lejáratú kötelezettségeinek.

#### 4.4. MAGYAR ENERGETIKAI- ÉS KÖZMŰ-SZABÁLYOZÁSI HIVATAL SZERINTI KÖZGAZDASÁGI VISZONY MEGHATÁROZÁSÁNAK MUTATÓSZÁMAI

MEKH szerinti közgazdasági viszony meghatározásának mutatószámai					
Megnevezés	Képlet	2025			Az engedély kiadásának feltételeként elvárt határérték
		Adatok		Ráta	
Tőkeerősség	$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérlegfőösszeg - VKÜKöt - PTÁM passzív - VKFpénzeszköz - MAKHasználati díj1}}$	797 594		0,10	0,3 vagy afelett
		8 291 379	=		
Eladósodottság	$= \frac{\text{Összes kötelezettség - VKÜKöt - MAKHasználati díj2}}{\text{Mérlegfőösszeg - VKÜKöt - PTÁMpasszív - VKFpénzeszköz - MAKHasználati díj1}}$	2 138 774		0,26	0,65 vagy az alatt
		8 291 379	=		
Likviditás	$= \frac{\text{Pénzeszközök + likvid értékpapírok + követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	4 714 331		2,04	1,0 vagy afelett
		2 305 496	=		

Rövidítések:

- VKÜKöt: a Vksztv. 15. § (2) bekezdésében meghatározott víziközmű-üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő kötelezettség, a mérleg forrásoldalán a hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepeltetett összegben;
- PTÁMpasszív: kapott támogatások passzív időbeli elhatárolásokban található fel nem oldott része;
- VKFpénzeszköz: közműfejlesztési célra kapott pénzeszközök halasztott bevételeként elszámolt passzív időbeli elhatárolásban található része;
- MAKHasználati díj1: a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott kötelezettség vagy egyéb passzíva, a mérleg forrásoldalán szerepeltetett összegben.
- MAKHasználati díj2: a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott kötelezettség, a mérleg forrásoldalán szerepeltetett összegben.

## **5. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS**

### **MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS**

**2025. december 31.**

Amely,

- a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49.§-ának,
- az 58/2013. (II.27.) a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló Kormányrendeletnek, valamint,
- a DAKÖV Kft. Számviteli szétválasztási szabályzatának megfelelően készült.

## 5.1. ÁGAZATI MÉRLEG 2025.12.31.

DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.						
Statistikai számjelle: 10800870-3600-113-13						
Cégjegyzék száma: 13-09-066171						
Beszámolási időszak: 2025.01.01-2025.12.31						
MÉRLEG "A" változat						
2025.12.31						
MÉRLEG Eszközök (aktívák)						
Adatok: e Ft-ban						
S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz- ágazat*	Ebből szennyvíz- ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
a)	b)	c)	d)	e)	f)	g=c+f
A.	Befektetett eszközök	2 607 557	785 927	1 821 630	19 654	2 627 211
I.	Immateriális javak	46 169	17 302	28 867	1 140	47 309
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
3.	Vagyon értékű jogok	18 020	6 753	11 267	445	18 465
4.	Szellemi termékek	28 149	10 549	17 600	695	28 844
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0
II.	Tárgyi eszközök	2 561 388	768 625	1 792 763	18 514	2 579 902
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	60 194	22 558	37 636	1 487	61 681
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	294 965	110 542	184 423	7 285	302 250
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	276 941	103 787	173 154	6 840	283 781
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	1 929 288	531 738	1 397 550	2 902	1 932 190
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0
1.	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	4 239 257	1 541 110	2 698 147	740 118	4 979 375
I.	Készletek	253 912	81 468	172 444	11 132	265 044
1.	Anyagok	253 890	81 461	172 429	11 131	265 021
2.	Befejezetlen termékek és félkész termékek	0	0	0	0	0
3.	Növedék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
4.	Késztermékek	0	0	0	0	0
5.	Áruk, göngyölegek	22	7	15	1	23
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
II.	Követelések	1 997 398	821 705	1 175 693	641 819	2 639 217
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	559 632	230 326	329 306	641 648	1 201 280
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
5.	Változó követelések	0	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	1 437 766	591 379	846 387	171	1 437 937
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0
III.	Értékpapírok	0	0	0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0
IV.	Pénzeszközök	1 987 947	637 937	1 350 010	87 167	2 075 114
1.	Pénztár, csekk	1 591	612	979	82	1 673
2.	Bankbetétek	1 986 356	637 325	1 349 031	87 085	2 073 441
C.	Aktív időbeli elhatárolások	873 625	353 608	520 017	77 047	950 672
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	808 001	332 552	475 449	74 170	882 171
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	65 624	21 056	44 568	2 877	68 501
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
Eszközök (Aktívák) összesen:		7 720 439	2 680 645	5 039 794	836 819	8 557 258



