

**Gödöllői Távhő Kft.**

2100 Gödöllő, Palota-kert 4.

Cégjegyzék szám: 13-09-084764

Adószám: 12462276-2-13

## **ELŐTERJESZTÉS**

a Képviselő-testület 2011. május 19-i ülésére

**Tárgy:** Javaslat a Gödöllői Távhő Kft. 2010. évi – számviteli törvény szerinti –  
beszámolójának elfogadására

**Előterjesztő:** Geiger Tibor ügyvezető igazgató

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

A Gödöllői Táv hő Kft. éves mérlegbeszámolójának elkészítésével, előterjesztésével és elfogadásával zárja le a gazdasági évet, ennek megfelelően készítettük el a 2010. évről szóló mérlegbeszámolónkat. A mérlegbeszámoló kötelező tartalmán túl szeretném összefoglalni, melyek voltak 2010-ben gazdálkodásunk főbb jellemzői és az elfogadott üzleti terven felül elvégzett feladataink.

Az üzleti tervünk kiinduló és leglényegesebb eleme a távhőszolgáltatás díjszabása. A távhőszolgáltatás díjtételeinek megállapításakor a legfontosabb alapelv, hogy az egyes díjtételek alkalmasak legyenek a folyamatos és egyben fogyasztókat kielégítő üzemeltetésre, valamint a megállapított egységárak feleljenek meg a távhőtörvény előírásainak. A 2010. évre elfogadott alapdíj 432 Ft/lm<sup>3</sup>/év-ről 396 Ft/lm<sup>3</sup>/év-re, hődíj egységár 3806 Ft/GJ-ről 3460 Ft/GJ-ra csökkent. Szükséges megjegyezni, hogy a díjtételek változására beadott előterjesztést meg kell előznie a Magyar Energia Hivatal hozzájárulásának. A díjtételek egységárának változására beterjesztett kérelmet részletes gazdasági számítással szükséges alátámasztani. A hődíj egységárának csökkentését a kedvezően alakuló gázár, valamint a gázszolgáltatókkal folytatott tárgyalások során kialakult ár tette lehetővé. Nehézséget jelentett 2009. év elejére kialakult magas gázár, a Gödöllői Táv hő Kft. fizetőképességének kezelésére Képviselő-testület határozata alapján 30 mFt visszafizetendő kölcsönt kapott. Szerződésnek megfelelően a visszafizetési kötelezettségünknek 2010. év végéig eleget tettünk.

Sajnos még a csökkentett díjtételek ellenére is tovább növekedett a kintlévőségek alakulása. Három hónapnál hosszabb ideig fennálló tartozás esetén, postai úton fizetési felszólítást küldünk. Tartozás rendezésére lehetőséget biztosítunk a 11/2010.(II.04.) sz. önkormányzati határozat alapján, mely háromhavi részletfizetés engedélyezésére ad lehetőséget. Ezt a lehetőséget 61 felhasználó vette igénybe, ebből 18 díjfizető kérelme engedélyezése ellenére sem tett eleget fizetési kötelezettségének, ellenük végrehajtás lett beadva. A részletfizetést kérők 80%-a szociális helyzetére hivatkozva fordul kérelemhez.

Az éves tervnek megfelelően folytattuk a hőközpontok korszerűsítését, két új hőközpontot telepítettünk. Jelentős veszélyhelyzetet továbbra is a távhővezetéken keletkező lyukadások jelentenek. Ezek elhárítása az előző évekhez hasonlóan csak a meghibásodott szakasz és közvetlen környezetének kicserélésével történik.

