VÁROSI SZOLGÁLTATÓ
NONPROFIT ZRT. SZENTENDRE

ISO 9001 • ISO 14001
MARTON
Szakértő Iroda Kft.
által tanúsított

A Városi Szolgáltató Nonprofit Zrt. 2022. évi kiegészítő melléklete

Városi Szolgáltató Nonprofit Zrt.
2000 S[redacted]
S[redacted]
Ve[redacted]

I. Alapadatok, számviteli politika és gazdálkodás

A Városi Szolgáltató Nonprofit Zártkörű Részvénytársaság jogelődje a Szentendrei Városgazdálkodási Vállalat átalakításával jött létre 1993. január l-én. Tulajdonosa 100 %-ban Szentendre Város Önkormányzata. A Részvénytársaság jegyzett tőkéje 257 000 ezer Ft, mely 2 570 darab egyenként 100 000 Ft névértékű részvényből áll. A részvények kinyomtatás után a tulajdonosnak átadásra kerültek.

A Társaság főbb tevékenységi körei 2022. évben a hulladékszállítás, köztisztasági tevékenység, gyepmesteri szolgáltatás, távfűtés és használati melegvíz ellátás, hidegenergia szolgáltatás, parkoló üzemeltetés 2022. március 31-ig, közterületfenntartás, ingatlanfenntartás, közétkeztetési szolgáltatásnyújtás, gondnoksági feladatok ellátása, ingatlan bérbeadás, 2022 január 1-től informatikai szolgáltatás.

A Szervezet alapadatainak bemutatása

Szervezeti forma:	zártkörűen működő részvénytársaság
Szervezet adószáma:	10822612-2-13
KSH szám:	10822612-8110-573-13
Cégjegyzékszám:	13-10-040159
Alapítás ideje:	1993. január 1.
Jogelőd:	Szentendrei Városgazdálkodási Vállalat
Főtevékenysége:	építmény üzemeltetés
Kiegészítő tevékenysége:	nem veszélyes hulladék gyűjtése, távfűtés, gyepmesteri telep üzemeltetés, informatikai szolgáltatás
Székhelye:	2000 Szentendre Szabadkai út 9.
Telephelyei:	2000 Szentendre, Kálvária út 26. 2000 Szentendre, külterület 0272/3 2000 Szentendre Bajcsy-Zsilinszky utca 4/A. 2000 Szentendre Hamvas Béla utca 1.
A vállalkozás honlapja:	www.vszzrt.hu

A vállalkozás könyvviteli szoftvere:	Apolló
Számlavezető bankok:	OTP Bank Nyrt.
A beszámolót összeállította:	[redacted]), mérlegképes könyvelő, a Pénzügyminisztérium 93/2002.(V.5.) Korm. rendelet alapján könyvviteli szolgáltatás végzése céljából [redacted] számon nyilvántartásba vett, könyvviteli szolgáltatási tevékenység folytatására jogosult.

Cégjellemzők

A társaság képviseletére jogosult és az éves beszámolót aláíró személy adatai

Mandula Gergely vezérigazgató ([redacted]

Felügyelő Bizottság

Dévai Antal Géza, Miakich István Gábor, Kun Csaba, Szabó Zsolt

A Felügyelő Bizottság tagjai havi 90 000 Ft/fő/hó megbízási díjban részesültek a 143/2013 (V.09.) számú KT határozat alapján.

Vezető Tisztségviselő

A vezető tisztségviselő juttatása a 344/2015 (XII.10.) számú KT határozat alapján bruttó 1 078 700 Ft/hó.

A vállalkozásnál a könyvvizsgálat jogszabályi előírások alapján kötelező

Könyvvizsgáló társaság: Két Calculus Kft, MKVK száma: 000865

Képviselője: Dr. Bor Zoltán

Könyvvizsgáló: [redacted]

Beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által felszámított díj 2022. évre (csak könyvvizsgálati tevékenység): 2 400 ezer Ft

Számviteli politika

Könyvvezetés pénzneme:	Forint (HUF)
Könyvvezetési kötelezettség:	kettős könyvvitel, a 2000. évi C. törvény a számvitelről alapján
Üzleti év fordulónapja:	2022. december 31.
Eredménykimutatás típusa:	Összköltség eljárással
Mérlegkészítés időpontja:	március 15.
Mérleg formája, tagolása:	a Számviteli Törvény 1. sz. melléklet 'A' változata szerint

Eredménykimutatás

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként (összköltség eljárással) kerül megállapításra. Az eredménykimutatás a Számviteli Törvény 2. sz. melléklet „Összköltség eljárással" változata szerint készül el.

Eredménykimutatás tagolása

Az eredménykimutatás, a Számviteli Törvény szerinti tagolásban készült. A költségek elszámolása elsődlegesen költségnemenként történik.

Alapítás, átszervezési költségek

Egy összegben kerül elszámolásra, az eredmény terhére a felmerülés évében.

Kutatás és kísérleti fejlesztés

Egy összegben kerül elszámolásra, az eredmény terhére a felmerülés évében.

Jelentős összegű hiba

A Társaság az előző év(ek) beszámolójára vonatkozóan az ellenőrzés, az önellenőrzés során feltárt hibát akkor tekinti jelentősnek, 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 mérleg főösszegének 2 %-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió Ft-ot meghaladó összegű hiba.

Fajlagosan kis értékű készletek

Az értékvesztés elszámolása szempontjából a fajlagosan kis értékű készletek egyedileg kerülnek megállapításra.

A vevőnként, adósonként kisösszegű követelések értéke

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követelések 100 ezer Ft alatti összegűek.

Behajthatatlan követelések esetében aránytalan költség

A Sztv. 3. § (1) bekezdés 10 pont e) pontja alapján a Társaság azon követeléseit, melyek behajtása - saját vagy megbízotti követeléskezeléssel – ezidáig nem vezetett eredményre, költség-haszon elv alapján behajthatatlannak nyilvánítja, ha az esetleges közjegyzői vagy bírósági eljárás költségei, illetve az ehhez járuló költségek a követelés összegével nincsenek arányban.

A Társaság bruttó 20 000 Ft értékben határozza meg azt az összeget, mely alatt az esetleges behajtási költségek a tőkekövetelés összegét meghaladják, így a költség-haszon elv alapján az esetleges eljárás megindítása a veszteséget növeli.

Amortizációs politika

Értékcsökkenési leírás az immateriális jószág, a tárgyi eszköz üzembe helyezése napjától az állományból való kivezetése napjáig kerül elszámolásra. Ha az üzembe helyezés, illetve az állományból való kivezetés év közben valósul meg, az értékcsökkenési leírást azon napokra arányosan kell meghatározni, amely napokon az eszköz állományban volt.

Maradványérték a számviteli politika szerint kerül meghatározásra.

Értékcsökkenés elszámolása

Számviteli politika szerint kerül meghatározásra.

Az immateriális javak egyes csoportjainál a terv szerinti értékcsökkenés megállapítása az eszközre egyedileg megállapított hasznos élettartam figyelembevételével történik.

Az immateriális javak egyes csoportjainál irányadó hasznos élettartamok és leírási kulcsok az alábbiak:

- szellemi termékek értékét 3-5 év alatt, lineáris módszerrel,
- vagyoni értékű jogokat a szerződés futamidejének figyelembevételével, lineáris módszerrel, üzleti vagy cégértéket 5 év alatt, lineáris módszerrel.

Az értékcsökkenési leírás módja a naptári napokra arányosan számított lineáris értékcsökkenés számítás. A számításnál egy évnek 365 napot kell alapul venni.

A 100 ezer Ft egyedi bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok és szellemi termékek bekerülési értékét beszerzéskor egy összegben kell értékcsökkenésként elszámolni.

A tárgyi eszközök egyes csoportjainál a tervezett használati idők alapján a következő mértékű amortizáció az irányadó:

	Leírási kulcs (%)
Épületek	
hosszú élettartamú	2 %
közepes élettartamú	3 %
rövid élettartamú	6 %
Bérbe adott ingatlanon végzett beruházás	6 %
Irodai berendezések	14,5 %
Számítógépek	33 %
Egyéb berendezések, felszerelések	14,5 %
Járművek	20 %

A Társaság az alábbi műszaki paraméterek alapján határozza meg az ingatlanok hasznos élettartamát:
Hosszú élettartamú épület: beton, vasbeton, égetett tégla, kő, kohósalak és acélszerkezetek.
Közepes élettartamú épület: könnyűacél és egyéb fémszerkezetek, gázszilikát, bauxitbeton, fűrészelt- és faszerkezetek.
Rövid élettartamú épület: szerfás és deszkaszerkezetek, ideiglenes téglafalazatok.

Az értékcsökkenési leírás elszámolására az aktiválás napjától kezdődően, napra arányosan számított lineáris leírási kulcs alapján kerül sor. A számítás során egy évnek 365 napot kell alapul venni. A Társaságnál az értékcsökkenési leírás elszámolása havonta történik.

A 100 ezer Ft egyedi bekerülési érték alatti tárgyi eszközök bekerülési értékét beszerzéskor egy összegben kell értékcsökkenésként elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenések és értékvesztések, illetve visszaírások elszámolásának esetei

Terven felüli értékcsökkenést akkor számolunk el, ha a piaci érték tartósan és jelentősen alacsonyabb a könyv szerinti értéknél.

1.1.1. Tárgyi eszközök vonatkozásában

Jelentős és tartós eltérésnek minősül, ha az adott eszköz könyv szerinti értékének 20 %-ánál nagyobb, és a mérlegkészítés napját megelőzően több mint egy évet meghaladó időszakon keresztül érvényesülő eltérés, ha az így meghatározott eltérés összege meghaladja:

- Ingatlanoknál a 2 000 ezer Ft-ot,
- Műszaki berendezések és gépek esetén az 500 ezer Ft-ot.

