

ÉVES JELENTÉS 2008

ELŐTERJESZTÉS

Szombathely Megyei Jogú Város
Közgyűlése részére

Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.
2008. évi mérlegbeszámolója, üzleti jelentése

Tisztelt Közgyűlés!

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. elkészítette a 2008. évi gazdasági jelentését.

2008-ban erőteljes hatások érték cégünket a piaci környezet hektikus és kiszámíthatatlan változásai miatt. Stratégiai célunkként a háztartások biztonságos **energiaellátását**, a megfizethető árú, színvonalas **energiaszolgáltatást** és az életminőséget javító energiaellátási módok terjesztését tűztük ki.

Társaságunk 2008-ban a tervezettnél azonban sokkal veszteségesebb gazdasági évet tudhat maga mögött. Az értékesítésből származó nettó árbevételünk 3.125.052 eFt, ráfordításunk 3.283.965 eFt. A **társaság adózás előtti eredménye (-158.913 eFt)** az előzetesen kalkulált eredménynél jóval alacsonyabb szinten valósult meg. A távhőszolgáltatás közvetlen önköltsége 17%-kal nőtt, a realizált árbevétel viszont csak 10%-kal, ami világosan az alaptevékenység nyereségtartalmának csökkenését jelenti.

A 2008. ÉVI GAZDÁLKODÁS ALAKULÁSA

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. **2008-ban veszteséges évet zárt**. Cégünk szolgáltatási árainak növekedése nem fedezte a földgáz beszerzési árának többlet terheit. Az alaptevékenységünk nyereségtartalma, jövedelmezősége jelentősen romlott. Vállalatunk 2008 folyamán a szabadpiacról vásárolta a **gázt**, ahol az árak a negyedéveket megelőző kilenckhavi **olajár** átlag és a kifizetéskor érvényes **forint-dollár árfolyam** szerint kerülnek elszámolásra. 2008. évi tervünkben 72,14 [Ft/Nm³]-es gázkölséggel kalkuláltunk azonban az év végére a folyamatosan emelkedő olaj- és devizaárak nem várt volumenű gáztarifát hoztak. 2008. októberben határidős ügylettel 164,68-165,75 [Ft/USD]-es árfolyamon vásároltuk a gázt, de év végére a forint lényeges gyengülése tovább növelte a gáz bekerülési értékét, ami így decemberre **116 [Ft/Nm³]** lett.

Társaságunk sajnálatos módon a **megnövekedett gázárak** hatását árbevételében nem tudta érvényesíteni. A Közgyűlés 2008. októbertől döntött az árak átlagos 12,2%-os emeléséről. A társaság gazdasági életében a gyakran és rapszodikusán változó ártényezők hatását nehéz előre pontosan meghatározni, **jelentős kockázati tényezőt** képviselnek a tervezésnél. A jövőre nézve a **távhőszolgáltatási ár megállapításánál** talán megoldást jelentene egy árképleten alapuló díjkalkuláció,

2008

mely rugalmasan tudja követni a földgáz szabadpiaci árváltozásait. Feltétele az automatizmuson alapuló mechanizmusnak a reális költségek fedezetét biztosító kiinduló árak meghatározása.

Az időjárás tekintetében 2008 több szempontból is rekord értékű volt. Világviszonylatban a tízedik legmelegebb év volt a tavalyi a rendszeres meteorológiai adatok mérése alapján az átlagérték 6,8 °C fokkal volt magasabb a sokévi normálértéknél, így nem csoda ha társaságunk 2008 évre értékesített hőmennyisége jóval alulmúlta a tervezettét. Megállapíthatjuk, ha a tervezettnél **melegebben alakul az időjárás** a fedezetkiesés jelentősen **rontja a társaság eredményességét**. A csökkenő termelési adatok a fajlagos költségeink növekedését jelentik, hiszen hőértékesítésünk nemcsak változó, hanem fix költségeinket is fedezi.

Kapcsolt **villamosenergia-termelés** volumene 8%-kal esett vissza. Az árbevétel csökkenését gázmotor-blokkunk többszöri váratlan meghibásodása indokolja. 2008. üzleti évünkre ebből és egyéb tevékenységünkből 146.815 eFt nyereséget terveztünk, de csak 135.344 eFt eredményt sikerült elérnünk.

A társaság pénzügyi helyzetét reprezentáló mutatók alapján megállapítható, hogy **likviditási helyzetünk erősen meggyengült**, és jelentősen nőtt a hitelállományunk. Az év végére jelentősen megemelkedett költségeink tovább rontották **cash-flow** helyzetünket. Év végére a fizetőképességünk fenntartása érdekében 450 millió forintos hitelkeretet igényeltünk. Mindezek kamatterhe tekintélyes összeget képvisel cégünk kiadásai között.

2008. októbertől intenzív **hátralékkezelést** indítottunk el. Munkavállalóink száma két hátralékkezelő kollégával bővült. Az ügyvédi felszólítások, egyedi megkeresések, követeléseink bírósági úton történő érvényesítése mellett, kintlévőségi állományunk emelkedésének elkerülése végett a jövőben, megkezdtük a távhő **szolgáltatás felfüggesztését**, ha a felhasználó a szolgáltatás díját határidőn túl nem fizeti meg. A fizetőképességet jelentősen befolyásolja az a tény, hogy a vevői követeléseink közel 40%-a egy éven túli követelés. **Önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok** után több mint 40 millió forint kintlévőségünk van, mely problémára közös megoldást kellene találnunk az Önkormányzattal.

Béradataink kedvezőbben alakultak az előrejelzéseknél, részint állományi létszámunk további csökkenésének köszönhetően, másrészt az év végén a tervezetthez képest járulékokkal együtt több mint 20 millió Ft –ot takarítottunk meg.

A társaság könyvvizsgálói feladatait az Audikont Kft. (Szabó Anna okleveles könyvvizsgáló) látja el.

Jogszabályok szerinti működésünket átfogó **APEH, VPOP és MÁK ellenőrzések során igazoltuk**. MSZ EN ISO 14001:2005, MSZ EN ISO 9001:2001 szabványok szerint lefolytatott tanúsítási eljárás eredményeként társaságunk mindkét területen nemzetközi tanúsítvánnyal rendelkezik.

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. számára fontos szempont a fenntartható fejlődés iránti elkötelezettség és a környezeti értékek megóvása. **Új emblémánkkal**

környezetbarát energiatermelés területén lévő elkötelezettségünket és felelősségvállalásunkat próbáljuk a fogyasztóink felé közvetíteni.

A TÁRSASÁG 2008. ÉVI BERUHÁZÁSI ÉS KARBANTARTÁSI TEVÉKENYSÉGE

Cégünk életében mérföldkönek tekinthető, a 2008. évben **a távhővel ellátott lakóépületek lakásonkénti hőfogyasztásának szabályozására és mérhetőségére** elindított program iránti érdeklődés olyan nagy volt, hogy nem tudtuk az igényeket kielégíteni. A Szombathelyi **ÖKO-PROGRAM** 2009-ben is tovább folytatódik, helyszíni felmérés alapján komplex ajánlatot készítünk a korszerűsítés megvalósításra, amely magában foglalja a műszaki tartalmat, költségvetést, finanszírozási konstrukciót, továbbá összeállítjuk a pályázatot. 2008-ban 208 lakást korszerűsítettünk, mely hatására számos lakásban megszűnt a túlfűtöttség, egy lépcsőház kivételével jelentős megtakarítások jelentkeztek, **a felhasználók átlag 20%-kal fogyasztanak kevesebb energiát.** A keletkezett megtakarítások alapján egy lakás beruházási ráfordítása - figyelembe véve az állami támogatást is - átlag kettő, de a legrosszabb esetben is három éven belül megtérül.

2008-ban a fűtési szezon kezdetére átadásra került a **11-es Huszár út 2-6.** épület **egyedi elosztású, egyedileg mérhető és szabályozható fűtésrendszere,** mely a Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. mintaprojektje a korszerűsítési lehetőségekre. **Az átalakítással 41 lakás** kapott lehetőséget a gazdaságosabb távhő üzemeltetésre.

2008-ban megszüntetésre került Belvárosi kazánházunk, melynek feladatait a továbbiakban megosztva Vízöntő és Rákóczi úti kazánházaink veszik át. Az átalakításkor felszabadult **kazánparkkal Rákóczi utcai** és a **11-es Huszár úti** kazánház korszerűtlen eszközeit váltottuk ki, csökkentve a kazánházak hő-átalakítási veszteségét. A Vízöntő utcai telephelyen még 2007-ben meghibásodott **gázmotorunkat Perkins** típusú fűzőt blokkra cseréltük, mely jótállási időn belül ismételten felmondta a szolgálatot, így villamosenergia-termelésünkben jelentős árbevétel kiesés jelentkezett.

A hőszolgáltatásunkkal a fűtési szezonban jelentősebb fennakadás nem volt, a szolgáltatás minőségére vonatkozó fogyasztói panaszok száma elenyészőnek tekinthető.

A távhőhálózatunkon tovább folytattuk korábban elindított fejlesztéseinket, a költséghatékony működéshez szükséges átalakításokat. 2008-es évben - az üzembiztonság növelésének érdekében - a **Mikes kazánház területén direkt rendszerű hőközpontjainkat indirekt rendszerűvé alakítottuk.** A hibásan működő **szárnykerekes hőmennyiség mérőinket** új, modern **ultrahangosokkal** váltottuk ki. A rossz hatásfokkal működő ellenáramú hőcserélőink lemezesre történő cseréje pedig folyamatos cégünknel.