Az éves terven felül:

- jelentősebb (200 m) távhővezeték cserét végeztünk a Palota kerti fűtőmű mögötti szakaszon. Az év elején bekövetkezett műszaki hiba, valamint a VÜSZI Kft. tervei között szereplő útburkolat felújítása tette szükségessé. Célszerű volt egy időben elvégezni a távhővezeték cseréjét, így a felújított úttest alá műszakilag hosszútávra biztosított távhővezeték került.
- a két fűtőműhöz tartozó földalatti olajtartályok műszaki, környezetvédelmi vizsgálattal nem rendelkeztek. Hatósági ellenőrzést követően szükségessé vált az ideiglenes szüneteltetéshez előírt vizsgálatok elvégzése.
- évközben a Palota-kerti fűtőmű gázérzékelő berendezése meghibásodott, javítása gazdaságtalanná vált. Szükséges volt egy új korszerű biztonsági berendezés telepítése.

Gödöllői Távhő Kft. a törvényeknek megfelelően készítette el beszámolóját, amely

- a mérlegből,
- az eredmény-kimutatásból, és a
- kiegészítő mellékletekből áll.

A mérlegbeszámolónk áttanulmányozása segíthet abban, hogy a Gödöllői Távhő Kft. 2010. évi gazdasági tevékenysége tisztán átlátható legyen.

A felsorolt anyagok bemutatják a társaság éves gazdálkodását, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét, tevékenységünk költségeit, ráfordításait, és bevételeit.

Beszámoló a számviteli törvény szerinti szigorú rendet követi, amely ennél fogva alkalmas a közgazdasági elemzésre, a gazdasági következtetések levonására.

Felügyelő Bizottság gazdálkodásunkat szükséges rendszerességgel ellenőrizte.

A 2010. évi mérlegbeszámolót elemeztük a tulajdonos által megszabott szempontok szerint is:

- A 2010. évi gazdálkodásunkat nagyban meghatározták a díjtételeket szabályozó önkormányzati rendeletek, amelyekben a távhőszolgáltatási díjszabása: alapidj 396.- Ft/lm<sup>3</sup>/év, a hődij 3.460 Ft/GJ. Ezek az egységárak nettó értékek mind az alapidjnal, mind a hődijnál.
- A jóváhagyott üzleti terv bevételénél 557 313 EFt tervezetthez képest a **tény 717 771 EFt**, a tervezett kiadás 546 869 EFt-tal szemben a **tény 675 965 EFt**. Ezekből az adatokból adódik, hogy a tervezett eredmény 10 444 EFt-tal szemben a **tényleges eredmény 41 806 EFt**.
- A Gödöllői Távhő Kft. megalakulásától kezdve pontosan vezetjük kintlévőségeinket. A hátralék tekintetében az utolsó két évet szemlélteti a 34. oldalon található diagram. A diagram jól szemlélteti, hogy a fűtési szezon végeztével igyekeznek fogyasztóink eleget tenni tartozásuk rendezésére. Ezen az oldalon külön ábrán feltüntettük az utolsó öt év mindenkorai mérlegkészítés idején (március 31.) meglévő kintlévőségek alakulását is.

A mérlegbeszámoló 24.- 26. oldalán részletesen ismertetjük a díjtételek utókalkulációját.

Az összes működési költség: 161 940 EFt/ év

A fűtött léghőmennyiség: 404 370 lm<sup>3</sup>

E két érték hányadosa az alapidj egységár utókalkulált értéke.

**Alapidj utókalkulált értéke 400,47 Ft/lm<sup>3</sup>/év + ÁFA.**

Összesen vásárolt földgáz ára: 330 212 EFt

Az értékesített hőmennyiség: 102 075 GJ

**Utókalkulált hődij egységára: 3 235 Ft/GJ + ÁFA**

A nettó 20 mFt bérleti díj terhére történő felhasználás:

✓ Távhő vezetékek javítási munkák (Havaria)	1 266 523 Ft
✓ I.-II. Fmű földalatti olajtároló tartályok üzemen kívül helyezése	1 022 800 Ft
✓ I.Fmű gázérzékelő javítása	959 500 Ft
✓ Egyéb karbantartási és javítási munkák	1 447 740 Ft
✓ Hőközpontok korszerűsítése	2 761 220 Ft
✓ Távhővezetékek felújítása	6 999 700 Ft
✓ Tágulási tartály beépítése	341 900 Ft

---

• **Összesen: 14 799 383 Ft**

- A Gödöllői Távhő Kft. az alapfeladatát teljesítette, eredményesen gazdálkodott, a rendelkezésére álló erőforrásokat jó hatékonysággal használta fel, lejárt esedékességű köztartozása nincs.

