



ÉVES BESZÁMOLÓ 2022



FENNTARTHATÓSÁG | TUDATOSSÁG | EGYÜTTMŰKÖDÉS



A VÁROSI ENERGIASZOLGÁLTATÓ
ZOMBATHELYI ÉRTÉKESÍTŐ ZRT.

Zöldülj velünk!

MEGÚJULÓ TÁVHŐ SZOMBATHELYEN

2022. ÉVES BESZÁMOLÓ ÖSSZEGZÉS

A 2022-es üzleti évben, a gazdaság szinte minden szereplőjéhez hasonlóan a Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. is rendkívül bizonytalanságok közepette működött. Az energiaárak drasztikus növekedésére nem lehetett teljes mértékben felkészülni, azonban kiemelt jelentősége volt a kihívásokra adott válaszoknak.

Az elsődleges szempontok a szolgáltatásbiztonság, az energiahatékonyság, a finanszírozás megteremtése, a humán erőforrás megőrzése, a vevői kör megtartása, és a hátralékállomány hatékony kezelése voltak az év során.

Kihívás	Intézkedés	Eredmény
Szolgáltatásbiztonság	Megbízható partnerekkel történő, minden területre kiterjedő szerződések megkötése	A műszaki rendszer meghibásodásainak gyors elhárítása, szükséges anyagok biztosítása
Energiahatékonyság	Energiamix kezelés	Faaprítékos termelés jó kihasználása
Értékesítési, felhasználási mennyiségek, értékek számottevő változása	Adatelemzés, tervadatok módosítása	Biztos energiaellátás, vállalások teljesítése
Finanszírozás	Hatékony támogatás elszámolás, pénzügyi műveletek	Bevételek időbeli beérkezése, eredményes kvótavásárlás, Kamatbevétel
Humán erőforrás megtartása	Stratégiaiilag fontos munkakörök kiemelt kezelése	Lemorzsolódás megállítása
Vevői kör megtartása	KKI és egyéb felhasználói kör informálása	Felhasználói kör megtartása
Hátralékállomány kezelése	Nagyfogyasztók kiemelt kezelése	Fizetési hátralék csak rövidebb időszakokban keletkezett, a hátralékállomány nem nőtt.

Az energiaárak növekedése miatt elsősorban a KKI és az egyéb felhasználók körében jelentős felhasználás csökkenés volt 2022. IV. negyedévében. Ez bevételi oldalon a tervezett mennyiségre vetítve jelentős árbevétel csökkenést jelentett volna, azonban a hődíjak emelése a felhasználás csökkenése ellenére az árbevétel számottevő növekedését eredményezte. A változások több veszélyforrást hordoztak magukban. A megemelkedett díjak miatt számítani lehetett a hátralékállomány jelentős növekedésére, sőt a távhőről történő leválás is reális scenárió volt ebben az időszakban. Előbbi a rövidtávú finanszírozásban jelentett volna nagy problémát, míg utóbbi a távhő középtávú stratégiai terveit, versenyképességét fenyegette. A felhasználókkal kialakított kiemelt ügyfélkezelés révén sikerült áthidalni a nehézségeket. Fontos volt, hogy az állami és önkormányzati finanszírozású intézmények is – kisebb

csúszásokkal – rendezni tudták a számlák ellenértékeit. A vállalat működésének finanszírozhatóságához és üzleti eredményességéhez nagymértékben hozzájárult, hogy több éves előkészítő munka következtében, a fix támogatások megállapításának módszertanában előrelépés történt, így a megállapított összeg már jóval nagyobb részt fedez a tényleges költségekből. Ez a 2022-es év inflációs környezetben hatványozottan fontos volt.

A 2022/2023-as gázévre vonatkozó földgáz szerződés megkötésére még 2022. I. félében került sor, ekkor kellett vállalásokat tennünk a rendkívül bizonytalan környezet és kilátások közepette. Az alapos tervezés és folyamatos egyeztetések révén sikerült a vállalásokat teljesíteni. A 2022/2023-as fűtési szezon elején több, rendkívüli műszaki problémával szembesültünk, melyek a termelést és az ellátásbiztonságot is fenyegették. A hatékony intézkedéseknek köszönhetően sikerült időben helyreállítani a meghibásodott berendezéseket. A szolgáltatói rendszer működtetése nem lehetséges szakképzett, lojális humán állomány nélkül. Az utóbbi években elindult lemorzsolódást sikerült az év végére megállítani.

A 2022-es év több tekintetben is válságos év volt. A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. üzleti eredménye – bár az egyes költségsorokban láthatóak a közvetlen hatások – a nehézségek ellenére egy jól működő vállalat képét mutatja, ami elsősorban a kihívásokra adott megfelelő válaszoknak köszönhető. A szolgáltatás folyamatos biztosításához feltétlenül szükséges beruházások és karbantartásokat végrehajtottuk. A 2022-es évre vonatkozó várakozásaink rendkívüli bizonytalanságokkal voltak terhelvek, így nagyfokú óvatossággal terveztük működésünket, a kapcsolódó bevétel és ráfordítás értékeket. Részben a vártnál kedvezőbb külső körülmények, másrészt az üzemviteli teendők gyakoribb felülvizsgálata, illetve a sikeres egyedi ügyletek révén a vártnál számottevően jobb eredményt realizáltunk. Az elért pozitív eredmény révén a 2023-as évben várhatóan több halasztott fejlesztést is meg tudunk valósítani.

2022. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY TERV –TÉNY ELEMZÉS

Adózás előtti eredmény

Társaságunk a 2022-es üzleti évben 182 millió Ft adózás előtti eredményt ért el, amely az eredménytervénél számottevően jobb érték. Az üzleti terv során az előre látható adatok alapján -231 millió Ft eredményt feltételeztünk, így a tényleges eredmény 413 millió Ft-tal kedvezőbb a tervnél. Az 50/2011. NFM (többször módosított) rendelet értelmében a távhőszolgáltató tárgyévi auditált éves beszámolójában szereplő, a távhőszolgáltatásról szóló törvény hatálya alá tartozó tevékenységből származó, adózás előtti eredménye nem haladhatja meg az ármegállapítás során figyelembe vett könyv szerinti bruttó eszközérték, és a nyereségtényező (2%) szorzatának mértékét. A távhőszolgáltatásból származó adózás előtti eredmény 153 millió Ft, az elismert nyereség számított összege ~ 106 millió Ft, így a 47 millió Ft-os különbözetet a rendelet alapján energiahatékonysági beruházásra kell fordítanunk.

Az eredmény alakulásának fő tényezői

A 2022. évi üzleti tervünkben (kitérve a kockázati elemekre) jelentős veszteséget terveztünk. A tervkészítés időszakában rendelkezésre álló információk alapján a fix támogatási összeg a fix jellegű költségek növekményeire nem adott volna fedezetet. A CO2 kvóta a prognosztizált árfolyamon jelentősen magasabb költséget jelentett volna, mennyiségben is többet kalkuláltunk a korábbi évek alapján. Az I. félévi beszámolóban nem tudtunk biztos prognózist adni a várható éves eredményre az akkori kiugróan magas energiapiaci bizonytalanságok, tovább a szabályozási környezet várható változásainak információhiánya miatt.

Az eredmény, ezen belül az egyes tényezők vizsgálatát az alábbi fő csoportokra bonthatjuk.

- A szolgáltatáshoz kötődő változó jellegű bevételek (ebben értve az energiatámogatás fajlagos részét is), és a kapcsolódó energiaköltségek változásaiból mérten jelentős eltérés keletkezett. **Az alaptevékenység változó jellegű bevételi és költségtényezőinek változásai együttesen kb. 44 millió Ft-os eredmény növekedést okoztak.** Ebben jelentős szerepe van a támogatás IV. negyedéves növekményének, amely igazodott az energiaköltségek, főleg a földgáz költség emelkedéséhez. A IV. negyedévben kis mértékkel volt kedvezőbb a földgáz energia egységár a referenciaárnál. Az eredményben az egyéb felhasználók díjnövekménye is benne foglaltatik, bár a korábbi évekhez mérten jelentősen visszaesett az értékesítés e felhasználói csoportban is. A bevétel növekmény jelentős része a KKI felhasználó csoport árbevétel növekménye, mely hatóságilag meghatározott áron került számlázásra.
- A fajlagos támogatás módosítás mellett a fix támogatások terén is előnyös volt a tervezetthez viszonyítottan a változás. A korábbiak évekhez mérten kedvező változás, hogy az elismert költségnél nem csupán a bázisév tényösszegeit veszik figyelembe, hanem inflációs tényezőket is alkalmaznak. **A fix támogatási összeg emelése 313 millió Ft-tal javította az eredményt, melyben a villamos energia költség fedezete is benne van. Ez a módosítás alapvetően hozzájárult a tervezett veszteség elkerüléséhez, illetve a finanszírozó képesség megőrzéséhez.**
- A távhőszolgáltatási díjak és támogatás meghatározásával kapcsolatos 50/2011. (IX.30.) NFM rendeletben rögzített nyereségtényező 2%, a könyv szerinti bruttó eszközértékhez viszonyítottan. **A legutóbbi rendeletmódosításban megállapított összeg a Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft-re vonatkozóan 106 millió Ft. A földgáz tenderek során elért**

referenciaköltséghez viszonyított 69 millió Ft-os költségmegtakarítással és a tervezettnél (és a referenciaárnál) kedvezőbb egységáras CO₂ kvótavásárlásból származó, 43 millió Ft együttesen kb. 218 millió Ft nyereség elérését tenné lehetővé. A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (MEKH) nem a valós időszaki költséget veszi figyelembe a támogatási összeg meghatározásakor, hanem a már lezárt üzleti év költségadataival kalkulál, 2022. októberétől már inflációs költségindex felhasználásával. Ez utóbbi kedvező hatás 2022-ben csak az utolsó negyedévet érintette. Szükségesnek tartjuk újabb korrekciókat alkalmazni, hogy a támogatás elszámolás a tényleges költségeket fedezze. 2022-ben több egyéb tényező hatására jelentős pozitív eredményt tudunk realizálni, azonban a módszertan hibája hosszú távon a fejlesztések elmaradásához, az eredménytartalék csökkenéséhez, likviditási problémákhoz vezethet.

- Beruházásainkból néhány projekt a tervezetthez képest más kivitelezési módban, és költségszerkezettel valósult meg. Emiatt az aktivált teljesítmények értéke 39 millió Ft-tal haladta meg a tervezettet. A bevételi elszámolás mellett a kapcsolódó anyagfelhasználás 38,3 millió Ft-tal emelkedett, így az eredményre e tételeknek összevontan csekély mértékű pozitív hatása volt.
- A beruházási **anyagfelhasználáson** kívüli anyagköltségek terén összességében **17 millió Ft csökkenés** jelentkezett.
- Az eredményre az egyik számottevően ható tényező a **szolgáltatási költségek terén jelentkező megtakarításokból** adódik. Az igénybevett szolgáltatások – karbantartási szolgáltatások, környezetvédelem, hibaelhárítások, üzemviteli és fenntartási feladatok – költségében jelentkező megtakarítás **kb. 74 millió Ft**. Ez részben egyes feladatok során megvalósult költségcsökkenések, másrészt elmaradt kiadások következménye. E költségek tervezése során a nehezen tervezhető hibaelhárítási költségek, árváltozások egyéb feladatok miatt fokozott óvatossággal képezzük a költségkereteket, ez évben a tartalékkereteket sem kellett felhasználnunk.
- **A CO₂ kvótavásárlás költsége 96 millió Ft-tal volt kevesebb a tervezettnél** melyből 53 millió Ft a kisebb mennyiségi vásárlás, 43 millió Ft a kedvezőbb beszerzési ügyletek következménye. A kvóta ára a támogatásba elismert, előre meghatározott értékű. A 2022/2023-as gázévi referenciaárhoz képest közel 20%-al kedvezőbben vásároltunk 2022-ben.
- **A villamos energia költsége 76 millió Ft-tal lett több a tervezettnél**, mivel még az év elején magas árszinten prognosztizálnál is több volt az energiaár, különösen a január-szeptember időszakban. A villamos energia költségre fedezet az emelt fix támogatás.
- **Értékcsökkenésre a tervezettnél közel 72 millió Ft-tal számoltunk el többet**, ebben a 2021-ről áthúzódó beruházások elszámolása is benne van.
- **A pénzügyi műveletek eredménye 15 millió Ft-tal lett jobb, köszönhetően a kamatbevételnek.**
- Egyéb tényezők (egyéb értékesítés, egyéb bevétel és ráfordítás, egyéb szolgáltatás) együttes hatása kb. 2 millió Ft, eredmény növelő tényező.

Alaptevékenység

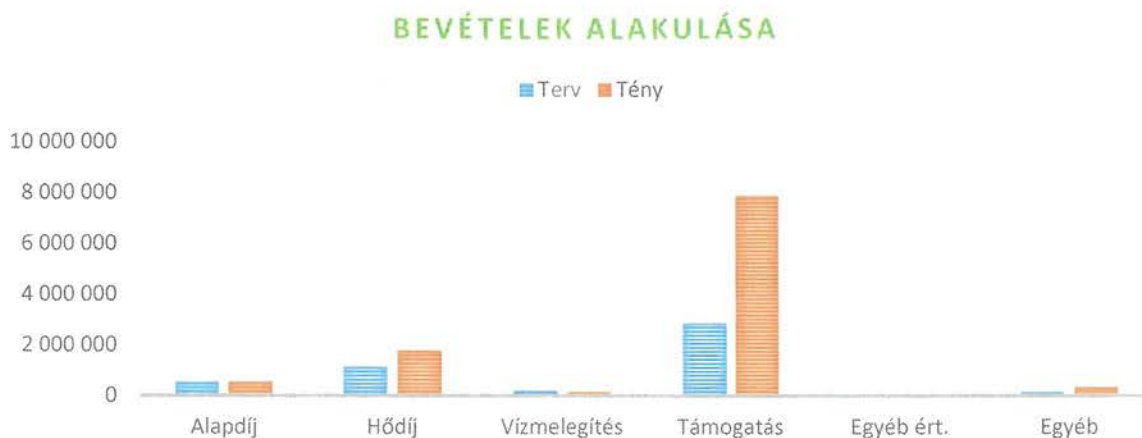
Az alaptevékenység bevételeiben 30,3%, a kapott támogatásban 175,1 %, a hőtermeléshez felhasznált változó költségeknél 170,2% a növekedés a tervösszeghez viszonyítva. A bevétel és költségkategóriákban is a mennyiségi változásból származott arányaiban a „kisebb” eltérés, míg a bevételek díjai, illetve energiaárak változásai a negyedik negyedévben számottevő különbséget okoztak a tervszámokhoz viszonyítottan.

Az alábbi diagramon „a hőtermeléshez és szolgáltatáshoz tartozó” változó jellegű bevételek és a kapcsolódó energiaköltségek arányai láthatóak:



A tervben ezek a tételek bevételi oldalon 4, költségben 3 milliárd Ft-ot tettek ki.

Az alábbi diagramon a bevételek értékei láthatóak, melyből a korábbiakhoz képest is kiemelkedik a támogatásokból származó bevétel:



Az alábbi diagramon a ráfordítások éves étékei láthatóak, melyből a hőtermelés „alapanyagai” kiugróan magas részarányt képviselnek:



A két legnagyobb eltérés a földgáz költség és az energiatámogatási bevétel esetében van. Az energiaárak 2021. őszétől jelentősen emelkedtek. A 2021/2022-es gázévre fix áras szerződésünk volt, melyet még 2021. júniusban kötöttünk, így szeptemberig az árak a korábbi kedvező szinten voltak. **A 2022/2023-as gázévre vonatkozóan a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal Hirdetménye alapján került a földgáz adásvételi szerződés megkötésre.** A szerződött kereskedő a Hivatal szabályozásának megfelelően fixálta az árat. Az árfixálás három részletben történt. Az első időszak a 2022. IV. negyedévet, a második a 2023. I. negyedévet, míg a harmadik 2023. II-III. negyedéveket érintette. **Sajnos a Hivatal által megjelölt fixálási napok a legmagasabb áras jegyzési napok voltak, így a 2022. IV. negyedéves ár rendkívül magas lett.** A magas gázárból következően jelentősen emelkedett a hővásárlás egységára, költsége is. A KKI felhasználókra vonatkozóan ún. önköltség alapú ár került kihirdetésre, így az e felhasználóktól származó bevétel is jelentősen több lett a tervezettnél. A bevételekkel nem fedezett elismert költségekre a távhőszektor állami támogatásra jogosult működőképességének megőrzése érdekében. Mivel a lakosság, mint legnagyobb felhasználói kör esetében nem volt díjváltozás, a támogatási összeget is nagymértékben emelték.

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
- Szombathelyi Erőmű Zrt. működése, hőátadás
- Faapritékos fűtőmű üzemelése
 - Üzemelési időszak
 - Alapanyag minőség
- Termelési és szolgáltatási határfok értékek alakulása
- Hibaelhárításra fordított költségek
- Beruházási projektek megvalósulása
- CO2 kvóta beszerzése

Hőértékesítés, alapidíjak

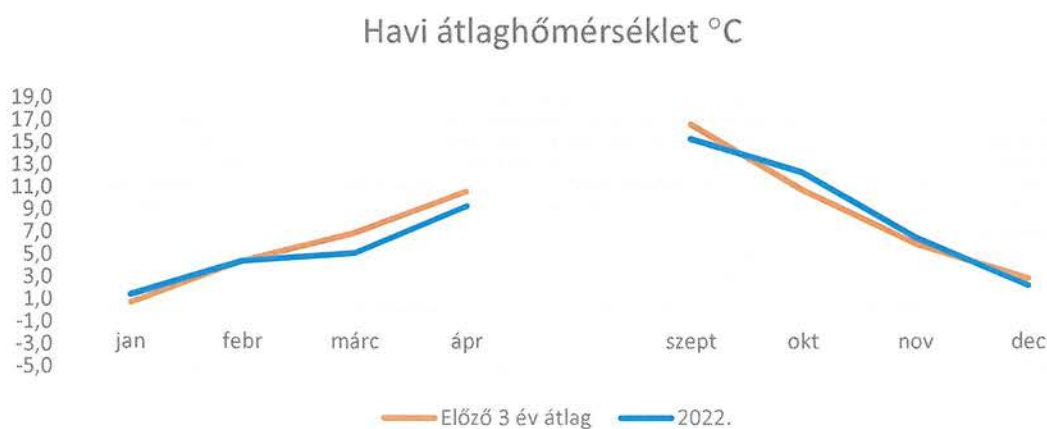
A távhőszolgáltatáshoz mint alaptevékenységhez tartozó bevételeket három fő csoportra osztjuk. Az alapidíjak jellemzően az érintett ingatlan térfogata vagy fűtési igénye alapján kerülnek meghatározásra. A fűtési célú hődíjak, valamint a melegvíz szolgáltatáshoz tartozó melegítési és vízdíjak mérés alapján kerülnek az érvényes díjaknak megfelelően számlázásra. Az alapidíjak esetében mindössze 0,1%, 0,8 millió Ft a tervhez képest a csökkenés. A fűtési célú hődíj árbevétele 54,3%-al, 628,1 millió Ft-tal volt több a tervezettnél. A vízmelegítésből származó árbevétele 84,1%-a volt a tervezettnél. Az eltérés oka, hogy az elszámolási időszak jóval hosszabb volt, mint korábban, így a különbség a két éves időszak miatt nagyobb mértékű lett. A továbbértékesített víz 65,2%-a a tervezettnél, ez költségként is megjelenik a vízdíjakban, eredmény hatása nincs.

