

B E S Z Á M O L Ó
az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.
2014.07.01-2014.12.31. üzleti évi tevékenységéről

J A V A S L A T
a mérleg megállapítására,
üzleti jelentés és eredmény-kimutatás jóváhagyására

Tartalom: Határozati javaslat
2014.07.01-2014.12.31. üzleti évi beszámoló

- mérleg
- eredmény-kimutatás
- kiegészítő melléklet
- üzleti jelentés

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

Ózd, 2015. április 23.

Előterjesztő: Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft. ügyvezetője

11387891353011305
Statisztikai számjel

05-09-004801
Cégjegyzék száma

Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.
3600 Ózd, Zrínyi út 3.
+ 36 48 476-334

Éves beszámoló
2014.07.01-2014.12.31
üzleti évről

Keltezés: 2015. március 31.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)adatok E Ft-
ban

2014. december 31.

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	841652	0	878355
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	306	0	221
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok			
6	Szellemi termékek	306		221
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	841346	0	878134
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	583119		643050
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	156795		219396
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	6691		5540
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	94741		10148
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
19	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban			
21	Egyéb tartós részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltetés: 2015. március 31.

a vállalkozás
vezetője
(képviselője)

P.H.

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-
ban

2014. december 31.

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	B. Forgóeszközök	600698	0	773105
28	I. KÉSZLETEK	33101	0	24579
29	Anyagok	8552		8198
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32	Késztermékek			
33	Áruk	24549		16381
34	Készletekre adott előlegek			
35	II. KÖVETELÉSEK	475108	0	720400
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	305656		350690
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39	Váltókövetelések			
40	Egyéb követelések	169452		369710
41	Követelések értékelési különbözete			
42	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
44	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45	Egyéb részesedés			
46	Saját részvények, saját üzletrészek			
47	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
48	Értékpapírok értékelési különbözete			
49	IV. PÉNZESZKÖZÖK	92489	0	28126
50	Pénztár, csekkek	1318		1629
51	Bankbetétek	91171		26497
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	1446	0	6118
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1446		6118
55	Halasztott ráfordítások			
56	Eszközök összesen	1443796	0	1657578

Keltezés: 2015. március 31.

a vállalkozás
vezetője
(képviselője)

P.H.

11387891353011305
Statistikai számjel

3/6. oldal

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-
ban

2014. december 31.

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	D. Saját tőke	1083578	0	1083101
58	I. JEGYZETT TŐKE	919850		919850
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
60	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE II. (-)			
61	III. TŐKETARTALÉK	13247		13247
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	176463		150481
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
64	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-25982		-477
68	E. Céltartalékok	107000	0	107000
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71	Egyéb céltartalék	107000		107000
72	F. Kötelezettségek	89048	0	286640
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
76	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
79	Átváltoztatható kötvények			
80	Tartozások kötvénykibocsátásból			
81	Beruházási és fejlesztési hitelek			
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Keltezés: 2015. március 31.

a vállalkozás
vezetője
(képviselője)

"A" MÉRLEG Források (passzívák)adatok E Ft-
ban

2014. december 31.

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	89048	0	286640
87	Rövid lejáratú kölesönök			
88	ebből: az átváltoztatható kötvények			
89	Rövid lejáratú hitelek			
90	Vevőktől kapott előlegek			
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	67939		263047
92	Váltótartozások			
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési vi- szonyban lévő vállalkozással szemben			
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	21109		23593
96	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	164170	0	180837
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1499		37620
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	519		63
101	Halasztott bevételek	162152		143154
102	Források összesen	1443796	0	1657578

Keltetés: 2015. március 31.

a vállalkozás
vezetője
(képviselője)

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

2014. december 31.

Sor-szám	A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b		c	d	e
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1211642		515688
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)		1211642	0	515688
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	3906		7346
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)		3906	0	7346
7	III. Egyéb bevételek		609923		279838
8	ebből: visszaírt értékvesztés				
9	5	Anyagköltség	1233823		519745
10	6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	69639		14505
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	66303		39434
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke	65688		30400
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	297		145
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)		1435750	0	604229
15	10	Béreköltség	183178		89407
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	26324		7636
17	12	Bérbírlékok	55816		25301
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)		265318	0	122344
19	VI. Értécsökkenési leírás		114128		63034
20	VII. Egyéb ráfordítások		56690		20533
21	ebből: értékvesztés		12796		1788
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)		-46415	0	-7268

Keltetés: 2015. március 31.

a vállalkozás
vezetője
(képviselője)

P.H.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

2014. december 31.

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	245		11
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	206		57
32	ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	451	0	68
34	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
39	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
40	ebből: értékelési különbözet			
41	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19±20+21)	0	0	0
42	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	451	0	68
43	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-45964	0	-7200
44	X. Rendkívüli bevételek	22806		10830
45	XI. Rendkívüli ráfordítások	930		2555
46	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	21876	0	8275
47	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-24088	0	1075
48	XII. Adófizetési kötelezettség	1894		1552
49	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	-25982	0	-477
50	22 Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre			
51	23 Jóváhagyott osztalék, részesedés			
52	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	-25982	0	-477

Keltezés: 2015. március 31.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
A 2014. 07. 01. – 2014. 12. 31. üzleti évről

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. Az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft. általános bemutatása

Társaságunk, az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató 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 (regisztrálási 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 Távhőtermelő és Szolgáltató Kft. számviteli politikája

A társaság beszámolási kötelezettségének december 31-i fordulónappal, a naptári év könyveinek február 28-i lezárásával tesz eleget.

A beszámoló formája: éves beszámoló.

Az üzleti év eltér a naptári évtől, időtartama 6 naptári hónap. Társaságunk ismét fordulónapot váltott, az új fordulónap december 31. A következő évtől az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

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 költségnemek 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, azaz (évenként külön-külön) az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 százalékát 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 vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában határozza meg!

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 rendeltetészerűen 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.

II. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

A mérlegtételeket az évközben is folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartások támasztják alá, melyek tételesen 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 2014. 07. 01. – 2014. 12. 31-ig (6 naptári hónap)
terjedő üzleti évben**

A bruttó érték változása

1. sz. táblázat

E Ft

M e g - n e v e z é s	Nyitó érték	Évközi növekedés	Évközi csökkenés	Át- sorolás	Záró érték
Immateriális javak összesen:	15.882	-	-	-	15.882
- Szellemi termékek	15.882	-	-	-	15.882
Tárgyi eszközök összesen:	2.262.176	293.983	228.747	-	2.327.412
- Ingatlanok	1.006.247	92.763	11.623	-	1.087.387
- Műszaki berendezések, gépek, járművek	1.122.542	94.950	25.760	-	1.191.732
- Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	38.646	1.575	2.076	-	38.145
- Beruházások	94.741	104.695	189.288	-	10.148
Ö S S Z E S E N	2.278.058	293.983	228.747	-	2.343.294

A Kft. 2013. 02. 01-vel üzemeltetésre átvett 18.642 E Ft bruttó értékű, jelenleg 2.916 E Ft elszámolt értékcsökkenésű, az Ózdi Önkormányzat tulajdonában lévő vezeték, melyet a 0-s számlaosztályban tart nyilván, ezt az értéket kimutatásaink nem tartalmazzák.

