

B E S Z Á M O L Ó
az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.
2014. évi tevékenységéről

J A V A S L A T
a mérleg megállapítására,
az eredmény-kimutatás jóváhagyására

Tartalom: Határozati javaslat
2014. évi beszámoló
- mérleg
- eredmény-kimutatás
- kiegészítő melléklet
Könyvvizsgáló záradékokat tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés
A Felügyelő Bizottság üléséről készült jegyzőkönyv-kivonat

Előterjesztő: Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft. ügyvezetője

Ózd, 2015. április 23.

11387891353011305
Statisztikai számjel

05-09-004801
Cégjegyzék száma

Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.
3600 Ózd, Zrínyi út 3.
+ 36 48 476-334

Éves beszámoló
2014.07.01-2014.12.31
üzleti évről

Keltezés: 2015. március 31.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

11387891353011305

Statisztikai számjel

05-09-004801

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2014. december 31.

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	858283	0	878355
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	389	0	221
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyon értékű jogok			
6	Szellemi termékek	389		221
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	857894	0	878134
11	Ingtalanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok	609977		643050
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	184414		219396
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	7996		5540
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	55507		10148
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Egyéb tartós részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: 2015. március 31.

a vállalkozás
vezetője
(képviselője)

P.H.

11387891353011305

Statisztikai számjel

2/6. oldal

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2014. december 31.

adatok E
Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	B. Forgóeszközök	877404	0	773105
28	I. KÉSZLETEK	25997	0	24579
29	Anyagok	7065		8198
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32	Késztermékek			
33	Áruk	18932		16381
34	Készletekre adott előlegek			
35	II. KÖVETELÉSEK	697522	0	720400
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	358956		350690
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39	Váltókövetelések			
40	Egyéb követelések	338566		369710
41	Követelések értékelési különbözete			
42	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
44	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45	Egyéb részesedés			
46	Saját részvények, saját üzletrészek			
47	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
48	Értékpapírok értékelési különbözete			
49	IV. PÉNZESZKÖZÖK	153885	0	28126
50	Pénztár, csekkek	992		1629
51	Bankbetétek	152893		26497
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	5284	0	6118
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4100		
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1184		6118
55	Halasztott ráfordítások			
56	Eszközök összesen	1740971	0	1657578

Keltezés: 2015. március 31.

a vállalkozás
vezetője
(képviselője)

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2014. december 31.

adatok E
Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	D. Saját tőke	1071548	0	1083101
58	I. JEGYZETT TŐKE	919850		919850
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
61	III. TŐKETARTALÉK	13247		13247
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	166219		138450
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
64	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
65	Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
66	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-27768		11554
68	E. Céltartalékok	107000	0	107000
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71	Egyéb céltartalék	107000		107000
72	F. Kötelezettségek	394197	0	286640
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
76	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
79	Átváltoztatható kötvények			
80	Tartozások kötvénykibocsátásból			
81	Beruházási és fejlesztési hitelek			
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

P.H.

11387891353011305
Statisztikai számjel

4/6. oldal

05-09-004801
Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2014. december 31.

adatok E
Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	394197	0	286640
87	Rövid lejáratú kölcsönök			
88	ebből: az átváltoztatható kötvények			
89	Rövid lejáratú hitelek	0		0
90	Vevőktől kapott előlegek			
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	385696		263047
92	Váltótartozások			
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8501		23593
96	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	168226	0	180837
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			37620
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	168		63
101	Halasztott bevételek	168058		143154
102	Források összesen	1740971	0	1657578

Keltezés: 2015. március 31.

a vállalkozás
vezetője
(képviselője)

P.H.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)adatok E Ft-
ban

2014. december 31.

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1325324		1133818
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	1325324	0	1133818
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1975		9276
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	1975	0	9276
7	III. Egyéb bevételek	652899		630241
8	ebből: visszaírt értékvesztés	0		0
9	5 Anyagköltség	1366405		1159260
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	60974		53391
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	59868		77726
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	76140		62294
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	469		315
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1563856	0	1352986
15	10 Bérköltség	174663		179885
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	25058		21231
17	12 Bérjárulékok	52979		52899
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	252700	0	254015
19	VI. Értékcsökkenési leírás	107614		119599
20	VII. Egyéb ráfordítások	104682		51345
21	ebből: értékvesztés	15799		9097
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-48654	0	-4610

Keltetés: 2015. március 31.

a vállalkozás
vezetője
(képviselője)

P.H.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)adatok E Ft-
ban

2014. december 31.

Sor- szám	A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b		c	d	e
23	13	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
26		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
28		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1167		40
30		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	694		92
32		ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)		1861	0	132
34	18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége			
35		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	29		
37		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
39	21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
40		ebből: értékelési különbözet			
41	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19±20+21)		29	0	0
42	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)		1832	0	132
43	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)		-46822	0	-4478
44	X. Rendkívüli bevételek		21225		22283
45	XI. Rendkívüli ráfordítások		2171		2805
46	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)		19054	0	19478
47	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)		-27768	0	15000
48	XII. Adófizetési kötelezettség		0		3446
49	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)		-27768	0	11554
50	22	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre			
51	23	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
52	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)		-27768	0	11554

Keltetés: 2015. március 31.

a vállalkozás
vezetője
(képviselője)

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
Éves beszámoló fordulónapja: 2014. 12. 31.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. Az Ózdi Távhő Kft. általános bemutatása

Társaságunk, az Ózdi Távhő Kft. átalakulással jött létre 1996. április 01-én az Ózdi Távhő Vállalat általános jogutódjaként, melyet Ózd Város Önkormányzata 1992. augusztus 01-én alapított.

Működési formája: Korlátolt Felelősségű Társaság
Tulajdonos: Ózd Város Önkormányzata
Jegyzett tőke: 919.850 E Ft.
Képviselőre jogosult személy: Halász Sándor ügyvezető igazgató
(cím: 3600 Ózd, Gömöri út 49.)

A társaság könyvvizsgálója: GAHM Consulting Kft. – könyvvizsg. kamarai tagszáma: 001825
(könyvvizsgálói feladatok ellátására kijelölt személy:
Horváthné Vámos Mária – könyvvizsg. kamarai tagszáma: 001744)

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:
Zsigmond Annamária (regisztrációs száma: 149283, címe: 3621 Ózd, Tormás út 5.).

Tevékenységi kör: hőtermelés, távhőszolgáltatás, az alaptevékenységhez kapcsolódó építési, szerelési, karbantartási és javítási munkák, valamint kapcsolt elektromosáram-termelés.

