

11301587 - 4030 - 113 - 18

Statisztikai számjel

18-09-101139

Cégjegyzék száma



A VÁROSI ENERGIASZOLGÁLTATÓ
SZOMBATHELYI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

SZOMBATHELYI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT

9700 Szombathely, Március 15. tér 5/A

ÉVES BESZÁMOLÓ 2009

2009. december 31.

11301587 3530 113 18
Statistikai számjel

18-09-101139
Cégjegyzék száma



"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	2.816.044		3.103.696
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	34.212		33.148
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	32.774		25.394
6	Szellemi termékek	95		
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése	1.343		7.754
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	2.746.882		3.015.598
11	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1.033.791		998.210
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	524.208		710.547
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	25.889		20.507
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	6.828		11.194
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	1.156.166		1.275.140
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	34.950		54.950
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	28.000		48.000
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			
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Szombathely, 2010. március 30.



A VÁROSI ENERGIASZOLGÁLTATÓ
SZOMBATHELYI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.
P.H.
Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. 1.
9700 Szombathely, Március 15. tér 5/A.


Idrányi Zsolt
ügyvezető igazgató

"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	515.644		475.933
28	I. KÉSZLETEK	148.839		58.465
29	Anyagok	26.770		28.729
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32	Késztermékek			
33	Áruk	116.718		29.736
34	Készletekre adott előlegek	5.351		
35	II. KÖVETELÉSEK	365.928		416.559
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	150.411		219.416
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	11.280		34.317
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	42		2
39	Váltókövetelések			
40	Egyéb követelések	204.195		162.824
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	877		909
50	Pénztár, csekkek	44		87
51	Bankbetétek	833		822
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	279.682		303.913
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	276.068		302.767
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3.614		1.146
55	Halasztott ráfordítások			
56	Eszközök összesen	3.611.370		3.883.542

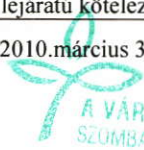
Szombathely, 2010. március 30.

"A" MÉRLEG Források (Passzívák)

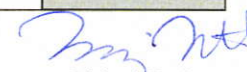
adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	D. Saját tőke	2.529.885		2.703.539
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	437.316		278.403
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
64	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	1.157.509		1.282.895
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	1.157.509		1.282.895
66	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-158.913		48.268
68	E. Céltartalékok			
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71	Egyéb céltartalék			
72	F. Kötelezettségek	703.851		682.662
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	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 rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Szombathely, 2010.március 30.



A VÁROSI ENERGIASZOLGÁLTATÓ
 SZOMBATHELYI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.
 Szombathelyi Tavhőszolgáltató Kft. 1.
 9700 Szombathely, Március 15. tér 5/A.



Idrányi Zsolt
 ügyvezető
 igazgató

11301587 3530 113 18

Statistikai számjel

18-09-101139

Cégjegyzék száma




"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	703.851		682.662
87	Rövid lejáratú kölcsönök			
88	ebből: az átváltoztatható kötvények			
89	Rövid lejáratú hitelek	315.627		275.963
90	Vevőktől kapott előlegek			
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	320.550		298.323
92	Váltótartozások			
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			47.871
94	Rövid lejáratú köt. egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben	732		381
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	66.942		60.124
96	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	377.634		497.341
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	109.229		22.435
101	Halasztott bevételek	268.405		474.906
102	Források összesen	3.611.370		3.883.542

Szombathely, 2010. március 30.



A VÁROSI ENERGIASZOLGÁLTATÓ
SZOMBATELYI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.
 Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. 1.
 9700 Szombathely, Március 15. tér 5/A.


 Idrányi Zsolt
 ügyvezető
 igazgató

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	3.125.052		3.607.049
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	3.125.052		3.607.049
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±	-9.142		2.591
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	51.581		41.152
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	42.439		43.743
7	III. Egyéb bevételek	34.997		28.238
8	ebből: visszairt értékvesztés			
9	5 Anyagköltség	1.883.709		1.889.887
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	140.978		209.262
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	20.597		22.854
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	783.134		899.420
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2.828.418		3.021.423
15	10 Bérköltség	214.474		231.547
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	32.232		36.901
17	12 Bérjárulékok	75.505		78.078
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	322.211		346.526
19	VI. Értékcsökkenési leírás	193.738		208.566
20	VII. Egyéb ráfordítások	65.302		46.232
21	ebből: értékvesztés	17.721		7.968
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-207.181		56.283

Szombathely, 2010. március 30.