1.1.2. A gazdasági társaságban való tulajdoni részesedések (befektetések) vonatkozásában

A befektetett pénzügyi eszközök értékelésekor az alábbiakat szükséges figyelembe venni:

- a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját;
- a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget;
- gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt;
- minden olyan mérlegkészítésig rendelkezésre álló objektív (számszerűsíthető) és szubjektív információt, amely alapján a befektetés vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzete megítélhető.

Tartós eltérésnek az egy üzleti évet meghaladóan mutatkozó (a múlt és a jövő tendenciáit együttesen vizsgálva) folyamatot tekinti.

Jelentős eltérésnek tekinti, ha a könyv szerinti érték és a befektetésre jutó saját tőke különbözete meghaladja a nulla értéket.

1.1.3. A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok vonatkozásában

Tartós és jelentős eltérésnek minősül eszközönként a könyv szerinti értékhez viszonyított, a mérlegkészítés napjától számítva legalább egy évet meghaladó időszakon keresztül érvényesülő eltérés, ha az eltérés meghaladja a nulla értéket.

1.1.4. A követelések (vevő, kölcsön, előleg, egyéb követelés) vonatkozásában

Jelentős összegűnek tekinti a Társaság a követelések értékvesztésének elszámolása, illetve annak visszaírása szempontjából - konkrét adós tartozására vonatkoztatva - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti különbözetet (a követelésből várhatóan meg nem térülő összeget) - ha az összes elszámolandó értékvesztés meghaladja a nulla értéket.

Tartósnak tekinti a mérleg fordulónapján az eredeti esedékességhez (lejárathoz) viszonyítva 90 napon túli lejárt vagy a mérlegkészítés napján ismert információk alapján előre láthatóan 90 napon belül meg nem térülő követelést.

Terven felüli értékcsökkenést akkor számolunk el, ha az eszköz könyv szerinti értéke nem éri el a piaci értéket.

Jelentős és tartós eltérésnek minősül, ha az adott eszköz könyv szerinti értékének 20 %-ánál nagyobb, és a mérlegkészítés napját megelőzően több mint egy évet meghaladó időszakon keresztül érvényesülő eltérés, ha az így meghatározott eltérés összege meghaladja:

- Ingatlanoknál a 2 000 ezer Ft-ot,
- Műszaki berendezések és gépek esetén az 500 ezer Ft-ot.

1.1.5. Fajlagosan kis értékű készlet

Az egy évnél régebben beszerzett anyag- és árukészletek vonatkozásában aránytalan kis értékűnek minősül az a készlet, ahol a nyilvántartáson történő keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét.

1.1.6. A vásárolt készletek értékvesztése

A vásárolt készletek bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke és a mérlegkészítéskor ismert piaci értéke különbözeteként elszámolandó értékvesztés összege szempontjából jelentős a különbözet, ha meghaladja a nulla értéket. Tartós, ha az értékkülönbözet a mérlegkészítést megelőző egy évet meghaladóan fennáll.

1.1.7. Kivételes nagyságú bevétel, költség, ráfordítás

Kivételes nagyságú bevételnek, költségnek, ráfordításnak minősíti a Társaság a Számviteli törvény 14§ (4) bekezdése alapján azon tételeket, amelyeket korábbi években a rendkívüli bevételek és a rendkívüli ráfordítások közé sorolt.

II. Mérlegtételek értékelése

VAGYONI HELYZET

ESZKÖZ oldal

Eszközök összetétele

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Tárgyév az előző év %-ában
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
Befektetett eszközök	**1 735 907**	**82,35**	**1 920 132**	**55,89**	**110,61**
Immateriális javak	1 319	0,06	681	0,02	51,63
Tárgyi eszközök	1 734 588	82,28	1 919 451	55,87	110,66
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00	0	0,00	
Forgóeszközök	**335 000**	**15,89**	**1 514 447**	**44,08**	**452,07**
Készletek	61 730	2,93	14 104	0,41	22,85
Követelések	268 950	12,76	717 740	20,89	266,87
Értékpapirok	0	0,00	0	0,00	
Pénzeszközök	4 321	0,20	782 603	22,78	18 111,62
Aktív időbeli elhatárolások	**37 129**	**1,76**	**1 183**	**0,03**	**3,19**
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	**2 108 036**	**100,00**	**3 435 762**	**100,00**	**162,98**

Befektetett eszközök

Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének változásai

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték				
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	17 446	105	1 934	0	15 617
Szellemi termék	1 514	0	10	0	1 504
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
Kisértékű immateriális javak	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	**18 960**	**105**	**1 944**	**0**	**17 121**
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogo	558 701	0	2 424	0	556 276
Műszaki berendezések, gépek, járművek	571 389	999	70 382	0	502 006
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	204 789	10 045	3 157	0	211 677
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	4 029	10 795	11 149	0	3 676
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	1 217 047	228 394	0	0	1 445 442
Kisértékű tárgyi eszközök	0	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	**2 555 954**	**250 234**	**87 113**	**0**	**2 719 076**
Mindösszesen:	**2 574 914**	**250 339**	**89 056**	**0**	**2 736 197**

Immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének változásai és nettó értéke

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Értékcsökkenés							Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés			Csökkenés	Átsorolás	Záró	
		Terv szerinti	Terven felüli	Kisértékű				
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
Kisérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	16 203	428	0	0	1 670	0	14 961	656
Szellemi termék	1 438	51	0	0	10	0	1 479	25
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
Kisértékű immateriális javak	0	0	0	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	**17 641**	**479**	**0**	**0**	**1 679**	**0**	**16 440**	**681**
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	156 961	8 745	0	0	2 346	0	163 361	392 915
Műszaki berendezések, gépek, járművek	514 019	14 732	0	0	70 382	0	458 369	43 637
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	150 386	30 667	0	0	3 157	0	177 896	33 781
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	3 676
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	1 445 442
Kisértékű tárgyi eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	**821 366**	**54 144**	**0**	**0**	**75 885**	**0**	**799 625**	**1 919 451**
Mindösszesen:	**839 007**	**54 623**	**0**	**0**	**77 564**	**0**	**816 066**	**1 920 132**

Értékcsökkenés alakulása

adatok: ezer Ft-ban

Leírás módja	Előző év	Tárgyév	Tárgyév az előző év %-ában
Terv szerinti értékcsökkenés	**59 882**	**54 623**	**91,22**
Lineáris	58 372	52 865	90,57
Egyösszegben elszámolt	1 510	1 758	116,41
Terven felüli értékcsökkenés	**0**	**0**	**0,00**
Visszaírt terven felüli értékcsökkenés	**0**	**0**	**0,00**
Összesen	**59 882**	**54 623**	**91,22**

Befejezetlen beruházások 2022. évi záró állománya

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Tárgyév
Mosó tervezése	226
Szennyvíztisztító tervezése	500
Építészeti terv Kálvária 57-61	450
Építészeti terv Hamvas B. 12-18	500
Kálvária 57-61 energ.korsz.dokumentáció	450
Épületgépészeti tervezés	850
építési engedélyezési terv - Hulladéktároló	700
Összesen	**3 676**

2022. évben aktivált beruházások

A Társaság 2022. évben 11 149 ezer Ft értékben aktivált beruházásokat, amelyek között beszerzésre került 1 db Renault Clio Grandtour személygépkocsi az informatikai üzletág részére, valamint a működéshez szükséges gépek és szerszámok, számítástechnikai eszközök, irodabútorok, vagyonkezelésbe vett eszközök.

Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

A Társaság 2022. évre vonatkozóan a 2022. decemberében készült értékbecslői szakvéleményeket fogadta el, a 2000 Szentendre Szabadkai u. 9-11. és a 2000 Szentendre Belterület 1245/48 hrsz. számú ingatlan vonatkozásában.
A 2000 Szentendre Szabadkai u. 9-11. (453/5 és 453/6 hrsz.) szám alatti ingatlan felértékelésre került az Aktív Sprint Kft. értékbecslői szakvéleménye alapján.
Az értékbecslői szakvéleménnyel érintett ingatlanok piaci értéke 2022.12.31-én 850 000 ezer Ft.
Az értékbecslői szakvélemény alapján 2022. évre a Társaság értékhelyesbítést nem számolt el az értékelési tartalék javára.

Az értékbecslés a 25/1997. (VIII.1.) PM rendelet alapján készült, a valós piaci értéket a piaci összehasonlító megközelítés módszer segítségével határozta meg.

A 2000 Szentendre Belterület 1245/48 hrsz. számú ingatlan felértékelésre került az Aktív Sprint Kft. értékbecslői szakvéleménye alapján.

Az értékbecslői szakvéleménnyel érintett ingatlan piaci értéke 2022.december 31-én 800 000 ezer Ft.
Az értékbecslői szakvélemény alapján 2022. évre a Társaság 228 394 ezer Ft értékhelyesbítést számolt el az értékelési tartalék javára.

Az értékbecslés a 25/1997. (VIII.1.) PM rendelet alapján készült, a valós piaci értéket a piaci összehasonlító megközelítés módszer segítségével határozta meg.

Terven felüli értékcsökkenés alakulásának bemutatása a tárgyi eszközöknél

Terven felüli értékcsökkenés 2022. évben nem került elszámolásra.

Készletek

A Készletek értéke 2022. december 31-én 13 931 ezer Ft, amely az előző évhez képest 47 799 ezer Ft-tal csökkent. A jelentős csökkenése abból keletkezett, hogy a tárgyévben a társaságnak sikerült a BKM Nonprofit Zrt. felé az elszámolást benyújtani és 44 987 ezer Ft összeget elismertetni. Az elismert összeget a BKM Nonprofit Zrt. megfizette. Ezzel egyidőben a 47 745 ezer Ft Befejezetlen termelés érték a könyvekből kivezetésre került.

Követelések

A vevőkövetelések összege 438 655 ezer Ft, a határidőn túli követelésekre nyilvántartott értékvesztés összege pedig 4 485 ezer Ft A követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) mérlegsor értéke 2022.december 31-én így 434 170 ezer Ft.

