

11301587 - 3530 - 113 - 18

Statistikai számjel

18-09-101139

Cégjegyzék száma



A VÁROSI ENERGIASZOLGÁLTATÓ
SZOMBATHELYI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

SZOMBATHELYI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT

9700 Szombathely, Március 15. tér 5/A

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014

A 2014. 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 nagykeresk.
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 Kft. 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 **3.275.915 eFt**, ami **613.440 eFt** jegyzett tőke, **480.533 eFt** tőketartalék, **665.040 eFt** eredménytartalék és **-29.858 eFt** mérleg szerinti eredményből, valamint **1.546.760 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 **Kovács Márta** ügyvezető igazgató irányítja.

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

Regisztrációs szám: 001469

Megbízott: **Szabó Anna** bejegyzett könyvvizsgáló regisztrációs száma: 002340

A könyvvizsgálat éves díja: 1.554.000 Ft

Mérlegért felelős: **Berta Lászlóné** mérlegképes könyvelő. Szombathely, Váci Mihály u. 7. III/14. 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:

2014.09.01-jén a Kőszegi Távhőszolgáltató Kft-ben lévő részesedésünket megvásárolta a COTHEC Energetikai Üzemeltető Kft 10.837.200 Ft vételárért, melyet 2014.12.19-én bankszámlánkra átutalt.

2002. évben Társaságunk a **Szombathelyi Erőmű Zrt.**-ben 2002. évben törzsrészesvény vásárlásával 20 % részesedést szerzett 48.000 eFt értékben.

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 költségként 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 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,
- 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 felülvizsgáljuk.

3.10. Az alapítás -át szervezés 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 jelentős eredményhatás küszöbértéke

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

3.11.7. 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.

3.13. Amortizációs politika

Az értékcsökkenési leírás az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének költségkenti 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 a bruttó értéken alapuló lineáris leírási módszer alkalmazásával.

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 2012. december 6-tól az alábbiak szerint változott:

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportjánál – a lakossági vevők, adósok együttes minősítése alapján – az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 100 százalékában határozzuk meg amennyiben tartósan minősítjük, azaz egy éven túli a követelés. Ez esetben a következő évi mérlegfordulónapi értékeléskor a vevőnként, adósonként kisösszegű követelések - hasonló módon megállapított - értékvesztésének összegét össze kell vetni az előző évi, ilyen jogcímen elszámolt értékvesztés összegével és a csoport szintjén mutatkozó különbözetet - előjelének megfelelően - a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszairásaként kell elszámolni.

A követelések eredeti, a nyilvántartásba vételi értékét, az üzleti évben elszámolt, illetve visszaírt, a halmozottan elszámolt értékvesztés összegét - legalább a mérlegkételemek szerinti megbontásban - a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.”

A társaság elvégezte vevő követeléseinek az év végi értékelését. Azokra a kis összegű követelésekre (240 eFt alatti), - melyek a mérlegkészítés ideje alatt sem térültek meg, és egy éven túli követelések- 100 %-os csoportos értékvesztést határoztak meg. Azokat a vevő követeléseket melyek nem kis összegű követelések egyedileg értékelték fizetőkészségük figyelembevételével.

Lakossági

A vevőnként, adósonként a Számviteli politika 12.3. pontja szerint kisértékű követelések könyvvitelben elkülönített csoportjánál – a lakossági vevők, adósok együttes minősítése alapján – az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 100 százalékában határozzuk meg amennyiben azok tartósnak bizonyulnak, azaz egy éven túli a követelés.

A kisértékű követelések csoportjába nem tartozó követelések esetén a vevők, adósok egyedi minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett határidőn túli követelésnél az értékvesztés összegét ezen követelések teljes nyilvántartásba vételi értékének 50 és 100 százaléka közt határozzuk meg egyedi minősítés alapján, amennyiben a vevő, adós nem részletfizető.

Közületi

A vevőnként, adósonként 80.000,- Ft alatti követelések esetén a vevők, adósok könyvvitelben elkülönített csoportjánál – a lakossági vevők, adósok együttes minősítése alapján – az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 100 százalékában határozzuk meg amennyiben azok tartósnak bizonyulnak, azaz egy éven túli a követelés.

A kisértékű követelések csoportjába nem tartozó követelések esetén a vevők, adósok egyedi minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett határidőn túli követelésnél az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 70 és 100 százaléka közt határozzuk meg egyedi minősítés alapján, amennyiben a vevő, adós nem részletfizető.

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.

Az 50/2011. NFM rendelet értelmében a távhőszolgáltató tárgyevi auditált éves beszámolójában szereplő, a távhőszolgáltatásról szóló törvény hatálya alá tartozó tevékenységéből származó adózás előtti eredménye nem haladhatja meg az ármegállapítás során figyelembe vett könyv szerinti bruttó eszközérték és a nyereségtényező szorzatának mértékét. A nyereségtényező a távhőszolgáltató esetében 2,0 %. Ezt a nyereségkorlátot meghaladó eredmény terhére céltartalékot képezhet a társaság jövőbeni kötelezettségekre, amit kérelem alapján az Energia Hivatal engedélyez meghatározott fejlesztések megvalósítására.

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 árfolyamkülönbségek megállapításának és a főkönyvben történő elszámolása, amely csak az éves zárás keretében történik.

Számviteli Szétválasztás

A vállalkozás által végzett tevékenységek közül a kapcsolt hő-és villamosenergia termelése a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény(a továbbiakban VET) szerint engedélyköteles tevékenység. A társaság a VET szerinti kiserőművi összevont engedéllyel rendelkezik.

A kapcsolt hő- és villamos energia termelést, mint engedélyköteles tevékenységét számviteli éves beszámolója keretében oly módon köteles bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretén belül végezték volna. Az engedélyköteles tevékenység elkülönült bemutatása (telephelyenként) 2 önálló mérleget és 2 eredménykimutatást jelent.

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (a továbbiakban THT) szerinti további engedélyes tevékenység a távhőtermelés és a távhőszolgáltatás.

A távhőtermelési tevékenységét telephelyenként, távhőszolgáltatási tevékenységét településenként a társaság számviteli éves beszámolója keretében oly módon köteles bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretén belül végezték volna.

Az engedélyköteles tevékenységek elkülönült bemutatása önálló mérleget és eredménykimutatást jelent.

A társaság távhőtermelést 9 telephelyen a szolgáltatást pedig Szombathely városában végez, ezért tíz mérleg és tíz eredménykimutatás készítésére kötelezett.

Az összes engedélyes tevékenységre szerint a Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft 12 mérleg és 12 db eredménykimutatás készítésére kötelezett a THT törvény értelmében.

A tevékenységek számviteli szétválasztása során alkalmazott módszereket és vetítési alapokat a társaság számviteli politikájának keretében elkészített számviteli szétválasztási szabályzatban kell részletesen meghatározni.

A számviteli szétválasztás közös szabályai

A tevékenységek számviteli szétválasztási módszertanának egyik alapelve, hogy a specifikusan hozzárendelhető minden költség és árbevétel közvetlenül annál a tevékenységnél kerüljön elszámolásra, ahol azok keletkeztek, illetve felmerültek.

A számviteli szétválasztás érdekében a társaság szervezetén belül költséghelyek kerültek kialakításra.