Az év során a társaság szolgáltatási volumene gyarapodott. Szombathelyen **az önkormányzati intézmények szekunder fűtési rendszerének teljes felújítása után 2008-ban** négy intézményt csatlakoztatunk távhővezeték rendszerünkre. Az Agora Gyermek Ház kazánját korszerű, energiatakarékos kazánra cseréltük és az intézmény számára cégünk kedvezményes gázvásárlási lehetőséget biztosít. Az

intézmények adottságaihoz igazodó egyedi igényeknek megfelelően szabályozható fűtési rendszer kialakításával a felhasznált beépített fűtési teljesítmény jobban kihasználható és **jelentős energia megtakarítás** érhető el. A fűtési rendszerek minőségének javítása a gazdasági előnyökön túl, a közintézményi szolgáltatásokat igénybe vevők, az ott dolgozók és végül, de nem utolsónak a jövő nemzedékének **egészségesebb életkörülményeit** teremti meg.

SZÁMVITELI ÉS PÉNZÜGYI ESEMÉNYEK

Az év során a társaság saját tőke állománya 82.519 eFt értékben csökkent, így a vagyoni helyzetet reprezentáló mutatók kedvezőtlenebb értékeket mutatnak. A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. jelenleg nem rendelkezik értékpapírral. A szállítói kötelezettségeink összege 320.550 eFt, mely 260.060 eFt-tal több az előző évi értéknél. Összes rövid lejáratú kötelezettségünk terén (703.851 eFt) 341.812 eFt-tal többet tartunk nyilván, mint a 2007-ös év zárásakor.

Követeléseink összege 365.928 eFt, mely 58.241 eFt-tal több az előző évhez képest. Vevői követelések 6.920 eFt-tal, egyéb követelések 48.164 eFt-tal növekedtek és a mérleg készítés időszakában a vevői követelések nagy része nem teljesült. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követeléseink 3.157 eFt-tal nőttek. A mérleg főösszege 192.755 eFt-tal növekedett az előző évhez képest. Az eszközök összetételében kis mértékben csökkent a befektetett eszközök aránya a forgóeszközök javára.

A pénzügyi műveletek bevétele jelentősen emelkedett deviza határidős ügyleteink árfolyamnyeresége végett. Ugyanakkor hitelfelvétel mértékének növekedése következtében kamatjellelű ráfordításaink 6.701 eFt-tal nőttek az előző évihez viszonyítva. 2008-ban kapcsolt vállalkozásainktól 20.180 eFt-tal kevesebb osztalékot kaptunk. Így a pénzügyi műveletek eredménye 33.503 eFt, amely hasonlóan alakult a 2007. éviéhez.

A társaság adózott eredménye -158.913 eFt, osztalék fizetésre nincs lehetőség a tulajdonosok részére, **így a mérleg szerinti eredménye szintén -158.913 eFt.**

Kérjük a Tisztelt Közgyűlést, hogy a társaság 2008. évi mérlegbeszámolóját a kiegészítő melléklettel együtt elfogadni szíveskedjék!

Szombathely, 2009. április 9.

Tisztelettel:

Dr. Németh Gábor
ügyvezető igazgató

11301587 - 4030 - 113 - 18

Statisztikai számjel

18-09-101139

Cégjegyzék száma



SZOMBATHELYI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT

9700 Szombathely, Március 15. tér 5/A.

ÉVES BESZÁMOLÓ 2008

2008. december 31.

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi-tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	2.792.759		2.816.044
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	4.319		34.212
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok			32.774
6	Szellemi termékek	199		95
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése	4.120		1.343
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	2.753.379		2.746.882
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1.060.802		1.033.791
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	436.573		524.208
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	31.656		25.889
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	147.353		6.828
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	1.076.995		1.156.166
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	35.061		34.950
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	28.000		28.000
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Egyéb tartós részesedés	6.950		6.950
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	111		
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Szombathely, 2009. március 30.

a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

P.H.

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	B. Forgóeszközök	341.552		515.644
28	I. KÉSZLETEK	33.322		148.839
29	Anyagok	25.796		26.770
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32	Késztermékek			
33	Áruk	26		116.718
34	Készletekre adott előlegek	7.500		5.351
35	II. KÖVETELÉSEK	307.687		365.928
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	143.491		150.411
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	8.123		11.280
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	42		42
39	Váltókövetelések			
40	Egyéb követelések	156.031		204.195
41	Követések értékelési különbözete			
42	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
44	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45	Egyéb részesedés			
46	Saját részvények, saját üzletrészek			
47	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48	Értékpapírok értékelési különbözete			
49	IV. PÉNZESZKÖZÖK	543		877
50	Pénztár, csekkek	43		44
51	Bankbetétek	500		833
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	284.304		279.682
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	283.402		276.068
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	902		3.614
55	Halasztott ráfordítások			
56	Eszközök összesen	3.418.615		3.611.370

Szombathely, 2009. március 30.

a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

P.H.

"A" MÉRLEG Források (Passzívák)

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	D. Saját tőke	2.612.404		2.529.885
58	I. JEGYZETT TŐKE	613.440		613.440
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
61	III. TŐKETARTALÉK	480.533		480.533
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	414.723		437.316
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
64	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	1.081.115		1.157.509
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	1.081.115		1.157.509
66	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	22.593		-158.913
68	E. Céltartalékok			
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71	Egyéb céltartalék			
72	F. Kötelezettségek	362.039		703.851
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben			
76	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
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 rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Szombathely, 2009.március 30.

a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

P.H.

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	362.039		703.851
87	Rövid lejáratú kölcsönök			
88	ebből: az átváltoztatható kötvények			
89	Rövid lejáratú hitelek	238.562		315.627
90	Vevőktől kapott előlegek			
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	60.490		320.550
92	Váltótartozások			
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	19.943		
94	Rövid lejáratú köt.egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben	873		732
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	42.171		66.942
96	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	444.172		377.634
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	150.412		109.229
101	Halasztott bevételek	293.760		268.405
102	Források összesen	3.418.615		3.611.370

Szombathely, 2009. március 30.

a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

P.H.

11301587 3530 113 18

Statistikai számjel

18-09-101139

Cégjegyzék száma



"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok eFt-ban

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a		b	c	d	e
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2.957.826		3.125.052
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2.957.826		3.125.052
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	8.187		-9.142
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	69.690		51.581
6	II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	77.877		42.439
7	III.	Egyéb bevételek	11.850		34.997
8		ebből: visszaírt értékvesztés			
9	5	Anyagköltség	1.544.764		1.883.709
10	6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	144.342		140.978
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	18.116		20.597
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke	814.775		783.134
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	345		
14	IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2.522.342		2.828.418
15	10	Béreköltség	212.297		214.474
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	37.747		32.232
17	12	Bérfelrakások	77.154		75.505
18	V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	327.198		322.211
19	VI.	Értékcsökkenési leírás	181.167		193.738
20	VII.	Egyéb ráfordítások	38.724		65.302
21		ebből: értékvesztés	6.276		17.721
22	A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-21.878		-207.181

Szombathely, 2009. március 30.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

11301587 3530 113 18

Statistikai számjel

18-09-101139

Cégjegyzék száma

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)**

adatok eFt-ban

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a		b	c	d	e
23	13	Kapott (járó) osztalék és részesedés	20.673		493
24		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	20.673		493
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	871		266
30		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	14.003		73.454
32		ebből: értékelési különbözet			
33	VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	35.547		74.213
34	18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége			
35		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1.392		8.093
37		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
39	21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	310		32.617
40		ebből: értékelési különbözet			
41	IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	1.702		40.710
42	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	33.845		33.503
43	C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	11.967		-173.678
44	X.	Rendkívüli bevételek	25.201		25.355
45	XI.	Rendkívüli ráfordítások	12.070		10.590
46	D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	13.131		14.765
47	E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	25.098		-158.913
48	XII.	Adófizetési kötelezettség	2.505		
49	F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	22.593		-158.913
50	22	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre			
51	23	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
52	G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	22.593		-158.913

Szombathely,

2009. március 30.

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

CASH FLOW-KIMUTATÁS

adatok eFt-ban

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a		b	c	d
1	I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	-127.007	23.848
2	1	Adózás előtti eredmény ±	-20.776	-184.761
3	2	Elszámolt amortizáció +	184.834	204.602
4	3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	-7.724	18.201
5	4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±		
6	5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	1.780	-550
7	6	Szállítói kötelezettség változása ±	17.280	217.043
8	7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-101.766	-2.316
9	8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	23.014	-66.538
10	9	Vevőkövetelés változása ±	-65.161	-10.077
11	10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-95.767	-163.681
12	11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-50.083	4.622
13	12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	12.638	-7.303
14	13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
15	II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-151.066	-89.989
16	14	Befektetett eszközök beszerzése -	175.148	103.794
17	15	Befektetett eszközök eladása +	3.409	13.312
18	16	Kapott osztalék, részesedés +	20.673	493
19	III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	226.381	66.475
20	17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
21	18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
22	19	Hitel és kölcsön felvétele +	238.562	77.065
23	20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
24	22	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
25	23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
26	24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
27	25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
28	26	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	111	
29	27	Véglegesen átadott pénzeszköz -	12.070	10.590
30	28	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		
31	IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-51.692	334

Szombathely, 2009. március 30.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.



