



A VÁROSI ENERGIASZOLGÁLTATÓ
SZOMBATHELYI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

Zöldülj velünk!

FENNTARTHATÓSÁG - TUDATOSSÁG - EGYÜTTMŰKÖDÉS



2016 ÉVES BESZÁMOLÓ

A SZOMBATHELYI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT. 2016. ÉVI ÜZLETI JELENTÉSE

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. elkészítette a társaság 2016. éves mérlegbeszámolóját.

Alaptevékenységünk és egyben **elsődleges feladatunk a hőtermelés és hőszolgáltatás**. A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. Szombathely város közszolgáltatójaként 11.516 ingatlan fűtését, ill. melegvíz-ellátását biztosítja. A lakossági fogyasztók ingatlanállománya 11.150 db, a közületi (ipari, intézményi, vállalkozási, KKI) fogyasztók száma 430 db. A távfűtött épületek légtérel megközelítőleg 1.934 e l^m és 11.962 kW, az összes értékesített fűtési hőmennyiség 2016. évben 361.598 GJ. A szolgáltatás elszámolása teljes körű hőközponti mérésen alapul.

A cégünk társasági szerződésben megjelölt telephelyei: 9700 Szombathely, 125/20 hrsz, 9700 Szombathely, 8157/7 hrsz, 9700 Szombathely, 9056/5 hrsz, 9700 Szombathely, 2260/2/A/46 hrsz, 9700 Szombathely, 6467/9 hrsz, 9700 Szombathely, 6614/6 hrsz, 9700 Szombathely, 4739/2 hrsz, 9700 Szombathely, 8613/14 hrsz.

Szombathely távhőrendszere 9 – részben összekötött – kazánházból áll, az összes beépített hőteljesítmény 88,75 MW. A szombathelyi távhőszolgáltatás üzemeltetési rendszere 153 db hőközpontból, hőfogadó állomásból áll, a saját tulajdonban lévő távvezetéki hálózat nyomvonal hossza kb. 19,5 km.

2016. ÜZLETI ÉV EREDMÉNYEI

A Társaság tevékenységét leginkább jellemző tények:

- Az üzemi eredmény 113 millió Ft volt, amelyhez 2.263 millió Ft értékesítési árbevétel tartozik.
- Az adózott nyereség 68 millió Ft.
- Cégünk fűtési és melegvíz energiaértékesítése 416.321 GJ volt.
- A fogyasztói létszám stabil,
- Vállalatunk a fenntartható fejlődést szem előtt tartva üzleti stratégiáját értékteremtő gazdasági, környezeti és társadalmi szempontok integrálásával alakította.

2016. ÉVI ÜZLETI TERV MEGVALÓSULÁSA

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. fő tevékenysége a távhőszolgáltatás. 2016. évben az árbevétel (1.856.296 eFt) 82 %-át tette ki, 0 % származott villamosenergia-termelésből és (406.979 eFt) 18% az egyéb tevékenység részaránya. Távhőszolgáltatáshoz kapcsolódó állami energiátámogatás 659.691 eFt volt.

Társaságunk az üzleti tervben szereplő eredménynél számottevően, több mint 220 millió Ft-tal nagyobb adózás előtti eredményt ért el. 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 (2%) szorzatának mértékét. A nyereségkorlátot meghaladó eredmény terhére céltartalékot képezhet a társaság jövőbeni kötelezettségekre, amit kérelem alapján a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal engedélyez meghatározott fejlesztések megvalósítására. **Társaságunk 304 millió Ft-ot helyezett céltartalékba, emiatt az éves beszámolóban 112 millió Ft adózás előtti eredmény került kimutatásra.**

A féléves beszámolóban már jelentősen kedvezőbb eredményről számoltunk be. Az I. féléves eredmény 383 millió Ft volt, mely a terv 150%-nak felelt meg. A beszámolóban jeleztük valószínűségét (kitérve a kockázati elemekre), hogy az éves eredmény is a tervezettnél magasabb értéken fog realizálódni.

A jelentősen kedvezőbb eredmény vizsgálatok az eredményt javulást két fő csoportra bonthatjuk. A kedvezőbb eredmény egyrészt a szolgáltatáshoz kötődő változó jellegű bevételekből, és a kapcsolódó energiaköltségek változásaiból származik. Az eredményre számottevően ható másik tényező a szolgáltatási költségek terén jelentkező megtakarításokból adódik. A felhasználóknak szolgáltatott nagyobb mennyiségű hőenergia többlet bevételehez a tervezettnél kisebb energiaköltség társult, ennek elsődleges oka a kedvező földgáz ár, melyet a későbbiekben részletezünk. **A bevételek növekedése és az energiaköltségek csökkenése együttesen 73,4 millió Ft-os eredmény javulást okozott. Az igénybevett szolgáltatások – elsősorban karbantartások – költségében jelentkező megtakarítás 67 millió Ft.**

Az alaptevékenység bevételben 3% a növekedés, a kapott támogatás 12% a csökkenés, míg a hőtermeléshez felhasznált költségeknél 8,7% a csökkenés.

A bevételek és ráfordítások tervezéseinek főbb kockázati elemei:

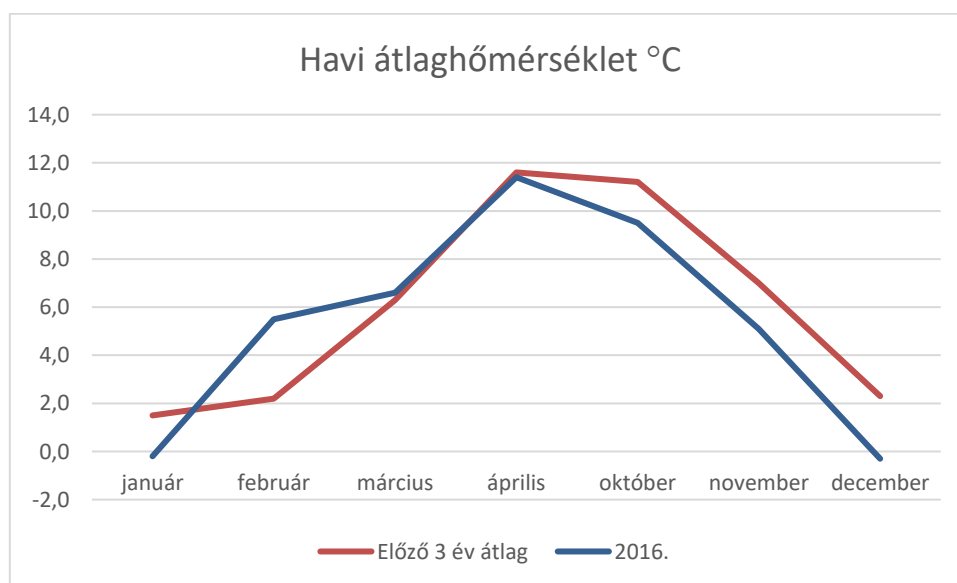
- Időjárási viszonyok
- Felhasználói igények, korszerűsítések
- Hatósági árváltozások
- Rendeletmódosítások, támogatások felülvizsgálata
- Vállalkozói munkák, megrendelések nagyságának becslése
- Földgáz egységár tervezése
 - Jegyzésárak, árfolyamok, új szerződés paraméterei
- Erőmű Zrt. működése, hőátadás
- Faaprítékos fűtőmű üzemelése
 - Üzemelési időszak
 - Alapanyag minőség
- Termelési és szolgáltatási határfok értékek alakulása

- Hibaelhárításra fordított várható költségek becslése

Az elmúlt évek tapasztalatai alapján a legjelentősebb eredményt módosító tényező a földgáz költség, ezen belül az egyes, árra ható elemek alakulása.

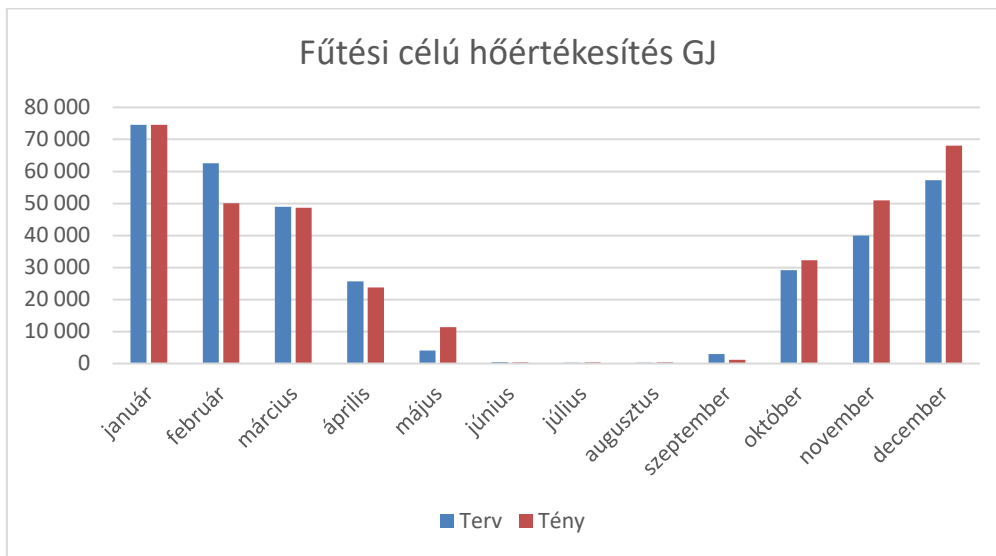
A távhőszolgáltatáshoz mint alaptevékenységhez tartozó bevételeket három fő csoportra osztjuk. Az alapidíjak jellemzően az érintett ingatlan térfogata vagy fűtési igénye alapján kerülnek meghatározásra, a fűtési célú hődíjak, valamint a melegvíz szolgáltatáshoz tartozó melegítési és vízdíjak mérés alapján kerülnek az érvényes díjaknak megfelelően számlázásra. Az alapidíjak és a melegvíz szolgáltatáshoz kapcsolódó díjak tekintetében kisebb eltérés tapasztalható, **a fűtési célú hődíj bevételek esetébe azonban 4,7%-os növekmény mutatkozik, amely közel 50 millió Ft-ot jelent.**

A hőfelhasználás legnagyobb részt a fűtési célt szolgálja, ez az alaptevékenység bevételeinek ~60%-át teszi ki. A tényleges éves árbevétel 49,7 millió Ft-tal lett több mint a tervezett. A fűtési célú hőértékesítés árbevételét elsősorban az időjárási körülmények határozzák meg, mivel enyhébb időjárás mellett a felhasználás értelemszerűen csökken. A 2016.évben a díjak nem változtak, így elegendő az időjárási tényezőt vizsgálni az eltérésre vonatkozóan. A hőfelhasználás tervezésekor jellemzően az elmúlt évek hőmérsékleti adatait vesszük figyelembe. Az alábbi ábrán látható, hogy február hónapban volt jelentősen enyhébb időjárás a korábbi évekhez viszonyítottan, ebben a hónapban a bevétel 38 millió Ft-tal lett kevesebb, mint a tervezett. A hőmérséklet ábrán nem szerepel a májusi hónap, mivel ezt jellemzően az előző év alapján tervezzük, teljes hónapra vonatkozó hőmérsékleti információn nincs. A hónap elején az időszakhoz képes kiugróan magas hőfelhasználás volt, ami 22 millió Ft bevételi növekményt jelentett. A IV. negyedévben minden hónapban hűvösebb időjárást tapasztaltunk, együttesen 76 millió Ft volt a bevételi többlet. A további hónapokban jellemzően kisebb mértékben a tervezett alatt voltak az értékesítési mennyiségek, ennek következtében a bevételek is. (A januári adatok már tényadatként szerepeltek a tervben, így az itt látható különbség nem okozott eltérést a bevételben.)

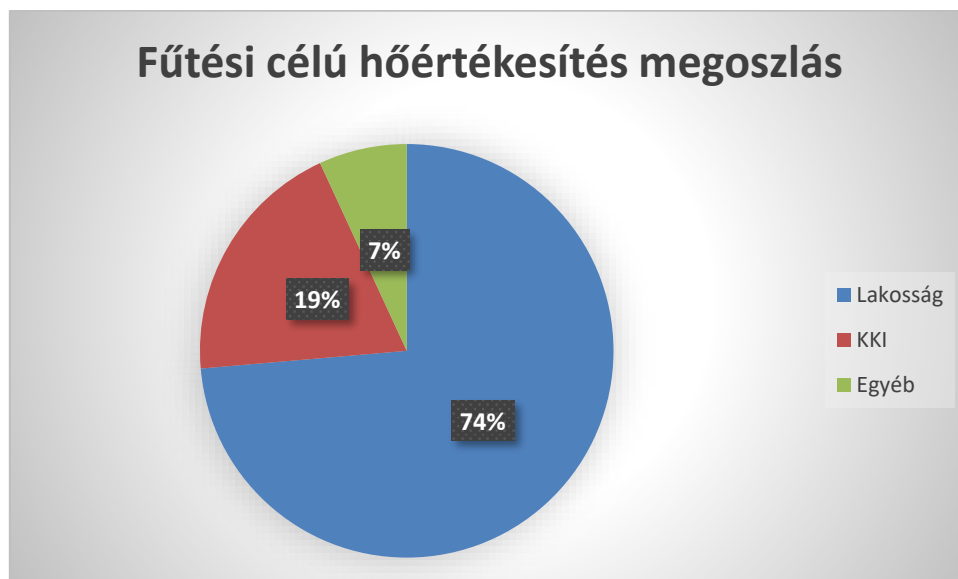


Az alábbi ábrán havi bontásban látható a fűtési célú hőfelhasználás eltérése a tervtől. A tervezési időszak miatt az első hónapban nincs eltérés. A fűtési időszakban

februárban volt számottevően alacsonyabb, míg a IV. negyedévben magasabb az értékesítés volumene a tervezettnél.



A fűtési célú hőfelhasználás tervezett mennyisége 346.091 GJ, a tényleges 361.902 GJ volt a ~ 16 ezer GJ többlet értékesítés eredménye 49,7 millió Ft árbevétel többlet. Az egyes fogyasztói csoportok megoszlása terv és tény adatokban közel azonos.

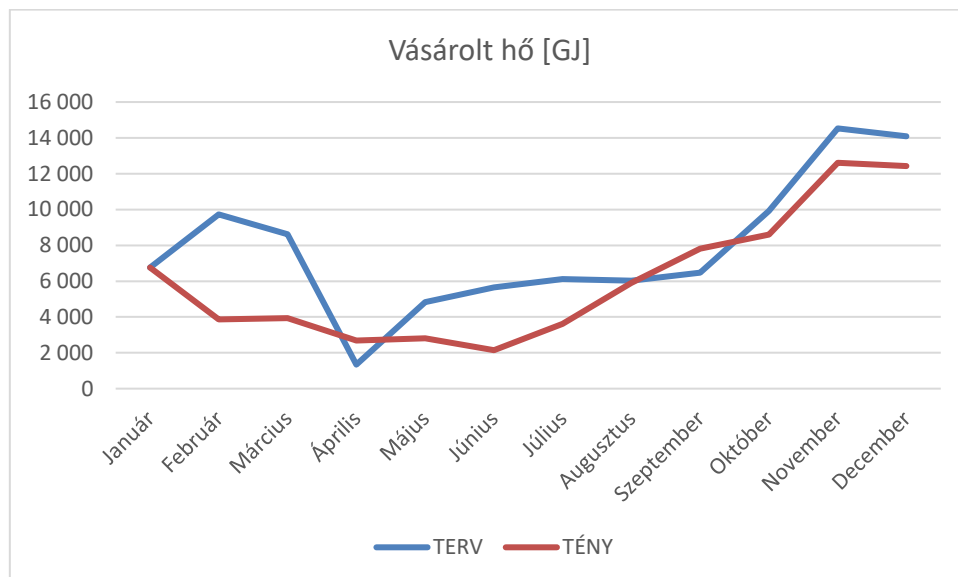


Az alaptevékenységhez kapcsolódóan az egyéb bevételek között kerül elszámolásra a lakossági értékesítés alapján igényelt energiatámogatás. **A nemzeti fejlesztési miniszter 46/2016. (IX.30.) NFM rendelete módosította legutóbb a távhőszolgáltatási támogatásról szóló 51/2011. (IX.30 NFM rendeletet.** A tervezéskor az érvényben lévő rendelet szerint kalkuláltunk 169 millió Ft fajlagos, 657 millió Ft fix támogatási bevétellel. Az energiaárak csökkenése miatt prognosztizált földgáz költség csökkenés következményeként várható volt a támogatási mérték csökkenése is, ezért 75 millió Ft-tal a tervezett bevételt csökkentettük, így összesen 751 millió Ft bevétellel számoltunk az üzleti tervben. A támogatásigény alapját képező mennyiségek változása következtében 5,6 millió Ft-tal több, a fix összegű támogatás csökkenése miatt 8 millió Ft-tal lett kevesebb a folyósított támogatás. A legnagyobb

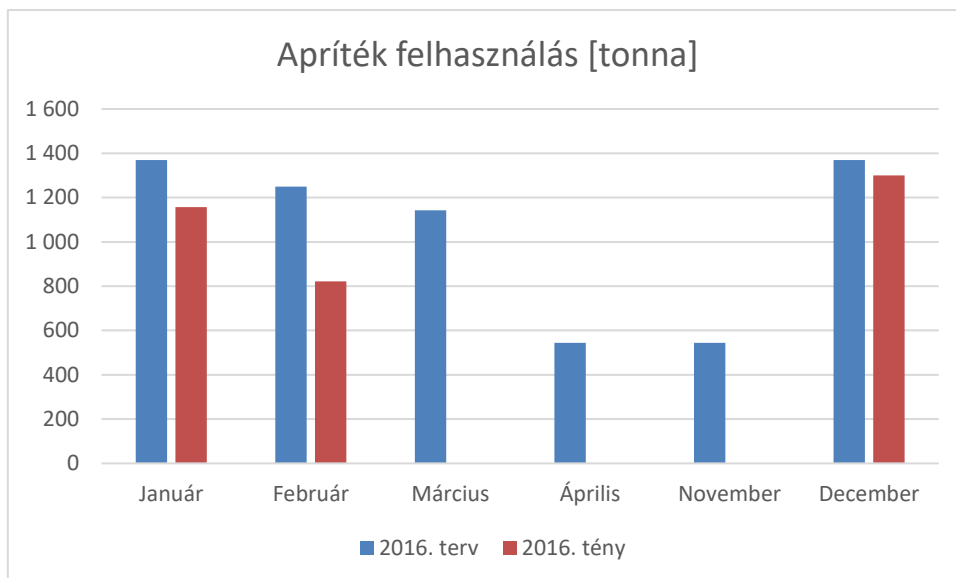
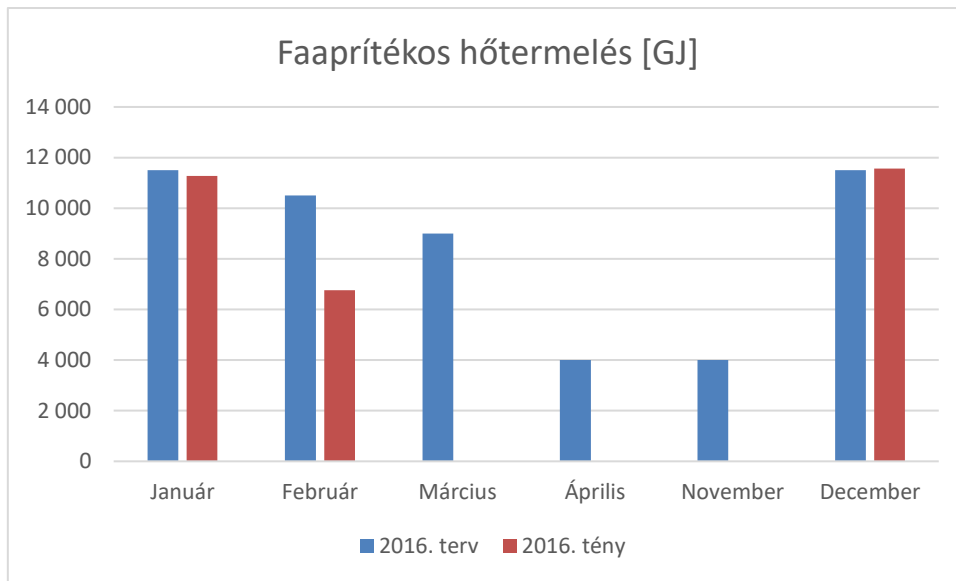
változás a fajlagos támogatási mérték módosításából származott. Az energiaárak nagymértékű csökkenése, továbbá a kedvező földgáz beszerzési szerződés miatt az igényelt fajlagos támogatás 164 millió Ft-tal lett kevesebb. A 75 millió Ft korrekciót figyelembe véve, a tervezett mértékhez viszonyítottan így közel 92 millió Ft-tal lett kevesebb az energiatámogatás összege.