Mérleg és eredménykimutatás készül:

Távhőszolgáltatási tevékenység

- o Távhőtermelés
- o Távhőszolgáltatás

Minden egyéb tevékenység

Az egyes tevékenységekhez közvetlenül kapcsolódó egyes költségek és bevételek könyveléséhez önálló költséghely tartozik.

A ráfordításokat és egyéb bevételeket a könyvelésben költséghelyi kódok használatával választjuk szét, a nem szétválasztható tételek esetében a felosztás egy külön lépésben történik a közvetlen költségek arányában.

A tevékenységek szoros kapcsolatából következően az egymásnak nyújtott szolgáltatások kezelését a költségek átterhelésének rendszerével oldja meg a társaság.

Tevékenységi eredménykimutatás

Tevékenységi szétválasztás

Költségek, ráfordítások szétválasztása

A társaság tevékenységeit a különböző szervezeti egységeken belül végzi. Az engedélyes tevékenységek a Társaság szervezetén belül, mint gázmotoros tevékenység (villamos és hőtermelés), távhőtermelés és távhőszolgáltatási tevékenység, valamint egyéb tevékenység különülnek el.

A 91 számlacsoportban a távhőszolgáltatás bevételeit, a 93 számlacsoportban a villamos tevékenység bevételeit, a 92 számlacsoportban az egyéb tevékenység bevételeit tartjuk nyilván.

A hőszolgáltatási üzemi, fenntartás üzemi és központi irányítás általános költségeinek felosztása a társaság éves és féléves beszámolókhöz kapcsolódóan a közvetlen költségek arányában történik.

Energiaköltségek:

A hőtermelésre jutó gáz- és energia költségeket a felmerülés helye szerinti költséghelyre könyveljük.

A gázmotoros tevékenység földgáz felhasználása az üzemben történő mérés alapján kerül megállapításra, mely adat alapján a számlából elkülönítve kerül lekönyvelésre. Energiaadót ehhez kapcsolódóan nem könyvelünk, mivel a kapcsolt energiatermelés energiaadója visszaigényelhető (csökkentve a költségeket) és végső soron csak a kazánüzemi termelésre jutó vissza nem igényelt energiaadó jelenik meg az energiaköltségek között.

A hőközpontok külső villamos energia számlái legnagyobb részben a távhőszolgáltatást terhelik. Szétválasztása a felmerülés helye szerinti költséghely alapján történik. A vásárolt hő a távhőszolgáltatás költségeként jelenik meg felmerülés helye szerint.

Az anyagok, igénybe vett szolgáltatások, egyéb szolgáltatások, valamint az összes többi költséghelyre (termelésre) felosztható költségeket a közvetlen önköltség arányában osszuk szét.

Egyéb ráfordítások megosztása:

Az iparüzési adó, innovációs járulék megosztása az árbevétel alapján történik.

Az értékvesztés elszámolása a távhőszolgáltatást terheli.

Az egyéb ráfordítás (nem kapcsolódik egyik tevékenységhez sem) közvetlen költség arányában osztjuk fel.

Pénzügyi ráfordítás:

Az árfolyamvesztéseket a felmerült gázköltség arányában osztjuk fel, a pénzügyintézetnek fizetett kamatok vetítési alapja a közvetlen költség.

Rendkívüli ráfordítás a közvetlen költség arányában kerül felosztásra.

Árbevételek, bevételek szétválasztása

91 Számlacsoport: Távhőszolgáltatás árbevétele

92 Számlacsoport: Egyéb tevékenységek árbevétele

93 Számlacsoport: Villamos termelés árbevétele

Egyéb, pénzügyi és rendkívüli bevételek

Egyéb bevételek:

A legnagyobb tételt kitevő MAVIR támogatás a távhőszolgáltatásnál szerepel. A késedelmi kamatok távhőszolgáltatáshoz kapcsolódnak, mivel a távhőszolgáltatás vevői részére történik a kiállításuk. Az egyéb bevételeket a közvetlen költségek arányában osztjuk fel.

Pénzügyi bevételek

Az árfolyamnyereség a földgázköltségek arányában került felosztásra, míg ezen felüli bevételek közvetlen költségek arányában.

Rendkívüli bevételek

A kapott támogatások szétbontása a támogatás helye szerint: Faaprítékos fűtőmű, kazáncseréhez adott támogatás, stb.

Tevékenységi mérleg

Eszközök szétválasztása

Immateriális javak, Tárgyi eszközök:

A beruházások kivételével a tárgyi eszközök nyilvántartása költséghely alapján történik. A mérleg fordulónapi beruházási leltár áttekintésével történik meg a beruházások költséghely besorolása. A kis értékű eszközök készletét a befektetett eszközök és vevők arányában kell megosztani.

Befektetett pénzügyi eszközök:

Az egyéb tartósan adott kölcsönök közül a dolgozói kölcsönt befektetett eszköz + vevő arányában kell megbontani.

A vásárolt készletek az év végi leltározás alapján kerülnek megbontásra.

A többfajta alkalmazásra alkalmas készletek megosztási alapja a befektetett eszközök + vevők aránya.

Vevőkövetelések:

A főkönyvi könyvelésben már külön vevőszámon szerepelnek az egyes tevékenységek vevőkövetelései, ezzel szinkronban kerülnek a mérlegekbe is. A villamosenergia-termelés vevői a villamos energia termelés mérlegébe kerülnek, a távhőszolgáltatás vevői a szolgáltatás mérlegébe kerülnek, a távhőtermelésnek nincs vevőkintlévősége.

Egyéb követelések

Az egyéb követeléseket is a befektetett eszközök + vevő arányában bontjuk szét.

Pénzeszközök:

A pénztárak egyenlegeit a befektetett eszközök + vevő arányában bontjuk szét.

Aktív időbeli elhatárolások:

A leltározás során kell tételesen besorolni költséghelyre a bevételeket, társaságunknál a távhőszolgáltatáshoz kerül a januárban számlázásra került, de előző évi hő- és vízdíj.

Források megbontása

A MEH utasítása szerint a forrásokat a mérleg eszközök oldalának megfelelően kell megbontani.

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. Tv. 18/A §. -ában előírt számviteli szétválasztást a kiegészítő melléklet 2. sz. melléklete tartalmazza.