Működési terület: alaptevékenysége tekintetében Ózd város közigazgatási határain belül a távhő ellátásba bekapcsolt lakások és egyéb felhasználók ellátása érdekében, vállalkozási tevékenysége tekintetében korlátozás nélkül, bárhol.

2. Az Ózdi Távhő Kft. számviteli politikája

A társaság számviteli törvény szerinti beszámolási kötelezettségének üzleti évi fordulónappal tesz eleget. Ezen beszámoló azonban egy naptári évről – 12 hónapról – készített, auditált beszámoló, fordulónapja 2014. december 31., könyvek lezárása 2015. február 28-án történt.

A naptári évről szóló beszámoló készítését társaságunk számára a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A., 18/B., 18/C. § írja elő. Az előírások szerint a számvitelről szóló törvény rendelkezéseit a távhőszolgáltatásról szóló törvény szerinti eltérésekkel kell alkalmazni, és a kiegészítő mellékletben kell bemutatni.

A beszámoló formája: éves beszámoló.

A társaság 100 %-os önkormányzati tulajdonú kft., mind a számviteli, mind az adótörvény szerint kapcsolt viszonyban van az önkormányzat többségi befolyása alatt lévő társaságokkal, intézményekkel.

A mérleg választott formája: „A” változat mely az eszközöket befektetett eszközök, forgó eszközök, aktív időbeli elhatárolások; a forrásokat saját tőke, céltartalékok, kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások bontásban tartalmazza.

A gazdálkodás során felmerült költségeket az alkalmazott költségelszámolás szerint költség nemek között kell kimutatni, a költségek költséghely megosztása a vezetői információs igényt hivatott szolgálni.

Az eredmény-kimutatás választott formája: Összköltség eljárás, azon belül „A” változat, melyben az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 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 állapítható meg.

Az üzleti év mérleg szerinti eredményét az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye, a pénzügyi műveletek eredménye és a rendkívüli eredmény együttes összegéből az adófizetési kötelezettség levonásával, az osztalékra igénybevett eredménytartalékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal csökkentett összegben kell meghatározni.

Az eredmény-kimutatás összköltség eljárással történő számítását a társaság tipikus szolgáltatói jellege indokolja.

Amennyiben az ellenőrzés az előző üzleti év (évek) éves beszámolójában elkövetett jelentős, azaz (évenként külön-külön) az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 százalékát meghaladó összegű hibákat állapított meg, akkor az előző évre (évekre) vonatkozó – a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, jogerőssé vált megállapítások miatti – módosításokat a mérleg és az eredmény-kimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét az eredmény-kimutatás tárgyevi adatainak. Ez esetben a mérlegben is, az eredmény-kimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti évre (évekre) vonatkozó módosítások, valamint a tárgyevi adatok.

Az eszközök és források értékelésénél cégünk a Számviteli Törvény előírásai szerint jár el. Ennek megfelelően befektetett eszközként azok az immateriális javak, tárgyi eszközök és pénzügyi befektetések kerülnek kimutatásra, amelyek rendeltetésszerűen használva tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a vállalkozási tevékenységet. Az e kritériumnak nem megfelelő eszközök a forgóeszközök kategóriájába tartoznak. A munkaruhákat annak ellenére, hogy kihordási idejük meghaladja az egy évet, jellegüknél fogva mégis anyagi eszközöknek tekintjük. Beszerzéskor az anyagkészletek között raktárra vesszük, felhasználáskor költségként elszámoljuk.

A vásárolt készletek értékelése súlyozott, átlagos bekerülési értéken, a saját termelésű készletek értékelése az előállítási költségen, az utókalkulált közvetlen önköltségen történik.

A vásárolt, az állam által kiosztott, emisszió kvóta értékelése a FIFO módszer szerint meghatározott bekerülési értéken történik.

A források között szereplő saját tőke, a céltartalék, a kötelezettségek a mérlegben a könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra.

Társaságunknál 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 – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában határozza meg!

Társaságunk amortizációs politikájában a terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolását a tárgyi eszköz üzembe helyezését, használatbavételét követő napon kezdjük meg.

Az értékcsökkenés összegének elszámolása havonta történik. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök havonta elszámolandó terv szerinti értékcsökkenésének összegét a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kiindulva a használat évei alapján,

az egyedi eszköz fizikai elhasználódása, erkölcsi avulása, a vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételére alapján kell megterveznünk.

Mind az immateriális javak, mind a tárgyi eszközök esetében az alkalmazott amortizációs módszer az esetleges maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kiinduló %-ban meghatározott lineáris leírás.

Élünk a 100 Eft egyedi bekerülési érték alatti tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek egyösszegben történő leírásának lehetőségével.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés:

- földterület,
- telek,
- telkesítés,
- erdő,
- képzőművészeti alkotás,
- üzembe nem helyezett beruházás,
- már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális javaknál tárgyi eszközöknél.

A társaság degresszív és teljesítményarányos amortizációs módszert nem alkalmaz.

Az óvatosság számviteli alapelvéből következően és annak a követelménynek tükrében, hogy a beszámoló megbízható és valós összképet adjon, tervezett leírást meghaladó, terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél, beruházásoknál a következő esetekben:

- ha az immateriális javak, a tárgyi eszközök (a beruházások kivételével) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint azok mérlegkészítéskori piaci értéke,
- ha a szellemi termék, tárgyi eszköz (beleértve a beruházásokat is) értéke tartósan lecsökken (egy évet meghaladóan), mert a vállalkozás tevékenységének változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódott, megsérült, hiányzik, és ezért rendeltetésszerűen nem használható.

A Számviteli Törvény előírása alapján történik a rendkívüli bevételek és rendkívüli ráfordítások megítélése.

A rendkívüli bevételek és ráfordítások függetlenek a vállalkozási tevékenységtől, a rendes üzletmeneten kívül esnek, a szokásos vállalkozási tevékenységgel nem állnak szoros kapcsolatban.

A rendkívüli események (bevételek, ráfordítások) elkülönítését indokolja az, hogy megállapítható legyen a mérleg szerinti eredményre gyakorolt hatásuk.

II. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az Ózdi Távhő Kft. mérlege a Számviteli Törvény előírása szerint a naptári éves beszámoló tételeit tartalmazza.

