

Beszámoló
az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft. 2021. évi tevékenységéről
Javaslat
a mérleg megállapítására, üzleti jelentés és eredmény-kimutatás jóváhagyására

Előterjesztő: Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.
ügyvezetője

Előkészítő: Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.
ügyvezetője

Ózd, 2022.....

11387891353011305
Statisztikai számjel

05-09-004801
Cégjegyzék száma

Ózdi Távhő Kft.

3600 Ózd, Zrínyi út 3.
06 (48) 476-334

Éves beszámoló

2021

Keltezés: 2022. március 31.



A vállalkozás vezetője (képviselője)

ÓZDI TÁVHŐ KFT.
3600 Ózd, Zrínyi út 3.

P.H.

05-09-004801
 Cégjegyzék száma

„A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2021. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	1059780	0	989716
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	1378
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok			1378
6	Szellemi termékek	0		0
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1041480	0	970038
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok	489342		439048
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	173513		134936
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3496		3323
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	35550		22581
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	339579		370150
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	18300	0	18300
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés			
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön	18300		18300
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: 2022. március 31.



A vállalkozás vezetője (képviselője)

ÓZDI TAVHŐ KFT.
 3600 Ózd, Zrínyi út 3.

P.H.

05-09-004801
 Cégjegyzék száma

„A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2021. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök	563665	0	821918
30	I. KÉSZLETEK	15338	0	14717
31	Anyagok	15338		14717
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk			
36	Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	491252	0	590004
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	272450		267465
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	218802		322539
44	Követelések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különb.			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját üzletrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	57075	0	217197
54	Pénztár, csekkek	823		799
55	Bankbetétek	56252		216398
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	18441	0	56678
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	8800		44083
58	Költségek, ráford. aktív időbeli elhatárolása	9641		12595
59	Halasztott ráfordítások			
60	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1641886	0	1868312

Keltezés: 2022. március 31.

ÓZDI TÁVHÓ KFT.
 3600 Ózd, Zrínyi út 3.



A vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

05-09-004801
 Cégjegyzék száma

„A” MÉRLEG Források (passzívák)

2021. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke	1139346	0	970124
62	I. JEGYZETT TŐKE	919850		919850
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértékben			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	13247		13247
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-32276		-133330
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	339579	0	370150
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	339579		370150
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-101054		-199793
72	E. Céltartalékok	152832	0	386763
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék	152832		386763
76	F. Kötelezettségek	273734	0	461492
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötel. jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötel. egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötel. kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötel. jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Keltezés: 2022. március 31.

ÓZDI TÁVHÓ KFT.
 3600 Ózd, Zrínyi út 3.



A vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

05-09-004801
 Cégjegyzék száma

„A” MÉRLEG Források (passzívák)

2021. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	273734	0	461492
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek			
97	Kötelez. áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	235766		414396
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	37968		47096
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	75974	0	49933
106	Bevételek passzív időbeli lehatárolása	0		0
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	134		125
108	Halasztott bevételek	75840		49808
109	FORRÁSOK ÖSSZESEN	1641886	0	1868312

Keltezés: 2022. március 31.



A vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

ÓZDI TÁVHÓ KFT.
 3600 Ózd, Zrínyi út 3.

05-09-004801
 Cégjegyzék száma

EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)


2021. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1239901		1262219
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	1239901	0	1262219
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	9653		1263
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04)	9653	0	1263
7	III. Egyéb bevételek	716427		1031789
8	ebből: visszaírt értékvesztés			
9	5 Anyagköltség	1047721		1106365
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	81707		89677
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	28449		29382
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	100322		65896
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	306		329
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1258505	0	1291649
15	10 Bérköltség	325059		341055
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	21394		24744
17	12 Bérjárulékok	59165		58961
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	405618	0	424760
19	VI. Értékcsökkenési leírás	157899		143876
20	VII. Egyéb ráfordítások	239581		687911
21	ebből: értékvesztés	341		1034
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-95622	0	-252925

Keltezés: 2022. március 31.

ÓZDI TÁVHÓ KFT.
 3600 Ózd, Zrínyi út 3.


 A vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

05-09-004801
 Cégjegyzék száma

EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2021. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapí- rokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4		5
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	168		61221
32	ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	172	0	61226
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapí- rokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő kamatok és kamatjell. ráfordítások			
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21 Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	985		74
42	ebből: értékelési különbözet			
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	985	0	74
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-813	0	61152
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)	-96435	0	-191773
46	X. Adófizetési kötelezettség	4619		8020
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X)	-101054	0	-199793

Keltezés: 2022. március 31.

ÓZDI TÁVHÓ KFT.
 3600 Ózd, Zrínyi út 3.



A vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2021. évi üzleti évről

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

Székhely címe: 3600 Ózd, Zrínyi út 3.

Honlap címe: <https://www.tavhoozd.hu>

Tulajdonos: Ózd Város Önkormányzata

Tulajdonos székhelye: 3600 Ózd, Városház tér 1.

Jegyzett tőke: 919.850 eFt.

Képviselőre jogosult személy: Halász Sándor ügyvezető igazgató
(cím: 3600 Ózd, Gömöri út 49.)

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

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett. Könyvvizsgálatért 2021. évben fizetett díj: 660 eFt.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy: Lestálné Zsigmond Annamária (regisztrációs száma: 149283, címe: 3600 Ózd, Árpád vezér út 2. 1/5.).

Tevékenységi kör: hőtermelés, távhőszolgáltatás, az alaptevékenységhez kapcsolódó építési, szerelési, karbantartási és javítási munkák.

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

A beszámoló formája: éves beszámoló. **A 2021. évi 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: a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 2. számú melléklete szerinti Összköltség eljárás, 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 adózott eredményét az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye és a pénzügyi műveletek eredménye összegéből az adófizetési kötelezettség levonásával 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 tárgyi eszközök érték helyesbítése:

- A vállalkozás folytatásának alapelve indokolja az eszközök érték helyesbítését.
- A társaság nagy értékű ingatlanait piaci értéken kell értékelni.
- A fűtőerőmű (jellemzően 1996. évben apportba kapott) nagy értékű berendezéseit, piaci értéken kell kimutatni.
- A vagyonértékelésbe bevont eszközök estén a megállapított amortizáció az átértékelés következtében nem változik.
- Az érték helyesbítés célja: forrásrendezés
- A vagyonértékelést minden üzleti év fordulónapjára el kell végezni.

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 térítésmentesen 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 kerül meghatározásra.

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 éve 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 200 eFt egyedi bekerülési érték alatti tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek egyösszegben történő leírásának lehetőségével.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés:

- földterület,
- telek,
- erdő,
- képzőművészeti alkotás,
- régészeti lelet,
- 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 könyv szerinti értéke tartósan/véglegesen és jelentősen magasabb (egy évet meghaladóan vagy véglegesen, a bekerülési érték 10%-nak megfelelő értéknél magasabb összeggel, de 500.000,- Ft-nál mindenképpen magasabb összeggel), mint azok mérlegkészítéskori piaci értéke,
- ha a szellemi termék, tárgyi eszköz (beleértve a beruházásokat is) értéke tartósan/véglegesen lecsökken (egy évet meghaladóan illetve véglegesen), mert a vállalkozás tevékenységének változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódott, megsérült, hiányzik, és ezért rendeltetésszerűen nem használható.

A Számviteli Politika előírása alapján történik a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások megítélése.

A kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások függetlenek a vállalkozási tevékenységtől, a rendes üzletmeneten kívül esnek, a szokásos vállalkozási tevékenységgel nem állnak szoros kapcsolatban.

Ezen események (bevételek, költségek, ráfordítások) kiemelését 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

I.) Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, valamint értékcsökkenésének alakulását az 1. és 2. számú táblázat mutatja. A valós értéken történő értékelést, az értékheylesbitést a 3. számú táblázatban mutatjuk ki.

**Az immateriális javak és tárgyi eszközök
értékének alakulása a 2021. 01. 01. – 2021. 12. 31-ig
terjedő üzleti 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
Immateriális javak összesen:	15.644	1.679	-	-	17.323
- Vagyoni értékű jogok	0	1.679	-	-	1.679
- Szellemi termékek	15.644	0	-	-	15.644
Tárgyi eszközök összesen:	2.987.719	104.945	205.525	-	2.887.139
- Ingatlanok	1.322.122	21.665	9.829	-	1.333.958
- Műszaki berendezések, gépek, járművek	1.582.765	33.896	135.948	-	1.480.713
- Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	47.282	3.396	791	-	49.887
- Beruházások	35.550	45.988	58.957	-	22.581
Ö S S Z E S E N	3.003.363	106.624	205.525	-	2.904.462

A Kft. 2013. 02. 01-vel üzemeltetésre átvett 18.642 eFt bruttó értékű, jelenleg 6.831 eFt elszámolt értékcsökkenésű, az Ózdi Önkormányzat tulajdonában lévő vezeték, melyet a 0-s számlaszámú táblázatban tart nyilván, ezt az értéket kimutatásaink nem tartalmazzák.