Kérem, a Gödöllői Távhő Kft. 2010. évi mérlegbeszámolójának jóváhagyását és az előterjesztésünk elfogadását.

Gödöllő, 2011. május 2.

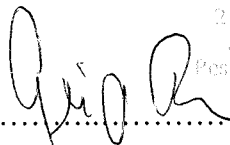
Gödöllői Távhő Kft.

2100 Gödöllő, Palota-kert 4.

Adószám: 12462276-2-13

Posta Megyei Bíróság, Cégbíróság

Cé: 13-09-084764



Geiger Tibor  
ügyvezető igazgató

1	2	4	6	2	2	7	6	3	5	3	0	1	1	3	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

1	3	—	0	9	—	0	8	4	7	6	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

**GÖDÖLLŐI TÁVHÓ KFT.**  
a vállalkozás megnevezése

**2100 GÖDÖLLŐ, PALOTA-KERT 4. 06-28-514-090**  
a vállalkozás címe, telefonszáma

**Egyszerűsített éves beszámoló**

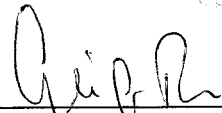
**2010.**

**üzleti évről**

GÖDÖLLŐI TÁVHÓ KFT.  
2100 Gödöllő, Palota-kert 4.  
Adószám: 12462276-2-13  
Pest Megyei Bíróság, Cégbíróság  
Cg. 13-09-084764

Keltezés: Gödöllő, 2011. március 31.

P.H.

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

1	2	4	6	2	2	7	6	3	5	3	0	1	1	3	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

1	3	—	0	9	—	0	8	4	7	6	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1	1
---	---

Cégjegyzék száma

## Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat Eszközök (aktívák)

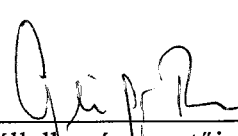
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2010. December 31. (év/hó/nap)

adatok E Ft-ban

Sor- sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	<b>A. Befektetett eszközök ( 2.+ 4.+ 6.sor )</b>	<b>135 291</b>		<b>111 777</b>
2.	<b>I. IMMATERIÁLI JAVAK</b>	736		586
3.	2. sorból: Immateriális javak érték helyesbítése			
4.	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	134 555		111 191
5.	4. sorból: Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
6.	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>			
7.	6. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
8.	<b>B . Forgóeszközök ( 9. +10.+11.+ 12. sorok )</b>	<b>107 829</b>		<b>121 450</b>
9.	I. KÉSZLETEK	414		389
10.	II. KÖVETELÉSEK	53 888		62 637
11.	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
12.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	53 527		58 424
13.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>68 343</b>		<b>90 138</b>
14.	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN ( 1. + 8. + 13. sor )</b>	<b>311 463</b>		<b>323 365</b>

Keltezés: Gödöllő, 2011. március 31.

Gödöllői Távhő Kft.  
2100 Gödöllő, Pálota-kert 1  
Adószám: P.H.62276-2-15  
Pest Megyei Bíróság, Cégbíróság  
Cg: 13-09-084774

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

1	2	4	6	2	2	7	6	3	5	3	0	1	1	3	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

1	3	—	0	9	—	0	8	4	7	6	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1	2
---	---

Cégjegyzék száma

## Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat Források ( passzívák )