Az alaptevékenységhez tartozó bevételek bemutatása után logikailag az energiaköltségek eltéréseinek elemzése következik. Vállalatunk primer energiafelhasználása alapvetően földgáz, ez nagyrészt a saját gázkazánjaink felhasználását jelenti, a földgáz költségben megjelenítve, továbbá szintén földgáz alapú termelés, a vásárolt energia, melyet a Szombathelyi Erőmű Zrt-től veszünk át két telephelyen. A földgázon kívül a Mikes u-i telephelyünkön üzemeltetünk egy 7,5 MW névleges hőteljesítményű faapríték tüzelésű fűtőművet.

A vásárolt hő mennyisége jelentősen eltér a tervezettől (melyet az Erőmű Zrt előzetes tervadatai szerint kalkuláltunk), így a költség is nagyságrendileg alacsonyabb lett, mint a tervezett. A tervezett mennyiségnek mindössze 78%-át adta át a termelő mely a költséget 74 millió Ft-tal csökkentette. Október 1-től csökkent a hatósági ár, ez további 29 millió Ft költségcsökkenést jelentett.



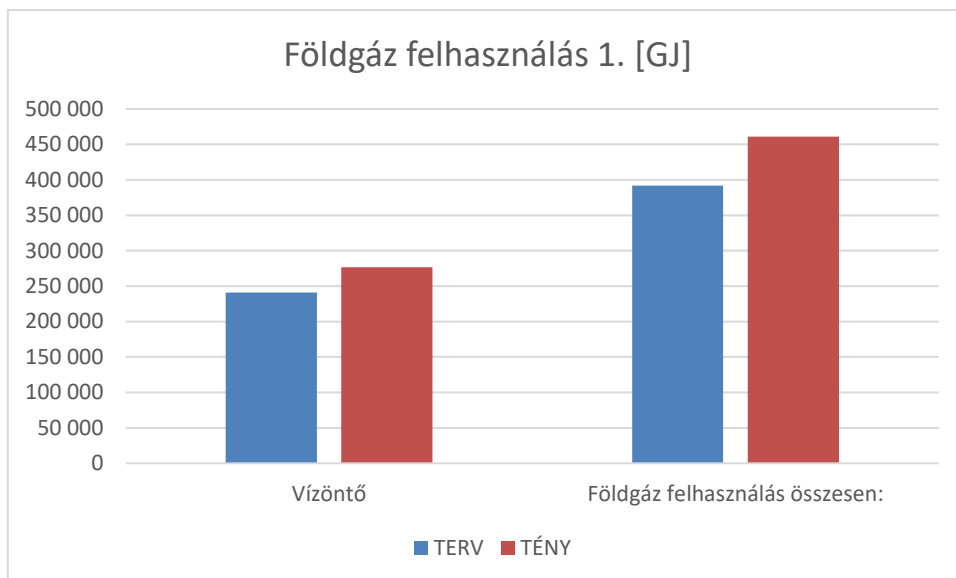
A faaprítékos hőtermelés számottevően elmaradt a tervezettől. A 2016. évre összesen 50.500 GJ-t terveztünk, míg a tényleges termelés 29.603 GJ lett. Az elmaradás elsősorban a jóval rövidebb üzemelési időszak miatt jelentkezett. A hőtermelés 58%-os megvalósulásához képest az apríték felhasználás 53%-os volt. A költség elsősorban a tervezettnél kedvezőbb egységárú szerződés okán 50%-a a tervezettnél, tehát a felhasználás változáshoz képest kedvezően alakult.



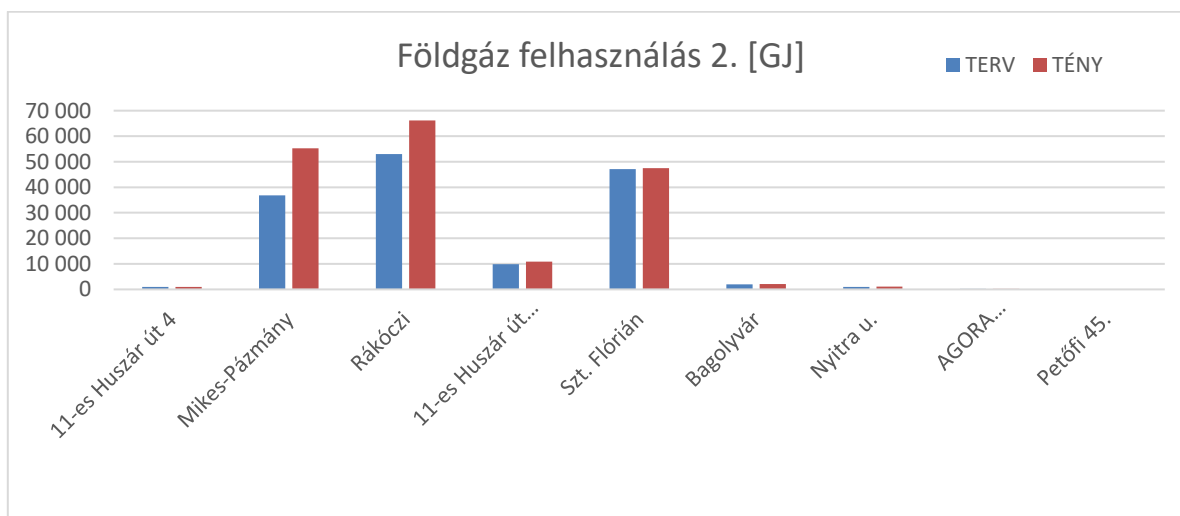
A tervezett hővásárlásból kieső 20.919 GJ és az alacsonyabb volumenű apritékos termelésből elmaradt 20.897 GJ-t, továbbá a megnövekedett felhasználó igényhez kapcsolódó hőmennyiséget, gázkazános termeléssel kellett pótolni.

Ennek megfelelően a földgáz felhasználás mennyisége és költsége is jelentősen nagyobb lett, mint a tervezett.

A földgáz felhasználás 1. ábrán látható, hogy a legnagyobb telephelyen és összességében milyen mértékkel haladta meg a felhasználás a tervezettet. A Vízöntő telephelyen 15%-kal 35.905 GJ-al, összességében 69.052 GJ-al, 18%-al volt több a felhasználás.



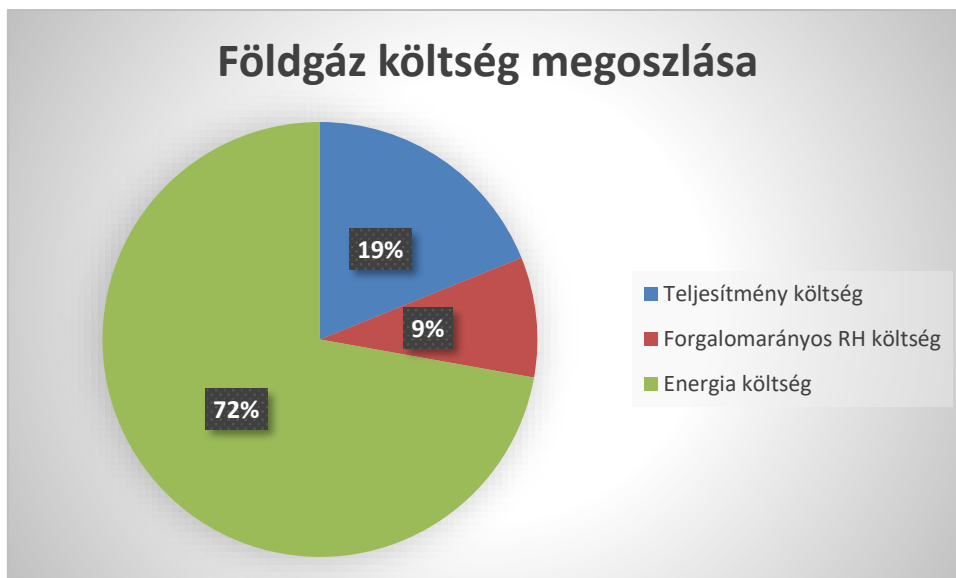
A többi telephely a mennyiség nagyságrendje miatt a földgáz felhasználás 2. ábrán lett bemutatva. Nagyobb eltérés a Mikes-Pázmán körzetben és a Rákóczi kazánháznál látható, Előbbinél az 50%-os eltérés –mely elsősorban a kieső faaprítékos termelés következménye – 18.412 GJ-t jelent, míg a Rákóczi esetében a 25%-os növekedés mennyiségben 13.241 GJ-t jelent.



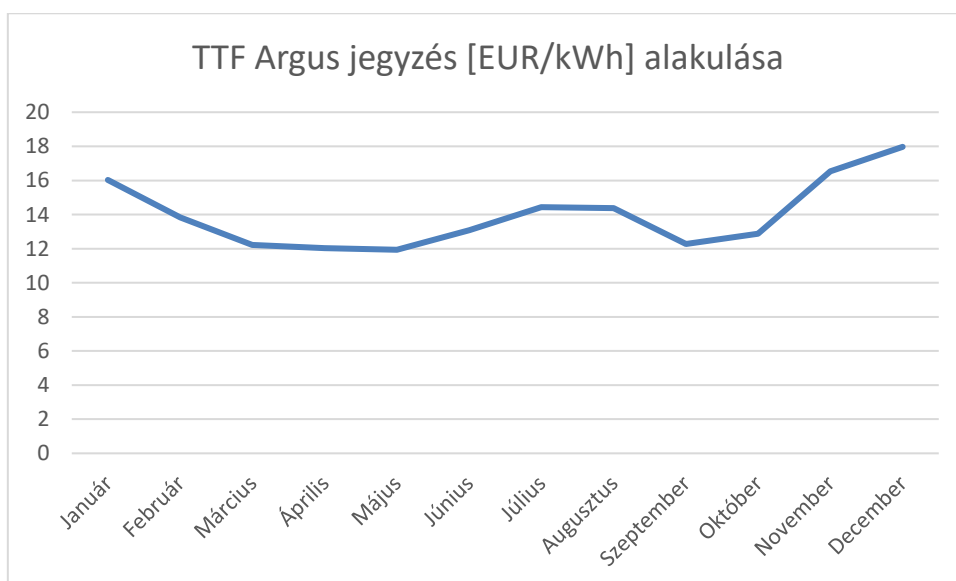
A földgáz összköltségre a mennyiségi átvételen kívül az egyes díjak alakulása is hatással van.

A földgáz költség eltérése a tervezettől +4,7%, ~ 43 millió Ft. A mennyiségi növekményből származóan a költségnövekedés ~ 146 millió Ft, az új szerződésből származó energiaköltség megtakarítás 110 millió Ft, a forgalomarányos rendszerhasználati díjak növekménye 14 millió Ft, a devizaárfolyamok változásaiból származó megtakarítás 7 millió Ft.

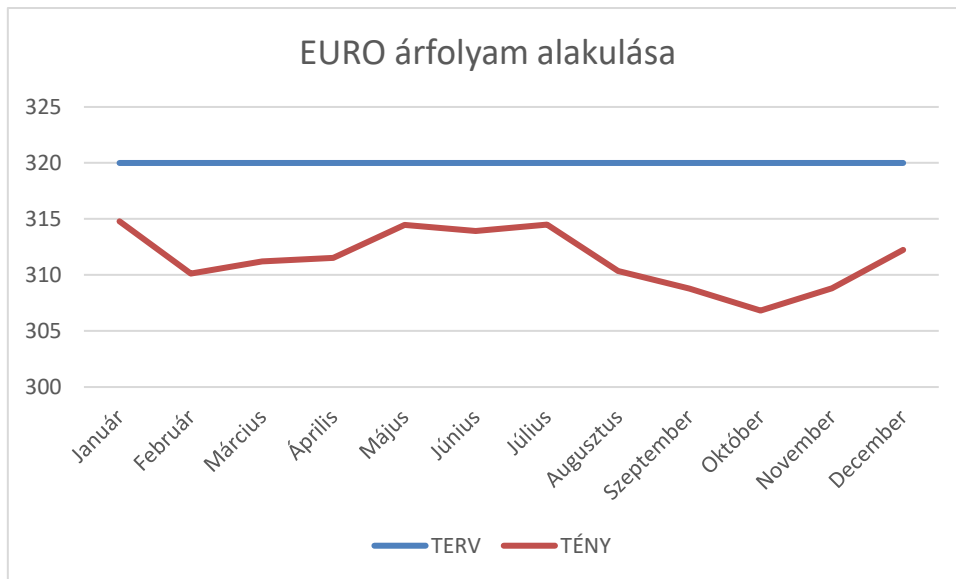
Az alábbi ábra bemutatja a földgáz költség megoszlását, látható, hogy az energiaköltség közel $\frac{3}{4}$ része a teljes költségnek.



A földgáz költséget jelentősen befolyásolta a jegyzésárak alakulása, mely az év elején, még a várakozásokat is meghaladó mértékben csökkent.



A gázköltséget befolyásolja az EURO aktuális (kifizetési) árfolyama is. Az alábbi ábrán látható, hogy minden esetben a tervezett árfolyamérték alatt sikerült az esedékes számlákat kiegyenlíteni. Az utolsó negyedévre vonatkozó szerződésünk fix HUF/Ft egységárat tartalmaz, így ezt az időszakot nem érinti az árfolyam változás.



Földgáz szerződésünkben mennyiségi vállalás szerepel, átvételi sávhatárokkal. A szeptember 30-án végződött gázévben az alfogyasztóval együttesen 13%-al több volt az átvétel a tervezettnél, ez bőven a szerződött értéken belül van. A folyamatban lévő gázévben szintén sávon belüli a felhasználás.

A távhőszolgáltatáshoz kapcsolódó változó bevételek és energiaköltségek együttes (bevétel csökkenés 45 millió Ft, energiaköltség csökkenés 118 millió Ft) egyenlege: + 73 millió Ft.

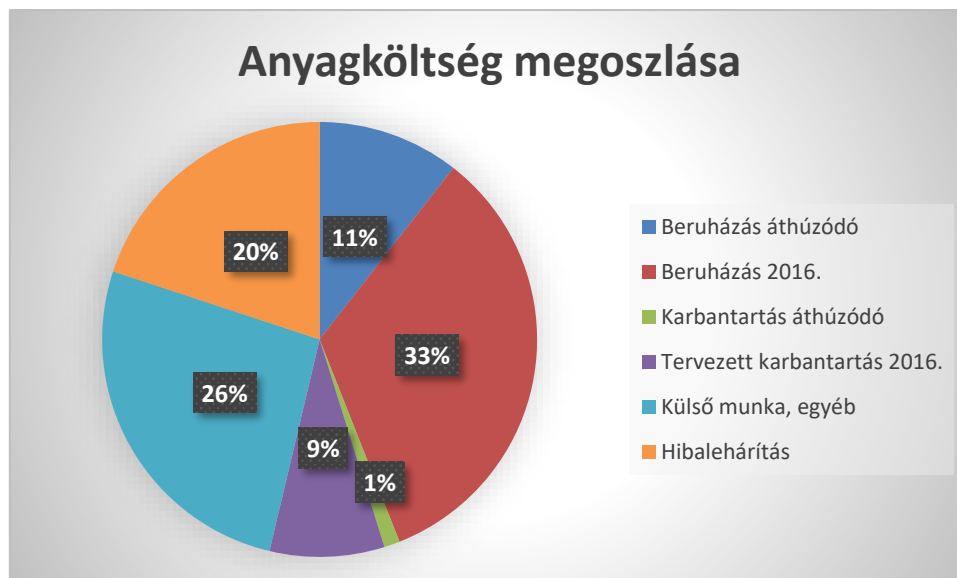
Egyéb jelentősebb terv-tény eltérések:

A közvetített szolgáltatások bevételei és ráfordításai nagyrészt a Szombathelyi Erőmű Zrt-nek továbbszámlázott földgáz díjakat jelentik. Az előzőekben részleteztük, hogy az Erőmű Zrt. hőátadása mindössze 78%-a volt a tervezettnél, a földgáz felhasználása 69%-a tervezettnél, így a továbbszámlázott szolgáltatás összege is jelentősen kisebb lett. Az értékek forgalma azonos, az éves eredményt nem befolyásolja.

Egyéb értékesítés: A bevételi többlet az üzleti év során kötött vállalozási szerződésekből származik.

Az anyagfelhasználás költsége 7,9 millió Ft-tal volt kevesebb mint a tervezett. Kiseb volt a tervezett beruházások felhasználása 9,3 millió Ft-tal, továbbá hibaelhárításra 9,3 millió Ft-tal kellett kevesebbet fordítanunk. A tervezett karbantartások anyagszükséglete 1,7 millió Ft-tal haladta meg a tervezettet. Az év közben kötött vállalozási szerződések miatt, nőtt a külső munkák anyagszükséglete 9 millió Ft-tal. A fenntartási anyagköltségben 5 millió Ft-os megtakarítás keletkezett.