A 2021. 01. 01-től 2021. 12. 31-ig terjedő üzleti évben 45.988 eFt értékű beruházást hajtottunk végre, melyből 1.263 eFt-ot saját beruházásban, míg 44.725 eFt-ot vásárolt beruházásból valósítottunk meg.

Az előző üzleti évről 35.550 eFt értékű beruházást hozott át a Kft.

Tárgyi időszakban 58.957 eFt értékű tárgyi eszköz került üzembe helyezésre.

Záró befejezetlen beruházások értéke: 22.581 eFt.

Az immateriális javak bruttó értéke a vagyoni értékű jogok értékével 1.679 eFt-tal növekedett szerver operációs rendszer és adatbázis szerver beszerzése miatt.

A tárgyi eszközökön belül az ingatlanok bruttó értéke 21.665 eFt-tal növekedett:

• Vasvár út 56. sz. új vezetékszakaszk kialakítása	4.829 eFt
• Bolyki főút 31-33. sz. vezeték	2.331 eFt
• Vasvár út 17. sz. vezeték	1.507 eFt
• Volán pályaudvar bekötővezeték	1.029 eFt
• OKSE – Szabolcsköz vezeték	4.695 eFt
• Ív út 7. sz. vezeték	3.817 eFt
• Stadion primer – szekunder vezeték	2.701 eFt
• Faház, raktárépület viharkár miatti helyreállítás	756 eFt

Az ingatlanok bruttó értéke 9.829 eFt-tal csökkent:

•	
• Vasvár út 56. sz. vezeték megszűnése miatt	1.093 eFt
• Bolyki főút 21-33. sz. vezeték részbeni selejtezése miatt	558.eFt
• Volán bekötővezeték részbeni selejtezése miatt	5.035 eFt
• Ív út 7. sz. primer bekötő vezeték részbeni selejtezése miatt	1.343 eFt
• Stadion primer – szekunder vezeték részbeni selejtezése miatt	1.800 eFt

A műszaki berendezések, gépek, járművek bruttó értéke 33.896 eFt-tal növekedett:

• Fűtőerőmű vákuumos gáztalanító berendezés	32.731 eFt
• Kormányhivatal HKP kialakítása	733 eFt
• Szerszámok, egyéb berendezések	432 eFt

A műszaki berendezések, gépek, járművek bruttó értéke 135.948 eFt-tal csökkent:

• 1. sz. Gázmotor blokk selejtezése	56.838 eFt
• 2. sz. Gázmotor blokk selejtezése	56.071 eFt
• Gázmotor kisegítő berendezése selejtezése	2.645 eFt
• 1. sz. Füstgáz hőcserélő selejtezése	2.728 eFt
• 2. sz. Füstgáz hőcserélő selejtezése	2.728 eFt
• Alfa Laval léghűtő selejtezése	2.146 eFt
• Reumatológia hőközpont selejtezése	12.792 eFt

Az egyéb gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 3.396 eFt-tal növekedett:

• Vállalatirányítási rendszer	755 eFt
• Páncélszekrény beszerzése	320 eFt
• Számítástechnikai berendezések	1.901 eFt
• Irodai berendezések felszerelések	400 eFt
• Egyéb gépek, berendezések beszerzése	20 eFt

Az egyéb gépek , berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 791 eFt-tal csökkent:

• Samsung Galaxy telefon értékesítése miatt	41 eFt
• Irodai gépek, berendezések selejtezése miatt	750 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>	15.644	301	-	-	15.945
- Vagyoni értékű jogok	0	301	-	-	301
- Szellemi termékek	15.644	0	-	-	15.644
<u>Tárgyi eszközök összesen:</u>	2.285.818	143.575	142.142	-	2.287.251
- Ingatlanok	832.780	67.533	5.403	-	894.910
- Műszaki berendezések, gépek, járművek	1.409.252	72.473	135.948	-	1.345.777
- Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	43.786	3.569	791	-	46.564
- Beruházások		-	-	-	
Ö S S Z E S E N	2.301.462	143.876	142.142	-	2.303.196

Az évközi növekedés rovata tartalmazza a 2021. 01. 01. – 2021. 12. 31-ig terjedő üzleti évben az elszámolt amortizációt 143.876 eFt értékben, melyből 2.149 eFt az egy összegben elszámolt amortizáció.

Az immateriális javak értékcsökkenése a vagyoni értékű jogok értékcsökkenésével 301 eFt-tal növekedett a szerver operációs rendszer és adatbázis szerver elszámolt amortizációja miatt.

Ingatlanok értékcsökkenése 5.403 eFt-tal csökkent.

- Bolyki főút 21-33. sz. vezeték szakasz selejtezése miatt 120.eFt
- Volán bekötő vezeték szakasz selejtezése miatt 2.025 eFt
- Vasvár 56. sz. vezeték teljes selejtezése miatt 686 eFt
- Ív út 7. sz. primer bekötő vezeték szakasz selejtezése miatt 772 eFt
- Stadion primer – szekunder vezeték részbeni selejtezése miatt 1.800 eFt

Műszaki berendezések, felszerelések, gépek, járművek értékcsökkenése 135.948 eFt-tal csökkent:

- 1. sz. Gázmotor blokk selejtezése 56.838 eFt
- 2. sz. Gázmotor blokk selejtezése 56.071 eFt
- Gázmotor kisegítő berendezése selejtezése 2.645 eFt
- 1. sz. Füstgáz hőcserélő selejtezése 2.728 eFt
- 2. sz. Füstgáz hőcserélő selejtezése 2.728 eFt
- Alfa Laval léghűtő selejtezése 2.146 eFt
- Reumatológia hőközpont selejtezése miatt 12.792 eFt

A 2db Alfa Laval léghűtő miatt bontott anyag a 2. számla osztályba került 0-Ft értéken.

Egyéb gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése 791 eFt-tal csökkent:

- Samsung Galaxy telefon értékesítése miatt 41 eFt
- Irodai gépek, berendezések selejtezése miatt 750 eFt

Az érték helyesbítés változása

3. sz. Táblázat

eFt

M e g - n e v e z é s	Nyitó érték	Évközi növekedés	Évközi csökkenés	Záró érték
<u>Immateriális javak összesen:</u>	0	-	-	0
- Szellemi termékek	0	-	-	0
<u>Tárgyi eszközök összesen:</u>	339.579	30.571	-	370.150
- Ingatlanok	152.918	21.591	-	174.509
- Műszaki berendezések, gépek, járművek	186.661	8.980	-	195.641
- Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	-	-	0
- Beruházások	0	-	-	0
Ö S S Z E S E N	339.579	30.571	-	370.150

Az érték helyesbítés a Számviteli Politikában meghatározott alapelvek szerint történt. A vagyonelemekre vonatkozó tételes eszközérték meghatározásának célja a távhővagyon értékének tényleges meghatározása, mivel a vagyonelemek könyv szerinti értéke jelentősen kisebb, mint azok tényleges értéke. A vagyonértékelésbe bevont eszközök részletes listáját a mellékelt táblázat (2. sz. Melléklet) tartalmazza.

A nagy értékű épületek érték helyesbítése

Az ingatlan értékbecslő által 2020. évre értékbecslés készült, mert az utóbbi időben az ingatlan árak jelentősen megváltoztak, így azok a vagyon érték meghatározását jelentősen befolyásolják. Az ingatlanszakértő a jelenlegi 2021. évre vonatkozóan felülvizsgált megfelelő értékbecslést adott az ingatlanokra.

Az ingatlanok értéke a piaci összehasonlító módszer alapú és a költség alapú értékbecslés segítségével került meghatározásra, de minden esetben vizsgálatra került a hozam alapú érték meghatározás is.

A szakértő tehát a következő érték meghatározást alkalmazta:

Az **elosztó hőközpont épületének** becsült értéke - figyelemmel az ingatlan sajátosságaira, a különböző funkcióra való kiépítettségre (műhely, öltöző-közösségi tér, hőközponti berendezések csarnoka) - a piaci összehasonlító módszer alapú és a költség alapú értékbecslés (55-45%) arányosításával került meghatározásra.

Irodaház becsült értéke piaci összehasonlító módszer alapján lett meghatározva.

A **fűtőerőmű üzemcsarnok** és a **kéntelenítő épület** esetében a gyakorlatban használt eljárások közül a térségben megfelelő mennyiségű piaci kereslet-kínálati adatok hiánya miatt a kevesebb kockázati elemet tartalmazó költség alapú összehasonlító módszerrel történt a becsült érték meghatározása.