Vevőkövetelések korosítása értékvesztés nélkül

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Összeg	Megoszlás (%)
Nem lejárt követelések	359 882	82,04
30 napon belüli követelések	43 504	9,92
31-90 nap közötti követelések	20 767	4,73
91-180 nap közötti követelések	4 277	0,98
181-360 nap közötti követelések	6 908	1,57
360 napon túli követelések	3 315	0,76
Követelések összesen	**438 655**	**100,00**

Értékvesztés

A követelések esetében az értékvesztés meghatározása a törvényi előírásoknak megfelelően az adós, a vevő minősítésével történik. Ennek alapján a Társaság a 2022. december 31-én fennálló és a beszámoló készítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél a beszámoló készítéskor rendelkezésre álló információk alapján számol el az értékvesztést, ha vélelmezhető a meg nem térülés.

A vevőköveteléseket a december 31-én fennálló és a beszámoló készítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseket megvizsgálva a következők szerint járt el:

A minősítés során a Társaság tevékenységeinek sajátosságai miatt külön-külön vizsgálja és minősíti a gazdasági társaságok, intézmények és a magánszemélyek fizetési hajlandóságát.

Gazdasági társaságok és az intézmények esetében a következő a minősítési eljárásrend:

Minden olyan gazdasági társaság esetében, ahol az adott gazdasági társaság fizetőképessége bizonytalan (pl. kényszertörlés, felszámolási eljárás, végelszámolás alatt álló stb.) a fennálló követelésre az értékvesztés mértéke 100%.

Azon társaságok esetében, ahol az előző pontban felsorolt információkkal nem rendelkezünk, de a követeléseik lejárata már a mérleg fordulónaphoz viszonyítva 5 év vagy azon túli, az értékvesztés mértéke 90 %.

Azon társaságok esetében, ahol az első pontban felsorolt információkkal nem rendelkezünk, de a követeléseik lejárata a mérleg fordulónaphoz viszonyítva 1-4 év közötti, az értékvesztés mértéke 75 %.

Magánszemélyek esetében a következő a minősítési eljárásrend:

Minden olyan magánszemély esetében, ahol az adott magánszemély adós fizetőképessége bizonytalan (pl. elhalálozott, ismeretlen helyre költözött, végrehajtási eljárás alatt áll stb.) a fennálló követelésre az értékvesztés mértéke 100 %.

Azon magánszemélyek esetében, akiknél az előző pontban felsorolt információkkal nem rendelkezünk és velük szembeni követeléseink lejárata a mérleg fordulónaphoz képest 5 év vagy azon túli, az értékvesztés mértéke 75 %.

Azon magánszemélyek esetében, akiknél az előző pontban felsorolt információkkal nem rendelkezünk és velük szembeni követeléseink lejárata a mérleg fordulónaphoz képest 3-4 éven belüli, az értékvesztés mértéke 60 %.

Azon magánszemélyek esetében, akiknél az előző pontban felsorolt információkkal nem rendelkezünk és velük szembeni követeléseink lejárata a mérleg fordulónaphoz képest 1-2 éven belüli, az értékvesztés mértéke 50 %.

Értékvesztés vevői követelésekre

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Gazdasági társaságok	Magán-személyek	Összesen
50%	0	1 320	1 320
60%	0	0	0
75%	70	0	70
90%	0	0	0
100%	1 186	1 909	3 095
Összesen	**1 256**	**3 229**	**4 485**

A Társaság likviditását nagymértékben rontják pénzügyi kintlévőségei (vevő állomány). A vevők fizetési hajlandósága a 360 napon túli követelések esetében meglehetősen rossznak mondható, ezért a Társaság ezen követeléseinek eladása mellett döntött, illetve az 50 000 Ft-ot meg nem haladó éven túli követeléseit leírta. A követelések értékesítése a 26/2022 számú testületi döntés alapján a tárgyévben megtörtént.

Egyéb követelések részletezése

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Parkoló irodabérlet kaució	375	375
Kilépett munkavállalók tartozása	696	696
Munkavállalóknak adott előleg	745	1 285
Elszámolási előleg	150	30
Egyéb követelés munkavállalókkal szemben	369	369
Úthasználati díj letéti számla	100	100
Visszaigényelhető energiaadó	4 098	80
Adott kaució	234	234
Ügyvédi és közjegyzői letét	415	415
ÁFA követelés	0	44 633
Követelés adóhatósággal szemben	21 898	220 153
Követelés önkormányzattal szemben	2 510	12 602
TB ellátás	2 428	2 567
Önkormányzati pótkompenzáció követelés	15 005	0
Egyéb	0	33
Összesen	**49 023**	**283 570**

Pénzeszközök alakulása

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Pénztárak	3 781	10 131
Bankbetétek, bankok közti átvezetési számlák	540	772 472
Összesen	**4 321**	**782 603**

Aktív időbeli elhatárolások összetétele

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Tárgyév az előző év %-ában
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	33 633	90,58	67	5,66	0,20
Költségek ráfordítások aktív időbeli elhat.	3 496	9,42	1 116	94,34	31,92
Aktív időbeli elhatárolások összesen	**37 129**	**100,00**	**1 183**	**100,00**	**3,19**

Aktív időbeli elhatárolás 2022. évben 1 183 ezer Ft, ebből következő évben kiszámlázott, tárgyévet érintő bevétel 67 ezer Ft, mely a társadalombiztosító által 2023. évben utalt, 2022. évet érintő apákat megillető távolléti díj ellentételezése.

A költségek aktív időbeli elhatárolása 2022. évben 1 116 ezer Ft, ezek következő évet érintő bérleti díjak, rezsiköltségek, telefonköltségek, biztosítási díjak stb.

FORRÁS oldal

Források összetétele

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Tárgyév az előző év %-ában
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
Saját tőke	**1 154 730**	**54,78**	**1 428 942**	**41,59**	**123,75**
Jegyzett tőke	257 000	12,19	257 000	7,48	100,00
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00	
Tőketartalék	39 928	1,89	39 928	1,16	100,00
Eredménytartalék	-615 948	-29,22	-629 942	-18,33	102,27
Lekötött tartalék	270 697	12,84	284 691	8,29	105,17
Értékelési tartalék	1 217 047	57,73	1 445 442	42,07	118,77
Adózott eredmény	-13 994	-0,66	31 823	0,93	-227,40
Céltartalékok	**31 606**	**1,50**	**74 794**	**2,18**	**236,64**
Kötelezettségek	**757 231**	**35,92**	**1 770 097**	**51,52**	**233,76**
Hátrasorolt kötelezettség	0	0,00	0	0,00	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	88 237	4,19	88 237	2,57	100,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	668 994	31,74	1 681 860	48,95	251,40
Passzív időbeli elhatározások	**164 469**	**7,80**	**161 929**	**4,71**	**98,46**
FORRÁSOK(PASSZIVÁK)ÖSSZESEN	**2 108 036**	**100,00**	**3 435 762**	**100,00**	**162,98**

Saját tőke változása

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Saját tőke	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fiz. tőke	Tőke tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény
Nyitóállomány az év elején	**1 154 730**	**257 000**	**0**	**39 928**	**-615 948**	**270 697**	**1 217 047**	**-13 994**
A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása (+/-)								
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba	0	0	0	0	-13 994	0	0	13 994
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékból vagy tőke tartalékból	0	0	0	0		0	0	0
Átvezetés eredménytartalék és tőketartalék között	0	0	0	0	0	0	0	0
Átvezetés eredménytartalék és lekötött tartalék között	0	0	0	0	0	0	0	0
Átvezetés tőketartalék és lekötött tartalék között	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb mozgások	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	**0**	**0**	**0**	**0**	**-13 994**	**0**	**0**	**13 994**
A saját tőke változása								
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	0	0	0	0	0	0	0	0
Befizetés eredmény-, tőke-, vagy lekötött tartalékba	13 994	0	0	0	0	13 994	0	0
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
Értékelési tartalék növekedése	228 395	0	0	0	0	0	228 395	0
Adózott eredmény	31 823	0	0	0	0	0	0	31 823
Összesen	**274 212**	**0**	**0**	**0**	**0**	**13 994**	**228 395**	**31 823**
Záróállomány az év végén	**1 428 942**	**257 000**	**0**	**39 928**	**-629 942**	**284 691**	**1 445 442**	**31 823**

A Saját tőke 2022. évi változását befolyásoló tényezők:

A 2022. évi adózott eredmény 31 823 ezer Ft nyereség.

A Tulajdonosok 2015-2016. és 2020-2021. években összesen 270 697 ezer Ft, 2022-ben 13 994 ezer Ft pótbefizetést teljesítettek a Lekötött tartalék javára.

Céltartalékok

2017. évben a Társaság hulladékkezelő létesítmény rekultivációjával és utógondozásával, illetve hulladék kezelésével kapcsolatos várható kötelezettségre 5 000 ezer Ft céltartalékot képzett, ennek összege nem változott az elmúlt években. Céltartalék feloldására nem került sor.

A Társaság 2018. évben várható kötelezettségre 17 500 ezer Ft értékben, 2021. évben 12 000 ezer Ft értékben, 2022. évben 46 000 ezer Ft értékben képzett céltartalékot az 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet 5. § (1) és (2) c. pontja alapján, ebből 2020-2022. években feloldásra került 5 706 ezer Ft.

Ezen rendelet értelmében a távhőszolgáltató tárgyévi auditált számviteli törvény szerinti beszámolójában szereplő, a távhőtermelési és távhőszolgáltatási tevékenységéből származó adózás előtti eredménye nem haladhatja meg a tárgyévet megelőző év december 31-i, az auditált számviteli szétválasztás alapján az ezen tevékenységekre vonatkozó könyv szerinti bruttó eszközérték és a nyereségtényező szorzatának mértékét.
A nyereségtényező mértéke a távhőszolgáltató esetében 2,0 %.
A képzett céltartalék 2 év alatt használható fel. A Társaság 2020. évben, a 2018. évben képzett céltartalék összegének megfelelő beruházást hajtott végre, a céltartalékot az értékcsökkenés elszámolásával arányos mértékben oldja fel.

Kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettség

A hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepel az Önkormányzattól vagyonkezelésre átvett eszközök értéke 88 237 ezer Ft-tal.

Vagyonkezelésre átvett eszközök összetétele:

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Ingatlan	74.391	74.391
Műszaki berendezés	12.341	12.341
Egyéb berendezés, felszerelés, gép	1.505	1.505
Összesen	**88.237**	**88.237**

A vagyonkezelésbe vett eszközök összetétele és értéke a tárgyévben nem változott. A Társaságnak 2022. december 31-én a vagyonkezelésbe átvett eszközökkel kapcsolatosan 1 578 ezer Ft visszapótlási kötelezettsége keletkezett.

A 2021. év vonatkozásában 1 274 471 Ft visszapótlási kötelezettség nem teljesült, melynek tekintetében a Társaság kérte, hogy azt 2022. illetve 2023. években teljesíthesse, mert a 2021. évben a járványügyi helyzet miatt a megrendelt és fizetett adagok elmaradtak a tervezett adagszámoktól, mely így veszteséget eredményezett, továbbá a – a visszapótlási kötelezettséggel szemben el nem számolható – karbantartási feladatok is megnövekedtek, így a tervezettnél nagyobb összegre volt szükség a működés fenntartására. Ezt a Képviselő-testület 25/2022. (II. 23.) Kt.sz. határozatával engedélyezte.

A 2021. évi maradvány – 1 274 471 Ft – és a 2022. évben keletkezett 1 578 351 Ft összesen 2 852 822 Ft visszapótlási kötelezettséget jelent. A fentiek miatt a Társaság kérte az Önkormányzat engedélyét, hogy mind a 2021. évi, mind a 2022. évi visszapótlási kötelezettségét 2024. december 31-ig teljesíthesse.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kölcsönök

A Társaságnak 2022. év végén nem volt rövid lejáratú kölcsönként kimutatott összege.

Rövid lejáratú hitelek

A Társaságnak 2022. év végén nem volt rövid lejáratú hitelként kimutatott összege.

Vevőktől kapott előlegek

A Társaságnak 2022. december 31-én nem volt vevőktől kapott előleg címén kimutatott összege.

Szállítók

A Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (szállítók) mérlegsoron 1 493 437 ezer Ft tartozás került kimutatásra 2022. december 31-én. A szállítói tartozások több mint 86 %-át az MVM NEXT Zrt.-vel szembeni tartozás (1 294 079 ezer Ft) teszi ki, míg a Renesco Kft-vel szembeni tartozás 84 230 ezer Ft.

Szállítói kötelezettségek korosítása

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Összeg	Megoszlás (%)
Nem lejárt kötelezettségek	1 387 152	92,88
30 napon belüli kötelezettségek	17 714	1,19
31-90 nap közötti kötelezettségek	560	0,04
91-180 nap közötti kötelezettségek	0	0,00
181-360 nap közötti kötelezettségek	0	0,00
360 napon túli kötelezettségek	88 011	5,89
Kötelezettség összesen	**1 493 437**	**100,00**

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
SZJA	13 591	16 102
Szociális hozzájárulás	11 437	11 354
Rehabilitációs hozzájárulás	5 342	725
Szakképzési hozzájárulás	1 150	0
ÁFA kötelezettség	29 130	55 245
Kifizetendő bérek	33 642	37 026
Nyugdíjbiztosítási kötelezettség	44	3
Társadalombiztosítási kötelezettség	14 930	17 579
Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe	34	54
Letiltások	571	431
Kauciók	1 230	612
Innovációs járulék	288	0
Adóhatósággal szembeni kötelezettség	501	0
Függő, beérkezett jóváírás	20	0
Önkormányzattal szembeni kötelezettség	0	962
Tulajdonossal szembeni kötelezettség	8 606	47 300
Környezetterhelési díj	5	0
Társasági adó kötelezettség	0	1 023
Egyéb kötelezettség (NFM, NÉBIH)	152	7
Összesen	**120 672**	**188 423**

Passzív időbeli elhatárolások összetétele

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Tárgyév az előző év %-ában
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
Bevételek passzívű időbeli elhatárolása	0	0,00	24 438	15,09	
Költségek ráfordítások passzív időbeli elha	2 597	1,58	3 717	2,30	143,13
Halasztott bevételek	161 872	98,42	133 774	82,61	82,64
Passzív időbeli elhatárolások	**164 469**	**100,00**	**161 929**	**100,00**	**98,46**

Bevételek passzív időbeli elhatárolásának 2022. évi záró értéke 24 438 ezer Ft, mely a MAVIR által 2022. decemberében utalt többlet távhőtámogatás. Az összeg 2023. évben visszafizetésre került.

A halasztott bevételek között szerepel 45 372 ezer Ft, amely az Önkormányzat által 2015-2022. években eszközbeszerzésekre nyújtott fejlesztési támogatásából fennmaradó része.

A halasztott bevételek között szerepel a Concerto pályázat keretében megvalósított beruházásokra kapott támogatások értékcsökkenéssel arányosan fel nem oldott része, 88 404 ezer Ft összegben.

III. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

Az értékesítés nettó árbevétele 1 415 720 ezer Ft, az előző évinél (1 106 439 ezer Ft) 309 281 ezer Ft-tal magasabb összeg, ez 28 %-os növekedést jelent.

Értékesítés nettó árbevétele ágazatonként

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Távfűtés	297 977	437 060
Közétkeztetés	272 854	380 345
Hulladékgazdálkodás	394 295	511 661
Parkolás	70 851	18 500
Gondnokság és épületfenntartás	10 435	2 217
Köztisztaság és gyepmesteri tevékenység	13 973	14 772
Közterület fenntartás, városüzemeltetés	6 716	4 060
Informatika	0	10 109
Egyéb tevékenység (ingatlan bérbeadás)	39 337	36 996
Összesen	**1 106 439**	**1 415 720**

Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek összege 2 026 912 ezer Ft, az előző évinél 957 417 ezer Ft-tal több. A közel 100 %-os növekedés 90 %-át a távhő támogatás teszi ki, mely a lakossági fogyasztáshoz kapcsolódik. Az összeg felhasználásánál mindenben betartottuk az erre vonatkozó 51/2011 (IX.30) NFM rendelet 7.§-át.

Egyéb bevételek részletezése

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Kompenzáció önkormányzattól	907 605	988 325
Távhő támogatás	94 161	992 120
Pályázati, fejlesztési támogatás feloldása	30 489	28 097
Visszaírt értékvesztés	20 006	2 207
Energiaadó visszaigénylés	3 838	6 079
Céltartalék feloldása	2 590	2 812
Eszköz értékesítés bevétele	200	5 851
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	427	0
Kapott bírság, kötbér, kártérítés	0	145
Kapott késedelmi kamat	0	92
OEP jutalék	430	468
Egyéb bevételek	9 749	717
Összesen	**1 069 495**	**2 026 912**

2022. évben a tulajdonostól, a közszolgáltatási feladatok ellátására kapott kompenzáció értéke 988 325 ezer Ft, 80 720 ezer Ft-tal több az előző évben folyósított összegnél.

2022. évben a Társaságnak a Számviteli politikája alapján kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek minősülő tétele nem volt.

Anyagjellegű ráfordítások alakulása

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Tárgyév az előző év %-ában
Anyagköltség	493 580	1 556 205	315,29
Igénybe vett szolgáltatások értéke	546 278	540 408	98,93
Egyéb szolgáltatások értéke	18 376	18 757	102,08
Eladott áruk beszerzési értéke	6 944	6 249	89,98
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	26 864	41 930	156,08
Anyagjellegű ráfordítások összesen	**1 092 042**	**2 163 549**	**198,12**

Egyéb ráfordítások részletezése

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Költségvetéssel elszámolt adók	13 973	21 953
Elévült követelések kivezetése	12 024	2 200
Céltartalék képzés	12 000	46 000
Helyi iparűzési adó	11 637	0
Követelések értékvesztése	9 346	1 446
Gépjármű súlyadó	3 215	3 263
Ingatlan adó	1 977	1 977
Innovációs járulék	1 745	0
Bírság, kötbér, késedelmi kamat	1 045	1 052
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások		247
Értékesített, selejtezett eszköz kivezetése	0	2 608
Behajtási költségátalány	244	0
Környezetterhelési díj	33	13
Egyéb ráfordítások	2 122	496
Összesen	**69 362**	**81 256**

Pénzügyi műveletek bevételeinek alakulása

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Egyéb kapott kamat, kamatjellegű bevétel	0	0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2	38
Összesen	**2**	**38**

Pénzügyi műveletek ráfordításainak alakulása

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások	5 159	14 663
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0
Összesen	**5 159**	**14 663**

Társasági adó elszámolása

Adóalap csökkentő tételek adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Adózás előtti eredmény	**-10 077**	**35 705**
Adóalap növelő tételek		
Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	12 000	46 000
A számviteli törvény szerint elszámolt écs. leírás, kivezetett eszközök könyv szerinti értéke	59 882	57 606
A számviteli törvény szerint elszámolt terven felüli értékcsökkenés		0
Bírságok, pótlékok	1 045	1 052
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	9 346	112 423
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés	12 024	2 200
Egyéb növelő tételek	2 115	2 372
Adóalap növelő tételek összesen	**96 412**	**221 653**
Adóalap csökkentő tételek		
Az adótörvény szerint figyelembe vett écs. leírás, kivezetett eszközök számított nyilvántartási értéke	59 127	55 093
Az adóévben követelésre visszaírt értékvesztés összege	20 006	113 183
Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék adóévben bevételként elszámolt összege	2 590	2 812
Fejlesztési tartalékból lekötött tartalékban kimutatott összeg	0	0
Adóalap csökkentő tételek összesen	**81 723**	**171 088**
Adóalap	**4 612**	**86 270**
Előző évek veszteségéből leírt összeg		43 135
Korrigált adóalap	**4 612**	**43 135**
Számított társasági adó	**415**	**3 882**
Jövedelemminimum megállapítása		
Összes bevétel	2 175 936	3 553 647
Adóalap jövedelemminimum alapján (2%)	**43 519**	**71 073**
Adófizetési kötelezettség	**3 917**	**3 882**

A Társaság 2022. évi eredménye után fizetendő társasági adó 3 882 ezer Ft.