A 2014. 07. 01-től 2014. 12. 31-ig terjedő üzleti évben 104.695 E Ft értékű beruházást hajtottunk végre, melyből 7.346 E Ft-ot saját beruházásban, míg 97.349 E Ft-ot vásárolt beruházásból valósítottunk meg.

Az előző üzleti évről 94.741 E Ft értékű beruházást hozott át a Kft.

Tárgyi időszakban 189.288 E Ft értékű tárgyi eszköz került üzembehelyezésre.
Záró befejezetlen beruházások értéke: 10.148 E Ft.

Az immateriális javak bruttó értéke nem változott.

A tárgyi eszközökön belül az ingatlanok bruttó értéke 92.763 EFt-tal növekedett:

• Bajcsy-Zs. út 4. (hrsz:5192/C) ingatlan beszerzése	2.189 EFt
• Gyár út – volt Erőmű törzsgyáron belüli vezeték földbe fektetése, üzembe helyezése	24.511 EFt
• Gyár út törzsgyáron kívüli vezeték földbe fektetése, üzembe helyezése	20.000 EFt
• Gyár út Városi Múzeum vezeték földbe fektetése, üzembe helyezése	24.258 EFt
• Vasvár út 29-31. primer bekötő vezeték üzembe helyezése	6.450 EFt
• 214-217. jelű épület primer bekötő vezeték üzembe helyezése	5.919 EFt
• 33. jelű hkp. – 2 épület elosztó vezeték üzembe helyezése	1.549 EFt
• Fűtőerőmű forróvíz-vezeték szerelvény üzembe helyezése	1.929 EFt
• Egyéb vezetékek üzembe helyezése	5.958 EFt

Az ingatlanok bruttó értéke 11.623 EFt-tal csökkent:

• Földbe fektetett vezetékszakaszok miatti selejtezések	8.901 EFt
• Egyéb vezetékszakasz-cserék miatti selejtezések	2.722 EFt

A műszaki berendezések, gépek, járművek bruttó értéke 94.950 EFt-tal növekedett:

• Nagy Imre út 13-43. 6 db hkp. szolgáltatói hkp-tá alakítása	65.385 EFt
• Vasvár út 29-33. 3 db hkp. szolgáltatói hkp-tá alakítása	16.659 EFt
• „Öregek-Fiatalok Háza” hkp. felújítása	1.418 EFt
• Fűtőerőműi kazán beruházások	5.483 EFt
• Fűtőerőmű hidraulika berendezés	2.100 EFt
• Dacia Dokker 1,5 dci Arctic beszerzése	3.778 EFt
• Egyéb beszerzések	127 EFt

A műszaki berendezések, gépek, járművek bruttó értéke 25.760 EFt-tal csökkent:

• Hőközpontok selejtezése miatt	16.539 EFt
• Renault Master MTR CRAK2 értékesítés miatt	6.716 EFt
• Egyéb, szerszámok selejtezése miatt	2.505 EFt

Az egyéb gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 1.575 EFt-tal növekedett:

• Üzemi berendezések	501 EFt
• Irodai, igazgatási berendezések, felszerelések	1.074 EFt

Az egyéb gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 2.076 EFt-tal csökkent:

• Irodai, igazgatási berendezések értékesítése	32 EFt
• Irodai, igazgatási berendezések selejtezése miatt	1.714 EFt
• Üzemi berendezések selejtezése miatt	330 EFt

Az értékcsökkenés változása

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>	15.576	85	-	-	15.661
- Szellemi termékek	15.576	85	-	-	15.661
<u>Tárgyi eszközök összesen:</u>	1.420.830				1.449.278
- Ingatlanok	423.128	27.874	6.665	-	444.337
- Műszaki berendezések, gépek, járművek	965.747	32.349	25.760	-	972.336
- Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	31.955	2.726	2.076	-	32.605
- Beruházások	-	-	-	-	-
Ö S S Z E S E N	1.436.406	63.034	34.501	-	1.464.939

Az évközi növekedés rovata tartalmazza a 2014. 07. 01. – 2014. 12. 31-ig terjedő üzleti évben az elszámolt amortizációt 63.034 EFt értékben, melyből 1.387 EFt az egyösszegben elszámolt amortizáció.

Ingyatlanok értékcsökkenése 6.665 EFt-tal csökkent a vezetékszakaszcserék miatt.

Műszaki berendezések, felszerelések, gépek, járművek értékcsökkenése 25.760 EFt-tal csökkent:

- Hőközpontok selejtezése miatt 16.539 EFt
- Renault Master MTR CRAK2 értékesítés miatt 6.716 EFt
- Egyéb selejtezések miatt 2.505 EFt

Egyéb gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése 2.076 EFt-tal csökkent:

- Irodai, igazgatási berendezések értékesítése miatt 32 EFt
- Irodai, igazgatási berendezések selejtezése miatt 1.714 EFt
- Üzemi berendezések selejtezése miatt 330 EFt

3. Forgóeszközöka.) Készletek

Társaságunk anyagkészletének fordulónapi záró állománya: **8.198 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 16.381 EFt értékben a 2014. évi kereskedési időszakban térítésmentesen kapott emisszió kvótatartalék került kimutatásra.

b.) Követelések

A követelések könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra.

A vevőkövetelések összetétele az alábbiak szerint alakul:

• Lakossági kinnlevőség	345.819 EFt
• Egyéb és külön kezelt intézményi felhasználók kinnlevősége	83.406 EFt
• <u>Egyéb és építőipari kinnlevőség</u>	<u>4.176 EFt</u>
=	433.401 EFt

Belföldi követelés értékvesztése:	82.711 EFt
Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők):	350.690 EFt
<u>Egyéb követelések:</u>	<u>369.710 EFt</u>
Összes követelésállomány:	720.400 EFt

Az üzleti évünk zárásakor az előző záráshoz képest nőtt a kinnlevőség.

Nőtt a lakossági felhasználókkal szembeni kinnlevőség (19.202 EFt-tal), és az éven túli kinnlevőség is nőtt. Ezt jelzi az értékvesztés növekedése is. Az egyéb és külön kezelt intézményi felhasználók kinnlevősége szintén jelentősen nőtt (31.144 EFt-tal).