A műszaki berendezések, gépek és egyéb ingatlanok becsült értékének meghatározása

A szakértő mérnökiroda tanulmánya alapján az újkori bekerülési érték (újra előállítási érték), a műszaki állapot és a műszaki avultság figyelembe vételével történt a becsült érték meghatározása.

Az eszközök újkori értékét részben tervezői költségvetések, ajánlatok, katalógusárak, hasonló berendezések létesítésének átlagos költségei, részben nyilvános adatbázisokban fellelhető eszközárak határozták meg. Esetenként egyedi mérlegeléssel került figyelembevételre a már elvégzett részleges korszerűsítés (kazánok átcsövezése), a beépített új-korszerű alkatrész (gázégő), a vákumos gáztalanító (befejezetlen beruházások közt kimutatott) elkezdett fejlesztése. Az élettartam, a műszaki állapot és a műszaki avultság meghatározása után alakult ki a becsült érték.

Az érték helyesbítés összege a könyv szerinti érték és a vagyonértékeléssel meghatározott becsült érték különbözete.

II.) Befektetett pénzügyi eszközök:

Hosszú lejáratra adott kölcsön nem változott. Az Ózdi Kézilabda Klubnak adott kölcsön év végi állománya 18.300 eFt.

2. Forgóeszközök

a.) Készletek

Társaságunk anyagkészletének fordulónapi záró állománya: **14.717 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 sem számoltunk el értékvesztést.

b.) Követelések

A követelések könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra.

A vevőkövetelések összetétele az alábbiak szerint alakul:

• Lakossági kinnlevőség	305.998 eFt
• Egyéb és külön kezelt intézményi felhasználók kinnlevősége	47.219 eFt
• <u>Egyéb és építőipari kinnlevőség</u>	<u>3.506 eFt</u>
=	356.723 eFt
Belföldi követelés értékvesztése:	- 89.258 eFt
Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők):	267.465 eFt
<u>Egyéb követelések:</u>	<u>322.539 eFt</u>
Összes követelésállomány:	590.004 eFt

Az üzleti évünk zárásakor az előző záráshoz képest nőtt a követelés állomány.

A lakossági felhasználókkal szembeni kinnlevőség 4.090 eFt-tal több mint előző évben, az egyéb és külön kezelt intézményi felhasználók kinnlevősége pedig 7.278 eFt-tal kevesebb, valamint kevesebb az egyéb és építőipari tevékenység kinnlevősége is 763 eFt-tal.

A követelések értékvesztése – a követelések összetétele miatt - nőtt 1.034 eFt-tal.

Az egyéb követelések állománya 103.737 eFt-tal nőtt, amit több változás indukált. Elsősorban a távhőszolgáltatási támogatással kapcsolatos követelés 100.773 eFt-os növekedése. Nőtt az általános forgalmi adó követelésünk 51.154 eFt-tal. Nincs szállítókkal szembeni követelésünk, mint az elmúlt évben (45.649 eFt).

A kinnlevőségekre társaságunk az alábbiak szerinti értékvesztést számolja el.

A Számviteli Politika IX. fejezete értelmében vevő követeléseinket a következők szerint minősítettük:

A vevőnként, adósonként kisösszegű követelések elkülönített csoportjára képzett értékvesztés:

- a.) Lakossági felhasználók: az adott üzleti év fordulónapján 365 napon túli követeléssel is rendelkező vevők összes tartozása.

Lista szerint:	246.320 eFt
Levonásra kerül: az előző üzleti év fordulónapján is fennálló tartozással bíró, az önkormányzati lakást bérlő felhasználók összes tartozása:	- 232 eFt
<u>Behajthatatlan követelésként elszámolt érték:</u>	<u>- 14.039 eFt</u>
= ÖSSZESEN	232.049 eFt

Értékvesztés mértéke: 35 %
Értékvesztés összege: 81.217 eFt

Önkormányzati lakást bérlő felhasználók összes tartozása:	14.039 eFt
Értékvesztés mértéke: 50 %	
Értékvesztés összege:	7.019 eFt
Lakossági felhasználók összes értékvesztése:	88.236 eFt

- b.) Egyéb felhasználók, az előző üzleti év fordulónapján is fennálló, tartozással bíró egyéb vevők összes tartozása: 2.554 eFt
Behajthatatlan követelés: - 0 eFt
= ÖSSZESEN 2.554 eFt

Értékvesztés mértéke: 40 %
Értékvesztés összege: **1.022 eFt**

Összes elszámolható értékvesztés:	89.258 eFt
Előző évben képzett értékvesztés:	88.224 eFt
Különbözet:	1.034 eFt

Az értékvesztés összege az előző évben bemutatotthoz képest kicsit 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 pénzeszköze 217.197 eFt, ami a 2020. 12. 31-i fordulónaphoz képest nőtt 160.122 eFt-tal, elsősorban a magasabb távhőszolgáltatási támogatásnak köszönhetően. Azonban az emisszió kereskedelmi rendszer makrogazdasági változásai miatt olyan mértékben nőtt a kvóta ára, hogy 2021. év második felében nem vásároltunk kötelezettség teljesítésére, csak 2022. év első negyedében. Likviditási helyzetünk ezért csak látszólag javult a tárgyév végére.

3. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása **44.083 eFt**, a még nem számlázott, de tárgyidőszakot érintő lakossági távhőszolgáltatási díj, ami előző évhez képest 35.283 eFt-tal nőtt.

Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása **12.595 eFt** ami a 2022. évet és az azt követő éveket terhelő, de az üzleti évben felmerült kiadások összege.

4. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 2021. december 31-i fordulónapon **970.124 eFt**, melynek összetétele az alábbiak szerint alakul:

4. sz. Táblázat

eFt

Megnevezés	Nyitó érték (eFt)	Évközi változások (eFt)	Záró érték (eFt)
Jegyzett tőke	919.850	0	919.850
Tőketartalék	13.247	0	13.247
Eredménytartalék	-32.276	-101.054 (adózott eredmény átvezetés)	-133.330
Értékelési tartalék	339.579	+30.571 (értékelési különbözet)	370.150
Adózott eredmény	-101.054	+101.054 (átvezetés eredménytartalékba), -199.793 (tárgy évi adózott eredmény)	-199.793
SAJÁT TŐKE	1.139.346	+30.571 (értékelési tartalék) -199.793 (tárgy évi adózott eredmény)	970.124

A saját tőke az éves beszámoló fordulónapján - elsősorban a tárgyévi értékelési tartalék miatt – 50.274 eFt-tal több a jegyzett tőkénél.

5. Céltartalék

Tárgy időszakban 386.763 eFt céltartalék képzésére került sor, a hitelesített emisszió-kibocsátásunk szerinti kötelezettség – tárgy évet követő év április 30-ig hitelesített kibocsátás szerinti kötelezettség teljesítésre fordított szennyezési jog, emisszió kvóta maradéktalan leadása - **teljesítése érdekében**. A megelőző üzleti években erre a célra kevesebb összeget kellett számszerűsíteni. 2019. évben 63.024 eFt, 2020. évben 152.832 eFt céltartalék képzése történt.

6. Kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek 2021. december 31-i állapotnak megfelelően: **461.492 eFt**, jelentősen -187.758 eFt-tal - több mint a megelőző üzleti évben, aminek oka elsősorban a szállítókkal szembeni kötelezettségek növekedése. A változást a gázbeszerzési és hő-beszerzési költségek növekedése okozta.

Az áruszállításból, illetve szolgáltatásból adódó szállítói kötelezettségeink összege: 414.396 eFt, az előző üzleti évhez képest 178.630 eFt-tal több. Az üzleti évet határidőn túli tartozás nélkül zárta társaságunk, azonban év közben volt likviditási probléma.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege: 47.096 eFt, ami az előző évhez képest 9.128 eFt-tal több.

7. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások között a tárgyidőszakot terhelő, de csak a mérleg fordulónapját követően teljesített kiadások összege 125 eFt.

Halasztott bevételek:

Térítés nélkül átvett eszközök passzív elhatárolása	5.877 eFt
Előző időszakokban nyert KEOP támogatás	12.653 eFt
Retrospektív KEOP pályázaton nyert támogatás	31.278 eFt
Összesen:	49.808 eFt

Megnevezés	Elnyert összeg	2017.12.31. Halasztott bevétel	2018.12.31. Halasztott bevétel	2019.12.31. Halasztott bevétel	2020.12.31. Halasztott bevétel	2021.12.31. Halasztott bevétel
KEOP-5.4.0/11-2011-0014 jelű pályázat	103.232	51.999	41.618	31.971	22.299	12.653
KEOP- 5.4.0/12-2015-0012 jelű pályázat	315.645	114.626	86.743	65.000	45.765	31.278
Összesen:	418.877	166.625	128.361	96.971	68.064	43.931

III. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Társaságunk 2021. 01. 01. – 2021. 12. 31. üzleti évi gazdálkodását -191.773 eFt adózás előtti eredménnyel (veszteséggel) zárta.