A mérlegtételeket az évközben is folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartások támasztják alá, melyek tételesen tartalmazzák társaságunk mérlegének fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

1. Befektetett eszközök

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, valamint értékcsökkenésének alakulását az 1. és 2. számú táblázat mutatja.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékének alakulása a 2014. naptári évben

A bruttó érték változása

1.sz. táblázat

M e g - n e v e z é s	Nyitó érték	Évközi növekedés	Évközi csökkenés	Át- sorolás	Záró érték
<u>Immateriális javak összesen:</u>	15.882	-	-	-	15.882
- Szellemi termékek	15.882	-	-	-	15.882
<u>Tárgyi eszközök összesen:</u>	2.222.758	339.491	234.837	-	2.327.412
- Ingatlanok	1.008.081	93.453	14.147	-	1.087.387
- Műszaki berendezések, gépek, járművek	1.120.668	96.824	25.760	-	1.191.732
- Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	38.502	2.148	2.505	-	38.145
- Beruházások	55.507	147.066	192.425	-	10.148
Ö S S Z E S E N	2.238.640	339.491	234.837	-	2.343.294

e Ft

A Kft. 2013. 02. 01-vel üzemeltetésre átvett 18.642 EFt bruttó értékű, jelenleg 2.916 EFt elszámolt értékcsökkenésű, az Ózdi Önkormányzat tulajdonában lévő vezeték, melyet a 0-s számlaosztályban tart nyilván, ezt az értéket kimutatásaink nem tartalmazzák.

A 2014. naptári évben 147.066 EFt értékű beruházást hajtottunk végre, melyből 9.276 EFt-ot saját beruházásban, míg 137.790 EFt-ot vásárolt beruházásból valósítottunk meg.

Az előző üzleti évről 55.507 EFt értékű beruházást hozott át a Kft.

Tárgyi időszakban 192.425 EFt értékű tárgyi eszköz került üzembe helyezésre.

Záró befejezetlen beruházások értéke: 10.148 EFt.

Az immateriális javak bruttó értéke nem változott.

A tárgyi eszközökön belül az ingatlanok bruttó értéke 93.453 E Ft-tal növekedett:

• Bajcsy-Zs. út 4. (hrsz:5192/C) ingatlan beszerzése	2.189 E Ft
• Gyár út – volt Erőmű törzsgyáron belüli vezeték földbe fektetése, üzembe helyezése	24.511 E Ft
• Gyár út törzsgyáron kívüli vezeték földbe fektetése, üzembe helyezése	20.000 E Ft
• Gyár út Városi Múzeum vezeték földbe fektetése, üzembe helyezése	24.258 E Ft
• Vasvár út 29-31. primer bekötő vezeték üzembe helyezése	6.450 E Ft
• 214-217. jelű épület primer bekötő vezeték üzembe helyezése	5.919 E Ft
• 33. jelű hkp. – 2 épület elosztó vezeték üzembe helyezése	1.549 E Ft
• Fűtőerőmű forróvíz-vezeték szerelvény üzembe helyezése	1.929 E Ft
• Egyéb vezetékek üzembe helyezése	6.648 E Ft

Az ingatlanok bruttó értéke 14.147 E Ft-tal csökkent:

• Lakásingatlan értékesítés (Szt. István út 27. 2/1.)	2.523 E Ft
• Földbe fektetett vezetékszakaszok miatti selejtezések	8.901 E Ft
• Egyéb vezetékszakasz-cserék miatti selejtezések	2.723 E Ft

A műszaki berendezések, gépek, járművek bruttó értéke 96.824 E Ft-tal növekedett:

• Nagy Imre út 13-43. 6 db hkp. szolgáltatói hkp-tá alakítása	65.385 E Ft
• Vasvár út 29-33. 3 db hkp. szolgáltatói hkp-tá alakítása	16.659 E Ft
• „Öregek-Fiatalok Háza” hkp. felújítása	1.418 E Ft
• Fűtőerőműi kazán beruházások	5.483 E Ft
• Fűtőerőmű hidraulika berendezés	2.100 E Ft
• Dacia Dokker 1,5 dci Arctic beszerzése	3.778 E Ft
• Egyéb beszerzések	401 E Ft
• Egyéb hőközponti felújítások	1.600 E Ft

A műszaki berendezések, gépek, járművek bruttó értéke 25.760 E Ft-tal csökkent:

• Hőközpontok selejtezése miatt	16.539 E Ft
• Renault Master MTR CRAK2 értékesítés miatt	6.716 E Ft
• Egyéb, szerszámok selejtezése miatt	2.505 E Ft

Az egyéb gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 2.148 E Ft-tal növekedett:

• Üzemi berendezések	656 E Ft
• Irodai, igazgatási berendezések, felszerelések	1.492 E Ft

Az egyéb gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 2.505 E Ft-tal csökkent:

• Irodai, igazgatási berendezések értékesítése	461 E Ft
• Irodai, igazgatási berendezések selejtezése miatt	1.714 E Ft
• Üzemi berendezések selejtezése miatt	330 E Ft

Az értékcsökkenés változása

2.sz. Táblázat

E Ft

M e g - n e v e z é s	Nyitó érték	Évközi növekedés	Évközi csökkenés	Át- sorolás	Záró érték
<u>Immateriális javak összesen:</u>	15.493	168	-	-	15.661
- Szellemi termékek	15.493	168	-	-	15.661
<u>Tárgyi eszközök összesen:</u>	1.364.864	119.431			1.449.278
- Ingatlanok	398.104	52.995	6.762	-	444.337
- Műszaki berendezések, gépek, járművek	936.254	61.842	25.760	-	972.336
- Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	30.506	4.594	2.495	-	32.605
- Beruházások	-	-	-	-	-
Ö S S Z E S E N	1.380.357	119.599	35.017	-	1.464.939

Az évközi növekedés rovata tartalmazza a 2014. évben elszámolt amortizációt 119.599 E Ft értékben, melyből 1.843 E Ft az egy összegben elszámolt amortizáció.

Ingyatlanok értékcsökkenése 6.762 E Ft-tal csökkent: a vezetékszakaszcserék miatt 6.665 E Ft-tal, lakóingatlan értékesítése miatt 97 E Ft-tal

Műszaki berendezések, felszerelések, gépek, járművek értékcsökkenése 25.760 E Ft-tal csökkent:

- Hőközpontok selejtezése miatt 16.539 E Ft
- Renault Master MTR CRAK2 értékesítés miatt 6.716 E Ft
- Egyéb selejtezések miatt 2.505 E Ft

Egyéb gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése 2.495 E Ft-tal csökkent:

- Irodai, igazgatási berendezések értékesítése miatt 451 E Ft
- Irodai, igazgatási berendezések selejtezése miatt 1.714 E Ft
- Üzemi berendezések selejtezése miatt 330 E Ft

2. Forgóeszközök

a.) Készletek

Társaságunk anyagkészletének fordulónapi záró állománya: **8.198 E Ft** volt, mely teljes egészében vásárolt készleteink értéke.

