

B E S Z Á M O L Ó
az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.
2013. évi tevékenységéről

J A V A S L A T
a mérleg megállapítására,
az eredmény-kimutatás jóváhagyására

Tartalom: Határozati javaslat
2013. évi beszámoló

- mérleg
- eredmény-kimutatás
- kiegészítő melléklet

Könyvvizsgáló záradékot tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés
A Felügyelő Bizottság üléséről készült jegyzőkönyv-kivonat

Előterjesztő: Ózdi Távhő Kft. ügyvezetője

Ózd, 2014. április 30.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
Éves beszámoló fordulónapja: 2013. 12. 31.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. Az Ózdi Távhő Kft. általános bemutatása

Társaságunk, az Ózdi Távhő Kft. átalakulással jött létre 1996. április 01-én az Ózdi Távhő Vállalat általános jogutódjaként, melyet Ózd Város Önkormányzata 1992. augusztus 01-én alapított.

Működési formája: Korlátolt Felelősségű Társaság
 Tulajdonos: Ózd Város Önkormányzata
 Jegyzett tőke: 919.850 EFt.
 Képviselőre jogosult személy: Halász Sándor ügyvezető igazgató
 (cím: 3600 Ózd, Gömöri út 49.)

A társaság könyvvizsgálója: GAHM Consulting Kft. – könyvvizsg. kamarai tagszáma: 001825
 (könyvvizsgálói feladatok ellátására kijelölt személy:
 Horváthné Vámos Mária – könyvvizsg. kamarai tagszáma: 001744)

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:
 Zsigmond Annamária (regisztrációs száma: 149283, címe: 3621 Ózd, Tormás út 5.).

Tevékenységi kör: hőtermelés, távhőszolgáltatás, az alaptevékenységhez kapcsolódó építési, szerelési, karbantartási és javítási munkák, valamint kapcsolt elektromosáram-termelés.

Működési terület: alaptevékenysége tekintetében Ózd város közigazgatási határain belül a távhő ellátásba bekapcsolt lakások és egyéb felhasználók ellátása érdekében, vállalkozási tevékenysége tekintetében korlátozás nélkül, bárhol.

2. Az Ózdi Távhő Kft. számviteli politikája

A társaság számviteli törvény szerinti beszámolási kötelezettségének június 30-i fordulónappal, a naptári év könyveinek augusztus 31-i lezárásával tesz eleget. Ezen beszámoló azonban egy naptári évről – 12 hónapról – készített, auditált beszámoló, fordulónapja 2013. december 31., könyvek lezárása 2014. február 28-án történt.

A naptári évről szóló beszámoló készítését társaságunk számára a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A., 18/B., 18/C. § írja elő. Az előírások szerint a számvitelről szóló törvény rendelkezéseit a távhőszolgáltatásról szóló törvény szerinti eltérésekkel kell alkalmazni, és a kiegészítő mellékletben kell bemutatni.

A beszámoló formája: éves beszámoló.

A társaság 100 %-os önkormányzati tulajdonú kft., mind a számviteli, mind az adótörvény szerint kapcsolt viszonyban van az önkormányzat többségi befolyása alatt lévő társaságokkal, intézményekkel.

A mérleg választott formája: „A” változat mely az eszközöket befektetett eszközök, forgó eszközök, aktív időbeli elhatárolások; a forrásokat saját tőke, céltartalékok, kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások bontásban tartalmazza.

A gazdálkodás során felmerült költségeket az alkalmazott költségelszámolás szerint költség nemek között kell kimutatni, a költségek költséghely megosztása a vezetői információs igényt hivatott szolgálni.

Az eredmény-kimutatás választott formája: Összköltség eljárás, azon belül „A” változat, melyben az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 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 állapítható meg.

Az üzleti év mérleg szerinti eredményét az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye, a pénzügyi műveletek eredménye és a rendkívüli eredmény együttes összegéből az adófizetési kötelezettség levonásával, az osztalékra igénybevett eredménytartalékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal csökkentett összegben kell meghatározni.

Az eredmény-kimutatás összköltség eljárással történő számítását a társaság tipikus szolgáltatói jellege indokolja.

Amennyiben az ellenőrzés az előző üzleti év (évek) éves beszámolójában elkövetett jelentős hibát tár fel, azaz egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot meghaladó összegű hibákat állapított meg, akkor az előző évre (évekre) vonatkozó – a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, jogerőssé vált megállapítások miatti – módosításokat a mérleg és az eredmény-kimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét az eredmény-kimutatás tárgyevi adatainak. Ez esetben a mérlegben is, az eredmény-kimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti évre (évekre) vonatkozó módosítások, valamint a tárgyevi adatok.

Az eszközök és források értékelésénél cégünk a Számviteli Törvény előírásai szerint jár el. Ennek megfelelően befektetett eszközként azok az immateriális javak, tárgyi eszközök és pénzügyi befektetések kerülnek kimutatásra, amelyek rendeltetésszerűen használva tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a vállalkozási tevékenységet. Az e kritériumnak nem megfelelő eszközök a forgóeszközök kategóriájába tartoznak. A munkaruhákat annak ellenére, hogy kihordási idejük meghaladja az egy évet, jellegüknél fogva mégis anyagi eszközöknek tekintjük. Beszerzéskor az anyagkészletek között raktárra vesszük, felhasználáskor költségként elszámoljuk.

A vásárolt készletek értékelése súlyozott, átlagos bekerülési értéken, a saját termelésű készletek értékelése az előállítási költségen, az utókalkulált közvetlen önköltségen történik.

A vásárolt, az állam által kiosztott, emisszió kvóta értékelése a FIFO módszer szerint meghatározott bekerülési értéken történik.