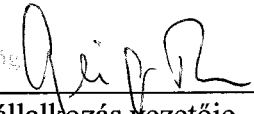
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2010. December 31. (év/hó/nap)

adatok E Ft-ban

Sor- sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
15.	D. Saját tőke ( 16. + 18.+ 19.+ 20. + 21. + 22. + 23. sor )	167 752		209 558
16.	I. JEGYZETT TŐKE	125 000		125 000
17.	16. sorból: a) visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
18.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
19.	III. TŐKETARTALÉK			
20.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	10 931		42 752
21.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
22.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
23.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	31 821		41 806
24.	E. Céltartalékok			
25.	F. Kötelezettségek (26. + 27. + 28. sorok )	79 564		23 380
26.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
27.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	19 280		
28.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	60 284		23 380
29.	G. Passzív időbeli elhatárolások	64 147		90 427
30.	FORRÁSOK ( PASSZÍVÁK ) ÖSSZESEN ( 15. + 24. + 25. + 29. sor )	311 463		323 365

Keltezés: Gödöllő, 2011. március 31.

GÖDÖLLŐI TIVVŐ Kft.  
2100 Gödöllő, Patona-kert 4.  
Adószám: P.H. 2462276-2-13  
Pesti Megyei Bíróság, Cégbíróság  
Cg: 13-09-084764

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

1	2	4	6	2	2	7	6	3	5	3	0	1	1	3	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

1	3	—	0	9	—	0	8	4	7	6	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3	1
---	---

Cégjegyzék száma

## Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárással készített EREDMÉNYKIMUTATÁSA " A " változat

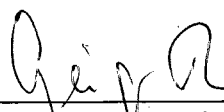
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2010. December 31. (év/hó/nap)

adatok E Ft-ban

Sor- sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	
a	b	c	d	e	
I.	Értékesítés nettó árbevétele	706 800		708 071	01.
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke				2.
III.	Egyéb bevételek	3 478		3 225	3.
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	104		202	4.
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	577 486		561 628	5.
V.	Személyi jellegű ráfordítások	69 388		71 283	6.
VI.	Értékcsökkenési leírás	26 457		27 518	7.
VII.	Egyéb ráfordítások	4 642		6 167	8.
	VII. sorból: értékvesztés	759		2 106	9.
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I. ± II. + III. -IV.-V.-VI.-VII.-VIII.)</b>	<b>32 305</b>	<b>0</b>	<b>44 700</b>	10.
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2 471		3 334	11.
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 365		3 733	12.
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. ± IX.)</b>	<b>-1 894</b>	<b>0</b>	<b>-399</b>	13.
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (± A. ± B.)</b>	<b>30 411</b>	<b>0</b>	<b>44 301</b>	14.
X.	Rendkívüli bevételek	3 167		3 142	15.
XI.	Rendkívüli ráfordítások				16.
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (XI. - XII.)</b>	<b>3 167</b>	<b>0</b>	<b>3 142</b>	17.
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (± C. ± D.)</b>	<b>33 578</b>	<b>0</b>	<b>47 443</b>	18.
XII.	Adófizetési kötelezettség	1 757		5 637	19.
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (± E. - XIII.)</b>	<b>31 821</b>	<b>0</b>	<b>41 806</b>	20.
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>31 821</b>	<b>0</b>	<b>41 806</b>	21.

Keltezés: Gödöllő, 2011. március 31.

GÖDÖLLŐI ÁRNYÉK Kft.  
2100 Gödöllő, Palota-kert 4.  
Adószám: 12402270-2-13  
Pest Megyei Bíróság, Cégbíróság  
Cg: 13-09-084764

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)



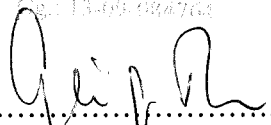
GÖDÖLLŐI TÁVHÓ KFT.  
2100 Gödöllő, Palota-kert 4.  
Cégjegyzékszám: 13-09-084764  
Statisztikai szám: 12462276-4030-113-13

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a 2010. évi beszámolóhoz

Tartalom: Általános ismertetés  
Mérleg- és Eredménykimutatás értékelése,  
kiegészítő magyarázata

GÖDÖLLŐI TÁVHÓ KFT.  
2100 Gödöllő, Palota-kert 4.  
Adószám: 12462276-4-13  
Pest Megyei Bíróság, Cégbíróság  
Cég: 13-09-084764



.....