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

Megnevezés	2013	2014
Likviditási mutatók		
Likviditási ráta	1,420	1,569
Likviditási gyorsráta	1,381	1,53
Cash ratio	0,501	0,517
Jövedelmezőségi mutatók		
ROE (Saját tőke arányos nyereség)	0,035	-0,009
ROA I. (Eszközmegetérülési ráta)	0,023	-0,0064
Árbevétel arányos nyereség	0,041	-0,012
Hatékonyági mutatók		
Eszközök forgási sebessége	0,562	0,5329
Készletek forgási sebessége	72,27	77,53
Készletek forgási ideje	4,38	4,31
Vevők forgási sebessége	9,22	6,4
Vevők forgási ideje	39,60	57,04
Szállítók forgási sebessége	3,29	3,47
Szállítók forgási ideje	111,04	105,2
Saját tőke forgási sebessége	0,85	0,76
Kockázati mutatók		
Idegen tőke/saját tőke	0,497	0,43
Idegen tőke/összes tőke	0,331	0,3
Kamatfedezettség		

II. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Mérleg

MEGNEVEZÉS	Előző időszak		T. idő bázishoz	Tárgy időszak	
		ezer Ft			ezer Ft
I. Immateriális javak (03-07)	1,0%	33 842	101,0%	1,1%	34 188
II. Tárgyi eszközök (09-13)	97,3%	3 220 030	97,0%	97,4%	3 124 071
III. Befektetett pénzügyi eszközök (15-18)	1,7%	54 739	87,9%	1,5%	48 137
A. BEFEKTETT ESZKÖZÖK	68,0%	3 308 611	96,9%	68,5%	3 206 396
I. Készletek (21-26)	2,7%	37 905	84,9%	2,5%	32 190
II. Követelések (28-31)	62,0%	857 376	98,2%	64,6%	842 340
III. Értékpapírok (34-36)					
IV. Pénzeszközök (38-39)	35,3%	488 478	88,1%	33,0%	430 271
B. FORGÓESZKÖZÖK (20+27+33+37)	28,4%	1 383 759	94,3%	27,9%	1 304 801
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	3,6%	174 270	98,8%	3,7%	172 153
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01+19+40)	100,0%	4 866 640	96,2%	100,0%	4 683 350
D. SAJÁT TŐKE (43-47)	66,9%	3 254 222	100,7%	69,9%	3 275 915
E. CÉLTARTALÉKOK (49-51)	0,0%			0,3%	14 600
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek (54-59)					
II. Rövid lejáratú kötelezettségek (61-66)		974 897	85,3%		831 548
F. KÖTELEZETTSÉGEK (53+60)	20,0%	974 897	85,3%	17,8%	831 548
G. PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13,1%	637 521	88,0%	12,0%	561 287
FORRÁSOK ÖSSZESEN (42+48+52+67)	100,0%	4 866 640	96,2%	100,0%	4 683 350

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. Értékhelyesbítés

Társaságunk élt a Számviteli Törvény által megengedett eszközök piaci értéken történő értékelésével. Az értékelés érintette az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket. Az elszámolt értékhelyesbítés immateriális javak esetében **30.551 eFt**, tárgyi eszközök esetében **1.516.209 eFt**. Az értékhelyesbítésnél 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	64 390	2 958			67 348
	vagyoni értékű jogok	604				604
	üzleti vagy cégérték					
	szellemi termékek	63 786	2 958			66 744
	kísérleti fejl. aktivált értéke					
	alapítás, átszerv. aktivált értéke					
II.	Tárgyi eszközök összesen	4 225 697	40 586	8 328		4 257 955
	ingatlanok	1 645 029	4 218			1 649 247
	műszaki ber. gépek járművek	2 415 565	26 324			2 441 889
	egyéb ber., felszerelések	139 106	10 044	8 187		140 963
	beruházások	25 997		141		25 856
III.	Kisértékű tárgyi eszközök összesen	20 023	4 8			24 902
	Szerszámok	5 198	528			5 726
	Berendezések és felszerelések	7 149	1 765			8 914
	Munka és védőruha	1 574	872			2 446
	Számítástechnikai eszközök	5 852	1 648			7 500
	Jóléti jellegű egyéb eszközök	99	66			165
	Immateriális javak	151				151
I-II-III. összesen		4 310 110	48 423	8 328		4 350 205

Befejezetlen beruházások

Távvezetési beruházás (Kőszegi u. – Szilágyi E. Kollégium)	9.006.650
Rákóczi-Aréna távvezeték	16.688.457
Saját vállalkozásban HMV órák beszerzése	109.200
Kőszegi u. – Szilágyi E. Kollégium hőtávvezeték I. szakasz (saját váll.)	51.682
Összesen:	25.855.989

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

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt ÉCS		Nettó érték	Értékhelyesbítés			
		Terv szerinti	Terven felüli		Nyitó	Növ.	Csökkt	Záró
Immateriális javak	67 348	63 711		3 637	31 318	1 025	1792	30 551
Ingtatlanok	1 649 247	638 477		1 010 770	450 621	31 035		481 656
Műszaki berend.	2 441 889	1 922 268		519 621	975 401	69 741	34 726	1 010 416
Egyéb berend.	140 963	89 234	114	51 615	24 107	3614	3 584	24 137
Beruházások	25 856			25 856				0
Összesen	4 325 303	2 713 690	114	1 611 499	1 481 447	105 415	40 102	1 546 760

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének változása (eFt)

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés Terv sz.és Tervenfelüli	Csökkenés	Záró állomány
I. Immateriális javak összesen	61 866	1 845	0	63 711
- vagyoni értékű jogok	604			604
- üzleti v. cégérték				0
- szellemi termékek	61 262	1 845		63107
- kísérleti fejl.aktivált értéke				0
- alapítás átszervezés aktiv.ért.				0
II. Tárgyi eszközök összesen	2 455 794	202 486	8 187	2 650 093
- ingatlanok	591 076	47 401		638 477
- műszaki ber.gép.járművek	1 777 434	144 834		1 922 268
- egyéb ber.felszerelések	87 284	10 251	8 187	89 348
III, Kisértékű tárgyi eszközök	0	4 985		4 985
I + II + III. összesen	2 517 660	209 316	8 187	2 718 789

Elszámolt értékcsökkenési leírás

Terv szerinti értékcsökkenési leírás (lineáris):

204.216 eFt

Kis értékű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírás:

4.985 eFt

Számviteli törvény szerinti minősítés

	Összeg	Behajthatatlanság valószínűsége	Értékvesztés
240 e alatti vevői hátralékok	37 232 536	100%	37 232 536
240 e feletti vevői hátralékok	199 975 446	Egyedi értékelés alapján	122 206 758
Értékvesztés a Számvetési törvény szerint	237 207 982		159 439 294

Értékvesztés változása

	2013	2014
Összes értékvesztés	134 705 e Ft	159 439 e Ft
2014. évi értékvesztés elszámolása		39 362 e Ft
Értékvesztés visszaírása		11 195 e Ft
Behajthatatlan miatti kivezetés		3 433 e Ft
Értékvesztés változása		24 734 e Ft

2014 . évben leírt 2013-ban értékvesztésre elszámolt vevők összegei		
	Leírt összeg	2013-ban elsz. értékvesztés
Mindösszesen	3 740e Ft	3 433 e Ft

**Kimutatás a társaság 2014. évi
követeléseiről eFt-ban**

Követelések				
Vevők	0-90 nap	91-180 nap	181-360 nap	Éven túli köv.
Felsorolás:				
-közületi fogy.	23 660	434	1 721	7 087
-lakossági fogy.	63 049	21 067	35 946	164 476
-egyéb belföldi vevő	2 509	20	139	88
Összesen:	89 218	21 521	37 806	171 651
Rész.visz.levő E-On+Erőmű	237 543			
Elszámolt értékvesztés	-159 439			
Összesen: 398.300	167 322	21 521	37 806	171 651

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.**170.604 eFt árbevétel elhatárolást** képezett a hatályos előírások szerint, ami 2014. évre vonatkozó hődíj, valamint 208 e Ft a lekötött betét kamata.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása **1.341 e Ft**, amelyből 1.047 eFt szoftverkövetési díj, 8 eFt biztosítási díj, 200 eFt előfizetési díj, 86 eFt egyéb

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben **237.543 eFt**-ot tartunk nyilván, amely a Szombathelyi Erőmű Zrt. **235.864 eFt** és a Szova Zrt **1.679 eFt** követelésből áll össze.