Anyagköltség megoszlása



A szolgáltatási költségek között jelentős megtakarítást keletkezett, összesen 67 millió Ft. A környezetvédelmi költségek esetében 16 millió Ft-tal kevesebbet költöttünk CO₂ kvóta vásárlásra. A fenntartási költségeink között ingatlan állagmegóvásra +5,7 millió Ft-ot gépjárműveink felújítására +1,2 millió Ft-ot fordítottunk, hulladékszállításra 1,2 millió Ft-tal kevesebbet, egyéb költségekre 2,7 millió Ft-tal kevesebbet költöttünk. Informatikai és irányítástechnikai kiadásaink 2 millió Ft-tal voltak kevesebbek a tervezettnél. Az üzemvitelhez tartozó tervezett karbantartások egy része kisebb költségből valósult meg, mely többnyire a szükséges ráfordítás csökkenését jelenti. Egyes karbantartási projektek 2017-ben kerülnek megvalósításra. A rendszeren az előző évekhez viszonyítottan kisebb számú hiba a hibalehárítási feladatokat, így azok költségét is csökkentette. Ez a szolgáltatási költségekben 19 millió Ft-ot jelent. A személyi jellegű költségek terén 6,3 millió Ft megtakarítás keletkezett, ennek fő oka, hogy a rendelkezésre álló bérkeret nem lett teljes egészében felhasználva. Az egyéb ráfordítások között számottevően kisebb összeget számoltunk el, mivel értékvesztést jóval kisebb mértékben könyveltünk, sőt év végén az egyéb bevételek között követelés visszaírás lett elszámolva 28,8 millió Ft értékben. A pénzügyi műveletek között a tervben a januári tényadatokon túl kizárólag kamatbevételt terveztünk. Kamatbevétel az év során 4,4 millió Ft-volt, míg árfolyam nyereségként 3,5 millió Ft került elszámolásra. Az elszámolt árfolyam veszteség értéke 9,1 millió Ft, így a pénzügyi eredmény -1,2 millió Ft lett.

Az összesített kimutatásban látható, hogy az egyes bevétel és ráfordítás változások milyen hatással voltak az eredményre. A legjelentősebb a távhőszolgáltatáshoz kötődő változó bevételek és költségek (5 tétel kiemelten) együttesen több mint 70 millió Ft-os eredményt javító összege. Kiemelkedő eredmény javulást eredményt jelentett a karbantartási költségek alakulása, amely közel 60 millió Ft költségmegtakarítást jelent.

Eredmény adatok fő eltérései (adatok e Ft-ban)					
2016.	TERV	Beszámoló	Tény/terv	Eltérés	Eredmény hatás
Alapdíjak	535 487	530 347	99%	-5 140	-5 140
Hődíj árbevétele	1 061 648	1 109 887	105%	48 239	48 239
Vízmelegítés bevétel	219 747	216 062	98%	-3 685	-3 685
Egyéb értékesítés	60 440	72 968	121%	12 528	12 528
Aktivált saját telj. értéke	64 231	51 439	80%	-12 792	-12 792
Energia támogatás	751 461	659 691	88%	-91 770	-91 770
Egyéb bevétel	85 169	120 428	141%	35 259	35 259
Földgáz	905 561	948 694	105%	43 133	-43 133
Faapríték költség	119 967	61 474	51%	-58 493	58 493
Vásárolt energia	333 684	230 601	69%	-103 083	103 083
Egyéb anyagköltség	120 000	102 936	86%	-17 064	17 064
Áramdíj	86 494	89 434	103%	2 940	-2 940
Víz és csatornadíjak	58 150	58 201	100%	51	-51
Karbantartások	107 371	47 425	44%	-59 946	59 946
Egyéb igénybevett szolgáltatások	109 200	104 581	96%	-4 619	4 619
Egyéb szolgáltatások értéke	22 183	15 930	72%	-6 253	6 253
Személyi jellegű költségek	445 084	438 777	99%	-6 307	6 307
Értékcsökkenési leírás	210 592	202 696	96%	-7 896	7 896
Egyéb ráfordítások	68 800	42 809	62%	-25 991	25 991
Pénzügyi műveletek eredménye	4 540	-1 188	-26%	-5 728	-5 728
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY*	195 639	416 075	213%	220436	220436

*A az adatok a2 % feletti eredményhez kapcsolódóan képzett céltartalékot is tartalmazzák.

A TÁVHŐ 2016. ÉVI TEVÉKENYSÉGE

A TÁVHŐ Kft. 2016. éves operatív tevékenységét leginkább jellemző tényezők a következők:

- Társaságunknál **Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Irodája** 2015. év folyamán ellenőrzést kezdeményezett. A társaságunk ellenőrzéséről készült „Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének vizsgálata” tárgyú jelentés szerint a tulajdonosi jogok gyakorlása szabályos volt a vizsgált időszakban, a TÁVHŐ közfeladat ellátásának belső szabályozottsága teljes körű volt, az Üzletszabályzat tartalmazta a vonatkozó jogszabályban előírtakat, a távhő közzétételi kötelezettségének eleget tett. Társaságunk intézkedéseket hajtott végre a következő tárgykörökben: A Pénztárkezelési szabályzat aktualizálása 2016. április 29. napján megtörtént. Az Adatvédelmi szabályzat a Tsz. és Invo tv. előírásai alapján módosításra került 2016. február 28-án. A 2016. évi mérleghez teljes körű mennyiségi leltár elkészült 2016. december 31-i fordulónappal. A távhőszolgáltató és felhasználó közötti szerződések a Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. Üzletszabályzatának mellékletét képezi. Társaságunk az Üzletszabályzat kapcsolódó pontjait módosította. Szombathely Megyei Jogú Város Jegyzője az Üzletszabályzatot 2017.01.10. napján jóváhagyta. Szombathely Megyei Jogú Város Belső Ellenőrzési Irodája az ellenőrzést lezártnak nyilvánította.
- Kormány 1794/2015. (XI. 10.) Korm. határozata alapján az állam távhőszolgáltatási piacra lépésének előkészítéséhez szükséges **TÁVHŐ Audit Projekt** (TAP) megvalósítása, amelynek keretében el kell végezni a távhőpiac szereplőinek, különösen a kiemelt távhőszolgáltatók átvilágítását és működési modelljének felmérését a tulajdonjogi, pénzügyi, műszaki-technológiai, szabályozási és költséghatékonysági területekre is kiterjedően, ennek érdekében a Kormány a nemzeti közmuvelőkezelés megszervezésével megbízott ENKSZ Első Nemzeti Közműszolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaságot jelöli ki a TÁVHŐ Audit Projekt megvalósítására. Magyarországon jelenleg megközelítőleg 100 távhőszolgáltató működik, más-más tulajdonosi szerkezetben. Ezek a cégek mind a szolgáltatás terjedelmében, mind a számlázás rendjében eltérnek egymástól, így ennek a piacnak az egységesítése jelentős kihívás a jövőre nézve. Az ENKSZ egyik legfontosabb feladata a szolgáltatások összemérhetőségének biztosítása, ennek érdekében a társaság elindította az átfogó Táv hő Audit Projektet egy nemzetközileg elismert, független tanácsadó bevonásával. A projekt részeként Magyarország nagyvárosaiban folyik a projektmunka. A vizsgált városok a magyar távhőpiac közel 40%-át lefedik. Az ENKSZ a projekt során cégünket is jogi, gazdasági, műszaki és környezetvédelmi szempontból világította át részletesen. A projekt segít feltárni és feltérképezni a távhőszolgáltatók jelenleg széttagolt, eltérő működési modellekkel terhelt szolgáltatási rendszereit, az állami szerepvállalás optimális, gazdaságossági szempontoknak megfelelő alternatíváját.
- A tulajdonosok által elfogadásra került a Szombathelyi Táv hőszolgáltató Kft. középtávú távhőfejlesztési koncepció és előterve. A „**Szombathely Mikes K. u. bio-fűtőmű engedélyezési dokumentáció és tendertervek**” tárgyú szerződés keretében átadott dokumentáció alapján **az engedélyezési eljárások elindítása megkezdődött.**

- A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. megkötötte **új gázszerződését**. Az eljárásról a tulajdonosok és a Felügyelő Bizottság folyamatos tájékoztatást kapott. Az Európai Unió szabályozásának megfelelően 2016.10.01- 2017. 09.30. időszakra vonatkozóan kötöttünk szerződést.
- Az 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet szerint távhőszolgáltatás 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 (nyereségkorlátot), **mely 2 %**. A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. **2015.** évben 81.313.000 Ft **céltartalékot képzett** a 2%-os nyereséghányad feletti eredmény energia hatékony elköltésére. A távhőszolgáltató köteles a nyereségkorlát feletti eredményét a távhőtermelés és távhőszolgáltatás energiahatékonyosságát növelő, vagy költségének csökkentése érdekében felmerülő beruházásra fordítani a nyereségkorlát feletti eredmény keletkezését követő két éven belül. A MEKH tájékoztatása szerint a 2015. évre vonatkozó 2% feletti nyereség **75.029** eFt, mely összeget **2017. december 31-ig kell energiahatékonyosságot növelő beruházásra elkölteni.** 2016. évre vonatkozólag vállalatunk 304.163 eFt-ot helyezett céltartalékba a 2%-os nyereségkorlát feletti eredmény terhére. Amennyiben a Hivatal az ellenőrzés során azt állapítja meg, hogy a fenti beruházás nem, vagy csak részben valósult meg, akkor a nyereségkorlát feletti eredmény beruházásra fel nem használt mértékét a soron következő árelőkészítés során mint indokolt költséget csökkentő tételt veszi figyelembe.
- Az üzleti tervben is megfogalmazott céloknak megfelelően több társasháznak és egy intézménynek készítettünk árajánlatot használati melegvíz és/vagy távfűtés kialakítására. Az elkövetkező időszakban is fontosnak tartjuk minél több **új fogyasztó távhőre kapcsolását**. A díjképzési szabályzatunkat a piaci lehetőségekhez igazítottuk, hogy versenyképességünket javítsuk. 2016 folyamán új fogyasztókat kapcsolunk távhőre: Savaria Múzeum, Haladás Labdarúgó Stadion és Multifunkcionális Sportkomplexum, Váci úti orvosi rendelő, új építésű 55 lakásos oladi társasház. Tovább bővült a távhő által biztosított melegvíz felhasználók száma a Bartók B krt. 40. és a Pázmány P. 22., ill. Hunyadi úti munkásszállás fogyasztóival.
- A **távhő "pozitív imázs" kialakítása és az energiatudatos kommunikáció** jegyében a **távhőszolgáltatás napja** 2016. április 15-én került megrendezésre. A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. az országos rendezvénysorozatához kapcsolódva tartotta meg látványos flashmobját, a Herman Ottó Szakképző Iskola diákjainak bevonásával. A flashmob célja, hogy felhívja a figyelmet a környezettudatosság fontosságára és a környezetbarát távhőszolgáltatásra. 2016. májusában az **ÖKO-MAJÁLISON – a Városi Környezetvédelmi Napon** szintén részt vettünk, ahol tovább próbáltuk erősíteni a környezeti tudat-és szemléletformálást, a környezettudatos és energiabarát magatartás elterjedését. A városi **Szent Iván éji és Savaria Karnevál rendezvényeken** a távhőszolgáltató sátrát is felkereshették a látogatók, ahol energiatakarékos tippek mellett lehetőség volt a gyerekeknek is közelebb kerülni a távhőszolgáltatás megismeréséhez. A **Kutatók Éjszakája** rendezvényen a távhő energiatudatos programját a szombathelyi egyetemen is bemutatta, továbbá lehetőség nyílt több csoportnak üzemlátogatást tenni a faaprítékos fűtőműben.

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. célként tűzte ki egy olyan szemléletformáló program megvalósítását, amellyel növeli a megújuló energiaforrások – különös tekintettel a faaprítékos fűtőmű – ismertségét, ösztönözi a fenntartható életmódot, és az ehhez kapcsolódó viselkedésmintákat, ezzel elősegítve a távhővel kapcsolatos környezettudatos gondolkodást és annak minél szélesebb körű elterjedését. A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. társadalmi felelősségvállalása jegyében kiemelkedő feladatának tartja a gyermekek és fiatalok szemléletformálásában történő részvételt. Mindezt annak érdekében tesszük, hogy a jövő generációi számára tudatosabb, élhetőbb környezetet teremtsünk a környezettudatos gondolkodás révén. Cégünk felelős és meghatározó városi szolgáltatóként feladatának tekinti, hogy meghatározza azt az utat, amelyen társadalmi felelősségvállalásban elkötelezett szereplőként járni kíván. Zöldülj velünk! címmel Szombathely lakói számára összeállított ismeretterjesztő, interaktív, szemléletformáló programsorozatunk célja, hogy cégünk hiteles, megalapozott és hasznos információkkal segítse a környezettudatosság témakörében való eligazodást. Programunk a fiatal generációk megszólítására fekteti a hangsúlyt, hiszen az Ő kezükben van mindannyiunk jövője. Jövőnk biztonsága az ő nyitottságuktól, tájékozottságuktól függ.

- **Duális képzés:** Cégünk bemutatkozott a Nyugat-magyarországi Egyetem duális gépészmérnöki szakának tárlatán, amely 2016. július 1-jén nyílt meg. A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. a távhőszolgáltatást egyszerűen szemléltető installációval van jelen a tárlaton, mint a szombathelyi duális gépészmérnöki szakon választható, szakmai gyakorlatot biztosító cég. A képzés keretében **1 fő választotta** cégünket, a hallgatóval ünnepélyes keretek közt került megkötésre a tanulmányi szerződés.
- Társaságunk **költségmegosztási feladatokat** lát el hat társasháznál, ahol vállalatunkat bízták meg a költségmegosztós elszámolás elkészítésével. További társasházakkal tárgyalásokat folytatunk.
- Egyéb tevékenységi körünkben – a vízóracserék és beépítések mellett – folyamatosan nő hideg- ill. melegvízóra olvasási tevékenységünk Szombathely területén.
- 2016. év folyamán választhatják ügyfeleink továbbra is az **egyenletes számlázás lehetőségét** – amely felhasználóink számára kiszámíthatóvá és tervezhetővé teszi a távhőköltségeket. Ezt a számlázási formát idén ügyfeleink 41,5 %-a választotta. A **gyors ügyintézés** érdekében ügyfeleink számára folyamatosan biztosított az **online ügyfélszolgálat**, a távhőszolgáltató lehetőséget biztosít **e-számla** áttérésre, ill. a **csökkent látóképességű** ügyfeleink speciálisan kiállított számlát igényelhetnek
- Vállalatunk kiemelt és hangsúlyos törekvése a távhőszolgáltatás, mint közszolgáltatás területén a **fogyasztóvédelmi szempontok előtérbe** helyezése. Cégünknel - a törvényi előírásoknak megfelelően – **fogyasztóvédelmi referens** működik. Az **adatvédelmi biztos** pedig rendelkezik a megfelelő adat-nyilvántartásról és kezelésről.
- **Energiatudatos Vállalat Díjban részesült a Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.** A Virtuális Erőmű Programban a Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. először került díjazásra. Energiatudatos vállalásai, melyekben többek között az energiahatékonysági stratégia elkészítését vállalta, kiválóan mutatnak példát a távhőszolgáltatóknak, abban, hogy fel kell mérni az energiahatékonysági potenciált és lépéseket kell tenni az energiahatékony szolgáltatás felé.

PÉNZÜGYI HELYZET, HÁTRALÉKKEZELÉS

2016 során **cash-flow** helyzetünk kedvezően alakult. Folyamatos pozitív egyenlegünknek köszönhetően 2016. évben közel 4,3 millió Ft kamatbevételünk származott. Bankszámláink 2016. december 31-i egyenlege **715.217 eFt** volt. Társaságunknak hosszú lejáratú kölcsönállománya nincs.

Folyamatosan hangsúlyosan kezeljük **ügyfeleink lejárt tartozását**, célunk a hátralékos **ügyfelek számának csökkentése**. Kintlévőségeink növekedésének megakadályozása érdekében folyamatosan alkalmazzuk a **hátralékkezelés számos komplex módszerét: díjfizetők, tulajdonosok** fizetési felszólítása, fizetési meghagyás, végrehajtás, személyes felkeresés, szolgáltatás felfüggesztés, stb. **Kintlévőségeink kezelésére** folyamatos kapcsolatot tartunk Szombathely város szociális intézményeivel, a hátralék csökkentésére marketing akciók, hirdetési kampányok kerülnek bevezetésre.

Társaságunk lakossági fogyasztói felé fennálló követelésállományában folyamatos csökkenést figyelhetünk meg, 2016. december 31-i érték 248.605 eFt volt - és így az állomány az előző év azonos napjához képest 6,6 %-os csökkenést mutat.

Az önkormányzati ingatlanban lakó lakossági fogyasztók tartozása 79.758 eFt, mely 2015. december 31-éhez képest 4,3 %-os csökkenést mutat. Az önkormányzati ingatlanban lakó ügyfelek tartozása a teljes lakossági hátralékállomány 24 %-át teszi ki.

2005. évi XVIII. törvény a távhőszolgáltatásról 44.§ (3) bekezdése szerint 2012. 01.01-től "... A távhő-szolgáltatási díj a bérlő vagy a használó által történő megfizetéséért a tulajdonos egyszerű (sortartó) kezesként felel...."

A 2016. december 31-én fennálló önkormányzati hátralékból 24.005 eFt számlatartozás 2012. január 1-jét megelőzően járt le. Az akkor hatályos Távhőtörvény alapján a tulajdonos egyetemlegesen felel a tartozásért.

A TÁVHŐ Kft. **hátralékkezelési rendszere** az adott ügyfél tartozásának nagysága szerint különböző eszközökkel készíti a hátralékosokat befizetésre, illetve nyújt segítséget a tartozás megfizetésében.

A TÁVHŐ Kft. minden ezer forint feletti tartozással rendelkező ügyfelét tájékoztatja hátralékának pontos nagyságáról és a befizetési lehetőségekről. E **tájékoztató levelet** az ügyfél minden hónapban megkapja, ha tartozása áll fenn a szolgáltató felé. Amennyiben a tartozás 50 ezer forint fölé emelkedik, úgy **fizetési felszólítást küld** ki a díjfizető és a tulajdonos részére egyaránt. Társaságunk levélben a tartozás részletezésén túl tájékoztatja a részletfizetés lehetőségéről, a nem fizetésének lehetséges következményeiről, a behajtás várható költségeiről. Társaságunk a díjfizető és a tulajdonos vonatkozásában is **fizetési meghagyásos eljárás útján érvényesíti követelését**, majd ezt követően kezdeményezi a követelés végrehajtási eljárásban történő behajtását.

A **hátralékos** ügyfelek egy része él a **Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ** és **Gyermekjóléti Szolgálat** munkáján keresztül nyújtott **részletfizetési kedvezmény**el. Fogyasztóink több fórumon is tájékozódhatnak lehetőségeikről, így például honlapunkon, szórólapokon, valamint a médiában közzétett hirdetésekben.

Az együttműködés keretében a hátralékosok először **fizetési haladékos** kapnak 3 hónapra. A haladékosok hozzávetőleges többsége megköti a részletfizetési szerződését.

Szombathely MJV Önkormányzata közel 10 millió forintnyi **fűtés támogatást** nyújt a rászorulóknak részére.