A hőfelhasználás legnagyobb részt a fűtési célt szolgálja, ez az alaptevékenység bevételeinek ~71 %-át teszi ki. Ez nagyobb arány mint az elmúlt években ami a díjemelés következménye. A 2022. évben a lakossági díjak nem változtak, míg a KKI és az egyéb felhasználók esetében számottevő emelésre került sor a IV. negyedévben. A díjemelés a KKI szektornál rendelet (20/2022.(IX.30.) TIM rendelet) által meghatározottak szerint, míg az egyéb felhasználóknál a gázár függvényében a díjképzési szabályzat szerint változott.

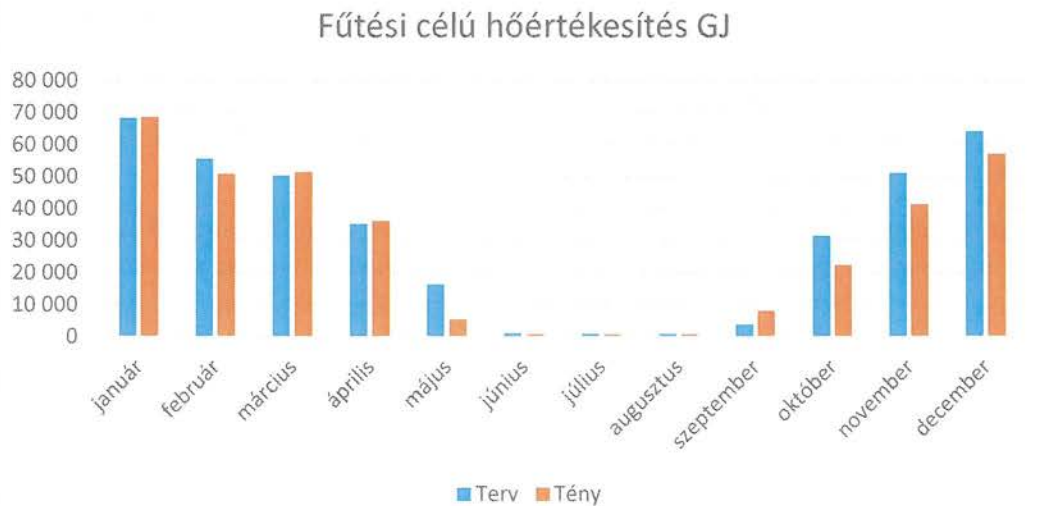
Az év során január, április, szeptember és december hónapban a tervezett szint közelében alakult az átlaghőmérséklet mely meghatározó tényezője az értékesített mennyiségnek. Februárban 1,1 °C-al enyhébb, márciusban 0,9 °C-al hidegebb, októberben 2 °C-al enyhébb, novemberben 2,3 °C-al volt enyhébb az időjárás így ezekben a hónapokban az értékesítés mennyisége is jelentősebb mértékben tért el a tervezettől. Május-Augusztus időszakra a bázismennyiséggel tervezzük az értékesítést. Májusban jelentős (-10876 GJ) eltérés volt az előző évhez képest.

A IV. negyedévben jelentősen módosult a felhasználás a magas energiaárak miatt is, ennek hatása kb. 16.000 GJ felhasználás csökkenést jelent, ami a tervezett mennyiség kb. 11%-a.

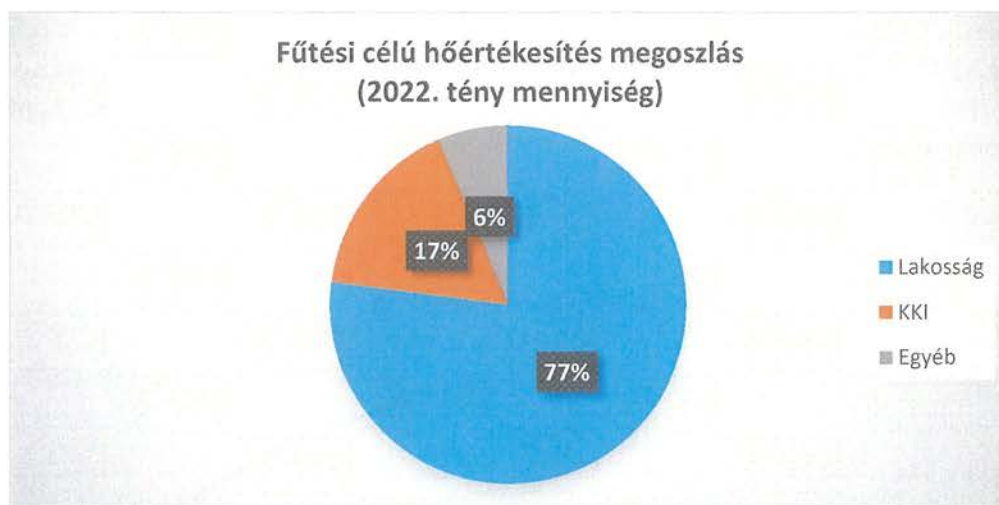
A hőfelhasználás tervezésekor jellemzően (január-április; szeptember-december) az elmúlt évek hőmérsékleti adatait vesszük figyelembe. Az alábbi ábrán láthatóak a tény havi és előző három naptári év átlagos havi hőmérséklet adatai. A hőmérséklet ábrán nem szerepel a május-augusztus időszak, mivel ezt jellemzően az előző év alapján tervezzük, teljes időszakra vonatkozó hőmérsékleti információink nincs.



Az alábbi ábrán havi bontásban látható a fűtési célú hőfelhasználás eltérése a tervtől. A tervezési időszak miatt az első hónapban nincs eltérés. A IV. negyedéves fűtési időszakban a nagymértékű eltérések kisebb része a hőmérsékleti változásokból, a nagyobb aránya a takarékoságból származik.



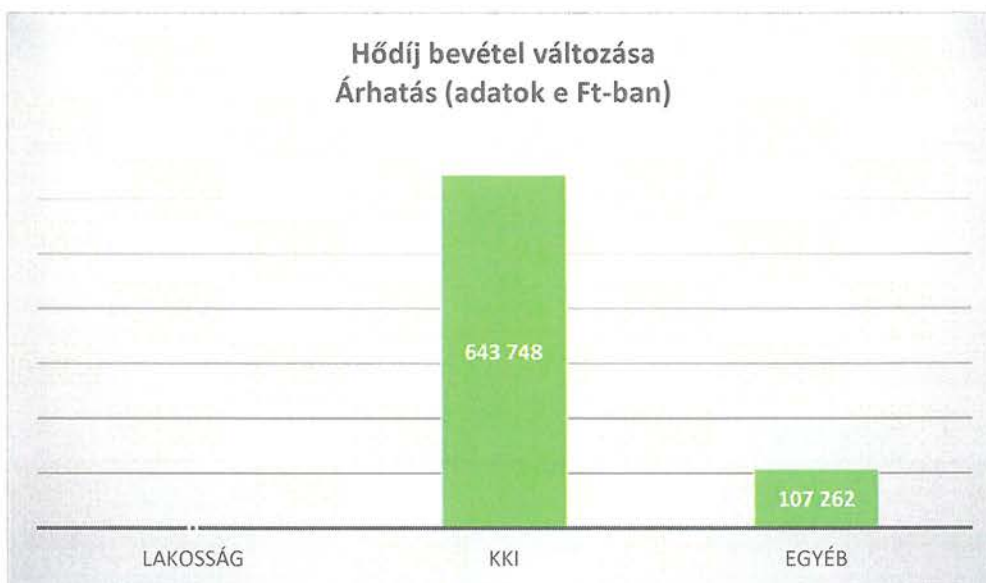
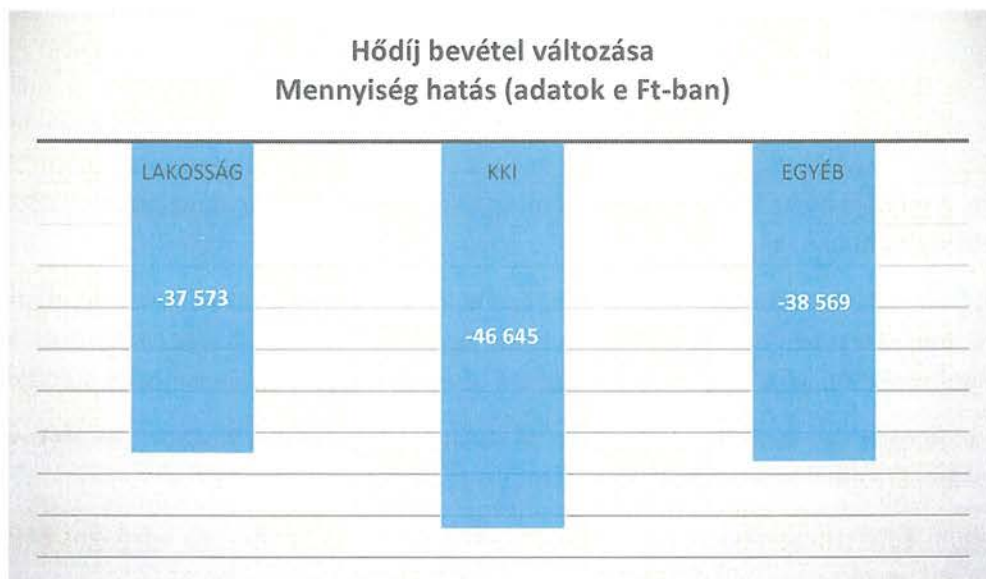
A fűtési célú hőfelhasználás tervezett mennyisége 378.893 GJ, a tényleges 342.934 GJ volt. Az egyes fogyasztói csoportok értékesítési aránya a tervezetthez képest a lakossági esetében 95,2%, a KKI felhasználók esetében 81,6%, míg az egyéb felhasználóknál 69,1 %. Az éves fűtési célú felhasználás mennyisége 90,5%-a volt a tervezett, 89,2 %-a a 2021. évi mennyiségnek.



Bár felhasználási és az értékesítési mennyiségek csökkentek, a díjváltozások következtében a bevételek növekedtek. (A saját célú (nem számlázott) éves felhasználás 2362 GJ volt 2022-ben.)

A hődíj bevételének változása + 628 millió Ft volt a tervezetthez képest. Összetételében a hőértékesítés mennyiségi csökkenése miatt 123 millió Ft-tal kevesebb, míg a díjváltozások miatt 751 millió Ft-tal több lett a bevétel.

Az egyes felhasználói csoportok bevételeinek változását az alábbi diagramok szemléltetik:



A lakossági felhasználók esetében a 37,6 millió Ft-os bevétel csökkenés teljes egészében a mennyiségi változás okozta, a KKI felhasználók esetében úgy lett 597,1 millió Ft-tal több a bevétel, hogy az értékesített mennyiség 12790 GJ-al csökkent. Az egyéb felhasználók esetében 9382 GJ csökkenés ellenére lett a bevétel 68,7 millió Ft-tal több.

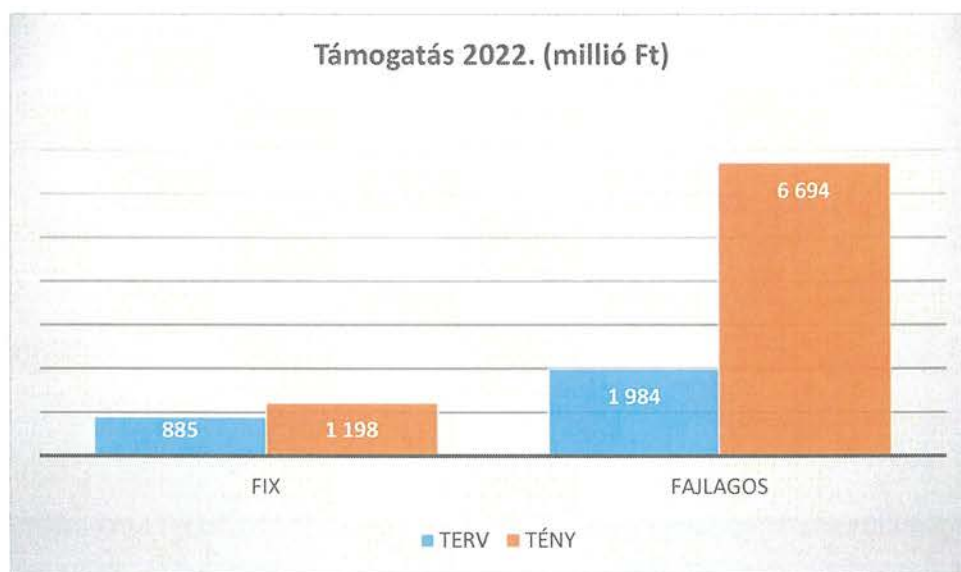
Energia támogatás

Az alaptevékenységhez kapcsolódóan az egyéb bevételek között kerül elszámolásra a lakossági értékesítés alapján igényelt energiatámogatás. **Legutóbb a technológiai és ipari miniszter a 20/2022.(IX.30.) TIM rendelete módosította a távhőszolgáltatási támogatásról szóló 51/2011. (IX.30) NFM rendeletet.** A 2022-es év I-III. negyedéveire még a **48/2021. (IX.30.) ITM rendelet** vonatkozott. A tervezéskor az érvényben lévő rendelet szerint kalkuláltunk 643 millió Ft fix és 523 millió Ft fajlagos bevétellel. A fix támogatás esetében a kapcsolódó költségelismerés alapján kb. 9 millió Ft/hó növekedés terveztünk. A tervezési időszakban már látható volt, hogy az energiaárak jelentősen emelkedni fognak, így a fajlagos támogatási érték közel ötszörös emelkedését prognosztizáltuk a IV. negyedévre. A tervben összesen 884,5 millió Ft fix és 1984,4 millió Ft fajlagos, együttesen 2868,9 millió Ft bevétellel számoltunk.

A fix összegű támogatás esetében a villamos energia költségek nagymértékű emelkedés miatt jelentős emelkedés volt, továbbá szintén növekedett az egyéb fix jellegű (anyag, személyi) költségek elismerésének mértéke, így a támogatás e része is a tervezettnél jelentősen nagyobb mértékű lett.

Döntően a földgáz ár drasztikus növekedése miatt a fajlagos támogatás mérték ez előző huszonkétszeresére emelkedett a IV. negyedévre.

Összességében a fix támogatási összeg 1197,6 millió Ft (terv +313 millió Ft), a fajlagos 6694,2 (terv +4710 millió Ft), együttesen 7891,8 millió Ft (terv +5023 millió Ft) volt.



A fix támogatások meghatározására véleményünk szerint még mindig nem megfelelő módszertant alkalmaz a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal. Az elismert költségek meghatározásának módszertana nem biztosítja a valós költségek fedezetét. Észrevételeinket, javaslatainkat már több alkalommal elküldtük. Az előző évekhez előrelépés, hogy a fix költségeknél a bázisértékekhez képes inflációs emelést alkalmaznak, illetve a magas energiaárakat ellensúlyozandó jelentősen emelkedett támogatási igényt is biztosították. A rendeletben szereplő nyereségarány a jelenlegi módszertan alapján nem biztosítható, a jövő években emiatt negatív

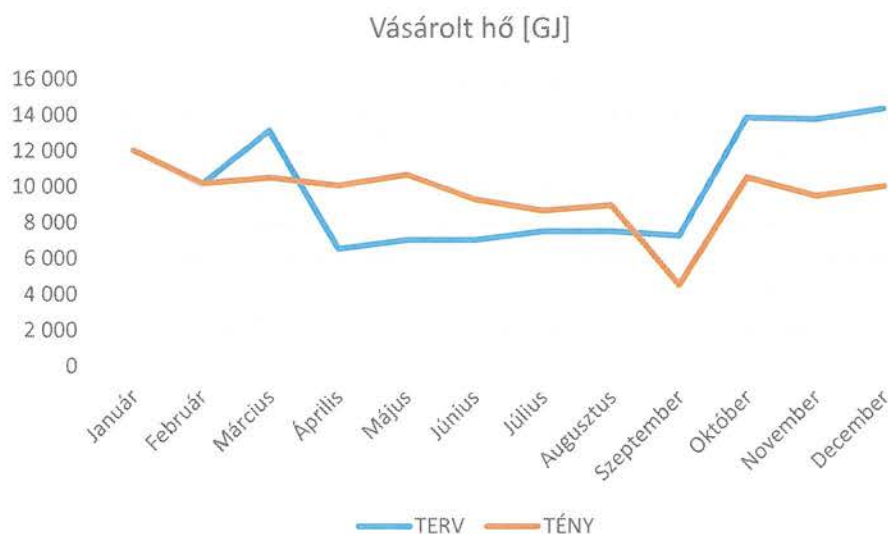
eredmény is keletkezhet vállalatunknál. Szintén hátrányt jelent a 2%-os eszközarányos elismert nyereségérték, amely nem biztosítja a fejlesztések forrását a társaság részére. Az eszközarányos vagy e mérték feletti eredményt, egyéb tényezők által (kedvező energiamix, kedvező CO2 kvótabeszerezés) valósulhat meg.