3.Források

3.1. Saját tőke előző évhez viszonyított **35.455 eFt** növekedésének három összetevője a 2014 évi **144.689 eFt mérleg szerinti eredmény csökkenés**, az eredménytartalék **114.831 eFt**-os növekedése,(előző év mérleg szerinti eredménye) valamint a **65.313 eFt értékelési tartalék** növekedés.

A 2014. éves adózás előtti eredmény **-29.858 eFt**.

3.2. Lekötött tartalék vállalkozásunk mérlegében nem szerepel.

3.3. Céltartalék:

A 2013. évi céltartalék felhasználása 2015. évben történik a MEKH engedély alapján 2014. évben céltartalékot nem képeztünk

3.4. Hátrasorolt kötelezettségünk nem volt.

3.5. Csak 5 éven belüli kötelezettséget tartunk nyilván.

3.6. Folyószámla hitelkeretünk 2014.01.01. és 2014.06.26. között 350 millió Ft volt, melynek az alábbi ingatlanok szolgáltak fedezetéül:

Ingatlan helyrajzi száma

Nagykölked 02/2

Szombathely 3785/76

Szombathely 9056/5

Szombathely 8157/7

Szombathely 8613/1

Szombathely 2710/2

Szombathely 6614/6

Szombathely 6614/4

Szombathely 125/18

Szombathely 125/19

Szombathely 125/20

Szombathely 8613/14

3.7. Egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozással szembeni kötelezettség 2014. évben nem volt.

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség **57.960 eFt**, amelyből Szova Zrt **1.157 eFt**, Szombathelyi Erőmű Zrt **56.803 eFt**.

3.8. A passzív időbeli elhatárolás **5.579 eFt**, ami 4.536 eFt vízdíj, 147 eFt könyvvizsgálati díj, 722 eFt áramdíj, 174 e Ft telefonköltség elhatárolásból áll.

Halasztott bevételt Társaságunknál **555.708 Ft**-ot tartunk nyilván, részletezése a 27. oldalon található.

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

II. 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		2 739 480	91,1%		2 495 790
Exportértékesítés nettó árbevétele					
Értékesítés nettó árbevétele		2 739 480	91,1%		2 495 790
Saját termelésű készletek állományváltozása		-4 506	-1,0%		45
Saját előállítású eszközök aktivált értéke		155 455	11,5%		17 911
Aktivált saját teljesítmények értéke		150 949	11,9%		17 956
Egyéb bevételek		985 509	81,7%		805 258
Anyagköltség	73,2%	2 207 971	83,4%	67,5%	1 840 912
Igénybe vett szolgáltatások értéke	5,4%	162 682	104,1%	6,2%	169 306
Egyéb szolgáltatások értéke	1,0%	29 990	84,4%	0,9%	25 316
Eladott áruk beszerzési értéke	20,4%	615 017	112,2%	25,3%	690 017
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke					
Anyagjellegű ráfordítások	100,0%	3 015 660	90,4%	100,0%	2 725 551
Béreköltség	68,5%	269 216	100,3%	68,4%	270 093
Személyi jellegű egyéb kifizetések	11,9%	46 660	99,2%	11,7%	46 272
Bérfelrakások	19,6%	76 966	101,7%	19,8%	78 283
Személyi jellegű ráfordítások	100,0%	392 842	100,5%	100,0%	394 648
Értékcsökkenési leírás		186 404	112,2%		209 201
Egyéb ráfordítások		117 937	50,1%		59 113
ebből: értékvesztés		39 250	100,3%		39 362
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		163 095	-42,6%		-69 509
Pénzügyi műveletek bevételei		25 688	51,6%		13 258
Pénzügyi műveletek ráfordításai		29 278	121,3%		35 523
Pénzügyi műveletek eredménye		-3 590	620,2%		-22 265
Szokásos vállalkozási eredmény		159 505	-57,5%		-91 774
Rendkívüli bevételek		110 051	66,3%		72 934
Rendkívüli ráfordítások		155 562	7,1%		11 018
Rendkívüli eredmény		-45 511	-136,0%		61 916
Adózás előtti eredmény		113 994	-26,2%		-29 858
Adófizetési kötelezettség		-837	0,0%		
Adózott eredmény		114 831	-26,0%		-29 858
Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre					
Jóváhagyott osztalék, részesedés					
Mérleg szerinti eredmény		114 831	-26,0%		-29 858

Értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységi bontásban:

Távhőszolgáltatás	1.746.404	eFt
Villamosenergia	0	eFt
Egyéb tevékenység	749.386	eFt

Egyéb bevételek között nyilvántartott támogatások

MAVIR támogatás rezsicsökkentés miatt:	760.973 eFt
Közfoglalkoztatottak alkalmazása miatti támogatás	3.550 eFt

Kapott előlegek:

Hődíj átlagot fizetők díjelőlege:	66.695 eFt
-----------------------------------	------------

Kötelezettségként nyilvántartott előlegek:

Közfoglalkoztatottak támogatási előlege	175 eFt
Lakossági felhasználóknak adott önkormányzati támogatás	1.765 eFt
TÁMOP pályázat „SZOMTAV a tanuló vállalat”	3.342 eFt

2. Aktivált saját teljesítmények részletezése: eFt-ban

Megnevezés	Aktiválás összege
Dinamikus szabályozó szelepek cseréje Olad II. pótmunka	656
Dinamikus szabályozó szelepek cseréje Rohonci 38-50. pótmunka	656
Központi irodaház klíma beépítés jogi iroda	11
Bercsényi Iskola automata utántöltés	52
Szt. Márton patika automata utántöltés	53
Barátság óvoda automata utántöltés	63
Napsugár óvoda fűtési szivattyú beépítése	407
Mikes kh. Hőmenny. Mérők beépítése	778
Szt. Flórián kh személyzeti HMV tartály beépítése	93
Ügyfélszolgálati iroda felújítás	601
Szt. Flórián kh hidraulikus rövidzár elhelyezése	2 986
Kodály Z. u. 35. hőmennyiségmérő- beépítés	306
Mikes 3. automata utántöltés kialakítása	323
Pázmány 23. automata utántöltés kialakítása	375
Hőmenny. Mérő integrálása felügyeleti rendszerbe Vízüntő	703
Hőmenny. Mérő integrálása felügyeleti rendszerbe Mikes	186
Hőmenny. Mérő integrálása felügyeleti rendszerbe Szt. Flórián	218
Hőmenny. Mérő beépítése Huszár út	129
Hőmenny. Mérő beépítése Vízüntő Irodaház	128
Hőmenny. Mérő beépítése Benedek 7-14	1 022
Hőmenny. Mérő beépítése 11-es Huszár 92-112	730
Almérőzés Váci 58-66.	867
Hőmenny. Mérő integrálása felügyeleti rendszerbe Rákóczi	267
Vízüntő telephely kapu motorizálása	148
Vízüntő telephely táptartály feltöltésének automatizálása	972
Pázmány kh. Fagyvédelem kiépítése	350
Hunyadi 49. automata utántöltés kialakítása	121
Hunyadi 51. automata utántöltés kialakítása	347
Olad II. távvezetési rövidzárak összekötése	535
Dr. Szabolcs Z. 1. távvezetési rövidzárak összekötése	313
Szent Márton 22. távvezetési rövidzárak összekötése	321
Kiskar u.5. távvezetési rövidzárak összekötése	614
Gázégők teljesítmény szabályozásának integrálása Vízüntő kh.	68
Grafikus távfelügyelet	40
Szt. Flórián távvezetési frekvenciaváltó beépítése	688
Vízüntő kazán füstgázhasznosítóba hőmennyiség mérő beépítése	547
Bagolyvár fűtés korszerűsítés pótmunka	383
Váci 7-9 rádió távleolvasású óra beépítése	9
Váci 63-65 rádió távleolvasású óra beépítése	9
Váci 32-34 rádió távleolvasású óra beépítése	18
Váci 2 rádió távleolvasású óra beépítése	9
Váci 13-23 rádió távleolvasású óra beépítése	45
Váci 10-18 rádió távleolvasású óra beépítése	18
Váci 41-55 rádió távleolvasású óra beépítése	27
Grafikus távfelügyelet	710
Váci 29-39 rádió távleolvasású óra beépítése	9
Összesen:	17 911