A források között szereplő saját tőke, a céltartalék, a kötelezettségek a mérlegben a könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra.

Társaságunknál a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegforduló napján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A vevőként, az adósonként kisösszegű követeléseknél az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható!

Társaságunk amortizációs politikájában a terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolását a tárgyi eszköz üzembe helyezését, használatbavételét követő napon kezdjük meg.

Az értékcsökkenés összegének elszámolása havonta történik. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök havonta elszámolandó terv szerinti értékcsökkenésének összegét a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kiindulva a használat évei alapján,

az egyedi eszköz fizikai elhasználódása, erkölcsi avulása, a vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevétele alapján kell megterveznünk.

Mind az immateriális javak, mind a tárgyi eszközök esetében az alkalmazott amortizációs módszer az esetleges maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kiinduló %-ban meghatározott lineáris leírás.

Élünk a 100 Eft egyedi bekerülési érték alatti tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek egyösszegben történő leírásának lehetőségével.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés:

- földterület,
- telek,
- telkesítés,
- erdő,
- képzőművészeti alkotás,
- üzembe nem helyezett beruházás,
- már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális javaknál tárgyi eszközöknél.

A társaság degresszív és teljesítményarányos amortizációs módszert nem alkalmaz.

Az óvatosság számviteli alapelvéből következően és annak a követelménynek tükrében, hogy a beszámoló megbízható és valós összképet adjon, tervezett leírást meghaladó, terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél, beruházásoknál a következő esetekben:

- ha az immateriális javak, a tárgyi eszközök (a beruházások kivételével) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint azok mérlegkészítéskori piaci értéke,
- ha a szellemi termék, tárgyi eszköz (beleértve a beruházásokat is) értéke tartósan lecsökken (egy évet meghaladóan), mert a vállalkozás tevékenységének változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódott, megsérült, hiányzik, és ezért rendeltetésszerűen nem használható.

A Számviteli Törvény előírása alapján történik a rendkívüli bevételek és rendkívüli ráfordítások megítélése.

A rendkívüli bevételek és ráfordítások függetlenek a vállalkozási tevékenységtől, a rendes üzletmeneten kívül esnek, a szokásos vállalkozási tevékenységgel nem állnak szoros kapcsolatban.

A rendkívüli események (bevételek, ráfordítások) elkülönítését indokolja az, hogy megállapítható legyen a mérleg szerinti eredményre gyakorolt hatásuk.

I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az Ózdi Távhő Kft. mérlege a Számviteli Törvény előírása szerint a naptári éves beszámoló tételeit tartalmazza.

A mérlegtételeket az évközben is folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartások támasztják alá, melyek tételiesen tartalmazzák társaságunk mérlegének fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

1. Befektetett eszközök

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, valamint értékcsökkenésének alakulását az 1. és 2. számú táblázat mutatja.

**Az immateriális javak és tárgyi eszközök
értékének alakulása a 2013. naptári évben
A bruttó érték változása**

1. sz. táblázat

M e g - n e v e z é s	Nyitó érték	Évközi növekedés	Évközi csökkenés	Át- sorolás	Záró érték
<u>Immateriális javak összesen:</u>	15.882	0	0	-	15.882
- Szellemi termékek	15.882	0	0	-	15.882
<u>Tárgyi eszközök összesen:</u>	2.014.457	437.227	228.495	431	2.222.758
- Ingatlanok	819.171	197.879	8.969	-	1.008.081
- Műszaki berendezések, gépek, járművek	1.112.690	14.482	6.504	-	1.120.668
- Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	37.192	1.345	35	-	38.502
- Beruházások	45.404	223.521	212.987	431	55.507
Ö S S Z E S E N	2.030.339	437.227	228.495	431	2.238.640

e Ft

A Kft. 2013. 02. 01-vel üzemeltetésre átvett 18.642 eFt bruttó értéken, 1.845 eFt elszámolt értékcsökkenésen az Ózdi Önkormányzat tulajdonában lévő vezetékét, melyet a 0-s számlaosztályban tart nyilván, ezt az értéket kimutatásaink nem tartalmazzák.

A Kft. 2013. 12. 31-ig terjedő naptári évben 223.521 eFt értékű beruházást hajtott végre, melyből 1.975 eFt értékűt saját vállalkozásban végzett, míg 221.546 eFt vásárolt beruházásként valósult meg. A 2012-es üzleti évről áthozott befejezetlen beruházás értéke 45.404 eFt. Tárgyidőszakban 212.987 eFt értékű tárgyi eszköz üzembehelyezésre került. Átsorolásra került 431 eFt értékű beruházás, melyet karbantartási anyagok között tartunk nyilván.

A záró befejezetlen beruházások értéke 55.507 eFt.

Az immateriális javak bruttó értéke nem változott.

A tárgyi eszközökön belül az ingatlanok bruttó értéke 197.879 eFt-tal növekedett:

Telekingatlan vásárlása (Bajcsy 4.)	156 eFt
Lakásingatlan beszerzés, felújítás	1.609 eFt
Vezetékszakas, cserék (ebből Arany János út Hódos-patak vezeték aktiválás: 182.521 eFt)	196.114 eFt

Az ingatlanok bruttó értéke csökkent 8.969 eFt-tal, a megszűnő vezetékek selejtezése miatt.