Geiger Tibor

ügyvezető igazgató

A mérlegbeszámolót készítette:  
Név: Medveczkiné Zólyomi Szilvia  
Cím: 3016 Boldog, Rákóczi út 11.  
PM Regisztrációs szám: MK180297

Gödöllő, 2011. március 31.

## Általános ismertetés

<b>Cégforma:</b>	Korlátolt Felelősségű Társaság	
<b>Cég elnevezése:</b>	Gödöllői Távhőszolgáltató Kft.	
<b>Cég rövidített neve:</b>	Gödöllői Táv hő Kft.	
<b>Cég székhelye:</b>	2100 Gödöllő, Palota-kert 4.	
<b>Telephelyek:</b>	2100 Gödöllő, Palota-kert 6/c.	I. fűtőmű
	2100 Gödöllő, Kossuth L. u. 31.	II. fűtőmű
<b>Alakulás ideje:</b>	2000. március 23.	
<b>Előtársasági időszak:</b>	2000. március 23. – 2000. május 16.	
<b>Társasági időszak kezdete:</b>	2000. május 17. –	
<b>Adószám:</b>	12462276-2-13	
<b>Tulajdonos:</b>	Gödöllői Város Önkormányzata (100%-os részesedés)	
<b>Címe:</b>	2100 Gödöllő, Szabadság tér 7.	
<b>Cég jegyzett tőkéje:</b>	14 000 000 Ft	
<b>A cég jegyzett tőkéje</b>		
2004. 06. 17-től:	47 800 000 Ft	
2007.07. 13-tól	83 000 000 Ft	
2008. 06.23-tól	125 000 000 Ft	

### Főbb tevékenységi körök:

- Gőzellátás, légkondicionálás (fő tevékenység),
- Ipari gép, berendezés üzembe helyezése,
- Villamosenergia- termelés,
- Villamosenergia- kereskedelem,
- Gázkereskedelem,
- Villanyszerelés,
- Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló- szerelés,
- Egyéb épületgépészeti szerelés,
- Üzem-, tüzelőanyag nagykereskedelem
- Csővezetékes szállítás,
- Üzletvezetés,
- Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás

### Könyvvizetés módja: kettős könyvvitel,

- egyszerűsített éves beszámolót készít, (mutatói alapján)
- költségnem elszámolást alkalmaz,
- eredményét az „A” eredmény kimutatás szerint határozza meg.

## **A számviteli politika főbb vonásai**

A társaság számviteli politikáját a „2000. évi C. törvény a számvitelről” szóló, a 2001. évi LXXIV., a 2002. évi XLII., a 2003. LXXXV., a 2004. XLV., a 2004. XCIX., a 2005. évi CXII., a 2006. évi CXXXI., a 2007. évi CXXVI., a 2008. évi LXXXI., valamint a 2009. évi LXXVII. törvényi módosítások, az Európai Parlament és a Tanács 1606/2002/EK rendeletének, valamint a 2003/51/EK, a 2004/25/EK, a 2006/43/EK, valamint a 2006/46/EK irányelvének, és a vonatkozó EGK irányelveknek való megfelelést szolgáló rendelkezéseit is figyelembe véve alakította ki.

A számviteli törvény 9. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Kft. a naptári év első napjától december 31.-i fordulónappal 2010. évben is „Egyszerűsített éves beszámoló”-t készíthet. Az egyszerűsített éves beszámolónak az éves beszámólótól eltérő előírásait a 96-98.§-ok tartalmazzák. Az egyszerűsített éves beszámoló a 96.§ (1). bekezdésének megfelelően mérlegből, eredmény-kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll. Üzleti jelentés készítésére – az egyszerűsített éves beszámolóhoz kapcsolódóan – nem kötelezett, a tulajdonos részletesebb tájékoztatása céljából társaságunk azonban készíti.