Értékesítés nettó árbevételének alakulása:

Távhőszolgáltatási (távhőtermelési) tevékenység nettó árbevétele:	1.179.012 eFt
Hidegvíz- gáz és áram értékesítés árbevétele	66.022 eFt
Építőipari tevékenység árbevétele:	13.428 eFt
<u>Ingtatlan bérbeadás árbevétele:</u>	<u>3.757 eFt</u>
Összes belföldi értékesítés nettó árbevétele.	1.262.219 eFt

A kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások :

Társaságunk eredmény-kimutatásában szereplő Pénzügyi műveletek egyéb bevételei 61.221 eFt, melynek kivételes nagyságú tétele a 2020. évi Forward beszerzés pénzügyi eredménye 60.353 eFt. A 2020. évi CO2 kvóta beszerzési kötelezettségeinket határidős ügyletek segítségével valósítottuk meg. A megállapodások szerint kedvező áron, a teljesítéskor – a kvóták birtokba vételkor - érvényes piaci áron alul történt a beszerzés, ami pénzügyi eredményt növelt a társaságnál.

Az egyes eredménykategóriák ismertetése

Üzemi tevékenység eredménye:	-252.925 eFt
+ Pénzügyi műveletek eredménye:	61.152 eFt
= Adózás előtti eredmény:	-191.773 eFt
- Társasági adófizetési kötelezettség:	8.020 eFt
= Adózott eredmény:	-199.793 eFt

A társasági adóalapot befolyásoló tényezők

Adózás előtti eredményt növelő tételek:

• A Szv. Tv. alapján elszámolt értékcsökkenési leírás, eszközök kivezetéskori nettó érték:	148.301 eFt
• Képzett céltartalék összege	386.763 eFt
• Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költségek	4.980 eFt
• Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	1.034 eFt
• Bíróság és egyéb ráfordítások	50 eFt
• <u>Egyéb növelő tételek</u>	<u>256 eFt</u>
<u>Ö s s z e s e n :</u>	<u>541.384 eFt</u>

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:

- | | |
|--|--------------------|
| • A TAO Törvény szerint elismert értékcsökkenési leírás, és eszközök kivezetéskori nettó értéke: | 107.670 eFt |
| • Előző időszakban képzett céltartalék felhasználása | 152.832 eFt |
| <u>Ö s s z e s e n :</u> | <u>260.502 eFt</u> |

Adótörvény szerinti adóalap: 89.109 eFt
Jövedelem-(nyereség-)minimum (2.355.234 (eFt) 2 %-a): 47.105 eFt

A társasági adó (9 %): 8.020 eFt
Adóelőlegként megfizetett adó: 4.104 eFt
2022. május 31-ig fizetendő társasági adó: 3.916 eFt

Az Ózdi Távhő Kft. 2021. 01. 01. – 21. 12. 31. üzleti évi tevékenysége eredménye nem, de az adózás előtti eredménye meghaladja a jövedelem minimumot, ezért a törvény szerinti adóalap alapján történik a társasági adó megállapítása és megfizetése.

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 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 mentességet, kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást.

Az Ózdi Távhő Kft. fő tevékenysége a távhőtermelés és távhőszolgáltatás. Az alaptevékenységhez kapcsolódó építési, szerelési, karbantartási és javítási munkák elvégzését vállalkozási tevékenység keretében végzi.

A távhőszolgáltatásról és a számvitelről szóló törvények előírásainak figyelembevételével készültek társaságunk belső szabályzatai, melyek konkrét alapelveket, módszereket fogalmaznak 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 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 távhőtermelési és távhőszolgáltatási tevékenységek együttes adózás előtti eredménye -200.758 eFt. Bruttó eszköz értékarányos megosztással a távhőtermelői tevékenység adózás előtti vesztesége -39.854 eFt, a távhőszolgáltatási tevékenység adózás előtti vesztesége pedig -160.904 eFt.

IV. A TÁRSASÁG VAGYONI PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETE

Vagyoni és pénzügyi helyzet elemzési mutatói

6. sz. táblázat

S. Sz.	megnevezése	M u t a t ó számítása	2020. XII.31..	2021. XII.31.
1.	Tárgyi eszk. aránya	$\frac{\text{Tárgyi eszk. értéke}}{\text{Összes eszköz értéke}}$	63,43%	51,92%
2.	Forgó eszk. aránya	$\frac{\text{Forgóeszk. értéke}}{\text{Összes eszköz értéke}}$	34,33%	43,99%
3.	Tőke-erősség	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	69,39%	51,93%
4.	Idegen tőke aránya	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Összes forrás}}$	16,67%	24,70%
5.	Befektetett eszközök fedezete	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	107,5%	98,00%
6.	Tőke forgási sebessége	$\frac{\text{Ért. nettó árbevétele}}{\text{Saját tőke}}$	108,8%	130,1%
7.	Likviditási mutató I.	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	206%	178
8.	Likviditási mutató II.	$\frac{\text{Forgóeszk.-készletek}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	200%	175%

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. A tárgy évben ezt nem tudtuk végrehajtani, azonban a fűtőerőműi berendezések és az ingatlanok valós értéken történő kimutatása javítja a tárgyi eszközök arányának alakulását.
- Forgóeszközeink összes eszközhöz viszonyított aránya nőtt elsősorban a befektetett eszközök értékének jelentősebb csökkenése miatt, de a követelések növekedése is jelentős.
- A tőkeerősség mutatója 51,93 % a saját vagyon összes forráson belüli döntő részarányát jelenti. Az előző évhez képest azonban csökkent a tőkevesztés miatt.
- Az idegen tőke aránya 2021. december 31-én nagyobb, mint az előző fordulónapon, hiszen nőtt a szállítói kötelezettségünk.
- A befektetett eszközök fedezete 98,0 %, azaz a rendelkezésre álló saját tőkénk már nem finanszírozza befektetett eszközeinket. A mutató az előző évhez képest romlott.
- A tőke forgási sebességének mutatója nőtt a megelőző időszakhoz képest, amit a saját tőke csökkenése okozott.
- A likviditási mutatók csökkenését a kötelezettségek jelentős növekedése okozta.

Jövedelmezőségi mutatók

A jövedelmezőségi mutatók részletezésétől el kell tekintenünk, hiszen társaságunk veszteséggel zárta a 2021. évet. A korábbi évekhez hasonlóan a tulajdonos minimális nyereség elérését várta társaságunktól, azonban a szigorú és fegyelmezett gazdálkodás ellenére társaságunk nem tudott nyereséget elérni.

V. CASH-FLOW KIMUTATÁS

7. sz. táblázat

eFt

M E G N E V E Z É S	2020. XII. 31.	2020. XII. 31.
I. Működési cash flow	-527.435	-591.040
1. a. Adózás előtti eredmény	-96.435	-191.773
ebből: működésre kapott, támogatás	-569.581	-773.599
b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	+1.270	+4.980
Korrigált adózás előtti eredmény (a+b)	-664.746	-960.392
2. Elszámolt amortizáció	157.899	143.876
3. Elszámolt értékvesztés	1.844	1.282
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	89.808	233.931
5. Befektetett eszk. értékesítésének eredménye	0	0
6. Szállítói kötelezettség változása.	-111.272	178.630
7. Egyéb rövid lejár. kötelez. vált.	3.337	9.128
8. Passzív időbeli elhatárolás vált.	-74.370	-52.073
9. Vevőkövetelés változása	25.111	3.951
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszk. nélkül) változása	46.946	-103.116
11. Aktív időbeli elhatárolás vált.	2.627	-38.237
12. Fizetett adó (nyereség után)	-4.619	-8.020
13. Fizetett osztalék, részesedés		-
II. Befektetési cash flow	-110.996	-43.490
14. Befektetett eszk. beszerzése. (-)	-110.996	-43.490
15. Befektetett eszk. eladása (+)	-	-
16. Hosszú lej. nyújtott kölcsönök megszüntetése (+)	-	-
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök (-)	-	-
18. Kapott osztalék, részesedés (+)	-	-
III. Finanszírozási cash flow	605.486	794.652
19. Részvénykibocsátás bevétele	-	-
20. Kötvénykibocsátás bevétele	-	-
21. Hitelfelvétel	-	-
22. Végrelegesen kapott pénzeszköz	606.756	799.632
23. Részvénybevonás (-)	-	-
24. Kötvény-visszafizetés (-)	-	-
25. Hiteltörlesztés, -visszafizetés (-)	-	-
26. Végreleg. átadott pénzeszköz (-)	-1.270	-4.980
IV. Pénzeszközök változása(I+II+III. sorok)	-32.945	160.122
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése + V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása(IV+27.s.)	-32.945	160.122

A cash flow-kimutatás tagolása a számviteli törvény változása szerint módosult. Az előző év és a tárgy év adatait tartalmazza. Amennyiben egy jelentős tétel a befektetési vagy finanszírozási cash flow-ba tartozik, az korrigálásra kerül a működési cash flow-ban.