MÉRLEG Források (passzívák)						Adatok: e Ft-ban
S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz- ágazat*	Ebből szennyvíz- ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
D.	<b>Saját tőke</b>	-935 752	1 519 124	-2 454 876	1 733 346	797 594
I.	<b>Jegyzett tőke</b>	697 140	261 261	435 879	0	697 140
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0	0
II.	<b>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</b>	0	0	0	0	0
III.	<b>Tőketartalék</b>	278 907	92 439	186 468	0	278 907
IV.	<b>Eredménytartalék</b>	-1 893 780	954 052	-2 847 832	1 494 102	-399 678
V.	<b>Lekötött tartalék</b>	394 306	147 771	246 535	0	394 306
VI.	<b>Értékelési tartalék</b>	0	0	0	0	0
1.	Érték helyebítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
VII.	<b>Adózott eredmény</b>	-412 325	63 601	-475 926	239 244	-173 081
E.	<b>Céltartalékok</b>	65 768	27 068	38 700	0	65 768
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	65 768	27 068	38 700	0	65 768
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0
F.	<b>Kötelezettségek</b>	2 230 045	808 010	1 422 035	90 584	2 320 629
I.	<b>Hátrasorolt kötelezettségek</b>	0	0	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdonirészesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0
II.	<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	14 768	5 534	9 234	365	15 133
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0
2.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	14 768	5 534	9 234	365	15 133
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0
III.	<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	2 215 277	802 476	1 412 801	90 219	2 305 496
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0
	Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	4 336	1 625	2 711	107	4 443
3.	Vevőktől kapott előlegek	20 977	8 634	12 343	0	20 977
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 129 481	365 366	764 115	46 121	1 175 602
5.	Váltótartozások	0	0	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 060 483	426 851	633 632	43 991	1 104 474
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatívértékelési különbözete	0	0	0	0	0
G.	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	4 856 086	1 867 741	2 988 345	517 181	5 373 267
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 856 086	1 867 741	2 988 345	251 302	5 107 388
3.	Halasztott bevételek	0	0	0	265 879	265 879
H.	<b>Szerválasztási különbözet</b>	1 504 292	-1 541 298	3 045 590	-1 504 292	0
<b>Források (PASSZÍVÁK) összesen:</b>		<b>7 720 439</b>	<b>2 680 645</b>	<b>5 039 794</b>	<b>836 819</b>	<b>8 557 258</b>