A VÁROSI ENERGIASZOLGÁLTATÓ
SZOMBATHELYI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2008. DECEMBER 31.-I MÉRLEGBESZÁMOLÓHOZ

TARTALOMJEGYZÉK

I.	Általános kiegészítések.....	3. oldal
1.	A vállalkozás bemutatása.....	3. oldal
2.	Kapcsolt vállalkozások.....	4. oldal
3.	A számviteli politika fő vonásai.....	4. oldal
4.	Valós vagyoni, pénzügyi, és jövedelmi helyzet alakulása..	12. oldal
II.	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések.....	13. oldal
1.	Mérleg.....	13. oldal
2.	Eszközök.....	14. oldal
3.	Források.....	17. oldal
III.	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	18. oldal
1.	Eredménykimutatás	18. oldal
2.	Aktivált saját teljesítmények.....	20. oldal
3.	Költségek.....	22. oldal
4.	Társasági adó.....	23. oldal
5.	Rendkívüli bevételek és ráfordítások.....	24. oldal
6.	Halasztott bevételek és ráfordítások.....	25. oldal
IV.	Tájékoztató adatok.....	26. oldal

I. ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTÉSEK

1. A vállalkozás bemutatása

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft-t 1992. október 9.-én kelt alapító okirattal Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata alapította.

A társaság székhelye: 9700 Szombathely, Március 15. tér 5/A.
Telephelye: 9700 Szombathely, Március 15. tér 5/A.

Tevékenységi köre:

- 35.30. Gőzellátás, légkondicionálás
- 35.11. Villamosenergia-termelés
- 43.21. Villanyszerelés
- 43.22. Víz-, gáz-, fűtés- és légkondicionáló szerelés
- 43.29. Egyéb épületgépészeti szerelés
- 46.74. Fémáru, szerelvény, fűtési berendezés nagykereskedelme
- 46.69. Egyéb máshová nem sorolt gép, berendezés nagykereskedelem
- 52.10. Tárolás, raktározás
- 68.20. Saját tulajdonú bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 77.11. Személygépjármű kölcsönzése
- 63.11. Adatfeldolgozási szolgáltatás
- 62.03. Számítógép üzemeltetése
- 71.12. Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 71.20. Műszaki vizsgálat, elemzés

A Társaság induló vagyona **837.219.000,- Ft**, azaz nyolcszázharminchétmillió-kettőszáztizen-kilencezer forint, amely **49.049.000,- Ft**, azaz negyvenkilencmillió-negyvenkilencezer forint készpénzből, és **788.170.000,- Ft**, azaz hétszáznyolcvannyolcmillió-egyszázhetvenezer forint apportként beadott vagyoni értékből áll.

A vállalat működését 1992. december 1.-én kezdte meg **1.000.000,- Ft** törzstőkével az apportot 1992. december 31.-én adta át az alapító, miután azt kivonta a jogutód nélkül megszűnt Vas Megyei Távhőszolgáltató Vállalat vagyonából.

A saját tőke év végi állománya **2.529.885 eFt**, ami **613.440 eFt** jegyzett tőke, **480.533 eFt** tőketartalék, **437.316 eFt** eredménytartalék és **-158.913 eFt** mérleg szerinti eredményből, valamint **1.157.509 eFt** értékelési tartalékból tevődik össze.

A Kft. az alaptevékenysége keretében előállított hőenergiát távfűtés és használati melegvíz szolgáltatásként a közületek és a lakosság felé értékesíti, ugyanakkor kapcsolt tevékenységként villamos energiát is termel és értékesít.

A Kft. tevékenységét **Dr. Németh Gábor** ügyvezető igazgató irányítja.

A Társaság könyvvizsgálói feladatát az **Audikont Kft.** (9700 Szombathely, Verseny u. 1/c.) látja el.

Megbízott: **Szabó Anna** bejegyzett könyvvizsgáló

2008. évben szakértői tevékenységet nem végzett a Kft, az éves könyvvizsgálat díja: 1.130 e Ft.

Mérlegért felelős: **Berta Lászlóné** mérlegképes könyvelő. Regisztrációs száma: **177108**.

2. Kapcsolt vállalkozások

2.1. Társaságban lévő jelentős részesedések

Társaságunknál jelentős részesedéssel rendelkezik:

- **Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 75 %-os** tulajdoni arányban,
- **E-ON Energiatermelő Kft. 25 %-os** tulajdoni arányban.

2.2. A Társaság többségi, illetve jelentős részesedései más vállalkozásokban

A mérleg fordulónapján a társaságnak három befektetése volt.

A befektetett pénzügyi eszközök közül a részesedések megoszlása:

- Vasi Fornax Kft. , Szombathely	300 eFt	0,9 %
- Kőszegi Távhőszolgáltató Kft. , Kőszeg	6.650 eFt	19,0 %
- 2002. évben Társaságunk a Szombathelyi Erőmű Zrt. -ben törzsrészvény vásárlásával 20 % részesedést szerzett	28.000 eFt	80,1 %
Összesen:	34.950 eFt	100,0 %

3. A számviteli politika fő vonásai

3.1. A számviteli politika célja

A számviteli politika célja, hogy a vállalkozásnál olyan számviteli rendszer funkcionáljon, amelynek alapján megbízható és valós információt tartalmazó éves beszámoló állítható össze, és amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgálhat.

3.2. Az üzleti év

Az üzleti év az az időtartam, amelyről a beszámolót kell készíteni. Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. A **mérleg fordulónapja** az üzleti év **december 31.** napja.

3.3. A könyvvizetés módja

A gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a naptári év könyveinek lezárását követően, a törvényben meghatározott könyvvizetéssel alátámasztott beszámolót köteles készíteni.

Társaságunk a számviteli törvény előírásainak megfelelően a **kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.**

A költségelszámolás választott módszereként a költségeket **elsődlegesen** az 5. számlaosztályban költségnemenként könyvelik, **másodlagosan** dimenzióként a költséghelyek megjelölésével, 6. költséghely kóddal jelölve az általános, 7. költséghely kóddal pedig a közvetlen költségeket.

3.4. A beszámoló formája

A beszámoló formáját a számviteli törvény az éves nettó árbevétel nagyságától, a mérleg főösszegétől, a foglalkoztatottak létszámától, mindezek határértékeitől, továbbá egyéb feltételektől függően határozza meg.

A fentiek alapján vállalkozásunk **Éves beszámolót és üzleti jelentést** készít.

3.5. A mérleg és eredménykimutatás

3.5.1. A mérleg

A **mérleget** a számviteli törvény 1. sz. melléklet „**A**” változata szerint készítjük el, az un. mérlegszerű elrendezéssel, a két oldal (eszközök, források) automatikus egyezőség ellenőrzésével, amely az eszközöket fordított likviditási sorrendben, a forrásokat fordított lejáratú sorrendben mutatja be.

A mérleg, a számviteli törvény szerinti tagoláson túl tovább nem részletezett. Az arab számmal jelzett tételeket egy-egy csoporton belül nem vonjuk össze, mint ahogy azokat, az arab számmal jelzett sorokat sem hagyjuk el, amelyeknél adat sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel.

3.5.2. Az eredménykimutatás

Az üzleti év mérleg szerinti eredményét az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye, a pénzügyi műveletek eredménye (a kettő együtt a szokásos vállalkozási eredmény) és a rendkívüli eredmény együttes összegéből (adózás előtti eredmény) az adófizetési kötelezettség levonásával (összevontan adózott eredmény), az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvények kamatára igénybe vett eredménytartalékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal, részesedéssel, a kamatozó részvények kamatával csökkentett összegben kell meghatározni.

3.5.3. Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye megállapításának módja

Az **üzemi (üzleti) tevékenység eredményét** az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének és a költségek különbözetének, valamint az egyéb bevételek és az egyéb ráfordítások különbözetének összevont értékeként **összköltség eljárással állapítjuk meg.**

Az **eredménykimutatást** a számviteli törvény 3. sz. melléklet „**A**” változata szerint készítjük el, az un. lépcsőzetes elrendezéssel.

Az eredménykimutatás, a számviteli törvény szerinti tagoláson túl tovább nem részletezett. Az arab számmal jelzett tételeket egy-egy csoporton belül nem vonjuk össze, mint ahogy azokat az arab számmal jelzett sorokat sem hagyjuk el, amelyeknél adat sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel.

3.5.4. A mérlegkészítés időpontja

A mérleg egyes tételeihez kapcsolódóan meghatározott azon – az üzleti év mérlegfordulónapját követő – időpont, amely időpontig a megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelési feladatokat el lehet, és el kell végezni.

A **mérlegkészítés időpontja** az üzleti év mérleg fordulónapját követő **2. hónap 28. napja** (szökőév esetén 29.-e)

3.6. Számviteli alapelvek

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a Számviteli törvény előírásait alkalmazzuk. (Az alapelvektől csak a Számviteli törvényben szabályozott módon lehet eltérni.)

- vállalkozás folytatásának elve,
- teljesség elve,
- valóság elve,
- világosság elve,
- következetesség elve,
- folytonosság elve,
- összemérés elve,
- óvatosság elve,
- bruttó elszámolás elve,
- egyedi értékelés elve,
- időbeli elhatárolás elve,
- a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve,
- lényegesség elve,
- költség-haszon összevetésének elve.
-

3.7. A számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok

A számviteli politika keretében önálló szabályzatként kerül elkészítésre:

- az eszközök és a források értékelési szabályzata,
- a számlarend,
- a bizonylati rend,
- a pénzkezelési szabályzat.

3.8. Az eszközök besorolása

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

3.9. Értékhelyesbítés, értékelési tartalék

Amennyiben a tevékenységet tartósan szolgáló vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz, tulajdoni részesedést jelentő befektetés piaci értéke jelentősen **(20 %-kal)** és tartósan **(1 éven túl)** meghaladja az adott eszköznek a könyv szerinti értékét, a piaci érték és a könyv szerinti érték közötti különbséget az eszközök között "Értékhelyesbítés"-ként, a saját tőkén belül "Értékelési tartalék"-ként mutatjuk ki.