A VÁROSI ENERGIASZOLGÁLTATÓ
SZOMBATHELYI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.
 P.H.
 Szombathelyi Tavhőszolgáltató Kft. 1.
 94 00 Szombathely, Március 15. tér 5/A.


 Idrányi Zsolt
 ügyvezető
 igazgató

11301587 3530 113 18

Statisztikai 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	493		
24		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	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	266		52
30		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	73.454		70.743
32		ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)		74.213		70.795
34	18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
35		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	8.093		41.583
37		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
39	21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	32.617		83.136
40		ebből: értékelési különbözet			
41	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)		40.710		124.719
42	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)		33.503		-53.924
43	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)		-173.678		2.359
44	X. Rendkívüli bevételek		25.355		46.461
45	XI. Rendkívüli ráfordítások		10.590		105
46	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)		14.765		46.356
47	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)		-158.913		48.715
48	XII. Adófizetési kötelezettség				447
49	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)		-158.913		48.268
50	22	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre			
51	23	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
52	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)		-158.913		48.268

Szombathely, 2010. március 30.



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2009

A 2009. 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.....	21. oldal
4.	Társasági adó.....	22. oldal
5.	Rendkívüli bevételek és ráfordítások.....	23. oldal
6.	Halasztott bevételek és ráfordítások.....	24. oldal
IV.	Tájékoztató adatok.....	25. 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. Villanszerelés
- 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 nagykereskedelme
- 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-kettőszáztizenkilencezer 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 Kft. működését 1992. december 1.-én kezdte meg **1.000.000,- Ft** tőzrstőkével 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 **2.703.120 eFt**, ami **613.440 eFt** jegyzett tőke, **480.533 eFt** tőketartalék, **278.403 eFt** eredménytartalék és **47.849 eFt** mérleg szerinti eredményből, valamint **1.282.895 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 **Idrányi Zsolt** ügyvezető igazgató irányítja.

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

Megbízott: **Szabó Anna** bejegyzett könyvvizsgáló

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

2. Kapcsolt vállalkozások

2.1. Társaságban lévő jelentős részesedések

Társaságunknál jelentős részesedéssel rendelkezik:

- **SZOVA Zrt. 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	12,2%
- 2002. évben Társaságunk a Szombathelyi Erőmű Zrt. -ben törzsrészesvény vásárlásával 20 % részesedést szerzett	48.000 eFt	87,3%
Összesen:	54.950 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 könyveli, **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 mérleg-fordulónapját 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 könyvvizetés során a Számviteli törvény előírásait alkalmazzuk. (Az alapelvektől csak a Számviteli törvényben szabályozott módon lehet eltérni.)

- vállalkozás folytatásának elve,
- teljesség elve,
- valódiság 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 felülvizsgáltatjuk.

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 ártértékeléséből adódó jelentős eredményhatás nagysága

A valutás, devizás tételek mérleg fordulónapi értékelése során az összevont árfolyamkülönbséget 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 ezer forint 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 értékig, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékig kell növelni (visszairás összege). A visszairás 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 – céltartalékokat 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 árfolyamkülönbsétek megállapításának és a főkönyvben történő elszámolása, amely csak az éves zárás keretében történik.