A kiegészítő melléklet tartalmi követelményeit a törvény 88.§-94/A.§-ok szabályozzák. Az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletének 41.§ (8) bekezdése, az 55.§ (4) bekezdése, a 86.§ (8) bekezdése, a 88.§ (6) bekezdése, a 89.§ (1)-(3) bekezdései, a (4) bekezdésének a), c)-d) pontjai, a 89/A.§-a, a 90.§ (1)-(2) bekezdései, és a (3) bekezdésének b)- (c) pontja, a (4) bekezdésének b) pontja, a 91.§ c.)- d.) pontjai, a 92.§-a, a 93 § (1)-(2) és (6) bekezdései szerinti adatokat nem kell tartalmaznia.

Az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletében a könyvvizsgáló által a 88.§ (8) bekezdésének b) pontjában foglalt jogcímenek felszámított díjakat nem kell összegszerűen bemutatni, ha az tartalmazza a díjak jogcímenkénti megoszlását, és a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottság részére, annak kérésére, a vállalkozó a díjakról részletes tájékoztatást ad.

Az egyszerűsített éves beszámoló készítése során az 57.§ (2) bekezdése szerinti visszairás alkalmazása nem kötelező.

Nem kötelező a 32.§ (3), illetve a 44.§ (3) bekezdése szerinti időbeli elhatárolás alkalmazása, társaságunk azonban alkalmazza.

A Kft-nél a 155.§ (2)-(3) bekezdése értelmében a könyvvizsgálat kötelező.

A 88.§ (9) bekezdése, mely hivatkozik a 151.§ (1) és (3) bekezdésekben foglaltakra, a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy adatait a Pénzügyminisztérium nyilvántartásban szerepelteti, a személy adatai nyilvánosak.

### **1. Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke (Szt. 47.§- 51.§)**

Az eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési érték részét képezi a biztonságos üzemeltetéshez szükséges tartozék, de nem része a levonható ÁFA. A tárgyi eszköz értéknövelő bekerülési értékeként kell figyelembe venni a bővítéssel, átalakítással, a rendeltetés megváltoztatásával, az élettartam növelésével összefüggő

munkák, valamint az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állapotának helyreállítását szolgáló felújítási munkák költségeit is, kivéve a folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetést szolgáló javítási, karbantartási munkák költségeit. A beruházáshoz kapcsolódó, véglegesen kapott támogatás összege nem csökkenti az eszköz bekerülési értékét.

A térítés nélkül átvett eszközök, továbbá a többletként fellelt (nem adminisztrációs hibából származó többlet-) eszközök bekerülési értéke az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

Az előállítási költségek azok a ráfordítások, amelyek az eszköz előállítása, üzembe helyezése, bővítése során közvetlenül felmerülnek.

A hasznos élettartam fogalmát a Szt. 3.§ (4) bekezdés 5. pontja, a maradványérték fogalmát a (4) bekezdés 6. pontja nevesíti.

A beruházás fogalmát a 3.§ (4) bekezdés 7. pontja, a felújítását a (8), a karbantartását a (9). pontja határozza meg.

A behajthatatlan követelés tartalmát, tényét és mértékét a 3.§ (10) pontja szabályozza. A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

Az eszközök értékcsökkenésének elszámolását a Szt. 52.§ részletezi.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolását a törvény 53.§-a szabályozza.

Az eszközök értékvesztését a Szt. 54.§, 55.§, és az 56.§-a tartalmazza.