3. Költségek

Költség	2013. év	%	2014.év	%	Eltérés	%
Anyag	2 207 971	73,2%	1 840 912	67,5%	-367 059	83,4%
Igénybevett szolgáltatás	162 682	5,4%	169 306	6,2%	6 624	104,1%
Egyéb szolgáltatás	29 991	1,0%	25 316	0,9%	-4 675	84,4%
Eladott szolg. + ELÁBÉ	615 017	20,4%	690 017	25,3%	75 000	112,2%
Anyagjellegű ráfordítások	3 015 661	83,9%	2 725 551	81,9%	-290 110	90,4%
Bér	269 216	68,5%	270 093	68,4%	877	100,3%
Szem. jellegű kifizetések	46 660	11,9%	46 272	11,7%	-388	99,2%
Bérfjárulók	76 966	19,6%	78 283	19,8%	1 317	101,7%
Szem. jell. ráford. összesen	392 842	10,9%	394 648	11,9%	1 806	100,5%
Értécsökkenés	186 404	5,2%	209 201	6,3%	22 797	112,2%
Összesen	3 594 907	100,0%	3 329 400	100,0%	-265 507	92,6%

Igénybe vett szolgáltatások részletezése

A 2014-es üzleti évben 169.306 eFt igénybe vett szolgáltatást számoltunk el. Ebből karbantartás 46.762 eFt, szakkönyv, hírlap, folyóirat 355 eFt, hirdetés 19.632 eFt, bérleti díj, 6.048 eFt, utazási és szállás költség 396 eFt, posta, telefon költség 14.715 eFt, laborszolgáltatás 6.820 eFt, perköltség 6.612 eFt, tagdíjak 672 eFt, könyvvizsgálat 1.554 eFt, oktatás 717 eFt, csatornadíj 29.186 eFt, más vállalkozó által végzett egyéb szolgáltatás 32.179 eFt, egyéb 3.658 eFt.

Forgóeszközök között kimutatott értékpapír Társaságunknál nincs.

Kimutatás a társaság 2014. évi pénzügyi műveleteiről és rendkívüli tevékenységéről

eFt-ban

Pénzügyi műveletek			Rendkívüli tevékenység		
Jogcím	Bevétel	Ráfordítás	Jogcím	Bevétel	Ráfordítás
	2014. év	2014. év		2014. év	2014. év
Kapott kamat	6 077		Végl.pénze.átad.		10 103
Fizetett kamat		1	Fejlesztési támogatás	72 912	
Árfolyam nyereség	2 994		Készlet többlet felhaszn.	22	
Árfolyam veszteség		35 522	Tér.nélk.átad.eszközök		878
Részesedés értékesítés nyer.	4 187		Elengedett követelés		37
Összesen	13 258	35 523	Összesen	72 934	11 018
Pénzügyi műv. eredm.:	-22 265		Rendkívüli tev. eredm.:	61 916	

Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása (e Ft-ban)

Értékesített tárgyi e. bev.	1 055	Követelések értékvesztése	39 362
Bírs.kés.kamat címén .kapott összeg	7 099	Adók	11 041
Követelések visszaírt értékvesztése	11 195	Tervenfelüli écs	114
MAVIR támogatás	760 973	Felügyeleti díj	1 438
Egyéb bevétel	24 161	Készlet selejt	837
Káreseménnyel kapcs.bev.	812	Egyéb ráfordítás	6 321
Mindösszesen	805 259	Mindösszesen	59 113

4. Társasági adó megállapítása

Adófizetési kötelezettség és az adózott eredmény levezetése

Adózás előtti eredmény	-29 858
Adóalapot csökkentő tételek	
Társasági adó szerinti értékcsökkenés, eszk. kivez. a szám. ért. megh. rész ktg. ráf. elsz	234 430
Behajthatatlanná vált követelés korábbi években elszámolt év. , visszaírt értékvesztés	13 989
Adóalapot csökkentő tételek összesen	248 419
Adóalapot növelő tételek	
Behajthatatlannak nem minősülő összeg leírása	80
SZTV sz. écs. terven f.écs, tárgyi e. állományból való kivez. (écs a.e.e. terhére elsz.)	209 315
Adóévben elszámolt értékvesztés összege	39 362
Nem vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költség	10 981
Adóalapot növelő tételek összesen	259 738
Növelő és csökkentő tételek összesen:	11 319
Adózás előtti eredmény és az adóalapot növelő-csökkentő tételek különbözete	-18 539
ADÓALAP:	-18 539
TÁRSASÁGI ADÓ (10/19%)	0

Társaságunk a késedelmesen kiegyenlített szállítói tételek után a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 6:46 §-ának megfelelően 5.659 Ft behajtási költségátalányt számolt el egyéb ráfordításként. A jogosultak jelentős része 5.597 eFt összegben nyilatkozattal lemondott a behajtási költségátalány megfizetéséről, mely összeget Szt. 86. § (3) bekezdés h) pontja alapján rendkívüli bevételként kellene elszámolni. Társaságunk ezt az összeget Szt. 4.§ (4) bekezdése szerinti valós kép bemutatása érdekében nem rendkívüli bevételként, hanem egyéb bevételként mutatja be eredménykimutatásában, illetve nem február 28-ig, hanem a mérleg dátumáig – március 30-ig – vettük figyelembe az addig beérkezett szállítói nyilatkozatokat.