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

Megnevezés	2008	2009
Likviditási mutatók		
Likviditási ráta	0,755	0,697
Likviditási gyorsráta	0,709	0,346
Cash ratio	0,001	0,001
Jövedelmezőségi mutatók		
ROE (Saját tőke arányos nyereség)	- 0,056	0,018
ROA I. (Eszközmegetérülési ráta)	- 0,040	0,013
Árbevétel arányos nyereség	- 0,046	0,013
Hatékonysági mutatók		
Eszközök forgási sebessége	0,862	0,929
Készletek forgási sebessége	97,29	61,69
Készletek forgási ideje	4,145	7,063
Vevők forgási sebessége	18,834	16,44
Vevők forgási ideje	19,38	22,2
Szállítók forgási sebessége	9,749	10,41
Szállítók forgási ideje	37,440	35,062
Saját tőke forgási sebessége	1,228	1,334
Kockázati mutatók		
Idegen tőke/saját tőke	0,277	0,436
Idegen tőke/összes tőke	0,217	0,304
Kamatfedezettség	- 23,679	1,35

II. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Mérleg

MEGNEVEZÉS	Előző időszak		T. idő bázishoz %	Tárgy időszak	
	%	ezer Ft		%	ezer Ft
I. Immateriális javak (03-07)	1,2	34.212	96,9	1,1	33.148
II. Tárgyi eszközök (09-13)	97,6	2.746.882	109,8	97,1	3.015.598
III. Befektetett pénzügyi eszközök (15-18)	1,2	34.950	157,3	1,8	54.950
A. BEFEKTETT ESZKÖZÖK	77,7	2.816.044	110,3	80,2	3.103.696
I. Készletek (21-26)	28,8	148.839	39,3	12,6	58.465
II. Követelések (28-31)	71,0	365.928	110,2	87,2	403.258
III. Értékpapírok (34-36)					
IV. Pénzeszközök (38-39)	0,2	877	103,6	0,2	909
B. FORGÓESZKÖZÖK (20+27+33+37)	14,3	515.644	89,7	11,9	475.933
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	7,7	279.682	108,7	7,9	303.913
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01+19+40)	100	3.611.370	107,2	100	3.883.542
D. SAJÁT TŐKE (43-47)	70,0	2.529.885	106,8	69,8	2.702.921
E. CÉLTARTALÉKOK (49-51)					
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek (54-59)					
II. Rövid lejáratú kötelezettségek (61-66)		703.851	87,5		682.662
F. KÖTELEZETTSÉGEK (53+60)	19,5	703.851	87,5	15,9	682.662
G. PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	10,5	377.634	146,0	14,2	497.341
FORRÁSOK ÖSSZESEN (42+48+52+67)	100	3.611.370	107,2	100	3.883.542

1.1. A nem összehasonlítható adatok

A mérleg előző és tárgyevi 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 **7.754 eFt**, tárgyi eszközök esetében **1.275.140 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	50.231	503			50.734
	vagyoni értékű jogok	220				220
	üzleti vagy cégérték					
	szellemi termékek	50.011	503			50.514
	kísérleti fejl. aktivált értéke					
	alapítás, átszerv. aktivált értéke					
II.	Tárgyi eszközök összesen	3.313.754	348.314	3527		3.658.541
	ingatlanok	1.401.535	8.573			1.410.108
	műszaki ber. gépek járművek	1.803.536	330.714			2.134.250
	egyéb ber. felszerelések	101.855	4.661	3.527		102.989
	beruházások	6.828	4.366			11.194
	I-II. összesen	3.363.985	348.817	3.527		3.709.275

Befejezetlen beruházások

Új tárgyi eszköz raktáron (100 e Ft alatt)	290.019
Új berendezési tárgy raktáron (100e Ft alatt)	246.454
Vagyoni értékű jogok (100 e Ft alatt)	41.950
Új munkaruha raktáron (100 e Ft alatt)	119.053
Új számítástechnikai eszközök (100 e Ft alatt)	30.000
Új jóléti jellegű eszközök raktáron (100 e Ft alatt)	132.801
Informatikai szoftver	816.000
Hőközponti beruházás	493.200
Építészeti beruházás	628.700
Saját rezsiz beruházás	2.590.994
Projekttek Biomassza Vízüntő u.	5.804.500
ÖSSZESEN:	11.193.671

**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.	Csökkt	Záró
Immateriális javak	50.734	25.340		25.394	1.343	6.411		7.754
Ingatlanok	1.410.108	409.201	2.697	998.210	316.732	27.339		344.071
Műszaki berend.	2.134.250	1.423.545	158	710.547	815.849	89.310		905.159
Egyéb berend.	102.989	82.459	23	20.507	23.585	2.325		25.910
Beruházások	11.194			11.194				
Összesen	3.709.275	1.940.545	2.878	1.765.852	1.157.509	125.385		1.282.894