## **2. Alkalmazott értékelési eljárások**

- a) A befektetett eszközöket, forgóeszközöket a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve az alkalmazott leírásokkal (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél terv szerinti, és terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél értékvesztés), növelve (ha az okok már nem, vagy csak részben állnak fenn) a terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az értékvesztés visszaírt összegével.

A befektetett eszközök közül a készletekhez kell átsorolni azokat, melyek rendeltetésszerűen már nem használhatók.

- b) A hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett a vállalkozás amortizációs politikájának megfelelően:

- A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának alapja az immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték.
- Társaságunknál nem jelentős a maradványérték, ha annak értéke az 500 E Ft bekerülési értékig a beszerzési érték 10%-át, vagy ha az kevesebb, mint 50 E Ft, akkor 50 E Ft-ot nem éri el. Nem jelentős akkor sem, ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá, ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető. Fenti esetekben a maradványérték nulla.
- A szoftverek maradványértéke szintén nulla.

- A bekerülési értéket azokra az évekre kell felosztani, amelyekben az eszközök előreláthatóan használatban lesznek.
- Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez viszonyított arányát az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, a társaság tevékenységére jellemző körülmények figyelembe vételével kerül megtervezésre.
- Az értékcsökkenés elszámolása az üzembe helyezés napjától az állományból történő kivezetés napjáig történik.
- Az elszámolás módszere naptári napokra számítva lineáris, a tevékenységre jellemző körülmények figyelembe vételével kerül megtervezésre, költségkénti elszámolása havonta.

A „Számviteli törvény” 80.§ (2) bekezdése értelmében a 100 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben kerül költségként elszámolásra.

- c) A mérlegben a vásárolt készleteket a 62.§ (2) bekezdése szerinti bekerülési értéken, /FIFO módszer/ illetve az 56.§ szerint elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken értékeljük.
- d) A mérlegben a követelést (ide értve a hitelintézetekkel, a pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a pénzeszközöket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket is)- függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – az elfogadott, az elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.
- e) A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést számolunk el - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteség jellegű - különbség összegében, ha a különbség várhatóan tartósnak mutatkozik (1 éven túli), és jelentős összegű. Vevőkövetéseinknél a veszteségjellegű különbségek összegének nem állítunk korlátot.

2010. évben

- az 1 éven túli kintlévőségekre 20% értékvesztést,
  - a 2 éven túli kintlévőségekre további 20%, azaz 40% értékvesztést,
  - a 3 éven túli kintlévőségekre további 20%, azaz 60% értékvesztést,
  - a 4 éven túli kintlévőségekre, további 20%, azaz 80% értékvesztést,
  - az 5 éven túli kintlévőségekre, további 20 %, azaz 100 % értékvesztést
  - a 6. évtől a kintlévőségekre 100 % értékvesztést számolunk el.
- f) A mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni. A részben, vagy egészben behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – az üzleti év hitelezési veszteségeként leírjuk. (65. § (7) bekezdés)

- g) A pénztár értékét a mérleg fordulónapon a pénztárban lévő forint-pénzkészlet értékén mutatjuk ki. (66. § (2) bekezdés)
- h) A bankszámla mérleg fordulónapi értékét az év utolsó napi bankkivonatának értékével egyezően mutatjuk ki. (66. § (3) bekezdés)
- i) A saját tőkét, a kötelezettségeket könyv szerinti értéken mutatja ki a vállalkozás. (67. § (1) bekezdés)
- j) A forintban felvett hitelt, kölcsönt a ténylegesen folyósított, illetve a törlesztő részletekkel csökkentett összegben kell kimutatni. (68. § (4) bekezdés)
- k) Az áruszállításból, szolgáltatás teljesítéséből származó általános forgalmi adót is tartalmazó forintban teljesítendő kötelezettségeket az elismert, számlázott összegben kell a mérlegben kimutatni. (68. § (5) bekezdés)

### 3. Céltartalék képzés

A számviteli törvény 41.§. szerint, az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokból a múltbéli, illetve folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre. Ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségeket, a függő kötelezettségeket, a biztos (jövőbeni) kötelezettségeket, amelyek a mérleg fordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük, vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a társaság a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, átszervezési, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérleg fordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolható a passzív időbeli elhatárolások közé.