IV. Tájékoztató adatok

A tárgyévi munkavállalói létszám, bér, személyi jellegű egyéb kifizetésének bemutatása

Bérköltség és személyi jellegű kifizetések megoszlása

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Fizikai állomány		Szellemi állomány		Összesen	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
Átlagos statisztikai állományi létszám	163	161	56	60	218	222
Bérköltség	514 732	574 358	283 653	328 403	798 385	902 761
Személyi jellegű kifizetések	24 458	23 787	22 028	21 278	46 486	45 064
Bérjárulékok	70 647	57 850	44 050	39 454	114 697	97 304
Összesen	**609 837**	**655 995**	**349 732**	**389 135**	**959 568**	**1 045 130**

A Személyi jellegű ráfordítások növekedését nagyrészben az Informatikai üzletág megalakulása okozza.

Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek

A Társaságnak 2022. évben nem volt jelzálogjoggal terhelt kötelezettsége.

Környezetvédelmet szolgáló tevékenység bemutatása

A hulladéktömörítő berendezéssel - a hulladék térfogatának csökkentésével- a hulladékszállítási (ártalmatlanítóba) gyakoriságot is csökkenti a társaság, így ennek során a károsanyag-kibocsátás is csökken. A csomagolási hulladékok előkezelő válogatása, illetve bálázása szintén szolgálja a környezet védelmét.

A Hulladékudvar veszélyes anyag készletét az alábbi táblázat tartalmazza:

hull.kód	VSZ NZRT Hulladékudvar készlet (kg)	Készlet 2022-01-01	Készlet 2022-12-31
08 03 17	festékkazetta (toner)	32	10
13 02 05	fáradt olaj (kenő és hajtómű)	0	42
15 01 10	olajos göngyöleg	13	0
15 01 10	hajtógázas palack	15	0
16 01 14	fagyálló folyadék	21	30
20 01 19	növényvédőszer maradék	8	27
20 01 21	fénycső és lámpaizzó	87	3
20 01 27	festékmaradék (oldószeres)	229	108
20 01 33	szárazelem, kis akkumulátor	66	33
20 01 35	TV, számítógép, magnó, monitor	120	0
	összesen:	576	253

CASH-FLOW kimutatás

adatok: ezer Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	**Működési cash flow**	**-37 176**	**995 606**
1a.	Adózás előtti eredmény +/-	-10 077	35 705
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b) +/-	-10 077	35 705
2.	Elszámolt amortizáció +	59 882	54 623
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +/-	-10 660	-96 572
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbsége +/-	9 410	43 188
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0	-5 852
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	-41 378	1 171 833
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása +/-	-5 205	67 751
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	-38 825	-2 540
9.	Vevő követelés változása +/-	57 910	-117 671
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-20 932	-186 922
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-33 385	35 946
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-3 917	-3 882
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	**Befektetési cash flow**	**-5 623**	**-4 600**
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-5 623	-10 794
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	6 194
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	**Finanszírozási cash flow**	**42 848**	**-212 724**
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	47 000	13 994
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-4 152	-226 718
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0	0
IV.	**Pénzeszközök változása (±I.±II.±III. sorok)**	**49**	**778 282**
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +/-	0	0
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása +/-**	**49**	**778 282**

VI. Pénzügyi, vagyoni és jövedelmezőségi helyzet értékelése

LIKVIDITÁSI MUTATÓK

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év ezer Ft	Tárgyév ezer Ft	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Tárgyév az előző év %-ában
Lidviditási mutató I. (Current ratio)	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	335 000 / 668 994	1 514 447 / 1 681 860	50,08	90,05	179,82
Lidviditási mutató II. (Quick ratio -gyors ráta)	Forgóeszközök-Készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	273 271 / 668 994	1 500 343 / 1 681 860	40,85	89,21	218,39
Lidviditási mutató III.	Pénzeszk.+értékpapírok / Rövid lejáratú kötelezettségek	4 321 / 668 994	782 603 / 1 681 860	0,65	46,53	7204,27
Lidviditási mutató IV.	Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	4 321 / 668 994	782 603 / 1 681 860	0,65	46,53	7204,27

PÉNZÜGYI STRUKTÚRA MUTATÓI

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év ezer Ft	Tárgyév ezer Ft	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Tárgyév az előző év %-ában
Hitelfedezettségi mutató	Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek	268 950 / 668 994	717 740 / 1 681 860	40,20	42,68	106,15
Eladósodottság foka	Kötelezettségek / Eszközök összesen	757 231 / 2 108 036	1 770 097 / 3 435 762	35,92	51,52	143,42
Dinamikus likviditás	Üzemi tev. eredménye / Rövid lejáratú kötelezettségek	-4 920 / 668 994	50 330 / 1 681 860	-0,74	2,99	-406,91
Vevő / Szállítói állomány aránya	Vevők / Szállítók	219 927 / 321 604	434 170 / 1 493 437	68,38	29,07	42,51
Vevők átfutási ideje	Átlagos vevő állomány / Nettó árbevétel	243 552 / 1 106 439	327 049 / 1 415 720	80,34	84,32	104,95
Szállítók átfutási ideje	Átlagos szállítói állomány / Anyagjellegű ráfordítások	342 293 / 1 092 042	907 520 / 2 163 548	114,41	153,10	133,82

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év ezer Ft	Tárgyév ezer Ft	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Tárgyév az előző év %-ában
Kamatfedezet	Üzemi tev. eredménye / Fizetett kamatok és kjr.	-4 920 / 5 159	50 330 / 14 663	-95,37	343,24	-359,91
Kamat,adó és értékcs. előtti fedezet(EBITDA fed)	Üzemi tev. eredménye+écs. / Fizetett kamatok és kjr.	54 962 / 5 159	104 954 / 14 663	1065,36	715,75	67,18
Cash Flow fedezet	Adózott eredmény+amortizáció / Fizetett kamatok és kjr.	45 888 / 5 159	86 446 / 14 663	889,47	589,54	66,28
Adósság visszafizető képesség	Adózott eredmény+amortizáció / Kötelezettségek	45 888 / 757 231	86 446 / 1 770 097	6,06	4,88	80,59

VAGYONI HELYZET MUTATÓI

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év ezer Ft	Tárgyév ezer Ft	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Tárgyév az előző év %-ában
Tartósan befektett eszközök aránya	Befektetett eszközök / Eszközök összesen	1 735 907 / 2 108 036	1 920 132 / 3 435 762	82,35	55,89	67,87
Forgóeszközök aránya	Forgóeszközök / Eszközök összesen	335 000 / 2 108 036	1 514 447 / 3 435 762	15,89	44,08	277,37
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke / Befektetett eszközök	1 154 730 / 1 735 907	1 428 942 / 1 920 132	66,52	74,42	111,87
Tárgyi eszközök fedezettsége	Saját tőke / Tárgyi eszközök	1 154 730 / 1 734 588	1 428 942 / 1 919 451	66,57	74,45	111,83
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	Saját tőke / Források összesen	1 154 730 / 2 108 036	1 428 942 / 3 435 762	54,78	41,59	75,93
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	Rövid lejáratú köt. / Források összesen	668 994 / 2 108 036	1 681 860 / 3 435 762	31,74	48,95	154,25
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	Hosszú lejáratú köt. / Források összesen	88 237 / 2 108 036	88 237 / 3 435 762	4,19	2,57	61,36
Kötelezettségek aránya	Kötelezettségek / Források összesen	757 231 / 2 108 036	1 770 097 / 3 435 762	35,92	51,52	143,42

VAGYON MŰKÖDTETÉS HATÉKONYSÁGA

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év ezer Ft	Tárgyév ezer Ft	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Tárgyév az előző év %-ában
Eszközök fordulatszáma	Nettó árbevétel / Eszközök összesen	1 106 439 / 2 108 036	1 415 720 / 3 435 762	0,52	0,41	78,51
Tárgyi eszközök fordulatszáma	Nettó árbevétel / Tárgyi eszközök	1 106 439 / 1 734 588	1 415 720 / 1 919 451	0,64	0,74	115,63
Készletek fordulatszáma	Nettó árbevétel / Átlagos készletek	1 106 439 / 60 843	1 415 720 / 37 917	18,19	37,34	205,32
Saját tőke fordulatszáma	Nettó árbevétel / Saját tőke	1 106 439 / 1 154 730	1 415 720 / 1 428 942	0,96	0,99	103,40

Eredménykategóriák

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	Előző év		Tárgyév	
	E Ft	Üzemi eredmény %-ban	E Ft	Üzemi eredmény %-ban
Üzemi eredmény	-4 920	100,00	50 330	100,00
Pénzügyi müveletek eredménye	-5 157	104,82	-14 625	-29,06
Adózás előtti eredmény	-10 077	204,82	35 705	70,94
Adózott eredmény	-13 994	284,43	31 823	63,23

A jövedelmezőség alakulása I.

adatok: ezer Ft-ban

A tétel megnevezése		Előző év		Tárgyév	
Árbevétel arányos üzleti eredménye	Üzemi (üzleti) eredmény / Nettó árbevétel	-4 920 / 1 106 439	0%	50 330 / 1 415 720	4%
Tőkearányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény / Saját tőke	-4 920 / 1 154 730	0%	50 330 / 1 428 942	4%
Eszközarányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény / Összes eszköz	-4 920 / 2 108 036	0%	50 330 / 3 435 762	1%