Így a működésre kapott támogatás (a kapott távhőszolgáltatási támogatás 2020. évi: 569.581 eFt, 2021. évi: 773.599 eFt); a véglegesen átadott pénzeszköz, támogatás (2020. évi: 1.270 eFt, 2021. évi: 4.980 eFt) korrigálja az adózás előtti eredményt.

A fejlesztésre véglegesen kapott pénzeszköz (2020. évi:37.175 eFt, 2021. évi:26.032 eFt) korrigálja a passzív időbeli elhatárolások állományváltozását.

Mindkét évben korrigálásra került a vevői követelések állományváltozása az elszámolt, visszaírt értékvesztéssel illetve a jelentős összegű behajthatatlan követelés elszámolt értékével.

VI. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

8. sz. táblázat

Megnevezés 2021. év	Átlagos statisztikai létszám (fő)		Bérköltség (eFt)		Személyi jellegű egyéb kifizetés (eFt)		Bérbírlékok (eFt)	
	2020.01.01. től 2020.12.31-ig	2021.01.01. 2021.12.31.	2020.01.01. től 2020.12.31-ig	2021.01.01. 2021.12.31.	2020.01.01. től 2020.12.31-ig	2021.01.01. 2021.12.31.	2020.01.01. től 2020.12.31-ig	2021.01.01. 2021.12.31.
Fizikai	52	47	191.770	205.219	14.444	16.988	36.733	35.582
Személyi	23	25	113.129	115.676	6.810	7.586	20.530	22.181
Ö s s z e s e n	75	72	304.899	320.895	21.254	24.574	57.263	57.763

Fenti táblázat nem tartalmazza az ügyvezetéssel kapcsolatosan felmerült bérköltség, személyi jellegű kifizetés és bérbírlék összegét, ami 10.560 eFt, 170 eFt, 1.168 eFt, és a Felügyelő Bizottság tagjai részére az üzleti évben felmerült tiszteletdíjat, mely összesen 9.600 eFt.

2. A környezetvédelem eszközei a társaság által alkalmazott politika

A Fűtőerőmű kazánjainak termelődő füstgáz kibocsátási értékét, illetve ellenőrzését a WEISHAUP T Kft. és az Erdei és Tóth Bt. rendszeresen végzi. A berendezések az előírásoknak megfelelően üzemelnek. A Fűtőerőműben az egységes környezethasználati engedély előírásai szerinti üzemmenetet biztosítunk.

A cég gépjárműveinek káros anyag kibocsátásnak ellenőrzését, olajcserejét 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, 2022. március 31.



Halász Sándor
ügyvezető igazgató

ÓZDI TÁVHŐ KFT.
3600 Ózd, Zrínyi út 3.

SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. sz. törvény előírásai figyelembevételével

A mérleg fordulónapja: 2021. 12. 31.

11-12

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Távhőtermelési tevékenység	Távhőszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység összesen	Társaság összesen
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	508.190	467.599	13.927	989.716
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03-09. sorok)	0	1.378	0	1.378
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-	-	-	-
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-	-
05.	Vagyon értékű jogok	-	1.378	-	1.378
06.	Szellemi termékek	-	-	-	-
07.	Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-
08.	Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-	-
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése	-	-	-	-
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11-17. sorok)	500.793	455.572	13.673	970.038
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok	100.853	324.792	13.403	439.048
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	27.646	107.290	0	134.936
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1.006	2.317	0	3.323
14.	Tenyészállatok	-	-	-	-
15.	Beruházások, felújítások	1.138	21.173	270	22.581
16.	Beruházásokra adott előlegek	-	-	-	-
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	370.150	-	-	370.150
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19-28. sorok)	7.397	10.649	254	18.300
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-	-
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-	-	-	-
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	-	-	-	-
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	-	-	-	-
23.	Egyéb tartós részesedés	-	-	-	-
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részes.visz.álló vállalk.	-	-	-	-
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	7.397	10.649	254	18.300
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-	-	-	-
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	-	-	-	-
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különb.	-	-	-	-
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	218.177	592.750	10.991	821.918
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	0	14.717	0	14.717
31.	Anyagok	0	14.717	0	14.717
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	-	-	-	-
33.	Növények-, hízó- és egyéb állatok	-	-	-	-
34.	Késztermékek	-	-	-	-
35.	Áruk	-	-	-	-
36.	Készletekre adott előlegek	-	-	-	-
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	130.380	451.645	7.979	590.004
38.	Követelések áruszáll.ból és szolg.ból (vevők)	0	263.959	3.506	267.465
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-	-
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-	-
41.	Követelések egyéb részes. viszonyban lévő vállalk. szemben	-	-	-	-
42.	Váltókövetelések	-	-	-	-
43.	Egyéb követelések	130.380	187.686	4.473	322.539
44.	Követelések értékelési különbözete	-	-	-	-
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különb.	-	-	-	-
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	0	0	0	0
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-	-
48.	Jelentős tulajdoni részesedés	-	-	-	-
49.	Egyéb részesedés	-	-	-	-
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	-	-	-	-
51.	Forg. célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-	-	-	-
52.	Értékpapírok értékelési különbözete	-	-	-	-
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	87.797	126.388	3012	217.197
54.	Pénztár, csekkék	323	465	11	799
55.	Bankbetétek	87.474	125.923	3.001	216.398
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sorok)	22.911	32.981	786	56.678
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	17.820	25.652	611	44.083
58.	Költségek, ráford. aktív időbeli elhatárolása	5.091	7.329	175	12.595
59.	Halasztott ráfordítások	-	-	-	-
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+29.+56. sor)	749.278	1.093.330	25.704	1.868.312

MÉRLEG "A" változat

Források (passzívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	Távhőtermelési tevékenység	Távhőszolgál- tatási tevékenység	Egyéb tevékenység összesen	adatok eFt-ban
					Társaság össze- sen
61.	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	521.980	437.850	10.294	970.124
62.	I. JEGYZETT TŐKE	232.779	671.289	15.782	919.850
63.	58. sorból: visszavás. tulajdoni részes. névértékben	-	-	-	-
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE(-)	-	-	-	-
65.	III. TÖKETARTALÉK	3.352	9.668	227	13.247
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-33.741	-97.302	-2.287	-133.330
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (69.-70. sorok)	-	-	-	-
69.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	370.150	-	-	370.150
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka	-	-	-	-
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-50.560	-145.805	-3.428	-199.793
72.	E. Céltartalékok (73.-75. sorok)	97.875	282.252	6.636	386.763
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	-	-	-	-
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	-	-	-	-
75.	Egyéb céltartalék	97.875	282.252	6.636	386.763
76.	F. Kötelezettségek (77.+82.+92. sor)	116.786	336.788	7.918	461.492
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZ. (78.-81. sorok)	0	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelez. kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-	-
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési vi- szonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-	-
80.	Hátrasor.kötelez. egyéb részes.visz. lévő váll.szemben	-	-	-	-
81.	Hátrasorolt kötelez. egyéb gazdálkodóval szemben	-	-	-	-
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZ. (83.-91. sorok)	0	0	0	0-
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	-	-	-	-
84.	Átváltoztatható kötvények	-	-	-	-
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból	-	-	-	-
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek	-	-	-	-
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	-	-	-	-
88.	Tartós kötelezetts. kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-	-
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-	-
90.	Tartós kötelez. egyéb rész.visz. lévő vállalk. szemben	-	-	-	-
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-	-
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖT. (93.és 95.-104.sorok)	116.786	336.788	7.918	461.492
93.	Rövid lejáratú kölcsönök	-	-	-	-
94.	87. sorból: az átváltoztatható kötvények	-	-	-	-
95.	Rövid lejáratú hitelek	-	-	-	-
96.	Vevőktől kapott előlegek	-	-	-	-
97.	Kötelez. áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	104.868	302.418	7.110	414.396
98.	Váltótartozások	-	-	-	-
99.	Rövid lejáratú kötelezetts. kapcs. vállalk. szemben	-	-	-	-
100.	Rövid lejáratú köt. jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-	-
101.	Rövid lejáratú köt.egyéb rész.visz.lévő váll. szemben	-	-	-	-
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	11.918	34.370	808	47.096
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete	-	-	-	-
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különböz.	-	-	-	-
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)	12.637	36.440	856	49.933
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	32	91	2	125
108.	Halasztott bevételek	12.605	36.349	854	49.808
109.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	749.278	1.093.330	25.704	1.868.312