Az egyéb követelések állománya is nőtt, ami elsősorban a távhőszolgáltatási támogatással kapcsolatos követelés növekedése miatt következett be.

A kinnlevőségekre társaságunk értékvesztést számolt el.

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

A vevőnként, adósonként kisösszegű követelések elkülönített csoportjára képzett értékvesztés:

a.) <u>Lakossági felhasználók</u> : az adott üzleti év fordulóján 365 napon túli követeléssel is rendelkező vevők összes tartozása.	
Lista szerint:	287.861 EFt
Levonásra kerül: az előző üzleti év fordulónapján is fennálló tartozással bíró, az önkormányzati lakást bérlő felhasználók összes tartozása:	- 19.660 EFt
<u>Behajthatatlan követelésként elszámolt érték:</u>	<u>- 2.753 EFt</u>
= ÖSSZESEN	265.448 EFt
Értékvesztés mértéke:	25 %
Értékvesztés összege:	66.362 EFt
Önkormányzati lakást bérlő felhasználók összes tartozása:	19.660 EFt
Értékvesztés mértéke:	50 %
Értékvesztés összege:	9.830 EFt
Lakossági felhasználók összes értékvesztése:	76.192 EFt

b.) <u>Egyéb felhasználók</u> , az előző üzleti év fordulónapján	
is fennálló, tartozással bíró egyéb vevők összes tartozása:	26.332 EFt
<u>Behajthatatlan követelések:</u>	<u>255 EFt</u>
ÖSSZESEN:	26.077 EFt
Értékvesztés mértéke:	25 %
Értékvesztés összege:	6.519 EFt
Összes elszámolható értékvesztés:	82.711 EFt
Előző évben képzett értékvesztés:	80.923 EFt
Különbözet:	1.788 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 pénzeszközei 2014. 06. 30. fordulónaphoz képest csökkentek. A forduló napi pénzeszköz állomány elsősorban a fejlesztésekre történt kifizetések, a megvalósított vezeték földbehelyezési munkákkal, hőközponti fejlesztésekkel kapcsolatos ráfordítások miatt csökkent.

3. Aktív időbeli elhatárolások

Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása **6.118 EFt**, ami a 2015. évet és az azt követő éveket terhelő, de az üzleti évben felmerült kiadások összege (hírlap, közlöny előfizetések).

4. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 2014. december 31-i fordulónapon **1.083.101 EFt**, melynek összetétele az alábbiak szerint alakul:

• Jegyzett tőke	919.850 EFt
• Tőketartalék	13.247 EFt
• Eredménytartalék	150.481 EFt
• Mérleg szerinti eredmény	- 477 EFt.

A társaság mérleg szerinti eredménye/vesztesége – a Képviselő-testület határozatával – az eredménytartalékot csökkenti, azonban még a saját tőke meghaladja a jegyzett tőke összegét.

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 történt a 2013. 06. 30-i üzleti év zárásakor a következők szerint:

A távhőszolgáltató tárgyévi auditált naptári 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 szorzatának mértékét (a továbbiakban: nyereségkorlát). A nyereségtényező a távhőszolgáltató esetében 2,0 %. A nyereségkorlát ellenőrzését a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal (továbbiakban: Hivatal) folytatja le. Amennyiben a távhőszolgáltató nyeresége meghaladja a nyereségkorlátot, a Hivatal a kapott távhőszolgáltatási támogatás erejéig – az erre a célra létrehozott számla javára – visszafizetésre kötelezi a szolgáltatót. A Hivatal mentesítheti a távhőszolgáltatót (továbbiakban: kérelmezőt) a nyereségkorlát feletti eredmény visszafizetésétől, amennyiben azt kérelme alapján a tárgyévben megkezdett aktivált vagy nem aktivált olyan beruházásra fordította, illetve a kérelem benyújtását követő harmadik év végéig aktivált olyan beruházásra kívánja fordítani, amely az előírásoknak megfelel. Társaságunk mentesítési kérelmére 2013. és 2014. naptári évek beruházását magába foglaló határozat született, mely rögzítette az eredménykorlát feletti eredményrész felhasználásának módját, összegét és a megvalósítás határidejét. Az előírt elszámolás későbbi időpontban történik.

A jelen céltartalék feloldására üzleti évünk zárásakor nem kerülhetett sor, azt könyveinkben továbbra is nyilvántartjuk.

6. Kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek 2014. december 31-i állapotnak megfelelően: 286.640 E Ft.

Az áruszállításból, illetve szolgáltatásból adódó szállítói kötelezettségeink összege: 263.047 E Ft.

Az üzleti évet 95.024 E Ft határidőn túli tartozással zárta társaságunk, de a FŐGÁZ Zrt. számláját (50.000 E Ft-ot) 01.06-án, az Ózdi Erőmű Kft. számláját (45.024 E Ft-ot) 01.15-ig kiegyenlítette.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege: 23.593 E Ft, ami a szokásos szinten van.

7. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások között a tárgyidőszakot terhelő, de csak a mérleg fordulónapját követően teljesített kiadások kerültek kimutatásra, ennek összege 63 E Ft. Befolyt bevétel elhatárolása 37.620 E Ft értékben történt. Térítés nélkül átvett eszközök passzív elhatárolása miatt 42.172 E Ft került kimutatásra, 84.672 E Ft fejlesztési célra kapott támogatás miatt került elhatárolásra. Emisszió kereskedelemmel kapcsolatos halasztott bevétel pedig 16.310 E Ft.

III. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Társaságunk 2014. 07. 01. – 2014. 12. 31. üzleti évi gazdálkodását 1.075 EFt adózás előtti eredménnyel, - 477 EFt mérleg szerinti veszteséggel zárta.

Értékesítés nettó árbevételének alakulása:

Távhőszolgáltatási (távhőtermelési) tevékenység nettó árbevétele:	476.105 EFt
Hidegvíz- és gázértékesítés árbevétele	30.902 EFt
Építőipari tevékenység árbevétele:	7.177 EFt
Ingatlan bérbeadás árbevétele:	1.504 EFt
Emisszió kvóta értékesítés árbevétele:	0 EFt
Egyéb bejelentett tevékenység árbevétele:	0 EFt
Összes belföldi értékesítés nettó árbevétele.	515.688 EFt

Az egyes eredménykategóriák ismertetése

Üzemi tevékenység eredménye:	- 7.268 EFt
+ Pénzügyi műveletek eredménye:	68 EFt
= Szokásos vállalkozási eredmény:	- 7.200 EFt
+ Rendkívüli eredmény:	8.275 EFt
= Adózás előtti eredmény:	1.075 EFt
Társasági adó adófiz. kötelez.:	1.552 EFt
= Adózott eredmény:	- 477 EFt
Jóváhagyott osztalék, részesedés:	0 EFt
= Mérleg szerinti eredmény:	- 477 EFt

A társasági adóalapot befolyásoló tényezők

Adózás előtti eredményt növelő tételek:

- A Szv. Tv. alapján elszámolt értékcsökkenési leírás, eszközök kivezetéskori nettó érték: 67.992 EFt
- Az adóévben követelésekre elszámolt értékvesztés: 1.788 EFt
- Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés: 10 EFt
- Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költségek: 2.595 EFt
- Jogerős határozatba megállapított bírság: 10 EFt

Ö s s z e s e n: 72.395 EFt.