5. Rendkívüli bevételek elszámolása

A 2014-es üzleti évben rendkívüli bevételként **72.912 eFt**-ot számoltunk el az alábbiak szerint:

Fejlesztési támogatás

Fejl.tám. KTM KKA	170
Fejl. tám.MJV Pm.Hiv.(Malom u.5)	20
OTP Ingatlan RT (Fő tér)	705
Villamosipari Szöv.közműfejl.	73
Vas m. Önkormányzat	28
OTP th.Pázmány 28.társasház	20
Szh.M.J.V.Pm.Hiv.	26
KKA támogatás	3 966
Gazdasági Minisztérium	3 866
Közműfejlesztési hozzájárulás	189
Gazdasági Miniszt. NEP-2003 tám	4 803
PINK CENTRÁL INV.Közműfejl.hj	587
Berzsenyi Dániel Főiskola	100
Közműfejlesztés Rohonci u.40	320
M.J.V.Polgármesteri Hivatal	25 635
Közműfejl. támogatásl Bíróság	733
Bejczy 1-3. Társasház	17
Szhely Önk. SZÍNHÁZ	356
Közműfejl.sz. MOZI ÁRKÁD	216
SZOVA Közműfejl.sz.Kőszegi út	369
Távhőszkfttámop-6.1.2.11/1	48
KEOP-5.4.0/11-2011-0010	2 519
KEOP 5.4.0./12-2013-0040	7 618
KEOP 5.4.0/12-2013-0039	4 543
KEOP 5.4.0/12-2013-0038	3 364
MEH eredm.korlát feletti nyer.	12 621
Összesen:	72 912

6. Halasztott ráfordítások és bevételek

6.1. Halasztott ráfordítás társaságunknál a 2014-es üzleti évben nem fordult elő.

6.2. Halasztott bevétel 2014. évben **555.707 eFt**

Halasztott bevételek részletezése

Fejl.tám . KTM KKA	780
Fejl.tám.MJV Pm.Hiv.(Malom u.5)	126
OTP Ingatlan RT (Fő tér)	6 835
Villamosipari Szöv.közműfejl.	857
KKA támogatás	82 061
Készlet többlet	442
Gazdasági Minisztérium	27 845
Közműfejlesztési hozzájárulás	132
Gazdasági Miniszt.NEP-2003 tám	4 803
PINK CENTRÁL INV.Közműfejl.hj	3 864
Berzsenyi Dániel Főiskola	1 645
Közműfejlesztés Rohonci u.40	897
Hálózatfejleszt. Magyar Telekom	225
M.J.V.Polgármesteri Hivatal	100 258
Közműfejl. támogatásl Bíróság	4 279
Bejczy 1-3. Társasház	104
Szhely Önk. SZÍNHÁZ	2 523
Közműfejleszt. MOZI ÁRKÁD	2 247
SZOVA Közműfejleszt.Kőszegi út	4 312
Távhőszkfttámop-6.1.2.11/1	69
KEOP-5.4.0/11-2011-0010	19 703
KEOP 5.4.0./12-2013-0040	51 400
KEOP 5.4.0/12-2013-0039	33 508
KEOP 5.4.0/12-2013-0038	68 602
MEH eredm.korlát feletti nyer.	138 190
Összesen:	555 707

IV. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

1. Mérlegen kívüli tételek a Sztv. 88.§. (1). bekezdése alapján

A SZOVA Zrt-vel megkötött szerződés alapján 2007.05.25-től 2021.12.31-ig hőközpont rendeltetési célra ingyenes használatba kaptuk az Önkormányzat törzsvagyonába tartozó alábbiakban felsorolt épületekben található helyiségeket:

11-es Huszár út 88.

Bem J. u. 12.

Benedek E. u. 5-6.

Dr. Szabolcs Z. u. 12.

Dr. Szabolcs Z. u. 1.

Fő tér 17.

Hunyadi J. u. 49.

Karmelita u. 2.

Malom u. 2.

Petőfi S. u. 41.

Rohonci u. 11.

Rohonci u. 64.

Váci M. u. 60.

2. Munkavállalók létszámának és javadalmazásának bemutatása

Megnevezés	Létszám fő	Béreköltség eFt	1 fő éves átlaga Ft	Személyi jellegű egyéb kif. eFt	Összes kereset eFt	1 fő éves átlaga eFt
Fizikai	43	108 116	2 514	15 157	123 273	2 867
Szellemi	43	153 018	3 559	17 981	170 999	3 977
Összes munkavállaló	86	261 134	6 073	33 138	294 272	3 422
Felügyelő bizottság	5	5 826	1 165		5 826	1 165
Összesen	91	266 960	7 238	33 138	300 098	3 298
Közfoglalkoztatottak		3 133		90	3 223	
Mindösszesen		270 093		33 228	303 321	

A bér és egyéb személyi jellegű kifizetések éves átlaga 2014-ben 3.298 eFt volt.

Az átlagos statisztikai állományi létszám alakulása

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Eltérés a bázistól	
	fő	%	fő	%	fő	%
Összes fizikai	45	54	43	50	-2	96
Összes szellemi	39	46	43	50	4	110
Mindösszesen	84	100	86	100	2	102

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

A Kft.-nél 5 fős felügyelő bizottság működik, a **FEB** 2014. évi díjazása **5.826 eFt**.

Harrach Tibor ügyvezető igazgató jövedelme 2014.01.01.és 2014.03.13. között **1.469 eFt** volt.

Kovács Márta ügyvezető igazgató jövedelme 2014.03.14. és 2014.12.31. között **5.609 eFt** volt

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

Éves beszámoló aláírására, képviseletre jogosult személy:
Kovács Márta Szombathely, Üstökös u. 21.

3. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatásai

Társaságunknál ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba nem volt.

Szombathely, 2015. március 30.

Kovács Márta
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 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 változatlanság 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.

Az elmúlt években a kapacitás-kihasználtsági mutatók romlottak a hőmennyiség iránti kereslet csökkenés miatt. A kormányzati beavatkozások a rezsicsökkentés megvalósítására pedig rontották a jövedelmezőséget, ami bekorlátozza a fejlesztési lehetőségeket.

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

2. 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 stagnáltak. Ez a trend 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 gépeket.

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.

Az értékelt ingatlanok esetében a megállapított értékek nem változtak az előző évben megállapítotthoz képest. Az ingatlanpiacon kialakult helyzetet figyelembe véve a tavalyi értékek már egy nyomott árszintet figyelembe véve kerültek megállapításra. Az ingatlanpiaci helyzet a vizsgált ingatlanok tekintetében stagnált a tavalyi évben, így további csökkentést szakmailag nem tartunk megalapozottnak.

Az eszközöknél (különösen a régebbi beszerzéseknél) szintén tapasztalható ez a trend, mely miatt a további értékcsökkenést a mai piaci helyzetre való tekintettel az értékelés időpontjában indokolatlannak tartunk.

Valamennyi értékelt eszközcsoport esetében az elmúlt időszakban 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.

3. Az eszközállomány változása

Az elmúlt félév során a megbízó tulajdonában lévő immateriális javak és tárgyi eszközök állománya az aktiválások 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 vagyonértékelés 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.

Cash flow kimutatás

11301587 3530 113 18

Statisztikai számjel

18-09-101139

Cégjegyzék száma

	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)		
		230.048	-11.559
1	Adózás előtti eredmény ±	-109.799	-19.755
2	Elszámolt amortizáció +	229.820	209.315
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	27.350	24.734
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-171.372	
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-1.394	-5.242
6	Szállítói kötelezettség változása ±	36.026	-134.842
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-46.777	-7.706
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	289.280	-76.234
9	Vevőkövetelés változása ±	988	20.640
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-73.731	-24.586
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	48.820	2.117
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-837	
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)		
		-363.793	-36.497
14	Befektetett eszközök beszerzése -	365.587	48.389
15	Befektetett eszközök eladása +	1.794	11.892
16	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)		
		224.088	-10.151
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19	Hitel és kölcsön felvétele +	384	
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
22	Véglegesen kapott pénzeszköz +	223.793	
23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
26	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	89	48
27	Véglegesen átadott pénzeszköz -		10.103
28	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	90.343	-58.207

Szombathely, 2015. március 30.