Magas számú hátralékos ingatlan található a Dr. Szabolcs Zoltán utcai és a Károly Róbert utcai önkormányzati bérlakásokban, valamint a Paragvári u. 86. szám alatt található tömbben és a Rohonci utcai önkormányzati tömbökben. Munkánk során azt tapasztaljuk, hogy az önkormányzati ingatlanban lakó, illetve lakott ügyfelek felkutatása sokkal kisebb eredménnyel jár.

Társaságunk 2009. óta él a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény adta jogával, miszerint a távhőszolgáltatás díját meg nem fizető ügyfelek otthonában **felfüggesztheti a távhőszolgáltatást**. 2016. december 31-én 90 ingatlanban nem szolgáltatunk fűtést, 55 ingatlanban felfüggesztettük a melegvíz szolgáltatást, és 49 ingatlanban került kikapcsolásra mindkét szolgáltatás. A távhőszolgáltatás felfüggesztése hatékony hátralékkezelési módszernek bizonyult, hiszen a kiértékelte ügyfelek kb. negyedénél kényszerülünk a kikapcsolási munkálatok elvégzésére, másik negyede nem engedi be munkatársainkat ingatlanába, a többi díjfizető valamilyen módon viszont rendezi tartozását: 2016. évben több mint 19,5 millió Ft került befizetésre a kikapcsolás hatására.

Azokban az ingatlanokban ahol nem tudunk bejutni a szolgáltatás felfüggesztése végett, és a tartozás megfizetése sem történik meg, közigazgatási eljárás keretében a **Járási Hivataltól kérjük a bejutás elrendelését**. Azoknál az ügyfeleknél, akik a jogerős határozat ellenére sem engedik be munkatársainkat az ingatlanba, indokolt a határozat végrehajtásának kérése. 2017. január 01-től a jogszabály módosult: „ **A járásbíróság nemperes eljárásban elrendelheti a távhőszolgáltató bejutását a felhasználási helyre, ha a felhasználó, illetve díjfizető nem teszi lehetővé:.....b) szerződésszegés vagy szabálytalan vételezés esetén a távhőszolgáltatás felfüggesztését.....**”

A hátralékkezelési módszerek között jelentős szerepet töltenek be a TÁVHŐ Kft. által széles körben meghirdetett **egyedi akciók**. Minden évben hirdet társaságunk **kamatmentes napokat**, mely időszakban a meghirdetett feltételek teljesülése esetén a befizetések után felszámítandó kamatot elengedi társaságunk. Társaságunk költségosztós elszámolásból keletkező hátralékokra 3 hónapos kamatmentes részletfizetési könnyítést biztosít.

Társaságunk a számviteli politikájában foglaltak szerint azokra a kis összegű követelésekre, amelyek megtérülésére kis esély mutatkozik, és amelyek egy éven túli követelések, 100 %-os **csoportos értékvesztést számol el** számviteli eredményének meghatározásakor. Azokat a követeléseket melyek nem kis összegű követelések egyedileg értékeljük a vevők fizetőkészségének figyelembevételével.

MUNKAVÁLLALÓINK - FOGLALKOZTATÁS

Társaságunk állományi létszáma 83 fő és 1 fő közmunkás. A társaság dolgozóinak mozgása a következő: 8 fő közös megegyezéssel távozott, 2 fő szülési szabadságon van, ill. 7 fő munkavállaló felvételre került. A Felügyelő Bizottság öt tagból áll. Cégünk 2016. évben statisztika szerint 3,41 fő **megváltozott képességű** munkavállalót foglalkoztatott, akiknek a bérét a rehabilitációs hozzájárulás megtakarításából fedeztük.

A TÁVHŐ Kft. tanulószerveződés alapján foglalkoztatott 2 fő tanulót **központifűtés és gázhálózat szerelő képzés** keretében és 3 fő **ügyviteli titkárt** a nyári gyakorlat idejére. A **duális képzésben** 1 fő tanuló vett részt. Társaságunk gyakorlati és duális

képzőhelyként működik, **gazdálkodó szervezetünk** a **tanulók** gyakorlati képzésével kapcsolatban felmerült képzési költségeit elszámolhatja a szakképzési hozzájárulásról szóló törvény, illetve a hozzá kapcsolódó kormányrendelet alapján meghatározott normatíva szerint a szakképzési hozzájárulás terhére.

Vállalatunk alapértéknek tekinti az egyenlő bánásmódot és az egészséges környezethez való jogot, üzleti döntéseink során e jogokat tartjuk tiszteletben. **Foglalkozás egészségügyi ellátást** biztosítunk minden dolgozó számára, továbbá **esélyegyenlőségi referens** működése biztosítja a munkavállalók számára az egyenlő bánásmódot és a meghatározott hátrányos helyzetű dolgozói csoportok foglalkoztatási pozíciójának figyelemmel kísérését Cégünknel működő **szakszervezet**, a Helyiipari és Városgazdasági Dolgozók Szakszervezete 2000 (HDVSZ 2000) tagja. A vállalati **kollektív szerződésünk szabályozza** a munkaviszonyból származó jogokat és kötelezettségeket, ezek gyakorlásának, illetve teljesítésének módját, az ezzel kapcsolatos eljárási rendet és a kollektív szerződést kötő felek közötti kapcsolatrendszerrel. A 2013. évben megválasztott **üzemi tanács pedig** gyakorolja a munkaügyi kapcsolatok területén a munkavállalók számára a részvételi jogokat. A könyvvizsgálói feladatokat az Audikont Kft. (Szabó Anna okleveles könyvvizsgáló) látja el.

A környezet védelme és a fogyasztói igények magas színvonalú kielégítése érdekében **ISO 14001 és az ISO 9001** szabványrendszerünket 2016. évben is sikeresen működtettük. Vállalati döntéseinknél meghatározó elemként jelenik meg az életciklus-szemlélet, valamint a gazdasági haszon és környezeti hatás együttes mérlegelése.

2016. ÉVI BERUHÁZÁSOK, KARBANTARTÁSOK MEGVALÓSULÁSA

A 2016. évi műszaki beruházások és karbantartások a Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. újonnan kialakított, hosszú távú stratégiáját szem előtt tartva lettek megtervezve. A beruházások és a karbantartások a korábbi évekhez hasonlóan úgy kerültek megvalósításra, hogy a fűtési és használati melegvíz szolgáltatásunk szüneteltetése a lehető legrövidebb ideig álljon fent.

A fogyasztói kör bővítéséhez kapcsolódó beruházásaink: A **Haladás Sportkomplexum** kiemelt jelentőségű új fogyasztó (2,2 MW) távhőre csatlakoztatásához szükséges primer bekötő távhővezeték szakasz kiépítése elkezdődött a teljes csatlakozás 2017. nyarán várható.

Az **Oladi városrész, 52 lakásos** társasház távhőre csatlakoztatása és hőközpont kiépítése projekt keretében új fogyasztó távhőrendszerre történő csatlakoztatás kerül megvalósításra az oladi városrészen. Az újonnan épülő 52 lakásos társasház hőigénye 250 kW.

A **Bartók 40. épület HMV hőközpont kiépítése** beruházással a használati melegvíz fogyasztói kör bővítését valósítjuk meg. Az ellátott lakások száma 98 db. A Pázmány P. 22 társasháznál szintén melegvizet szolgáltatunk 20 új fogyasztónak., ill. Hunyadi úti munkásszállás esetén is a távhő biztosítja 2016-tól a melegvizet.

A **Savaria Múzeum távhőre kötése** és hőközpont átalakítás projekt keretében új fogyasztó távhőrendszerre történő csatlakoztatása került megvalósításra a belvárosban. A beruházás során kiépítésre került a primer csatlakozó távvezeték és az épület hőközpontja. Az új fogyasztó hőigénye 200 kW.

A távhőre kötött Váci úti orvosi rendelő 100 kW fogyasztói hőigénnyel, és a Kőszegi út 23. alatti épület 410 kW hőigénnyel rendelkezik, így összesen közel 3180 kW új hőigény várható.

Táv hővezetési korszerűsítésként az ellátási terület előregedett vezetékszakaszainak cseréjét jelentette a Rohonci u.7-27. közötti primer távvezeték cseréje és bővítése, meglévő nyomvonalon elkezdődött.

Mérés-és szabályozás főcsoporton belül tovább folytatjuk - *2005. évi XVIII. törvény* hőfogadó állomásonkénti vagy épületrészenkénti hőmennyiségmérésre vonatkozó rendelkezése értelmében - a **hőközponti/hőfogadói almérőzéseket, szabályozásokat.**

Az elmúlt évek során egyre több és több rádiós hideg- és melegvízmérőt telepítettünk városszerte. A telepített **koncentrátoros adatgyűjtők** folyamatosan gyűjtik a mérők adatait, amiket elküldenek egy központi szerverre, így az adatok folyamatosan rendelkezésre állnának a további feldolgozáshoz.

Irányítástechnikai beruházásainknál a szigetüzemként működő **felügyeleti rendszer** előremutató fejlesztési koncepcióját elkezdtuk a program központi szerveren történő összevonásával, futtatásával, egyben egy újabb verzióra váltással. Így a teljes hálózatra kiterjedő monitoring és adatgyűjtés megteremtésének lehetősége indult el. A **vezérlés területén** a régi hőközpontok folyamatos átszerelése egységes rendszerre kötése kezdődött el, legelsőként a távfelügyeletbe még be nem kötött hőközpontokban, valamint a legrégebbi, elavult végpontokon.

Informatikai beruházásoknál folyamatos informatikai hardver- és szoftver beruházásokkal biztosítjuk a megfelelő színvonalú munkavégzés informatikai hátterét.

Hőközponti, kazánházi **karbantartásaink** célja a kazánházaink megfelelő üzemeltetése és szakszerű szervizelése. Az üzemviteli karbantartások megvalósítása folyamatos. A szakszerűen és tervszerűen végzett és ütemezett karbantartásokkal célunk a szolgáltatás kiesésének minimalizálása, illetve az üzemelés biztonságának legmagasabb szinten tartása. Előre nem látható meghibásodásoknál jellemzően a távvezetési lyukadások következtében felmerülő költségek találhatók. Ingatlanainkat folyamatosan épületszerkezeti is karban tartjuk.

Cégünknek kutatás és fejlesztési projektje 2016. évben nem volt.

AZ ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ALAKULÁSA

Az adózás előtti eredményt - a 2 %-os nyereségkorlát figyelembevételével - a következő táblázatban foglaltuk össze:

Megnevezés	2015	2016
Üzemi (Üzleti eredmény)	33.160	113.100
Pénzügyi műveletek eredménye	2.466	-1.188
Rendkívüli eredmény	70.338	
Adózás előtti eredmény	105.964	111.912

Cégünk gazdasági tevékenységéből származó értékesítési árbevétele 2.263.275 eFt, mely az előző időszakhoz (2015. év) viszonyítva 1,44 %-os növekedést mutat. A társaság adózás előtti eredménye 111.912 eFt.

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 1.993.288 eFt-ot tett ki, a személyi jellegű ráfordítások értéke 438.777 eFt volt. 2016. évben az értékcsökkenés 202.696 eFt-ot tett ki. A pénzügyi tevékenység tárgyidőszaki veszteség összesen 1.188 eFt. Kamatjellegű bevételeink és ráfordításaink egyenlege 4.410 eFt. A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. 2016-ben nem rendelkezik értékpapírral.

A társaság tárgyi eszközeinek értéke 52.284 eFt-tal nőtt az előző évhez viszonyítva. A szállítói kötelezettségeink összege 532.219 eFt, összes rövid lejáratú kötelezettségünk 783.429 eFt, így 92.508 eFt-tal többet tartunk nyilván, mint a 2015-ös év zárásakor. Követeléseink összege 1.067.681 eFt, mely 552.338 eFt-tal több a 2015. éves adatokhoz képest. Vevői követelések 10.680 eFt-tal egyéb követeléseink 123.185 eFt-tal csökkentek, kapcsolt és tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések pedig 686.203 eFt-tal nőttek. A mérleg főösszege 5.198.673 eFt, 488.396 eFt-tal nőtt az előző évhez képest.

Az év során a társaság saját tőkeállománya 169.041 eFt értékben nőtt, így a vagyoni helyzetet reprezentáló mutatók kedvezők. A saját tőke szerkezetében az alábbi változások történtek: a 2015. évi mérleg szerinti eredményünk átvezetésre került az eredménytartalékba, értékelési tartalékunk 101.264 eFt-tal növekedett.

2016. évben társaságunknak hosszú lejáratú kölcsön állománya nincs.

2016. évi beszámoló a 2005. évi XVIII. törvény a távhőszolgáltatásról 18/A. pontjának megfelelően került elkészítésre. A kiegészítő melléklet tartalmazza a számviteli szétválasztás alapján elkészült kapcsolt villamos energia termelést és távhőtermelést telephelyenkénti bontásban, a távhőszolgáltatás ill. egyéb tevékenységek szétválasztását.

2016. évben a Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.-nek a 2% -os nyereségkorlát (76.665 eFt) feletti eredménye 304.163 eFt volt, melyet céltartalékba helyeztünk. A 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet módosítása alapján („...a távhőszolgáltató köteles a

nyereségkorlát feletti eredményét a távhőtermelés és távhőszolgáltatás energiahatékonyságát növelő, vagy költségének csökkentése érdekében felmerülő beruházásra fordítani a nyereségkorlát feletti eredmény keletkezését követő két éven belül, amely beruházás megvalósulását a Hivatal ellenőrzi...”) a távhőszolgáltatónak nem kell a MEKH felé kérvényt benyújtania a nyereségkorláton felüli eredmény felhasználása érdekében. A MEKH utólag ellenőrzi, és minősíti, hogy a beruházás a rendelet szerinti feltételeknek megfelel-e.

A taggyűlés 20/2016. (11.24.) számú határozata szerint mindösszesen 600 millió Ft osztalékelőleg került kifizetésre az eredménytartalék és várható adózott eredmény terhére a Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. tagjai részére tulajdoni arányuk szerint. Mindezek alapján az E.ON Energiatermelő Korlátolt Felelősségű Társaság részére 150 millió Ft osztalék, a SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zártkörűen működő Részvénytársaság részére 450 millió Ft osztalék jóváhagyását kérem.

Kérem a Tisztelt Tulajdonosokat, hogy a társaság 2016 éves beszámolóját, a mérlegbeszámolóval, a kiegészítő melléklettel és a független könyvvizsgálói jelentéssel együtt elfogadni szíveskedjék!

Szombathely, 2017. április 18.

Kovács Márta
ügyvezető igazgató

11301587 - 3530 - 113 - 18

Statistikai számjel

18-09-101139

Cégjegyzék száma



SZOMBATHELYI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT

9700 Szombathely, Március 15. tér 5/A

ÉVES BESZÁMOLÓ 2016

2017. március 31.

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
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 231 141		2 263 275
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 231 141		2 263 275
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±	7 789		2 404
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	10 307		49 035
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	18 096		51 439
7	III. Egyéb bevételek	918 250		780 119
8	ebből: visszaírt értékvesztés	14 076		25 808
9	5 Anyagköltség	1 727 133		1 460 683
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	191 678		182 663
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	18 328		15 930
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	354 709		334 012
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2 291 848		1 993 288
15	10 Bérköltség	291 045		306 141
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	45 785		45 083
17	12 Bérjárulékok	83 883		87 553
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	420 713		438 777
19	VI. Értécsökkenési leírás	203 878		202 696
20	VII. Egyéb ráfordítások	147 550		346 972
21	ebből: értékvesztés	31 431		17 240
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	103 498		113 100

Szombathely, 2017. március 31.

P.H.

Kovács Márta
 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			
24		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
26		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
28		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	5 035		4 410
30		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	14 367		3 521
32		ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)		19 402		7 931
34	18	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége			
37		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
39		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	16 936		9 119
42		ebből: értékelési különbözet			
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)		16 936		9 119
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)		2 466		-1 188
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)		105 964		111 912
46	X. Adófizetési kötelezettség		18 453		44 135
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)		87 511		67 777

Szombathely, 2017. március 31.

P.H.

Kovács Márta
 ügyvezető igazgató

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) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	E
1	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 127 034		3 185 944
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	28 840		35 716
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	1 967		11 446
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése	26 873		24 270
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	3 049 944		3 102 228
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	973 282		971 918
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	390 176		326 103
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	45 142		42 955
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	45 647		61 689
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	1 595 697		1 699 563
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	48 250		48 000
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés	48 000		48 000
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön	250		
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Szombathely, 2017. március 31.

P.H.

Kovács Márta
ügyvezető igazgató

11301587 3530 113 18
 Statisztikai számjel
 18-09-101139
 Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	E
29	B. FORGÓESZKÖZÖK	1 429 349		1 837 928
30	I. KÉSZLETEK	43 398		54 360
31	Anyagok	43 398		54 360
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk			
36	Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	515 343		1 067 681
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	122 224		111 544
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 615		452 891
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban levő vállalkozással szemben			150 000
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozással szemben	45 723		130 650
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	345 781		222 596
44	Követések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját üzletrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	870 608		715 887
54	Pénztár, csekkek	478		670
55	Bankbetétek	870 130		715 217
56	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	153 894		174 801
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	153 634		173 386
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	260		1 415
59	Halasztott ráfordítások			
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	4 710 277		5 198 673

Szombathely, 2017. március 31.

P.H.

Kovács Márta
 ügyvezető igazgató

11301587 3530 113 18
 Statisztikai számjel

18-09-101139
 Cégjegyzék száma

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	E
61	D. SAJÁT TŐKE	3 439 236		3 608 277
62	I. JEGYZETT TŐKE	613 440		613 440
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	480 533		480 533
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	635 182		722 693
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	1 622 570		1 723 834
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	1 622 570		1 723 834
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZÓTT EREDMÉNY	87 511		67 777
72	E. CÉLTARTALÉKOK	81 313		379 192
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre	81 313		379 192
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	F. KÖTELEZETTSÉGEK	690 921		783 429
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban levő vállalkozással szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. viszonyban levő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			0
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban levő vállalkozással szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb rész. viszonyban levő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Szombathely, 2017. március 31.

P.H.

Kovács Márta
 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) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	E
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	690 921		783 429
93	Rövid lejáratú kölesönök			
94	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek	52 993		42 331
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	458 637		532 219
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	368		873
	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban levő vállalkozással szemben			
100	Rövid lejáratú köt. egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben	11 235		42 426
101	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	167 688		165 580
102	Kötelezettségek értékelési különbözete			
103	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
104	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	498 807		427 775
105	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
106	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	14 180		5 130
107	Halasztott bevételek	484 627		422 645
108	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	4 710 277		5 198 673

Szombathely, 2017. március 31.

P.H.

Kovács Márta
ügyvezető igazgató

Statisztikai számjel:11301587 3530 113 18

Cégjegyzék száma:18-09-101139

Cash flow kimutatás		Előző év	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	491 369	2 168
1	Adózás előtti eredmény ±	105 964	111 912
2	Elszámolt amortizáció +	205 949	202 696
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	17 355	-8 568
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	66 713	297 879
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	255	-3 453
6	Szállítói kötelezettség változása ±	-202 998	73 582
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-22 856	18 925
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	22 747	-71 032
9	Vevőkövetelés változása ±	21 178	19 248
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	277 256	25 392
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	18 259	-20 907
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	18 453	43 506
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		600 000
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-50 919	-157 139
14	Befektetett eszközök beszerzése -	52 763	160 694
15	Befektetett eszközök eladása +	1 844	3 555
16	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-113	250
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19	Hitel és kölcsön felvétele +		
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		250
22	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
23	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkelezállítás) -		
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
26	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	113	
27	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
28	Alapítókcal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	440 337	-154 721

Szombathely, 2017. március 31.