A könyvekben az értékhelyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten tartjuk nyilván.

Az értékhelyesbítések megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét független könyvvizsgálóval felülvizsgáljuk.

3.10. Az alapítás- átszervezés költségeinek elszámolása

A felmerült költségeket egy összegben számoljuk el az eredmény terhére a felmerülés évében.

3.11. Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából

3.11.1. Lényegesség kritériumai

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit.

3.11.2. A jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző 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 százalékát**.

A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredménykimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

3.11.3. A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

Ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét legalább **20 százalékkal** megváltoztatja (növeli vagy csökkenti), tehát a saját tőke értékét lényegesen megváltoztatja, lényeges mértékű hibának kell tekinteni, mert a már korábban közzétett – a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó – adatok megtévesztőek voltak.

3.11.4. Fajlagosan kis-értékű készletek

Fajlagosan kis-értékűnek tekintjük azokat a készleteket, amelyeknek a könyv szerinti (bekerülési) értéke nem haladja meg készletcsoportonként, főkönyvi számlánként) a készletcsoporthoz tartozó készletek értékének **5 %-át**.

3.11.5. A vevőnként, adósonként kisösszegű követelések értéke

Azt tekintjük kisösszegű követelésnek, amely esetében a végrehajtás költségeinek **háromszorosát** nem haladja meg a követelés.

3.11.6. A valutás, devizás követelések és kötelezettségek átértékeléséből adódó jelentős eredményhatás nagysága

A valutás, devizás tételek mérleg fordulónapi értékelése során az összevont árfolyamkülönbözlet akkor minősül jelentősnek, ha annak összege meghaladja a **8 %-ot**.

3.11.7. A rendkívüli tételek jelentős eredményhatásának küszöbértéke

A rendkívüli tételek jelentős eredményhatásának küszöbértékét az üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékének **20 százalékában** határozzuk meg.

3.11.8. Behajthatatlan követelések esetében aránytalan költség

Behajthatatlan követelések esetében maximum a végrehajtás költségeinek **háromszorosában** határozzuk meg azt az értéket, amikor a végrehajtással kapcsolatos költségek már nincsenek arányban a követelésből várhatóan megszerezhető összeggel

3.12. Arányos csökkentés (cégvásárlás esetén az egyes eszközök reális értékének meghatározásához használt módszer)

Cégvásárlás esetén, amikor a fizetett ellenérték kevesebb, mint az egyes eszközök piaci értéke, akkor az egyes eszközök piaci értékét alapul véve minden eszköz értékét ugyanolyan arányban, maximum **20 %-kal** csökkentjük. Amennyiben ezután is marad különbség, akkor azt negatív üzleti vagy cégértékként mutatjuk ki.

3.13. Amortizációs politika

Az értékcsökkenési leírás az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének költségkénti elszámolását jelenti.

3.13.1. Értékcsökkenés nem számolható el:

- a földterület,
- a telek (kivéve a bányaművelésre, vegyi hulladék tárolására igénybe vett földterületet),
- a telkesítés,
- a képzőművészeti alkotás beszerzési ára után, valamint
- az üzembe nem helyezett beruházásoknál és
- a nullára leírt immateriális javak és tárgyi eszközök után.

3.13.2. Immateriális javak amortizációja

A terv szerinti értékcsökkenés esetén a leírási idő:

- | | |
|------------------------|------|
| - vagyoni értékű jogok | 6 év |
| - üzleti vagy cégérték | 5 év |
| - szellemi termékek | 3 év |

3.13.3. Tárgyi eszközök amortizációja

A tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolásához a bruttó értéken alapuló lineáris, időarányos módszert alkalmazzuk, a Számviteli Törvény figyelembe vételével. Az üzembe helyezett **nagy értékű** (100 eFt feletti) tárgyi eszközök, beruházások esetében a kiállított állományba vételi bizonylaton kerül rögzítésre a várható élettartam. A **kis értékű** tárgyi eszközöket használatba vételkor egy összegben, értékcsökkenésként számoljuk el.

3.13.4. Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megállapítása

A Számviteli Törvény és az Adótörvény szerint elszámolható értékcsökkenési leírás számítása a tárgyi eszközök számítógépes elszámolási programjával egységes nyilvántartási feltételekkel biztosított. Az időarányos értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától a kiselejtezés, értékesítés napjáig, illetve a bruttó érték elérésének napjáig kell havonta elszámolni. Az időarányos értékcsökkenés megállapításánál az éves értékcsökkenést osztani kell 365-tel és szorozni a tárgyhó napjainak számával, illetve a hó közti bruttó értékváltozás esetén a változásig és a változástól számított napok számával.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni. Hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja. Maradványérték a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján határozzuk meg. Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekintjük. Nem jelentős a maradványérték ha annak értéke a beszerzési érték **10 %-át**, vagy ha, az kevesebb mint 50 eFt, akkor az **50 eFt**-ot nem éri el. Nem jelentős akkor sem, ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető. Szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

3.13.5. Alkalmazott leírási módszer(ek)

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni

3.13.6. Értékcsökkenés elszámolása

Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától, kivezetéskor pedig a kivezetés napjáig számolunk el. A maximálisan **100 eFt** egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben számoljuk el.

3.13.7. Terven felüli értékcsökkenések és értékvesztések és ill. visszairása elszámolásának esetei

Terven felüli értékcsökkenést számolunk el, amennyiben a tárgyi eszközök piaci értéke jelentősen (**20 %-kal**) alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték. Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke **jelentősen és tartósan** magasabb (**20 %-kal és 6 hónapon túl**), mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni. A készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni. A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) 70 %-os értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő

összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű, vagyis egy éven túli és meghaladja a **200 eFt**-ot.

Számviteli politikánk 2008. évtől a következő szerint változott:

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél – a vevők, az adósok együttes minősítése alapján – az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 70 százalékában határozzuk meg.

Amennyiben az üzleti év mérleg fordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen (**20 %**-kal)meghaladja a könyv szerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, az elszámolt értékvesztés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét. A különbözettel a könyv szerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba vételekor számításba vett értékéig, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékig kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként, értékvesztésként elszámolt összeg.

3.14. A valuta-és devizatételek értékelése

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor úgy járunk el, hogy a valutát, a devizát az MNB árfolyamon számítjuk át forintra.

Az előzőekben előírt devizaárfolyam használatától el kell térni, ha a hitelintézet, illetve a Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket kell forintra átszámítani. Ez esetben a valuta szabadpiaci árfolyamán kell azt forintra átszámítani.

3.15. Céltartalékok képzése

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni a szükséges mértékben:

- a **várható** kötelezettségekre (garanciális kötelezettség, kezességvállalás, opciós ügyletek, garanciavállalás, nem valódi penziós ügyletek, váltókezesi kötelezettség, le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos várható kötelezettség, korengedményes nyugdíjazás, végkielégítés, környezetvédelmi kötelezettség, határidős ügyletekből következő fizetési kötelezettség, stb.);
- a nem realizált, de **elhatárolt árfolyamveszteségekre** (ha elhatárolás történt).

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – céltartalékot képezünk az olyan várható jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

3.16. A gazdasági események könyvelésének határideje

A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben kötelezően rögzíteni kell.

A tárgyi eszközök aktiválását az analitikába az aktiválást követő hónap végéig fel kell jegyezni, az értékcsökkenést is a havi zárás keretében kell elszámolni, – mind az analitikában, mind a főkönyvben – és az egyeztetést is ekkor kell elvégezni.

Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után havonta, a tárgyhónapot követő hó végéig kell a könyvekben rögzíteni és a főkönyvi számlákon kimutatottakat az analitikával egyeztetni, kivéve az értékvesztések, a céltartalékok és az időbeli elhatárolások, továbbá a devizás, valutás tételekhez kapcsolódó árfolyam különbözete megállapításának és a főkönyvben történő elszámolása, amely csak az éves zárás keretében történik.

4. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

	2007	2008	2008/2007%
Likviditási mutatók			
Likviditási ráta	0,9434	0,7326	77,7
Likviditási gyorsráta	0,4189	0,5211	124,4
Cash ratio	0,0015	0,0012	80,0
Jövedelmezőségi mutatók			
ROE (Saját tőke arányos nyereség)	0,0086	-0,0628	
ROA I. (Eszközmegetérülési ráta)	0,0066	-0,044	
Árbevétel arányos nyereség	0,0076	-0,0509	
Hatékonysági mutatók			
Eszközök forgási sebessége	0,8652	0,8653	100,0
Készletek forgási sebessége	88,7650	20,9962	23,7
Készletek forgási ideje	4,1120	19,2073	467,1
Vevők forgási sebessége	19,5035	20,7768	106,5
Vevők forgási ideje	18,7146	17,5677	93,9
Szállítók forgási sebessége	36,3789	9,749	26,8
Szállítók forgási ideje	10,0333	37,4397	373,2
Saját tőke forgási sebessége	1,1322	1,2353	109,1
Kockázati mutatók			
Idegen tőke/Saját tőke	0,1386	0,2782	200,7
Idegen tőke/Összes tőke	0,1059	0,1949	184,0
Kamatfedezettség	-15,7170	-25,6	162,9

II. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Mérleg

MEGNEVEZÉS	Előző időszak		T.idő bázishoz %	Tárgy időszak	
	%	ezer Ft		%	ezer Ft
I. Immateriális javak (03-07)	0,2	4.319	792,1	1,2	34.212
II. Tárgyi eszközök (09-13)	98,6	2.753.379	99,8	97,6	2.746.882
III. Befektetett pénzügyi eszközök (15-18)	1,2	35.061	99,7	1,2	34.950
A. BEFEKTETT ESZKÖZÖK	81,6	2.792.759	100,8	78,0	2.816.044
I. Készletek (21-26)	9,8	33.322	446,7	28,8	148.839
II. Követelések (28-31)	90,1	307.687	118,9	71,0	365.928
III. Értékpapírok (34-36)					
IV. Pénzeszközök (38-39)	0,1	543	161,5	0,2	877
B. FORGÓESZKÖZÖK (20+27+33+37)	10,1	341.552	151,0	14,3	515.644
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	8,3	284.304	98,4	7,7	279.682
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01+19+40)	100	3.418.615	105,6	100	3.611.370
D. SAJÁT TŐKE (43-47)	76,4	2.612.404	96,8	70,0	2.529.885
E. CÉLTARTALÉKOK (49-51)					
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek (54-59)					
II. Rövid lejáratú kötelezettségek (61-66)		362.039	194,4		703.851
F. KÖTELEZETTSÉGEK (53+60)	10,6	362.039	194,4	19,5	703.851
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13,0	444.172	85,0	10,5	377.634
FORRÁSOK ÖSSZESEN (42+48+52+67)	100,0	3.418.615	105,6	100	3.611.370

1.1. A nem összehasonlítható adatok

A mérleg előző és tárgyévi adataiban össze nem hasonlítható adatok nincsenek.

1.2. A besorolások és minősítések

Társaságunknál ilyen tétel nem fordult elő.

1.3. Az értékelési elvek megváltoztatása

Társaságunk élt a Számviteli Törvény által megengedett eszközök piaci értéken történő értékelésével. Az értékelés érintette az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket. Az elszámolt érték helyesbítés immateriális javak esetében **1.343 eFt**, tárgyi eszközök esetében **1.156.166 eFt**. Az érték helyesbítésnél és terven felüli értékcsökkenésnél használt piaci érték meghatározásának elveit és módszereit a 1. sz. mellékletben mutatjuk be.

2. Eszközök

Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének változása (eFt)

Megnevezés		Nyitó érték	Évközi növekedés	Évközi csökkenés	Átsorolás	Záró érték
I.	Immateriális javak összesen	16.919	38.720	5.408		50.231
	vagyoni értékű jogok	520	38.679			39.199
	üzleti vagy cégérték					
	szellemi termékek	16.399	41	5408		11.032
	kísérleti fejl. aktivált értéke					
	alapítás, átszerv. aktivált értéke					
II.	Tárgyi eszközök összesen	3.225.194	254.411	165.851		3.313.754
	ingatlanok	1.385.471	28.826	12.762		1.401.535
	műszaki ber. gépek járművek	1.590.943	220.305	7.712		1.803.536
	egyéb ber., felszerelések	101.427	5.280	4.852		101.855
	beruházások	147.353		140.525		6.828
I-II.	Összesen	3.242.113	293.131	171.259		3.363.985

Befejezetlen beruházások

Új tárgyi eszköz raktáron (100 e Ft alatt)	290 eFt
Új berendezési tárgy raktáron (100e Ft alatt)	244 eFt
Vagyoni értékű jogok (100 e Ft alatt)	42 eFt
Új munkaruha raktáron (100 e Ft alatt)	119 eFt
Új jóléti jellegű eszközök raktáron (100 e Ft alatt)	133 eFt
Geotermia projekt előkészítés	6.000 eFt
ÖSSZESEN:	6.828 eFt

Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenési leírásának alakulása (eFt)

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt écs.		Nettó érték	Értékhelyesbítés			
		Tervszerinti	Terven felüli		Nyitó	Növ.	Csökk.	Záró
Immateriális javak	50.231	17.335	27	32.869	4.120		2.777	1.343
Ingtatlanok	1.401.535	365.047	2.697	1.033.791	329.277		12.545	316.732
Műszaki berend.	1.803.536	1.279.170	158	524.208	724.786	93.048	1.985	815.849
Egyéb berend.	101.855	75.944	22	25.889	22.932	1.470	817	23.585
Beruházások	6.828			6.828				
Összesen	3.363.985	1.737.496	2.904	1.623.585	1.081.115	94.518	18.124	1.157.509

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének változása (eFt)

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Tárgyévi écs.	Záró-állomány
I. Immateriális javak összesen	16.720		5.408	6.050	17.362
- vagyoni értékű jogok	220			5.905	6.125
- üzleti v. cégérték					
- szellemi termékek	16.500		5.408	145	11.237
- kísérleti fejl. aktivált értéke					
- alapítás átszervezés aktív. ért					
II. Tárgyi eszközök összesen	1.548.811		12.563	186.790	1.723.038
- ingatlanok	324.669			43.075	367.744
- műszaki ber.,gépek,járművek	1.154.370		7.462	132.420	1.279.328
- egyéb ber.,felszerelések	69.772		5.101	11.295	75.966
- beruházások					
I + II. összesen	1.565.531		17.971	192.840	1.740.400

Elszámolt értékcsökkenési leírás

Terv szerinti értékcsökkenési leírás (lineáris): 192.840 eFt
Kis értékű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírás: 898 eFt

Számviteli törvény szerinti minősítés

	Összeg	Valószínűsíthető befolyás	Értékvesztés
Vevői hátralékok	21.513.366	70 %	15.059.356
	30.447.575	70 %	21.313.303
Szhelyi Építőipari Szöv. Zrt. „F.A.”	8.465.106	100 %	8.465.106
Értékvesztés a Számviteli törvény szerint	60.426.047		44.837.765

Társaságuk a számviteli politikát megváltoztatta: a vevői kintlévőségek értékvesztésénél a kisösszegű hátralékok befolyását 50 % –ról 70 %-ra emeltük; ennek eredményre gyakorolt hatása: -4.303 e Ft.

2.1. Üzleti vagy cégérték 5 évnél hosszabb leírása

Vállalkozásunk mérlegében cégérték nem szerepelt.

2.2. Meghatározó jelentőségű tárgyi eszköz értékcsökkenési leírásának megváltoztatásának eredménymódosító hatása

Meghatározó jelentőségű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását nem változtattuk.

2.3. Bevételek aktív elhatárolásának részletezése

A Kft. **276.068 eFt Aktív időbeli elhatárolást** képezett a hatályos előírások szerint, ami **245.340 eFt** hődíj, **29.804 eFt** villamos áram értékesítés, **924 eFt** egyéb elhatárolásból tevődik össze.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása **3.614 eFt**, amelyből **2.452 eFt** villamos energia pótdíjjóváírás, **261 eFt** biztosítási díj, **310 eFt** előfizetési díj, **554 eFt** szoftverkövetés valamint és **37 eFt** egyéb elhatárolás.

3. Források

3.1. Saját tőke előző évhez viszonyított változásának két összetevője a 2008. évi **158.913 eFt mérleg szerinti veszteség** és a **76.394 eFt értékelési-tartalék** növekedés.

3.2. Lekötött tartalék vállalkozásunk mérlegében nem szerepel.

3.3. Céltartalékot nem képeztünk.

3.4. Hátrasorolt kötelezettségünk nem volt.

3.5. Csak 5 éven belüli kötelezettséget tartunk nyilván.

3.6. Zálogjoggal, vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettséget nem tartunk nyilván.

3.7. Egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozással szembeni kötelezettség, **Vasi Fornax Kft.** felé **732 eFt** merült fel.

3.8. A passzív időbeli elhatárolás **109.229 eFt**, ami **14.874 eFt** faapríték beszerzés, **55.690 eFt** nem számlázott áramdíj, **3.147 eFt** nem számlázott gázdíj **20.271 eFt** nem számlázott vásárolt energia és **15.247 eFt** egyéb elhatárolásból áll.

3.9. Társaságunknál mérlegben meg nem jelenő jelentős pénzügyi kötelezettség nincs.

2008. évben 450 milliós folyószámla hitelkeret állt rendelkezésünkre.

Jelzálog az OTP folyószámla hitelhez:

Biztosítékok OTP folyószámla hitelhez	Telek könyvsz.értéken	Telek piaci értéken	Épület könyvsz.értéken	Épület piaci értéken
Nagykölked 02/2	10.859.000	11.409.600	23.390.402	23.390.402
Apáczai Cs. 3785/76	450.000	723.500	4.202.935	12.049.900
Jászai M.u. 9056/5	7.209.000	9.378.100	14.865.673	19.969.500
Károlyi A.u. 8157/7	1.449.000	1.808.200	9.208.546	11.506.300
Károlyi A.u. 8613/1	16.283.000	16.283.000	175.752.099	175.752.099
Március 15 tér 5/A irodaház	2.070.000	3.212.000	28.824.765	44.510.400
Pázmány P.krt. 6614/6	2.377.000	3.368.600	8.009.976	9.927.000
Pázmány P. krt. 6614/4	1.708.000	1.868.000		
Vízöntő u.7 125/18/19/20	55.296.000	70.447.500	105.023.065	119.811.031
	97.701.000	118.498.500	369.277.461	416.916.632

III: AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az eredménykimutatás bázis és tárgyévi adataiban össze nem hasonlítható adatok nincsenek.