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:

• A TAO Törvény szerint elismert értékcsökkenési leírás, és eszközök kivezetéskori nettó értéke:	65.022 EFt
<u>Ö s s z e s e n :</u>	<u>65.022 EFt</u>

Adótörvény szerinti adóalap:	8.448 EFt
Jövedelem – (nyereség) – minimum:	15.518 EFt
A társasági adó (10 %):	1.552 EFt
Adóelőlegként megfizetett adó:	2.178 EFt
2015. május 30-tól visszaigényelhető társasági adó:	626 EFt

Az Ózdi Távhő Kft. 2014. 07. 01. – 2014. 12. 31. üzleti évi tevékenysége; adózás előtti eredménye és az adótörvény szerinti adóalapja nem éri el a jövedelem minimumot, ezért a jövedelem minimum alapján történik a társasági adó megállapítása és megfizetése. Az előző két üzleti évben negatív adóalap keletkezett 39.859 EFt, ami a következő időszakok adózás előtti eredményét csökkentheti.

SZ 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 f i g y e l e m b e v é t e l é v e l

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 keresztfínanszírozást 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 áramkölségének 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 egyezőséget.

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

A tevékenységek szétválasztásával megállapított adózás előtti eredmény figyelembevételével 552.682 E Ft árbevételnek – ráfordításnak a távhőtermelési és távhőszolgáltatási tevékenységek közötti átcsoportosításával kimutatható ezen tevékenységek bruttó eszköz értékarányos adózás előtti eredménye. Ezen átcsoportosítással a távhőtermelői tevékenység adózás előtti eredménye -967 E Ft, a távhőszolgáltatási tevékenység adózás előtti eredménye pedig -2.870 E Ft.

IV. A TÁRSASÁG VAGYONI PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETE

Vagyoni és pénzügyi helyzet elemzési mutatói

3. sz. táblázat

S. Sz.	M u t a t ó megnevez. számítása		2010. XII.31.	2011. XII.31.	2012. VI. 30.	2013. VI. 30.	2014. VI. 30.	2014. XII. 31.
1.	Tárgyi eszk. aránya	<u>Tárgyi eszk. értéke</u> Összes eszköz értéke	44 %	41,5 %	47,1 %	50,2 %	58,3 %	53,0 %
2.	Forgó eszk. aránya	<u>Forgóeszk. értéke</u> Összes eszköz értéke	55 %	57 %	52,8 %	49,6 %	41,6 %	46,6 %
3.	Tőke- erősség	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	58 %	60,5 %	71,3 %	77,5 %	75,1 %	65,3 %
4.	Idegen tőke aránya	<u>Kötelezettségek</u> Összes forrás	26 %	23%	5,4 %	6,7 %	6,2 %	17,3 %
5.	Befektetett eszközök fedezete	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	130 %	146 %	151 %	154 %	129 %	123 %
6.	Tőke forgási sebessége	<u>Ért. nettó árbevétele</u> Saját tőke	179 %	163 %	74,5 %	125,5 %	112 %	47,6 %
7.	Likviditási mutató I.	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	214,5 %	246 %	971 %	742 %	675 %	270 %
8.	Likviditási mutató II.	<u>Forgóeszk.-készletek</u> Rövid lejáratú köt.	177 %	227 %	863 %	713 %	637 %	261 %

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

- A tárgyi eszközök aránya kisebb az összes eszközértékhez viszonyítva, mint a megelőző fordulónapon. A társaság célkitűzései között az egyik legfontosabb a fejlesztések növelése, az amortizáció minél nagyobb arányú visszaforgatása, azonban most nagyarányú az egyéb követelések növekedése.
- Forgóeszközeink összes eszközhöz viszonyított aránya 46,6 %. Jelentősen kisebb pénzeszközökkel rendelkezik társaságunk, de az egyéb követeléseink állománya nőtt.
- A tőkeerősség mutatója 65,3 %, a saját vagyon összes forráson belüli döntő részarányát jelenti. Az elmúlt időszakok nyereséges gazdálkodása javította ezt a mutatót, jelenleg kissé csökkent.
- Az idegen tőke aránya 2014. december 31-én jelentős mértékben nagyobb, mint az előző fordulónapon. A távhőszolgáltatási tevékenység idényjellegéből következik, hogy a választott fordulónappal több szállítói tartozást mutatunk ki kötelezettségeink között.

- A befektetett eszközök fedezete 123 %, azaz a rendelkezésre álló saját tőkénk teljes mértékben megfinanszírozza befektetett eszközeinket. A mutató az előző évhez képest csökkent, ami elsősorban a saját tőke csökkenésével magyarázható.
- A tőke forgási sebességének mutatója csökkent a megelőző időszakhoz képest. Ez elsősorban a december 31-i fordulónap-választás következménye. Jelen üzleti évünk csupán 6 hónap időtartamú.
- A likviditási mutatók csökkenését a fordulónap megválasztása okozta, a tevékenységünk igényjellege befolyásolja. Előző évi fordulónaphoz képest jelentősen csökkent.

Jövedelmezőségi mutatók

4. sz. táblázat

S. sz.	M u t a t ó megnevezése számitása		M u t a t ó k % - b a n				
			2010. év	2011.év	2012.VI.30.	2013.VI.30.	2014.XII.31.
1.	Árbevétel arányos nyereség	<u>Üzleti eredmény</u> Ért. nettó árbevétele	4,9 %	13,8 %	1,2 %	2,6 %	-
2.	Árbevétel arányos jövedelmezőség	<u>Adózás előtti eredmény</u> Ért. nettó árbevétele	5,9 %	15,3 %	1,6 %	3,0 %	0,2 %
3.	Eszközarányos jövedelmezőség	<u>Adózás előtti eredmény</u> Összes eszköz értéke	6,1 %	15,0 %	0,9 %	2,9 %	0,1 %
4.	Vagyonarányos jövedelmezőség	<u>Adózás előtti eredmény</u> Saját tőke	10,6 %	24,8 %	1,2 %	3,8 %	0,1 %
5.	Tőkearányos nyereség	<u>Adózott nyereség</u> Jegyzett tőke	10,9 %	26,7 %	1,3 %	4,1 %	-

A jövedelmezőség mértékének értékeléséhez az eredménykategóriák közül

- az üzemi, üzleti tevékenység eredményét,
- az adózás előtti eredményt,
- az adózott eredményt

választottuk ki, mivel a társaságot megítélésünk szerint e mutatók jellemzik leginkább.