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének változása (eFt)

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Tárgyévi écs.	Záró-állomány
I. Immateriális javak összesen	17.362			7.978	25.340
- vagyoni értékű jogok	220				220
- üzleti v. cégérték					
- szellemi termékek	17.142			7.978	25.120
- kísérleti fejl. aktivált értéke					
- alapítás átszervezés aktiv. ért.					
II. Tárgyi eszközök összesen	1.723.038		3.472	198.517	1.918.083
- ingatlanok	367.744			44.154	411.898
- műszaki ber., gépek, járművek	1.279.328		3.472	144.375	1.423.703
- egyéb ber., felszerelések	75.966			9.988	82.482
- beruházások					
I + II. összesen	1.740.400		3.472	206.495	1.943.423

Elszámolt értékcsökkenési leírás

Terv szerinti értékcsökkenési leírás (lineáris): 206.421.399
 Kis értékű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírás: 2.145.032

Számviteli törvény szerinti minősítés

	Összeg	Behajthatatlanság valószínűsége	Értékvesztés
Vevői hátralékok	63.343.603	70 %	44.340.522
ÉPSZÖV RT. „F.A”	8.465.106	100 %	8.465.106
Értékvesztés a Számviteli törvény szerint	71.808.709		52.805.628

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. **302.767 eFt Aktív időbeli elhatárolást** képezett a hatályos előírások szerint, ami **268.277 eFt** hődíj, **28.595 eFt** villamos áram értékesítés, **5.895 eFt** egyéb elhatárolásból tevődik össze.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása **1.146 eFt**, amelyből **633 eFt** szoftverkövetési díj, **274 eFt** biztosítási díj, **220 eFt** előfizetési díj valamint **19 eFt** egyéb elhatárolás.

3.Források

3.1. Saját tőke előző évhez viszonyított változásának két összetevője a 2009 . évi **48.013 eFt mérleg szerinti eredmény** és a **125.386 eFt értékelési-tartalék** növekedés.

A 2009. éves adózás előtti eredmény **48.013 eFt**, az adókötelezettség sorában jelentkező 164.000 Ft, a 2008. évben beadott előző évi társasági adó önellenőrzése.

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 **381 eFt** merült fel.

3.8. A passzív időbeli elhatárolás **22.435 e Ft**, ami **15.422 e Ft** nem számlázott áramdíj, **2.974 e Ft** nem számlázott gázdíj, **3.913 e Ft**, nem számlázott vízdíj és **126 e Ft** egyéb elhatárolásból áll.

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

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	3.125.052	115,4	100	3.607.049
Exportértékesítés nettó árbevétele					
Értékesítés nettó árbevétele	100	3.125.052	115,4	100	3.607.049
Saját termelésű készletek állományváltozása		-9.142			2.591
Saját előállítású eszközök aktivált értéke		51.581	79,8		41.152
Aktivált saját teljesítmények értéke		42.439	103,1		43.743
Egyéb bevételek		34.997	80,7		28.238
Anyagköltség	61,2	1.883.709	100,3	62,5	1.889.887
Igénybe vett szolgáltatások értéke	5,7	140.978	148,4	6,9	209.262
Egyéb szolgáltatások értéke	0,7	20.597	114,4	0,8	22.854
Eladott áruk beszerzési értéke	32,3	783.134	114,8	29,8	899.420
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke					
Anyagjellegű ráfordítások		2.828.418	106,8	100	3.021.423
Béreköltség	64,9	214.474	108,0	66,8	231.547
Személyi jellegű egyéb kifizetések	11,5	32.232	114,5	10,6	36.901
Bérfelrakások	23,6	75.505	103,4	22,6	78.078
Személyi jellegű ráfordítások		322.211	107,5	100	346.526
Értékcsökkenési leírás	6,1	193.738	107,7		208.566
Egyéb ráfordítások		65.302	70,8		46.232
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		-207.181			56.283