Jövedelmezőség alakulása II.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év ezer Ft	Tárgyév ezer Ft	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Tárgyév az előző év %-ában
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE)	Adózott eredmény / Saját tőke	-13 994 / 1 154 730	31 823 / 1 428 942	-1,21	2,23	-183,76
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)	Adózott eredmény / Árbevétel	-13 994 / 1 106 439	31 823 / 1 415 720	-1,26	2,25	-177,72
Eszközarányos adózott eredmény (ROA)	Adózott eredmény / Összes eszköz	-13 994 / 2 108 036	31 823 / 3 435 762	-0,66	0,93	-139,52
Adózott eredmény/Működő tőke	Adózott eredmény / Forgóeszk-rövid lejár. köt	-13 994 / -333 994	31 823 / -167 413	4,19	-19,01	-453,68

Mutatók

adatok E Ft-ban

Mutatószámok	Képzése	Előző időszak		Tárgyidőszak		Tárgyév az előző év %-ában
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök / Eszközök összesen	1 735 907 / 2 108 036	82,35	1 920 132 / 3 435 762	55,89	67,87
Forgóeszközök aránya	Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások / Eszközök összesen	372 129 / 2 108 036	17,65	1 515 630 / 3 435 762	44,11	249,89
Saját tőke aránya	Saját tőke / Összes forrás	1 154 730 / 2 108 036	54,78	1 428 942 / 3 435 762	41,59	75,93
Kötelezettségek aránya	Kötelezettségek / Összes forrás	757 231 / 2 108 036	35,92	1 770 097 / 3 435 762	51,52	143,42
Tőke multiplikátor	Eszközök összesen / Saját tőke	2 108 036 / 1 154 730	182,56	3 435 762 / 1 428 942	240,44	131,71
Tőke forgási sebessége	Nettó árbevétel / Saját tőke	1 106 439 / 1 154 730	95,82	1 415 720 / 1 428 942	99,07	103,40
Likviditási mutató I. (Current ratio)	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	335 000 / 668 994	50,08	1 514 447 / 1 681 860	90,05	179,82
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	Forgóeszközök-készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	273 271 / 668 994	40,85	1 500 343 / 1 681 860	89,21	218,39
Likviditási mutató III.	Pénzeszközök+Értékpapírok / Rövid lejáratú kötelezettségek	4 321 / 668 994	0,65	782 603 / 1 681 860	46,53	7 204,27
Likviditási mutató IV.	Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	4 321 / 668 994	0,65	782 603 / 1 681 860	46,53	7 204,27
Saját tőke hatékonysága	Adózott eredmény / Saját tőke	-13 994 / 1 154 730	-1,21	31 823 / 1 428 942	2,23	-183,76
Árbevétel arányos üzleti eredménye	Üzemi (üzleti) eredmény / Nettó árbevétel	-4 920 / 1 106 439	-0,44	50 330 / 1 415 720	3,56	-799,49
Tőkearányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény / Saját tőke	-4 920 / 1 154 730	-0,43	50 330 / 1 428 942	3,52	-826,67
Eszközarányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény / Összes eszköz	-4 920 / 2 108 036	-0,23	50 330 / 3 435 762	1,46	-627,65

Mellékletek:

Távhőszolgáltatás és termelés szétválasztása a beszámolóban

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (Tszt.) 18/A. § (2) bekezdés szerint az engedélyes köteles olyan számviteli szétválasztási szabályokat kidolgozni, és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezetni, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát és a diszkriminációmentességet, kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást.

A Tszt. 18. § (3) bekezdése alapján az engedélyes köteles a kapcsolt villamos energiatermelést és a távhőtermelést telephelyenkénti bontásban, a távhőszolgáltató tevékenységet településenként szétválasztva, továbbá az egyéb tevékenységeit a számviteli éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna. Továbbá a 18. § (4) bekezdés úgy rendelkezik, hogy a több tevékenységre engedéllyel rendelkező engedélyes számviteli éves beszámolója kiegészítő mellékletében köteles a (3) bekezdés szerint a különböző engedélyes tevékenységeit oly módon bemutatni, mintha azokat önálló vállalkozások keretében végezték volna, amelynek esetében az engedélyes tevékenységek elkülönült bemutatása legalább az eszközök, kötelezettségek, időbeli elhatárolások szétválasztott bemutatását és önálló eredmény-kimutatást jelent.

A Társaság a számviteli szétválasztást a Magyar Energia Hivatal által a távhőtermelők és a távhőszolgáltatók számára előírt számviteli szétválasztási szabályok gyakorlati alkalmazásáról szóló 1/2013. sz. ajánlása alapján hajtja végre.

A Társaság 2011. év óta – a gázmotor leállításával - nem végez kapcsolt villamos energia termelési tevékenységet.

Távhőtermelési tevékenységét 2000 Szentendre, Kálvária u. 26. alatti telephelyen, a 60/2009. számon a Magyar Energia Hivatal által kiadott távhőtermelői működési engedély alapján végzi a Társaság.

A távhőszolgáltatás Szentendre vonatkozásában a 198/2012. számon a Magyar Energia Hivatal által kiadott távhőszolgáltatói működési engedély alapján történik.

Távhőszolgáltatás- és termelés számviteli szétválasztása

Általános alapelvek:

Eredménykimutatás:
A tevékenységek számviteli szétválasztási módszertanának egyik alapelve, hogy a specifikusan hozzárendelhető minden költség és árbevétel közvetlenül annál a tevékenységnél kerüljön elszámolásra, ahol azok keletkeztek, illetve felmerültek. A tevékenységhez kapcsolódó közvetett költségeket mutatószámok alapján osztjuk fel.

A számviteli szétválasztás érdekében a társaság szervezetén belül távfűtési üzletág (divízió) került létrehozásra, a divízió távhőtermelésére és távhőszolgáltatására külön mérleg és eredménykimutatás készül.

Az üzletág tevékenysége munkaszámos rendszerben kerül könyvelésre, mely az egyes költségek és bevételek szétválasztását teszi lehetővé. A termelés és szolgáltatás bevételeinek és költségeinek megosztását tételes minősítéssel végezzük el.

Mérleg:
Az egyes mérlegtételek meghatározásánál általános elvként rögzítjük, hogy azon eszközök és források, melyek közvetlenül hozzárendelhetők az egyes tevékenységekhez, ott kerülnek kimutatásra, amilyen tevékenységet szolgálnak.
A több tevékenységet szolgáló eszközök az immateriális javak, tárgyi eszközök és vevők összegének arányában kerülnek megosztásra.

A források megosztása az Eszközök értékének arányában történik, összhangban a Magyar Energia Hivatal 1/2013. ajánlásával.

A mérlegben szereplő eszközök szétválasztása a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartás alapján történik.

A mérlegben szereplő források értékét a tevékenységenkénti mérlegfőösszegek arányában osztjuk fel.

Tétel megnevezése	Távfűtés 2021. év	Egyéb tevékenység 2021. év	Cég összesen 2021. év	Termelés 2022. év	Szolgáltatás 2022. év	Távfűtés 2022. év	Egyéb tevékenység 2022. év	Cég összesen 2022. év
A. Befektetett eszközök	**582 263**	**1 153 644**	**1 735 907**	**696 389**	**108 211**	**804 600**	**1 115 532**	**1 920 132**
I. Immateriális javak	**627**	**692**	**1 319**	**0**	**627**	**627**	**54**	**681**
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	627	616	1 243	0	627	627	29	656
4. Szellemi termékek	0	76	76	0	0	0	25	25
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Immateriális javakra adott	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Tárgyi eszközök	**581 636**	**1 152 952**	**1 734 588**	**696 389**	**107 584**	**803 973**	**1 115 478**	**1 919 451**
1. Ingatlanok	126 474	275 265	401 739	106 753	16 522	123 275	269 640	392 915
2. Műszaki berendezések, felszerelések,	17 715	39 654	57 369	12 780	1 739	14 519	29 118	43 637
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 189	51 214	54 403	1 696	655	2 351	31 430	33 781
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Beruházások	1 074	2 956	4 030	2 250	0	2 250	1 426	3 676
6. Beruházásra adott előleg	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	433 184	783 863	1 217 047	572 910	88 668	661 578	783 864	1 445 442
III. Befektetett pénzügyi eszközök	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Forgóeszközök	**101 464**	**233 537**	**335 000**	**783 366**	**422 259**	**1 205 625**	**308 822**	**1 514 447**
I. Készletek	**1 183**	**60 547**	**61 730**	**0**	**662**	**662**	**13 442**	**14 104**
1. Anyagok	1 183	11 851	13 034	0	662	662	13 269	13 931
2. Befejezetlen termelés, félkész termékek	0	47 745	47 745	0	0	0	0	0
3. Állatok	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Késztermékek	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Áruk	0	951	951	0	0	0	173	173
6. Készletre adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Követelések	**98 512**	**170 438**	**268 950**	**228 990**	**193 370**	**422 360**	**295 380**	**717 740**
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	84 283	135 644	219 927	0	178 478	178 478	255 692	434 170
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Egyéb követelések	14 229	34 794	49 023	228 990	14 892	243 882	39 688	283 570
7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Értékpapírok	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Saját részvények, üzletrészek	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Forgatási célú hitelv. M. értékp.	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	**1 769**	**2 552**	**4 321**	**554 376**	**228 226**	**782 603**	**1**	**782 603**
1. Pénztár, csekkek	1 548	2 233	3 781	7 177	2 954	10 131	0	10 131
2. Bankbetétek	221	319	540	547 199	225 272	772 472	1	772 472
C. Aktív időbeli elhatárolások	**21 569**	**15 560**	**37 129**	**0**	**0**	**0**	**1 183**	**1 183**
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	19 451	14 182	33 633	0	0	0	67	67
2. Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása	2 118	1 378	3 496	0	0	0	1 116	1 116
3. Halasztott ráfordítás	0	0	0	0	0	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	**705 296**	**1 402 740**	**2 108 036**	**1 479 755**	**530 470**	**2 010 225**	**1 425 537**	**3 435 762**