Jelenleg is a karbantartás és fenntartás anyagai képezik vásárolt készleteink döntő hányadát. Szakmai értékítélet szerint ez évben nem számoltunk el értékvesztést.

Az árukészletek között 16.381 E Ft értékben a 2014. évi kereskedési időszakban térítésmentesen kapott emisszió kvótatartalék került kimutatásra.

b.) Követelések

A követelések könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra.

A vevőkövetelések összetétele az alábbiak szerint alakul:

• Lakossági kinnlevőség	345.819 E Ft
• Egyéb és külön kezelt intézményi felhasználók kinnlevősége	83.406 E Ft
• <u>Egyéb és építőipari kinnlevőség</u>	<u>4.176 E Ft</u>
=	433.401 E Ft
Belföldi követelés értékvesztése:	82.711 E Ft
Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők):	350.690 E Ft
<u>Egyéb követelések:</u>	<u>369.710 E Ft</u>
Összes követelésállomány:	720.400 E Ft

A 2014. naptári év zárásakor az előző évhez képest nőtt a követelésállomány (22.878 E Ft-tal).

Nőtt a lakossági kinnlevőség (877 E Ft-tal), míg az egyéb felhasználóknál 3.852 E Ft-tal kisebb a követelés állomány. A belföldi követelések értékvesztése nőtt, amit a kinnlevőség megoszlásának változása okozott, több a határidőn túli, régebbi, éven túli kinnlevőség.

Az egyéb követelések állománya is nőtt. A jelentős egyéb követelés állomány oka első sorban az „áfa” törvény előírása – a távhőszolgáltatás kedvezményes adókulcsa miatt társaságunk folyamatosan visszaigénylő pozícióban van – „áfa” követelésünk 74.760 E Ft, a határozott idejű elszámolás miatt a következő időszak „áfa” követelés összege 40.723 E Ft.

A távhőszolgáltatási támogatás miatt társaságunknak a közreműködő szervezettel (MAVIR) szemben 208.187 E Ft követelése van december 31-i fordulónapon.

Energiaadó követelésünk 7.019 E Ft, iparüzési adóelőleg visszaigényléséből 1.616 E Ft követelés, társasági adó elszámolásból 2.164 E Ft követelés került kimutatásra.

A kinnlevőségekre társaságunk értékvesztést számolt el.

A Számviteli Politika VIII/2. bekezdése értelmében vevő követeléseinket az alábbiak szerint minősítettük:

A vevőnként, adósonként kisösszegű követelések elkülönített csoportjára képzett értékvesztés:

a.) <u>Lakossági felhasználók</u> : az adott üzleti év forduló napján 365 napon túli követeléssel is rendelkező vevők összes tartozása.	
Lista szerint:	287.861 EFt
Levonásra kerül: az előző üzleti év fordulónapján is fennálló tartozással bíró, az önkormányzati lakást bérlő felhasználók összes tartozása:	- 19.660 EFt
<u>Behajthatatlan követelésként elszámolt érték:</u>	<u>- 2.753 EFt</u>
= ÖSSZESEN	265.448 EFt
Értékvesztés mértéke:	25 %
Értékvesztés összege:	66.362 EFt
Önkormányzati lakást bérlő felhasználók összes tartozása:	19.660 EFt
Értékvesztés mértéke:	50 %
Értékvesztés összege:	9.830 EFt
Lakossági felhasználók összes értékvesztése:	76.192 EFt
b.) <u>Egyéb felhasználók</u> , az előző üzleti év fordulónapján is fennálló, tartozással bíró egyéb vevők összes tartozása:	26.332 EFt
<u>Behajthatatlan követelések:</u>	<u>255 EFt</u>
ÖSSZESEN:	26.077 EFt
Értékvesztés mértéke:	25 %
Értékvesztés összege:	6.519 EFt
Összes elszámolható értékvesztés:	82.711 EFt
Előző évben képzett értékvesztés:	75.614 EFt
Különbözet:	7.097 EFt

Az értékvesztés mértéke az előző évihez képest nőtt. A mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján, a több éve tartó tendenciák figyelembe vételével a Számviteli Törvény és a Számviteli Politika előírásai alapján történik társaságunknál a határidőn túli kinnlevőségek értékelése.

c.) Pénzeszközök

Társaságunk fordulónapi pénzeszközei 2013. 12. 31-hez képest jelentősen csökkentek. A fordulónapi pénzeszköz állomány elsősorban a fejlesztésekre történt kifizetések, a megvalósított vezeték földbehelyezési munkákkal, hőközponti fejlesztésekkel kapcsolatos ráfordítások miatt csökkent.

3. Aktív időbeli elhatárolások

Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása **6.118 E Ft**, ami a 2015. évet és az azt követő éveket terhelő, de az üzleti évben felmerült kiadások összege (hírlap, közlöny előfizetések).

4. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 2014. december 31-i fordulónapon **1.083.101 E Ft**, melynek összetétele az alábbiak szerint alakul:

• Jegyzett tőke	919.850 E Ft
• Tőketartalék	13.247 E Ft
• Eredménytartalék	138.450 E Ft
• Mérleg szerinti eredmény	11.554 E Ft.

5. Céltartalék

A távhőszolgáltatónak értékesített távhő árának, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás díjának megállapításáról szóló 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet előírásainak alkalmazásával **107.000.000,- Ft** céltartalék képzése történt a 2013. 06. 30-i üzleti év zárásakor a következők szerint:

A távhőszolgáltató tárgyévi auditált naptári éves beszámolójában szereplő, a távhőszolgáltatásról szóló törvény hatálya alá tartozó tevékenységből származó adózás előtti eredménye nem haladhatja meg az ármegállapítás során figyelembe vett könyv szerinti bruttó eszközérték és a nyereségtényező szorzatának mértékét (a továbbiakban: nyereségkorlát). A nyereségtényező a távhőszolgáltató esetében 2,0 %. A nyereségkorlát ellenőrzését a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal (továbbiakban: Hivatal) folytatja le. Amennyiben a távhőszolgáltató nyeresége meghaladja a nyereségkorlátot, a Hivatal a kapott távhőszolgáltatási támogatás erejéig – az erre a célra létrehozott számla javára – visszafizetésre kötelezi a szolgáltatót. A Hivatal mentesítheti a távhőszolgáltatót (továbbiakban: kérelmezőt) a nyereségkorlát feletti eredmény visszafizetésétől, amennyiben azt kérelme alapján a tárgyévben megkezdett aktivált vagy nem aktivált olyan beruházásra fordította, illetve a kérelem benyújtását követő harmadik év végéig aktivált olyan beruházásra kívánja fordítani, amely az előírásoknak megfelel. Társaságunk mentesítési kérelmére 2013. és 2014. naptári évek beruházását magába foglaló határozat született, mely rögzítette az eredménykorlát feletti eredményrész felhasználásának módját, összegét és a megvalósítás határidejét. Az előírt elszámolás későbbi időpontban történik.