Kovács Márta
ügyvezető igazgató

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET



2016

A 2016. DECEMBER 31-I MÉRLEGBESZÁMOLÓHOZ

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.
Telephelyei: 9700 Szombathely, 125/20 hrsz, 9700 Szombathely, 8157/7 hrsz, 9700 Szombathely, 9056/5 hrsz, 9700 Szombathely, 2260/2/A/46 hrsz, 9700 Szombathely, 6467/9 hrsz, 9700 Szombathely, 6614/6 hrsz, 9700 Szombathely, 4739/2 hrsz, 9700 Szombathely, 8613/14 hrsz.

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 nagykeresk.
- 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-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 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 **3 608 277 eFt**, ami **613 440 eFt** jegyzett tőke, **480 533 eFt** tőketartalék, **722 693 eFt** eredménytartalék és **67 777 eFt** mérleg szerinti eredményből, valamint **1 723 834 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 termelhet és értékesíthet.

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

- **SZOVA Zrt.** 75 %-os tulajdoni arányban,

Társaságban lévő jelentős részesedések

- **E.on Energiatermelő Kft.** 25 %-os tulajdoni arányban.

2.1. A Társaságunk egyéb részesedései más vállalkozásokban

A mérleg fordulónapján a társaságnak egy befektetése volt.

A befektetett pénzügyi eszközök: részesedések

2002. évben Társaságunk a **Szombathelyi Erőmű Zrt.**-ben törzsrészvény 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 könyvvezetés módja

A gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a naptári év könyveinek lezárását követően, a törvényben meghatározott könyvvezetéssel 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, és a pénzügyi műveletek eredménye (adózás eredmény) összegéből (adózás előtti eredmény) az adófizetési kötelezettség levonásával (adózott eredmény), kell meghatározni.

3.5.3. Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye megállapításának módja

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként **(összköltség eljárással) állapítjuk meg, a számviteli törvény 2. sz. melléklet „A” változata szerint.**

Az eredménykimutatás tagolása

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)

A mérlegben és az eredménykimutatásban az értékeket eFt-ban mutatjuk be.

3.6. Számviteli alapelvek

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során az alábbi alapelveket kell érvényesíteni: (Az alapelvektől csak a Számviteli törvényben szabályozott módon lehet eltérni.)

6.1. A vállalkozás folytatásának elve

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése.

6.2. A teljesség elve

A gazdálkodónak könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt üzleti év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.

6.3. A valódiság elve

A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállóknak is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

6.4. A világosság elve

A könyvvezetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, a törvénynek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.

6.5. A következetesség elve

A beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell.

6.6. A folytonosság elve

Az üzleti év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záró adataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az eredmény számbavétele csak a törvényben meghatározott szabályok szerint változhat.

6.7. Az összemérés elve

Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódnuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

6.8. Az óvatosság elve

Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség.

6.9. A bruttó elszámolás elve

A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben - a törvényben szabályozott esetek kivételével - nem számolhatók el.

6.10. Az egyedi értékelés elve

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.

6.11. Az időbeli elhatárolás elve

Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

6.12. A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően - a törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan - kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.

6.13. A lényegesség elve

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az ésszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

6.14. A költség-haszon összevetésének elve

A beszámolóban (a mérlegben, az eredménykimutatásban, a kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

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,
- leltározási szabályzat
- szétválasztási szabályzat

A szétválasztási szabályzat a Tsz. 18/A § (2) bekezdése alapján került a számviteli politikába, mint 1. sz. melléklet.

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.

Az eszközök besorolása:

11. immateriális javak
12. ingatlanok
13. termelésben közvetlenül részt vevő
14. a termelésben nem közvetlenül részt vevő műszaki eszközök

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.

Az értékhelyesbítés módszerei:

- újraelőállítási költség
- összehasonlító (költség alapú módszer, vagy az utolsó ismert vételár)
- jövedelemtermelői képesség

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.

Az SZTV 47.§./9/ bekezdés szerinti eszközök bekerülési értékét módosító jelentős eltérése: amennyiben az eltérés meghaladja a bekerülési érték 5 %-át.

A nem jelentős eltérés esetén egyéb bevételt ill., egyéb ráfordítást számolunk el.

Jelentős eltérés esetén módosítani kell az eszköz bekerülési értékét.

3.11.3. Fajlagosan kis-értékű készletek

Készletek nyilvántartása: egyedi értéke van a készleteknek, nincs csoportos minősítés.

3.11.4. A vevőnként, adósonként kisösszegű követelések értéke

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

3.11.5. 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. Amortizációs politika

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

3.12.1. 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.

3.12.2. 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 |

3.12.3. 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.

3.12.4. 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.

Maradványérték nagysága

Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembehelyezésének 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, amennyiben a megállapított maradványérték nem éri el az éves amortizáció összegét.

A távhőszolgáltatásnál használt ingatlanokat pl. kazánház épület, hőközpont épület, egyéb építmények valamint a hőtávvezetéknel nem állapítunk meg maradványértéket, mivel speciális kialakítása, helyzete miatt értékesíteni nem lehet. Nem állapítunk meg maradványértéket 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.

3.12.5. 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.

Főbb csoportokban alkalmazott leírási kulcsok:

Hőtávvezetékek	4%
Hőközpontok gépi berendezései	9%
Kazánok	10%
Kazánt kiszolgáló berendezések	10%
Számítástechnikai eszközök	33%
Gépkocsik	20%

3.12.6. 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.

3.12.7.Értékvesztések és ill. visszairása, valamint terven felüli értékcsökkenés elszámolásának esetei

Értékvesztések és ill. értékvesztés visszairásának esetei

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20 %-kal és 12 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 (20 %-kal és 12 hónapon túl) 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.

Terven felüli értékcsökkenés esetei:

Terven felüli értékcsökkenést számolunk el, ha az eszköz piaci értéke a könyv szerinti értéket nem éri el, az üzleti év mérlegfordulónapján jelentősen és tartósan (20 %-kal és 1 éven túl) alacsonyabb. Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az eszköz terven felüli értékcsökkenését, ami nem lehet nagyobb, mint a könyvszerinti érték.

Amennyiben **az üzleti év mérlegfordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke** jelentősen meghaladja (20 %-kal, tartósan 1 éven túl) a könyv szerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenést, 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 eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékig - kell növelni (visszairás összege). A visszairás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg.

Lakossági követelések minősítése:

A követelések minősítése során

1. **Teljes értékű** követelésnek tekintjük azokat a követeléseket, amelyek a fizetési határideje még nem járt le, valamint a határidőre történő pénzügyi teljesítést – információink és ismereteink szerint – semmilyen körülmény nem gátolja.
2. **Kisértékű** követelésnek tekintjük a Számviteli politika 12.3. pontjában meghatározott követeléseket.
3. **Határidőn túli** követelésnek tekintjük azokat a követeléseket, amelyek megállapodás, szerződés, vagy egyéb jogszabály szerinti teljesítésre szabott fizetési határideje lejárt.
4. **Kétes** követelésnek tekintjük azokat a határidőn túli követeléseket, amelyek realizálása a megismert körülmények, a behajtási cselekmények eredményének ismeretében bizonytalanná váltak tekintettel arra, hogy a vevő tartozása ügyében több peres vagy nemperes eljárás indult.
5. **Behajthatatlan** követelésnek tekintjük azokat a követeléseket, melyek a Számviteli törvény szabályai alapján leírandó követelések.

Behajthatatlan követelés: az a követelés,

a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),

b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,

d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,

e) amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltnak” nem járt eredménnyel,

f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,

g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell

Értékvesztés elszámolása

A teljes értékű követelések és behajthatatlan követelések nem képezik értékvesztés tárgyát.

Kisértékű követelések

A vevőnként, 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 azok **tartósnak** bizonyulnak, azaz **egy éven túli a követelés**.

Ez esetben a következő évi mérleg fordulónapi 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 mutatózó különbözetet – előjelének megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírásaként kell elszámolni.

A Határidőn túli követelések

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

1. 70 százalékában határozzuk meg,
2. 40 százalékában határozzuk meg amennyiben a vevő, adós annak megfizetését részletfizetési szerződésben újraütemezve vállalta.

Ez esetben a következő évi mérlegfordulónapi értékeléskor a vevőnként, adósonként - hasonló módon megállapított – értékvesztés összegét össze kell vetni az előző évi, ugyanazon adóssal szemben fennálló követelés ilyen jogcímen elszámolt értékvesztésének összegével és a mutatózó különbözetet – előjelének megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírásaként kell elszámolni.

Kétes követelések

A vevők, adósok egyedi minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett kétes követelésnél az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 90 százalékában határozzuk meg.

Ez esetben a következő évi mérlegfordulónapi értékeléskor a vevőnként, adósonként - hasonló módon megállapított – értékvesztés összegét össze kell vetni az előző évi, ugyanazon adóssal szemben fennálló követelés ilyen jogcímen elszámolt értékvesztésének összegével és a

mutatkozó különbözetet – előjelének megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírásaként kell elszámolni.

Közületi követelések minősítése:

Kisértékű követelések

A vevőnként, adósonként kisösszegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportjánál – a közületi vevők, adósok együttes minősítése alapján – az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 100 százalékában határozzuk meg amennyiben azok tartósan bizonyulnak, azaz egy éven túli a követelés.

Ez esetben a következő évi mérleg fordulónapi 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 visszaírásaként kell elszámolni.

Egyedi minősítés

A közületi vevők, adósok egyedi minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett határidőn túli követelésnél az értékvesztés összegét egyedileg határozzuk meg, amennyiben az nem minősül kísértékű követelésnek.

Ez esetben a következő évi mérlegfordulónapi értékeléskor a vevőnként, adósonként - hasonló módon megállapított – értékvesztés összegét össze kell vetni az előző évi, ugyanazon adóssal szemben fennálló követelés ilyen jogcímen elszámolt értékvesztésének összegével és a mutatkozó különbözetet – előjelének megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírásaként kell elszámolni.

Az értékvesztés meghatározása során a mérlegkészítés ideje alatt keletkezett információkat is figyelembe kell venni (pl: csőd eljárás, felszámolási eljárás, végelszámolási eljárás, részletfizetés stb.) figyelemmel a lakossági követelések értékvesztésének meghatározásakor irányadó szempontokra szabályokra.

Ez esetben a következő évi mérlegfordulónapi értékeléskor a vevőnként, adósonként - hasonló módon megállapított – értékvesztés összegét össze kell vetni az előző évi, ugyanazon adóssal szemben fennálló követelés ilyen jogcímen elszámolt értékvesztésének összegével és a mutatkozó különbözetet – előjelének megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírásaként kell elszámolni.

3.13. 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.

3.14. 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.

Az 50/2011. NFM rendelet értelmében a távhőszolgáltató tárgyévi 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 céltartalékokat képezhet a társaság jövőbeni kötelezettségekre, amit kérelem alapján az Energia Hivatal engedélyez meghatározott fejlesztések megvalósítására.

3.15. A gazdasági események könyvelésének határideje

A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénztárjelentés érkezésével egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 20-ig a könyvekben rögzíteni kell.

Évközi zárás elkészítése a tulajdonos által meghatározott időben, 06.30.-i állapotnak megfelelően készítjük el.

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 értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága:

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 események könyvelésének határideje

Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után havonta, a tárgyhónapot követő hó 20-ig kell a könyvekben rögzíteni és a főkönyvi számlákon kimutatottakat az analitikával egyeztetni, a realizált árfolyam különbözeteit elszámolni.

(kivéve az értékvesztések, a céltartalékok és az időbeli elhatárolások, továbbá a devizás, valutás tételekhez kapcsolódó árfolyam különbségek megállapításának és a főkönyvben történő elszámolása, amely csak az éves, féléves zárás keretében történik, valamint a pénzmozgások késedelem nélkül rögzítésre kerülnek a könyvelésben.)

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 mérleg 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 mérleg 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 tevékenysége 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 tevékenységnek 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 árfolyamvesztéséget 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, és pénzügyi 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.

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

Pénzügyi bevételek

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

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 MEKH 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	2015	2016
Likviditási mutatók		
Likviditási ráta	2,069	2,346
Likviditási gyorsráta	1,493	1,218
Cash ratio	1,26	0,91
Jövedelmezőségi mutatók		
ROE (Saját tőke arányos nyereség)	0,025	0,019
ROA I. (Eszközmegtérülési ráta)	0,023	0,022
Árbevétel arányos nyereség	0,039	0,03
Hatékonyági mutatók		
Eszközök forgási sebessége	0,482	0,435
Készletek forgási sebessége	51,41	41,63
Készletek forgási ideje	6,91	9,95
Vevők forgási sebessége	13,846	9,49
Vevők forgási ideje	26,36	38,46
Szállítók forgási sebessége	4,75	3,94
Szállítók forgási ideje	76,88	92,65
Saját tőke forgási sebessége	0,649	0,627
Kockázati mutatók		
Idegen tőke/saját tőke	0,35	0,34
Idegen tőke/összes tőke	0,26	0,23
Kamatfedezettség		

II. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Mérleg

MEGNEVEZÉS	Előző időszak		T. idő bázishoz	Tárgy időszak	
		ezer Ft			ezer Ft
I. Immateriális javak (03-07)	0,9%	28 840	123,8%	1,1%	35 716
II. Tárgyi eszközök (09-13)	97,5%	3 049 944	101,7%	97,4%	3 102 228
III. Befektetett pénzügyi eszközök (15-18)	1,5%	48 250	99,5%	1,5%	48 000
A. BEFEKTETT ESZKÖZÖK	66,4%	3 127 034	101,9%	61,3%	3 185 944
I. Készletek (21-26)	3,0%	43 398	125,3%	3,0%	54 360
II. Követelések (28-31)	36,1%	515 343	207,2%	58,1%	1 067 681
III. Értékpapírok (34-36)					
IV. Pénzeszközök (38-39)	60,9%	870 608	82,2%	39,0%	715 887
B. FORGÓESZKÖZÖK (20+27+33+37)	30,3%	1 429 349	128,6%	35,4%	1 837 928
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	3,3%	153 894	113,6%	3,4%	174 801
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01+19+40)	100,0%	4 710 277	110,4%	100,0%	5 198 673
D. SAJÁT TŐKE (43-47)	73,0%	3 439 236	104,9%	69,4%	3 608 277
E. CÉLTARTALÉKOK (49-51)	1,7%	81 313	466,3%	7,3%	379 192
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek (54-59)					
II. Rövid lejáratú kötelezettségek (61-66)		690 921	113,4%		783 429
F. KÖTELEZETTSÉGEK (53+60)	14,7%	690 921	%	15,1%	783 429
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	10,6%	498 807	85,8%	8,2%	427 775
FORRÁSOK ÖSSZESEN (42+48+52+67)	100,0%	4 710 277	110,4%	100,0%	5 198 673

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 **24 270 eFt**, tárgyi eszközök esetében **1 699 563 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	63 970	12 034			76 004
	vagyoni értékű jogok	604				604
	üzleti vagy cégérték					0
	szellemi termékek	63 366	12 034			75 400
	kísérleti fejl. aktivált értéke					0
	alapítás, átszerv. aktivált értéke					0
II.	Tárgyi eszközök összesen	4 231 248	140 777	19 400		4 352 625
	ingatlanok	1 658 395	47 158			1 705 553
	műszaki ber. gépek járművek	2 397 641	67 284			2 464 925
	egyéb ber., felszerelések	129 565	10 293	19 400		120 458
	beruházások	45 647	16 042			61 689
III.	Kisértékű tárgyi eszközök összesen	30 196	7 515			37 711
	Szerszámok	6 777	557			7 334
	Berendezések és felszerelések	10 719	2 309			13 028
	Munka és védőruha	4 125	3 269			7 394
	Számítástechnikai eszközök	8 116	1 061			9 177
	Jóléti jellegű egyéb eszközök	265	297			562
	Immateriális javak	194	22			216
	I-II-III. összesen	4 325 414	160 326	19 400		4 466 340

Befejezetlen beruházások

Informatikai hardver	2 549 334
Távvezetési beruházások	13 487 109
Középtávú fejlesztési koncepció	18 610 000
Rákóczi – Aréna távvezeték	16 688 457
Saját vállalkozásban végzett beruházás	10 353 817
Befejezetlen beruházások összesen	61 688 717

Immateriális javak és tárgyi eszközök nettó értékének és értékhelyesbítésének alakulása (eFt)

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt écs.		Nettó érték	Érték helyesbítés			
		Terv szerinti	Terven felüli		Nyitó	Növ.	Csök	Záró
Immateriális javak	76 004	64 558		11 446	26 873		2603	24 270
Ingtatlanok	1 705 553	733 635		971 918	551 792	74 212		626 004
Műszaki berend.	2 464 925	2 138 822		326 103	1 018 626	30 917		1 049 543
Egyéb berend.	120 458	77 402	101	42 955	25 279	4949	6 211	24 017
Beruházások	61 689			61 689				0
Összesen	4 428 629	3 014 417	101	1 414 111	1 622 570	110 078	8 814	1 723 834

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének változása (eFt)

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés Terv sz.és Tervenfelüli	Csökkenés	Záróállomány
I. Immateriális javak összesen	62 003	2 555	0	64 558
- vagyoni értékű jogok	604			604
- üzleti v. cégérték				0
- szellemi termékek	61 399	2 555		63954
- kísérleti fejl.aktivált értéke				0
- alapítás átszervezés aktiv.ért.				0
II. Tárgyi eszközök összesen	2 777 001	192 258	-19 299	2 949 960
- ingatlanok	685 113	48 522		733 635
- műszaki ber.gép.járművek	2 007 465	131 357		2 138 822
- egyéb ber.felszerelések	84 423	12 379	-19 299	77 503
III, Kisértékű tárgyi eszközök	5 294	2 589		7 883
I + II. összesen	2 844 298	197 402	-19 299	3 022 401

Elszámolt értékcsökkenési leírás

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

194.814 eFt
7.882 eFt

Számviteli törvény szerinti minősítés

	Összeg	Behajthatatlanság valószínűsége	Értékvesztés	
240 e alatti vevői hátralékok	21 572 407	100%	21 572 407	
240 e feletti vevői hátralékok	157 459 681	Egyedi értékelés alapján	133 844 065	
Értékvesztés a Számviteli törvény szerint	179 032 088		155 416 472	

Értékvesztés változása

	2015	2016
Összes értékvesztés	175 847	155 416
2016. évi értékvesztés elszámolása	31 431	17 240
Értékvesztés visszaírása	14 076	25 808
Behajthatatlan miatti kivezetés	947	11 863
Értékvesztés változása	16 408	- 20 431

2016 . évben leírt 2015-ban értékvesztésre elszámolt vevők összegei		
	Leírt összeg	2015-ben elsz. értékvesztés
Mindösszesen	13 242 e Ft	11 863 e Ft

Kimutatás a társaság 2016. évi vevői követeléseiről eFt-ban

Követelések				
Vevők	0-90 nap	91-180 nap	181-360 nap	Éven túli köv.
Felsorolás:				
-közületi fogy.	13 192	405	957	3 598
-lakossági fogy.	45 450	15 361	23 553	161 739
-egyéb belföldi vevő	2 689	12		4
Összesen:	61 331	15 778	24 510	165 341
Köv. egyéb rész.visz.levő Erőmű Zrt .	130 650			
Köv.kapcsolt váll. Szova Zrt	2 891			
Elszámolt értékvesztés	-155 416			
Összesen: 245 085	39 456	15 778	24 510	165 341

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. **173 386 eFt árbevétel elhatárolást** képezett a hatályos előírások szerint, 2016. évre vonatkozó hődíj.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása **1 415 eFt**, amelyből **533 eFt** biztosítási díj, valamint **882 eFt** előfizetési díjból áll.