Társaságunk veszteséggel zárta a 2014.07.01-2014.12.31. üzleti évet, ezért csak az adózás előtti eredményből számíthatók jövedelmezőségi mutatók.

A jövedelmezőségi mutatók értékelésénél ki kell emelni, hogy a cég nem nyereségorientált gazdálkodást folytat, nyeresége tervezésénél számos, a tevékenység minőségétől független tényezővel kell számolni.

- A távhőszolgáltatási tevékenység az ellátott lakossági felhasználókat illetően monopol helyzetben van.
- Az energia beszerzési költségeit jelentősen nem a társaság piaci pozíciói befolyásolják, hanem egyéb tényezők, a hőbeszerzés tekintetében például a megállapított hatósági ár.
- Minisztériumi rendelet szabályozza a távhőszolgáltatónak értékesített távhő hatósági ára mellett, a lakossági felhasználóknak és a külön kezelt intézményeknek nyújtott távhőszolgáltatás hatósági árát.
- Minisztériumi rendelet szabályozza a távhőszolgáltató által elérhető ésszerű nyereség mértékét, a tevékenységünkre előírt nyereségkorlátot, és a fenti szabályozásokkal összefüggő, társaságunkat megillető távhőszolgáltatási támogatást.
- A távhőszolgáltatási tevékenység időjárásfüggő, enyhe tél esetén likviditási gondok jelentkezhetnek.

V. CASH-FLOW KIMUTATÁS

5. sz. táblázat

EFt

MEGNEVEZÉS	2010. év	2011. év	2012. VI. 30.	2013. VI. 30.	2014. VI. 30.	2014. XII. 31.
I. Szokásos tevékenységből szárm. pénzeszközváltozás	245.202	- 3.417	+94.778	63.244	203.028	39.676
1. Adózás előtti eredmény	+ 100.154	+ 263.514	+13.000	+41.697	-24.088	1.075
2. Elszámolt amortizáció	+ 97.075	+ 93.161	+50.687	+101.382	+114.128	63.034
3. Elszámolt értékvesztés	+ 19.627	+ 21.275	+13.269	+12.110	+12.781	6.746
4. Céltart.kép.és felhaszn.különb.	+ 30.612	+ 137.342	+24.658	-87.000	Ø	Ø
5. Befekt.eszk.értékes.eredménye	- 79	- 45	-2	-14	+80	-656
6. Szállítói kötelezettség változ.	+ 198.383	- 9.376	-319.689	12.205	-7.377	+195.108
7. Egyéb rövid lejár.kötelez. vált.	- 21.132	- 3.512	-6.419	1.746	+706	+2.484
8. Passzív időbeli elhatár. vált.	- 8.740	- 129.774	+40.482	-36.958	+44.716	+16.667
9. Vevőkövetelés változása	- 47.566	- 20.473	+24.420	-19.006	+16.648	-46.822
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszk. nélkül) változása	- 109.353	- 197.635	+234.938	42.769	+46.591	-191.736
11. Aktív időbeli elhatár. változ.	- 13.779	- 6.690	+20.770	-1.331	+737	-4.672
12. Fizetett adó	Ø	- 17.204	-1.336	-4.356	-1.894	-1.552
13. Fizetett osztalék, részesedés	Ø	- 134.000	Ø	Ø	Ø	Ø
II. Befektetési tevékenys. szárm. Pénzeszközváltozás	- 104.345	- 94.091	-34.379	-111.740	-239.908	-104.039
14. Befektetett eszk. beszerz. (-)	- 105.013	- 94.136	-34.381	-111.754	-242.425	-104.695
15. Befektetett eszk.eladása (+)	+ 668	+ 45	+2	+14	+2.517	+656
16. Kapott osztalék (+)	Ø	Ø	-	-	-	-
III. Pénzügyi műveletekből szárm. Pénzeszközváltozás						
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	+ 140.857	- 97.508	+ 60.399	-48.496	-36.880	-64.363
IV. Pénzeszközök változása	+ 140.857	- 97.508	+60.399	-48.496	-36.880	-64.363

A pénzeszközök változása IV. mutató pénzeszköz csökkenést mutat, amit az előzőekben részleteztünk.

A pénzügyi befektetési tevékenységből származó II. mutatója a befektetett eszközök növekedését, a vagyoni növekedését mutatja.

VI. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

6. sz. táblázat

M e g n e v e z é s 2013. év	Átlagos statisztikai létszám (fő)		Bérköltse g (Eft)		Személyi jellegű egyéb kifizetés (Eft)	
	2013. II. félév-2014.I. félév	2014.06.30-tól 2014.12.31-ig	2013.II. félév-2014.I.félév	2014.06.30-tól 2014.12.31-ig	2013.II. félév-2014.I.félév	2014.06.30-tól 2014.12.31-ig
Fizikai	47	47	109.427	55.125	12.324	5.254
Szellemi	22	22	63.135	30.040	14.000	2.382
Ö s s z e s e n	69	69	172.562	85.165	26.324	7.636

Fenti táblázat nem tartalmazza az ügyvezetéssel kapcsolatosan felmerült bérköltse g összegét, ami 3.210 Eft, és a Felügyelő Bizottság tagjai részére az üzleti évben felmerült tiszteletdíjat, mely össze sen 1.032 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 kibocsátásnak ellenőrzését, olajcseréjét szakszervezetek végzik.

3. Egyéb kiegészítések

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

Ózd, 2015. március 31.

Halász Sándor
ügyvezető igazgató

SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS
a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. Sz. törvény előírásai figyelembevételével

A naptári év mérlegfordulónapja: 2014. 12. 31.