Megnevezés	Előző időszak		T. időszak bázishoz %	Tárgy időszak	
	%	eFt		%	eFt
Pénzügyi műveletek bevételei		74.213	95,4		70.795
Pénzügyi műveletek ráfordításai		40.710	306,4		124.719
Pénzügyi műveletek eredménye		33.503			-53.924
Szokásos vállalkozási eredmény		-173.678			2.359
Rendkívüli bevételek		25.355	183,2		46.461
Rendkívüli ráfordítások		10.590	0,9		105
Rendkívüli eredmény		14.765	314,0		46.356
Adózás előtti eredmény		-158.913			48.715
Adófizetési kötelezettség					447
Adózott eredmény		-158.913			48.268
Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre					
Jóváhagyott osztalék, részesedés					
Mérleg szerinti eredmény		-158.913			48.268

Értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységi bontásban:

Távhőszolgáltatás	2.240.797 e
Villamosenergia:	356.827 e
Egyéb tevékenység:	1.009.425 e
Összesen:	3.607.049 e

Váci u. 7-9. épületrészenkénti szab. kialakítás	1.719.810
2. Aktivált saját teljesítmények értékének részletezése	
Szt.Flórián kazánház vízlágyító beépítés	5.795
Bagolyvár vízlágyító beépítése	21.576
Olad II. Hőmennyiségmérő beépítés	219.651
11-es Huszár 136 hőmennyiségmérő beépítés	245.390
11-es Huszár 100 lakás hőmennyiségmérő beépítés	194.896
Perintparti sétány 15 hőmennyiségmérő beépítés	157.540
Szűrcsapó 35 hőmennyiségmérő beépítés	191.044
Rohonci u. 17. hőmennyiségmérő beépítés	228.052
Bartók B.u. 40. hőmennyiségmérő beépítés	194.646
Szűrcsapó bölcsőde hőmennyiségmérő beépítés	95.235
Rohonci u. 26-36 Aqua controll beszerzés	1.067.719
Ady tér 40. ultrahangos hőmennyiségmérő beépítés	331.538
Mártírok tere hőmennyiségmérő beépítés	97.550
Szent Gellért 64. Hőmennyiségmérő beépítés	286.624
K3 Főiskola Kollégium hőmennyiségmérő beépítés	124.287
Szily János Kollégium hőmennyiségmérő beépítés	122.390
K4 Kollégium hőmennyiségmérő beépítés	118.336
MOP ház hőmennyiségmérő beépítés	110.219
Károly Róbert. ABC hőmennyiségmérő mérő beépítés	119.803
Károly Róbert 14. Hőmennyiségmérő beépítés	210.971
1.sz. Posta hőmennyiségmérő beépítés	140.407
Petőfi 4. hőmennyiségmérő beépítés	95.229
Kiskar 5. hőmennyiségmérő beépítés	116.684
Szt. Márton 18. hőmennyiségmérő beépítés	87.424
MESZÖV hőközpont hőmennyiségmérő beépítés	114.724
Barátság 18 hőmennyiségmérő beépítés	151.817
Fő tér 41. hőmennyiségmérő beépítés	111.711
Szt. Márton 40. hőmennyiségmérő beépítés	94.050
11-es Huszár kazán beépítés	9.396
Szűrcsapó 34. frekvenciaváltó beépítés	334.782
Szentgyörgyi A. indirekt hőközpont átállítása	1.311.050
Gazda Áruház indirekt hőközpont átállítása	637.568
Bercsényi iskola indirekt hőközpont átállítása	1.279.853
Szt. Márton Gyógyszertár indirekt hőközpont átállítása	340.813
Barátság u. bölcsőde, óvoda indirekt hőközpont átállítása	1.766.560
Napsugár óvoda indirekt hőközpont átállítása	777.226
Szily J.7. Bíróság hőközpont átalakítás	3.750.342
Váci u. 6-8. épületrészenkénti szab. kialakítás	556.660
Váci u. 2-4. épületrészenkénti szab. kialakítás	646.843
Váci u. 27. iskola épületrészenkénti szab. kialakítás	2.184.931