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben **452 891 eFt**-ot tartunk nyilván, amely a Szova Zrt-vel szembeni követelés. Egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozással szemben **130 650 eFt**-ot tartunk nyilván, ami a Szombathelyi Erőmű Zrt-vel szembeni követelés. Jelentős részesedéssel rendelkező vállalkozással szembeni követelésünk **150 000 eFt**, amely az E-on Energiatermelő Kft-vel, mint tulajdonossal szembeni követelés.

3. Források

3.1. Saját tőke előző évhez viszonyított **169 041 eFt** növekedésének három összetevője a 2016. évi **19 734 eFt mérleg szerinti eredmény csökkenése**, az eredménytartalék **87 511 eFt**-os növekedése, (előző év mérleg szerinti eredménye) valamint a **101 264 eFt értékelési tartalék** növekedés.

A 2016. éves adózás előtti eredmény **111 912 eFt**.

3.2. Lekötött tartalék vállalkozásunk mérlegében nem szerepel.

3.3. Céltartalék

A 2016. évi nyereségkorlát feletti eredményből a **304.163 eFt** céltartalékot képeztünk, amely az 50/2011. NFM rendelet 5.§. alapján került meghatározásra. A Társaság kötelezettséget vállal arra, hogy a nyereségkorlát feletti eredményt a rendelet 5.§. (3) bekezdésben meghatározott beruházás megvalósítására fordítja.

3.4. Hátrасorolt kötelezettségünk nem volt.

3.5. Csak 5 éven belüli kötelezettséget tartunk nyilván.

3.6. Egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozással szembeni kötelezettség 2016. évben **42.426 eFt**, amely a Szombathelyi Erőmű Zrt-vel kapcsolatos. Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség (Szova Zrt) **873 eFt**.

Kapott előleg:

Hődíj átlagot fizetők díjelőlege:	42.331 eFt
Lakossági felhasználóknak adott önkormányzati támogatás	1.578 eFt

3.7. A passzív időbeli elhatárolás **5 130 eFt**, ami **4.891 eFt** vízdíj, **155 eFt** könyvvizsgálati díj, **50 eFt** telefonköltség és **34 eFt** egyéb elhatárolásból áll.

Halasztott bevételt Társaságunknál **422 645 eFt**-ot tartunk nyilván, részletezése a 27. oldalon található.

3.8. 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		2 231 141	101,4%		2 263 275
Exportértékesítés nettó árbevétele					
Értékesítés nettó árbevétele		2 231 141	101,4%		2 263 275
Saját termelésű készletek állományváltozása		7 789	30,9%		2 404
Saját előállítású eszközök aktivált értéke		10 307	475,7%		49 035
Aktivált saját teljesítmények értéke		18 096	284,3%		51 439
Egyéb bevételek		918 250	85,0%		780 119
Anyagköltség	75,4%	1 727 133	84,6%	73,3%	1 460 683
Igénybe vett szolgáltatások értéke	8,4%	191 678	95,3%	9,2%	182 663
Egyéb szolgáltatások értéke	0,8%	18 328	86,9%	0,8%	15 930
Eladott áruk beszerzési értéke	15,5%	354 709	94,2%	16,8%	334 012
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke					
Anyagjellegű ráfordítások	100,0%	2 291 848	87,0%	100,0%	1 993 288
Béreköltség	69,2%	291 045	105,2%	69,8%	306 141
Személyi jellegű egyéb kifizetések	10,9%	45 785	98,5%	10,3%	45 083
Bérfelrakások	19,9%	83 883	104,4%	20,0%	87 553
Személyi jellegű ráfordítások	100,0%	420 713	104,3%	100,0%	438 777
Értékcsökkenési leírás		203 878	99,4%		202 696
Egyéb ráfordítások		147 550	235,2%		346 972
ebből: értékvesztés		31 431	54,9%		17 240
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		103 498	109,3%		113 100
Pénzügyi műveletek bevételei		19 402	40,9%		7 931
Pénzügyi műveletek ráfordításai		16 936	53,8%		9 119
Pénzügyi műveletek eredménye		2 466	-48,2%		-1 188
Adózás előtti eredmény		105 964	105,6%		111 912
Adófizetési kötelezettség		18 453	239,2%		44 135
Adózott eredmény		87 511	77,4%		67 777

Értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységi bontásban:

Távhőszolgáltatás	1 856 296	eFt
Egyéb tevékenység	406 979	eFt

Egyéb bevételek között nyilvántartott támogatások

MAVIR támogatás rezsicsökkentés miatt:	659.691 eFt
Közfoglalkoztatottak alkalmazása miatti támogatás	778 eFt

2. Aktivált saját teljesítmények részletezése: 49.035 eFt-ban

Megnevezés	Aktiválás összege
Váci u.7. rádiós távleolvasású óra beépítése	9
Kőszegi u.23/B hőközpont II. ütem	3 663
Kőszegi u.23/B hőtávfűtő II. ütem	2 209
SZÜV hőközpont kialakítás	1 185
Szent Márton u.23-27. hőmennyiségmérő beépítés	1 344
Barátság u. 23-27. mérők beépítése	595
Szent Flórián I.kihely.hkp.HMV mérő beépítés	145
Szent Flórián II.kihely.hkp.HMV mérő beépítés	158
Váci u.,Perintparit sét. Szabályozó szelepek beépítése	370
Napsugár óvoda töltési rendszer	94
Szent Flórián füstgázhasznosító	2 960
Rohonci 19-27. hőtávfűtő felbővítése	6 381
Áramlás-és hőmennyiségmérő Vízöntő kh.	2 707
Vízöntő kh. 4 db hőmennyiségmérő	3 293
Kodály 26-32. épületrészenkénti szabályozás	1 451
Rohonci u. 10. távhőre kötése	703
Olad 52 lakás hőközpont+távhőre csatlakozás	10 752
Mikes, Olad II. konyha kialakítás	55
Szent Flórián II. Siemens távfelügyelet	352
Kőrösi Cs.S.64. Siemens távfelügyelet	488
Szent Flórián I. Siemens távfelügyelet	356
Savaria Múzeum hőközpont+távvezeték	3 861
Bartók 40. hőközpont	5 068
Váci 9. X/41. rádiós HMV mérő beépítés	9
Saját hőfogyasztásmérés kialakítás	263
Előrefizetéses melegvízmérő	54
Károly R.14. DDC kialakítása	350
Csőtároló állvány készítése	41
Kőszegi u. 23. III. szakasz	119
Összesen:	49 035

3. Költségek

Költség	2015. év	%	2016.év	%	Eltérés	%
Anyag	1 727 133	75,4%	1 460 683	73,3%	-266 450	84,6%
Igénybevett szolgáltatás	191 678	8,4%	182 663	9,2%	-9 015	95,3%
Egyéb szolgáltatás	18 328	0,8%	15 930	0,8%	-2 398	86,9%
Eladott szolg. + ELÁBÉ	354 709	15,5%	334 012	16,8%	-20 697	94,2%
Anyagjellegű ráfordítások	2 291 848	78,6%	1 993 288	75,7%	-298 560	87,0%
Bér	291 045	69,2%	306 141	69,8%	15 096	105,2%
Szem. jellegű kifizetések	45 785	10,9%	45 083	10,3%	-702	98,5%
Bérráulékok	83 883	19,9%	87 553	20,0%	3 670	104,4%
Szem. jell. ráford. összesen	420 713	14,4%	438 777	16,7%	18 064	104,3%
Értékcsökkenés	203 878	7,0%	202 696	7,7%	-1 182	99,4%
Összesen	2 916 439	100,0%	2 634 761	100,0%	-281 678	90,3%

Igénybe vett szolgáltatások részletezése

A 2016-ös üzleti évben 182.663 eFt igénybe vett szolgáltatást számoltunk el. Ebből karbantartás 47.425 eFt, szakkönyv ,hírlap, folyóirat 546 eFt, hirdetés 4.497 eFt, bérleti díj 4.671 eFt, utazási és szállás költség 336 eFt, posta, telefon költség 22.065 eFt, laborszolgáltatás 7.440 eFt, perköltség 7.153 eFt, tagdíjak 788 eFt, könyvvizsgálat 1.912 eFt, oktatás 2.144 eFt, csatornadíj 30.657 eFt ,más vállalkozó által végzett egyéb szolgáltatás 43.159 eFt, munkaerő-kölcsönzés 9.852 eFt egyéb 18 eFt.

Forgóeszközök között kimutatott értékpapír társaságunknál nincs.

Kimutatás a társaság 2016. évi pénzügyi műveleteiről és egyéb tevékenységéről

e Ft-ban

Pénzügyi műveletek			Egyéb tevékenység		
Jogcím	Bevétel	Ráfordítás	Jogcím	Bevétel	Ráfordítás
	2016. év	2016. év		2016. év	2016.év
Kapott kamat	4 409		MAVIR támogatás	659 691	
Fizetett kamat			Fejlesztési támogatás	62 082	
Árfolyam nyereség	3 522		Kamat	8 952	31
Árfolyam veszteség		9 119	Tér.nélk.átad.eszközök		124
Pü.rend.kapcs.engedmény			Értékveszt.visszai./képzés	25 808	17 240
			Egyéb	13 747	3 421
			Céltartalék	6 284	304 163
			Értékesített tárgyi e.bev.	3 555	
			Adók		21 993
Összesen	7 931	9 119	Összesen	780 119	346 972
Pénzügyi műv. eredm.:		- 1 188	Egyéb tev. eredm.:	433 147	

4. Társasági adó megállapítása

Adófizetési kötelezettség és az adózott eredmény levezetése

Adózás előtti eredmény	111 912
Adóalapot csökkentő tételek	
Társasági adó szerinti értékcsökkenés, eszk. kivez. a szám. ért. megh. rész ktg. ráf. elsz	149 774
Előző évek elhatárolt vesztesége	
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	639
Behajthatatlanná vált követelés korábbi években elszámolt év. , visszaírt értékvesztés	38 193
Céltartalék felh.m.bev. elszámolt összeg	6 284
Adóalapot csökkentő tételek összesen	194 890
Adóalapot növelő tételek	
Behajthatatlannak nem minősülő összeg leírása	
SZTV sz. écs. terven f.écs, tárgyi e. állományból való kivez.(écs a.e.e.terhére elsz.)	202 798
Adóévben elszámolt értékvesztés összege	17 240
Céltartalék képzés	304 163
Nem vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költség	124
Adóalapot növelő tételek összesen	524 325
Növelő és csökkentő tételek összesen:	329 435
Adózás előtti eredmény és az adóalapot növelő-csökkentő tételek különbözete	441 347
ADÓALAP:	441 347
TÁRSASÁGI ADÓ (10/19%)	44 135

5. Fejlesztési támogatások részletezése

A 2016-os üzleti évben egyéb bevételeként **62.082 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
KKA támogatás	2 843
Gazdasági Minisztérium	2 000
PINK CENTRÁL INV.Közműfejl.hj	587
Berzsenyi Dániel Főiskola	100
Közműfejlesztés Rohonci u.40	320
M.J.V.Polgármesteri Hivatal	22 793
Közműfejl. támogatásl Bíróság	733
Bejczy 1-3. Társasház	17
Szhely Önk. SZÍNHÁZ	356
Közműfejlsz. MOZI ÁRKÁD	216
SZOVA Közműfejlsz.Kőszegi út	369
KEOP-5.4.0/11-2011-0010	2 519
KEOP 5.4.0./12-2013-0040	7 664
KEOP 5.4.0/12-2013-0039	4 543
KEOP 5.4.0/12-2013-0038	3 364
MEKH eredm. korlát feletti nyer.	12 621
TÁMOP 6.1.2. 11/1	69
Összesen:	62 082

6. Halasztott ráfordítások és bevételek

6.1. Halasztott ráfordítás társaságunknál a 2016-os üzleti évben nem fordult elő.

6.2. Halasztott bevétel 2016. évben 422.645 eFt

Halasztott bevételek részletezése	eFt
Fejl.tám . KTM KKA	440
Fejl.tám.MJV Pm.Hiv.(Malom u.5)	86
OTP Ingatlan RT (Fő tér)	5 425
Villamosipari Szöv.közműfejl.	710
KKA támogatás	75 774
Készlet többlet	580
Gazdasági Minisztérium	23 435
PINK CENTRÁL INV.Közműfejl.hj	2 691
Berzsenyi Dániel Főiskola	1 445
Közműfejlesztés Rohonci u.40	257
M.J.V.Polgármesteri Hivatal	51 829
Közműfejl. támogatásl Bíróság	2 814
Bejczy 1-3. Társasház	70
Szhely Önk. SZÍNHÁZ	1 811
Közműfejlsz. MOZI ÁRKÁD	1 817
SZOVA Közműfejlsz.Kőszegi út	3 574
KEOP-5.4.0/11-2011-0010	14 665
KEOP 5.4.0./12-2013-0040	35 978
KEOP 5.4.0/12-2013-0039	24 422
KEOP 5.4.0/12-2013-0038	61 874
MEH eredm.korlát feletti nyer.	112 948
Összesen:	422 645

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 törzsvagyonyába 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 e Ft	1 fő éves átlaga e Ft	Személyi jellegű egyéb kif. e Ft	Összes kereset e Ft	1 fő éves átlaga e Ft
Fizikai	43	123 592	2 874	14 449	138 041	3 210
Szellemi	40	174 376	4 359	18 031	192 407	4 810
Összes munkavállaló	83	297 968	7 234	32 480	330 448	3 981
Felügyelő bizottság	5	7 240	1 448		7 240	1 448
Összesen	88	305 208	8 682	32 480	337 688	3 837
Közfoglalkoztatottak	1	933	933	90	1 023	1 023
Mindösszesen	89	306 141	3 440	32 570	338 711	3 806

A bér és egyéb személyi jellegű kifizetések éves átlaga 2016-ban **3.806** eFt volt.

Az átlagos statisztikai állományi létszám alakulása

Magnevezés	Előző év		Tárgy év		Eltérés a bázistól	
	fő	%	fő	%	fő	%
Összes fizikai	43	52	43	52	0	100
Összes szellemi	40	48	40	48	0	100
Mindösszesen	83	100	83	100	0	100

A vezető tisztségviselők, igazgatóság a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos adatok

A Kft.-nél 5 fős felügyelő bizottság működik, a **FEB** 2016. évi díjazása **7.240 eFt**.

Kovács Márta ügyvezető igazgató jövedelme 2016. évben **3.480 eFt** volt

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

Éves beszámoló aláírására, képviselőre 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.

4. A 2016-os üzleti évben nem volt olyan kivételes nagyságú esemény, melyet a mérlegben és az eredménykimutatásban nem mutattunk be.

Szombathely, 2017. március 31.

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.

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 eszközökben 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 újraelőállításhoz 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 értékítéletéről 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 áruk is jelentősen meghaladja 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 régebben 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.

11301587 3530 113 18

Statistikai számjel

18-09-101139

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok eFt-ban

Sor-szám	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
a	b	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőszolgáltatás	összesen	c	c
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele										1 856 296		406 979	2 263 275
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele													0
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	0		0	0	0	0	0	0	0	1 856 296	0	406 979	2 263 275
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±												2 404	2 404
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke												49 035	49 035
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0		0	0	0	0	0	0	0			51 439	51 439
7	III. Egyéb bevételek	1 503	206	673	70	1 067	29 701	1 659	8 265	3 863	732 269	36	807	780 119
8	ebből: visszaírt értékvesztés										25 808			25 808
9	5 Anyagköltség	3 303	439	3 418	24 668	4 825	243 827	151 481	102 020	783 078	93 302	312	50 010	1 460 683
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	979	173	1 092	1 279	744	26 489	7 684	5 045	47 649	85 852	1 769	3 908	182 663
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	102	23	122	95	78	2 836	616	531	3 782	6 455	927	363	15 930
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke												334 012	334 012
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke													0
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	4 384	635	4 632	26 042	5 647	273 152	159 781	107 596	834 509	185 609	3 008	388 293	1 993 288
15	10 Bérköltség	980	205	1 416	1 895	939	63 151	11 743	9 921	99 978	101 573	2 441	11 899	306 141
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	179	39	266	276	164	9 629	1 688	1 404	12 792	17 562	485	600	45 084
17	12 Bérjárulékok	316	67	440	550	291	18 088	3 430	2 894	27 832	29 705	807	3 133	87 553
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 475	311	2 122	2 721	1 394	90 868	16 861	14 219	140 602	148 840	3 733	15 631	438 777
19	VI. Értécsökkenési leírás	3 126	739	2 806	1 916	2 077	42 589	13 075	12 998	36 269	76 567	9 092	1 442	202 696
20	VII. Egyéb ráfordítások	39	7	42	134	40	1 773	828	588	4 703	335 372	69	3 377	346 972
21	ebből: értékvesztés										17 240			17 240
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-7 521	-1 486	-8 929	-30 743	-8 091	-378 681	-188 886	-127 136	-1 012 220	1 842 177	-15 866	50 482	113 100

Szombathely, 2016. március 31.

P.H.

Kovács Márta
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	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
a	b	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőszolgáltatás	összesen	c	0
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés													0
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott													0
25	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége													0
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott													0
27	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége													0
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott													0
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	15	3	16	52	16	694	324	230	1 727	702	27	604	4 410
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott													0
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	12	2	9	84	16	430	505	360	2 103				3 521
32	ebből: értékelési különbözet													0
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	27	5	25	136	32	1 124	829	590	3 830	702	27	604	7 931
34	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése													0
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott													0
36	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások													0
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott													0
38	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése													0
39	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	31	4	22	218	41	1 114	1 308	932	5 449				9 119
40	ebből: értékelési különbözet													0
41	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	31	4	22	218	41	1 114	1 308	932	5 449	0	0	0	9 119
42	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-4	1	3	-82	-9	10	-479	-342	-1 619	702	27	604	-1 188
43	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-7 525	-1 485	-8 926	-30 825	-8 100	-378 671	-189 365	-127 478	-1 013 839	1 842 879	-15 839	51 086	111 912
44	X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG													44 135
45	D. ADÓZOTT EREDMÉNY													67 777

Szombathely, 2016. március 31.