A jelen céltartalék feloldására naptári évünk zárásakor nem kerülhetett sor, azt könyveinkben továbbra is nyilvántartjuk.

6. Kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek 2014. december 31-i állapotnak megfelelően: 286.640 E Ft.

Az áruszállításból, illetve szolgáltatásból adódó szállítói kötelezettségeink összege: 263.047 E Ft.

Az üzleti évet 95.024 E Ft határidőn túli tartozással zárta társaságunk, de a FŐGÁZ Zrt. számláját (50.000 E Ft-ot) 01.06-án, az Ózdi Erőmű Kft. számláját (45.024 E Ft-ot) 01.15-ig kiegyenlítette.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege: 23.593 E Ft, ami a szokásos szinten van.

7. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások között a tárgyidőszakot terhelő, de csak a mérleg fordulónapját követően teljesített kiadások kerültek kimutatásra, ennek összege 63 E Ft. Befolyt bevétel elhatárolása 37.620 E Ft értékben történt. Térítés nélkül átvett eszközök passzív elhatárolása miatt 42.172 E Ft került kimutatásra, 84.672 E Ft fejlesztési célra kapott támogatás miatt került elhatárolásra. Emisszió kereskedelemmel kapcsolatos halasztott bevétel pedig 16.310 E Ft.

III. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Társaságunk 2014. naptári évi gazdálkodását 15.000 EFt adózás előtti nyereséggel, 11.554 adózott mérleg szerinti eredménnyel zárta.

Értékesítés nettó árbevételének alakulása:

Távhőszolgáltatási (távhőtermelési) tevékenység nettó árbevétele:	1.029.815 EFt
Hidegvíz és gáz értékesítés árbevétele (ELÁBÉ):	62.912 EFt
Építőipari tevékenység árbevétele:	36.261 EFt
Ingatlan bérbeadás árbevétele:	3.002 EFt
CO ₂ -kvóta értékesítés árbevétele:	1.828 EFt
Egyéb:	- EFt
<u>Egyéb bejelentett tevékenység árbevétele:</u>	<u>- EFt</u>
Összes belföldi értékesítés nettó árbevétele.	1.133.818 EFt

Az egyes eredménykategóriák ismertetése

Üzemi tevékenység eredménye:	-4.610 EFt
+ Pénzügyi műveletek eredménye:	132 EFt
= Szokásos vállalkozási eredmény:	-4.478 EFt
+ Rendkívüli eredmény:	19.478 EFt
= Adózás előtti eredmény:	15.000 EFt
Társasági adó adófiz. kötelez.:	3.446 EFt
= Adózott eredmény:	11.554 EFt
Jóváhagyott osztalék, részesedés:	- EFt
= Mérleg szerinti eredmény:	11.554 EFt

A társasági adóalapot befolyásoló tényezők

Adózás előtti eredményt növelő tételek:

• A Szv. Tv. alapján elszámolt értékcsökkenési leírás, eszközök kivezetéskori nettó érték:	126.994 EFt
• Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés:	7.097 EFt
• Behajthatatlannak nem minősített elengedett követelés:	10 EFt
• Önellenőrzés során megállapított adóévi ktg.ként elszámolt összeg:	4.356 EFt
• Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költségek:	2.878 EFt
• Jogerős határozatba megállapított bírság:	110 EFt
<u>Ö s s z e s e n :</u>	<u>141.445 EFt.</u>

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:

• Önellenőrzés során megállapított adóévi bevételként elszámolt összeg:	19.194 EFt
• A TAO Törvény szerint elismert értékcsökkenési leírás, és eszközök kivezetéskori nettó értéke:	121.107 EFt

Ö s s z e s e n : **140.301 EFt**

Adótörvény szerinti adóalap:	16.144 EFt
Jövedelem minimum szerinti adóalap:	34.460 EFt
A társasági adó:	3.446 EFt

S Z Á M V I T E L I S Z É T V Á L A S Z T Á S

a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. sz. törvény előírásainak figyelembevételével

Az Ózdi Távhő Kft. köteles olyan számviteli szétválasztási szabályokat kidolgozni, és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezetni, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát és a diszkrimináció mentességét, kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást.

Az Ózdi Távhő Kft. fő tevékenysége a távhőtermelés és távhőszolgáltatás. A kapcsolt elektromos áram termelés a társaság tulajdonában lévő 2 db gázmotor üzemeltetésével valósult meg, azonban ez a tevékenység jelen időszakban gazdasági okokra hivatkozva leállításra került.

A távhőszolgáltatásról és a számvitelről szóló törvények előírásainak figyelembevételével készültek társaságunk belső szabályzatai, melyek konkrét alapelveket, módszereket fogalmazznak meg a számviteli szétválasztásra vonatkozóan.

Kiemelten:

- szabályozásra került a keringetés áramköltségének meghatározása,
- megfogalmazásra került a tevékenységek közvetlen önköltségének meghatározása (szolgáltatási üzem költségeinek felosztása, munkaszámok kiadása, stb.),
- előírás, hogy a társaság egyéb kiszolgáló tevékenységeinek költségeit, nettó eszközértékeit a főtevékenységek között a közvetlen költségek arányában kell felosztani,
- a tételes minősítéssel el nem különíthető egyéb/pénzügyi/rendkívüli bevételeket, költségeket és ráfordításokat a főtevékenységek között a közvetlen költségek arányában kell felosztani
- a tételes minősítéssel el nem különíthető eszközöket az immateriális javak + tárgyi eszközök + vevők arányában kell felosztani,
- a forrásokat a tevékenységenkénti mérlegfőösszegek arányában kell felosztani, így biztosítva a mérleg egyezőségét.

A főtevékenységen kívül nem jelentős az egyéb tevékenységek aránya a társaságnál. A tevékenységek közötti szétválasztást a mellékelt (1. sz. melléklet) táblázat tartalmazza.