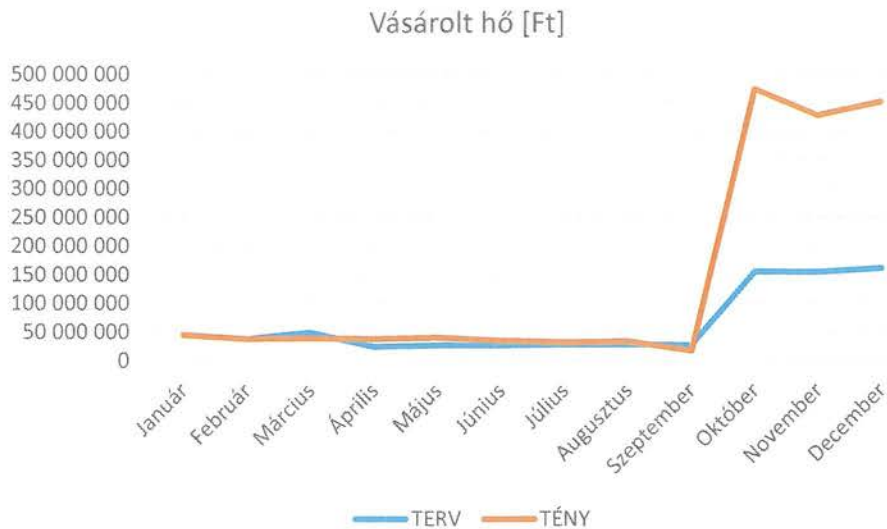
Energia költségek

Az alaptevékenységhez tartozó bevételek bemutatása után, mint a legjelentősebb ráfordítás az energiaköltségek eltéréseinek elemzése következik.

Vállalatunk energiafelhasználása alapvetően földgáz, ez nagyrészt a saját gázkazánjaink felhasználását jelenti, a földgáz költségben megjelenítve. 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 saját tulajdonban lévő 7,5 MW névleges hőteljesítményű faapríték tüzelésű fűtőművet.

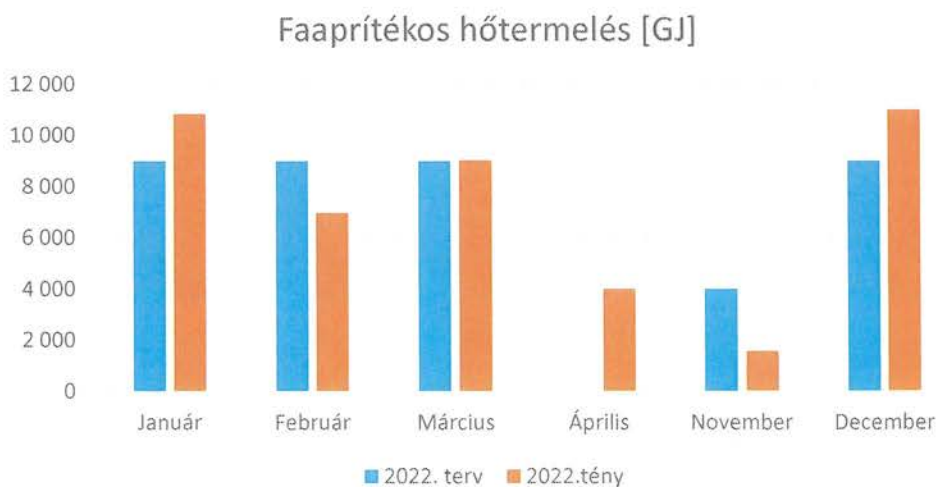
A vásárolt hő mennyisége 4,4%-al volt kevesebb a tervezettnél (melyet a Szombathelyi Erőmű Zrt előzetes tervadatai szerint kalkuláltunk), a költség viszont 908 millió Ft-tal növekedett. Az ellentétes előjelű változás oka, hogy a IV. negyedévre növekedett a hatóságilag meghatározott átvételi díj. Az I-III. negyedéves időtartamra 3.708 Ft/GJ volt az átvételi ár, ez a IV. negyedévre 44.866 Ft/GJ-ra változott, míg a terv „mindössze” 11.166 Ft/GJ-al számolt.





A költségváltozás a mennyiség változása miatt -108,5 millió Ft (ebből 1-9 hónap +24,6mFt; 10-12 hónap -133,1), a IV. negyedévre vonatkozó díjváltozás eltéréseiből +1.016,1 millió Ft költségeltérés keletkezett.

A faaprítékos hőtermelés kis mértékben több lett, mint a tervezett. A 2022. évre összesen 40.000 GJ-t terveztünk, míg a tényleges termelés 43.377 GJ lett. Az alábbi diagramok szemléltetik az egyes hónapok eltéréseit, láthatóak a különböző előjelű és mértékű eltérések a tervezettől. A hőtermelés 108,4%-os megvalósulásához képest az apríték felhasználás 106,1%-os volt tonnára, illetve 112,4% számított energiataralomra vetítve. A költségarány 157,6%-os. A költségnövekedés oka részben a kis mértékben alacsonyabb hatásfok (terv: 68,3%, tény 65,9%), nagyobb mértékben a 2022/2023-as fűtési időnyre jelentősen megemelkedett apríték beszerzési ár. Az energiapiacokon bekövetkezett drasztikus áremelkedés kihatott a faárak beszerzési árára is, igaz ez esetben a gázár változáshoz viszonyítottn jóval kisebb mértékben. Az előző év 1856 Ft/GJ árához képest a 2022. IV. negyedéves ár 4105 Ft/GJ volt. Az ebből származó termelői ár kb. 6500 Ft/GJ összevetve a földgázból termelt hő kb. 48.000 Ft/GJ értékéhez viszonyítva még így is rendkívül kedvezőnek mondható.



Apríték felhasználás [tonna]



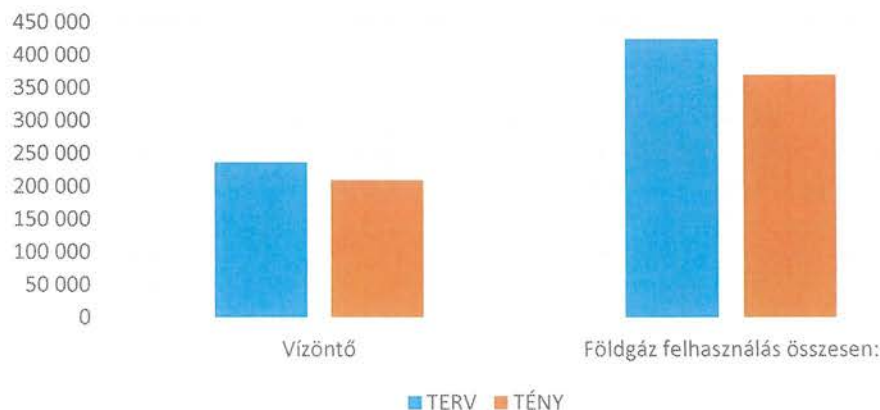
A tervezett hővásárláshoz viszonyított -5.283 GJ és az aprítékos termelésből származó +3.377 GJ, hatással volt a gázkazános termelés volumenére, előbbi növekedést, míg utóbbi földgáz felhasználás csökkenést okoz azonos hőigény mellett.

A hőigény változása szintén jelentős növelő hatással volt a hőtermelési szükségletre. A három tényező, illetve a hálózati veszteség alakulása összességében -13%-os -54.814 GJ saját gázfelhasználás változást okozott. A gázkazános termelési hatásfok 91,2% volt, ami jobb, mint a tervezett 89,4%. Az elosztási hatásfok 13,4%, kis mértékkel rosszabb a tervezett 12,9%-nál.

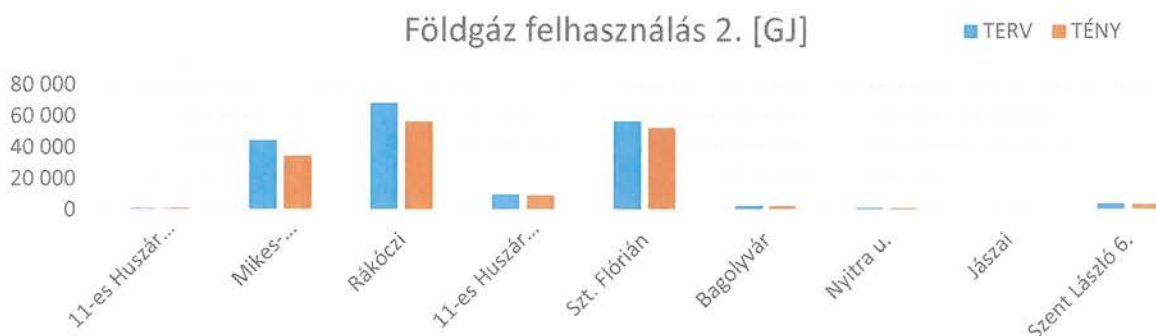
A földgáz költségváltozás ellentétes a felhasználási mennyiségi változással, mértéke számottevően meghaladja a tervezettet. A tény költség 293,7%-a a tervezettnek, összességében 4.286,6 millió Ft-tal több. A kapacitás költség és egyéb rendszerhasználati díjak 27,3%-al 59 millió Ft-tal haladták meg a tervezette, míg a tény energiaköltség 311,7%-a a tervösszegnek ami 4228 millió Ft-ot jelent.

A földgáz felhasználás 1. ábrán látható, hogy a legnagyobb telephelyen és összességében milyen arányban volt a tényleges felhasználás a tervezettel. A Vízüntő telephelyen 11%-al 27.118 GJ-al, összességében 13%-al 54.814 GJ-al, volt kevesebb a felhasználás.

Földgáz felhasználás 1. [GJ]



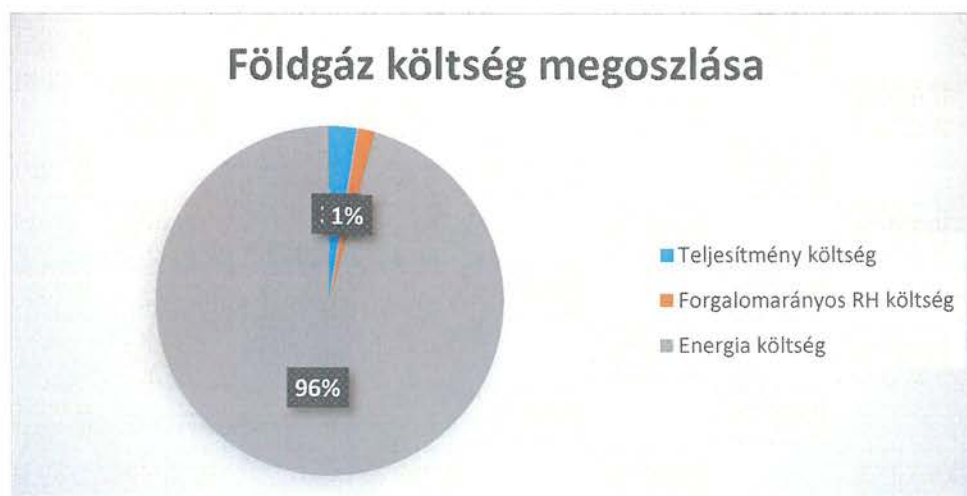
A többi telephely a mennyiség nagyságrendje miatt a földgáz felhasználás 2. ábrán lett bemutatva. Nagyobb eltérés a Rákóczi körzetben volt, -18%, mennyisége -11.986 GJ, és a Mikes körzetben -23%, mennyisége -9.999 GJ.



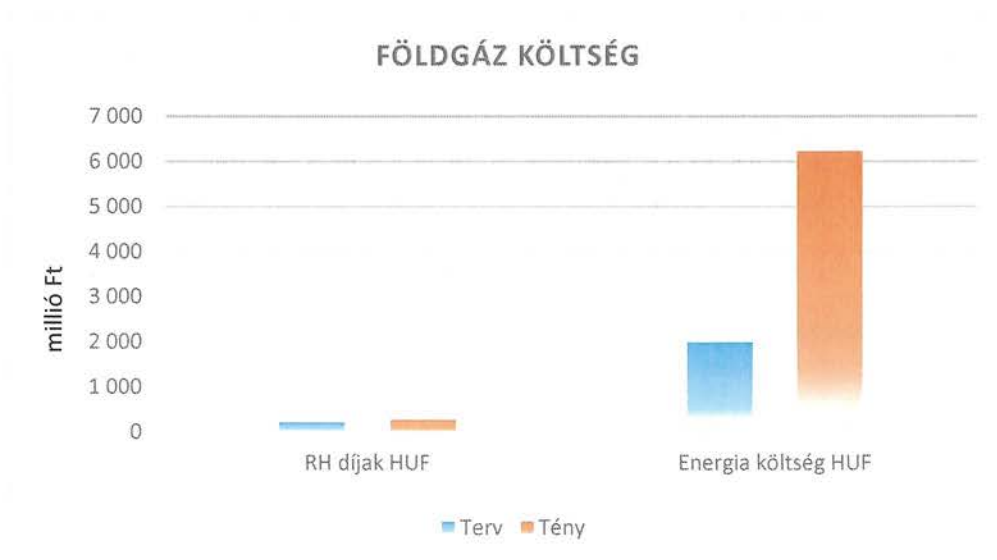
A földgáz összköltségre a mennyiségi átvételen kívül az egyes díjak alakulása is hatással van. A legnagyobb változás az energiadíjban volt ez 4.228 millió Ft. A kapacitásdíj 21 millió Ft-tal, az egyéb forgalmi jellegű rendszerhasználati díjak 38 millió Ft-tal haladták meg a tervezettet. A díj és költségváltozások döntő része a IV. negyedévet érinti.

A Magyar Energetikai és Közmű Szabályozási Hivatal Hirdetményeiben közzétett referenciaárakhoz képest a 2021-es tenderben ~ 55,2 millió Ft, a 2022-es tenderben ~ 14 millió Ft költségmegtakarítást értünk el, ami nagymértékben hozzájárul a pozitív üzleti eredményhez. A tenderekben elért együttes eredmény összesen 69,2 millió Ft a 2022-es év vonatkozásában. A 2021-es tenderből származóan a megtakarítás 2022. január-szeptember, míg a 2022-es tenderből származóan a megtakarítás 2022. október-december időtartamban jelentkezik. A megtakarítások eredmény hatása csak a IV. negyedévben jelent tervtől számított eltérést, mivel az üzleti terv. január-szeptember időszakra már kalkulál a tényleges költséggel illetve támogatási összegekkel.

Az alábbi ábra bemutatja a földgáz költség megoszlását, látható, hogy az energiaköltség közel 96%-a a teljes költségnek. A 2021-es évben ez az arány 79% volt, a kapacitás költség aránya az előző évben még 15%-ot tett ki.



Az alábbi ábra szemlélteti, hogy a legnagyobb részarányt képviselő energiaköltség változott a legnagyobb mértékben. (A költségértékek eltérő nagyságrendje miatt a fix és forgalmi jellegű költségeket összesítve jelenítjük meg.)



Földgáz szerződésünkben mennyiségi vállalás szerepel, átvételi sávhatárokkal. A 2022. szeptember 30-án végződött gázévben, az elfogyasztóval együttesen 15%-al több volt az átvétel a tervezettnél, ez bőven a szerződött határértéken belül van.



A folyamatban lévő gázévben szintén sávon belüli a felhasználás. E szerződésben már havi szinten kell tartani a vállalást. 2022. IV. negyedévben minden hónapban megfelelő mértékű volt az átvétel, ami nagyon fontos, hogy elkerüljük a kötbér fizetési kötelezettséget. A hőigény jelentős változása miatt a korábbiaknál jóval nehezebb a felhasználás pontos tervezése.

FÖLDGÁZ FELHASZNÁLÁS HAVI ARÁNYA A SZERZŐDÖTT MENNYISÉHEZ KÉPEST GÁZÉV: 2022/2023.



Bevételek, ráfordítások alakulása

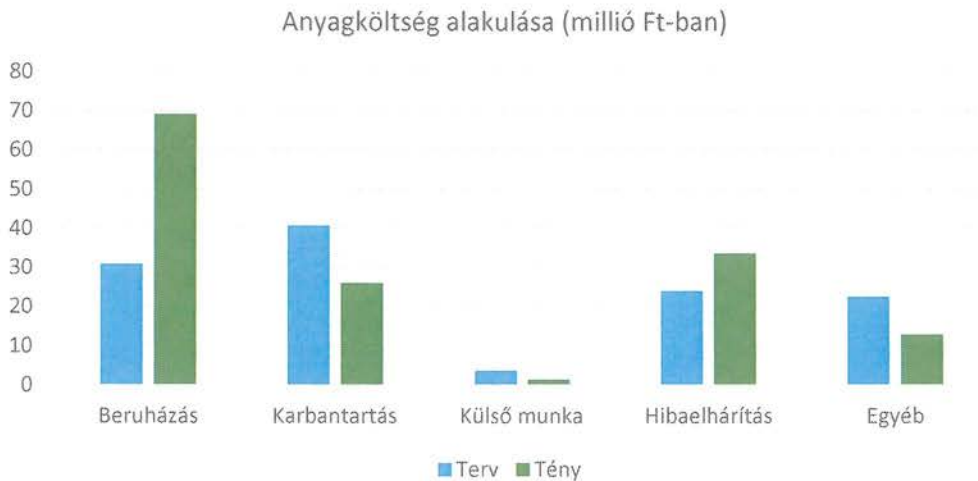
A távhőszolgáltatás alaptevékenységeinek bevétele számottevően 30,3%-al több a tervezettnél, ami 585 millió Ft-ot jelent. Lényeges bevétel növekmény keletkezett a fűtési célú hőbevétel esetében +628,1 millió Ft, mely elsősorban a IV. negyedévet érintő díjváltozás következménye. Szintén közvetlenül alaptevékenység bevételeknek tekinthető – azonban az egyéb bevételek között kerül elszámolásra – az energiatámogatási bevétel, mely 175,1%-al 5.023 millió Ft-tal lett több, mint a terv.

A hőtermeléshez felhasznált, illetve vásárolt energiák együttes költsége 170 %-al lett több, ami 5.253 millió Ft-ot jelent.

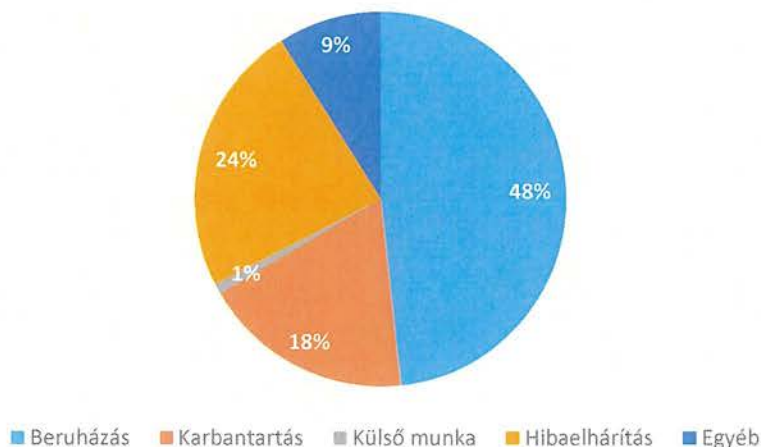
A közvetített szolgáltatások bevételei és ráfordításai nagyrészt a Szombathelyi Erőmű Zrt-nek továbbszámolt földgáz díjakat jelentik. Az előzőekben részleteztük, hogy az Erőmű Zrt. hőátadása 95,6%-a volt a tervezettnél, a hozzá tartozó energia felhasználás mennyiségében hasonló nagyságrendben változott. A közvetített szolgáltatások bevételeire és ráfordítására a IV. negyedévben a díjváltozások jelentős hatással voltak, így a mennyiségi forgalom éves csökkenése ellenére a pénzügyi forgalom változás +174,8%-os. Az értékek forgalma azonos, elszámolásra kerül az egyéb bevételek és az egyéb ráfordítások között, az éves eredményt nem befolyásolják.