Kovács Márta
ügyvezető
igazgató

P.H.

11301587 3530 113 18
 Statisztikai 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	Vizöntő u.	Szombathely	Villamos tevékenység	Egyéb tevékenység	Társaság összesen
b	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőszolgáltatás	összesen	c	
Befektetett eszközök	13 843	4 927	23 413	16 899	10 879	510 171	145 143	138 471	506 846	1 470 516	181 235	163 601	3 185 944
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0	1 115	60	897	33 644	0	0	35 716
Alapítás-átszervezés aktivált értéke													0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke													0
Vagyoni értékű jogok							805			10 641			11 446
Szellemi termékek													0
Üzleti vagy cégérték													0
Immateriális javakra adott előlegek													0
Immateriális javak értékhelyesbítése							310	60	897	23 003			24 270
TÁRGYI ESZKÖZÖK	13 649	4 858	23 085	16 663	10 727	503 034	141 997	136 474	498 858	1 414 736	178 700	159 447	3 102 228
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok			1 836	2 232		202 390	53 797	24 000	122 816	436 818		128 029	971 918
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 908	1357	6 223	3 873	5 050	94 541	16 215	83 075	26 467	69 574	16 942	878	326 103
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek					31	8 252		34	2 335	21 555		10 748	42 955
Tenyészállatok													0
Beruházások, felújítások										61 689			61 689
Beruházásokra adott előlegek													0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	11 741	3501	15 026	10 558	5 646	197 851	71 985	29 365	347 240	825 100	161 758	19 792	1 699 563
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	194	69	328	236	152	7 137	2 031	1 937	7 091	22 136	2 535	4 154	48 000
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	194	69	328	236	152	7 137	2 031	1 937	7 091	22 136	2 535	4 154	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													0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír													0
Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése													0
Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete													0

Szombathely, 2016. március 31.

P.H.

Kovács Márta
 ügyvezető
 igazgató

11301587 3530 113 18

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	Vizöntő u.	Szombathely	Villamos tevékenység	Egyéb tevékenység	Társaság összesen
b	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőszolgáltatás	összesen	c	
Forgóeszközök	6 432	2 290	10 878	7 851	5 057	237 041	67 439	64 338	235 496	849 509	84 206	267 391	1 837 928
KÉSZLETEK	219	78	371	268	172	8 083	2 300	2 194	8 030	25 069	2 871	4 705	54 360
Anyagok	219	78	371	268	172	8 083	2 300	2 194	8 030	25 069	2 871	4 705	54 360
Befejezetlen termelés és félkész termékek													0
Növendék-, hízó- és egyéb állatok													0
Késztermékek													0
Áruk													0
Készletekre adott előlegek		0											0
KÖVETELÉSEK	3 322	1 183	5 617	4 054	2 613	122 419	34 829	33 227	121 622	494 061	43 488	201 246	1 067 681
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)										111 544			111 544
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 817	647	3 073	2 218	1 428	66 969	19 053	18 177	66 533	210 565	23 790	38 621	452 891
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben												130 650	130 650
Követelés jelentős tulajdoni részesedési viszonyban levő váll.sz.	606	216	1 024	739	476	22 323	6 351	6 059	22 178	69 227	7 930	12 871	150 000
Egyéb követelések	899	320	1 520	1 097	709	33 127	9 425	8 991	32 911	102 725	11 768	19 104	222 596
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	2 891	1 029	4 890	3 529	2 272	106 539	30 310	28 917	105 844	330 379	37 847	61 440	715 887
Pénztár, csekkek	3	1	5	3	2	100	28	27	99	309	35	58	670
Bankbetétek	2 888	1028	4 885	3 526	2 270	106 439	30 282	28 890	105 745	330 070	37 812	61 382	715 217
Aktív időbeli elhatárolások	6	2	10	7	4	211	60	57	209	174 039	75	121	174 801
Bevételek aktív időbeli elhatárolása										173 386			173 386
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	6	2	10	7	4	211	60	57	209	653	75	121	1 415
Halasztott ráfordítások													0
Eszközök összesen	20 281	7 219	34 301	24 757	15 940	747 423	212 642	202 866	742 551	2 494 064	265 516	431 113	5 198 673

Szombathely, 2016. március 31.

P.H.

Kovács Márta
ügyvezető
igazgató

11301587 3530 113 18

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	0
Saját tőke	14 076	5 011	23 807	17 183	11 062	518 768	147 589	140 805	515 388	1 731 073	184 290	299 225	3 608 277
JEGYZETT TŐKE	2 393	852	4 047	2 921	1 881	88 195	25 092	23 938	87 621	294 298	31 331	50 871	613 440
ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken													0
JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)													0
TŐKETARTALÉK	1 875	667	3 171	2 288	1 473	69 087	19 655	18 752	68 637	230 536	24 543	39 849	480 533
EREDMÉNYTARTALÉK	2 819	1004	4 768	3 442	2 215	103 903	29 560	28 201	103 226	346 713	36 911	59 931	722 693
ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	6 725	2394	11 374	8 209	5 285	247 839	70 510	67 269	246 223	827 010	88 043	142 953	1 723 834
Értékhelyesbítés értékelési tartaléka													0
Valós értékelés értékelési tartaléka													0
Adózott eredmény	264	94	447	323	208	9 744	2 772	2 645	9 681	32 516	3 462	5 621	67 777
Céltartalékok	1 479	527	2 502	1 806	1 162	54 517	15 510	14 797	54 162	181 917	19 367	31 446	379 192
Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 479	527	2 502	1 806	1 162	54 517	15 510	14 797	54 162	181 917	19 367	31 446	379 192
Céltartalék a jövőbeni költségekre													0
Egyéb céltartalék													0
Kötelezettségek	3 056	1 088	5 169	3 732	2 403	112 636	32 044	30 572	111 900	375 849	40 013	64 967	783 429
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, 2016. március 31.

P.H.

Kovács Márta
ügyvezető
igazgató

11301587 3530 113 18
 Statisztikai 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	3 056	1 088	5 169	3 732	2 403	112 636	32 044	30 572	111 900	375 849	40 013	64 967	783 429
Rövid lejáratú kölcsönök													0
ebből: az átváltoztatható kötvények													0
Rövid lejáratú hitelek													0
Vevőktől kapott előlegek	165	59	279	202	130	6 086	1 731	1 652	6 046	20 309	2 162	3 510	42 331
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 076	739	3 512	2 535	1 632	76 518	21 769	20 769	76 019	255 332	27 182	44 136	532 219
Váltótartozások													0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	3	1	6	4	3	126	36	34	125	418	45	72	873
Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni visz.lev.váll.sz.													
Rövid lejáratú köt.egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben	166	59	280	202	130	6 100	1 735	1 656	6 060	20 353	2 167	3 518	42 426
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	646	230	1 092	789	508	23 806	6 773	6 461	23 650	79 437	8 457	13 731	165 580
Kötelezettségek értékelési különbözete													0
Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete													0
Passzív időbeli elhatárolások	1 670	593	2 823	2 036	1 313	61 502	17 499	16 692	61 101	205 225	21 846	35 475	427 775
Bevételek passzív időbeli elhatárolása													0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	20	7	34	24	16	738	210	200	733	2 461	262	425	5 130
Halasztott bevételek	1 650	586	2 789	2 012	1 297	60 764	17 289	16 492	60 368	202 764	21 584	35 050	422 645
													0
Források összesen	20 281	7 219	34 301	24 757	15 940	747 423	212 642	202 866	742 551	2 494 064	265 516	431 113	5 198 673

Szombathely, 2016. március 31.

P.H.

Kovács Márta
 ügyvezető
 igazgató

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A 2016. DECEMBER 31-I MÉRLEGBESZÁMOLÓHOZ



2016

I.

Független könyvvizsgálói jelentés
A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a **Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.** (9700 Szombathely, Március 15. tér 5/a, Cégjegyzék száma: 18 09 101139) („a Társaság”) 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből –melyben az eszközök és források egyező végösszege 5 198 673 E Ft, az adózott eredmény 67 777 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a **Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.** 2016. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli

törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint a **Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. 2016. évi üzleti jelentése** összhangban van a **Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. 2016. évi éves beszámolójával** és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156.§ (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekben túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleményre a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Bevezetés

Elvégeztük a Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. („a Társaság”) mint engedélyes vállalkozás 2016. december 31-i fordulónapra vonatkozó, a kiegészítő mellékletben található, önálló tevékenységi mérlegének és eredménykimutatásának (a „Kimutatás”) átvilágítását.

A Társaság vezetésének felelősége a számviteli szétválasztási szabályok kidolgozása és alkalmazása, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazásának a jogszabályok szerinti elvégzése, a vállalkozás tevékenységei közötti keresztfinanszírozás-mentesség biztosítása a Távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. számú törvény 18/A §-

ban foglaltak szerint. A mi felelőségünk a Kimutatásra vonatkozó következtetés megfogalmazása az elvégzett átvilágítás alapján.

Az átvilágítás hatóköre

Átvilágításunkat a 2410. témaszámú, „Az évközi pénzügyi információknak a gazdálkodó független könyvvizsgálója által végrehajtott átvilágítása” című magyar Nemzeti Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standard alapján hajtottuk végre. A Kimutatás átvilágítása elsősorban a pénzügyi és számviteli ügyekért felelős személyektől történő információkérésből, valamint elemző és egyéb átvilágítási eljárások alkalmazásából áll. Az átvilágítás lényegesen kisebb hatókörű, mint a könyvvizsgálati standardokkal összhangban végzett könyvvizsgálat, és ennek következtében nem teszi lehetővé számunkra, hogy bizonyosságot szerezzünk arról, hogy valamennyi olyan jelentős ügyről tudomást szerezzünk, amelyet egy könyvvizsgálat során esetleg azonosítanánk. Ennek megfelelően nem bocsátunk ki könyvvizsgálói véleményt a Kimutatásról.

Következtetés

Átvilágításunk alapján nem jutott tudomásunkra olyan tény, amely arra a meggyőződésre vezetett volna bennünket, hogy a mellékelt Kimutatás nem a távhőszolgáltatásról szóló törvény 18/A § szerinti megfelelő számviteli szétválasztási szabályok kidolgozásával és alkalmazásával készült volna, valamint hogy az egyes tevékenységek közötti árazások az egyes üzletágak közötti keresztfinanszírozást tennék lehetővé.

Szombathely, 2017. március 31.



Szabó Anna
kamarai tag könyvvizsgáló, ügyvezető igazgató
kamarai tagsági szám: 002340
AUDIKONT KFT
9700 Szombathely, Verseny u. 1/c
nyilvántartásba-vételi szám:001469



KÖRNYEZETVÉDELEM

A 2016. DECEMBER 31-I MÉRLEGBESZÁMOLÓHOZ



A VÁROSI ENERGIASZOLGÁLTATÓ
SZOMBATHELYI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

2016

ÜZELI JELENTÉS
2016.

KÖRNYEZETVÉDELEM ÉS MINŐSÉGIRÁNYÍTÁS c. fejezete,

a környezetvédelem vonatkozásában a 2000. évi C. tv. 95 § (5) bekezdésben szereplő tartalmi követelmények figyelembevételével

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. a környezetvédelemmel kapcsolatos felelősségét, a környezetvédelmi érdekeket megvalósító célok kitűzését, és hatékony megvalósítását, az ISO 14001 szabványok követelményrendszerére épülő környezetközpontú irányítási rendszert, az ISO 9001 szabványsorozat követelményei szerinti minőségirányítási rendszerrel együtt, Társaságunk integráltan működteti, és auditálja. Az Integrált Irányítási Rendszerünk nemzetközi tanúsítvánnyal fenntartott, a 2016. decemberében végrehajtott felügyeleti audittal.

A termelési és szolgáltatási tevékenységünkre vonatkozó követelmények betartásán túlmenően, tudatosan felvállalva a fenntartható fejlődésbe vetett hitünket, a környezet védelmének, és a fogyasztói igények magas színvonalú kielégítése érdekében elkötelezettségünket környezeti- és minőség-célokban megfogalmazva jelöljük, és környezeti- és minőségpolitikaként tesszük közzé.

Fogyasztóink, üzleti partnereink, és a felügyeleti szervek elvárásainak való megfelelés érdekében továbbra is kiemelt feladatként kezeljük tevékenységeink környezeti hatásainak rendszeres vizsgálatát, a környezeti kockázati szintek lehetséges csökkentését, és nem utolsósorban a szolgáltatási kötelezettségünk mind magasabb színvonalú teljesítését.

Fő céljaink között tartjuk számon és valósítjuk meg a termelési és szolgáltatási folyamatok környezetre gyakorolt hatásainak meghatározását, a környezetterhelés mértékének csökkentését, a környezetvédelmi teljesítmény és a környezeti felelősség növelését, illetve a szolgáltatási folyamataink ellenőrizhetőségét, a hatékonyság fokozását, és a felhasználóink megelégedettségének növelését.

A Tanúsítási Okiratainkkal kívánjuk partnereink és szolgáltatásainkat igénybe vevő felhasználóink felé igazolni cégünk megbízhatóságát, és vállalt elkötelezettségeinek teljesítettségét.

Fontosnak tartjuk, hogy a környezetbarát technológiák alkalmazását, a környezetvédelmi és gazdaságossági optimumok összehangolását már a beruházásaink, és fejlesztéseink előkészítése, tervezése során előtérbe helyezzük.

Erőfeszítéseinket azzal a meggyőződéssel tesszük, hogy hozzájárulhatunk a klímapolitikai célokat is megvalósító vállalatokhoz, zöld energia felhasználást biztosító beruházások indításával.

A fenntartható fejlődés elvét követve az energiahatékonyságot, és a környezeti hatások minimalizálását a hőtermelési helyek alkalmas kiválasztásával áthelyezésével, füstgáz-hőhasznosító-, illetve nagy hatásfokú, de alacsony fajlagos kibocsátású technológiák alkalmazásával, és a megújuló energiaforrásra épülő energiatermelés arányának növelésével érjük el.

Büszkék vagyunk arra, hogy cégünk 2016-ban elnyerte az Energiatudatos Vállalat Díjat.

Hisszük, hogy környezettudatos-, és fenntartható hőenergia termelést és szolgáltatást megvalósító működésünk és tervezett fejlesztéseink-, továbbá a magas szintű elvárásoknak megfelelő szolgáltatási minőség sikerét, az eredményes piaci szereplés, és a vevői megelégedettség visszatükrözi.

Tartjuk, hogy a környezet- és minőségközpontú gondolkodással, és a fenntarthatóság alapelveinek érvényesítésével közreműködünk a társadalmi felelősségvállalásban.



Gregor Zita
KIR/MIR vezető



MELLÉKLETEK 2016

A 2016. DECEMBER 31-I MÉRLEGBESZÁMOLÓHOZ

Közszolgáltatási szerződés által előírt tájékoztatás

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. a **KEOP-5.4.0/11-2011-0010** azonosító számú projektben foglalt Projekt Fenntartási Jelentés (mellékelve) kötelezettségének eleget tett.

Fenntartási időszak kezdő időpontja: 2013. 07. 04.

Fenntartási időszak záró időpontja: 2018. 07. 03.

Dokumentumok megőrzésének ideje: 2020. 12. 31.

Az indikátorok adatai (érték dátum: 2015.07.03):

- Az üvegházhatású gázok kibocsátás csökkenése: 201 t/év
- Energiahatékonyság növelés révén megtakarított éves elsődleges (primer) energiahordozó mennyisége: 3 110 GJ/év

Az esélyegyenlőség és környezeti fenntarthatóság érvényesülésének feltételei teljesültek.

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. a **TÁMOP 6.1.2-11/1-2012-0213** azonosító számú projektben foglalt Projekt Fenntartási Jelentés (mellékelve) kötelezettségének eleget tett.

Fenntartási időszak kezdő időpontja: 2013.12.21.

Fenntartási időszak záró időpontja: 2018.12.20.

Dokumentumok megőrzésének ideje: 2020.12.31.

A 2012-ben sikeres pályázattal elnyert támogatásnak köszönhetően a Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. a 2012. 11. 16-án megkezdett, 10 hónapon át tartó pályázati projekt során a vállalat munkatársai – mintegy 80 fő - számára egészségtudatos életmódot támogató programokat szervezett. A megvalósított projekt fenntartási időszakában – 2013. december 21. és 2018. december 20. között - a Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. vállalta, hogy további programokat valósít meg a munkavállalók jó közérzetének, egészségtudatos szemléletének megőrzése érdekében. Összesen 21 fő számára 3 klubszerű program szervezését írja elő a pályázat az öt év alatt.

Vállalt kötelezettségeinknek megfelelően cégünk 2015. szeptember 11-én 31 fő részvételével sportversenyt bonyolított le, a pályázati projekt keretein belül megvalósított sportverseny-programhoz hasonlóan kalkulált összeg ráfordításával.

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. a **KEOP-5.4.0/12-2013-0038** azonosító számú projektben foglalt Projekt Fenntartási Jelentés (mellékelve) kötelezettségének eleget tett.

Fenntartási időszak kezdő időpontja: 2015.01.13.

Fenntartási időszak záró időpontja: 2020.01.12.

Dokumentumok megőrzésének ideje: 2020.12.31.

Az indikátorok adatai (érték dátum: 2016.01.12.):

- Az üvegházhatású gázok kibocsátás csökkenése: 516.92 t/év
- Energiahatékonyság növelés révén megtakarított éves elsődleges (primer) energiahordozó mennyisége: 2 481.66 GJ/év
- Megújuló energiahordozó felhasználás: 4 374 GJ/év

Az esélyegyenlőség és környezeti fenntarthatóság érvényesülésének feltételei teljesültek.

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. a **KEOP-5.4.0/12-2013-0039** azonosító számú projektben foglalt Projekt Fenntartási Jelentés (mellékelve) kötelezettségének eleget tett.

Fenntartási időszak kezdő időpontja: 2015.01.13.

Fenntartási időszak záró időpontja: 2020.01.12.

Dokumentumok megőrzésének ideje: 2020.12.31.

Az indikátorok adatai (érték dátum: 2016.01.12.):

- Az üvegházhatású gázok kibocsátás csökkenése: 16.65 t/év
- Energiahatékonyság növelés révén megtakarított éves elsődleges (primer) energiahordozó mennyisége: 1 203 GJ/év

Az esélyegyenlőség és környezeti fenntarthatóság érvényesülésének feltételei teljesültek.

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. a **KEOP-5.4.0/12-2013-0040 azonosító** számú projektben foglalt Projekt Fenntartási Jelentés (mellékelve) kötelezettségének eleget tett.

Fenntartási időszak kezdő időpontja: 2015.01.13.

Fenntartási időszak záró időpontja: 2020.01.12

Dokumentumok megőrzésének ideje: 2020.12.31.