A műszaki berendezések, gépek, járművek bruttó értéke 14.482 eFt-tal növekedett:

Hőközponti távfelügyeleti rendszer	2.636 eFt
Szerszámgépek, szerszámok	734 eFt
Fűtőerőművi telemechanikai rendszer	6.827 eFt
Fűtőerőművi beruházások (villamos rendszer, stb.)	2.395 eFt
Egyedi villanymérők beépítése (48 db)	1.890 eFt

A műszaki berendezések, gépek, járművek bruttó értéke 6.504 eFt-tal csökkent:

Fűtőerőművi berendezések selejtezése miatt	5.600 eFt
Meglévő eszközök bekerülési értékének rendezése miatti csökkenés	719 eFt
Egyéb hőközponti selejtezés	185 eFt

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 1.345 eFt-tal növekedett:

Üzemi gépek, berendezések, felszerelések	423 eFt
Egyéb irodai ber. felsz.	922 eFt

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 35 eFt-tal csökkent értékesítés miatt.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének alakulása a 2013. naptári évben

2. sz. Táblázat

EFt

M e g - n e v e z é s	Nyitó érték	Évközi növekedés	Évközi csökkenés	Át- sorolás	Záró érték
<u>Immateriális javak összesen:</u>	15.006	487	-	-	15.493
- Szellemi termékek	15.006	487	-	-	15.493
<u>Tárgyi eszközök összesen:</u>	1.269.207	107.131	11.474	-	1.364.864
- Ingatlanok	363.078	40.750	5.724	-	398.104
- Műszaki berendezések, gépek, járművek	881.049	60.920	5.715	-	936.254
- Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	25.080	5.461	35	-	30.506
- Beruházások	-	-	-	-	-
Ö S S Z E S E N	1.284.213	103.618	11.474	-	1.380.357

Az évközi növekedés rovata tartalmazza a tárgyidőszakban elszámolt amortizációt 107.614 EFt-ot, mely magában foglalja a 100 EFt alatti egyösszegű amortizációt 3.294 EFt, és az ingatlanok 4 EFt-os terven felüli amortizációját.

Ingatlanok értékcsökkenésének évközi csökkenése

megszűnt, leselejtezett vezetékek kivezetése miatt 5.724 eFt

Műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökkenésének csökkenése

hőközponti selejtezés miatt 44 eFt
 meglévő eszköz rendezése miatt 71 eFt
 fűtőerőművi selejtezések miatt 5.600 eFt

Az egyéb gépek, berendezések, felszerelések csökkenése értékesítés miatt

35 eFt.

2. Forgóeszközök

a.) Készletek

Társaságunk anyagkészletének fordulónapi záró állománya: **7.065 eFt** volt, mely teljes egészében vásárolt készleteink értéke.

Jelenleg is a karbantartás és fenntartás anyagai képezik vásárolt készleteink döntő hányadát. Szakmai értékítélet szerint ez évben nem számoltunk el értékvesztést.

Az árukészletek között 18.932 EFt értékben térítésmentesen kapott emisszió kvóta került kimutatásra, mely teljes egészében megtakarítás, a 2014. évi kötelezettség teljesítésére használható fel.

b.) Követelések

A követelések könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra.

A vevőkövetelések összetétele az alábbiak szerint alakul:

• Lakossági kinnlevőség	344.942 EFt
• Egyéb és külön kezelt intézményi felhasználók kinnlevősége	87.258 EFt
• <u>Egyéb és építőipari kinnlevőség</u>	<u>2.370 EFt</u>
=	434.570 EFt
Belföldi követelés értékvesztése:	75.614 EFt
Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők):	358.956 EFt
<u>Egyéb követelések:</u>	<u>338.566 EFt</u>
Összes követelésállomány:	697.522 EFt

A 2013. naptári év zárásakor az előző évhez képest csökkent a vevői kintlévőség (17.322 EFt-tal).

Csökkent a lakossági kinnlevőség (20.497 EFt-tal), míg az egyéb felhasználóknál 15.948 EFt-tal nagyobb a követelés állomány, jelen esetben azonban nem a fizetési készség romlásáról van szó, hanem önellenőrzéshez kapcsolódó utólagosan kiszámlázott távhőszolgáltatási díj növelte a fordulónapi állományt. A belföldi követelések értékvesztése nőtt, amit a kinnlevőség megoszlásának változása okozott, több a határidőn túli, régebbi kinnlevőség.

Az egyéb követelések állománya csökkent. A jelentős egyéb követelés állomány oka első sorban az „áfa” törvény előírása – a távhőszolgáltatás kedvezményes adókulcsa miatt társaságunk folyamatosan visszaigénylő pozícióban van – „áfa” követelésünk 64.194 EFt, a határozott idejű elszámolás miatt a következő időszak „áfa” követelés összege 67.479 EFt.

A távhőszolgáltatási támogatás miatt társaságunknak a közreműködő szervezettel (MAVIR) szemben 156.834 EFt követelése van december 31-i fordulónapon.

Energiaadó követelésünk 6.042 EFt, iparüzési adóelőleg visszaigényléséből 3.372 EFt követelés, társasági adó elszámolásból 4.842 EFt került kimutatásra.

A kinnlevőségekre társaságunk értékvesztést számolt el.

A Számviteli Politika VIII/2. bekezdése értelmében vevő követeléseinket az alábbiak szerint minősítettük:

I. A vevőnként, adósonként kisösszegű követelések elkülönített csoportjára képzett értékvesztés:

Lakossági felhasználók: az előző üzleti év fordulónapján is fennálló tartozással bíró összes kinnlevőség:

Lista szerint	265.116 EFt
Levonásra kerül: az előző üzleti év fordulónapján is fennálló tartozással bíró, az <u>önkormányzati lakást bérlő felhasználók összes tartozása:</u>	- 17.596 EFt
ÖSSZESEN	247.520 EFt

Értékvesztés: 25% 61.880 EFt

Önkormányzati lakást bérlő felhasználók összes tartozása: 17.596 EFt

Értékvesztés: 50% 8.798 EFt

Lakossági felhasználók összes értékvesztése: 70.678 EFt

Egyéb felhasználók: az előző üzleti év fordulónapján is fennálló, tartozással bíró egyéb vevők összes tartozása: 19.743 EFt

Értékvesztés: 25% 4.936 EFt

II. Egyedi értékelés alapján képzett értékvesztés:

A 2 Mft feletti egyéb felhasználók többnyire külön kezelt intézmények, így az ő kinnlevőségük befolyása biztosnak tekinthető.