Egyéb értékesítés: A bevétel 5,2%-al, 3,1 millió Ft-tal kevesebb a tervezettnél. A vállalkozói munkák esetében a terv nem tartalmazott jelentős tételt, sajnos a szűkös létszám miatt jelentős mértékű külső munkát nem tudunk vállalni. Átalánydíjas és bérleti bevételeink a tervezettel közel azonos szinten valósultak meg,

Az **anyagfelhasználás** (üzemviteli és fenntartási) költsége 21,3 millió Ft-tal több, mint a tervezett. Ez 117%-os megvalósulást jelent. Beruházásokra 30,9 millió Ft felhasználást terveztünk, ténylegesen 69,2 millió Ft került felhasználásra, a különbség 38,3 millió Ft. Karbantartásra 14,6 millió Ft-tal kevesebbet, hibaelhárításra 9,6 millió Ft-tal többet, egyéb célra 9,7 millió Ft-tal kevesebbet használtunk fel. A külső munkák anyagszükséglete 1,4 millió Ft-volt.



Anyagköltség megoszlása



A szolgáltatási költségek között a karbantartások és egyéb igénybevett szolgáltatások együttes forgalmát tekintve 74 millió Ft megtakarítás keletkezett.

Jelentősebb karbantartási tételek, millió Ft-ban: Kazánházi savazás 6,5; Olad I. szabályozás 5; Olad I-II. savazás 4; Olad I-II áramköri javítások 6,8; hibaelhárítás 51; Füstcső cserék 2; Apríték karbantartás 8; Hőmennyiségmérő hitelesítés 6,3.

Jelentősebb üzemvitelhez kapcsolódó szolgáltatási költségek millió Ft-ban: Vízkezelés 8,8; Gázrendszerek szabályozása 2,3; Hulladékgyűjtés (benne salak, hamuszállítás) 4,5.

Nagyobb összegű megtakarítások millió Ft-ban: Gázérzékelők karbantartása szabályozása 2,2; környezetvédelem 9; informatika 4,2; gázellátó rendszer karbantartása 6; fenntartás 5; bérleti díjak 7,3; Hirdetés reklám 6,7 ügyvitel 4,1.

A **személyi jellegű költségek** terén a tényleges ráfordítás szinte teljesen egyező az üzleti tervben szereplő összeggel.

Az **egyéb bevételek** között kerül elszámolásra a fejlesztési célra kapott támogatások időarányos elszámolása, ez a 2022-es évben összesen 27 millió Ft volt. Jelentős tétel a CO2 kvóta elszámolása, mely 288 millió Ft-tal szerepel. Egyéb tételek összesen 14 millió Ft-ot tettek ki.

Az **egyéb ráfordítások** a legjelentősebb tétel a CO2 kvóta elszámolás melynek összege 558 millió Ft. Értékvesztésként 8,2 millió Ft-ot számoltunk el. Egyéb adókra (iparűzési, közmű, gépjármű, innováció, stb.) 10,6 millió Ft-ot fizettünk ki.

A CO2 kvóta elszámolás egyenlege 270 millió Ft, amely 96 millió Ft-tal kevesebb a tervezett 366 millió Ft-os összegnél. A megtakarítás egyik része a kisebb földgázfelhasználásból adódó kevesebb vásárlási kötelezettség miatt 52,8 millió Ft. A tervezett árfolyamhoz képest a kvótavásárlást minden esetben sikerült kedvezőbb árfolyamon megvalósítani, így az ebből származó költségmegtakarítás 43,2 millió Ft volt. A vásárlási árfolyam a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által meghatározott referenciaárnál is jelentősen kedvezőbb volt.

A **pénzügyi műveletek** között a tervben nem szerepelt jelentős összeg. Az év végi hónapokban több esetben sikerült rövidebb idejű, kedvező kamatozású lekötéseket eszközölni, melyek kb. 15 millió Ft kamatbevételt eredményeztek.

Összesítés

Az összesített kimutatásban látható, hogy az egyes bevétel és ráfordítás változások milyen hatással voltak az eredményre. Az alaptevékenységhez kötődő változó bevételek és költségek (6 tétel kiemelten) együttesen 357 millió Ft-tal javítják az üzleti eredményt. Az energiaköltségek nagymértékű növekedése részben a hődíj bevételekben, nagyrészt a támogatás növelésével térült meg. A fix támogatási összeg nagyrészt az anyagjellegű és személyi költségek emelkedésének kompenzálását tartalmazza. A támogatás e részében kerül elszámolásra a villamos energia szintén jelentősen nagyobb költsége.

Az eredményre kedvezőtlenül hatott az áramköltségek mellett az értékcsökkenés növekedése, ami részben a 2021-es évben megkezdett, 2022-ben aktivált beruházások elszámolt amortizáció összege. Az anyagköltség növekedéséből nagy arányban teszik ki a beruházásokra fordított összeg. Ez az aktiválási értékben bevételként 2022-ben „megtérül”, a következő években kerül költségként az értékcsökkenésben elszámolásra.

Az egyéb bevételeket és az egyéb ráfordításokat összevontan vizsgálva megállapítható, hogy a CO2 kvótaköltség vásárlásból, elszámolásából adódó 96 millió Ft javította a 2022-es eredményt.

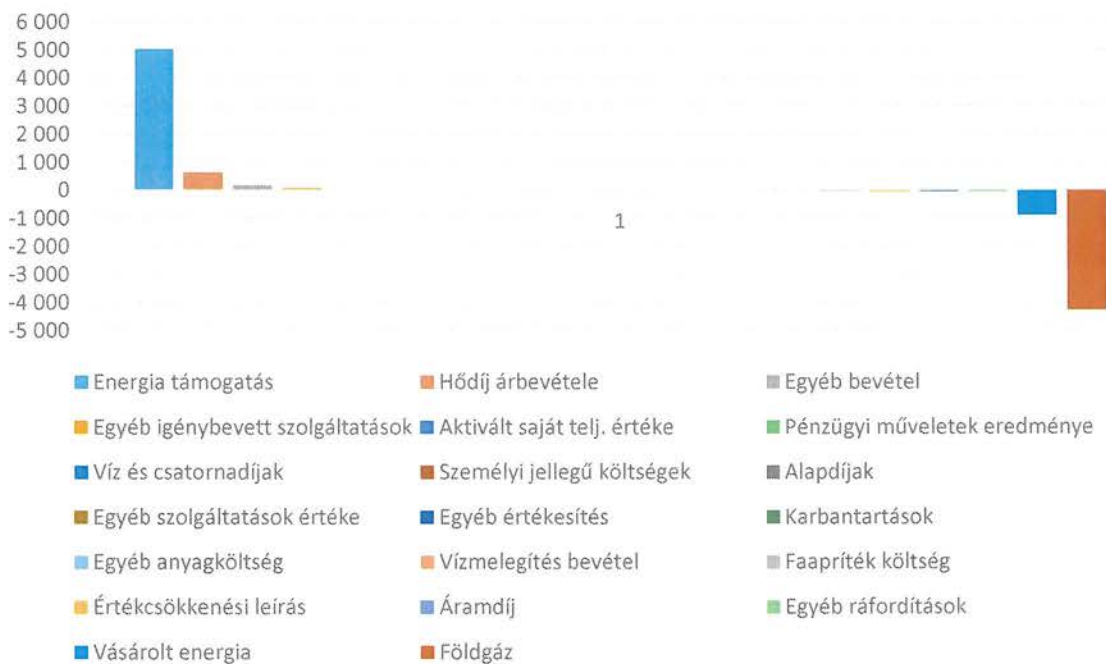
Jelentős a megtakarítás az karbantartási és szolgáltatási költségekben, ezek okai részben a megtakarítások, részben elmaradt kiadások.

A további tételekben jellemzően relatívan kisebb eltérések vannak, kiemelendő még a pénzügyi műveletekben elért pozitív eredmény.

Eredmény adatok fő eltérései (adatok e Ft-ban)					
2022.	TERV	Beszámoló	Tény/terv	Eltérés	Eredmény hatás
Alapdíjak	564 854	564 033	100%	-821	-821
Hődíj árbevétele	1 155 912	1 784 053	154%	628 141	628 141
HMV és HHV bevétel	211 923	169 657	80%	-42 266	-42 266
Egyéb értékesítés	60 409	57 255	95%	-3 154	-3 154
Aktivált saját telj. értéke	30 890	69 801	226%	38 911	38 911
Energia támogatás	2 868 871	7 891 774	275%	5 022 903	5 022 903
Egyéb bevétel	150 310	328 767	219%	178 457	178 457
Földgáz	2 212 672	6 499 323	294%	4 286 651	-4 286 651
Faapríték költség	113 169	171 631	152%	58 462	-58 462
Vásárolt energia	760 886	1 668 521	219%	907 635	-907 635
Egyéb anyagköltség	121 872	143 192	117%	21 320	-21 320
Áramdíj	309 145	384 977	125%	75 832	-75 832
Víz és csatornadíjak	57 768	53 008	92%	-4 760	4 760
Karbantartások	106 701	110 616	104%	3 915	-3 915
Egyéb igénybevett szolgáltatások	236 199	156 392	66%	-79 807	79 807
Egyéb szolgáltatások értéke	27 000	28 963	107%	1 963	-1 963
Személyi jellegű költségek	653 337	652 107	100%	-1 230	1 230
Értékcsökkenési leírás	178 080	249 719	140%	71 639	-71 639
Egyéb ráfordítások	497 266	579 475	117%	82 209	-82 209
Pénzügyi műveletek eredménye	-600	14 594	-2432%	15 194	15 194
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-231 527	182 010	-79%	413 537	413 536

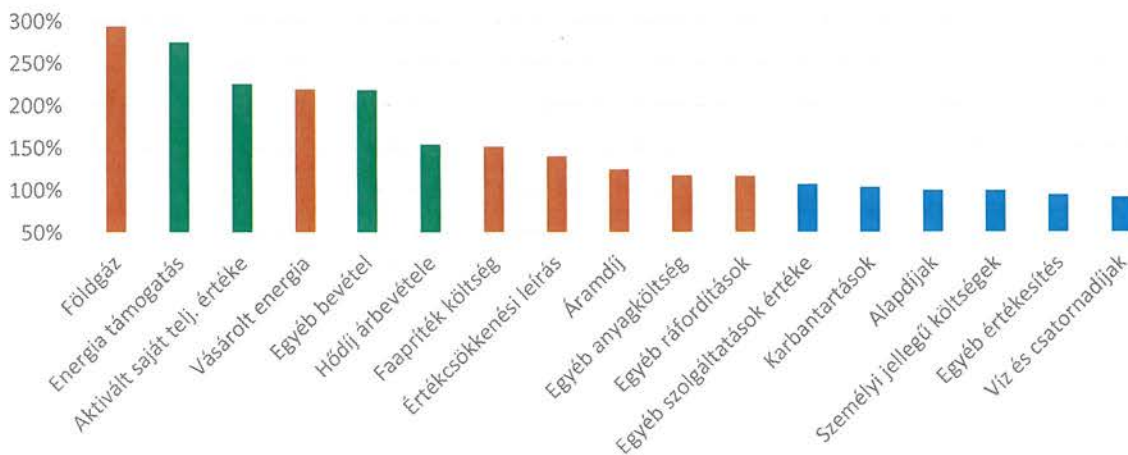
Az eredmény hatást ábrázoló diagramon a két szélsőérték mellett szinte elenyésző mértékű a többi eredmény tétel hatása. Az energia támogatás növekménye – mint azt részleteztük – nagyrészt a földgáz költség emelkedésének hatása, kisebb arányban a fix költségek elismerésének pozitív változása.

Kategóriák eredmény hatásai millió Ft-ban



Az egyes kategóriák tervtől mért eltérést bemutató ábrán az első két tétel a legnagyobb eredmény hatást kiváltó földgáz költség és energia támogatás. A tervtő számított nagyobb mértékű pozitív eredmény hatású eltéréseket zöld, a negatív eltéréseket barna, míg a kisebb eltéréseket kék színnel ábrázoltuk.

"Tevékenység kategóriák" tervtől számított eltérése



Szombathely, 2023. április 6.

11301587 3530 113 18
Statisztikai számjel

18-09-101139
Cégjegyzék száma

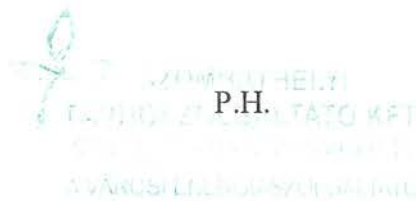
Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft

9700 Szombathely, Boglárka u. 2.

2022. december 31. beszámoló

Szombathely, 2023. április 6.


Molnár Miklós
ügyvezető igazgató



11301587 3530 113 18
Statistikai számjel

18-09-101139
Cégjegyzék száma

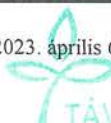


"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	E
1	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 926 521		1 833 874
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	31 359		5 669
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyon értékű jogok	5 934		5 669
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése	25 425		
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	3 846 949		1 780 205
11	Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 152 539		1 174 465
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	505 815		377 662
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	44 261		44 150
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	133 676		183 928
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	2 010 658		
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	48 213		48 000
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés vállalkozásban			
22	Egyéb tartós részesedés	48 000		48 000
23	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
24	Egyéb tartósan adott kölcsön	213		
25	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
26	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
28				

Szombathely, 2023. április 6.

**SZOMBATHELYI
TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.**
PH.
9700 Szombathely, Boglárka u. 2.
A VÁROSI ENERGIASZOLGÁLTATÓ


Molnár Miklós
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) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	E
29	B. FORGÓESZKÖZÖK	1 630 795		10 202 517
30	I. KÉSZLETEK	328 588		253 508
31	Anyagok	328 588		252 580
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Aruk			
36	Készletekre adott előlegek			928
37	II. KOVETELESEK	890 049		5 437 560
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	80 291		100 693
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	168		1 217
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	301 970		3 164 517
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	507 620		2 171 133
44	Követések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ERTEKPAPIROK	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. PENZESZKOZOK	412 158		4 511 449
54	Pénztár, csekkek	393		394
55	Bankbetétek	411 765		4 511 055
56	C. AKTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	158 302		509 254
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	146 524		498 504
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	11 778		10 750
59	Halasztott ráfordítások			
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	5 715 618		12 545 645

Szombathely, 2023. április 6.

 **SZOMBATHELYI
TÁVHŐSZÁLLÍTÓ KFT.**
9700 Szombathely, Boglárka u. 2.
A VÁROSI ENERGIASZÁLLÍTÓ


Molnár Miklós
Ügyvezető igazgató

11301587 3530 113 18
Statistikai 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	4 010 319		2 139 925
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	863 905		880 262
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
68	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	2 036 083		
69	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	2 036 083		
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	16 358		165 690
72	E. CÉLTARTALÉKOK	206 026		269 423
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre	206 026		269 423
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	F. KÖTELEZETTSÉGEK	1 210 917		9 847 356
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		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		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, 2023. április 6. **SZOMBATHELYI
TAVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.**
9700 Szombathely, Boglárka u. 2.
A VÁROSI ENERGIASZOLGÁLTATÓ


Molnár Miklós
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) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	E
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 210 917		9 847 356
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek	31 580		28 497
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 120 520		9 127 580
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2 415		
	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban levő vállalkozással szemben			
100	Rövid lejáratú köt. egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben			572 932
101	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	56 402		118 347
102	Kötelezettségek értékelési különbözete			
103	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
104	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	288 356		288 941
105	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
106	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 255		12 894
107	Halasztott bevételek	283 101		276 047
108	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	5 715 618	0	12 545 645

Szombathely, 2023. április 6.

 SZOMBATHELYI
TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.
P.H.
9700 Szombathely, Boglárka u. 2.
A VÁROSI ENERGIASZOLGÁLTATÓ


Molnár Miklós
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)	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 811 917		7 541 729
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 811 917		7 541 729
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	43 394		69 801
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	43 394		69 801
7	III. Egyéb bevételek	1 268 624		8 220 541
8	ebből: visszaírt értékvesztés	6 459		7 192
9	5 Anyagköltség	1 736 273		8 895 887
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	271 333		291 774
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	26 402		28 963
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	834 799		4 966 731
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2 868 807		14 183 355
15	10 Bérköltség	433 065		498 551
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	83 897		88 228
17	12 Bérjárulékok	69 041		65 328
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	586 003		652 107
19	VI. Értékcsökkenési leírás	187 114		249 719
20	VII. Egyéb ráfordítások	453 282		579 475
21	ebből: értékvesztés	4 127		8 185
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	28 729		167 415

Szombathely, 2023. április 6.


 SZOMBATHELYI
 TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.
 P.H.
 9700 Szombathely, Boglárka u. 2.
 A VÁROSI ENERGIASZOLGÁLTATÓ


 Molnár Miklós
 ügyvezető igazgató

11301587 3530 113 18

Statistikai számjel

18-09-101139

Cégjegyzék száma

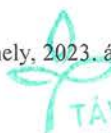


"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek)	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	134		16 007
30		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	792		505
32		ebből: értékelési különbözet			
33	VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	926		16 512
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	653		1 918
42		ebből: értékelési különbözet			
43	IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	653		1 918
44	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	273		14 594
45	C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	29 002		182 009
46	X.	Adófizetési kötelezettség	12 644		16 319
47	D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	16 358		165 690

Szombathely, 2023. április 6.