Váci u. távvezeték szakaszoló beépítés	654.429
Olad ltp. Primer távvezeték szakaszoló beépítés	875.430
Levélár szakaszoló beépítés	130.772
Gazda Áruház hőmennyiségmérő beépítés	195.400
Bejczy u. 1-3. épületrészenkénti szab. kialakítás	582.335
Váci u. 63. épületrészenkénti szab. kialakítás	7.495.518
Mikes-Pázmány kh. Primer vezeték kiépítés	707.354
Rákóczi kh. II. sz. kazán csere	4.080.995
Olad I-II. Rohonci 38-50. épületrészenkénti szab. kialakítás	2.704.921
Rákóczi kazánt kiszolgáló szivattyú beépítés	545.855
Váci u.60. épületrészenkénti szabályozás	587.255
Kassák 2-16 épületrészenkénti szabályozás	2.221.084
Összesen:	41.152.490

3. Költségek

Költség	2008. év	%	2009. év	%	Eltérés	%
Anyag	1.883.709	66,6	1.889.887	62,5	6.178	100,3
Igénybevett szolgáltatás	140.978	5,0	209.262	6,9	68.284	148,4
Egyéb szolgáltatás	20.597	0,7	23.556	0,8	2.959	114,3
Eladott szolg. + ELÁBÉ	783.134	27,7	899.420	29,8	116.286	114,8
Anyagjellegű ráfordítások	2.828.418	84,6	3.022.125	84,5	193.707	106,8
Bér	214.474	66,6	231.547	66,8	17.073	108,0
Szem. jellegű kifizetések	32.232	10,0	36.901	10,7	4.669	114,5
Bérfelrakások	75.505	23,4	78.078	22,5	2.573	103,4
Szem. jell. ráford. összesen	322.211	9,6	346.526	9,7	24.315	107,5
Értékcsökkenés	193.738	5,8	208.566	5,8	14.828	107,7
Összesen	3.344.367	100	3.577.217	100	232.850	107,0

Igénybe vett szolgáltatások részletezése

A 2009-es üzleti évben **209.262 eFt igénybe vett szolgáltatást** számoltunk el. Ebből karbantartás **54.085 eFt**, szakkönyv **557 eFt**, hirdetés **4.109 eFt**, bérleti díjak **3.535 eFt**, utazási és szállás költség **148 eFt**, posta, telefon költség **7.548 eFt**, laborszolgáltatás **5.417 eFt**, perköltség **5.600 eFt**, tagdíjak **1.177 eFt**, könyvvizsgálat **1.295 eFt**, oktatás **753 eFt**, víz és csatornadíj **27.263 eFt**, más vállalkozó által végzett egyéb szolgáltatás **96.453 eFt**, egyéb **1.322 eFt**.

4. Társasági adó megállapítása

Adófizetési kötelezettség és az adózott eredmény levezetése

Adózás előtti eredmény	48.715
Adóalapot csökkentő tételek	
Társasági adó szerinti értékcsökkenés	205.686
Terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összege	49
Behajthatatlan köv. éven túli összegének 20 %-a	14362
Visszafizetési kötelezettségek nélkül kapott támogatás	990
Osztalék	0
Adomány	5
Helyi iparüzési adó	17.046
Előző évi elhatárolt veszteségből adóévben leírt összeg	37.630
Adóalapot csökkentő tételek összesen	275.768
Adóalapot növelő tételek	
Tárgyi eszköz értékesítése	
Hitelezési veszteségként leírt összeg	4.237
Ráfordításként elszámolt bírság, kamat (zajbírság+APEH bírság)	0
Terv szerinti écs. Számviteli tv. szerint	214.743
Térítés nélkül átadott támogatások, juttatások, eszközök	105
Követelésre elszámolt értékvesztés összege	7.968
Nem piaci áron értékesített tárgyi eszköz	
Adóalapot növelő tételek összesen	227053
Növelő és csökkentő tételek összesen:	-48.715
Adózás előtti eredmény és az adóalapot növelő-csökkentő tételek különbözete	0
Minimum adó kiszámítása: (Összes bevétel-Eladott áruk beszerzési értéke*2%)	54.153
ADÓALAP:	eFt
TÁRSASÁGI ADÓ (16%)	0 eFt