Értékvesztés összege: -

III. Összes elszámolható értékvesztés I.+II. 75.614 EFt

Az értékvesztés mértéke az előző évihez képest nőtt. A mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján, a több éve tartó tendenciák figyelembe vételével a Számviteli Törvény és a Számviteli Politika előírásai alapján történik társaságunknál a határidőn túli kinnlevőségek értékelése.

c.) Pénzeszközök

Társaságunk fordulónapi pénzeszközállománya 153.885 EFt, a 2012. dec. 31-i állományhoz képest nőtt.

3. Aktív időbeli elhatárolások

a.)

Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása **1.184 E Ft**, ami a 2014. évet és az azt követő éveket terhelő, de a 2013. évben felmerült kiadások összege (hírlap, közlöny előfizetések).

b.)

A tevékenység idény jellege indokolja a távhőszolgáltatási árbevétel elhatárolását, ami 4.100 E Ft.

4. Saját tőke

A társaság saját tőkéje **1.071.548 E Ft**, melynek összetétele az alábbiak szerint alakul:

• Jegyzett tőke	919.850 E Ft
• Tőketartalék	13.247 E Ft
• Eredménytartalék	166.219 E Ft
• Mérleg szerinti eredmény	-27.768 E Ft.

5. Céltartalék

A távhőszolgáltatónak értékesített távhő árának, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás díjának megállapításáról szóló 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet előírásainak alkalmazásával **107.000.000,- Ft** céltartalék képzése indokolt.

A rendelkezések alapján társaságunk mentesítési kérelmet nyújtott be a nyereségkorláton felüli eredmény felhasználását illetően a már megvalósítási folyamatban lévő pályázati projektek keretén belül megvalósítani kívánt beruházásokra és egyéb elismerhető fejlesztésekre tekintettel. Mentesítési kérelmünk kedvező elbírálása megtörtént, a céltartalék feloldására a jövőben sor kerülhet.

6. Kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek 2013. december 31-i állapotnak megfelelően: 394.197 E Ft.

Az áruszállításból, illetve szolgáltatásból adódó szállítói kötelezettségeink összege: 385.696 E Ft, melynek kiegyenlítésére 2014. január – február hónapjában kerül sor. A szállítói kötelezettségünk 13.949 E Ft-tal nőtt, de az időszakot határidőn túli szállítói tartozás nélkül zárta társaságunk.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege: 8.501 E Ft.

7. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások között a tárgyidőszakot terhelő, de csak a mérleg fordulónapját követően teljesített kiadások kerültek kimutatásra, ennek összege 168 E Ft. Térítés nélkül átvett eszközök passzív elhatárolása miatt 50.332 E Ft került kimutatásra, 98.794 E Ft fejlesztési célra kapott támogatás miatt került elhatárolásra. Emisszió kereskedelemmel kapcsolatos halasztott bevétel pedig 18.932 E Ft.

III. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Társaságunk 2013. naptári évi gazdálkodását 27.768 EFt veszteséggel zárta.

Értékesítés nettó árbevételének alakulása:

Távhőszolgáltatási (távhőtermelési) tevékenység nettó árbevétele:	1.222.069 EFt
Hidegvíz és gáz értékesítés árbevétele (ELÁBÉ):	76.264 EFt
Építőipari tevékenység árbevétele:	23.999 EFt
Ingatlan bérbeadás árbevétele:	2.992 EFt
Egyéb:	- EFt
<u>Egyéb bejelentett tevékenység árbevétele:</u>	<u>- EFt</u>
Összes belföldi értékesítés nettó árbevétele.	1.325.324 EFt

Az egyes eredménykategóriák ismertetése

Üzemi tevékenység eredménye:	-48.654 EFt
+ Pénzügyi műveletek eredménye:	1.832 EFt
= Szokásos vállalkozási eredmény:	-46.822 EFt
+ Rendkívüli eredmény:	19.054 EFt
= Adózás előtti eredmény:	-27.768 EFt
Társasági adó adófiz. kötelez.:	- EFt
= Adózott eredmény:	-27.768 EFt
Jóváhagyott osztalék, részesedés:	- EFt
= Mérleg szerinti eredmény:	-27.768 EFt

A társasági adóalapot befolyásoló tényezők

Adózás előtti eredményt növelő tételek:

• A Szv. Tv. alapján elszámolt értékcsökkenési leírás, eszközök kivezetéskori nettó érték:	110.951 EFt
• Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés:	12.462 EFt
• Önellenőrzés során megállapított és egyéb adóévi költs. elsz. összeg:	186 EFt
• Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költségek:	2.178 EFt
• Jogerős határozatba megállapított bírság:	338 EFt
<u>Összesen:</u>	<u>126.115 EFt.</u>

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:

• Önellenőrzés során megállapított adóévi bevételként elszámolt összeg:	7.209 EFt
• A TAO Törvény szerint elismert értékcsökkenési leírás, és eszközök kivezetéskori nettó értéke:	114.846 EFt
<u>Összesen:</u>	<u>122.055 EFt</u>

Adótörvény szerinti adóalap:	- 23.708 EFt
Adófizetési kötelezettség:	0 EFt
Üzleti év szerinti 2013. 06. 30. fordulónapra elszámolt adófizetési köt.:	0 EFt

S Z Á M V I T E L I S Z É T V Á L A S Z T Á S
a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. sz. törvény előírásainak
figyelembevételével

Az Ózdi Távhő Kft. köteles olyan számviteli szétválasztási szabályokat kidolgozni, és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezetni, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát és a diszkrimináció mentességét, kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást.