A tevékenységek szétválasztásával megállapított adózás előtti eredmény figyelembevételével 1.222.872 EFt árbevételnek – ráfordításnak a távhőtermelési és távhőszolgáltatási tevékenységek közötti átcsoportosításával kimutatható ezen tevékenységek bruttó eszköz értékarányos adózás előtti eredménye. Ezen átcsoportosítással a távhőtermelői tevékenység adózás előtti eredménye 670 EFt, a távhőszolgáltatási tevékenység adózás előtti eredménye pedig 1.987 EFt.

IV. A TÁRSASÁG VAGYONI PÉNZÜGY, JÖVEDELMI HELYZETE

Vagyoni és pénzügyi helyzet elemzési mutatói

3.sz. táblázat

S. Sz.	M u t a t ó megnevez. számítása		2009. XII.31.	2010. XII.31.	2011. XII.31.	2012. XII. 31.	2013. XII. 31.	2014. XII. 31.
1.	Tárgyi eszk. aránya	<u>Tárgyi eszk. értéke</u> Összes eszköz értéke	54 %	44 %	41,5 %	42,76 %	49,3 %	53,0 %
2.	Forgó eszk. aránya	<u>Forgóeszk. értéke</u> Összes eszköz értéke	45 %	55 %	57 %	56,2 %	50,4 %	46,6 %
3.	Tőke- erősség	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	63 %	58 %	60,5 %	63,1 %	61,5 %	65,3 %
4.	Idegen tőke aránya	<u>Kötelezettségek</u> Összes forrás	18 %	26 %	23%	22,3 %	22,6 %	17,3 %
5.	Befektetett eszközök fedezete	<u>S a j á t t ő k e</u> Befektetett eszközök	116 %	130 %	146 %	147 %	125 %	123 %
6.	Tőke forgási sebessége	<u>Ért. nettó árbevétele</u> Saját tőke	189 %	179 %	163 %	133 %	124 %	105 %
7.	Likviditási mutató I.	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	251 %	214,5 %	246 %	252 %	223 %	270 %
8.	Likviditási mutató II.	<u>Forgóeszk.-készletek</u> Rövid lejáratú köt.	196 %	177 %	227 %	229 %	216 %	261 %

A vagyoni és pénzügyi helyzet mutatóiból az alábbi következtetések vonhatók le:

- A tárgyi eszközök aránya nagyobb az összes eszközértékhez viszonyítva, mint a megelőző naptári évi fordulónapon. A társaság célkitűzései között az egyik legfontosabb a fejlesztések növelése, az amortizáció minél nagyobb arányú visszaforgatása.
- Forgóeszközeink összes eszközhöz viszonyított aránya 46,6 %. Kisebb pénzeszközökkel rendelkezik társaságunk, de egyéb követeléseink állománya nagyobb.
- A tőkeerősség mutatója 65,3 %, a saját vagyon összes forráson belüli döntő részarányát jelenti.
- Az idegen tőke aránya 2014. december 31-én kisebb, mint az előző naptári évi fordulónapon, de most fizetési határidőn túli kötelezettségek is szerepelnek beszámolónkban.
- A befektetett eszközök fedezete 123 %, azaz a rendelkezésre álló saját tőkénk teljes mértékben megfinanszírozza befektetett eszközeinket. A mutató az előző időszakokhoz képest csökkent.
- A tőke forgási sebességének mutatója nem hasonlítható a megelőző időszakokhoz a távhőszolgáltatási támogatás és a rezsicsökkentés miatt.
- Társaságunk likviditása jó. Forgóeszközeink továbbra is megfinanszírozzák kötelezettségeinket, azonban a vevői követelésállományunk növekedése a jövőbeni likviditási problémákat jelezheti.

Jövedelmezőségi mutatók

4.sz. táblázat

S. sz.	Mutató		Mutatók %-ban				
	megnevezése	számítása	2009. év	2010. év	2011.év	2012.XII.31.	2014.XII.31.
1.	Árbevétel arányos nyereség	<u>Üzleti eredmény</u> Ért. nettó árbevétele	2,2 %	4,9 %	13,8 %	2,8 %	-
2.	Árbevétel arányos jövedelmezőség	<u>Adózás előtti eredmény</u> Ért. nettó árbevétele	3,6 %	5,9 %	15,3 %	2,7 %	1,3 %
3.	Eszközarányos jövedelmezőség	<u>Adózás előtti eredmény</u> Összes eszköz értéke	4,2 %	6,1 %	15,0 %	2,3 %	0,9 %
4.	Vagyonarányos jövedelmezőség	<u>Adózás előtti eredmény</u> Saját tőke	6,7 %	10,6 %	24,8 %	3,6 %	1,4 %
5.	Tőkearányos nyereség	<u>Adózott nyereség</u> Jegyzett tőke	6,0 %	10,9 %	26,7 %	4,2 %	1,3 %

A jövedelmezőség mértékének értékeléséhez az eredménykategóriák közül

- az üzemi, üzleti tevékenység eredményét,
- az adózás előtti eredményt,
- az adózott eredményt

választottuk ki, mivel a társaságot megítélésünk szerint e mutatók jellemzik leginkább, de üzleti eredményünk jelen időszakban veszteség.

Az adatok értelmezéséhez szükséges tudnunk, hogy 2013. évben veszteség jelentkezett, ezért nem számolhattunk az előző naptári évben jövedelmezőségi mutatókat.

A jövedelmezőségi mutatók értékelésénél ki kell emelni, hogy a cég nem nyereségorientált gazdálkodást folytat, nyeresége tervezésénél számos, a tevékenység minőségétől független tényezővel kell számolni.

- A távhőszolgáltatási tevékenység az ellátott lakossági felhasználókat illetően monopóliumhelyzetben van.
- Az energia beszerzési költségeit jelentősen nem a társaság piaci pozíciói befolyásolják, hanem egyéb tényezők, a hőbeszerzés tekintetében például a megállapított hatósági ár.
- Minisztériumi rendelet szabályozza a távhőszolgáltatónak értékesített távhő hatósági ára mellett, a lakossági felhasználóknak és a külön kezelt intézményeknek nyújtott távhőszolgáltatás hatósági árát.
- Minisztériumi rendelet szabályozza a távhőszolgáltató által elérhető ésszerű nyereség mértékét, a tevékenységünkre előírt nyereségkorlátot, és a fenti szabályozásokkal összefüggő, társaságunkat megillető távhőszolgáltatási támogatást.
- A távhőszolgáltatási tevékenység időjárásfüggő, enyhe tél esetén likviditási gondok jelentkezhetnek.