Tétel megnevezése	Távfűtés 2021. év	Egyéb tevékenység 2021. év	Cég összesen 2021. év	Termelés 2022. év	Szolgáltatás 2022. év	Távfűtés 2022. év	Egyéb tevékenység 2022. év	Cég összesen 2022. év
D. Saját tőke	**359 320**	**795 410**	**1 154 730**	**437 610**	**156 876**	**594 486**	**834 456**	**1 428 942**
I. Jegyzett tőke	42 148	214 852	257 000	31 026	11 122	42 148	214 852	257 000
ebből visszavásárolt tul. Részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Tőketartalék	5 728	34 200	39 928	4 217	1 511	5 728	34 200	39 928
IV. Eredménytartalék	-155 513	-460 435	-615 948	-109 985	-39 428	-149 413	-480 529	-629 942
V. Lekötött tartalék	27 673	243 024	270 697	20 371	7 302	27 673	257 018	284 691
VI. Értékelési tartalék	433 184	783 863	1 217 047	486 997	174 581	661 578	783 864	1 445 442
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	433 184	783 863	1 217 047	486 997	174 581	661 578	783 864	1 445 442
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	6 100	-20 094	-13 994	4 985	1 787	6 772	25 051	31 823
E. Céltartalékok	**26 606**	**5 000**	**31 606**	**51 376**	**18 418**	**69 794**	**5 000**	**74 794**
1. Céltartalék várható kötelezettségre	26 606	5 000	31 606	51 376	18 418	69 794	5 000	74 794
2. Céltartalék jövőbeni kötelezettségre	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Kötelezettségek	**237 303**	**519 928**	**757 231**	**975 394**	**349 665**	**1 325 058**	**445 039**	**1 770 097**
I. Hátrasorolt kötelezettségek	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1. Hátrasorolt köt. Egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Hátrasorolt köt. egyéb rész. vagy váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Hátrasorolt köt. Kapcsolt váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	**0**	**88 237**	**88 237**	**0**	**0**	**0**	**88 237**	**88 237**
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Átváltható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Tartozások kötvénykibocsájtásból	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Beruházási és fejlesztési hitel	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	88 237	88 237	0	0	0	88 237	88 237
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	**237 303**	**431 691**	**668 994**	**975 394**	**349 665**	**1 325 058**	**356 802**	**1 681 860**
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	48 652	178 066	226 718	0	0	0	0	0
3. Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Kötelezettségek áruszállításból és	160 604	161 000	321 604	965 595	346 152	1 311 747	181 690	1 493 437
5. Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	28 047	92 625	120 672	9 799	3 513	13 311	175 112	188 423
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési	0	0	0	0	0	0	0	0
G. Passzív időbeli elhatárolások	**82 067**	**82 402**	**164 469**	**75 979**	**27 237**	**103 216**	**58 713**	**161 929**
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	17 989	6 448	24 437	1	24 438
2. Költségek, ráfordítások p. időbeli elhatárolása	1 299	1 299	2 597	956	343	1 299	2 419	3 717
3. Halasztott bevételek	80 768	81 104	161 872	57 034	20 446	77 480	56 294	133 774
H. Szétválasztási különbözet	**0**	**0**	**0**	**-60 604**	**-21 725**	**-82 329**	**82 329**	**0**
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	**705 296**	**1 402 740**	**2 108 036**	**1 479 755**	**530 470**	**2 010 225**	**1 425 537**	**3 435 762**

Tétel megnevezése	Távfűtés 2021. év	Egyéb tevékenység 2021. év	Cég összesen 2021. év	Termelés 2022. év	Szolgáltatás 2022. év	Távfűtés 2022. év	Egyéb tevékenység 2022. év	Cég összesen 2022. év
1.1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	297 977	808 461	1 106 439	0	437 060	437 060	978 660	1 415 720
2.1 Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Értékesítés nettó árbevétele	**297 977**	**808 461**	**1 106 439**	**0**	**437 060**	**437 060**	**978 660**	**1 415 720**
3. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0	-47 745	-47 745
4. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-47 745**	**-47 745**
III. Egyéb bevételek	**115 162**	**954 333**	**1 069 495**	**10 155**	**1 034 809**	**1 044 964**	**1 092 925**	**2 137 889**
5. Anyagköltség	220 444	273 136	493 580	1 147 442	52 341	1 199 782	356 422	1 556 205
6. Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások értéke	33 986	512 292	546 278	12 548	27 520	40 068	500 341	540 408
7. Egyéb szolgáltatások értéke	2 975	15 400	18 376	1 548	1 548	3 097	15 660	18 757
8. Eladott áruk beszerzési értéke	17	6 927	6 944	0	0	0	6 249	6 249
9. Eladott (közvetített) szolgáltatások	0	26 864	26 864	0	0	0	41 930	41 930
IV. Anyagjellegű ráfordítások	**257 423**	**834 619**	**1 092 042**	**1 161 538**	**81 409**	**1 242 947**	**920 602**	**2 163 549**
10. Bérköltség	92 333	706 052	798 385	64 731	43 461	108 192	794 569	902 761
11. Személyi jellegű egyéb ráfordítás	4 786	41 701	46 486	2 293	2 576	4 868	40 196	45 064
12. Bérjárulékok	13 084	101 614	114 697	6 966	4 958	11 925	85 379	97 304
V. Személyi jellegű ráfordítások	**110 203**	**849 366**	**959 568**	**73 990**	**50 995**	**124 985**	**920 144**	**1 045 130**
VI. Értékcsökkenési leírások	**11 184**	**48 699**	**59 882**	**7 046**	**4 299**	**11 345**	**43 278**	**54 623**
VII. Egyéb ráfordítások	**27 308**	**42 054**	**69 362**	**49 088**	**43 883**	**92 971**	**99 261**	**192 233**
ebből értékvesztés	0	9 346	9 346	0	0	0	1 446	1 446
A. Üzemi tevékenység eredménye	**7 022**	**-11 943**	**-4 920**	**-1 281 507**	**1 291 283**	**9 776**	**40 554**	**50 330**
13. Kapott osztalék, részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Részesedés ért. árfolyamvesztesége	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Kapott kamat, kamatjellegű bevétel	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Egyéb kapott kamat, kamatjellegű bevétel	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	2	2	4	4	7	30	38
ebből értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	**0**	**2**	**2**	**4**	**4**	**7**	**30**	**38**
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből)	0	0	0	0	0	0	0	0
Ebiről: kapcsolt vállalkozásnala adott	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	923	4 236	5 159	1 506	1 506	3 012	11 652	14 663
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	0	0	0	0
Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	**923**	**4 236**	**5 159**	**1 506**	**1 506**	**3 012**	**11 652**	**14 663**
B. Pénzügyi műveletek eredménye	**-923**	**-4 234**	**-5 157**	**-1 502**	**-1 502**	**-3 004**	**-11 621**	**-14 625**
E. Adózás előtti eredmény	**6 100**	**-16 177**	**-10 077**	**-1 283 009**	**1 289 781**	**6 772**	**28 933**	**35 705**
XII. Adófizetési kötelezettség	0	3 917	3 917	0	0	0	3 882	3 882
F. Adózott eredmény	**6 100**	**-20 094**	**-13 994**	**-1 283 009**	**1 289 781**	**6 772**	**25 051**	**31 823**

Hulladékgazdálkodás szétválasztása a beszámolóban

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 50. § (2)-(3) bekezdése szerint a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás körébe nem tartozó tevékenységet is végző közszolgáltató az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezet, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, valamint kizárja a keresztfinanszírozást, továbbá a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás körébe nem tartozó tevékenységet is végző közszolgáltató a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás nyújtása érdekében végzett tevékenységét éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon mutatja be, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna. A tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló mérleget és eredménykimutatást jelent.

A Társaság a számviteli szétválasztást a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal a hulladékgazdálkodási közszolgáltatók számára előírt számviteli szétválasztási szabályok gyakorlati alkalmazásáról és javasolt költségfelosztásról szóló 1/2016. ajánlása alapján hajtja végre.

Általános alapelvek (Ht. 3. § (1) bekezdés) g-h)

A költséghatékony hulladékgazdálkodási közszolgáltatás biztosításának elve: a hulladékgazdálkodási közszolgáltatást a költséghatékony környezetvédelmi célok megválasztásával és a közszolgáltatást igénybe vevő lakosság fizetőképessége szerint fenntartható üzemeltetési költségekre figyelemmel úgy kell biztosítani, tervezni és fejleszteni, hogy a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás körébe tartozó feladatok ellátása a legkisebb mértékben tegye szükségessé a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási díj és a hulladék ártalmatlanítása után fizetendő díj emelését, és az ártalmatlanítás díja ne eredményezhesse a hulladéklerakási járulék közszolgáltatóra vagy a lakosságra történő áthárítását;
a keresztfinanszírozás tilalmának elve: a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás díját úgy kell megállapítani, hogy az fedezetet nyújtson a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás indokolt költségeire és ráfordításaira, valamint a közszolgáltató e tevékenységével kapcsolatos ésszerű nyereségére; az ésszerű nyereség nem tartalmazhatja a hulladékgazdálkodási közszolgáltatáson kívül eső egyéb, gazdasági tevékenységei költségeinek, ráfordításainak fedezetét.

Eredménykimutatás

Az üzletág tevékenysége munkaszámos rendszerben kerül könyvelésre, mely az egyes költségek és bevételek szétválasztását teszi lehetővé. A tevékenységhez kapcsolódó közvetett költségeket mutatószámok alapján osztjuk fel.