Az Ózdi Távhő Kft. fő tevékenysége a távhőtermelés és távhőszolgáltatás. A kapcsolt elektromos áram termelés a társaság tulajdonában lévő 2 db gázmotor üzemeltetésével valósult meg, azonban ez a tevékenység jelen időszakban gazdasági okokra hivatkozva leállításra került.

A távhőszolgáltatásról és a számvitelről szóló törvények előírásainak figyelembevételével készültek társaságunk belső szabályzatai, melyek konkrét alapelveket, módszereket fogalmazznak meg a számviteli szétválasztásra vonatkozóan.

Kiemelten:

- szabályozásra került a keringetés áramköltségének meghatározása,
- megfogalmazásra került a tevékenységek közvetlen önköltségének meghatározása (szolgáltatási üzem költségeinek felosztása, munkaszámok kiadása, stb.),
- előírás, hogy a társaság egyéb kiszolgáló tevékenységeinek költségeit, nettó eszközértékeit a főtevékenységek között a közvetlen költségek arányában kell felosztani,
- a tételes minősítéssel el nem különíthető egyéb/pénzügyi/rendkívüli bevételeket, költségeket és ráfordításokat a főtevékenységek között a közvetlen költségek arányában kell felosztani
- a tételes minősítéssel el nem különíthető eszközöket az immateriális javak + tárgyi eszközök + vevők arányában kell felosztani,
- a forrásokat a tevékenységenkénti mérlegfőösszegek arányában kell felosztani, így biztosítva a mérleg egyezőségét.

A főtevékenységen kívül nem jelentős az egyéb tevékenységek aránya a társaságnál. A tevékenységek közötti szétválasztást a mellékelt (1. sz. melléklet) táblázat tartalmazza.

IV. A TÁRSASÁG VAGYONI PÉNZÜGY, JÖVEDELMI HELYZETE

Vagyoni és pénzügyi helyzet elemzési mutatói

S. Sz.	M u t a t ó megnevez. számítása		2005. XII.31.	2006. XII.31.	2007. XII.31.	2008. XII.31.	2009. XII.31.	2010. XII.31.	2011. XII.31.	2012. XII. 31.	2013. XII. 31.
1.	Tárgyi eszk. aránya	<u>Tárgyi eszk. értéke</u> Összes eszköz értéke	66 %	59 %	61 %	65 %	54 %	44 %	41,5 %	42,76 %	49,3 %
2.	Forgó eszk. aránya	<u>Forgóeszk. értéke</u> Összes eszköz értéke	32 %	40 %	37 %	33 %	45 %	55 %	57 %	56,2 %	50,4 %
3.	Tőke- erősség	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	91 %	72 %	69 %	63 %	63 %	58 %	60,5 %	63,1 %	61,5 %
4.	Idegen tőke aránya	<u>Kötelezettségek</u> Összes forrás	7,5 %	9 %	19 %	26 %	18 %	26 %	23%	22,3 %	22,6 %
5.	Befektetett eszközök fedezete	<u>S a j á t t ő k e</u> Befektetett eszközök	136 %	120 %	112 %	96 %	116 %	130 %	146 %	147 %	125 %
6.	Tőke forgási sebessége	<u>Ért. nettó árbevétele</u> Saját tőke	117 %	116 %	142 %	186 %	189 %	179 %	163 %	133 %	124 %
7.	Likviditási mutató I.	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	423 %	454 %	197 %	125 %	251 %	214,5 %	246 %	252 %	223 %
8.	Likviditási mutató II.	<u>Forgóeszk. -készletek</u> Rövid lejáratú köt.	411 %	317 %	169 %	122 %	196 %	177 %	227 %	229 %	216 %

A vagyoni és pénzügyi helyzet mutatóiból az alábbi következtetések vonhatók le:

- A tárgyi eszközök aránya nagyobb az összes eszközértékhez viszonyítva, mint a megelőző naptári évi fordulónapon. A társaság célkitűzései között az egyik legfontosabb a fejlesztések növelése, az amortizáció minél nagyobb arányú visszaforgatása.
- Forgóeszközeink összes eszközhöz viszonyított aránya 50,4 %. Nagyobb pénzeszközökkel rendelkezik társaságunk, de egyéb követeléseink állománya kisebb. A vevőkkel szembeni követeléseink csökkenése kedvező lehet.
- A tőkeerősség mutatója 61,5 %, a saját vagyon összes forráson belüli döntő részarányát jelenti. Az elmúlt időszakok nyereséges gazdálkodása javította ezt a mutatót, azonban most romlik.
- Az idegen tőke aránya 2013. december 31-én nagyobb, mint az előző naptári évi fordulónapon, de most is csak fizetési határidőn belüli kötelezettségek szerepelnek beszámolónkban.
- A befektetett eszközök fedezete 125 %, azaz a rendelkezésre álló saját tőkénk teljes mértékben megfinanszírozza befektetett eszközeinket. A mutató az előző időszakokhoz képest csökkent, ami a tárgyidőszaki veszteséggel magyarázható.
- A tőke forgási sebességének mutatója nem hasonlítható a megelőző időszakokhoz a távhőszolgáltatási támogatás miatt.

- Társaságunk likviditása jó. Forgóeszközeink továbbra is megfinanszírozzák kötelezettségeinket.