11
-
12

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Távhőtermelési tevékenység	Távhőszolgáltatósi tevékenység	Egyéb tevékenység összesen
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	168 341	698 966	11 048
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	164	57	-
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-	-	-
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-
05.	Vagyon értékű jogok	-	-	-
06.	Szellemi termékek	164	57	-
07.	Üzleti vagy cégérték	-	-	-
08.	Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	-	-	-
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	168 177	698 909	11 048
11.	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok	127 113	505 404	10 533
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	28 320	190 765	311
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 819	2 517	204
14.	Tenyészállatok	-	-	-
15.	Beruházások, felújítások	9 925	223	-
16.	Beruházásokra adott előlegek	-	-	-
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	-	-	-
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.-26. sorok)	-	-	-
19.	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	-	-	-
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban	-	-	-
21.	Egyéb tartós részesedés	-	-	-
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részes. visz. álló vállalk.	-	-	-
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	-	-	-
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-	-	-
25.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	-	-	-
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különb.	-	-	-
27.	B. Forgóeszközök (28.+35.+43.+49. sor)	70 872	693 129	9 104
28.	I. KÉSZLETEK (29.-34. sorok)	16 381	8 198	-
29.	Anyagok	-	8 198	-
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	-	-	-
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	-	-	-
32.	Késztermékek	-	-	-
33.	Áruk	16 381	-	-
34.	Készletekre adott előlegek	-	-	-
35.	II. KÖVETELÉSEK (36.-42. sorok)	50 639	661 006	8 755
36.	Követelések áruszáll.ból és szolg.ból (vevők)	-	346 514	4 176
37.	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	-	-	-
38.	Követelések egyéb részes. visz.ban lévő vállalk.	-	-	-

	szemben			
39.	Váltókövetelések	-	-	-
40.	Egyéb követelések	50 639	314 492	4 579
41.	Követelések értékelési különbözete	-	-	-
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különb.	-	-	-
43.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (44.-48. sorok)	-	-	-
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-
45.	Egyéb részesedés	-	-	-
46.	Saját részvények, saját üzletrészek	-	-	-
47.	Forg. célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-	-	-
48.	Értékpapírok értékelési különbözete	-	-	-
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (50.-51.sorok)	3 852	23 925	349
50.	Pénztár, csekkek	223	1 386	20
51.	Bankbetétek	3 629	22 539	329
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások (53.-55. sorok)	838	5 204	76
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	-	-	-
54.	Költségek, ráford. aktív időbeli elhatárolása	838	5 204	76
55.	Halasztott ráfordítások	-	-	-
56.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+27.+52. sor)	240 051	1 397 299	20 228

13 - 14

A naptári év mérlegfordulónapja: 2014. 12. 31.

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

adatok eFt-
ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Táv hőtermelési tevékenység	Táv hőszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevé- kenység ösz- zesesen
a	b	c	d	e
57.	D. Saját tőke (58.+60.+61.+62.+63.+64.+67. sor)	156 855	913 028	13 218
58.	I. JEGYZETT TŐKE	133 213	775 412	11 225
59.	58. sorból: visszavás. tulajdoni részes. névértékben	-	-	-
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	-	-	-
61.	III. TŐKETARTALÉK	1 918	11 167	162
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	21 793	126 852	1 836
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	-	-	-
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (65.-66. sorok)	-	-	-
65.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	-	-	-
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka	-	-	-
67.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-69	-403	-5
68.	E. Céltartalékok (69.-71. sorok)	15 496	90 198	1 306
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	-	-	-
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	-	-	-
71.	Egyéb céltartalék	15 496	90 198	1 306
72.	F. Kötelezettségek (73.+77.+86. sor)	41 511	241 631	3 498
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZ. (74.-76. sorok)	-	-	-
74.	Hátrasorolt kötelez. kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-
75.	Hátrasor. kötelez. egyéb részes. visz. lévő váll. szemben	-	-	-
76.	Hátrasorolt kötelez. egyéb gazdálkodóval szemben	-	-	-

77.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZ. (78.-85. sorok)	-	-	-
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	-	-	-
79.	Átváltoztatható kötvények	-	-	-
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból	-	-	-
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek	-	-	-
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	-	-	-
83.	Tartós kötelezets. kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-
84.	Tartós kötelez. egyéb rész.visz. lévő vállalk. szemben	-	-	-
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-
86.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZ. (87.és 89.-97.sorok)	41 511	241 631	3 498
87.	Rövid lejáratú kölcsönök	-	-	-
88.	87. sorból: az átváltoztatható kötvények	-	-	-
89.	Rövid lejáratú hitelek	-	-	-
90.	Vevőktől kapott előlegek	-	-	-
91.	Kötelez. áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	38 094	221 742	3 211
92.	Váltótartozások	-	-	-
93.	Rövid lejáratú kötelezets. kapcs. vállalk. szemben	-	-	-
94.	Rövid lejáratú köt.egyéb rész.visz.lévő váll. szemben	-	-	-
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 417	19 889	287
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete	-	-	-
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különböz.	-	-	-
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások (99.-101. sorok)	26 189	152 442	2 206
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5 448	31 713	459
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9	54	-
101.	Halasztott bevételek	20 732	120 675	1 747
102.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (57.+68.+72.+98. sor)	240 051	1 397 299	20 228

31 - 32

A naptári év mérlegfordulónapja: 2014. 12. 31.

**Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat**

adatok eFt-
ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Távhőtermelési tevékenység	Távhőszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység összesen
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	-	476 105	39 583
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	-	-	-
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	-	476 105	39 583
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-	-	-
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-	7 346
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	-	-	7 346
III.	Egyéb bevételek	8 335	271 503	-
	III. sorból: visszairt értékvesztés	-	-	-
05.	Anyagköltség *	-	-	-
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke *	-	-	-
07.	Egyéb szolgáltatások értéke *	-	-	-
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	-	-	-

09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	-	-
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	490 919	74 632	38 678
10.	Bérköltség *	-	-	-
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések *	-	-	-
12.	Bérbírlékok *	-	-	-
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	51 538	68 806	2 000
VI.	Értécsökkenési leírás	11 755	49 940	1 339
VII.	Egyéb ráfordítások	9 376	11 157	-
	VII. sorból: értékvesztés	-	6 746	-
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-555 253	543 073	4 912
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	-	-	-
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	-	-	-
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
15.	Befektetett pénzügyi eszk. kamatai, árfolyamnyereség	-	-	-
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjell. bevételek	-	11	-
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	42	15	-
	17. sorból: értékelési különbözet	-	-	-
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	42	26	-
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamnyeresége	-	-	-
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-	-	-
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-	-	-
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	-	-	-
	21. sorból: értékelési különbözet	-	-	-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	-	-	-
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	42	26	-
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+A.+B.)	-555 211	543 099	4 912
X.	Rendkívüli bevételek	3 445	7 385	-
XI.	Rendkívüli ráfordítások	1 883	672	-
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	1 562	6 713	-
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C.+D.)	-553 649	549 812	4 912
XII.	Adófizetési kötelezettség	-	-	-
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E.-XII.)	-	-	-
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részes.re	-	-	-
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	-	-	-
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+F.+22.-23.)	-	-	-

Ü Z L E T I J E L E N T É S
az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.
2014. 07. 01. – 2014. 12. 31. ü z l e t i é v i
t e v é k e n y s é g é r ől

A társaság az alapító okiratában megfogalmazott célkitűzéseknek megfelelően, alapvetően hőtermelés, távfűtés és melegvíz-szolgáltatás tevékenységgel foglalkozik, ezzel összefüggésben építési-, szerelési, karbantartási és javítási munkák elvégzésére is vállalkozik.