PH.

Kovács Márta
ügyvezető igazgató

11301587 3530 113 18

Statistikai számjel

18-09-101139

Cégjegyzék száma

2.sz. melléklet

EREDMÉNYKIMUTATÁS

2005. évi XVIII. törvény a távhőszolgáltatásról 18/A. szerint

adatok eFt-ban

A tétel megnevezése	Nyitra	Agora	11-es Huszár u. 2-6	11-es Huszár laktanya	Bagolyvári sétány	Mikes-Pázmány	Rákóczi u	Szt.Flórián	Vízöntő u.	Szombathely	Villamos tevékenység 11-es Huszár u	Egyéb tevékenység	Mindösszesen
b	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőszolgáltatás	összesen	c	c
Belföldi értékesítés nettó árbevétele										1.746.404		749.386	2.495.790
Exportértékesítés nettó árbevétele													0
Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	0		0	0	0	0	0	0	0	1.746.404	0	749.386	2.495.790
Saját termelésű készletek állományváltozása ±												45	45
Saját előállítású eszközök aktivált értéke												17.911	17.911
Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0		0	0	0	0	0	0	0			17.956	17.956
Egyéb bevételek	111	69	101	542	157	5.711	1.987	2.180	16.630	777.574		196	805.258
ebből: visszaírt értékvesztés										4.271			4.271
Anyagköltség	3.907	1.580	3.143	31.650	6.836	303.470	130.947	146.530	1.119.990	70.402		22.457	1.840.912
Igénybe vett szolgáltatások értéke	558	2.121	941	5.301	1.015	28.843	5.481	6.279	41.848	75.279		1.640	169.306
Egyéb szolgáltatások értéke	154	124	157	339	187	4.621	710	694	5.782	11.728	335	485	25.316
Eladott áruk beszerzési értéke												690.017	690.017
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke													0
Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	4.619	3.825	4.241	37.290	8.038	336.934	137.138	153.503	1.167.620	157.409	335	714.599	2.725.551
Béreköltség	767	565	778	2.760	1.682	54.074	7.840	7.819	86.286	102.756		4.766	270.093
Személyi jellegű egyéb kifizetések	174	134	177	520	299	9.604	1.341	1.277	12.932	19.158		656	46.272
Bérfelrakások	245	183	249	836	505	15.920	2.317	2.311	24.415	29.848		1.454	78.283
Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1.186	882	1.204	4.116	2.486	79.598	11.498	11.407	123.633	151.762	0	6.876	394.648
Értécsökkenési leírás	3.084	783	2.705	1.999	2.108	42.097	10.842	10.234	35.038	88.742	9.066	2.503	209.201
Egyéb ráfordítások	53	33	48	257	75	2.721	946	1.039	10.234	41.723	58	1.926	59.113
ebből: értékvesztés										39.362			39.362
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-8.831	-5.454	-8.097	-43.120	-12.550	-455.639	-158.437	-174.003	-1.319.895	2.084.342	-9.459	41.634	-69.509

Szombathely, 2015. március 30.

Kovács Márta
ügyvezető igazgató

11301587 3530 113 18

Statistikai számjel

18-09-101139

Cégjegyzék száma

adatok eFt-ban

A tétel megnevezése	Nyitra	Agora	11-es Huszár u. 2-6	11-es Huszár laktanya	Bagolyvári sétány	Mikes-Pázmány	Rákóczi u	Szt.Flórián	Vízöntő u.	Szombathely	Villamos tevékenység	Egyéb tevékenység	Mindösszesen
b	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőszolgáltatás	összesen	c	0
Kapott (járó) osztalék és részesedés													0
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott													0
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	11	7	10	55	16	577	201	220	1.668	500	12	910	4.187
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott													0
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége													0
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott													0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek										6.077			6.077
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott													0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	12	7	11	59	17	625	217	239	1.807				2.994
ebből: értékelési különbözet													0
Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	23	14	21	114	33	1.202	418	459	3.475	6.577	12	910	13.258
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése													0
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott													0
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások										1			1
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott													0
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése													0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	144	89	132	702	204	7.413	2.578	2.830	21.430				35.522
ebből: értékelési különbözet													0
Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	144	89	132	702	204	7.413	2.578	2.830	21.430	1	0	0	35.523
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-121	-75	-111	-588	-171	-6.211	-2.160	-2.371	-17.955	6.576	12	910	-22.265
SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-8.952	-5.529	-8.208	-43.708	-12.721	-461.850	-160.597	-176.374	-1.337.850	2.090.918	-9.447	42.544	-91.774
Rendkívüli bevételek	1.482	202	651		1.046	31.392	1.227	7.957	7.109	21.718		150	72.934
Rendkívüli ráfordítások										11.018			11.018
RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	1.482	202	651	0	1.046	31.392	1.227	7.957	7.109	10.700	0	150	61.916
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-7.470	-5.327	-7.557	-43.708	-11.675	-430.458	-159.370	-168.417	-1.330.741	2.101.618	-9.447	42.694	-29.858

Szombathely, 2015. március 30.

Kovács Márta
ügyvezető igazgató

MÉRLEG

2005. évi XVIII. törvény a távhőszolgáltatásról 18/A. szerint

adatok eFt-ban

A tétel megnevezése	Nyitra	Agora	11-es Huszár u. 2-6	11-es Huszár laktanya	Bagolyvári sétány	Mikes-Pázmány	Rákóczi u	Szt.Flórián	Vízöntő u.	Szombathely	Villamos tevékenység	Egyéb tevékenység	Társaság összesen
b	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőszolgáltatás	összesen	c	
Befektetett eszközök	15.621	5.644	25.244	19.362	15.107	525.340	147.315	127.609	526.103	1.530.396	214.307	54.348	3.206.396
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0	1.092	60	896	32.140	0	0	34.188
Alapítás-átszervezés aktivált értéke													0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke													0
Vagyoni értékű jogok									299	3.338			3.637
Szellemi termékek													0
Üzleti vagy cégérték													0
Immateriális javakra adott előlegek													0
Immateriális javak értékhelyesbítése							1.092	60	597	28.802			30.551
TÁRGYI ESZKÖZÖK	15.385	5.558	24.864	19.063	14.880	517.465	144.014	125.638	517.312	1.475.280	211.130	53.482	3.124.071
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok			1.941	2.718		212.481	44.239	24.496	124.958	548.048		51.889	1.010.770
Műszaki berendezések, gépek, járművek	7.842	2781	11.342	6.925	8.964	153.430	33.039	75.085	74.645	111.174	34.394		519.621
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek						9.446			195	41.974			51.615
Tenyészállatok													0
Beruházások, felújítások										25.856			25.856
Beruházásokra adott előlegek													0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	7.543	2777	11.581	9.420	5.916	142.108	66.736	26.057	317.514	748.228	176.736	1.593	1.516.209
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	236	86	380	299	227	7.875	2.209	1.911	7.895	22.976	3.177	866	48.137
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	235	86	379	298	226	7.853	2.203	1.906	7.872	22.910	3.168	864	48.000
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban													0
Egyéb tartós részesedés													0
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban													0
Egyéb tartósan adott kölcsön	1		1	1	1	22	6	5	23	66	9	2	137
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír													0
Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése													0
Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete													0

Szombathely, 2015. március 30.