1. Az eredménykimutatás értékelése

Megnevezés	Előző időszak		T. időszak bázishoz %	Tárgy időszak	
	%	eFt		%	eFt
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	100	2.957.826	105,7	100	3.125.052
Exportértékesítés nettó árbevétele					
Értékesítés nettó árbevétele	100	2.957.826	105,7	100	3.125.052
Saját termelésű készletek állományváltozása		8.187			-9.142
Saját előállítású készletek aktivált értéke		69.690	74,0		51.581
Aktivált saját teljesítmények értéke	2,6	77.877	54,5	1,4	42.439
Egyéb bevételek	0,4	11.850	295,3	1,1	34.997
Anyagköltség	61,2	1.544.764	108,8	66,6	1.883.709
Igénybe vett szolgáltatások értéke	5,7	144.342	87,7	5,0	140.978
Egyéb szolgáltatások értéke	0,7	18.116	100,0	0,7	20.597
Eladott áruk beszerzési értéke	32,3	814.775	85,8	27,7	783.134
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0,1	345			
Anyagjellegű ráfordítások	85,3	2.522.342	112,1	90,5	2.828.418
Béreköltség	64,9	212.297	101,0	66,6	214.474
Személyi jellegű egyéb kifizetések	11,5	37.747	85,4	10,0	32.232
Bérjárulékok	23,6	77.154	97,9	23,4	75.505
Személyi jellegű ráfordítások	11,1	327.198	98,5	10,31	322.211
Értékcsökkenési leírás	6,1	181.167	106,9	6,2	193.738
Egyéb ráfordítások	1,3	38.274	170,6	2,1	65.302
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		-21.878	947		-207.181

Megnevezés	Előző időszak		T. időszak bázishoz %	Tárgy időszak	
	%	eFt		%	eFt
Pénzügyi műveletek bevételei		35.547	208,8		74.213
Pénzügyi műveletek ráfordításai		1.702	2391,9		40.710
Pénzügyi műveletek eredménye		33.845	98,9		33.503
Szokásos vállalkozási eredmény		11.967	-1320,4		-173.678
Rendkívüli bevételek		25.201	100,6		25.355
Rendkívüli ráfordítások		12.070	87,7		10.590
Rendkívüli eredmény		13.131	112,4		14.765
Adózás előtti eredmény		25.098	-570,8		-158.913
Adófizetési kötelezettség		2.505			
Adózott eredmény		22.593	-634,1		-158.913
Érdemnytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre					
Jóváhagyott osztalék, részesedés					
Mérleg szerinti eredmény		22.593	-634,1		-158.913

Értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységi bontásban:

Távhőszolgáltatás:	1.937.934 eFt
Villamosenergia:	327.478 eFt
Egyéb tevékenység:	859.640 eFt
Összesen:	3.125.052 eFt

2. Aktivált saját teljesítmények értékének részletezése	
Szent Márton u. 10. hőközpont szigetelés	11 eFt
Krúdy u. óvoda hőtávvezeték kialakítása	936 eFt
Szombathely, Deák u.óvoda fűtési rendszer átalakítása	1.145 eFt
Szombathely, Krúdy óvoda fűtési rendszer átalakítása	659 eFt
Szombathely, Barátság u. 19. hőközpont szigetelése	15 eFt
Szombathely, Bagolyvári s. napkollektor felújítás	304 eFt
Szombathely, Barátság u. 18. szigetelés	15 eFt
Szombathely, Rohonci u. 9-17. szigetelés	17 eFt
Szombathely, Orlay iskola hőközp. rekonstrukció	45 eFt
Bercsényi hőközpont HMV hőcserélő beépítés	20 eFt
Hunyadi u. 49. hőcserélő beépítés	33 eFt
Rohonci u. 42. hőcserélő beépítés	102 eFt
Barátság u. 37. hőközpont szigetelése	29 eFt
Szent Márton u. 24. szigetelése	6 eFt
Főiskolai Kollégium HMV ellátás	155 eFt
Szent Márton u. 16. hőközpont szigetelése	16 eFt
Bakó u. 100 lakás hőközpont szigetelés B épület	26 eFt
Hangversenyterem hőközpont átalakítása	107 eFt
Bakó 100 lakás hőközpont szigetelés A épület	24 eFt
Kőszegi u. 8 távvezeték	386 eFt
I.sz. gázmotor felújítás	1.952 eFt
Olad I. hőközpont HMV tároló	565 eFt
11-es Huszár u. konténer kapacitás bővítés	1.093 eFt
II.sz.kihelyezett. hőközpont hőmennyiségmérő beépítése	178 eFt
Bem J.u. 12. hőmennyiségmérő beépítése	268 eFt
Faludi u. 11. hőmennyiségmérő beépítése	118 eFt
Bakó u. 20. hőmennyiségmérő beépítése	125 eFt
Váci u. 18. hőmennyiségmérő beépítése	309 eFt
Váci u. 27. hőmennyiségmérő beépítése	170 eFt
Dr. Szabolcs Z.u. 4. hőmennyiségmérő beépítése	140 eFt
Petőfi u. 1. hőmennyiségmérő beépítése	180 eFt
11-es Huszár u. 4. kazánházi rekonstrukció	6.571 eFt
Fő tér 17. hőmennyiségmérő beépítése	359 eFt
Gépipari és Inform.Műsz.Szakközépiskola hőközpont kialakítás	2.124 eFt
Gépipari és Inform.Műsz.Szakközépiskola hőtávvezeték	9.799 eFt
Váci M.u. 3. Idősek Otthon távhőszolgáltatás kialakítása	724 eFt
Agora Jászai u.4. kazán beépítése	121 eFt
Deák óvoda hőtávvezeték kiépítése	1.398 eFt
Deák óvoda hőközpont kialakítása	1.385 eFt
Kőrösi u. 64. hőmennyiségmérő beépítés	184 eFt
Krúdy u. óvoda hőközpont kialakítása	1.407 eFt

Váci u. Idősek Otthona hőtávvezeték kiépítése	422 eFt
Rákóczi kazánház bővítése	521 eFt
11-es Huszár u. gázmotor	2.874 eFt
Mikes felügyeleti rendszer kialakítása	790 eFt
Mártírok tere nyomástávadó beépítése	674 eFt
Tanárképző Főiskola nyomástávadó beépítése	1.273 eFt
Rákóczi kazánház bővítése	1.014 eFt
Váci M.u.7-9. hőközpont korszerűsítés	1.509 eFt
Váci M.u.27. hőközpont korszerűsítés	2.132 eFt
Váci M.u. 6-8. épületrészenkénti szabályozás kialakítás hőtávvezeték	766 eFt
Váci M. u. 6-8. épületrészenkénti szabályozás kialakítása hőközpont	3.266 eFt
Váci M.u. 2-4. épületrészenkénti szabályozás kialakítás hőközpont	2.947 eFt
Mikes kazánház kazáncsere	172 eFt
Összesen:	51.581 eFt
Befejezetlen termelés állományváltozása	-9.142 eFt
Aktivált saját teljesítmény értéke összesen:	42.439 eFt

3. Költségek

Költség	2007. év	%	2008. év	%	Eltérés	%
Anyag	1.544.764	61,3%	1.883.709	66,6	338.945	121,9
Igénybevett szolgáltatás	144.342	5,7%	140.978	5,0	-3.364	97,7
Egyéb szolgáltatás	18.116	0,7%	20.597	0,7	2.481	113,7
Eladott szolg. + ELÁBÉ	815.120	32,3%	783.134	27,7	-31.986	96,1
Anyagjellegű ráfordítások	2.522.342	83,2%	2.828.418	84,6	306.076	112,1
Bér	212.297	64,9%	214.474	66,6	2.177	101,0
Szem. jellegű kifizetések	37.747	11,5%	32.232	10,0	-5.515	85,4
Bérráfordítások	77.154	23,6%	75.505	23,4	-1.649	97,9
Szem. jell. ráford. összesen	327.198	10,8%	322.211	9,6	-4987	98,5
Értékcsökkenés	181.167	6,0%	193.738	5,8	12.571	106,9
Összesen	3.030.707	100,0%	3.344.367	100	313.660	110,3

Igénybe vett szolgáltatások részletezése

A 2008-es üzleti évben **140.978 eFt igénybe vett szolgáltatást** számoltunk el. Ebből karbantartás **40.466 eFt**, szakkönyv **818 eFt**, hirdetés **4.032 eFt**, bérleti díjak **5.473 eFt**, utazási és szállás költség **235 eFt**, posta, telefon költség **5.443 eFt**, laborszolgáltatás **5.187 eFt**, perköltség **4.898 eFt**, tagdíjak **1.308 eFt**, könyvvizsgálat **1.130 eFt**, oktatás **1.978 eFt**, egyéb szolgáltatás **70.010 eFt** (ÖKÖ program 25.537e Ft, hulladékszállítás 1.641e Ft, takarítás 1.956 eFt, környezet- és tűzvédelem 2.316 eFt, kézbesítés 1201 eFt vízvizsgálat 2.760 eFt vagyonértékelés 1.500 eFt stb.)