Jövedelmezőség

A jövedelmezőségi mutatók részletezésétől el kell tekintenünk, hiszen társaságunk veszteséggel zárta a 2013. naptári évet. A korábbi évekhez hasonlóan a tulajdonos minimális nyereség elérését várta társaságunktól, a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény hatálya alá tartozó engedélyes tevékenysége vonatkozásában a bruttó eszközérték (2.035.726 EFt) 2%-át nyereségként elismeri a nyereségkorlát ellenőrzése során.

Sajnos az elvárt nyereséget nem sikerült teljesíteni. A 2013. november 1-jétől hatályos rendelkezések alapján társaságunk számára alacsony fajlagos távhőszolgáltatási támogatás lett megállapítva. Felülvizsgálati kérelmünknek helyt adva 2014-től korrigálásra került a rendelkezés, elismerve társaságunk indokolt költségeit. A jövőben minimális nyereség elérésére számítunk.

V. CASH-FLOW KIMUTATÁS

Eft

MEGNEVEZÉS	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év	2011. év	2012. XII. 31.	2013. XII. 31.
<u>I. Szokásos tevékenységből szárm. pénzeszközváltozás</u>	145.778	28.736	65.888	245.202	- 3.417	+151.221	231.224
1. Adózás előtti eredmény	+ 19.298	- 126.504	+ 57.013	+ 100.154	+ 263.514	40.098	-27.768
2. Elszámolt amortizáció	+ 89.872	+104.246	+ 100.834	+ 97.075	+ 93.161	+ 102.019	+107.614
3. Elszámolt értékvesztés	- 1.745	+ 1.849	+ 21.644	+ 19.627	+ 21.275	+17.066	+15.799
4. Céltart.kép.és felhaszn.különb.	-	-	-	+ 30.612	+ 137.342	-62.342	0
5. Befekt.eszk.értékes.eredménye	+ 4.218	- 2.176	-	- 79	- 45	-16	0
6. Szállítói kötelezettség változ.	+ 142.341	+ 85.889	- 105.079	+ 198.383	- 9.376	-11.051	+13.949
7. Egyéb rövid lejár.kötelez. vált.	- 358	- 12.157	+ 18.328	- 21.132	- 3.512	-8.682	-7.893
8. Passzív időbeli elhatár. vált.	- 97.383	- 33.601	+ 113.181	- 8.740	- 129.774	+32.422	+19.874
9. Vevőkövetelés változása	- 13.688	- 40.029	- 62.895	- 47.566	- 20.473	-30.789	+4.859
10. Forgóeszközök (vevő és pénz- eszk. nélkül) változása	+ 25.756	+ 59.407	- 95.931	- 109.353	- 197.635	+69.736	+92.548
11. Aktív időbeli elhatár. változ.	- 4.509	- 3.387	+ 20.864	- 13.779	- 6.690	+ 4.096	+12.242
12. Fizetett adó	- 3.024	- 4.801	- 2.071	Ø	- 17.204	-1.336	0
13. Fizetett osztalék, részesedés	- 15.000	Ø	Ø	Ø	- 134.000	0	0
<u>II. Befektetési tevékenys. szárm. Pénzeszközváltozás</u>	- 149.874	- 102.244	- 24.080	- 104.345	- 94.091	-122.915	-223.111
14. Befektetett eszk. beszerz. (-)	- 150.645	- 102.531	- 24.080	- 105.013	- 94.136	-122.931	-223.111
15. Befektetett eszk.eladása (+)	+ 771	+ 287	Ø	+ 668	+ 45	+16	Ø
16. Kapott osztalék (+)	-	-	-	Ø	Ø	-	-
<u>III. Pénzügyi műveletekből szárm. Pénzeszközváltozás</u>							
17. Részvénykibocsátás bevétele	-	-	-	-	-	-	-
18. Kötvénykibocsátás bevétele	-	-	-	-	-	-	-
19. Hitelfelvétel	-	-	-	-	-	-	-
20. Véglegesen kapott pénzeszköz	-	-	-	-	-	-	-
21. Részvénybevonás	-	-	-	-	-	-	-
22. Kötvény-visszafizetés	-	-	-	-	-	-	-
23. Hiteltörlesztés, -visszafizetés	-	-	-	-	-	-	-
24. Végleg. átadott pénzeszköz	-	-	-	-	-	-	-
I - II - III. Összesen	- 4.096	- 73.508	+ 41.808	+ 140.857	- 97.508	+28.306	+8.113
<u>IV. Pénzeszközök változása</u>	- 4.096	- 73.508	+ 41.808	+ 140.857	- 97.508	+28.306	+8.113

A szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás 2013. évben nőtt. A pénzjövdelem befektetési tevékenységből származó II. mutatója a befektetett eszközök növekedését a vagyon növekedését mutatja, ami jelentősen nagyobb, mint a megelőző évek megfelelő adata, ami a beruházások jelentős növekedésének következménye.

A pénzeszközök változása IV. mutató pénzeszköz növekedést mutat, ami a társaság pozíciójának erősödését jelzi.

VI. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsege és személyi jellegű egyéb kifizetései

5. sz. táblázat

M e g n e v e z é s	Átlagos statisztikai létszám (fő)		Bérköltsege (Eft)		Személyi jellegű egyéb kifizetés (Eft)	
	2012. év	2013. év	2012. év	2013. év	2012. év	2013. év
Fizikai	47	49	100.509	104.979	10.504	12.473
Személyi	21	20	59.086	60.258	10.395	12.586
Ö s s z e s e n	68	69	159.595	165.237	20.898	25.059

Fenti táblázat nem tartalmazza az ügyvezetéssel kapcsolatosan felmerült bérköltsege összegét, ami 7.309 Eft, és a Felügyelő Bizottság tagjai részére az üzleti évben felmerült tiszteletdíjat, mely összesen 2.117 Eft.