**SZOMBATHELYI
TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.**
P.H.
9700 Szombathely, Boglárka u. 2.
A VÁROSI ENERGIASZOLGÁLTATÓ


Molnár Miklós
ügyvezető igazgató



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2022

A 2022. DECEMBER 31-I MÉRLEGBESZÁMOLÓHOZ

TARTALOMJEGYZÉK

I. Általános kiegészítések	2. oldal
1. A vállalkozás bemutatása	2. oldal
2. Kapcsolt vállalkozások	4. oldal
3. A számviteli politika fő vonásai	4. oldal
4. Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása	21. oldal
II. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	22. oldal
1. Mérleg	22. oldal
2. Eszközök	23. oldal
3. Források	26. oldal
III. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	29. oldal
1. Eredménykimutatás	29. oldal
2. Aktivált saját teljesítmények	30. oldal
3. Költségek	30. oldal
4. Pénzügyi műveletek és egyéb tevékenység eredménye	31. oldal
5. Társasági adó	32. oldal
6. Fejlesztési támogatások	33. oldal
7. Halasztott bevételek és ráfordítások	34. oldal
IV. Tájékoztató adatok	35. oldal

Mellékletek

1.sz. Cash-flow kimutatás

2.sz. Számviteli elkülönítés

Tevékenységenkénti és telephelyenkénti önálló mérleg és
eredménykimutatás

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, Boglárka u. 2.

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 **2.139.925 e Ft**, ami **613.440 e Ft** jegyzett tőkéből, **480.533 e Ft** tőketartalékból, **880.262 e Ft** eredménytartalékból, és **165.690 e Ft** mérleg szerinti eredményből 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 2022. május 31.-ig **Kovács Márta** ügyvezető igazgató, 2022.06.01-től **Molnár Miklós** 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: **1 650 000 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 törzsrészt 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 ún. 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 e Ft-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.)

3.6.1. 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

3.6.2 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.

3.6.3 A valódiság elve

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

3.6.4. A világosság elve

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

3.6.5. A következetesség elve

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

3.6.6. 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 e törvényben meghatározott szabályok szerint változhat.

3.6.7. 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.

3.6.8. 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.

3.6.9. A bruttó elszámolás elve

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

3.6.10. Az egyedi értékelés elve

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

3.6.11. 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.

3.6.12. A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

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

3.6.13. 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. Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni

3.6.14. 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
- önköltségszámítási szabályzat

A szétválasztási szabályzat a Tszt. 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

Társaságunk tárgyi eszközeinek többsége speciális, nem kimondottan piaci alapon értékelhető, ezért előfordulhat, hogy egyes eszközök túlértékeltek. A túlértékelés problémát okozhat, ha értékesíteni kellene egy-egy eszközt, és piaci alapon nem tudná érvényesíteni ezeket az árakat a Társaság.

A fentiek miatt 2022. évben a számviteli politikánkat módosítottuk, és az értékhelyesbítés megszüntetése után eszközeinket könyv szerinti értéken tartjuk nyilván. Az értékelési módszer változása a mérlegben a befektetett eszközök és a saját tőke értékének, valamint a mérleg főösszeg értékének csökkenését jelentheti.

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

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.

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.

Az Szt. 88. §-ának (4a) bekezdése szerint a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összegét, azok jellegét.

A vállalkozó – döntésének megfelelően – kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások közé tartozónak tekinti a következő gazdasági események bemutatásra kerülő összegeit:

- társaság alapításakor, ha az alapított társaságban a vállalkozó legalább jelentős tulajdoni részesedést szerez;
- a tulajdonolt társaságnál tőkeemeléssel, részesedésvásárlással többséget, illetve minősített többséget biztosító befolyást szerez a vállalkozó, illetve a tőkeemelés, a részesedés eredményeként tulajdoni hányada meghaladja a jelentős tulajdoni részesedés mértékét;
- átalakulásakor, beolvadásakor, ha az átalakuló, beolvadó társaságban a vállalkozó legalább jelentős tulajdoni részesedéssel rendelkezik;
- tartozásátvállalásakor az átvállaló vállalkozó, ha az átvállalt tartozások együttes összege meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke 10 százalékát;
- tartozásátvállalásakor annál a vállalkozónál, akitől átvállalták, ha az átvállalt tartozások együttes összege meghaladja az összes kötelezettség 10 százalékát;
- követelés elengedésekor, ha az elengedett követelések együttes összege meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke 10 százalékát;
- kötelezettség elengedésekor, ha az elengedett kötelezettségek együttes összege meghaladja az összes kötelezettség 10 százalékát;
- pénzeszközök végleges átadásakor, ha a bármilyen jogcímen átadott pénzeszközök együttes értéke meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke 10 százalékát;
- pénzeszközök visszafizetési kötelezettség nélküli átvételekor (ide értve a támogatásokat is), ha az így – bármilyen jogcímen – átvett pénzeszközök együttes értéke meghaladja az összes kötelezettség 10 százalékát;
- eszközök térítés nélküli átadásakor, ha az átadott eszközök együttes könyv szerinti értéke meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke 10 százalékát;

- térítés nélkül nyújtott szolgáltatások esetében, ha a nyújtott szolgáltatások együttes bekerülési értéke meghaladja az anyagjellegű ráfordítások 10 százalékát;
- eszközök térítés nélküli átvételekor, ha az átvett eszközök együttes piaci értéke meghaladja az összes kötelezettség 10 százalékát;
- térítés nélkül igénybevett szolgáltatások esetében, ha az igénybevett szolgáltatás piaci értéke meghaladja az összes kötelezettség 10 százalékát.

Fajlagosan kis-értékű készletek

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

A vevőnként, adósonként kisösszegű követelések értéke

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

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 költségkénti 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** (200 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, ártócsúszás napjáig, illetve a bruttó érték elérésének napjáig kell havonta elszámolni. Az időarányos értékcsökkenés megállapításánál az éves értékcsökkenést osztani kell 365-tel és szorozni a tárgyhoz 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 lőrténő rögzítéssel 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 200 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 %-al 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.

Részesedések értékvesztése

Ha a piaci érték tartósan és jelentősen a könyv szerinti érték alatt marad, függetlenül attól, hogy a részesedés Befektetett eszközök vagy a Forgóeszközök szerepel, (ÉV = piaci érték – KSZÉ = negatív [Szt. 54 § (1)], ahol a piaci érték a mérlegkészítéskor ismert információk szerinti érték), a részesedések piaci értékének meghatározásánál figyelembe kell venni:

- o a gazdasági társaság piaci megítélését és ennek tendenciáját,
- o a várható megtérülést a megszűnő társaságból (pl. felszámolás miatt),
- o az idevonatkozó arányszámokat (ST / JT,)

Részesedések értékvesztésének visszairása [Szt. 54 § (3)]

Ha a részesedés mérlegkészítéskor ismert piaci értéke tartósan és jelentősen magasabb a könyv szerinti értéknél, akkor a korábban elszámolt értékvesztést – maximum ennek összegéig, legfeljebb az eredeti bekerülési értékig – visszairással csökkenteni kell,

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése

az egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál értékvesztést kell elszámolni, ha a – felhalmozott kamatot nem tartalmazó – piaci érték tartósan és jelentősen a könyv szerinti érték alatt marad, függetlenül attól, hogy az értékpapír a Befektetett eszközök, vagy a Forgóeszközök között szerepel. (ÉV = Piaci érték – KSZÉ = negatív [Szt. 54 § (4)], ahol a piaci érték a mérlegkészítéskor ismert információk szerinti érték)

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok piaci értékének meghatározásánál figyelembe kell venni:

- az értékpapír kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, piaci értékét, ennek tendenciáját,
- az értékpapír kibocsátójának tartós piaci megítélését, ennek tendenciáját,

Éven belüli lejáratú értékpapíroknál - ha a névérték (és a kamat) megtérülése bizonytalan -, értékvesztést kell elszámolni,

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztésének visszairása

Csak az éven túli lejáratú értékpapíroknál van értelme - ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok mérlegkészítéskor ismert piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb a könyv szerinti értéknél, akkor a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell; maximum az eredeti bekerülési értékig, de legfeljebb a névértékig. [Szt. 54 § (6)].

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 eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbség összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenést, és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét. A különbséggel a könyv szerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba vételekor számításba vett értékéig, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékig - kell növelni (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 lehet fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” 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 visszairásaként 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 mutatkozó különbözetet – előjelének megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszairásaként 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 visszairásaként 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 visszairásaként 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 kisértékű 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 visszairásaként kell elszámolni.

Az értékvesztés meghatározása során a mérlegkészítés ideje alatt keletkezett információkat is figyelembe kell venni (pl: csődeljárás, 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 visszairásaként 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.

Azon gazdasági események esetén, amelyeknél az ellenérték külföldi pénzürtékben kerül meghatározásra, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, illetve kötelezettség forintértékének meghatározása során **az általános forgalmi adóról szóló törvénynek** az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásai szerinti árfolyamot alkalmazzák

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, széndioxid kibocsátással kapcsolatos kötelezettség , CO2 kvóta stb.)

Állami leosztásból kapott kvóta az egyéb bevételek között kerül elszámolásra , majd halasztott bevételt kell képezni. Feloldása a visszaadástól, eladástól függ. Tranzakciós jelentések alapján (ingyenesen kiosztott, a vásárolt és a kibocsátási egységeket tartalmazó CO2 kvóta értékének különbségét figyelembe véve) képezzük a céltartalékot.

A nem realizált, de **elhatárolt árfolyamveszteségekre** (ha elhatárolás történt).

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

3.15. 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 különbözeteket elszámolni.

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

3.16. Számviteli Szétválasztás

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

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

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

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

Az engedélyköteles tevékenységek elkülönült bemutatása önálló mérleget és eredménykimutatást jelent.

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

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

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

A számviteli szétválasztás közös szabályai

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

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

Mérleg és eredménykimutatás készül:

Távhőszolgáltatási tevékenység

- o Távhőtermelés
- o Távhőszolgáltatás

Minden egyéb tevékenység

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

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

A tevékenységek szoros kapcsolatából következően az egymásnak nyújtott szolgáltatások kezelését a költségek áterhelésének 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 árfolyamvesztéseget a felmerült gázköltség arányában osztjuk fel, a pénzügyintézetnek fizetett kamatok vetítési alapja a közvetlen költség

Egyéb 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: Faapritékos 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	2021	2022
Likviditási mutatók		
Likviditási ráta	1,347	1,036
Likviditási gyorsráta	0,407	0,468
Cash ratio	0,34	0,458
Jövedelmezőségi mutatók		
ROE (Saját tőke arányos nyereség)	0,00407	0,0774
ROA I. (Eszközmegtérülési ráta)	0,005	0,0145
Árbevétel arányos nyereség	0,0058	0,022
Hatékonyági mutatók		
Eszközök forgási sebessége	0,492	0,601
Készletek forgási sebessége	8,56	29,75
Készletek forgási ideje	41,2	6,52
Vevők forgási sebessége	35,02	74,9
Vevők forgási ideje	10,42	4,87
Szállítók forgási sebessége	2,5	0,826
Szállítók forgási ideje	146	441,9
Saját tőke forgási sebessége	0,701	3,524
Kockázati mutatók		
Idegen tőke/saját tőke	0,425	0,829
Idegen tőke/összes tőke	0,298	4,863
Kamatfedezettség		

I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Mérleg

MEGNEVEZÉS	Előző időszak		Tárgy időszak		T. idő bázishoz
		ezer Ft		ezer Ft	
I. Immateriális javak (03-07)	0,8%	31 359	0,3%	5 669	18,1%
II. Tárgyi eszközök (09-13)	98,0%	3 846 949	97,1%	1 780 205	46,3%
III. Befektetett pénzügyi eszközök (15-18)	1,2%	48 213	2,6%	48 000	99,6%
A. BEFEKTETT ESZKÖZÖK	68,7%	3 926 521	14,6%	1 833 874	46,7%
I. Készletek (21-26)	20,1%	328 588	2,5%	253 508	77,2%
II. Követelések (28-31)	54,6%	890 049	53,3%	5 437 560	610,9%
III. Értékpapírok (34-36)					
IV. Pénzeszközök (38-39)	25,3%	412 158	44,2%	4 511 449	1094,6%
B. FORGÓESZKÖZÖK (20+27+33+37)	28,5%	1 630 795	81,3%	10 202 517	625,6%
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2,8%	158 302	4,1%	509 254	321,7%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01+19+40)	100,0%	5 715 618	100,0%	12 545 645	219,5%
D. SAJÁT TŐKE (43-47)	70,2%	4 010 319	17,1%	2 139 925	53,4%
E. CÉLTARTALÉKOK (49-51)	3,6%	206 026	2,1%	269 423	130,8%
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek (54-59)					
II. Rövid lejáratú kötelezettségek (61-66)		1 210 917		9 847 356	813,2%
F. KÖTELEZETTSÉGEK (53+60)	21,2%	1 210 917	78,5%	9 847 356	813,2%
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5,0%	288 356	2,3%	288 941	100,2%
FORRÁSOK ÖSSZESEN (42+48+52+67)	100,0%	5 715 618	100,0%	12 545 645	219,5%

1.1. A nem összehasonlítható adatok

	2021	2022	Eltérés az érték helyesbítés megszűnése miatt
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 926 521	1 833 874	
I. Immateriális javak (03-07)	31 359	5 669	
Vagyoni értékű jogok	5 934	5 669	
Immateriális javak érték helyesbítése	25 425	0	-25 425
II. Tárgyi eszközök (09-13)	3 846 949	1 780 205	
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 152 539	1 174 465	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	505 815	377 662	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	44 261	44 150	
Beruházások, felújítások	133 676	183 928	
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	2 010 658	0	- 2 010 658
III. Befektetett pénzügyi eszközök (15-18)	48 213	48 000	
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 926 521	1 833 874	
I. Készletek (21-26)	328 588	253 508	
II. Követelések (28-31)	890 049	5 437 560	
III. Értékpapírok (34-36)			
IV. Pénzeszközök (38-39)	412 158	4 511 449	
B. FORGÓESZKÖZÖK (20+27+33+37)	1 630 795	10 202 517	
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	158 302	509 254	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01+19+40)	5 715 618	12 545 645	- 2 036 083
D. SAJÁT TŐKE (43-47)	4 010 319	2 139 925	
Jegyzett tőke	613 440	613 440	
Tőketartalék	480 533	480 533	
Eredménytartalék	863 905	880 262	
Értékelési tartalék	2 036 083	0	- 2 036 083
Adózott eredmény	16 358	165 690	
E. CÉLTARTALÉKOK (49-51)	206 026	269 423	
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek (54-59)			
II. Rövid lejáratú kötelezettségek (61-66)	1 210 917	9 847 356	
F. KÖTELEZETTSÉGEK (53+60)	1 210 917	9 847 356	
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	288 356	288 941	
FORRÁSOK ÖSSZESEN (42+48+52+67)	5 715 618	12 545 645	- 2 036 083

1.2. A besorolások és minősítések

Társaságunknál ilyen tétel nem fordult elő.

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	91 516	5 440	4 821		92 135
	vagyoni értékű jogok	604				604
	üzleti vagy cégérték					
	szellemi termékek	90 912	5 440	4 821		91 531
	kísérleti fejl. aktivált értéke					
	alapítás, átszerv. aktivált értéke					
II.	Tárgyi eszközök összesen	5 457 406	155 793	15 028		5 598 171
	ingatlanok	2 147 309	78 445			2 225 754
	műszaki ber. gépek járművek	3 003 312	12 668	2 500		3 013 480
	egyéb ber., felszerelések	173 109	14 428	12 528		175 009
	beruházások	133 676	50 920	668		183 928
III.	Kisértékű tárgyi eszközök összesen	57 803	32 602	5 554		84 851
	Szerszámok	11 258	876	1 014		11 120
	Berendezések és felszerelések	22 892	28 448	1 505		49 835
	Munka és védőruha	10 137	2 461	479		12 119
	Számítástechnikai eszközök	12 466	817	2 433		10 850
	Jóléti jellegű egyéb eszközök	742		10		732
	Immateriális javak	308		113		195
	I-II-III. összesen	5 606 725	193 835	25 403		5 775 157

Befejezetlen beruházások

Egyéb beruházások	20 634
Informatikai szoftverek	16 940
Informatikai hardver	960
Távvezetési beruházások	51 963
Kazánházi beruházások	28 740
Befejezetlen termelés állományváltozása	23 530
Középtávú fejlesztési koncepció	31 374
Rákóczi- Aréna távvezeték	9 290
Kisértékű tárgyi eszközök	497
Befejezetlen beruházások összesen	183 928

Immateriális javak és tárgyi eszközök nettó értékének alakulása (eFt)

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt écs.		Nettó érték
		Terv szerinti	Terven felüli	
Immateriális javak	92 135	86 466		5 669
Ingtatlanok	2 225 754	1 051 289		1 174 465
Műszaki berend.	3 013 480	2 635 818		377 662
Egyéb berend.	175 009	130 859		44 150
Beruházások	184 596		668	183 928
Összesen	5 690 974	3 904 432	668	1 785 874

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének változása (eFt)

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés Terv sz. és Terven felüli	Csökkenés	Záróállomány
I. Immateriális javak összesen	85 582	5 705	4 821	86 466
- vagyoni értékű jogok	604			
- üzleti v. cégérték				
- szellemi termékek	84 978	5 705	4 821	85 862
- kísérleti fejl.aktivált értéke				
- alapítás átszervezés aktiv.ért.				
II. Tárgyi eszközök összesen	3 621 114	211 390	14 538	3 817 966
- ingatlanok	994 770	56 519		1 051 289
- műszaki ber.gép.járművek	2 497 496	140 822	2 500	2 635 818
- egyéb ber.felszerelések	128 848	14 049	12 038	130 859
III, Kisértékű tárgyi eszközök	11 258	876	1 014	11 120
összesen	3 717 954	217 971	20 373	3 915 552

Elszámolt értékcsökkenési leírás

Terv szerinti értékcsökkenési leírás (lineáris):

217 095 eFt

Kis értékű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírás:

32 624 eFt

Számviteli törvény szerinti vevő követelés minősítés

e Ft-ban	Összeg	Behajthatatlanság valószínűsége	Értékvesztés
240 e alatti vevői hátralékok	13 784	100%	13 784
240 e feletti vevői hátralékok	103 032	egyedi értékelés alajám	89 951
Értékvesztés a Számviteli törvény szerint	116 816		103 735

Vevő értékvesztés változása

e Ft-ban	2021	2022
Összes értékvesztés	103 306	103 735
Értékvesztés elszámolása	4 127	8 185
Értékvesztés visszaírása	- 6 459	-7 192
Behajthatatlan miatti kivezetés	-421	-564
Megtérülés	-1 403	
Értékvesztés változása	-4 156	429

2022 . évben leírt 2021-ben értékvesztésre elszámolt vevők összegei		
e Ft-ban	Leírt összeg	2021-ban elsz. értékvesztés
Mindösszesen	564	564

**Kimutatás a társaság 2022. évi
vevői követeléseiről eFt-ban**

Követelések				
Vevők	0-90 nap	91-180 nap	181-360 nap	Éven túli köv.
Felsorolás:				
-közületi fogy.	26 260	545	1 419	4 269
-lakossági fogy.	46 168	7 779	5 683	102 322
-egyéb belföldi vevő	4 612	12	14	5 345
Összesen:	77 040	8 336	7 116	111 936
Köv. egyébrész. visz. levő Erömű Zrt .	3 164 517			
Köv. kapcsolt váll. Szova Zrt	1 217			
Elszámolt értékvesztés	- 103 735			
Összesen:	3 139 039	8 336	7 116	111 936

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 **498 504 e Ft árbevétel elhatárolást** képezett a hatályos előírások szerint, ez teljes egészében 2022 évre vonatkozó távhőszolgáltatással kapcsolatos bevétel.