V. CASH-FLOW KIMUTATÁS

5.sz. táblázat

E Ft

MEGNEVEZÉS	2009. év	2010. év	2011. év	2012. XII. 31.	2013. XII. 31.	2014. XII.31.
<u>I. Szokásos tevékenységből szárm. pénzeszközváltozás</u>	65.888	245.202	- 3.417	+151.221	231.224	+19.605
1. Adózás előtti eredmény	+ 57.013	+ 100.154	+ 263.514	40.098	-27.768	+15.000
2. Elszámolt amortizáció	+ 100.834	+ 97.075	+ 93.161	+ 102.019	+107.614	+119.599
3. Elszámolt értékvesztés	+ 21.644	+ 19.627	+ 21.275	+17.066	+15.799	+12.055
4. Céltart.kép.és felhaszn.különb.	-	+ 30.612	+ 137.342	-62.342	0	0
5. Befekt.eszk.értékes.eredménye	-	- 79	- 45	-16	0	+734
6. Szállítói kötelezettség változ.	- 105.079	+ 198.383	- 9.376	-11.051	+13.949	-122.649
7. Egyéb rövid lejár.kötelez. vált.	+ 18.328	- 21.132	- 3.512	-8.682	-7.893	+15.092
8. Passzív időbeli elhatár. vált.	+ 113.181	- 8.740	- 129.774	+32.422	+19.874	+12.611
9. Vevőkövetelés változása	- 62.895	- 47.566	- 20.473	-30.789	+4.859	+1.169
10. Forgóeszközök (vevő és pénz- eszk. nélkül) változása	- 95.931	- 109.353	- 197.635	+69.736	+92.548	-29.726
11. Aktív időbeli elhatár. változ.	+ 20.864	- 13.779	- 6.690	+ 4.096	+12.242	-834
12. Fizetett adó	- 2.071	Ø	- 17.204	-1.336	0	-3.446
13. Fizetett osztalék, részesedés	Ø	Ø	- 134.000	0	0	0
<u>II. Befektetési tevékenys. szárm. Pénzeszközváltozás</u>	- 24.080	- 104.345	- 94.091	-122.915	-223.111	-145.364
14. Befektetett eszk. beszerz. (-)	- 24.080	- 105.013	- 94.136	-122.931	-223.111	-146.098
15. Befektetett eszk.eladása (+)	Ø	+ 668	+ 45	+16	0	+734
16. Kapott osztalék (+)	-	Ø	Ø	-	-	-
<u>III. Pénzügyi műveletekből szárm. Pénzeszközváltozás</u>						
17. Részvénykibocsátás bevétele	-	-	-	-	-	-
18. Kötvénykibocsátás bevétele	-	-	-	-	-	-
19. Hitelfelvétel	-	-	-	-	-	-
20. Véglegesen kapott pénzeszköz	-	-	-	-	-	-
21. Részvénybevonás	-	-	-	-	-	-
22. Kötvény-visszafizetés	-	-	-	-	-	-
23. Hiteltörlesztés, -visszafizetés	-	-	-	-	-	-
24. Végleg. átadott pénzeszköz	-	-	-	-	-	-
I - II - III. Összesen	+ 41.808	+ 140.857	- 97.508	+28.306	+8.113	-125.759
<u>IV. Pénzeszközök változása</u>	+ 41.808	+ 140.857	- 97.508	+28.306	+8.113	-125.759

A szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás 2014. évben csökkent. A pénzügyi befektetési tevékenységből származó II. mutatója a befektetett eszközök növekedését a vagyon növekedését mutatja, ami a beruházások jelentős értéke.

A pénzeszközök változása IV. mutató pénzeszköz csökkenést mutat.

VI. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1.

Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltése és személyi jellegű egyéb kifizetései

6.sz. táblázat

M e g n e v e z é s	Átlagos statisztikai létszám (fő)		Bérköltés (Eft)		Személyi jellegű egyéb kifizetés (Eft)	
	2013. év	2014. év	2013. év	2014. év	2013. év	2014. év
Fizikai	49	48	104.979	108.867	12.473	12.406
Szellemi	20	21	60.258	61.414	12.586	8.825
Ö s s z e s e n	69	69	165.237	170.281	25.059	21.231

Fenti táblázat nem tartalmazza az ügyvezetéssel kapcsolatosan felmerült bérköltés összegét, ami 7.480 Eft, és a Felügyelő Bizottság tagjai részére az üzleti évben felmerült tiszteletdíjat, mely összesen 2.073 Eft.

2. A környezetvédelem eszközei a társaság által alkalmazott politika

A Fűtőerőmű kazánjainak termelődő füstgáz kibocsátási értékét, illetve ellenőrzését a WEISHAUPT Kft. és a GB-GANZ Kft. rendszeresen végzi. A berendezések az előírásoknak megfelelően üzemelnek. Megtörtént a Fűtőerőműben az egységes környezethasználati engedély megszerzése.

A cég gépjárműveinek káros anyag kibocsátásnak ellenőrzését, olajcseréjét szakszervizek végzik.

3. Egyéb kiegészítések

A társaság üzletmenetében az üzleti év zárása után, a mérlegkészítésig eltelt időszakban bekövetkezett események teljes körűen figyelembe lettek véve.

Ózd, 2015. március 31.

Halász Sándor
ügyvezető igazgató

SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS
a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. Sz. törvény előírásai figyelembevételével

A naptári év mérlegfordulónapja: **2014. 12. 31.**

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Távhőtermelési tevékenység	Távhőszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység összesen
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	168 887	698 420	11 048
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	167	54	-
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-	-	-
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-
05.	Vagyoni értékű jogok	-	-	-
06.	Szellemi termékek	167	54	-
07.	Üzleti vagy cégérték	-	-	-
08.	Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	-	-	-
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	168 720	698 366	11 048
11.	Ingyenértékű ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	127 616	504 901	10 533
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	28 320	190 765	311
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 859	2 477	204
14.	Tenyészállatok	-	-	-
15.	Beruházások, felújítások	9 925	223	-
16.	Beruházásokra adott előlegek	-	-	-
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	-	-	-
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.-26. sorok)	-	-	-
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-	-	-
21.	Egyéb tartós részesedés	-	-	-
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részes. visz. álló vállalk.	-	-	-
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	-	-	-
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-	-	-
25.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	-	-	-
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különb.	-	-	-
27.	B. Forgóeszközök (28.+35.+43.+49. sor)	71 049	692 952	9 104
28.	I. KÉSZLETEK (29.-34. sorok)	16 381	8 198	-
29.	Anyagok	-	8 198	-
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	-	-	-
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	-	-	-
32.	Késztermékek	-	-	-
33.	Áruk	16 381	-	-
34.	Készletekre adott előlegek	-	-	-