## 5.2. ÁGAZATI EREDMÉNYKIMUTATÁS 2025.12.31.

<b>DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.</b> Statisztikai számjele: 10800870-3600-113-13 Cégjegyzék száma: 13-09-066171 Beszámolási időszak: 2025.01.01-2025.12.31 <b>Összköltségeljárással készült eredménykimutatás</b> <b>Ágazati szétválasztás</b> <b>2025.12.31</b>						
Adatok: ezer forintban						
S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz- ágazat*	Ebből szennyvíz- ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti eredmény
a)	b)	c)	d)	e)	f)	g=c+f
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 997 467	2 879 975	4 117 492	642 332	7 639 799
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
<b>I.</b>	<b>ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (±01+02)</b>	<b>6 997 467</b>	<b>2 879 975</b>	<b>4 117 492</b>	<b>642 332</b>	<b>7 639 799</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	- 936 800	-186 177	-750 623	0	- 936 800
<b>II.</b>	<b>AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (±03+04)</b>	<b>-936 800</b>	<b>-186 177</b>	<b>-750 623</b>	<b>0</b>	<b>-936 800</b>
<b>III.</b>	<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>2 616 968</b>	<b>1 035 948</b>	<b>1 581 020</b>	<b>120 567</b>	<b>2 737 535</b>
	Ebből: visszaírt értékesítés	313 522	128 614	184 908	14829	328 351
05.	Anyagköltség	3 572 546	1 146 256	2 426 290	156 627	3 729 173
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 563 025	560 302	1 002 723	66 825	1 629 850
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	290 742	120 991	169 751	576	291 318
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	-	-	-	-	-
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	64	27	37	157 388	157 452
<b>IV.</b>	<b>ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>	<b>5 426 377</b>	<b>1 827 576</b>	<b>3 598 801</b>	<b>381 416</b>	<b>5 807 793</b>
10.	Bérek	3 704 339	1 401 295	2 303 044	74 241	3 778 580
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	361 736	148 481	213 255	0	361 736
12.	Bérráulások	486 468	184 568	301 900	8 661	495 129
<b>V.</b>	<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>	<b>4 552 543</b>	<b>1 734 344</b>	<b>2 818 199</b>	<b>82 902</b>	<b>4 635 445</b>
<b>VI.</b>	<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>143 369</b>	<b>53 729</b>	<b>89 640</b>	<b>3 541</b>	<b>146 910</b>
<b>VII.</b>	<b>EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>646 345</b>	<b>315 372</b>	<b>330 973</b>	<b>341 414</b>	<b>987 759</b>
	Ebből: értékesítés	73 336	30 183	43 153	7 504	80 840
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I-II-III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>-217 399</b>	<b>171 079</b>	<b>-388 478</b>	<b>-46 374</b>	<b>-263 773</b>
13.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
14.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
16.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
17.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	92 207	39 623	52 584	0	92 207
	Ebből: értékelési különbözet					
<b>VIII.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)</b>	<b>92 207</b>	<b>39 623</b>	<b>52 584</b>	<b>0</b>	<b>92 207</b>
18.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0	0
	Abból: kapott vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
21.	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékesítése	0	0	0	0	0
22.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 515	625	890	0	1 515
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
<b>IX.</b>	<b>PÉNZÜGYI ÜVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21)</b>	<b>1 515</b>	<b>625</b>	<b>890</b>	<b>0</b>	<b>1 515</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>90 692</b>	<b>38 998</b>	<b>51 694</b>	<b>0</b>	<b>90 692</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>-126 707</b>	<b>210 077</b>	<b>-336 784</b>	<b>-46 374</b>	<b>-173 081</b>
<b>X.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>					
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>-126 707</b>	<b>210 077</b>	<b>-336 784</b>	<b>-46 374</b>	<b>-173 081</b>

## 6. CASH-FLOW KIMUTATÁS

A CASH-FLOW kimutatás az éves beszámoló részeként készült el. A DAKÖV Kft. gazdálkodását mutatja be pénzforgalmi szemléletben.

<b>DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.</b> <b>CASH-FLOW kimutatás</b> <b>2025.12.31</b>			
Adatok: ezer forintban			
S.sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a)	b)	c)	d)
<b>I.</b>	<b>Működési cash-flow (1-13. sorok)</b>	-1 438 974	-900 412
1.a.	Adózás előtti eredmény	604 849	-173 081
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	956 130
1.b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	-505 070	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)	99 779	-173 081
2.	Elszámolt amortizáció	118 853	146 910
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	228 602	-246 753
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	227 720	-183 142
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-5 450	-6 273
6.	Szállítói kötelezettség változása	165 008	544 667
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-953 138	-322 965
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-227 610	-244 855
9.	Vevőkövetelések változása	158 631	-376 112
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-1 282 926	940
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	56 196	-39 748
12.	Fizetett adó (nyereség után)	-24 639	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési cash-flow ( 14-18. sorok)</b>	-185 173	-1 921 450
14.	Befektett eszközök beszerzése	-190 723	-1 927 973
15.	Befektett eszközök eladása	5 550	6 523
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszűnése, beváltása	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés	0	0
<b>III.</b>	<b>Finanszírozási cash-flow (19-26. sorok)</b>	2 691 926	2 067 352
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	2 713 063	2 061 599
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkecsökkentés)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-20 410	6 814
26.	Véglegesen adott pénzeszköz	-727	-1 061
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (I.+II.+III.)</b>	1 067 779	-754 510
27.	Devizás pénzeszközök átvértékelése	0	0
<b>V.</b>	<b>Mérleg szerinti változás (IV.+27. sor)</b>	1 067 779	-754 510

## **7. TÁMOGATÁSOK, Kutatás-Fejlesztés**

Társaságunk 2025. évben az alábbi támogatásokban részesült:

- Működési célú támogatás Alsónémedi Község Önkormányzatától 7.400 eFt értékben.
- Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapból működési költségek ellentételezésére kapott támogatás és fenntartásra fordítható összeg: 4.018.780,- eFt.