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Távhőtermelési tevékenység	Távhőszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység összesen	Társaság összesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	1.179.012	83.207	1.262.219
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	-	-	-	-
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	0	1.179.012	83.207	1.262.219
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-	-	-	-
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-	1.263	1.263
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03.+04.)	-	-	1.263	1.263
III.	Egyéb bevételek	219.544	812.245	0	1.031.789
	III. sorból: visszaírt 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.)	1.026.086	191.369	74.194	1.291.649
10.	Bérek költsége *	-	-	-	-
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések *	-	-	-	-
12.	Bérbírálatok *	-	-	-	-
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	161.877	262.007	876	424.760
VI.	Értécsökkenési leírás	16.981	126.480	415	143.876
VII.	Egyéb ráfordítások	676.912	10.999	0	687.911
	VII. sorból: értékvesztés	-	1.034	-	1.034
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-1.662.312	1.400.402	8.985	-252.925
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	-	-	-	-
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-	-
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	-	-	-	-
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-	-
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	-	-	-	-
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-	-
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjell. bevételek	5	0	-	5
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-	-
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	41.330	19.891	-	61.221
	17. sorból: értékelési különbözet	-	-	-	-
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	41.335	19.891	-	61.226
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	-	-	-	-
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-	-
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek árfolyamnyeresége	-	-	-	-
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-	-
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-	-	-	-
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-	-
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	-	-	-	-
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	50	24	-	74
	22. sorból: értékelési különbözet	-	-	-	-
IX.	Pénzügyi műveletek ráf. (18.+19.+20.+21.+22.)	50	24	-	74
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE(VIII-IX.)	41.285	19.867	-	61.152
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A.+B.)	-1.621.027	1.420.269	8.985	-191.773
X.	Adófizetési kötelezettség				8.020
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C.-X.)				-199.793

Vagyonértékelésbe bevont eszközök 2021. december 31.

S. sz.	Fők. szám	Leltári szám	Megnevezés	Aktiválás kelete	M.	Eredeti Bruttó érték (Ft)	Bruttó érték (Ft) 2021.12.31.	Nettó érték (Ft) 2021.12.31.	Újraelőállítási érték (Ft)	Piaci érték (Ft)	Értékhelyesbítés (Ft) 2021.12.31.
1.	127	4011	Elosztó HKP épülete Zrínyi út 3.	1996.04.01	1	1 794 847	45 163 084	27 540 943	40 850 000	40 850 000	13 309 057
2.	127	4019	Irodaépület Zrínyi út 5.	1998.01.30	1	3 500 000	47 703 837	29 114 719	90 720 000	90 720 000	61 605 281
3.	127	4017	Fűtőerőmű üzemszarmok	1996.04.01	1	79 253 950	83 406 709	41 307 014	103 210 000	103 210 000	61 902 986
4.	127	4026	Kéntelenítő épület	2014.12.31	1	n. a.	-	-	3 360 000	3 360 000	3 360 000
5.	127	4065	Ötjáratú lemezkémény füstgázlemez vez.	1996.04.01	1	21 034 900	21 034 900	10 198 197	150 073 200	43 221 082	33 022 885
6.	127	4048	Vészirtalék villamos megtáplálás	2006.04.04	1	2 625 000	2 625 000	-	4 987 500	1 309 219	1 309 219
7.	137	6310	Elosztó HKP Gépészet Zrínyi út 3.	1996.04.01	1	271 039	7 004 292	1 604 315	81 398 231	11 904 491	10 300 176
8.	137	6350	I. HLF 10/12 Forróvízkazán	1996.04.01	1	27 898 900	31 446 951	-	42 761 563	10 155 871	10 155 871
9.	137	6351	II. HLF 10/12 Forróvízkazán	1996.04.01	1	27 898 900	33 464 031	-	42 761 563	8 801 755	8 801 755
10.	137	6352	HLF 10/12 Forróvízkazán	1996.04.01	1	25 906 100	28 588 613	-	109 991 200	26 122 910	26 122 910
11.	137	6353	HLG 2/12 Gőzkazán kombinált	1996.04.01	1	4 937 700	6 701 877	-	44 667 150	6 223 623	6 223 623
12.	137	6354	HLG 2/12 Gőzkazán földgáz	1996.04.01	1	4 306 700	5 555 700	-	40 606 500	5 657 839	5 657 839
13.	137	6366	Weishaupt G701/1-B/ZM-LN tip. Földgázégő	2006.12.31	4	41 444 000	41 444 000	-	122.235.703	27 951 231	27 951 231
14.	137	6355	Fűtőerőmű hidraulikai berendezés	1996.04.01	1	19 551 600	70 671 513	26 326 743	237 192 826	37 772 958	11 446 215
15.	137	6361	Fűtőerőmű villamosrendszer berendezései	1996.04.01	1	36 412 500	8 619 423	-	158 400 000	6 969 600	6.969.600
16.	137	6362	Telemechanikai rendszer	1996.04.01	1	9 410 400	28 554 530	1 319 186	140 400 000	18 532 800	17 213 614
17.	137	6368	Vízkezelő berendezés	2007.08.10	1	8 178 804	11 828 054	-	22 427 000	5 741 312	5 741 312
18.	137	6369	Fűtőerőmű transzformátor állomás 20 KV-os	2007.12.10	1	35 308 049	35 308 049	-	62 000 000	8 718 750	8 718 750
19.	137	6370	NR4 vezérlő szekrény	2011.08.26	1	4 820 000	4 820 000	-	7 904 800	1 349 086	1 349 086
20.	137	6302	OKŰ-n belüli kazánok	1996.04.01	2	14 139 117	15 656 093	-	87 945 000	11 362 494	11 362 494
21.	137	6305	OKŰ-n belüli kazánok	1999.10.15	2	17 403 117	26 303 758	-	197 340 000	37 626 160	37 626 160
			Mindösszesen				555 900 414	137 411 117	1 791 232 236	507 561 181	370 150 064

ÜZLETI JELENTÉS

az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.

2021. évi tevékenységéről

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-ig lehetőség volt a kapcsolt energiatermelésre. A Kötelező Átvételi Rendszer (KÁT) kormányzati szintű átalakítása következtében azonban megszűnt a gázmotorok üzemeltetése (I.GM: 2011.04.22-től, II.GM: 2011.04.18-tól). **2021. év áprilisban a távhőtermelői működési engedély egyidejű módosításával a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal a kiserőművi összevont engedélyünket visszavonta.** A jelen üzleti évben tehát a városi fűtőerőműben gázkazánok által termelt hőellátás mellett az ALTEO-Therm Kft-től (volt Ózdi Erőmű Kft.) vásárolt hőenergia biztosításával történt a szükséges hőigények kielégítése.

A társaság gazdálkodását befolyásoló főbb események:

- A 2020-2021. évi fűtési idény ismét hosszúra nyúlt. **A végleges leállásra június 3-án került sor.** A fűtési és melegvíz-szolgáltatás az előírásoknak és az igényeknek megfelelően, hőmennyiségmérés alapján valósult meg. **A várost érintő szolgáltatási szünet, nagyobb meghibásodás nem történt.**
- 2021. augusztus 23-26-ig történt a nagykarbantartás társaságunknál. Rendben lezajlott a hőközpontok gépész-, villamos-, és szabályozástechnikai ellenőrzése, szükség szerinti javítása.
- A 2021-2022. évi fűtési idény szeptember 21-én indult. A fűtés beindításakor előfordult légtelenítési problémák előírás szerű javítása megtörtént. Jelentősebb meghibásodásra a Bibó út 3 épületében - a tágulási tartály lyukadására - került sor, hét épületre vonatkozó 28 óra szolgáltatási szünettel.
- A 2021. december 31-ig tartó időszakban a fűtési és melegvíz-szolgáltatás az előírásoknak és az igényeknek megfelelően történt. **Jelentősebb üzemzavar nem volt.**
- A villamos energia termelésének megszűnése kapcsán **selejtezésre került a társaság két gázmotora**, és kapcsolódó berendezések. A selejtezésnek eredményre nincs hatása, hiszen könyvszerinti értéke nem volt a berendezéseknek, azonban szűkült a társaság tevékenységi köre, ami jelentős és fájdalmas változás a társaság életében.
- Az Ózdi Távhő Kft. a szolgáltatási területén hőmennyiségmérés szerinti szolgáltatást valósít meg, havi illetve idényvégi elszámolási szerződés szerint. A lakossági felhasználókat érintő idényvégi elszámolást, azaz a végszámlákat **2021. június hónapban** kapták meg a felhasználók. **A végelszámolás keretében nettó 42.755 eFt-ot számlázott ki a társaság a tényleges hő-felhasználás miatt.** Társaságunk a minél szélesebb körű kapcsolattartásra törekszik felhasználóival a zökkenőmentes elszámolás megvalósítása érdekében, amit a jövőben az új számlázási rendszerrel is támogatja.
- 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 **egységes környezethasználati** engedélyt kapott, melynek felülvizsgálata 2021. évben megtörtént, a villamos energia termelési tevékenység megszüntetésével az **engedély módosításra került.**