2. A környezetvédelem eszközei a társaság által alkalmazott politika

A Fűtőerőmű kazánjainak termelődő füstgáz kibocsátási értékét, illetve ellenőrzését a WEISHAUPT Kft. és a GB-GANZ Kft. rendszeresen végzi. A berendezések az előírásoknak megfelelően üzemelnek. Megtörtént a Fűtőerőműben az egységes környezethasználati engedély megszerzése.

A cég gépjárműveinek káros anyag kibocsátásának ellenőrzését, olajcseréjét szakszervizek végzik.

3. Egyéb kiegészítések

A társaság üzletmenetében az üzleti év zárása után, a mérlegkészítésig eltelt időszakban bekövetkezett események teljes körűen figyelembe lettek véve.

Ózd, 2014. április 10.

Halász Sándor
ügyvezető igazgató

K I V O N A T
az Ózdi Távhő Kft. Felügyelő Bizottságának
2014. április 10-én megtartott üléséről készült
j e g y z ő k ö n y v b ő l

OBBÁGY CSABA üdvözölte a megjelenteket, majd megállapította, hogy a **Felügyelő Bizottság** teljes létszámmal megjelent, tehát **határozatképes**, ill. **döntéshozatalra jogosult**. Ismertette a napirendi pontokat, melyet az FB egyhangúlag elfogadott. Az **1. napirendi ponthoz** kapcsolódóan tájékoztatott arról, hogy a t. Képviselő-testület 04. 30-ai ülésén kerül sor a „**BESZÁMOLÓ az Ózdi Távhő Kft. 2013. évi tevékenységéről. JAVASLAT a mérleg megállapítására, az eredmény-kimutatás jóváhagyására**” c. előterjesztés megtárgyalására, melyet megelőzően 04. 29-én a szakbizottságok megvitatják, amihez a Felügyelő Bizottság elfogadásra tett javaslata szükséges. Megköszönte, hogy tárgyi dokumentációt időben megkapták, majd felkérte a jelenlévőket hozzászólásaik megtételére.

HALÁSZ SÁNDOR köszöntött mindenkit, majd tájékoztatott arról, hogy a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal (továbbiakban: MEKH) igénye alapján – az üzleti évi beszámoló mellett – a naptári éves beszámoló elkészítése is szükséges, melynek eleget téve került sor az előterjesztendő dokumentáció létrehozására. Hosszú évek óta először, veszteséggel zárták a naptári évet, tehát – 27.768 eFt adózott eredménnyel, melynek fő indokaként a 2013. 11. 01-jétől érvényes, Ózdi Távhő Kft-re vonatkozó távhőtámogatás mértékének csökkentését hozta fel. Megjegyezte, hogy a MEKH illetékeseihez felülvizsgálati kérelmet nyújtottak be, melynek eredményeképpen 2014. 02. 01-től megemelték a távhőtámogatás összegét az Ózdi Távhő Kft. tekintetében. Az ügy részleteiről a 2. napirendi pontban kíván felvilágosítást adni. Ezt követően felkérte a társaság gazdasági szakemberét a mérlegbeszámoló szóbeli kiegészítésére.

ZSIGMOND ANNAMÁRIA kiegészítését röviden összefoglalva elmondta, hogy a könyvvizsgáló szakmai észrevételezése alapján – a megküldött dokumentációhoz képest – apróbb változtatások történtek a 2013. évi beszámoló kiegészítő melléklete 2., 5., 10. és 12. oldalán, ill. az annak mellékletét képező „*Számviteli szétválasztás*” című táblázat „*melléklet*” megnevezése kiegészült a sorszámozással, mely szerint „*1. sz. melléklet*” megjelölésre módosult. Közölte, hogy a kismértékű változtatások a számítások pontosításaiból/kerekítéseiből, ill. szakmai szóhasználatból adódtak.

OBBÁGY CSABA érdeklődött arról, hogy a t. Képviselő-testület elé az előterjesztés fentiek szerinti módosított változata kerül-e?

ZSIGMOND ANNAMÁRIA válaszában előadta, hogy tárgyi FB-ülést követően történik az előterjesztés anyagának megküldése, így – az FB jóváhagyása esetén – természetesen a módosított dokumentáció kerül a t. Képviselő-testület elé.

FÁKLYA PÁL a mérlegbeszámoló áttanulmányozása során felmerülő kérdéseit feltette a következők szerint:

- Az egyedi villanymérők beépítése összefüggésben áll-e a számviteli szétválasztás során alkalmazott költség-elkülönítéssel?
- Mi indokolja a céltartalékban megjelölt 107 MFt feloldhatóságát?
- A 2 %-os nyereségkorlát meghatározásában történt-e módosulás?

HALÁSZ SÁNDOR a feltett kérdések sorrendjében adta meg választát:

- Az épületenkénti hőfogadók által felhasznált villamos energia külön mérése céljából került beépítésre a 48 db egyedi villanymérő, ugyanis a lakóközösség sok esetben kifogásolta a közös mérőórát. Ez nincs összefüggésben a számviteli szétválasztásnál jelzett költség-elszámolási móddal.
- A társaság mentesítési kérelmet nyújtott be az előző évekről áthozott nyereségkorláton felüli eredmény (107 MFt) visszafizetését illetően, melyet a MEKH a közelmúltban pozitívan bírált el, azonban beruházási feltételekhez kötötte. Ennek részletezését az „Egyebek” c. napirendi pontban tervezi megtenni.
- A MEKH változatlan módszerrel állapítja meg a nyereségkorlát mértékét, azaz a társaság bruttó eszközértékének 2 %-át veszi alapul.