### **Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei**

MICROBI – „Intelligens mikroreaktorok alkalmazása biológiai szennyvíztisztításban” című, 2020-1.1.1-PIACI-KFI-2020-00118 számú pályázati projekt utókövetési időszakban tárgyevre jutó értékcsökkenése: 1.788,- eFt.

## **8. KÖRNYEZETVÉDELEM**

A DAKÖV Kft. szennyvízelvezetési- és tisztítási alaptevékenységével környezetvédelmi feladatokat lát el. A szennyvízágazattal kapcsolatban a DAKÖV Kft. 2025. évben összesen 44.272,- eFt bírságot fizetett.

### **Környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközök:**

A DAKÖV Kft. saját vagyonából a környezetvédelmet szolgáló eszközök körébe sorolható vagyonban az alábbi eszközök értéke jelenik meg:

- szennyvízelvezetés-tisztítási tevékenység ellátásához rendelkezésre álló tárgyi eszközök bruttó értéke: 303.166,- eFt., nettó értéke: 44.584,- eFt
- Központi laboratórium tárgyi eszköz állományának bruttó értéke: 74.751,- eFt., nettó értéke: 3.844,- eFt.”

### **Környezetvédelmi adatszolgáltatás:**

A DAKÖV Kft. a 2025. évben maradéktalanul eleget tett a környezetvédelmi adatszolgáltatási kötelezettségeinek a Környezetvédelmi Hatóság felé (hulladék bejelentés, szennyvízkibocsátás, önellenőrzések).

### **Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok:**

A DAKÖV Kft. tevékenysége során keletkezett veszélyes hulladékok év végéig elszállításra kerültek, így azok nyitó és záró értéke nulla.

### Veszélyes hulladékok 2025. évi mennyiségi adatai:

Azonosító (HAK) kód	A hulladéktípus megnevezése	Mennyiség (kg)							
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
080317*	Irodatechnikai hulladék, toner	40	20	7	31	37	55	11	33
160213*	Kiselejtezett berendezés	57							
160107*	Olajsűrű	93	120	116	165	105	118	87	123
150110*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék	35	130	70	3 315	128	20	81	82
150202*	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (törlőkendők)		10	13	33	111	38	15	7
150203*	Abszorbensek, szűrőanyagok, törlőkendők, védőruházat, amely különbözik a 15 02 02-től								10
150111*	Fémből készült csomagolási hulladék, spray-s flakon	7	8	4	2	9	1	1	3
130205*	Fáradt olaj	138	430	343	310	508	302	366	326
160601*	Ólomakkumulátorok		25						42
200133*	Elemek, akkumulátorok		10	34	6	17	9	58	34
160103*	Hulladék gumiabroncs	106	260	451	2 450		810		
190205*	Fizikai-kémiai kezelésből származó veszélyes anyagokat tartalmazó iszap	940	2 495	1 070	2 077	1 028	1 100		980
160506*	Veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek				33				
070704*	Egyéb szerves oldószer, mosófolyadék és anyalúg							7	19
070710*	Egyéb szűrőpogácsák, felitató anyagok (abszorbensek)							14	8
070103*	Halogéntartalmú szerves oldószer, mosófolyadék és anyalúg								2
160902*	Kromátok pl. kálium-kromát, kálium- vagy nátrium-dikromát							27	17
200135*	Elektromos és elektronikai berendezések			350	995	423	53		
	<b>Összesen:</b>	<b>1 416</b>	<b>3 508</b>	<b>2 458</b>	<b>9 417</b>	<b>2 366</b>	<b>2 506</b>	<b>667</b>	<b>1 686</b>