Különadó: Adózás előtti eredmény
Kapott támogatás
Adott támogatás

48.715 e Ft
- 46.461 e Ft
105 e Ft

Adóalap:

2.359 eFt

Különadó: 4 %

94 eFt

Energiaellátók jövedeleamadó kötelezettség 8 %

189 eFt

5. Rendkívüli bevételek és ráfordítások elszámolása

A 2009-es üzleti évben rendkívüli bevételként **46.461 eFt**-ot számoltunk el az alábbiak szerint:

Fejlesztési támogatás

KTM KKA	355 572
Polgármesteri Hivatal Malom u.5.	19 884
Savaria Lakásszövetkezet Szt. Márton 12-14-16	190 872
Savaria Lakásszövetkezet Hunyadi u. 51.	18 818
West Inköz (Ady tér 40)	4 440
Bartók Lakásszövetkezet Rohonci u. 5-7	161 436
Bartók Lakásszövetkezet	2 028
OTP Ingatlan RT (Fő tér)	705 156
Csemege J.Meinl Váci u. JÉÉ diszkont	10 716
Környezetvédelmi Minisztérium Lakossági szekunder o.	380 844
Bartók Lakásszövetkezet (Rohonci u. 9-11)	161 700
Savaria Lakásszövetkezet Hunyadi u. 51.	141 588
Savaria Lakásszövetkezet (Barátság u. 23-37)	256 596
Savaria Lakásszövetkezet (Barátság u. 2-16)	256 596
Társasház Mikes 3.	12 600
Házkezelési Kft (Szt. Márton 6-10)	196 512
Villamosipari Szövetkezet	73 488
Vasm. Önkormányzat	38 400
OTP társasház Pázmány krt. 28.	299 772
Polgármesteri Hivatal	58 500
KKA támogatás	8 416 416
Gazdasági Minisztérium	3 892 824
Közműfejlesztési hozzájárulás	243 972
Gazdasági Minisztérium NEP 2003	8 499 996
Pink Centrál	586 668
Berzsenyi Dániel Főiskola	54 516
Rohonci 40. Társasház	763 284
Polgármesteri Hivatal (faapriték)	15 380 919
Közműfejl. Vasm. Biróság	5 276 235
Társasház Bejczy u. 1-3	2 036
Összesen:	46.461.384

6. Halasztott ráfordítások és bevételek

6.1. Halasztott ráfordítás társaságunknál a 2009-es üzleti évben nem fordult elő.

6.2. Halasztott bevételek 2009. évben 474.906 eFt

Halasztott bevételek részletezése

Fejlesztési támogatás KTM KKA	1 719 110
Fejlesztési t. MJV Pm.Hiv.(Malom u.5)	225 065
Bartók Lszöv. (Rohonci u.5-7)	2 002
Bartók Lakásszövetkezet	1 715
OTP Ingatlan RT (Fő tér)	10 361 028
Csemege J.Meinl Váci JÉÉ diszk	6 022
Lakossági szekunder Körny.Min.	666 873
Bartók Lsz.(Rohonci 9-11.közmű	232 839
Savaria Lsz.(Hunyadi u.51)	203 878
Savaria Lsz. (Barátság 23-37)	433 421
Savaria Lsz.(Barátság 2-16)	448 184
Mikes 3. Társasházi Lakóköz.	14 932
Házkezelési KFT (Szt.M.6-10)	381 472
Villamosipari Szöv.közműfejl.	1 224 393
Vas m. Önkormányzat	182 058
OTP Pázmány 28.társasház	1 219 166
Szh. MJV. Pm.Hiv.	259 573
KKA támogatás	119 406 676
Készletnöbbség	148 147
Gazdasági Minisztérium	47 281 935
Közműfejlesztési hozzájárulás	2 894 143
Gazdasági Miniszt.NEP-2003 tám.	43 481 831
PINK CENTRÁL INV.Közműfejl.	6 797 733
Berzsenyi Dániel Főiskola	2 281 923
Közműfejlesztés Rohonci u.40	2 496 269
Hálózatfejlesztés Magyar Telekom	225 000
MJV. Polgármesteri Hivatal	228 432 081
Közműfejl. támogatás Bíróság	3 687 639
Bejczy 1-3. Társasház	190 964