Az 1996. január közepétől üzemelő városi fűtőerőmű gázkazánjai által biztosított hőellátás mellett 2011. évben még lehetőség volt a kapcsolt energiatermelésre. A Kötelező Átvételi Rendszer (KÁT) kormányzati szintű átalakítása következtében, 2011. július hónaptól a kapcsolt energiatermelés pénzügyi, gazdasági feltételei gyökeresen átalakultak, jelenleg a társaságnál megszűnt a gázmotorok üzemeltetése (I.GM: 2011.04.22-től, II.GM: 2011.04.18-tól). A jelen üzleti évben tehát a városi fűtőerőműben gázkazánok által termelt hőellátás mellett az Ózdi Erőmű Kft-től vásárolt hőenergia biztosításával történt a szükséges hőigények kielégítése.

A társaság gazdálkodását befolyásoló főbb események:

- A 2014-2015. fűtési idény október 03-án indult. A fűtés beindításakor előfordult légtelenítési problémák előírás szerinti javítása megtörtént. Jelentősebb meghibásodás nem volt, díjjóváírásra nem került sor.
- A 2014. december 31-ig tartó időszakban a fűtési és melegvíz-szolgáltatás az előírásoknak és az igényeknek megfelelően történt. A társaság a szolgáltatási területén hőmennyiségmérés szerinti szolgáltatást valósít meg. A várost érintő szolgáltatási szünet nem volt.
- A lakossági felhasználókat érintő idényvégi elszámolást, azaz a végszámlákat 2015. június-július hónapban kapják meg a felhasználók. Társaságunk a minél szélesebb körű kapcsolattartásra törekszik felhasználóival, a zökkenőmentes elszámolás megvalósítása érdekében.
- A fűtőerőműben a kazánok vizsgálata a kazánfelügyelet részéről elvégzésre került. A kazánok égőinek beállítása, környezetvédelmi mérése rendben megtörtént. Társaságunk 2012. évben hő és villamos energia termelő tevékenységre vonatkozó 2027. szeptember 30-ig érvényes **egységes környezethasználati** engedélyt kapott.
- A távhőszolgáltatásról szóló törvény megváltozott előírásaira tekintettel társaságunk megkapta a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által kibocsájtott **távhőszolgáltatói működési** (84/2012. sz.) és **távhőtermelői működési** (81/2012. sz.) engedélyeket.
- A harmadik, 2013. évben kezdődő emisszió (CO₂) kereskedelmi időszakra vonatkozó **kereskedelmi engedélyt megkaptuk**, valamint az annak részét **képező nyomonkövetési tervünk** elfogadásra került.

- A beruházások üzembe helyezése 189.288 EFt értékben valósult meg. A legfontosabbak:
 - Levegőben szerelt vezetékek földbe fektetése 68.769 EFt
 - Szolgáltatói hkp-ok felhasználói hkp-okká alakítása (összesen 9 db hőközpont) 82.044 EFt
 - Felhasználói hkp-ok kialakításához kapcsolódó vezeték beruházások 12.369 EFt
 - Fűtőerőműi kazánberuházások 5.483 EFt
 - Bajcsy-Zs. út 4. ingatlan beszerzése 2.189 EFt
 - Egyéb vezetékek aktiválása 9.436 EFt
 - Dacia Dokker beszerzése 3.778 EFt
 - Egyéb üzembe helyezések 5.220 EFt
- 2014. szeptember 8-tól 11-éig történt a nagykarbantartás társaságunknál.
 - A vezetékek tekintetében a földbe fektetett vezeték szakaszok üzembe helyezése volt kiemelt feladat.
 - Rendszerben lezajlott a hőközpontok gépész-, villamos-, és szabályozástechnikai ellenőrzése, szükség szerinti javítása.
- Az elmúlt üzleti évben az Ózdi Távhő Kft-nél díjcsökkentés történt. 2014. október 1-től a rezsitörvények előírásai szerint 3,3 %-os díjcsökkenés volt a lakossági felhasználók körében.
- A távhőszolgáltatást igénybevevő felhasználók terheinek csökkentése érdekében a kormány az 51/2011.(IX.30.) NFM rendelet elfogadásával távhőszolgáltatási támogatást vezetett be. Társaságunk a támogatás bevezetésével kapcsolatos feladatokat elvégezte és kialakította az elszámoláshoz szükséges dokumentálási rendszert.

Az így bevezetett rendszer szerint a távhőszolgáltatási tevékenység főbb bevételei a következők:

távhőszolgáltatás értékesítés nettó árbevétele:	476.105 EFt
<u>távhőszolgáltatási támogatás:</u>	<u>261.102 EFt</u>
Összesen:	737.207 EFt

Ózd Város Önkormányzata továbbra is támogatja a távhő felhasználók szolgáltatási díjainak mérséklését a helyi lakásfenntartási támogatás juttatásának folyamatos biztosításával.

- A társaságunk által benyújtott biomassza-erőmű megvalósítását célzó KEOP-4.10.0/B/12-2013-0057. jelű pályázatot forráshiány miatt tartalékba helyezték. A beszámoló elkészítése közben értesültünk a tartaléklista megszüntetéséről, így ez a fejlesztés egyelőre nem szerepel terveinkben.
- Az üzleti év gazdálkodási célkitűzések meghatározásakor **8.500 EFt adózás előtti eredményt, nyereséget tervezett társaságunk**, melyet nem sikerült teljesíteni.