Az indikátorok adatai (érték dátum: 2016.01.12.):

- Az üvegházhatású gázok kibocsátás csökkenése: 1 243.29 t/év
- Energiahatékonyság növelés révén megtakarított éves elsődleges (primer) energiahordozó mennyisége: 15 687 GJ/év

Az esélyegyenlőség és környezeti fenntarthatóság érvényesülésének feltételei teljesültek.

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. a **KEOP-5.4.0/12-2015-0024 azonosító** számú projektben foglalt Projekt Fenntartási Jelentés kötelezettségének 2017.05.04-ig tesz eleget.

Fenntartási időszak kezdő időpontja: 2016.04.20.

Fenntartási időszak záró időpontja: 2021.04.19.

Dokumentumok megőrzésének ideje: 2020.12.31.

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. a **KEOP-5.4.0/12-2015-0025 azonosító** számú projektben foglalt Projekt Fenntartási Jelentés kötelezettségének 2017.05.04-ig tesz eleget.

Fenntartási időszak kezdő időpontja: 2016.04.20.

Fenntartási időszak záró időpontja: 2021.04.19.

Dokumentumok megőrzésének ideje: 2020.12.31.

2. Indikátorok

1. A klubszervező programokon eredménnyel résztvevők száma (f)				
Terveken kívüli tényadat:	Bázisérték: Bázis nem értelmezhető	Tényérték dátum: 2016.12.20	szesz változás: 0	Előző beszámolóban szereplő szesz változás: 37
Indikátorhoz tartozó végső tervadat:	Célelérés dátum: 2013.09.15	szesz változás: 21		
2. A programokba bevont személyek száma (f)				
Terveken kívüli tényadat:	Bázisérték: Bázis nem értelmezhető	Tényérték dátum: 2016.12.20	szesz változás: 0	Előző beszámolóban szereplő szesz változás: 89
Indikátorhoz tartozó végső tervadat:	Célelérés dátum: 2013.09.15	szesz változás: 81		
3. Klubszervező programokba bevont személyek száma (f)				
Terveken kívüli tényadat:	Bázisérték: Bázis nem értelmezhető	Tényérték dátum: 2016.12.20	szesz változás: 0	Előző beszámolóban szereplő szesz változás: 37
Indikátorhoz tartozó végső tervadat:	Célelérés dátum: 2013.09.15	szesz változás: 21		
4. További hasonló programokba bevont személyek száma a fenntartási időszakban (f)				
Terveken kívüli tényadat:	Bázisérték: Bázis nem értelmezhető	Tényérték dátum: 2016.12.20	szesz változás: 0	Előző beszámolóban szereplő szesz változás: 16
Indikátorhoz tartozó végső tervadat:	Célelérés dátum: 2018.09.15	szesz változás: 20		

3. AZ ESÉLYEGYENLŐSÉG ÉRVÉNYES LÉSÉNEK BEMUTATÁSA

Terület megnevezése	Szemponthoz megnevezése és száma	Kiindulási érték	A jelentés tételi időszakra vonatkozó érték	A projekt befejezéséig várható érték	A projekt fenntartásáig végéig várható átlagos érték
Egyéb szempontok	1. Esélyegyenlőségi munkatárs, felelős alkalmazása (I/N)	I	I	I	I
Egyéb szempontok	2. Esélyegyenlőségi terv (foglalkoztatási ET) megléte (I/N)	N	I	I	I
Egyéb szempontok + célcsoport	6. Az esélyegyenlőségi célcsoportot vagy annak képviselőit bevonta a projekt tervezésébe (I/N)	I	I		
Célcsoportok:					
Családbarát:		I			
Nemek egyenlősége:		I			
Fogyatékos személyek:		N			
Roma emberek:		N			

4. A KÖRNYEZETI FENNTARTHATÓSÁG ÉRVÉNYES LÉSÉNEK BEMUTATÁSA

Terület megnevezése	Szemponthoz megnevezése és száma	Mértékegység	Kiindulási érték	A jelentés tételi időszakra vonatkozó érték	A projekt befejezéséig várható érték	A projekt fenntartásáig végéig várható átlagos érték
I. Környezettudatos menedzsment és tervezés (Kötelező)	11. Környezeti szempontokat alkalmaz az eszközök, termékek, alapanyagok, szolgáltatások beszerzésénél (I/N)		I	I	I	
I. Környezettudatos menedzsment és tervezés (Választható)	9. A tudásmegosztás (képzések, műhelyek, konferenciák, megbeszélések stb) választott körülményei környezettudatosságot tükröznek (I/N)		I	I	I	

5. Arányosított bevételek

Sorszám	Konzorciumi partner	Tevékenység	A tevékenység fizikai befejezéséig, a projekttel összefüggésben felmerült, a Pénzügyi elszámolás részletes szabályai c. útmutató szerint arányosított bevételek
1.	Szombathelyi Távhőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	Projekt megvalósításához igénybevett szolgáltatások	3 587 551
2.	Szombathelyi Távhőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	Egyéb, a projekt végrehajtásával összefüggő (általános) költség	163 317
3.	Szombathelyi Távhőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	Egyéb szolgáltatások költségei	58 321
4.	Szombathelyi Távhőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	Projekt menedzsment költségei	1 178 451
5.	Szombathelyi Távhőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	Célcsoport számára biztosított támogatások	3 802 442
6.	Szombathelyi Távhőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	Beruházás (ERFA)	118 110
összesen:			8 908 192

2. Indikátorok

1. Az üvegházhatású gázok kibocsátás csökkenése (t/év) (t/év)					
Tényadat:	Bázisérték: Bázis nem értelmezhető	Tényérték dátum: 2016.07.03	sszes változás: 200	Tervadatban szereplő "sszes változás": 810	Előző beszámolóban szereplő "sszes változás": 201
Indikátorhoz tartozó végső tervadat:	Célelérés dátum: 2018.07.03	sszes változás: 1350			
Eltérés magyarázat: Nincs eltérés					
2. Energiahatékonyság növelés révén megtakarított éves előlegeles (primer) energiahordozó mennyisége (GJ/év)					
Tényadat:	Bázisérték: Bázis nem értelmezhető	Tényérték dátum: 2016.07.03	sszes változás: 3015	Tervadatban szereplő "sszes változás": 10860	Előző beszámolóban szereplő "sszes változás": 3110
Indikátorhoz tartozó végső tervadat:	Célelérés dátum: 2018.07.03	sszes változás: 18100			
Eltérés magyarázat: Nincs eltérés.					

4. A KÖRNYEZETI FENNTARTHATÓSÁG ÉRVÉNYES LÉSÉNEK BEMUTATÁSA

Terület megnevezése	Szempont megnevezése és száma	Mértékegység	Kiindulási érték	A jelentés tétel időszakra vonatkozó érték	A projekt befejezésékor várható érték	A projekt fenntartásáig végéig várható átlagos érték
I. Környezettudatos menedzsment és tervezés (Választható)	1. Környezeti szempontú tanúsítás szerint működik (I/N)		I	I		I
I. Környezettudatos menedzsment és tervezés (Választható)	16. Partnerség építés a projekttervezés és végrehajtás során (I/N)		I	I	I	
II. Fenntartható fejlődést szolgáló megvalósítás és fenntartás (Választható)	35. Újrahasznosított papír használat az irodai és nyomdai munkák során (I/N)		I	I		I

3. AZ ESÉLYEGYENLŐSÉG ÉRVÉNYES LÉSÉNEK BEMUTATÁSA

Terület megnevezése	Szemponthoz tartozó megnevezése és száma	Kiindulási érték	A jelentés tételi időszakra vonatkozó érték	A projekt befejezéséig várható érték	A projekt fenntartásáig várható átlagos érték
Egyéb szempontok	1. Esélyegyenlőségi munkatárs, felelős alkalmazása (I/N)	N	I	I	I
Egyéb szempontok	4. A szervezet döntéshozói, munkavállalói vagy közönsége számára esélyegyenlőségi képzést tart (I/N)	N	I	I	I
Egyéb szempontok	15. Fogycsökkenéssel élők alkalmazottak száma (f)	3	3	3	3

5. Arányosított bevételek

Sorszám	Konzorciumi partner	Tevékenység	A tevékenység fizikai befejezéséig, a projekttel összefüggésben felmerült, a Pénzügyi elszámolás részletes szabályai c. útmutató szerint arányosított bevétel
1.	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.	Elkészítés	0
2.	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.	Megvalósítás	0
összesen:			0

2. Indikátorok

1. Az üvegházhatású gázok kibocsátás csökkenése (t/év) (t/év)					
Tényadat:	Bázisérték: Bázis nem értelmezhető	Tényérték dátum: 2017.01.12	sszes változás: 1421.39	Tervadatban szereplő "sszes változás": 1551.34	Elzárás szereplő "sszes változás": 1243.29
Indikátorhoz tartozó végső tervadat:	Célelérés dátum: 2019.03.31	sszes változás: 3878.35			
Eltérés magyarázat: Nincs eltérés.					
2. Energiahatékonyság növelés révén megtakarított éves elsődleges (primer) energiahordozó mennyisége (GJ/év)					
Tényadat:	Bázisérték: Bázis nem értelmezhető	Tényérték dátum: 2017.01.12	sszes változás: 15429	Tervadatban szereplő "sszes változás": 31014	Elzárás szereplő "sszes változás": 15687
Indikátorhoz tartozó végső tervadat:	Célelérés dátum: 2019.03.31	sszes változás: 77535			
Eltérés magyarázat: Nincs eltérés.					

4. A KÖRNYEZETI FENNTARTHATÓSÁG ÉRVÉNYES LÉSENEK BEMUTATÁSA

Terület megnevezése	Szempont megnevezése és száma	Mértékegység	Kiindulási érték	A jelentés tételi időszakra vonatkozó érték	A projekt befejezésékor várható érték	A projekt fenntartás végéig várható átlagos érték
I. Környezettudatos menedzsment és tervezés (Választható)	1. Környezeti szempontú tanúsítás szerint működik (I/N)		I	I	I	I
I. Környezettudatos menedzsment és tervezés (Választható)	16. Partnerség építés a projekttervezés és végrehajtás során (I/N)		I	I	I	
II. Fenntartható fejlődést szolgáló megvalósítás és fenntartás (Választható)	35. Újrahasznosított papír használat az irodai és nyomdai munkák során (I/N)		I	I	I	I

3. AZ ESÉLYEGYENLŐSÉG ÉRVÉNYES LÉSÉNEK BEMUTATÁSA

Terület megnevezése	Szempontra megnevezése és száma	Kiindulási érték	A jelentés tételi időszakra vonatkozó érték	A projekt befejezésékor várható érték	A projekt fenntartásáig végéig várható átlagos érték
Egyéb szempontok	1. Esélyegyenlőségi munkatárs, felelős alkalmazása (I/N)	I	I	I	I
Egyéb szempontok	4. A szervezet döntéshozói, munkavállalói vagy közönsége számára esélyegyenlőségi képzést tart (I/N)	N	I	I	I
Egyéb szempontok	15. Foglalkoztatással élők alkalmazottak száma (f)	4	3	4	4

5. Arányosított bevételek

Sorszám	Konzorciumi partner	Tevékenység	A tevékenység fizikai befejezéséig, a projekttel összefüggésben felmerült, a Pénzügyi elszámolás részletes szabályai c. útmutató szerint arányosított bevétel
1.	Szombathelyi Távhangszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	Elkészítés - Tervezés	0
2.	Szombathelyi Távhangszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	Megvalósítás - Eszközbeszerzés	0
3.	Szombathelyi Távhangszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	Megvalósítás - Sajátos technológiai bevételek	0
4.	Szombathelyi Távhangszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	Megvalósítás - Projektmenedzsment I. - Személyi jellegű ráfordítások	0
5.	Szombathelyi Távhangszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	Megvalósítás - Építési munkák	0
összesen:			0



2. Indikátorok

1. Az üvegházhatású gázok kibocsátás csökkenése (t/év) (t/év)					
Tényadat:	Bázisérték: Bázis nem értelmezhető	Tényérték dátum: 2017.01.12	sszes változás: 63.55	Tervadatban szereplő "sszes változás": 26.48	Előző beszámolóban szereplő "sszes változás": 16.65
Indikátorhoz tartozó végső tervadat:	Célelérés dátum: 2020.01.12	sszes változás: 66.2			
Eltérés magyarázat: Nincs eltérés.					
2. Energiahatékonyság növelés révén megtakarított éves előzetleges (primer) energiahordozó mennyisége (GJ/év)					
Tényadat:	Bázisérték: Bázis nem értelmezhető	Tényérték dátum: 2017.01.12	sszes változás: 1044	Tervadatban szereplő "sszes változás": 2352	Előző beszámolóban szereplő "sszes változás": 1203
Indikátorhoz tartozó végső tervadat:	Célelérés dátum: 2020.01.12	sszes változás: 5880			
Eltérés magyarázat: Nincs eltérés.					

3. AZ ESÉLYEGYENLŐSÉG ÉRVÉNYES LÉSÉNEK BEMUTATÁSA

Terület megnevezése	Szemponthoz megnevezése és száma	Kiindulási érték	A jelentés tételi időszakra vonatkozó érték	A projekt befejezéséig várható érték	A projekt fenntartásáig végéig várható átlagos érték
Egyéb szempontok	1. Esélyegyenlőségi munkatárs, felelős alkalmazása (I/N)	I	I	I	I
Egyéb szempontok	4. A szervezet döntéshozói, munkavállalói vagy közönsége számára esélyegyenlőségi képzést tart (I/N)	N	I	I	I
Egyéb szempontok	15. Fogynépszerűsítő alkalmazottak száma (f)	4	3	4	4

4. A KÖRNYEZETI FENNTARTHATÓSÁG ÉRVÉNYES LÉSÉNEK BEMUTATÁSA

Terület megnevezése	Szemponthoz megnevezése és száma	Mértékegység	Kiindulási érték	A jelentés tételi időszakra vonatkozó érték	A projekt befejezéséig várható érték	A projekt fenntartásáig végéig várható átlagos érték
I. Környezettudatos menedzsment és tervezés (Választható)	1. Környezeti szempontú tanúsítás szerint működik (I/N)		I	I	I	I
I. Környezettudatos menedzsment és tervezés (Választható)	16. Partnerség építés a projekttervezés és végrehajtás során (I/N)		I	I	I	
II. Fenntartható fejlődést szolgáló megvalósítás és fenntartás (Választható)	35. Újrahasznosított papír használat az irodai és nyomdai munkák során (I/N)		I	I	I	I

5. Arányosított bevételek

Sorszám	Konzorciumi partner	Tevékenység	A tevékenység fizikai befejezéséig, a projekttel összefüggésben felmerült, a Pénzügyi elszámolás részletes szabályai c. útmutató szerint arányosított bevétel
1.	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.	Előzetes - Tervezés	0
2.	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.	Megvalósítás - Egyéb	0
3.	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.	Megvalósítás - Mérnöki feladatok	0
4.	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.	Megvalósítás - Építési munkák	0
összesen:			0

2. Indikátorok

1. Az üvegházhatású gázok kibocsátás csökkenése (t/év) (t/év)					
Tényadat:	Bázisérték: Bázis nem értelmezhető	Tényérték dátum: 2017.01.12	sszes változás: 425.12	Tervadatban szereplő "sszes változás": 935.86	Elzárás beszámolóban szereplő "sszes változás": 516.92
Indikátorhoz tartozó végső tervadat:	Célelérés dátum: 2020.01.12	sszes változás: 2339.66			
Eltérés magyarázat: A biomassza f t m meghibásodás miatt a tervezettnél kevesebbet üzemelt.					
2. Energiahatékonyság növelés révén megtakarított éves elsődleges (primer) energiahordozó mennyisége (GJ/év)					
Tényadat:	Bázisérték: Bázis nem értelmezhető	Tényérték dátum: 2017.01.12	sszes változás: 1989.19	Tervadatban szereplő "sszes változás": 4494.06	Elzárás beszámolóban szereplő "sszes változás": 2481.66
Indikátorhoz tartozó végső tervadat:	Célelérés dátum: 2020.01.12	sszes változás: 11235.15			
Eltérés magyarázat: A biomassza f t m meghibásodás miatt a tervezettnél kevesebbet üzemelt.					
3. megújuló energiahordozó felhasználás (GJ/év) (GJ/év)					
Tényadat:	Bázisérték: Bázis nem értelmezhető	Tényérték dátum: 2017.01.12	sszes változás: 1160	Tervadatban szereplő "sszes változás": 7734	Elzárás beszámolóban szereplő "sszes változás": 4374
Indikátorhoz tartozó végső tervadat:	Célelérés dátum: 2020.01.12	sszes változás: 19335			
Eltérés magyarázat: A biomassza f t m meghibásodás miatt a tervezettnél kevesebbet üzemelt.					

3. AZ ESÉLYEGYENLŐSÉG ÉRVÉNYES LÉSÉNEK BEMUTATÁSA

Terület megnevezése	Szempont megnevezése és száma	Kiindulási érték	A jelentés tételi időszakra vonatkozó érték	A projekt befejezésékor várható érték	A projekt fenntartásáig végéig várható átlagos érték
Egyéb szempontok	1. Esélyegyenlőségi munkatárs, felelős alkalmazása (I/N)	I	I	I	I
Egyéb szempontok	4. A szervezet döntéshozói, munkavállalói vagy közönsége számára esélyegyenlőségi képzést tart (I/N)	N	I	I	I
Egyéb szempontok	15. Foglalkoztatással együtt alkalmazottak száma (f)	4	3	4	4

4. A KÖRNYEZETI FENNTARTHATÓSÁG ÉRVÉNYES LÉSÉNEK BEMUTATÁSA

Terület megnevezése	Szempont megnevezése és száma	Mértékegység	Kiindulási érték	A jelentés tételi időszakra vonatkozó érték	A projekt befejezésékor várható érték	A projekt fenntartásáig végéig várható átlagos érték
I. Környezettudatos menedzsment és tervezés (Választható)	1. Környezeti szempontú tanúsítás szerint működik (I/N)		I	I	I	I
I. Környezettudatos menedzsment és tervezés (Választható)	16. Partnerség építés a projekttervezés és végrehajtás során (I/N)		I	I	I	
II. Fenntartható fejlődést szolgáló megvalósítás és fenntartás (Választható)	35. Újrahasznosított papír használat az irodai és nyomdai munkák során (I/N)		I	I	I	I

5. Arányosított bevételek

Sorszám	Konzorciumi partner	Tevékenység	A tevékenység fizikai befejezéséig, a projekttel összefüggésben felmerült, a Pénzügyi elszámolás részletes szabályai c. útmutató szerint arányosított bevétel
1.	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.	Megvalósítás - Projektmenedzsment I. - Személyi jellegű ráfordítások	0
2.	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.	Elkészítés - Egyéb	0
3.	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.	Elkészítés - Tervezés	0
4.	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.	Megvalósítás - Sajátos technológiai műveletek	0
5.	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.	Megvalósítás - Mérnöki feladatok	0
6.	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.	Elkészítés - Tanulmányok és vizsgálatok elkészítése	0
7.	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.	Megvalósítás - Építési munkák	0
8.	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.	Megvalósítás - Egyéb	0
összesen:			0