4. Társasági adó megállapítása

Adófizetési kötelezettség és az adózott eredmény levezetése

Adózás előtti eredmény	-158.913 eFt
Adóalapot csökkentő tételek	
Társasági adó szerinti értékcsökkenés	227.595 eFt
Terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összege	55 eFt
Tárgyi eszközök értékesítése, (Tao. tv. szerint)	12.762 eFt
Visszafizetési kötelezettségek nélkül kapott támogatás	1.529 eFt
Osztalék	493 eFt
Nem fejlesztési célra átadott pénzeszköz (közhasznú szervezetnek)	150 eFt
Fejes Zoltán bírósági ítélet alapján leírt tartozás	318 eFt
Megtérült, korábban leírt tartozásra befolyt összeg	43 eFt
Adóalapot csökkentő tételek összesen	242.945 eFt
Adóalapot növelő tételek	
Tárgyi eszköz értékesítése	12.762 eFt
Hitelezési veszteségként leírt összeg	4.920 eFt
Ráfordításként elszámolt bírság, kamat (zajbírság+APEH bírság)	88 eFt
Terv szerinti écs. Számviteli tv. szerint	193.740 eFt
Terven felül elszámolt értékcsökkenés	10.892 eFt
Térítés nélkül átadott támogatások, juttatások, eszközök	10.590 eFt
Követelésre elszámolt értékvesztés összege	17.721 eFt
Adóalapot növelő tételek összesen	250.713 eFt
Növelő és csökkentő tételek összesen:	7.768 eFt
Adózás előtti eredmény és az adóalapot növelő-csökkentő tételek különbözete	-151.145 eFt
Minimum adó kiszámítása: (Összes bevétel-Eladott áruk beszerzési értéke*2%)	
ADÓALAP:	eFt
TÁRSASÁGI ADÓ (16%)	eFt
Különadó-alap megállapítása: Adózás előtti eredmény	-158.913 eFt
Osztalék	-493 eFt
Kapott támogatás	-25.355 eFt
Adott támogatás	+10.590 eFt
Különadó alap összege	-174.171 eFt

5. Rendkívüli bevételek és ráfordítások elszámolása

A 2008-es üzleti évben rendkívüli bevételként **25.355 eFt**-ot számoltunk el az alábbiak szerint:

KKA Támogatás Belvárosi kazánház	414 eFt
MJV Polgármesteri Hivatal Malom u. 5.	20 eFt
Savaria LSZ (Szt.M.12-14-16)	196 eFt
Savaria LSZ (Hunyadi u.51.)	139 eFt
West-Inköz (Ady tér 40)	15 eFt
Bartók Lsz. (Rohonci u. 5-7)	161 eFt
PINK Centrál	587 eFt
Bartók Lakásszövetkezet	2 eFt
OTP Ingatlan Rt (Fő tér)	705 eFt
Csemege J.Meinl. Váci JÉÉ Diszkont	11 eFt
Lakossági szekunder Körny. Min.	404 eFt
Bartók Lsz. (Rohonci u. 9-11)	162 eFt
Savaria Lsz. Hunyadi u. 51.	142 eFt
Savaria Lsz. (Barátság u. 23-37)	257 eFt
Savaria Lsz. (Barátság u. 2-16)	257 eFt
Mikes 3. Társasház Lakóközösség	13 eFt
Házkezelési Kft. (Szt.M. 6-10)	196 eFt
Villamosipari Szöv. Közműfejlesztés	73 eFt
Vas M. Önkormányzat	38 eFt
OTP Th. Pázmány P. krt 28.	300 eFt
Szh. MJV PM Hiv.	58 eFt
KKA Támogatás	8.416 eFt
Gazdasági Minisztérium	3.893 eFt
Közműfejlesztési hozzájárulás	244 eFt
Gazdasági Minisztérium NEP-2003 támogatás	8.500 eFt
Berzsenyi Dániel Főiskola	54 eFt
Rohonci 38-50. Társasház	98 eFt
ÖSSZESEN:	25.355 eFt

6. Halasztott ráfordítások és bevételek

6.1. Halasztott ráfordítás társaságunknál a 2008-es üzleti évben nem fordult elő.

6.2. Halasztott bevételek 2008. évben 268.405 eFt

Halasztott bevételek részletezése

Fejlesztési támogatás KTM KKA	2.075 eFt
Fejlesztési támogatás MJV PM. Hivatal (Malom u. 5.)	245 eFt
Savaria LSZ. (Szt Márton 12-14-16.)	191 eFt
Savaria LSZ. (Hunyadi u. 51.)	19 eFt
West Inköz (Ady tér 40.)	4 eFt
Bartók Lszöv. (Rohonci 5-7.)	163 eFt
Pink Centrál	7.384 eFt
Bartók Lakásszövetkezet	4 eFt
OTP Ingatlan Nyrt. (Fő tér)	11.066 eFt
Csemege Julius Meinl	17 eFt
Lakossági Szekunder Körny. Min.	1.048 eFt
Bartók LSZ. (Rohonci u. 9-11.)	395 eFt
Savaria LSZ. (Hunyadi u. 51.)	345 eFt
Savaria LSZ (Barátság u. 23-37.)	690 eFt
Savaria LSZ (Barátság 2-16.)	705 eFt
Mikes 3. Társasházi Lakóköz.	28 eFt
Házkezelési Kft. (Szt. Márton 6-10.)	578 eFt
Magyar Telecom	225 eFt
Berzsenyi Dániel Főiskola	2.336 eFt
Villamosipari Szöv. Közműfejlesztés	1.298 eFt
Vas M. Önkormányzat	220 eFt
OTP Th. Pázmány P, krt. 28.	1.519 eFt
Szh. MJV PM Hiv.	318 eFt
KKA Támogatás	127.823 eFt
Rohonci u. 38-50.	3.260 eFt
Gazdasági Minisztérium	51.175 eFt
Közműfejlesztési hozzájárulás	3.138 eFt
Gazdasági Minisztérium NEP-2003	51.982 eFt
Készlet többlet	154 eFt
ÖSSZESEN:	268.405 eFt

IV. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

1. Munkavállalók létszámának és javadalmazásának bemutatása

Megnevezés	létszám fő	béreköltség eFt	1 fő éves átlaga eFt	személyi jellegű egyéb eFt	összes kereset eFt	1 fő éves átlaga Ft eFt
Fizikai	41	87.094	2.124	16.942	104.036	2.537
Szellemi	37	121.476	3.283	15.289	136.765	3.696
Összes munkavállaló	78	208.570	2.674	32.231	240.801	3.087
Felügyelő bizottság	5	5.904	1.181		5.904	1.181
Összesen	83	214.474	2.584	32.231	246.705	2.972

A bér és egyéb személyi jellegű kifizetések éves átlaga 2008-ban **2.972 e Ft/fő** volt.

Az átlagos statisztikai állományi létszám alakulása

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Eltérés a bázistól	
	fő	%	fő	%	fő	%
Összes fizikai	47	59,5	41	52,6	-6	87,2
Összes szellemi	32	40,5	37	47,4	5	115,6
Mindösszesen	79	100,0	78	100,0	-1	98,7

2. A vezető tisztségviselők, igazgatóság a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos adatok

A Kft-nél 4 fős felügyelő bizottság működik, a **FEB** 2008. évi díjazása **5.904.000,- Ft**.

Dr. Németh Gábor ügyvezető igazgató jövedelme 2008. évben **8.783.775,- Ft**

A vezető tisztségviselő, igazgató felügyelő bizottság tagjai részére előleg, kölcsönfolyósítás garanciavállalás nyugdíjfizetés nem történt.

Éves beszámoló aláírására, képviselőre jogosult személy:

Dr. Németh Gábor 9722 Perenye, Sport u. 15.

3. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatásai

Társaságunknál ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba nem volt.

Szombathely, 2009. március 30.

.....
Dr. Németh Gábor
ügyvezető igazgató

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft tulajdonában lévő immateriális javak és tárgyi eszközök aktuális értékének meghatározása

1. Megbízás

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft mint megbízó a fenti címben megfogalmazott feladatok elvégzésére adott megbízást társaságunknak. A megbízás nem terjedt ki a társaság nyilvántartásaiban szereplő – természetesen a 2008. december 31-ére vonatkozó nyilvántartásokban szereplő – befejezetlen beruházások értékelésére. A megbízás előzménye, hogy az előző évek mérlegének zárása során a megbízó elkészítette a fenti eszközcsoportokra vonatkozó értékbecsléseket, amelynek eredményeként a megállapított értékhelyesbítést és értékelési tartalékot a könyveiben és a mérlegében megjelenítette.

A piaci értékek megállapítását tartalmazó dokumentumok összefoglaló anyagában részletesen taglaltuk az eszközök piaci értékének megállapításával kapcsolatos ismert jogszabályi előírásokat, a végrehajtásához fűződő gazdasági-gazdálkodási lehetőségeket, indokokat. Ezekben a jogszabályi háttérrel adó körülményekben változás nem történt, így azokat nem megismételve, csupán azokat kiegészítendő néhány további, elsősorban figyelemfelhívásnak szánt észrevételt teszünk.

A gazdálkodási tevékenység folyamatossága nem jelenti azt, hogy a meglévő eszközök piaci értéke változatlan marad, vagy azonos módon és arányban változik. A társaság szolgáltatási tevékenysége homogén, a vevőköre lényegében változatlan. Ez a változatlanosság a tevékenység terjedelmének bővítését nem teszi lehetővé, így a fejlődés piaci korlátokba ütközik. Ez alapján a külső környezetből érkező hatások kedvezőtlenül hatnak az általános rendeltetéssel bíró eszközök aktuális értékére.

A szolgáltatási tevékenység teljesítéséhez használt eszközök műszaki állapotának változása folyamatosan szükségessé teszi a szolgáltatás teljesítéséhez szükséges eszközök használhatósági szintjének fenntartását, esetenként felújítások, esetenként értéknövelő beruházások révén.

A megbízó az előző években elvégzett értékelések alapján a tulajdonában lévő eszközökre megállapított piaci értéket a nyilvántartásaiban megjelenítette, az átértékelések során mutatózó különbségeket az üzleti könyveiben szerepeltette. Ezen előzmények után a hivatkozott törvény előírásait alkalmazva adott megbízást a vizsgált eszközkörben az aktuális piaci értékek megállapítására.