ZSIGMOND ANNAMÁRIA a felvetett témákhoz kapcsolódóan az alábbi kiegészítésekkel élt:

- A számviteli szétválasztásra példaként hozta fel, hogy a fűtőerőműben mért áram díja nem a termeléshez felhasznált költség csupán, hanem jelentős része keringetésre, szolgáltatásra vonatkozó kiadás. Továbbá a telephelyen a szivattyúk használják fel a legtöbb villamos energiát, de mérése

együtt történik a telephely egyéb fogyasztásával. A számviteli szétválasztásban a szemléltetett példák mintájára végezték el az elkülönítést.

- A MEKH a 2011. évben keletkezett és 2012. évre átvitt, ill. céltartalékba helyezett nyereségkorláton felüli összeg visszafizetése alóli mentesítés lehetőségét vizsgálta. A társaságnál maradhat a 107 Mft, amennyiben a vonatkozó rendelkezések által előírt beruházásokra fordítják azt.

KOVÁCS BÉLA örömmel fogadta a lakossági kinnlevőség mértékének csökkenő tendenciáját, azonban jelezte, hogy az egyéb és a külön kezelt intézmények esetében, ill. az egyéb és építőipari hátralékokra vonatkozóan is eredményes intézkedésekre lenne szükség.

HALÁSZ SÁNDOR közölte, hogy a hátralékok behajtására vonatkozó intézkedéseket a törvényi előírásoknak megfelelően teszi meg a társaság. Példaként a használati melegvíz-szolgáltatásból történő kizárás jogi lépéseit, ill. annak Felhasználóra vetített következményeit részletezte.

ZSIGMOND ANNAMÁRIA elmondta, hogy az EKOMEN Programban résztvevő épületek felhasználói részletekben törlesztik a fejlesztés költségeit, tehát ezek nem lejárt követelések, azonban az egyéb és építőipari hátralékok összegében szerepelnek.

TOMPA ZSIGMOND egy esetleges hátralék-elengedési akció várható hatásairól érdeklődött.

HALÁSZ SÁNDOR válaszában előadta, hogy hosszú évekkel ezelőtt volt hasonló törekvés, de negatív eredményt hozott, ugyanis a fogyasztók az engedmény reményében tartozás felhalmozására törekedtek, melynek következtében nőtt a kinnlevőség összege.

ZSIGMOND ANNAMÁRIA felhívta a figyelmet arra, hogy bonyolítaná a helyzetet az is, miszerint a nyújtandó kedvezmény – a jelenlegi adótörvény értelmében – adózandó jövedelemnek minősülne a magánszemélyeknél.

OBBÁGY CSABA észrevételezte, hogy a 2013.12.31-ig feltüntetett hátralék összege több önkormányzati lakástulajdon tartozásait is magába foglalja. Javasolta az önkormányzati tulajdonú lakások/helyiségek kezelését végző Ózdinvest Kft-vel történő szoros és hatékony együttműködést tárgyi témát illetően.

HALÁSZ SÁNDOR reagálásában elmondta, hogy az önkormányzati lakásoknál nem sortartó kezes a tulajdonos, mert a vonatkozó törvényi előírásban nem szerepel az önkormányzati tulajdon. Az Ózdinvest Kft-vel történő hatékony munkakapcsolat érdekében több kezdeményezést is tettek, melynek ellenére kissé nehézkes az együttműködés. Példaként említette, hogy az önkormányzati bérleményekből a bérlőknek lehetőségük van tartozásuk rendezése nélkül kiköltözni/távozni.

OBBÁGY CSABA a probléma megoldásának előremozdítása érdekében az elhangzottakhoz hozzáfűzte, hogy – az igazságosság elve alapján – lehetőség mutatkozik a helyi lakásügyi rendelkezés módosítására. Javasolta egy Kt-előterjesztés elkészítését az önkormányzati lakások távhődíjainak beszedésére, ill. kinnlevőségeinek kezelésére/csökkentésére vonatkozóan.

Ezt követően – mivel több hozzászólás nem történt – felolvasta az előterjesztés határozati javaslatát, majd szavazásra kérte fel a Felügyelő Bizottság tagjait az 1. napirendi pontban elhangzottak alapján. **Megállapította, hogy a Felügyelő Bizottság** négy igen szavazattal, tehát **egyhangú döntés alapján** – a jelzett módosítások figyelembevételével mellett – **az Ózdi Távhő Kft. 2013. évi Mérlegbeszámolója szerinti 1.740.971 Eft mérleg főösszeggel és -27.341 Eft adózott eredménnyel egyetért, tehát javasolja a t. Képviselő-testületnek az előterjesztés elfogadását.**

K.m.f.

OBBÁGY CSABA sk.
a Felügyelő Bizottság elnöke

FÁKLYA PÁL sk.
a Felügyelő Bizottság tagja

KOVÁCS BÉLA sk.
a Felügyelő Bizottság tagja

TOMPA ZSIGMOND sk.
a Felügyelő Bizottság tagja

H a t á r o z a t i j a v a s l a t

**Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2014.(IV.30.) határozata**

**az Ózdi Távhő Kft. 2013. évi tevékenységéről készült beszámoló jóváhagyásáról
a mérleg megállapításáról, az eredmény-kimutatás jóváhagyásáról**

Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a fenti tárgyú előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület az Ózdi Távhő Kft. 2013. évi beszámolóját

1.740.971 E Ft mérleg főösszeggel,
- 27.768 E Ft adózott eredménnyel,

jóváhagyja.

Felelős:

a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatalnak történő megküldésért:

Ózdi Távhő Kft. ügyvezetője

Határidő: 2014. május 31.