Egyéb elhatárolás **7 e Ft** telefonköltség

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása **10 743 e Ft**, amelyből **7 785 e Ft** biztosítási díj és közterhe, **2 840 e Ft** szoftverkövetési díj, és **118 e Ft** előfizetési díj.

Kapcsolt vállalkozással szembeni követelést **1 217 e Ft**-ot tartunk nyilván, amely a Szova Zrt-vel szemben áll fenn. Egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozással szemben **3.164.517 e Ft**-ot tartunk nyilván, ami a Szombathelyi Erömű Zrt-vel szembeni követelés.

3. Források

3.1. Saját tőke előző évhez viszonyított **1.870.394 e Ft** csökkenésének három összetevője van, az eredménytartalék **16.357 e Ft** növekedése az előző évi adózott eredmény miatt, az értékelési tartalék kivezetése miatt **2.036.083 e Ft**-os csökkenése, amit az értékhelyesbítés 2022.évtől történő megszüntetése miatt került elszámolásra, illetve az adózott eredmény növekedése, ami **149.332 e Ft** .

Eredménytartalék változása:

2022. évi nyitóállomány	863.905 e Ft
Előző évi adózott eredmény	16.357 e Ft

Eredménytartalék 2022.12.31. 880.262 e Ft

Az 50/2011. (IX.30) NFM rendelet 5. § (1) szerint „Az 1. mellékletben meghatározott értékesítő, valamint távhőszolgáltató tárgyévi auditált számviteli törvény szerinti beszámolójában szereplő, a távhőtermelési és távhőszolgáltatási tevékenységéből származó adózás előtti eredménye nem haladhatja meg a tárgyévet megelőző év december 31-i, az auditált számviteli szétválasztás alapján az ezen tevékenységekre vonatkozó könyv szerinti bruttó eszközérték és a nyereségtényező szorzatának mértékét (a továbbiakban: nyereségkorlát).

(2) A nyereségtényező

c) a távhőszolgáltató esetében 2,0%.

3) Az értékesítő és 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.”

Társaságunk 2022. évi távhőszolgáltatásból származó eredménye 153.302 e Ft, a nyereségkorlát 105.909 e Ft, a különbözet 47.393 e Ft melyet a hatályos rendelet szerint energiahatékonysági beruházásra fordítunk.

A 2022. éves adózás előtti eredmény **182.009 e Ft.**

3.2. Céltartalék

269 423 e Ft céltartalékot képeztünk a 2022. évi széndioxid kibocsátás miatti kötelezettség (CO2 kvóta) fedezetére. A CO2 kvóta elszámoláskor a készleteknél is alkalmazott FIFO módszert használjuk.

A 2022. évi **11.767** CO2 kvóta elszámolása április hónapban esedékes. A kibocsátási jelentés jelenleg auditálás alatt áll. A 2021. évben CO2 kvóta fedezetére képzett 206.026 e Ft céltartalék 2022. évben feloldásra került.

2022. évre a rendelkezésre álló kvóta (vásárolt és ingyenes kapott) mennyisége 11.767 EUA melynek értéke 371.444 e Ft. A várható kibocsátás 2022.évre a fordulónapon rendelkezésre álló és a mérleg készítés alatt vásárolt készlettel együtt fedezi a CO2 kvóta mennyiséget. Az ingyenes kapott 3.187 EUA 102.021 e Ft , így a különbözetre a 269.423 e Ft-ot céltartalékot képeztünk.

3.3. Hátrasorolt kötelezettségünk nem volt.

3.4. Csak 5 éven belüli kötelezettséget tartunk nyilván.

3.5. Egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozással szembeni kötelezettség 2022. évben 572 931 e Ft volt.

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségünk (Szova Zrt) 2022. 12.31.-én nincsen.

Kapott előleg:

Hődíj átlagot fizetők díjelőlege:

28.497 eFt

Lakossági felhasználóknak adott önkormányzati támogatás

874 eFt

3.6. A passzív időbeli elhatárolás 12 894 e Ft, amiből 8 216 e Ft a Szt László utcai kazánház elmaradt áramdíja, 4 002 e Ft vízdíj, 165 e Ft könyvvizsgálati díj, 462 e Ft 2022 évi táppénz hozzájárulás, 49 e Ft pedig egyéb elhatárolás.

Halasztott bevételt Társaságunknál **276 047 e Ft**-ot tartunk nyilván, részletezése a 34. oldalon található.

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

Kimutatás a Társaság 2022. évi követeléseiről és kötelezettségeiről

Követelések					Kötelezettségek				
Vevők	0-90 nap	91-180 nap	181-360 nap	Éven túli köv.	Szállítók	0-90 nap	91-180 nap	181-360 nap	Éven túli köv.
Felsorolás:					Felsorolás:				
-közületi fogy.	26 260	545	1 419	4 269	-határidőn belüli:	9 127 580			
-lakossági fogy.	46 168	7 779	5 683	102 322					
-egyéb belföldi vevő	4 612	12	14	5 345					
Összesen:	77 040	8 336	7 116	111 936					
Köv.egyéb rész.visz.levő Erőmű	3 164 517								
Köv.kapcsolt váll. köv.Szova Zrt	1 217								
Elszámolt értékvesztés	-103 735								
Összesen:	3 139 039				Összesen:	9 127 580			
Egyéb követelések	2 171 133				Hitelek:				
Ebből: -adó visszatérítés	35 295				Ebből: -rövid.lej.				
-szállítók	912				-hosszú lej.				
-egyéb	335				Egyéb kötelezettség	118 347			
MAVIR támogatás	122 624				Egyéb köt.kapcs.váll.sz.				
CO2 kvóta előre fizetés	32 020								
ÁFA követelés	616 282				Egyéb köt.egyéb rész.váll.sz.	572 932			
Köv.havi ÁFA követelés	1 363 665				Vevőktől kapott előlegek	28 497			
Mindösszesen:	5 310 172				Mindösszesen:	9 847 356			
<u>Követelések összesen</u>	5 437 560				<u>Kötelezettségek összesen</u>	9 847 356			

II. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

1. Az eredménykimutatás értékelése

Megnevezés	Előző időszak		T. időszak bázishoz	Tárgy időszak	
		eFt			eFt
Belföldi értékesítés nettó árbevétele		2 811 917	268,2%		7 541 729
Exportértékesítés nettó árbevétele					
Értékesítés nettó árbevétele		2 811 917	268,2%		7 541 729
Saját termelésű készletek állományváltozása					
Saját előállítású eszközök aktivált értéke		43 394	160,9%		69 801
Aktivált saját teljesítmények értéke		43 394	160,9%		69 801
Egyéb bevételek		1 268 624	648,0%		8 220 541
Anyagköltség	60,5%	1 736 273	512,4%	62,7%	8 895 887
Igénybe vett szolgáltatások értéke	9,5%	271 333	107,5%	2,1%	291 774
Egyéb szolgáltatások értéke	0,9%	26 402	109,7%	0,2%	28 963
Eladott áruk beszerzési értéke	29,1%	834 799	595,0%	35,0%	4 966 731
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke					
Anyagjellegű ráfordítások	100,0%	2 868 807	494,4%	100,0%	14 183 355
Béreköltség	73,9%	433 065	115,1%	76,5%	498 551
Személyi jellegű egyéb kifizetések	14,3%	83 897	105,2%	13,5%	88 228
Bérráfordítások	11,8%	69 041	94,6%	10,0%	65 328
Személyi jellegű ráfordítások	100,0%	586 003	111,3%	100,0%	652 107
Értékcsökkenési leírás		187 114	133,5%		249 719
Egyéb ráfordítások		453 282	127,8%		579 475
ebből: értékvesztés		4 127	198,3%		8 185
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		28 729	582,7%		167 415
Pénzügyi műveletek bevételei		926	1783,2%		16 512
Pénzügyi műveletek ráfordításai		653	293,7%		1 918
Pénzügyi műveletek eredménye		273	5345,8%		14 594
Adózás előtti eredmény		29 002	627,6%		182 009
Adófizetési kötelezettség		12 644	129,1%		16 319
Adózott eredmény		16 358	1012,9%		165 690

Értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységi bontásban:

Távhőszolgáltatás	2 517 743	eFt
Egyéb tevékenység	5 023 986	eFt
- ebből földgáz továbbszámlázás	4 966 731	eFt

Egyéb bevételek között nyilvántartott támogatások

MAVIR támogatás rezsicsökkentés miatt **7.891.773 e Ft**

2. Saját teljesítmény 69.801 e Ft részletezése:

Mikes, Rákóczi, Szt Flórián kh gázmérő távelolvasási rendszer kiépítése	1 376 125
Új felhasználók távhőre kötése – Gyurits u. távvezeték	20 275 206
Új felhasználók távhőre kötése – Gyurits u. hőközpont	7 090 056
Váci utcai gerincvezeték rekonstrukció	19 972 129
Saját vállalkozásban végzett beruh. 2022. évi állományváltozása	21 087 876
Összesen:	69 801 392

3. Költségek

Anyagjellegű, bérjellegű ráfordítások és az értékcsökkenés részletezése						
Költség	2021. év	%	2022.év	%	Eltérés	%
Anyag	1 736 273	60,52%	8 895 887	62,72%	7 159 615	512,36%
Igénybevett szolgáltatás	271 333	9,46%	291 774	2,06%	20 442	107,53%
Egyéb szolgáltatás	26 402	0,92%	28 963	0,20%	2 562	109,70%
Eladott szolg. + ELÁBÉ	834 799	29,10%	4 966 731	35,02%	4 131 932	594,96%
Anyagjellegű ráfordítások	2 868 807	78,77%	14 183 355	94,02%	11 314 551	494,40%
Bér	433 065	73,90%	498 551	76,45%	65 486	115,12%
Szem. jellegű kifizetések	83 897	14,32%	88 228	13,53%	4 331	105,16%
Bérráulékok	69 041	11,78%	65 328	10,02%	-3 713	94,62%
Szem. jell. ráford. összesen	586 003	16,09%	652 107	4,32%	66 104	111,28%
Értékcsökkenés	187 114	5,14%	249 719	1,66%	62 605	133,46%
Összesen	3 641 924	100,00%	15 085 181	100,00%	11 443 260	414,21%

Igénybe vett szolgáltatás részletezése

Karbantartás	110 616
Más vállalkozó által végzett egyéb szolgáltatás	42 554
Csatornadíj	24 766
Postaköltség	25 048
Munkaerő kölcsönzés	259
Laborszolgáltatás	9 679
Perköltség	7 181
Bérleti díj	988
Hirdetés	27 824
Telefonköltség	6 211
Oktatás	4 116
Szakkönyv, folyóirat előfizetés	6 332
Könyvvizsgálat	1 650
Tagdíjak	1 590
Egyéb szolgáltatás	161
Iroda bérleti díj	22 338
Utazási és szállásköltség	461
Igénybevett szolgáltatások összesen:	291 774

Forgóeszközök között kimutatott értékpapír társaságunknál nincs.

Pénzügyi műveletek, és egyéb tevékenységek eredménye

Pénzügyi műveletek			Egyéb tevékenység		
Jogcím	Bevétel	Ráfordítás	Jogcím	Bevétel	Ráfordítás
Kapott kamat	16 007		Végleges pénzeszk.átadás		
Fizetett kamat			Fejlesztési támogatás	27 013	
Árfolyamnyereség	505		MAVIR támogatás	7 891 773	
Árfolyamvesztés		1 918	Selejtejzés/TE ért.		705
Osztalék			Értékvesztés	7 192	8 185
Részesedés értékv.visszaírás			Kamat	735	
Pénzügyi befektetések leírása			CO2 kvóta	288 089	288 089
			Kártérítés	1 072	1 251
			Céltartalék képzés		269 423
Részesedés értékesítés nyer.			Egyéb	4 667	1 235
Pü.rend.kapcs.engedmény			Adók		10 587
Összesen:	16 512	1 918	Összesen:	8 220 541	579 475
Pénzügyi műv.eredménye	14 594		Egyéb tev.eredménye	7 641 066	

4. Társasági adó megállapítása

Adófizetési kötelezettség és az adózott eredmény levezetése

Adózás előtti eredmény	182 009
Adóalapot csökkentő tételek	
Társasági adó szerinti értékcsökkenés, eszk. kivez. a szám. ért. megh. rész ktg. ráf. elsz	315 833
Előző évek elhatárolt vesztesége	
Adófelajánlással összefüggésben egyéb bevételként elszámolt jóváírás	
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	768
Behajthatatlanná vált követelés korábbi években elszámolt év. , visszaírt értékvesztés	7 192
Céltartalék felh. m. bev. elszámolt összeg	206 026
Adóalapot csökkentő tételek összesen	529 819
Adóalapot növelő tételek	
Jogerős határozattal megállapított bírság	50
Adóell. során megállapított adóévi költségként elszámolt összeg	
SZTV sz. écs. terven f. écs, tárgyi e. állományból való kivez. (écs a. e. e. terhére elsz.)	250 876
Adóévben elszámolt értékvesztés összege	8 185
Céltartalék képzés	269 423
Nem vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költség	598
Adóalapot növelő tételek összesen	529 132
Növelő és csökkentő tételek összesen:	-687
Adózás előtti eredmény és az adóalapot növelő-csökkentő tételek különbözete	181 322
ADÓALAP:	181 322
TÁRSASÁGI ADÓ (9 %)	16 319

5. Fejlesztési támogatások részletezése

A 2022-es üzleti évben egyéb bevételként **27.013 e Ft**-ot számoltunk el az alábbiak szerint:

Fejl.tá. KTM KKA	4
OTP Ingatlan RT (Fő tér)	705
Villamosipari Szöv.közműfejl.	73
KKA támogatás	2 834
Gazdasági Minisztérium	2 000
PINK CENTRÁL INV.Közműfejl.hj	107
Berzsenyi Dániel Főiskola	100
Szhely Önk. SZÍNHÁZ	30
Közműfejl.sz. MOZI ÁRKÁD	150
SZOVA Közműfejl.sz.Kőszegi út	369
KEOP-5.4.0/11-2011-0010	1 088
KEOP 5.4.0./12-2013-0040	2 148
KEOP 5.4.0/12-2013-0039	1 109
KEOP 5.4.0/12-2013-0038	3 075
MEH eredm.korlát feletti nyer.	12 621
PUL 626 elektr.tgk.pályázat	300
PXA 131 elektr.tgk.pályázat	300
Halasztott bev.összesen	27 013

Halasztott ráfordítások és bevételek

6.1.Halasztott ráfordítás társaságunknál a 2022-es üzleti évben nem fordult elő.

6.2. Halasztott bevétel 2022. évben **276 047 e Ft**

Fejl.tá. KTM KKA	3
OTP Ingatlan RT (Fő tér)	1 194
Villamosipari Szöv.közműfejl.	269
KKA támogatás	58 768
Készletnövekedés	580
Gazdasági Minisztérium	11 435
PINK CENTRÁL INV.Közműfejl.hj	1 061
Berzsenyi Dániel Főiskola	846
Közműfejl.sz. MOZI ÁRKÁD	589
SZOVA Közműfejl.sz.Kőszegi út	1 362
KEOP-5.4.0/11-2011-0010	1 157
KEOP 5.4.0./12-2013-0040	5 079
KEOP 5.4.0/12-2013-0039	12 223
KEOP 5.4.0/12-2013-0038	41 977
MEH eredm.korlát feletti nyer.	37 223
Térités nélk.kapott CO2 kvóta	102 021
PUL 626 elektr.tgk.pályázat	124
PXA 131 elektr.tgk.pályázat	136
Halasztot bevételek összesen :	276 047

IV. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

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

A SZOVA Zrt-vel megkötött szerződés alapján 2022.01.01-től 2031.12.31-ig hőközpont rendeltetési célra ingyenes használatba kaptuk az Önkormányzat törzsvagyonaiba 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	41	205 911	5 022	38 656	244 567	5 965
Szellemi	40	286 114	7 153	33 615	319 729	7 993
Összes munkavállaló	81	492 025	6 074	72 271	564 296	6 967
Felügyelő bizottság	5	6 526	1 305			
Összesen	86	498 551	5 797			

A bér és egyéb személyi jellegű kifizetések éves átlaga 2022-ben **6 967 e Ft** volt.

2022. évi bérjárulékok:	e Ft
munkabér után fizetendő SZOCHO	61 234
béren kívüli juttatás után fizetendő SZOCHO	4 716
természetbeni juttatás után fizetendő SZOCHO	1 663
egyres meghatározott juttatás után fizetendő SZOCHO	1 628
SZOCHO összesen	69 241
szakképzési hozzájárulás	- 4 044
Egyszerűsített foglalkoztatás után fizetett járulék	7
Biztosítási díj különbözet után elhatárolt SZOCHO	124
Összesen:	65 328

Az átlagos statisztikai állományi létszám alakulása

Megnevezés	2021		2022		Eltérés a bázistól	
	fő	%	fő	%	fő	%
Összes fizikai	43	51,81%	41	50,62%	-2	-4,65%
Összes szellemi	40	48,19%	40	49,38%	0	
Mindösszesen	83	100,00%	81	100,00%	-2	-2,4%

A vezető tisztségviselők, igazgatóság a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos adatok

A Kft.-nél 5 fős felügyelő bizottság működik, a FEB 2022. évi díjazása **6.526 e Ft**.

Az ügyvezető igazgató jövedelme 2022.05.31-ig **16.949 e Ft**, június 1-től december 31-ig **12.166 e Ft** volt

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

Éves beszámoló aláírására, képviseletre jogosult személy:
Molnár Miklós Szombathely, Irottkő u. 4.

3. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatásai

Társaságunknál ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba nem volt.

4. A 2022-es üzleti évben nem volt olyan kivételes nagyságú esemény, melyet a mérlegben és az eredménykimutatásban nem mutattunk be.

Szombathely, 2023. április 6.


 SZOMBATHELYI
 TAVHŐSZOLGÁLTATÓ Molnár Miklós
 9700 Szombathely, Boglárka út 10. sz. 1. emelet
 ÜGYVEZETŐ IGAZGATÓ
 ÁLLÁSUJEL-ENERGIASZOLGÁLTATÓ

Cash flow kimutatás	Előző év	2022
A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c
I. Működési cash flow (1-13. sorok)	288 084	4 291 810
1a. Adózás előtti eredmény +/-	29 002	182 009
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	879 757	7 961 773
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-		0
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +/-	29 002	182 009
2. Elszámolt amortizáció +	268 405	250 424
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	2 332	993
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	89 473	63 397
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	-28	-1 342
6. Szállítói kötelezettség változása +/-	593 463	8 574 494
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	-176 509	61 945
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	16 530	585
9. Vevőkövetelés változása +/-	6 202	-21 395
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-581 474	-4 452 029
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	53 332	-350 952
12. Fizetett adó (nyereség után) -	-12 644	-16 319
13. Fizetett osztalék, részesedés -		0
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-301 086	-192 519
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-300 918	-194 525
15. Befektetett eszközök eladása +	29	1 793
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		213
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-197	0
18. Kapott osztalék, részesedés +		0
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	0	0
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +		0
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		0
21. Hitel és kölcsön felvétele +		0
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +		0
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		0
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -		0
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +/-	-13 002	4 099 291
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-		0
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +/-	-13 002	4 099 291

Szombathely, 2023. április 6.



Molnár Miklós
 ügyvezető igazgató

Számvetési elkülönítés: Tevékenységenkénti és telephelyenkénti önálló mérleg és eredménykimutatás

"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.	Szent László kir.	Szombathely	Egyéb tevékenység	Mindösszesen
a	b	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőszolgáltatás	c	c
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele											2 477 642	5 064 087	7 541 729
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele													0
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	0		0	0	0	0	0	0	0	0	2 477 642	5 064 087	7 541 729
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±													0
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke												69 801	69 801
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0		0	0	0	0	0	0	0	0		69 801	69 801
7	III. Egyéb bevételek	4	2	5	44	112	6 369	296	8 194	289 827	14	7 914 436	1 238	8 220 541
8	ebből: visszaírt értékvesztés											7 192		7 192
9	5 Anyagköltség	17 073	6 524	18 960	166 385	39 975	1 405 839	986 823	912 220	5 004 375	45 484	207 010	109 985	8 920 653
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	516	135	508	2 671	927	52 259	10 186	17 552	60 198	2 026	111 924	8 106	267 008
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	75	5	34	321	46	5 248	1 318	1 405	6 799	305	11 669	1 738	28 963
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke												4 966 731	4 966 731
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke													0
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	17 664	6 664	19 502	169 377	40 948	1 463 346	998 327	931 177	5 071 372	47 815	330 603	5 086 560	14 183 355
15	10 Bérköltség	527	113	702	4 493	859	96 277	22 981	20 336	144 809	3 415	191 402	12 637	498 551
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	91	18	101	793	136	17 473	3 867	3 553	23 811	607	35 305	2 473	88 228
17	12 Bérjárulékok	73	15	91	611	115	13 196	3 049	2 783	18 947	469	24 081	1 898	65 328
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	691	146	894	5 897	1 110	126 946	29 897	26 672	187 567	4 491	250 788	17 008	652 107
19	VI. Értékcsökkenési leírás	77	12	515	5 800	288	42 520	20 971	20 541	67 678	5 622	81 346	4 349	249 719
20	VII. Egyéb ráfordítások	13	5	15	127	30	1 147	1 442	687	561 254	41	11 125	3 589	579 475
21	ebből: értékvesztés											8 185		8 185
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-18 441	-6 825	-20 921	-181 157	-42 264	-1 627 590	-1 050 341	-970 883	-5 598 044	-57 955	9 718 216	23 620	167 415

Szombathely, 2023. április 6.

SZOMBATHELYI
ÉRTÉKESÍTŐ KFT.
P.H.

Rol
Molnár Miklós

ügyvezető igazgató

11301587 3530 113 18

Statistikai számjel

18-09-101139

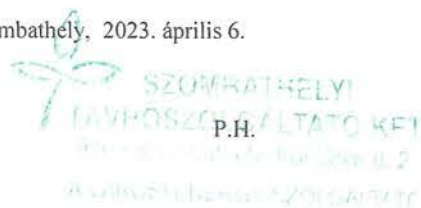
Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Nyitra	Agora	11-es Huszár u. 2-6	11-es Huszár laktanya	Bagolyvári sétány	Mikes-Pázmány	Rákóczi u	Szt.Flórián	Vízöntő u.	Szent László kir.	Szombathely	Egyéb tevékenység	Mindösszesen
a	b	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőszolgáltatás	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	20	7	22	192	45	1 733	1 114	1 038	5 652	61	703	5 420	16 007
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott													0
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1	0	1	6	1	55	35	33	178	2	22	171	505
32	ebből: értékelési különbözet													0
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	21	7	23	198	46	1 788	1 149	1 071	5 830	63	725	5 591	16 512
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	2	2	2	19	6	290	115	94	594	12	278	504	1 918
40	ebből: értékelési különbözet													0
41	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	2	2	2	19	6	290	115	94	594	12	278	504	1 918
42	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	19	5	21	179	40	1 498	1 034	977	5 236	51	447	5 087	14 594
43	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-18 422	-6 820	-20 900	-180 978	-42 224	-1 626 092	-1 049 307	-969 906	-5 592 808	-57 904	9 718 663	28 707	182 009
44	X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG													16 319
45	D. ADÓZOTT EREDMÉNY													165 690

Szombathely, 2023. április 6.



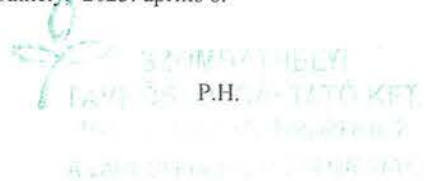
Bol
Molnár Miklós
ügyvezető
igazgató

Számveteli elkülönítés: Tevékenységenkénti és telephelyenkénti önálló mérleg és eredménykimutatás

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.	Szt.László király u.	Szombathely	Egyéb tevékenység	Társaság összesen
b	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőszolgáltatás	c	
Befektetett eszközök	0	0	3 279	27 719	0	303 507	101 968	46 461	250 667	66 828	969 050	64 395	1 833 874
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 669	0	5 669
Alapítás-átszervezés aktivált értéke													0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke													0
Vagyoni értékű jogok							0	0	0		5 669		5 669
Szellemi termékek													0
Üzleti vagy cégérték													0
Immateriális javakra adott előlegek													0
Immateriális javak érték helyesbítése													0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	3 248	27 458	0	300 651	101 008	46 024	248 308	66 199	953 302	34 007	1 780 205
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok			1 521	774		220 136	35 280	22 675	110 707	33 778	715 587	34 007	1 174 465
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	1 727	26 526		43 335	55 979	23 030	108 132	32 421	86 512	0	377 662
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek				158		5 806	460	319	729		36 678		44 150
Tenyészállatok													0
Beruházások, felújítások						31 374	9 289		28 740		114 525		183 928
Beruházásokra adott előlegek													0
Tárgyi eszközök érték helyesbítése													0
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	31	261	0	2 856	960	437	2 359	629	10 079	30 388	48 000
Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban													0
Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban													0
Egyéb tartós részesedés			31	261		2 856	960	437	2 359	629	10 079	30 388	48 000
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban													0
Egyéb tartósan adott kölcsön													0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír													0
Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése													0
Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete													0

Szombathely, 2023. április 6.



Molnár Miklós
Molnár Miklós
ügyvezető
igazgató

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.	Szt.László király u.	Szombathely	Egyéb tevékenység	Társaság összesen
b	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőszolgáltatás	c	
Forgóeszközök	0	0	4 459	37 696	0	412 750	138 670	63 185	340 892	90 881	1 558 349	7 555 635	10 202 517
KÉSZLETEK	0	0	163	1 378	0	15 085	5 069	2 309	12 460	3 321	53 231	160 492	253 508
Anyagok			162	1 373		15 030	5 050	2 301	12 414	3 309	53 037	159 904	252 580
Befejezetlen termelés és félkész termékek													0
Növendék-, hízó- és egyéb állatok													0
Késztermékek													0
Áruk													0
Készletekre adott előlegek			1	5		55	19	8	46	12	194	588	928
KÖVETELÉSEK	0	0	1 396	11 800	0	129 199	43 406	19 778	106 706	28 448	557 804	4 539 023	5 437 560
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)											100 693		100 693
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben											1 217		1 217
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben												3 164 517	3 164 517
Követelés jelentős tulajdoni részesedési viszonyban levő váll.sz.													
Egyéb követelések			1 396	11 800		129 199	43 406	19 778	106 706	28 448	455 894	1 374 506	2 171 133
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	0	0	2 900	24 518	0	268 466	90 195	41 098	221 726	59 112	947 314	2 856 120	4 511 449
Pénztár, csekkek	0	0	0	2	0	23	8	4	19	5	84	249	394
Bankbetétek	0	0	2 900	24 516	0	268 443	90 187	41 094	221 707	59 107	947 230	2 855 871	4 511 055
Aktív időbeli elhatárolások	0	0	7	58	0	640	215	98	528	141	500 761	6 806	509 254
Bevételek aktív időbeli elhatárolása											498 504		498 504
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	7	58	0	640	215	98	528	141	2 257	6 806	10 750
Halasztott ráfordítások													0
Eszközök összesen	0	0	7 745	65 473	0	716 897	240 853	109 744	592 087	157 850	3 028 160	7 626 836	12 545 645

Szombathely, 2023. április 6.

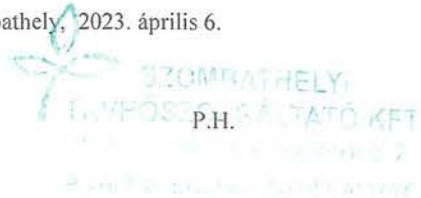
SZOMBATHELYI
 TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.
 P.H.

Molnár Miklós
 ügyvezető
 igazgató

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.	Szt.László király u.	Szombathely	Egyéb tevékenység	Társaság összesen
b	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőszolgáltatás	c	0
Saját tőke	0	0	1 321	11 168	0	122 282	41 082	18 718	100 994	26 925	516 517	1 300 918	2 139 925
JEGYZETT TŐKE	0	0	379	3 201	0	35 054	11 777	5 366	28 951	7 718	148 067	372 927	613 440
ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken													0
JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)													0
TŐKETARTALÉK	0	0	297	2 508	0	27 459	9 225	4 203	22 679	6 046	115 987	292 129	480 533
EREDMÉNYTARTALÉK	0	0	543	4 594	0	50 301	16 899	7 700	41 544	11 076	212 470	535 135	880 262
LEKÖTÖTT TARTALÉK													0
ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK													0
Értékhelyesbítés értékelési tartaléka													0
Valós értékelés értékelési tartaléka													0
Adózott eredmény	0	0	102	865	0	9 468	3 181	1 449	7 820	2 085	39 993	100 727	165 690
Céltartalékok	0	0	166	1 406	0	15 396	5 172	2 357	12 715	3 390	65 031	163 790	269 423
Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	166	1 406	0	15 396	5 172	2 357	12 715	3 390	65 031	163 790	269 423
Céltartalék a jövőbeni költségekre													0
Egyéb céltartalék													0
Kötelezettségek	0	0	6 080	51 392	0	562 708	189 051	86 140	464 742	123 901	2 376 870	5 986 472	9 847 356
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, 2023. április 6.

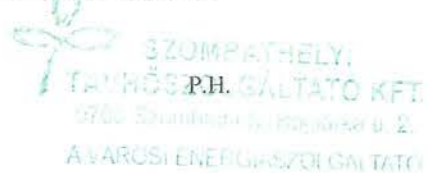


Mol
Molnár Miklós
ügyvezető
igazgató

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.	Szt.László király u.	Szombathely	Egyéb tevékenység	Társaság összesen
b	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőtermelés	hőszolgáltatás	c	
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	6 080	51 392	0	562 708	189 051	86 140	464 742	123 901	2 376 870	5 986 472	9 847 356
Rövid lejáratú kölcsönök													0
ebből: az átváltoztatható kötvények													0
Rövid lejáratú hitelek													0
Vevőktől kapott előlegek	0	0	18	149	0	1 628	547	249	1 345	359	6 878	17 324	28 497
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	0	0	5 635	47 635	0	521 578	175 233	79 844	430 773	114 844	2 203 137	5 548 901	9 127 580
Váltótartozások													0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben													0
Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni visz.lev.váll.sz.													0
Rövid lejáratú köt.egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	354	2 990	0	32 739	10 999	5 012	27 039	7 209	138 289	348 301	572 932
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	0	73	618	0	6 763	2 272	1 035	5 585	1 489	28 566	71 946	118 347
Kötelezettségek értékelési különbözete													0
Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete													0
Passzív időbeli elhatárolások	0	0	178	1 507	0	16 511	5 548	2 529	13 636	3 634	69 742	175 656	288 941
Bevételek passzív időbeli elhatárolása													0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	8	66	0	737	248	114	608	161	3 112	7 840	12 894
Halasztott bevételek	0	0	170	1 441	0	15 774	5 300	2 415	13 028	3 473	66 630	167 816	276 047
													0
Források összesen	0	0	7 745	65 473	0	716 897	240 853	109 744	592 087	157 850	3 028 160	7 626 836	12 545 645

Szombathely, 2023. április 6.



Molnár Miklós
 Molnár Miklós
 ügyvezető igazgató

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a

SZOMBATHELYI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT

2022. évi éves beszámolójának a felülvizsgálatáról

Készítette: AUDIKONT KFT
Készült: 2 pld.ban
Ebből: 1 pld. kap a társaság
1 pld. a könyvvizsgáló

Szombathely, 2023. április 12.

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
TÁRGYMUTATÓ

- I. *Független könyvvizsgálói jelentés, záradék*

- II. *Mérleg, eredménykimutatás, elemző mutatók*

- III. *Teljességi nyilatkozat*

I.

Független könyvvizsgálói jelentés

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a **Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.** (9700 Szombathely, Boglárka utca 2.sz., cégnyilvántartási sz.: 18 09 101139) („a Társaság”) 2022. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 12 545 645 E Ft, az adózott eredmény 165 690 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 2022. 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.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak 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.** 2022. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói 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 lényegesen hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényegesen hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a **Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.** 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.** 2022. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, 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 közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

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 bocsátunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a 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 észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, 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, minősítenünk 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 bemutatását, 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.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - 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, ha voltak ilyenek.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

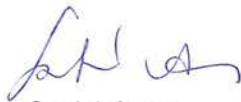
A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A. paragrafusa („együtt: Előírások”) alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Társaság üzletágai közötti tranzakciók árazásának keresztfinanszírozás mentességet biztosító alkalmazása, valamint a „Tevékenységenkénti és telephelyenkénti önálló mérleg és eredménykimutatás”-nak a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített számviteli szétválasztási szabályokkal összhangban való elkészítése és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében való bemutatása a Társaság vezetésének a felelőssége.

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/B. paragrafusában előírt külön jelentéstételi kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

- Véleményünk szerint a Társaság, mint távhőszolgáltató a mellékelt 2022. december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolója kiegészítő mellékletének 2. számú mellékleteként közzétett “Tevékenységenkénti és telephelyenkénti önálló mérleg és eredménykimutatás” minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített, a kiegészítő melléklet I.3.16. pontjában közzétett számviteli szétválasztási szabályokkal (továbbiakban: „Szétválasztási szabályok”) összhangban készítették el.
- A fentiekén túl a vizsgálatunk alapján nyilatkoznunk kell arról, hogy a tudomásunkra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szétválasztási szabályok nem felelnek meg minden lényeges szempontból az Előírásoknak, valamint, hogy az alkalmazott Szétválasztási szabályok

és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása nem biztosítja minden lényeges szempontból a Társaság üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességét. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

Szombathely, 2023. április 12.



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



Statisztikai számjel: 11301587-3530-113-18

Céggjegyzék száma: 18-09-101139

A vállalkozás megnevezése: **Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.**

A vállalkozás címe, telefonszáma: 9700 Szombathely,, Március 15. tér 5/a

Éves beszámoló

2022. üzleti év

Keltezés: Szombathely,, 2023. április 12.

A vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Cégnév: Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.
Statisztikai számjel: 11301587-3530-113-18
Cégjegyzék száma: 18-09-101139
Az üzleti év mérlegfordulónapja (év/hó/nap): 2022.12.31.

MÉRLEG "A" változat - Eszközök (aktívák)

1 1

Adatok eHUF-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	3 926 521	0	1 833 874
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.+4.+5.+6.+7.+8.+9. sor)	31 359	0	5 669
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
5.	3. Vagyoni értékű jogok	5 934	0	5 669
6.	4. Szellemi termékek	0	0	0
7.	5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9.	7. Immateriális javak értékhelyesbítése	25 425	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	3 846 949	0	1 780 205
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 152 539	0	1 174 465
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	505 815	0	377 662
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	44 261	0	44 150
14.	4. Tenyészállatok	0	0	0
15.	5. Beruházások, felújítások	133 676	0	183 928
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
17.	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	2 010 658	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	48 213	0	48 000
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23.	5. Egyéb tartós részesedés	48 000	0	48 000
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	213	0	0
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0

Cégnév: Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.
 Statisztikai számjel: 11301587-3530-113-18
 Cégjegyzék száma: 18-09-101139
 Az üzleti év mérlegfordulónapja (év/hó/nap): 2022.12.31.

MÉRLEG "A" változat - Eszközök (aktívák)

1 2

Adatok eHUF-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sorok)	1 630 795	0	10 202 517
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	328 588	0	253 508
31.	1. Anyagok	328 588	0	252 580
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
33.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
34.	4. Késztermékek	0	0	0
35.	5. Áruk	0	0	0
36.	6. Készletekre adott előlegek	0	0	928
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	890 049	0	5 437 560
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	80 291	0	100 693
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	168	0	1 217
40.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
41.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	301 970	0	3 164 517
42.	5. Váltókövetelések	0	0	0
43.	6. Egyéb követelések	507 620	0	2 171 133
44.	7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0
45.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sor)	0	0	0
47.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
48.	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
49.	3. Egyéb részesedés	0	0	0
50.	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
51.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	412 158	0	4 511 449
54.	1. Pénztár, csekkek	393	0	394
55.	2. Bankbetétek	411 765	0	4 511 055
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sorok)	158 302	0	509 254
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	146 524	0	498 504
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	11 778	0	10 750
59.	3. Halasztott ráfordítások	0	0	0
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (1.+29.+56.)	5 715 618	0	12 545 645

Keltezés: Szombathely, 2023. április 12.