35.	II. KÖVETELÉSEK (36.-42. sorok)	50 803	660 841	8 756
36.	Követelések áruszáll.ból és szolg.ból (vevők)	-	346 514	4 176
37.	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	-	-	-
38.	Követelések egyéb részes. visz.ban lévő vállalk. szemben	-	-	-
39.	Váltókövetelések	-	-	-
40.	Egyéb követelések	50 803	314 327	4 580
41.	Követelések értékelési különbözete	-	-	-
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különb.	-	-	-
43.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (44.-48. sorok)	-	-	-
44.	Részesedés kapcsoló vállalkozásban	-	-	-
45.	Egyéb részesedés	-	-	-
46.	Saját részvények, saját üzletrészek	-	-	-
47.	Forg. célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-	-	-
48.	Értékpapírok értékelési különbözete	-	-	-
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (50.-51.sorok)	3 865	23 913	348
50.	Pénztár, csekkek	224	1 385	20
51.	Bankbetétek	3 641	22 528	328
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások (53.-55. sorok)	841	5 202	75
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	-	-	-
54.	Költségek, ráford. aktív időbeli elhatárolása	841	5 202	75
55.	Halasztott ráfordítások	-	-	-
56.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+27.+52. sor)	240 777	1 396 574	20 227

13 - 14

A naptári év mérlegfordulónapja: 2014. 12. 31.

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

adatok eFt-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Távhőtermelési tevékenység	Távhőszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység összesen
a	b	c	d	e
57.	D. Saját tőke (58.+60.+61.+62.+63.+64.+67. sor)	157 331	912 556	13 214
58.	I. JEGYZETT TŐKE	133 617	775 010	11 223
59.	58. sorból: visszavás. tulajdoni részes. névértékben	-	-	-
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	-	-	-
61.	III. TŐKETARTALÉK	1 924	11 161	162
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	20 111	116 650	1 689
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	-	-	-
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (65.-66. sorok)	-	-	-
65.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	-	-	-
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka	-	-	-
67.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	1 679	9 735	140
68.	E. Céltartalékok (69.-71. sorok)	15 543	90 152	1 305
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	-	-	-
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	-	-	-
71.	Egyéb céltartalék	15 543	90 152	1 305
72.	F. Kötelezettségek (73.+77.+86. sor)	41 635	241 504	3 501
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZ. (74.-76. sorok)	-	-	-
74.	Hátrasorolt kötelez. kapcsoló vállalkozással szemben	-	-	-
75.	Hátrasor.kötelez. egyéb részes.visz. lévő	-	-	-

	váll.szemben			
76.	Hátrasorolt kötelez. egyéb gazdálkodóval szemben	-	-	-
77.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZ. (78.-85. sorok)	-	-	-
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	-	-	-
79.	Átváltoztatható kötvények	-	-	-
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból	-	-	-
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek	-	-	-
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	-	-	-
83.	Tartós kötelezetts. kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-
84.	Tartós kötelez. egyéb rész.visz. lévő vállalk. szemben	-	-	-
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-
86.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZ. (87.és 89.-97.sorok)	41 635	241 504	3 501
87.	Rövid lejáratú kölcsönök	-	-	-
88.	87. sorból: az átváltoztatható kötvények	-	-	-
89.	Rövid lejáratú hitelek	-	-	-
90.	Vevőktől kapott előlegek	-	-	-
91.	Kötelez. áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	38 210	221 628	3 209
92.	Váltótartozások	-	-	-
93.	Rövid lejáratú kötelezetts. kapcs. vállalk. szemben	-	-	-
94.	Rövid lejáratú köt. egyéb rész. visz. lévő váll. szemben	-	-	-
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 425	19 876	292
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete	-	-	-
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különböz.	-	-	-
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások (99.-101. sorok)	26 268	152 362	2 207
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5 465	31 696	459
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	8	53	2
101.	Halasztott bevételek	20 795	120 613	1 746
102.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (57.+68.+72.+98. sor)	240 777	1 396 574	20 227

A naptári év mérlegfordulónapja: 2014. 12. 31.

31 - 32

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

"A" változat

Sorszám	A tétel megnevezése	Táv hőtermelési tevékenység	Táv hőszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység összesen
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 828	1 029 815	102 175
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	-	-	-
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	1 828	1 029 815	102 175
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-	-	-
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-	9 276
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	-	-	9 276
III.	Egyéb bevételek	26 699	601 042	2 500
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	-	-	-
05.	Anyagköltség *	-	-	-
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke *	-	-	-
07.	Egyéb szolgáltatások értéke *	-	-	-
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	-	-	-
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	-	-
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	1 095 789	162 234	94 963

10.	Bérköltség *	-	-	-
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések *	-	-	-
12.	Bérbírlékok *	-	-	-
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	109 441	141 864	2 710
VI.	Értékcsökkenési leírás	22 290	95 801	1 508
VII.	Egyéb ráfordítások	28 815	20 103	2 427
	VII. sorból: értékvesztés	-	12 055	-
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-1 227 808	1 210 855	12 343
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	-	-	-
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	-	-	-
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
15.	Befektetett pénzügyi eszk. kamatai, árfolyamnyereség	-	-	-
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjell. bevételek	-	40	-
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	69	23	-
	17. sorból: értékelési különbözet	-	-	-
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	69	63	-
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamnyeresége	-	-	-
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-	-	-
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-	-	-
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	-	-	-
	21. sorból: értékelési különbözet	-	-	-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	-	-	-
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	69	63	-
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+A.+B.)	-1 227 739	1 210 918	12 343
X.	Rendkívüli bevételek	7 644	14 639	-
XI.	Rendkívüli ráfordítások	2 107	698	-
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	5 537	13 941	-
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C.+D.)	-1 222 202	1 224 859	12 343
XII.	Adófizetési kötelezettség			
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E.-XII.)			
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részes.re			
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+F.+22.-23.)			

Határozati javaslat

Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének

...../2015. (IV.23.) határozata

az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.

**2014. évi tevékenységéről készült beszámoló jóváhagyásáról
a mérleg megállapításáról, az eredmény-kimutatás jóváhagyásáról**

Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a fenti tárgyú előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft. 2014. évi beszámolóját

1.657.578 EFt mérleg főösszeggel,

11.554 EFt adózott eredménnyel,

jóváhagyja.

Felelős:

a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnak történő megküldésért:

Halász Sándor

az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft. ügyvezetője

Határidő: 2015. május 31.