## Nem veszélyes hulladékok 2025. évi mennyiségi adatai:

	Telephely	Keletkezett hulladék		Mennyiség (kg)							
		HAK kód	A hulladéktípus megnevezése	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Bag	Gyömrői szennyvíztisztító telep	20 03 01	Egyéb települési hulladék (rácsszemét, homok, és egyéb)	154 300	166 390	165 430	173 530	159 480	125 250	204 560	193 460
		19 08 05	Települési szennyvíz tisztításából származó iszap	4 542 070	3 984 500	4 882 500	4 569 210	4 461 900	3 350 910	3 556 070	3 971 110
	Tura szennyvíztisztító telep	20 03 01	Egyéb települési hulladék (rácsszemét, homok, és egyéb)	0	0	0	0	0	0	0	3 860
		19 08 01	Rácsszemét	1 280	45 930	25 020	10 820	6 860	4 130	10 120	0
	Vácszentlászló szennyvíztisztító telep	19 08 01	Rácsszemét	36 090	9 160	56 690	21 610	6 170	3 970	10 600	0
	Isaszeg szennyvíztisztító telep	19 08 01	Rácsszemét	0	0	20 410	7 550	13 910	4 310	33 360	0
	Dány szennyvíztisztító telep	19 08 01	Rácsszemét	0	0	7 450	3 460	6 520	3 950	9 170	0
	Aszódi szennyvíztisztító telep	19 08 01	Rácsszemét	25 090	11 480	63 980	30 750	13 120	7 910	153 510	218 010
	Püspökhatvan szennyvíztisztító telep	19 08 01	Rácsszemét	6 590	2 720	6 790	2 910	6 620	0	6 400	0
	Versegi szennyvíztisztító telep	19 08 01	Rácsszemét	17 860	8 030	9 620	4 770	5 750	0	14 910	0
	Abony szennyvíztisztító telep	19 08 01	Rácsszemét	27 401	45 440	43 540	61 740	46 580	50 160	23 100	27 520
		19 08 05	Települési szennyvíz tisztításából származó iszap	322 990	539 120	499 360	625 500	596 660	1 493 360	2 097 294	2 695 131
	Bag vízmű központ	20 03 07	Lomhulladék	0	0	0	0	0	0	60	0
		17 01 07	Beton, tégl, cserép és kerámia frakció vagy azok keveréke, amely különbözik a 17 01 06-tól	0	0	0	0	0	0	0	10 440
		17 09 04	Kevert építési-bontási hulladék, amely különbözik a 17 09 01-től, a 17 09 02-től és a 17 09 03-tól	0	0	0	0	0	0	0	11 180
Dabas	Dabas Központ	16 01 22	Közelebbről meg nem határozott alkatrész	0	0	0	1 260	0	0	0	0
		16 03 04	szervetlen hulladék, amely különbözik a 16 03 03-tól	0	0	0	4 820	0	0	0	0
		060314	Szilárd sók és oldatai, amelyek különböznek a 06 03 11-től és a 06 03 13-tól	0	0	0	0	0	0	6	0
		16 02 14	Kiselejtett berendezés, amely különbözik a 16 02 09-től 16 02 13-ig terjedő hulladéktípusoktól	0	0	0	0	0	0	145	290
	Alsónémedi szennyvíztisztító telep	19 08 01	Rácsszemét	19 900	35 270	39 490	38 040	29 470	30 430	26 440	0
	Bugyi szennyvíztisztító telep	19 08 01	Rácsszemét	3 840	6 660	9 140	6 740	18 670	15 710	15 910	0
	Dabas szennyvíztisztító telep	19 08 01	Rácsszemét	19 320	36 060	32 370	27 720	38 790	20 400	18 850	0
	Kakucs szennyvíztisztító telep	19 08 01	Rácsszemét	18 990	17 050	37 820	29 170	50 760	42 210	41 300	0
	Örkény szennyvíztisztító telep	19 08 01	Rácsszemét	5 390	9 510	7 430	7 360	17 020	14 930	22 110	0
	Páty szennyvíztisztító telep	19 08 05	Települési szennyvíz tisztításából származó iszap	148 880	39 240	59 840	307 100	426 060	723 460	699 100	883 960
		19 08 02	Homokfogóból származó hulladék	0	0	0	0	47 180	0	0	0
		19 08 01	Rácsszemét	0	0	0	3 560	14 360	16 180	12 470	3 160
		19 08 05	Települési szennyvíz tisztításából származó iszap	1 918 900	2 004 780	2 144 800	2 012 540	2 146 680	2 021 610	1 891 120	1 979 380
	Solymár szennyvíztisztító telep	19 08 01	Rácsszemét	0	0	0	25 640	14 390	9 710	14 510	10 560
		19 08 02	Homokfogóból származó hulladék	0	0	0	11 020	18 500	23 620	21 640	0
Táborfalva szennyvíztisztító telep		19 08 01	Rácsszemét	1 280	5 130	5 700	2 300	2 560	2 580	2 510	0
Tatárszentgyörgy szennyvíztisztító telep	19 08 01	Rácsszemét	0	0	3 430	2 840	2 290	2 200	2 590	0	
Újlengyel szennyvíztisztító telep	19 08 01	Rácsszemét	0	0	2 790	2 900	2 570	1 810	1 140	0	
Ráckeve szennyvíztisztító telep	19 08 01	Rácsszemét	0	31 130	0	0	88 840	0	0	0	
	19 08 02	Homokfogóból származó hulladék	0	17 230	0	0	0	0	0	0	
Monor	Monor	16 01 03	Hulladékká vált gumiabroncs	0	0	0	0	0	0	0	2 700
	Monor szennyvíztisztító telep	19 08 01	Rácsszemét	31 440	46 640	46 000	48 860	62 360	48 320	44 840	62 640
		19 08 05	Települési szennyvíz tisztításából származó iszap	0	0	0	0	0	0	0	234 000
		20 03 01	Egyéb települési hulladék (rácsszemét, homok, és egyéb)	0	0	0	0	0	0	1 820	0
	Albertirsa szennyvíztisztító telep	19 08 01	Rácsszemét	24 220	11 860	8 740	16 220	22 740	22 800	29 400	34 620
		19 08 05	Települési szennyvíz tisztításából származó iszap	0	0	0	0	0	0	0	383 120
	Pilis szennyvíztisztító telep	19 08 01	Rácsszemét	19 700	14 420	15 680	10 400	13 420	15 280	9 100	21 580
		20 03 01	Egyéb települési hulladék (rácsszemét, homok, és egyéb)	0	0	0	0	0	0	2 240	209 460
	Nyáregyháza-Dánszentmiklós szennyvíztisztító telep	19 08 01	Rácsszemét	0	11 380	9 500	8 500	5 680	9 420	8 920	12 720
19 08 05		Települési szennyvíz tisztításából származó iszap	0	0	0	0	0	0	0	75 740	