A társaság 2014. 07. 01. - 2014. 12. 31. üzleti évi működésének eredményét az alábbi táblázat mutatja:

1. sz. táblázat		Adatok EFt-ban	
Sorszám	M e g n e v e z é s	Üzleti terv	Teljesítés
1.	Értékesítés nettó árbevétele	572.000	515.688
2.	Egyéb bevételek	328.000	279.838
3.	Aktivált saját teljesítmények értéke	-	7.346
4.	Anyagjellegű ráfordítások	702.500	604.229
5.	Személyi jellegű ráfordítások	128.500	122.344
6.	Értécsökkenési leírás	55.500	63.034
7.	Egyéb ráfordítások	5.000	20.533
8.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	8.500	-7.268
9.	Pénzügyi műveletek eredménye	-	68
10.	Szokásos vállalkozási eredmény	8.500	-7.200
11.	Rendkívüli bevételek	-	10.830
12.	Rendkívüli ráfordítások	-	2.555
13.	Rendkívüli eredmény	-	8.275
14.	Adózás előtti eredmény	8.500	1.075
15.	Adófizetési kötelezettség	-	1.552
16.	Adózott eredmény	-	-477
17.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	-	-
18.	Mérleg szerinti eredmény	-	-477

A terv és tényadatok összevetése során az alábbi megállapítások tehetők:

- Az értékesítés nettó árbevétele 56.312 EFt-tal kevesebb a tervezettnél, aminek oka, hogy a tervezett hőfelhasználásnál jelentősen kevesebb teljesült.
- A tervezett 308.000 EFt hőártámogatás helyett, az idevonatkozó NFM rendelet alapján, 261.102 EFt távhőszolgáltatási támogatásban részesült társaságunk, hiszen kevesebb hőfelhasználás volt, mint a tervezett. **A hatóság állásfoglalása alapján egyéb bevételek között tartjuk nyilván.**
- Egyéb bevétel jelentős összege a kinnlevőség behajtása során realizált költség, kamat, illeték címén kapott összeg, 8.292 EFt.
- Egyéb bevételek között jelentős tétel az emisszió kvóta elszámolása miatt 8.169 EFt, eredményre gyakorolt hatása azonban 0.
- Anyagjellegű ráfordítások tervezett értékétől való eltérést elsősorban a gázbeszerzési költségek alakulása okozta, ami a tervezettől 99.226 EFt-tal kevesebb. Közel 35.000 GJ-lal kevesebb gáz beszerzésére került sor tárgyidőszakban.
- A hőbeszerzést a 2013. november 1-től érvényes 3.881 Ft/GJ hatósági árral terveztük. A tervezett 166.000 EFt hőbeszerzés helyett 177.702 EFt értékű beszerzés valósult meg, hiszen 3.000 GJ-lal több hő átvételére került sor.
- A vásárolt szolgáltatások értéke is 10.747 EFt-tal kevesebb a tervezettnél.
- Egyéb ráfordítások között került elszámolásra a CO₂ elszámolás miatt eredményt nem módosító 8.169 EFt.

A társaság üzleti éve 2012. évtől kezdődően eltér a naptári évtől, a mérleg fordulónapja június 30. Azonban a kormányzati szándék a távhőszolgáltatók szigorú szabályozását célozza. A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal árhatósági, ellenőrzési feladatait naptári évhez kötődően végzi. Társaságunk üzleti évére vonatkozóan változtatásra volt szükség.

Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 83/2014. (V. 28.) sz. határozatában az Ózdi Távhő Kft. alapító okiratának módosításáról rendelkezett az üzleti évnek a naptári évre történő áttérése vonatkozásában.

A fentiekre figyelemmel a következő üzleti tervünket naptári évre készítettük el.

Az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft. 2015. évi üzleti tervét Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2015. április 23-i testületi ülésén tárgyalja.

A társaság nettó árbevételének döntő része 476.105 E Ft távhőszolgáltatásból származik, így továbbra is nagy figyelmet fordítunk annak pénzügyi realizálására.

A kinnlevőség alakulása 2014. december 31-i állapotnak megfelelően:

- lakossági felhasználók	345.819 E Ft,
- egyéb felhasználók	83.406 E Ft,
= Összesen:	429.225 E Ft.

Az Ózdi Távhő Kft. vezetősége a követelések behajtása érdekében jelentős erőfeszítéseket tesz.

Sajnos az intézkedések ellenére a kinnlevőség mértéke stagnál.

A (1992. évtől) halmozott lejárt kinnlevőség aránya az összes árbevételhez viszonyítva: 1,8 %, az előző évekhez képest az alábbiak szerint alakult.

Vizsgált időpont	Hátrálék (E Ft)
2011. XII. 31.	Lakosság: 271.051 Egyéb: 85.510 Összesen: 356.561
2012. XII. 31.	Lakosság: 344.476 Egyéb: 31.765 Összesen: 376.241
2013. XII. 31.	Lakosság: 326.709 Egyéb: 31.017 Összesen: 357.726
2014. XII. 31.	Lakosság: 335.730 Egyéb: 46.816 Összesen: 382.546

A társaság az üzleti év folyamán nem végzett üzletrészek megszerzésére irányuló tevékenységet, és nem rendelkezik saját részvényekkel. Kutatási és kísérleti fejlesztésre vonatkozó tevékenységet nem végzett.

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 módosítása.

A vezeték selejtezése során lebontott kátránypapír, hőszigetelőanyag elszállításáról, a környezetvédelmi előírások szerinti kezeléséről, megsemmisítéséről a szállító saját hatáskörben gondoskodik.

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

Összegzésképpen megállapítható, hogy cégünk a 2014.07.01-től 2014.12.31-ig tartó üzleti évet 477 EFt adózott veszteséggel zárta, azonban az időszak során 189.288 EFt beruházás üzembe helyezése valósult meg.

Fő célunk továbbra is, a társaság vagyoni helyzetének javítása, illetve annak stabilizálása, a felhasználókkal való kapcsolattartás még kedvezőbb irányba történő mozdítása, valamint a lehetőségek adta feltételektől függően az előző időszagnál jelentősebb ráfordítást igénylő fejlesztések, beruházások kivitelezése KEOP pályázati források bevonásával.

Ózd, 2015. március 31.

Halász Sándor
ügyvezető igazgató

Határozati Javaslat
Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2015.(IV.23.) határozata

az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.
2014.07.01-2014.12.31. üzleti évi tevékenységéről készült beszámoló jóváhagyásáról,
a mérleg megállapításáról, üzleti jelentés és eredmény-kimutatás jóváhagyásáról

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

1. A Képviselő-testület az Ózdi Távhő Kft. 2014.07.01-2014.12.31. üzleti évi beszámolóját 1.657.578 EFt mérleg főösszeggel,
- 477 EFt adózott eredménnyel,
jóváhagyja.
2. A Képviselő-testület a - 477 EFt mérleg szerinti eredmény/veszteség eredménytartálékba helyezésével egyetért.
Felelős: Ózdi Távhő Kft. ügyvezetője
Határidő: döntést követően azonnal
3. A Képviselő-testület felhívja az ügyvezető igazgató figyelmét, hogy a mérlegbeszámolót a hatályos jogszabályoknak megfelelően 2015. május 31-ig a Céginformációs Szolgálatához nyújtsa be.
Felelős: Ózdi Távhő Kft. ügyvezetője
Határidő: 2015. május 31.