Kovács Márta
 ügyvezető igazgató

A tétel megnevezése	Nyitra	Agora	11-es Huszár u. 2-6	11-es Huszár laktanya	Bagolyvári sétány	Mikes-Pázmány	Rákóczi u	Szt.Flórián	Vízöntő u.	Szombathely	Villamos tevékenység	Egyéb tevékenység	Társaság összesen
b	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőszolgáltatás	összesen	c	
Forgóeszközök	4.416	1.596	7.137	5.473	4.271	148.521	41.648	36.077	148.738	595.108	60.587	251.229	1.304.801
KÉSZLETEK	157	57	253	194	152	5.274	1.479	1.281	5.282	15.364	2.151	546	32.190
Anyagok	157	57	253	194	152	5.274	1.479	1.281	5.282	15.364	2.151	546	32.190
Befejezetlen termelés és félkész termékek													0
Növendék-, hízó- és egyéb állatok													0
Késztermékek													0
Áruk													0
Készletekre adott előlegek		0											0
KÖVETELÉSEK	2.163	782	3.496	2.681	2.092	72.752	20.401	17.672	72.858	374.375	29.678	243.390	842.340
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)										160.757			160.757
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben										1.679		235.864	237.543
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben													0
Váltókövetelések													0
Egyéb követelések	2.163	782	3.496	2.681	2.092	72.752	20.401	17.672	72.858	211.939	29.678	7.526	444.040
Követések értékelési különbözete													0
Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete													0
ÉRTÉKPAPÍROK													0
Részesedés kapcsolt vállalkozásban													0
Egyéb részesedés													0
Saját részvények, saját üzletrészek													0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok													0
Értékpapírok értékelési különbözete													0
PÉNZESZKÖZÖK	2.096	757	3.388	2.598	2.027	70.495	19.768	17.124	70.598	205.369	28.758	7.293	430.271
Pénztár, csekkek			1			10	3	3	10	34	4	1	66
Bankbetétek	2.096	757	3.387	2.598	2.027	70.485	19.765	17.121	70.588	205.335	28.754	7.292	430.205
Aktív időbeli elhatárolások	7	2	10	8	6	220	62	53	220	171.452	90	23	172.153
Bevételek aktív időbeli elhatárolása										170.812			170.812
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	7	2	10	8	6	220	62	53	220	640	90	23	1.341
Halasztott ráfordítások													0
Eszközök összesen	20.044	7.242	32.391	24.843	19.384	674.081	189.025	163.739	675.061	2.296.956	274.984	305.600	4.683.350

A tétel megnevezése	Nyitra	Agora	11-es Huszár u. 2-6	11-es Huszár laktanya	Bagolyvári sétány	Mikes-Pázmány	Rákóczi u	Szt.Flórián	Vízöntő u.	Szombathely	Villamos tevékenység	Egyéb tevékenység	Társaság összesen
b	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőszolgáltatás	összesen	c	0
Saját tőke	14.020	5.066	22.657	17.378	13.558	471.507	132.220	114.532	472.192	1.606.677	192.346	213.762	3.275.915
JEGYZETT TŐKE	2.625	949	4.243	3.254	2.538	88.293	24.759	21.447	88.422	300.863	36.018	40.029	613.440
ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken													0
JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)													0
TŐKETARTALÉK	2.057	743	3.323	2.549	1.989	69.164	19.395	16.800	69.264	235.678	28.215	31.356	480.533
EREDMÉNYTARTALÉK	2.846	1028	4.600	3.528	2.753	95.720	26.842	23.251	95.859	326.170	39.048	43.395	665.040
ÉRTÉKELESI TARTALÉK	6.620	2392	10.698	8.205	6.402	222.627	62.429	54.078	222.951	758.610	90.818	100.930	1.546.760
Értékhelyesbítés értékelési tartaléka													0
Valós értékelés értékelési tartaléka													0
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-128	-46	-207	-158	-124	-4.297	-1.205	-1.044	-4.304	-14.644	-1.753	-1.948	-29.858
Céltartalékok	62	23	101	78	60	2.101	589	511	2.104	7.161	857	953	14.600
Céltartalék a várható kötelezettségekre	62	23	101	78	60	2.101	589	511	2.104	7.161	857	953	14.600
Céltartalék a jövőbeni költségekre													0
Egyéb céltartalék													0
Kötelezettségek	3.559	1.285	5.751	4.412	3.442	119.686	33.562	29.074	119.860	407.833	48.824	54.260	831.548
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK													0
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben													0
Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben													0
Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben													0
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök													0
Átváltoztatható kötvények													0
Tartozások kötvénykibocsátásból													0
Beruházási és fejlesztési hitelek													0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek													0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben													0
Tartós kötelezettségek egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben													0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek													0

Szombathely, 2015. március 30.

Kovács Márta
ügyvezető igazgató

11301587 3530 113 18

Statistikai számjel

18-09-101139

Cégjegyzék száma

adatok eFt-ban

A tétel megnevezése	Nyitra	Agora	11-es Huszár u. 2-6	11-es Huszár laktanya	Bagolyvári sétány	Mikes-Pázmány	Rákóczi u	Szt.Flórián	Vízöntő u.	Szombathely	Villamos tevékenység	Egyéb tevékenység	Társaság összesen
b	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőszolgáltatás	összesen	c	
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3.559	1.285	5.751	4.412	3.442	119.686	33.562	29.074	119.860	407.833	48.824	54.260	831.548
Rövid lejáratú kölcsönök													0
ebből: az átváltoztatható kötvények													0
Rövid lejáratú hitelek													0
Vevőktől kapott előlegek	285	103	461	354	276	9.600	2.692	2.332	9.613	32.711	3.916	4.352	66.695
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2.832	1023	4.576	3.510	2.738	95.230	26.704	23.132	95.369	324.500	38.848	43.173	661.635
Váltótartozások													0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	248	89	401	308	240	8.342	2.339	2.027	8.354	28.427	3.403	3.782	57.960
Rövid lejáratú köt.egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben													0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	194	70	313	240	188	6.514	1.827	1.583	6.524	22.195	2.657	2.953	45.258
Kötelezettségek értékelési különbözete													0
Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete													0
Passzív időbeli elhatárolások	2.403	868	3.882	2.975	2.324	80.787	22.654	19.622	80.905	275.285	32.957	36.625	561.287
Bevételek passzív időbeli elhatárolása													0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	24	9	39	30	23	803	225	195	804	2.736	327	364	5.579
Halasztott bevételek	2.379	859	3.843	2.945	2.301	79.984	22.429	19.427	80.101	272.549	32.630	36.261	555.708
													0
Források összesen	20.044	7.242	32.391	24.843	19.384	674.081	189.025	163.739	675.061	2.296.956	274.984	305.600	4.683.350

Szombathely, 2015. március 30.

Kovács Márta
ügyvezető igazgató