P.H.

A vállalkozás vezetője (képviselője)

Cégnév: Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.
Statisztikai számjel: 11301587-3530-113-18
Cégjegyzék száma: 18-09-101139
Az üzleti év mérlegfordulónapja (év/hó/nap): 2022.12.31.

MÉRLEG "A" változat - Források (passzívák)

1 3

Adatok eHUF-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61.	D. Saját tőke (+62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	4 010 319	0	2 139 925
62.	I. JEGYZETT TŐKE	613 440	0	613 440
63.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
65.	III. TŐKETARTALÉK	480 533	0	480 533
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	863 905	0	880 262
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	2 036 083	0	0
69.	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	2 036 083	0	0
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	16 358	0	165 690
72.	E. Céltartalékok (73.-75. sorok)	206 026	0	269 423
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	206 026	0	269 423
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
75.	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
76.	F. Kötelezettségek (77.+82.+92. sor)	1 210 917	0	9 847 356
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sorok)	0	0	0
78.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
79.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
80.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
81.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0

Cégnév: Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.
 Statisztikai számjel: 11301587-3530-113-18
 Cégjegyzék száma: 18-09-101139
 Az üzleti év mérlegfordulónapja (év/hó/nap): 2022.12.31.

MÉRLEG "A" változat - Források (passzívák)

1 4

Adatok eHUF-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sorok)	0	0	0
83.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
84.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
85.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
86.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
87.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
88.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
89.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
90.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
91.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.+95.-104. sorok)	1 210 917	0	9 847 356
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
94.	Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
95.	2. Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
96.	3. Vevőktől kapott előlegek	31 580	0	28 497
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 120 520	0	9 127 580
98.	5. Váltótartozások	0	0	0
99.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2 415	0	0
100.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
101.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	572 932
102.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	56 402	0	118 347
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)	288 356	0	288 941
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 255	0	12 894
108.	3. Halasztott bevételek	283 101	0	276 047
109.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	5 715 618	0	12 545 645

Cégnév: Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.

Statisztikai számjel: 11301587-3530-113-18

Cégjegyzék száma: 18-09-101139

Az üzleti év mérlegfordulónapja (év/hó/nap): 2022.12.31.

3 1

**Összköltséges eljárással készített
EREDMÉNYKIMUTATÁS**

Adatok eHUF-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 811 917	0	7 541 729
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	2 811 917	0	7 541 729
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	43 394	0	69 801
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03+04)	43 394	0	69 801
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	1 268 624	0	8 220 541
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	6 459	0	7 192
05.	Anyagköltség	1 736 273	0	8 895 887
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	271 333	0	291 774
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	26 402	0	28 963
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	834 799	0	4 966 731
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	2 868 807	0	14 183 355
10.	Béreköltség	433 065	0	498 551
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	83 897	0	88 228
12.	Bérráulékok	69 041	0	65 328
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	586 003	0	652 107
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	187 114	0	249 719
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	453 282	0	579 475
	VII. sorból: értékvesztés	4 127	0	8 185
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	28 729	0	167 415

Cégnév: Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.

Statisztikai számjel: 11301587-3530-113-18

Cégjegyzék száma: 18-09-101139

Az üzleti év mérlegfordulónapja (év/hó/nap): 2022.12.31.

3 2

Összköltséges eljárással készített EREDMÉNYKIMUTATÁS

Adatok eHUF-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	134	0	16 007
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	792	0	505
	17. sorból: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	926	0	16 512
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	653	0	1 918
	22. sorból: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	653	0	1 918
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	273	0	14 594
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	29 002	0	182 009
X.	Adófizetési kötelezettség	12 644	0	16 319
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	16 358	0	165 690

B-04-04

Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.

Üzleti év: 2022

VAGYONI HELYZET MUTATÓI

HUF

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év Összeg	Tárgyév Összeg	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Tartósan befektett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	3 926 521 5 715 618	1 833 874 12 545 645	68,70	14,62	21,28
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök</u> Eszközök összesen	1 630 795 5 715 618	10 202 517 12 545 645	28,53	81,32	285,02
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	4 010 319 3 926 521	2 139 925 1 833 874	102,13	116,69	114,25
Tárgyi eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Tárgyi eszközök	4 010 319 3 846 949	2 139 925 1 780 205	104,25	120,21	115,31
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	4 010 319 5 715 618	2 139 925 12 545 645	70,16	17,06	24,31
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	1 210 917 5 715 618	9 847 356 12 545 645	21,19	78,49	370,49
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> Források összesen	0 5 715 618	0 12 545 645	0,00	0,00	
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	1 210 917 5 715 618	9 847 356 12 545 645	21,19	78,49	370,49

VAGYON MŰKÖDTETÉS HATÉKONYSÁGA

HUF

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év Összeg	Tárgyév Összeg	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Eszközök fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u> Eszközök összesen	2 811 917 5 715 618	7 541 729 12 545 645	0,49	0,60	122,19
Tárgyi eszközök fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u> Tárgyi eszközök	2 811 917 3 846 949	7 541 729 1 780 205	0,73	4,24	579,58
Készletek fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u> Átlagos készletek	2 811 917 328 588	7 541 729 291 048	8,56	25,91	302,80
Saját tőke fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u> Saját tőke	2 811 917 4 010 319	7 541 729 2 139 925	0,70	3,52	502,63

LIKVIDITÁSI MUTATÓK

HUF

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év %	Tárgyév Összeg	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Lidviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u>	<u>1 630 795</u>	<u>10 202 517</u>	134,67	103,61	76,93
	Rövid lejáratú kötelezettségek	1 210 917	9 847 356			
Lidviditási mutató II. (Quick ratio -gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-Készletek</u>	<u>1 302 207</u>	<u>9 949 009</u>	107,54	101,03	93,95
	Rövid lejáratú kötelezettségek	1 210 917	9 847 356			
Lidviditási mutató III.	<u>Pénzeszk.+értékpapírok</u>	<u>412 158</u>	<u>4 511 449</u>	34,04	45,81	134,60
	Rövid lejáratú kötelezettségek	1 210 917	9 847 356			
Lidviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u>	<u>412 158</u>	<u>4 511 449</u>	34,04	45,81	134,60
	Rövid lejáratú kötelezettségek	1 210 917	9 847 356			

PÉNZÜGYI STRUKTÚRA MUTATÓI

HUF

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év Összeg	Tárgyév Összeg	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Hitelfedezettségi mutató	<u>Követelések</u>	<u>890 049</u>	<u>5 437 560</u>	73,50	55,22	75,13
	Rövid lejáratú kötelezettségek	1 210 917	9 847 356			
Eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek</u>	<u>1 210 917</u>	<u>9 847 356</u>	21,19	78,49	370,49
	Eszközök összesen	5 715 618	12 545 645			
Dinamikus likviditás	<u>Üzemi tev. eredménye</u>	<u>28 729</u>	<u>167 415</u>	2,37	1,70	71,66
	Rövid lejáratú kötelezettségek	1 210 917	9 847 356			
Vevő / Szállítói állomány aránya	<u>Vevők</u>	<u>80 291</u>	<u>100 693</u>	7,17	1,10	15,40
	Szállítók	1 120 520	9 127 580			
Vevők átfutási ideje	<u>Átlagos vevő állomány</u>	<u>80 291</u>	<u>90 492</u>	10,42	4,38	42,02
	Nettó árbevétel	2 811 917	7 541 729			
Szállítók átfutási ideje	<u>Átlagos szállítói állomány</u>	<u>1 120 520</u>	<u>5 124 050</u>	142,56	131,86	92,49
	Anyagjellegű ráfordítások	2 868 807	14 183 355			

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT

HUF

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év Összeg	Tárgyév Összeg	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Kamatfedezet	<u>Üzemi tev. eredménye</u>	<u>28 729</u>	<u>167 415</u>	#ZÉRÓOSZTÓ!	#####	#####
	Fizetett kamatok és kjr.	0	0			
Kamat,adó és értékcs. előtti fedezet(EBITDA fed)	<u>Üzemi tev. eredménye+écs.</u>	<u>215 843</u>	<u>417 134</u>	#ZÉRÓOSZTÓ!	#####	#####
	Fizetett kamatok és kjr.	0	0			
Cash Flow fedezet	<u>Adózott eredmény+amortizáció</u>	<u>203 472</u>	<u>415 409</u>	#ZÉRÓOSZTÓ!	#####	#####
	Fizetett kamatok és kjr.	0	0			
Adósság visszafizető képesség	<u>Adózott eredmény+amortizáció</u>	<u>203 472</u>	<u>415 409</u>	16,80	4,22	25,11
	Kötelezettségek	1 210 917	9 847 356			

Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.

Üzleti év: 2022

Eredménykategóriák

HUF

A tétel megnevezése	Előző év		Tárgyév	
	Összeg	Üzemi eredmény %-ban	Összeg	Üzemi eredmény %-ban
Üzemi eredmény	28 729	100,00	167 415	100,00
Pénzügyi műveletek eredménye	273	0,95	14 594	8,72
Adózás előtti eredmény	29 002	100,95	182 009	108,72
Adófizetési kötelezettség	12 644	44,01	16 319	9,75
Adózott eredmény	16 358	56,94	165 690	98,97

A jövedelmezőség alakulása

HUF

Árbevétel arányos üzleti eredménye	Üzemi (üzleti) eredmény Nettó árbevétel	<u>28 729</u> 2 811 917	1,02	<u>167 415</u> 7 541 729	2,22
Tőkearányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény Saját tőke	<u>28 729</u> 4 010 319	0,72	<u>167 415</u> 2 139 925	7,82
Eszközarányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény Összes eszköz	<u>28 729</u> 5 715 618	0,50	<u>167 415</u> 12 545 645	1,33
Bevétel arányos adózás előtti eredménye	Adózás előtti eredmény Nettó árbevétel	<u>29 002</u> 2 811 917	1,03	<u>182 009</u> 7 541 729	2,41
Tőkearányos adózás előtti eredmény	Adózás előtti eredmény Saját tőke	<u>29 002</u> 4 010 319	0,72	<u>182 009</u> 2 139 925	8,51
Eszközarányos adózás előtti eredmény	Adózás előtti eredmény Összes eszköz	<u>29 002</u> 5 715 618	0,51	<u>182 009</u> 12 545 645	1,45
Jegyzettőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény Jegyzett tőke	<u>16 358</u> 613 440	2,67	<u>165 690</u> 613 440	27,01

III.

Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.
9700 Szombathely
Március 15.tér 5/A.

Teljességi nyilatkozat

AUDIKONT KFT
Szabó Anna részére

Szombathely
Verseny u. 1/c
9700

A jelen teljességi nyilatkozat a **Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.** társaság („a Társaság”) **2022.** december 31-ével végződő évre vonatkozó éves beszámolójának (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet a továbbiakban együtt: „a pénzügyi kimutatások”) Önök által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Társaság által az üzleti évről készített éves beszámoló a 2000. évi C. törvény („a Számviteli törvény”) előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről. A könyvvizsgálat során ellenőrizni kell az éves beszámoló és a kapcsolódó üzleti jelentés adatainak összhangját, kapcsolatát is.

Legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Pénzügyi kimutatások

1. Teljesítettük a könyvvizsgálatra vonatkozó megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a cég vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. A Számviteli törvényben foglalt alapelveket következetesen alkalmaztuk a 2022. december 31-én zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során is.
2. Felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.
3. A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékelt számviteli becsléseket is – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések észszerűek. A pénzügyi kimutatások készítése során tett jelentősebb becslések a Társaság pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra.
4. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Számviteli törvénnyel összhangban, megfelelően történt, ideértve az ilyen ügyletekkel kapcsolatos követeléseket vagy tartozásokat, az értékesítések, beszerzések, hitelek, átruházások és pénzáadások összegét, a lízingszerződéseket, valamint a szóbeli és írásbeli garanciákat.
5. Sor került minden olyan módosításra vagy közzétételre a pénzügyi kimutatásokban, amelyre vonatkozóan a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni időszakban bekövetkezett események miatt a Számviteli törvény helyesbítést vagy közzétételt ír elő.

6. *Meggyőződésünk szerint a nem helyesbített hibás állítások – amelyeket Önök a könyvvizsgálatuk során feltártak és beazonosítottak –, valamint ezek hatásai sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listája, ha voltak ilyen hibák, mellékletként csatolva van a jelen teljességi nyilatkozathoz.*
7. *Elismerjük felelősségünket, hogy a Társaság teljesítse az általános forgalmi adó bevallással, a társasági adó bevallásával, a munkavállalók személyi jövedelemadójának levonásával, a társadalombiztosítási járulékokkal, valamint egyéb adókkal és illetékekkel kapcsolatos kötelezettségeit, továbbá megerősítjük, hogy legjobb tudomásunk szerint a mai napig minden ilyen jellegű bevallást a Társaság rendben elkészített és beadott (ide nem értve az adózással kapcsolatban a könyvvizsgálat által feltárt hibákat, amelyeknek az adóhatósággal való utólagos elszámolásáért és rendezéséért a Társaság vezetése felel).*
8. *Nincs tudomásunk bármilyen egyéb lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.*
9. *Kijelentjük, hogy a jelen teljességi nyilatkozat tétel napjáig tett áttekintésünk és felmérésünk alapján nem azonosítottunk olyan eseményeket vagy feltételeket, amelyek önmagukban vagy együttesen olyan lényeges bizonytalanságot jeleznének, amely jelentős kétséget vethetne fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét illetően, a pénzügyi kimutatások fordulónapját követő 12 hónapot átölelő pénzügyi időszak vonatkozásában. Ennek alapján meggyőződésünk, hogy nincsenek olyan események vagy körülmények, és nem áll fenn olyan lényeges bizonytalanság, amelyeket a vállalkozás folytatásával kapcsolatban közzé kellene tennünk a kiegészítő mellékletben.*
10. *A következőket megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben a Számviteli törvénnyel összhangban:*
 - o *a Számviteli törvény által előírt, továbbá a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló megbízható és valós kép tulajdonosok, befektetők és hitelezők részére történő bemutatásához szükséges számszerű adatokat és magyarázatokat;*
 - o *a Társaság számviteli politikájának meghatározó elemeit és azok tárgyevi változását, a változás eredményre gyakorolt hatását*
 - o *a mérlegén kívüli tételeket, azok jellegét, kockázatait.*

A rendelkezésre bocsátott információ

11. *Megadtuk Önöknek az alábbiakat:*
 - o *hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;*
 - o *további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá*
 - o *korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akiktől Önök szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.*
12. *Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tartalmazzák. A pénzügyi kimutatásokban nincsenek jelentős tévedések és nem kerültek jelentős tételek sem kihagyásra. A pénzügyi kimutatások minden olyan információt tartalmaznak, amelyek a Társaság pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetének megbízható és*

valós bemutatásához szükségesek a Számviteli törvény szerint, valamint tartalmazzák azokat a bemutatandó információkat, amelyeket a Társaságra vonatkozó törvények és jogszabályok előírnak.

13. A belső ellenőrzést érintően minden tudomásunkra jutott hiányosságról tájékoztattuk Önöket.
14. Közöltük Önökkel azon kockázat általunk való felmérésének az eredményeit, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak.
15. Közöltük Önökkel a Társaságot érintő, az alábbiakban felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
 - o vezetés,
 - o a belső kontrollban fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
 - o mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
16. Közöltünk Önökkel minden a Társaság pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állítással kapcsolatos információt.
17. Közöltünk Önökkel minden ismert jogszabályi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kellene venni pénzügyi kimutatások elkészítésekor vagy a pénzügyi kimutatásokban nyilvánosságra kellene hozni, vagy amely várható veszteség alapja lehetne. Felettes szervektől nem érkezett olyan visszajelzés, amely szerint pénzügyi számviteli beszámolási gyakorlatunk nem lenne megfelelő, vagy olyan hiányosságok mutatkoznának benne, amelyek jelentős hatással lehetnének a pénzügyi kimutatásokra. A Társaság minden szempontból teljesítette azon szerződéses megállapodásait, amelyek nem-teljesítés esetén jelentős hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra
18. Közöltük Önökkel a gazdálkodó egység kapcsolt feleinek azonosító adatait, valamint mindazokat a kapcsolt felek közti viszonyokat és ügyleteket, amelyekről tudomásunk van. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a Társaság kapcsolt felekkel megvalósult ügyleteit.
19. A 2022. december 31-i pénzügyi kimutatások tartalmazzák a Társaság összes olyan készpénz és bankszámla egyenlegét, valamint minden egyéb ingatlanát és vagyonát, amelyről tudomásunk van. A Társaság megfelelő jogcímmel rendelkezik a tulajdonában lévő összes eszközre, és nincsenek olyan jelentős következményekkel járó jelzálogok, biztosítékok vagy egyéb terhelések a Társaság egyetlen eszközén sem, amelyek ne lennének bemutatva a pénzügyi kimutatásokban vagy a kiegészítő mellékletben.
20. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amelyek Társaságunk jogi képviselőjének véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
21. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
22. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.
23. A Társaság vezetésének, illetve az irányítással megbízott személyeknek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos törvényben meghatározott visszaélések fogalmát kimerítenék.

24. Jelen nyilatkozat megtételének időpontjáig nem jutott tudomásunkra semmiféle olyan ügy vagy eset, amely jelentős hatással lehetne a 2022. december 31-én zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra és az azokkal kapcsolatban közzétett információkra. Nincs ismeretünk olyan tényről, amely lényeges, kedvező vagy kedvezőtlen, változást idézett vagy idézhet elő a Társaság pénzügyi helyzetében vagy tevékenysége eredményében.
25. A jelen nyilatkozatunk aláírásával megerősítjük, hogy a pénzmosásról szóló 2017. évi LIII. törvény. 7.§ végrehajtására tett korábbi nyilatkozatunk tartalma nem változott.

Szombathely, 2023. április 12.

 SZOMBATHELYI
TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.
9700 Szombathely, Boglárka u. 2.
A VÁROSI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ
Molnár Miklós
Ügyvezető igazgató