Az átértékelés módszere

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft megbízása alapján – a számviteli törvény előírásait alkalmazva ismétlődően - kerül sor a társaság tulajdonában lévő befektetett eszközök – ezen belül is a tárgyi eszközök és az immateriális javak – átértékelésére. Ebből adódóan a folyamatosság és az összehasonlíthatóság érdekében az átértékelésnél alkalmazott módszereknek is ezt a folyamatosságot kell követni. A hivatkozott jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően az átértékelés nem terjedt ki a befejezetlen beruházás számlacsoport keretében nyilvántartott eszközökre.

A feladat jellegéből adódóan az eszközöket működő vállalkozás, folyamatosan működtetett eszközeiként értékeltük.

Az értékelő anyagunkban szereplő jegyzékek tételesen tartalmazzák az egyes eszközök egyedi értékét.

Az általánosan alkalmazott értékelési elveken túl az eszközök piaci értékének megállapításánál a következő szempontokat vettük figyelembe.

Az ingatlanok csoportján belül leginkább a telkeknél lehet a tényleges piaci hatásokat, a kereslet és kínálat alakulásának értéket befolyásoló hatását megfigyelni. Rendezett gazdasági, gazdálkodási háttérrel bíró eladó kedvező helyzetben lehet, ha beépítésre alkalmas telek van a tulajdonában, mivel csupán kellő türelem szükséges ahhoz, hogy az általa elképzelt eladási árat a piacon realizálni tudja. A beépített telkeknél elsősorban a rajta található felépítmények jellege, valamint a beépítettség mértéke az értéket befolyásoló tényező. Ha a potenciális vevő érdeklődése a felépítmények funkciójára is irányul, akkor az eladó kedvező helyzetbe kerülhet. Ellenkező esetben a beépítettség az értékesítés gátja is lehet, és az elérhető eladási ár is kedvezőtlené válhat.

Az épületek értékét alapvetően az újraelőállítási új és használt érték határozza meg. Ez azt jelenti, hogy meg kell állapítani az adott funkciójú és felszereltségű épület létrehozásához a vizsgált időszakban érvényes anyag és élőmunka költségek figyelembevételével milyen összegű ráfordítások szükségesek. Ez azonban az új létrehozásának bekerülési értékét mutatja, így ezt az értéket korrigálni kell a vizsgált épület korszerűségével, az elhasználódás mértékével. Amennyiben az értékelendő épület viszonylag régi akkor az értékelés során azt is vizsgálják a szakértők, hogy a reprodukció csak magasabb műszaki színvonalon lehetséges.

Az épületek értékének megállapításához helyszíni szemle során mértük fel azok műszaki állapotát, a társaság tevékenységét érintő funkciókötöttséget, vagy az esetleges szabad rendeltetésű hasznosítás lehetőségét. A helyszíni szemle elegendő információt szolgáltatott az értékek megállapításához. Ennek során figyelembe kellett venni, hogy az ingatlanpiaci árak az elmúlt évben szolidan növekedtek. Ez a növekedés nem haladta meg az infláció mértékét, vagyis azt mutatja, hogy a kereslet (és ezen belül is a használt épületek iránti kereslet) számottevően nem bővült. Az értékek megállapításánál az elmúlt évben történt állománynövekedéseket (pótlólagos ráaktiválásokat) figyelembe vettük.

Az ingatlanok csoportján belül az építmények a legkevésbé piacképes tárgyak. Építmények értékesítése szinte kizárólag csak épületekkel együtt történik.

Ebből adódóan építmények esetén piaci viszonyok nem értelmezhetőek. Azok rendeltetése és hasznosítása a kapcsolódó épületekhez kötődik. Az építmények aktuális értéke az újraelőállításához szükséges ráfordításoknak az elhasználódás mértékét figyelembe vevő korrekciójával határozható meg. Az építmények egy csoportjának jellemzője az előbbieken kívül az is, hogy funkcióvesztésük esetén további hasznosításuk nem lehetséges, mivel a megszüntetés költségei jelentősen meghaladják a visszanyerhető anyag, vagy hulladék értékét. Erre példa a föld alatti vezetékek használatból való kiiktatása és megszüntetése. Mindezekből adódik, hogy az aktuális érték megállapításánál a reprodukciós költségek megállapításán túl szinte csak értékcsökkentő tényezők figyelembevételére kerülhet sor.

A funkciókötött vonalas létesítményeknél piaci forgalomról, ezzel együtt piaci értékítéléről nem beszélhetünk, így ezek értékelésénél a létrehozásukhoz szükséges ráfordítások, az üzembiztonság követelményei, valamint a fizikai elhasználódás és annak változása a meghatározó tényező. Ebben a körben tapasztaltuk, hogy a társaság tulajdonában lévő néhány speciális ingatlan (kazánház, kémény) használaton kívül van. Ezeknél a piaci értéket a fizikai elhasználódás és a más célú hasznosítás lehetetlen volta alapján állapítottuk meg.

A gépek, berendezések, felszerelések eszközcsoportok értékelési adatait a társaság nyilvántartása szerinti felépítésben csoportosítottuk.

A termelő gépek és berendezések értékelésénél alapvetőnek tekintettük, hogy – függetlenül a nyilvántartási értéktől – amennyiben azokat a vállalkozás használja, akkor azok értékkel bírnak. Ennek megállapítása során az utánpótlási árakat és az elhasználódás mértékét figyelembe vettük. Arra is tekintettel kell azonban lenni, hogy az esetek jelentős részében egyszerű reprodukció nem lehetséges, a pótlás szinte mindig magasabb műszaki színvonalon valósul meg. A speciális gépek, berendezések jellemzője továbbá, hogy hosszú időn keresztül aktív részesei a termelési, szolgáltatási tevékenységnek, és ebből adódóan beszerzési árak is jelentősen meghaladják az általános rendeltetésű gépekét.

A gépjárművek és szállító járművek értékelésénél tekintettel kellett lenni arra, hogy a piac a használt járműveket jelentősen leértékeli. Ez azt eredményezi, hogy a műszaki állapot által indokolt mértéket jóval meghaladó a piaci értékvesztés. A gyors műszaki fejlődés ehhez hasonlóan a fizikai elhasználódást meghaladó mértékben értékeli le a számítástechnikai és irodatechnikai berendezéseket.

A társaság nyilvántartásában az immateriális javak között leginkább szellemi termékeket (vásárolt és egyedi fejlesztésű szoftvereket) szerepeltet. Az egyedi fejlesztésű szoftverek beszerzési ára magasabb, de mivel egyedi megrendelésre készült másodlagos értékesítésük nem lehetséges. A vásárolt szoftverek már használatba vételüket követően veszítenek piaci értékükből. Aktuális értéküket elsősorban az határozza meg, hogy létezik-e a piacon az adott rendeltetésű szoftvernél magasabb szintű, korszerűbb változat.

Valamennyi értékelt eszközcsoport esetében az elmúlt évben (2008-ben) beszerzett és újonnan létesített eszközöket a nettó értéken vettük figyelembe.

A társaság tevékenységét meghatározó főbb ingatlanokat és gépi berendezéseket egyedileg is bemutatjuk, fotókkal illusztráljuk. Ezek esetében az érték megállapításnál az előző évben megállapított piaci értéket kevésbé, a gazdálkodásban jelenleg betöltött szerepüket fokozottabban vesszük figyelembe.

2. Az eszközállomány változása

Az elmúlt naptári év során a megbízó tulajdonában lévő immateriális javak és tárgyi eszközök állománya az aktíválások következtében növekedett.

A gazdálkodási év során a megbízó a számviteli politikájában rögzített szabályok szerint a terv szerinti értékcsökkenést elszámolta, így a nyilvántartás szerinti nettó értéket csökkentette. Ezek alapján a megbízó által a vagyoneértékelés elkészítéséhez rendelkezésre bocsátott analitikus nyilvántartások a vonatkozó számviteli szabályoknak megfelelnek. Az abban foglalt adatok alkalmasak az átértékelési különbözetelek viszonyítási alapjának számbavételére.

A megbízó tulajdonában, a nyilvántartásaiban kimutatott immateriális javakat és tárgyi eszközöket értékeltük (a befejezetlen beruházás kivételével). A tulajdont igazoló okmányok közül az ingatlanok tulajdoni lapjait megtekintettük. A gépek és berendezések, továbbá immateriális javak tulajdonjogát a megbízó irattárának okmányai igazolják.



A VÁROSI ENERGIASZOLGÁLTATÓ
SZOMBATHELYI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

KIEGÉSZÍTŐ TÁBLÁZATOK

Független könyvvizsgálói jelentés A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. tulajdonosainak

Elvégeztük a **Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.** mellékelt 2008. június 30-i fordulónapra elkészített mérlegének – melyben az eszközök és források egyező végösszege 3 066 833 eFt, a mérleg szerinti eredmény 9 292 eFt (nyereség)-, a 2008. első félévére vonatkozó eredménykimutatásának vizsgálatát.

A féléves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes féléves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, a megfelelő számviteli politikák kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége a féléves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy a féléves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magába foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni a féléves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, - beleértve a féléves beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, - a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

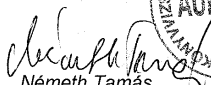
A könyvvizsgálat magába foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek, az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint a féléves beszámoló bemutatásának értékelését.

Meggyőződésünk hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

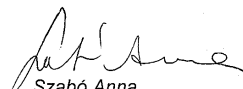
A könyvvizsgálat során a Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. féléves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a féléves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint a féléves beszámoló a **Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. 2008. június 30-án** fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Szombathely, 2008. augusztus 08.


Németh Tamás
Ügyvez.ig.
AUDIKONT KFT
9700 Szombathely, Verseny u.1/c
Nyilvántartásba vét.sz.: 001469




Szabó Anna
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági sz.:002340