Mérleg:

Az egyes mérlegtételek meghatározásánál általános elvként rögzítjük, hogy azon eszközök és források, melyek közvetlenül hozzárendelhetőek az üzletághoz, analitikus szinten kerülnek kimutatásra.

Tétel megnevezése	Hulladék-gazdálkodás 2021. év	Egyéb tevékenység 2021. év	Cég összesen 2021. év	Hulladék-gazdálkodás 2022. év	Egyéb tevékenység 2022. év	Cég összesen 2022. év
A. Befektetett eszközök	**153 689**	**1 582 218**	**1 735 907**	**141 459**	**1 778 673**	**1 920 132**
I. Immateriális javak	**0**	**1 319**	**1 319**	**0**	**681**	**681**
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	0	1 243	1 243	0	656	656
4. Szellemi termékek	0	76	76	0	25	25
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
6. Immateriális javakra adott	0	0	0	0	0	0
7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
II. Tárgyi eszközök	**153 689**	**1 580 899**	**1 734 588**	**141 459**	**1 777 992**	**1 919 451**
1. Ingatlanok	12 636	389 103	401 739	12 474	380 441	392 915
2. Műszaki berendezések, felszerelések,	112	57 257	57 369	94	43 543	43 637
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	19 380	35 023	54 403	7 330	26 451	33 781
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
5. Beruházások	0	4 030	4 030	0	3 676	3 676
6. Beruházásra adott előleg	0	0	0	0	0	0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	121 561	1 095 486	1 217 047	121 561	1 323 881	1 445 442
III. Befektetett pénzügyi eszközök	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt	0	0	0	0	0	0
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni	0	0	0	0	0	0
5. Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési	0	0	0	0	0	0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0	0
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0
9. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0	0
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési	0	0	0	0	0	0
B. Forgóeszközök	**129 882**	**205 119**	**335 000**	**187 206**	**1 327 241**	**1 514 447**
I. Készletek	**50 464**	**11 266**	**61 730**	**3 376**	**10 728**	**14 104**
1. Anyagok	1 915	11 118	13 034	3 203	10 728	13 931
2. Befejezetlen termelés, félkész termékek	47 745	0	47 745	0	0	0
3. Állatok	0	0	0	0	0	0
4. Késztermékek	0	0	0	0	0	0
5. Áruk	804	147	951	173	0	173
6. Készletre adott előlegek	0	0	0	0	0	0
II. Követelések	**78 228**	**190 722**	**268 950**	**183 831**	**533 910**	**717 740**
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	70 104	149 823	219 927	170 027	264 144	434 170
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési	0	0	0	0	0	0
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban	0	0	0	0	0	0
5. Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0
6. Egyéb követelések	8 124	40 899	49 023	13 804	269 766	283 570
7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési	0	0	0	0	0	0
III. Értékpapírok	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
2. Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0
3. Saját részvények, üzletrészek	0	0	0	0	0	0
4. Forgatási célú hitelv. M. értékp.	0	0	0	0	0	0
5. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0
6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	**1 190**	**3 131**	**4 321**	**0**	**782 603**	**782 603**
1. Pénztár, csekkek	1 041	2 740	3 781	0	10 131	10 131
2. Bankbetétek	149	391	540	0	772 472	772 472
C. Aktív időbeli elhatárolások	**14 182**	**22 947**	**37 129**	**0**	**1 183**	**1 183**
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	14 182	19 451	33 633	0	67	67
2. Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása	0	3 496	3 496	0	1 116	1 116
3. Halasztott ráfordítás	0	0	0	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	**297 752**	**1 810 284**	**2 108 036**	**328 665**	**3 107 098**	**3 435 762**

Tétel megnevezése	Hulladék-gazdálkodás 2021. év	Egyéb tevékenység 2021. év	Cég összesen 2021. év	Hulladék-gazdálkodás 2022. év	Egyéb tevékenység 2022. év	Cég összesen 2022. év
D. Saját tőke	**13 650**	**1 141 080**	**1 154 730**	**5 130**	**1 423 813**	**1 428 942**
I. Jegyzett tőke	13 621	243 379	257 000	13 621	243 379	257 000
ebből visszavásárolt tul. Részesedés	0	0	0	0	0	0
II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0	0	0	0
III. Tőketartalék	1 851	38 077	39 928	1 851	38 077	39 928
IV. Eredménytartalék	-335 062	-280 886	-615 948	-372 450	-257 492	-629 942
V. Lekötött tartalék	249 067	21 630	270 697	249 067	35 624	284 691
VI. Értékelési tartalék	121 561	1 095 486	1 217 047	121 561	1 323 881	1 445 442
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	121 561	1 095 486	1 217 047	121 561	1 323 881	1 445 442
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-37 387	23 393	-13 994	-8 520	40 344	31 823
E. Céltartalékok	**5 000**	**26 606**	**31 606**	**5 000**	**69 794**	**74 794**
1. Céltartalék várható kötelezettségre	5 000	26 606	31 606	5 000	69 794	74 794
2. Céltartalék jövőbeni kötelezettségre	0	0	0	0	0	0
3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0
F. Kötelezettségek	**231 631**	**525 600**	**757 231**	**100 011**	**1 670 086**	**1 770 097**
I. Hátrasorolt kötelezettségek	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1. Hátrasorolt köt. Egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0	0
2. Hátrasorolt köt. egyéb rész. vagy váll. szemben	0	0	0	0	0	0
3. Hátrasorolt köt. Kapcsolt váll. szemben	0	0	0	0	0	0
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval	0	0	0	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	**0**	**88 237**	**88 237**	**0**	**88 237**	**88 237**
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0
2. Átváltható kötvények	0	0	0	0	0	0
3. Tartozások kötvénykibocsájtásból	0	0	0	0	0	0
4. Beruházási és fejlesztési hitel	0	0	0	0	0	0
5. Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással	0	0	0	0	0	0
7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni	0	0	0	0	0	0
8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési	0	0	0	0	0	0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	88 237	88 237	0	88 237	88 237
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	**231 631**	**437 363**	**668 994**	**100 011**	**1 581 849**	**1 681 860**
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0
- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	158 746	67 972	226 718	0	0	0
3. Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0
4. Kötelezettségek áruszállításból és	46 622	274 982	321 604	46 785	1 446 652	1 493 437
5. Váltótartozások	0	0	0	0	0	0
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt	0	0	0	0	0	0
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni	0	0	0	0	0	0
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési	0	0	0	0	0	0
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	26 263	94 409	120 672	53 226	135 197	188 423
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési	0	0	0	0	0	0
G. Passzív időbeli elhatárolások	**47 471**	**116 998**	**164 469**	**33 723**	**128 206**	**161 929**
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	24 438	24 438
2. Költségek, ráfordítások p. időbeli elhatárolása	909	1 688	2 597	909	2 808	3 717
3. Halasztott bevételek	46 562	115 310	161 872	32 814	100 960	133 774
H. Szétválasztási különbözet	**0**	**0**	**0**	**184 801**	**-184 801**	**0**
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	**297 752**	**1 810 284**	**2 108 036**	**328 665**	**3 107 098**	**3 435 762**

Tétel megnevezése	Hulladék-gazdálkodás 2021. év	Cég összesen 2021. év	Hulladék-gazdálkodás 2022. év	Cég összesen 2022. év
1.1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	394 295	1 106 439	511 661	1 415 720
2.1 Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
1. Értékesítés nettó árbevétele	**394 295**	**1 106 439**	**511 661**	**1 415 720**
3. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	-47 745
4. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	-47 745	0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	**0**	**0**	**-47 745**	**-47 745**
III. Egyéb bevételek	**24 627**	**1 069 495**	**72 231**	**2 137 889**
5. Anyagköltség	58 788	493 580	74 545	1 556 205
6. Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások értéke	106 459	546 278	111 885	540 408
7. Egyéb szolgáltatások értéke	6 042	18 376	6 349	18 757
8. Eladott áruk beszerzési értéke	6 558	6 944	6 249	6 249
9. Eladott (közvetített) szolgáltatások	74	26 864	85	41 930
IV. Anyagjellegű ráfordítások	**177 921**	**1 092 042**	**199 113**	**2 163 549**
10. Bérköltség	198 264	798 385	220 557	902 761
11. Személyi jellegű egyéb ráfordítás	11 698	46 486	11 876	45 064
12. Bérjárulékok	30 425	114 697	25 517	97 304
V. Személyi jellegű ráfordítások	**240 388**	**959 568**	**257 950**	**1 045 130**
VI. Értékcsökkenési leírások	**17 176**	**59 882**	**16 418**	54 623
VII. Egyéb ráfordítások	**19 749**	**69 362**	**68 079**	**192 233**
ebből értékvesztés	0	9 346	0	1 446
A. Üzemi tevékenység eredménye	**-36 312**	**-4 920**	**-5 412**	**50 329**
13. Kapott osztalék, részesedés	0	0	0	0
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
14. Részesedés ért. árfolyamvesztesége	0	0	0	0
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
15. Kapott kamat, kamatjellegű bevétel	0	0	0	0
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
16. Egyéb kapott kamat, kamatjellegű bevétel	0	0	0	0
ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	2	8	38
ebből értékelési különbözet	0	0	0	0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	**0**	**2**	**8**	**38**
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből)	0	0	0	0
Ebiről: kapcsolt vállalkozásnala adott	0	0	0	0
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 075	5 159	3 116	14 663
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0
Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	**1 075**	**5 159**	**3 116**	**14 663**
B. Pénzügyi műveletek eredménye	**-1 075**	**-5 157**	**-3 108**	**-14 625**
E. Adózás előtti eredmény	**-37 387**	**-10 077**	**-8 520**	**35 705**
XII. Adófizetési kötelezettség		3 917	0	3 882
F. Adózott eredmény	**-37 387**	**-13 994**	**-8 520**	**31 823**