## 9. HÁBORÚS HELYZET

Felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően az ukrán-orosz konfliktus hatásait, figyelembe véve ezzel összefüggésben:

- az üzleti jövedelmezőséget / vállalkozás folytatását érintő jelentős kockázatokat és bizonytalanságokat,
- az új jogszabályi megfelelési kérdéseket, beleértve a kivetett szankciókat,
- fennakadásokat az üzletmenetben a szankciók, katonai konfliktus és a piaci instabilitás miatt,
- az eszközértékelésekre gyakorolt hatásokat, beleértve a hitel- és piaci kockázatokat is.

Felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a **konfliktus jelentős hatást gyakorol** a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére.

## 10. A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSÁNAK ELVE

A Számviteli törvényben foglaltak alapján a „15. § (1) A beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból jelentős csökkenése (a vállalkozás folytatásának elve)”.

**A DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft. 2025. évi üzleti terve pozitív adózott eredménnyel (nyereséggel) került jóváhagyásra, a társaság 2025. évi adózott eredménye -173.081 eFt.** A mérlegfordulónapon Társaságunk saját tőkéjének és összetevőinek értéke megfelel a Ptk.3:133.§ (2) pontjában előírt követelményeknek.

2024-ben jelentős változás áll be a Társaság finanszírozásában. Megjelent a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról (24/2023. (XII. 13.)), valamint a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjának megállapításáról (25/2023. (XII. 13.)) szóló EM rendelet. A megjelent rendeletekkel összhangban Társaságunk saját tőke összetétele pozitív irányba változott 2024-ben.

2026.II.1-től hatályos EM rendelet Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról (24/2023. (XII. 13.)) 2026 évre 4.847.788.- eFt forrást biztosít a Társaság és az üzemeltetésében levő víziközművek fenntartására.

A Társaság vezetésének megítélése szerint a vállalkozás folytatásnak elve, annak történő megfelelés, valamint a szolgáltatás zavartalan ellátása biztosítva lesz 2026-ban is. Társaságunk szolgáltatási tevékenysége kiemelt jelentőséggel bír a lakosság, valamint a gazdasági szereplők vízellátása és szennyvíz elvezetésének biztosítása terén. Tulajdonos önkormányzataink, mint ellátásért felelősök elkötelezettek ezen elvek mellett.