IV. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

1. Munkavállalók létszámának és javadalmazásának bemutatása

Megnevezés	létszám fő	bérköltség eFt	1 fő éves átlaga eFt	személyi jellegű egyéb eFt	összes kereset eFt	1 fő éves átlaga Ft eFt
Fizikai	43	91.188	2.122	14.532	105.720	2.459
Szellemi	42	134.455	3.201	22.369	156.824	3.734
Összes munkavállaló						
Felügyelő bizottság	5	5.904	1.181		5.904	1.181
Összesen	90	231.547	2.571	36.901	268.448	2.983

A bér és egyéb személyi jellegű kifizetések éves átlaga 2009-ben **2.983 e Ft/fő** volt.
Az átlagos statisztikai állományi létszám alakulása

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Eltérés a bázistól	
	fő	%	fő	%	fő	%
Összes fizikai	41	52,6	43	51	2	104,9
Összes szellemi	37	47,4	42	49	5	113,5
Mindösszesen	78	100,0	85	100	7	109,0

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

A Kft.-nél 4 fős felügyelő bizottság működik, a FEB 2009. évi díjazása **5.904.000,- Ft**.

Dr. Németh Gábor ügyvezető igazgató jövedelme 2009-ben **4.342.128,- Ft**,
Idrányi Zsolt ügyvezető igazgató jövedelme 2009. évben **3.660.430,- Ft** volt.

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

Éves beszámoló aláírására, képviselőre jogosult személy:
Idrányi Zsolt, 9700 Szombathely, Rumi u. 143.

3. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatásai

Társaságunknál ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba nem volt.

Szombathely, 2010. március 30.


 A VÁROSI ENERGIASZOLGÁLTATÓ
 SZOMBATHELYI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.....
 Szombathely, Idrányi Zsolt 1.
 9700 Szombathely, Rumi u. 143. sz. 1/A.
 ügyvezető igazgató

11301587 3530 113 18

Statisztikai számjel

18-09-101139

Cégjegyzék száma

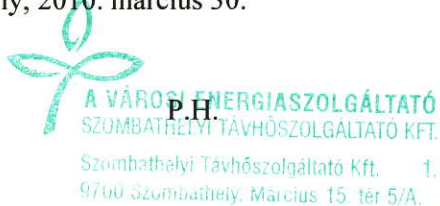


CASH FLOW-KIMUTATÁS

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)	23.848	140.030
2	1 Adózás előtti eredmény ±	-184.761	2.359
3	2 Elszámolt amortizáció +	204.602	214.695
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	18.201	7.968
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±		
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-550	-177
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	217.043	25.652
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-2.316	40.636
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-66.538	-166.169
10	9 Vevőkövetelés változása ±	-10.077	-92.002
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-163.681	131.581
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	4.622	-24.231
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-7.303	282
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
15	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-89.989	-353.199
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	103.794	353.376
17	15 Befektetett eszközök eladása +	13.312	177
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	493	

Szombathely, 2010. március 30.



Idrányi Zsolt
ügyvezető
igazgató

11301587 3530 113 18

Statisztikai számjel

18-09-101139

Cégjegyzék száma

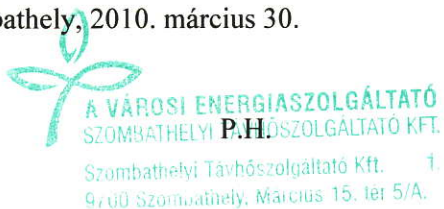


CASH FLOW-KIMUTATÁS

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	66.475	213.201
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +	77.065	
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
24	22 Véglegesen kapott pénzeszköz +		252.970
25	23 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
26	24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
27	25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		39.664
28	26 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
29	27 Véglegesen átadott pénzeszköz -	10.590	105
30	28 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		
31	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	334	32

Szombathely, 2010. március 30.




Idrányi Zsolt
ügyvezető
igazgató