- A távhőszolgáltatásról szóló törvény előírásaira tekintettel társaságunk továbbra is rendelkezik a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által kibocsájtott **távhőszolgáltatói működési** (84/2012. sz.) és az idén **módosított távhőtermelői működési** (81/2012. sz.) **engedélyekkel.**
- **A negyedik, 2021. évben kezdődő emisszió (CO₂) kereskedelmi időszakra vonatkozó kereskedelmi engedélyt megkaptuk, valamint az annak részét képező nyomonkövetési módszertani tervünk elfogadásra került.** Ez évben az ingyenesen kapott kvótamennyiség 2634 t nem fedezte környezetvédelmi ráfordításainkat – szennyező anyag kibocsátásunk 2021. évben 15.272 t volt. Forward szerződéssel lekötöttünk 10.000 t kvótát, amire 308.388 eFt céltartalékot képeztünk. A még szükséges 2.450 t szennyezési jog beszerzésére 78.375 eFt céltartalék képzéssel **mindösszesen 386.763 eFt céltartalékkal számoltunk.** A meglévő 188 t kvóta beszerzési költségével (2.339 eFt) számolva **2021. évi ráfordításunk 389.102 eFt. Egyre jelentősebb környezetvédelmi költséggel/ráfordítással kell számolnunk a következő években.**
- **A beruházások üzembe helyezése 58.957 eFt értékben valósult meg.** A legfontosabbak:
 - Fűtőerőmű vákuumos gáztalanító berendezés 32.731 eFt
 - Kormányhivatal hőközpont kialakítása 733 eFt
 - ÓKSE - Szabolcsköz vezeték 4.695 eFt
 - Vasvár út 56. sz. új vezetékszakasza kialakítása 4.829 eFt
 - Bolyki főút 31-33. sz. vezeték 2.331 eFt
 - Stadion primer – szekunder vezeték 2.701 eFt
 - Ív út 7. sz. vezeték 3.817 eFt
 - Egyéb vezetéklyukadások miatti vezetékek helyreállítása 2.536 eFt
 - Egyéb műszaki berendezések, gépek járművek fejlesztése 4.584 eFt
- Társaságunk a Számviteli Politikában meghatározott alapelvek szerint 2021.12.31-re vonatkozóan vagyonértékelést valósított meg. A vagyonelemekre vonatkozó tételes eszközérték meghatározásának célja a távhővagyon értékének tényleges meghatározása, mivel a vagyonelemek könyv szerinti értéke jelentősen kisebb, mint azok tényleges értéke. Az értékhelyesbítés célja forrásrendezés illetve értékelési tartalék képzése. **A vagyonértékelésbe bevont eszközök értékhelyesbítésére 370.150 eFt értékben került sor.**
- **2021. évben sem változtak szolgáltatási díjaink az Ózdi Távhő Kft. szolgáltatási területén.**
- A távhőszolgáltatást igénybevevő felhasználók terheinek csökkentése érdekében a kormány az 51/2011.(IX.30.) NFM rendelet elfogadásával távhőszolgáltatási támogatást vezetett be. Társaságunk a támogatás érvényesítésével kapcsolatos feladatokat elvégezte és kialakította valamint folyamatosan működteti az elszámoláshoz szükséges dokumentálási rendszert. Az így bevezetett rendszer szerint a távhőszolgáltatási tevékenység főbb bevételei a következők:

Megnevezés	2019. év (eFt)	2020. év (eFt)	2021. év (eFt)
Távhőszolgáltatás értékesítés nettó árbevétele:	1.140.902	1.121.361	1.179.012
Távhőszolgáltatási támogatás	637.146	569.581	773.599
Összesen:	1.778.048	1.690.942	1.952.611

A távhőszolgáltatási támogatása aránya 40 %, igen magas.

- Ózd Város Önkormányzata továbbra is támogatja a távhő felhasználók szolgáltatási díjainak mérséklését a települési támogatás juttatásának folyamatos biztosításával.
- A 2018. február 6-án kelt értesítés szerint a **KEHOP-5.3.1-17-2017-00025 számú „Távhő-szektor energetikai korszerűsítése Ózdon” című pályázatunkat** a Környezeti és Energiahatékonysági Operatív Programokért Felelős Helyettes Államtitkár **206.693.096,- Ft összegű támogatásra** érdemesnek ítélte. 2020-ban sikeres közbeszerzési eljárást indíthatunk, azonban a nyertes ajánlat jelentősen nagyobb beruházási költséget jelent, mint a tervezett. Forrás kiegészítést kértünk, melynek elbírálása kedvező számunkra, így a megítélt támogatás **kiegészítéseként 108.841.631,-Ft-ot kaptunk. A kivitelezési szerződés hatályba lépett, a fejlesztés megkezdődött.** A piactéri levegőben szerelt távhővezeték földbefektetése a pályázat részeként támogatásra érdemesnek minősült, **terv szerint ez a projektrész kiemelésre kerül, elsőbbséget élvez a megvalósítások sorában.**
- **Az üzleti év gazdálkodási célkitűzések meghatározásakor 11.500 eFt adózás előtti eredményt, nyereséget tervezett társaságunk, melyet nem sikerült teljesíteni mivel veszteséggel zártuk az évet.**

adatok eFt-ban

Sorszám	M e g n e v e z é s	Üzleti terv	Teljesítés
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1.233.000	1.262.219
	Távhőszolgáltatás nettó árbevétele	1.150.000	1.179.012
	Hidegvíz értékesítés árbevétele	68.500	65.736
	Egyéb értékesítés nettó árbevétele	14.500	17.471
2.	Egyéb bevételek	966.000	1.031.789
	Távhőszolgáltatási támogatás	770.000	773.599
3.	Saját előállítású eszközök akt. értéke	5.500	1.263
	Bevételek összesen	2.204.500	2.295.271
4.	Anyagjellegű ráfordítások	1.243.000	1.291.649
	Anyagköltség, ebből	1.075.500	1.106.365
	gázbeszerzés költsége	626.000	694.258
	hőbeszerzés költsége	294.000	268.226
	Igénybe vett szolgáltatások értéke	70.500	89.677
	Egyéb szolgáltatások értéke	28.500	29.382
	Eladott áruk beszerzési értéke	68.000	65.896
	Eladott közvetített szolgáltatások értéke	500	329
5.	Személyi jellegű ráfordítások	427.000	424.760
	Béreköltség	342.000	341.055
	Személyi jellegű kifizetések	22.500	24.744
	Bérfjárulékok	62.500	58.961
6.	Értékcsökkenési leírás	155.000	143.876
7.	Egyéb ráfordítások	368.000	687.911
	Ráfordítások összesen	2.193.000	2.548.196
8.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	11.500	-252.925
9.	Pénzügyi műveletek eredménye	0	61.152
10.	Adózás előtti eredmény	11.500	-191.773
11.	Adófizetési kötelezettség	0	8.020
12.	Adózott eredmény	0	-199.793

A terv és tényadatok összevetése során az alábbi megállapítások tehetők:

- Az értékesítés nettó árbevétele alakulását elsősorban a távhőszolgáltatás nettó árbevételének alakulása befolyásolta, a hosszú fűtési időny miatt 29.012 eFt-tal több árbevételt realizáltunk.
- Az egyéb bevételek között nyilvántartott **távhőszolgáltatási támogatást sikerült terv szerint realizálnunk** a lakosságnak nyújtott hőmennyiség, és az idevonatkozó NFM rendelet alapján, **773.599 eFt** –ot kapott társaságunk. A támogatással az energia költséget, bérköltséget, CO₂ kiadást és egyéb ráfordításainkat igyekeznek kompenzálni, csak sajnos bizonyos esetekben elcsúsztatva a bázis szemlélet miatt. Ebben az évben is gond a bázis szemléletű támogatási elv kedvezőtlen hatása, ami most a CO₂ ráfordításnál a legjelentősebb tétel társaságunknál.
- Egyéb bevétel jelentős összege a kinnlevőség behajtása során realizált költség, kamat, illeték, leírt követelésre befizetés címén kapott összeg, 12.294 eFt.
- Egyéb bevételek között jelentős tétel továbbá az emisszió kvóta elszámolása miatt 66.045 eFt a térítésmentesen kapott kvóta felhasználás értéke, 152.832 eFt a 2020. évi céltartalék felhasználásának értéke. Az eredményre gyakorolt hatásuk azonban nincs, hiszen ezek a tételek a ráfordítások között is elszámolásra kerültek.
- Egyéb bevételek között számoljuk el az előző években kapott KEOP támogatások, térítés nélkül átvett eszközök miatt halasztott árbevétel tárgyévra vonatkozó összegét 26.033 eFt-ot.
- Pénzügyi műveletek eredménye tartalmazza a tárgyévi forward ügylet jelentős bevételét 60.353 eFt**, azonban mivel az egyéb ráfordítások tétele is, **eredményt nem befolyásol**. Az eredménykategóriák közt ki kell mutatni a jelentőségét.
- Anyagjellegű ráfordítások tervezett értékétől való eltérést egyrészt a gázbeszerzési költségek alakulása okozta, ami kedvezőtlen, 68.258 eFt-tal több a tervezettől.
- A hő-beszerzést a 2020. október 1-től érvényes 2.437 Ft/GJ hatósági árral terveztük, ami 2021. október 1-től 3.826 Ft/GJ-ra változott. A tervezett mennyiségtől kevesebb hőt vásároltunk, ezen tényezők miatt a terv szerinti költségtől 25.774 eFt-tal kevesebbet érvényesítettük.
- A villamos energia felhasználásunk 3.474 eFt-tal kevesebb a tervezettnél, ami az előző üzleti évvel szemben most kedvező változás.
- Az igénybevett szolgáltatás és az egyéb szolgáltatás értéke több a tervezettnél, összességében 20.059 eFt.**
- Az eladott áruk beszerzési értéke 2.104 eFt-tal kevesebb a tervezettnél, ez a továbbszámlázott víz árbevételével együtt mozog.
- A személyi jellegű ráfordítások értéke 2.240 eFt-tal kevesebb** mint a tervezett. A 2020. július 1-től végrehajtott 10% bérfelvezetés áthúzó hatása érvényesült a bértömeg növekedésénél. Egyéb béremelésre **2021. évben nem került sor**.
- Az elszámolt amortizáció 11.124 eFt-tal kevesebb a tervezettnél, a szokásosnál jelentősen kisebb összegű beruházás és üzembe helyezés miatt.
- Egyéb ráfordítások között került elszámolásra a CO₂ elszámolás miatt eredményt nem módosító 2020. évi kötelezettség teljesítésének 213.185 eFt értéke – egyéb bevétel 152.832 eFt, pénzügyi műveletek bevétele 60.353 eFt – Eredményt nem módosító tétel a 2021. évi kötelezettségre térítésmentesen kiosztott kvóta értéke 66.045 eFt (2.634 t), ami az egyéb bevételek tétele is.**

- **Eredményt rontó a vásárolt kvóta miatt 2.339 eFt ráfordítás (188 t), valamint a képzett céltartalék 386.763 eFt (12.450 t költsége). Az elszámolt ráfordítás 189.102 eFt-tal több a tervezett (200.000 eFt) értéknél.**

Itt kell megemlíteni, hogy a forward ügylet számviteli elszámolási szabályai miatt, 2022. évre áthúzódó pénzügyi ráfordítás 32.163 eFt is a 2021. évi kötelezettség teljesítése miatt felmerült ráfordítás.

- Egyéb ráfordítások értékét növeli a vezeték selejtezések miatt 4.425 eFt költség értéke.
- Egyéb ráfordítások között került elszámolásra 1.872 eFt késedelmi kamat, a behajthatatlan követelés összege 246 eFt, a 4.980 eFt adott támogatás. A fizetett adók értéke szokásos szinten alakult.

A következő üzleti tervünket 2022. naptári évre készítjük. A rendkívüli gazdasági/politikai helyzetben még nem tudtuk számszerűsíteni eredménytervünket, azonban a vállalkozás folytatásának elve, a közszolgáltatás biztonságának fenntartása, fejlesztések folytatása, a munkaerő biztosítása alapvető célunk.

A társaság nettó árbevételének döntő része 1.179.012 eFt távhőszolgáltatásból származik, továbbra is nagy figyelmet fordítunk annak pénzügyi realizálására.

A kinnlevőség alakulása 2021. december 31-i állapotnak megfelelően:

- lakossági felhasználók	305.998 eFt,
- egyéb felhasználók	47.219 eFt,
= Összesen:	353.217 eFt.

Az Ózdi Távhő Kft. vezetősége a követelések behajtása érdekében jelentős erőfeszítéseket tesz. Sajnos az intézkedések ellenére a kinnlevőség mértéke a lakosságnál stagnál. Az egyéb felhasználóknál azonban több mint 7.000 eFt-tal csökkent.

A (1992. évtől) halmozott lejárt kinnlevőség aránya az összes árbevételhez viszonyítva: 1,0 %, az előző évekhez képest az alábbiak szerint alakult.

Vizsgált időpont	Hátralék (eFt)
2016. XII. 31.	Lakosság: 297.087 Egyéb: 19.630 Összesen: 316.717
2017. XII. 31.	Lakosság: 298.008 Egyéb: 28.970 Összesen: 326.978
2018. XII. 31.	Lakosság: 284.960 Egyéb: 27.693 Összesen: 312.653
2019. XII. 31.	Lakosság: 291.510 Egyéb: 34.449 Összesen: 325.959
2020. XII. 31.	Lakosság: 282.299 Egyéb: 20.025 Összesen: 302.324
2021. XII. 31.	Lakosság: 290.235 Egyéb: 4.763 Összesen: 294.398

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 Erdei és Tóth Bt. rendszeresen végzi. A berendezések az előírásoknak megfelelően üzemelnek. A Fűtőerőműben az egységes környezethasználati engedély előírásai szerinti üzemmenetet biztosítunk.

A vezeték selejtezések során lebontott kátránypapír, hőszigetelő anyag 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 2021. évet -199.793 eFt adózott eredménnyel (veszteséggel) zárta. A saját tőke az éves beszámoló fordulónapján (elsősorban a tárgyévi értékelési tartalék miatt) 50.274 eFt-tal több a jegyzett tőkénél. Az időszak során 58.957 eFt beruházás üzembe helyezése valósult meg. Sikerült azonban a likviditást megőrizni, köztartozása, hiteltartozása nincs a társaságnak.

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

Ózd, 2022. március 31.

ÓZDI TÁVHŐ KFT.
3600 Ózd, Zrínyi út 3.

Halász Sándor
ügyvezető igazgató

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosa számára

Az éves beszámoló könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük az **Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** („a Társaság”) 2021. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 868 312 E Ft, az adózott eredmény -199 793 E Ft veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

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

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet 10. oldalán a Saját tőke cím alatti adatokra, amelyben bemutatásra kerül, hogy a Társaság mellékelt éves beszámolójában kimutatott saját tőkéjének az összege az elmúlt három év negatív adózott eredménye következtében folyamatosan csökkent. A kiegészítő melléklet 10. oldalán a Céltartalék cím alatt bemutatásra kerül a 2019-20-21-es évek CO2 kvóta megfizetése miatti költség növekedés, ami nagymértékben hozzájárult a veszteség kialakulásához. A tőkehelyzet rendezésére vonatkozóan

a kiegészítő melléklet további információkat ad, melynek lényege az értékelési tartalék képzése. A megfelelő saját tőke fenntartása nemcsak a vállalkozás hosszú távú működésének alapfeltétele, de a társasági jogban szabályozott törvényi elvárás is. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az **Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** 2021. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

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

Véleményünk szerint az **Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** 2021. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az **Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** 2021. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvégtégye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

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

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

Továbbá:

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

beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A. paragrafusában („Előírások”) alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Társaság üzletágai közötti tranzakciók árazásának keresztfinanszírozás mentességet biztosító alkalmazása, valamint a kiegészítő melléklet 1.sz. mellékletében bemutatott az engedélyköteles és egyéb tevékenységeinek a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített számviteli szétválasztási szabályokkal összhangban való elkészítése és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében való bemutatása a Társaság vezetésének a felelőssége.


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

- Véleményünk szerint a Társaság, mint távhőtermelő és szolgáltató vállalkozás mellékelt 2021. december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolója kiegészítő mellékletének 1.sz mellékletében közzétett az engedélyköteles és egyéb tevékenységeinek minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített, a kiegészítő melléklet 12. oldalán közzétett számviteli szétválasztási szabályokkal (továbbiakban: „Szétválasztási szabályok”) összhangban készítették el.
- A fentiekén túl a vizsgálatunk alapján nyilatkoznunk kell arról, hogy a tudomásunkra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szétválasztási szabályok nem felelnek meg minden lényeges szempontból az Előírásoknak, valamint, hogy az alkalmazott Szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása nem biztosítja minden lényeges szempontból a Társaság üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességét. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

Ózd, 2022. március 31.

GAHM Consulting Kft.
3600 Ózd, Búzásvölgy út 1/A.
Adószám: 12561382-2-05


Gajnut Albertné
ügyvezető
GAHM Consulting Kft
székhely: 3600 Ózd, Búzásvölgy út 1/A.
kamarai tagszám: 001825


Horváthné Vámos Mária
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 001744