Társaságunknál fenti fizetési kötelezettségek 2010. évben nem fordultak elő.

Jövőbeni költségekre a céltartalék képzés lehetőségével nem él társaságunk.

- 4. A tulajdonos önkormányzat tájékoztatása érdekében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján a következő kiegészítést tesszük:

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. Tv. (rövidítve: Áht.) 13/A. § (2) bekezdése szerint a költségvetési forrásból támogatott szervezetnek a juttatott összeg rendeltetésszerű felhasználását igazolnia kell.

Ez a felhasználási igazolás kiterjed az Áht. 104/A. § (2) bekezdésében említett, a társaság által évi 1 mFt-ot meghaladó, cél szerinti juttatás nyújtására, mely a törvény szerint csak pályázat alapján jogszerű.

2010. évben társaságunk fenti cél szerinti juttatást nem nyújtott semmilyen szervezetnek.

## **MÉRLEG MÉRLEG ÉRTÉKELÉSE**

### **ESZKÖZÖK**

#### **A. Befektetett eszközök**

Vállalkozásunk a „Számviteli törvény” előírásainak megfelelően a befektetett eszközök között tartja nyilván az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket.

- I. Immateriális javak** között a mérlegben a nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi terméket (számítógépes programok), immateriális javakra adott előlegeket (ez utóbbi társaságunknál nem volt 2010. évben) kell kimutatni.

Az immateriális javak között vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, használati jog, a szellemi termékek felhasználási joga, az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

#### **II. Tárgyi eszközök tartalma:**

- Ingatlanok és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok: 2002. évtől a ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást.
- Műszaki berendezések, gépek, műszerek, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházások, felújítások (távhőellátás berendezései).
- Egyéb berendezések, szerszámok, járművek (fogyasztói hőközpontok, hőmennyiségmérők, különféle szerszámok).
- Irodai, igazgatási berendezések, felszerelések (számítástechnikai eszközök, irodabútorok, stb.).
- A beruházások, felújítások között kerül kimutatásra a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett, azaz még nem aktivált, az előbbieken nevesített eszközök bekerülési értékét.

A befektetett eszközök **282 693 EFt** nyitó bruttó értéke 4 624 EFt-tal nőtt. A kivezetések miatt 2 120 EFt-tal csökkent, mely a korrekciókkal a záró bruttó érték 2 504 EFt-tal **285 197 EFt**-ra növekedett. Ebből a még nem aktivált beruházások értéke 11 777 EFt.

A nagy értékű beruházások aktivált 902 EFt, értéke részletezve a következők: 2010. évben üzemi gépek, berendezésekre 324 EFt, irodai berendezésekre 578 EFt értékben került aktiválásra.

A kis értékű beruházások összesen 2 050 EFt összegben növelik a befektetett eszközök értékét. (hőmennyiségmérők, cirkulációs szivattyú, számítástechnikai eszközök).

A nyitó befejezetlen beruházások értéke **11 268 EFt**

A tárgyévben a befejezetlen beruházások növekedése 693 EFt, csökkenése 184 EFt, így a záró értéke **11 777 EFt**.

Részletezve: 1 db UPS 32-12 szivattyú 85 EFt, 1 db Gundfos UPS szivattyú 45 EFT, 2 db hőmennyiségmérő 51 EFt, 1 db szabályzó 597 EFt, pályázatfigyelés és készítés díja 166 EFt, a II. sz. fűtőmű távhővezeték ütem kiviteli terv 10 833 EFt.

A bruttó érték növekedése beruházás nélkül összesen 3 931 EFt, beruházással együtt 4 624 EFt.

A bruttó érték csökkenése beruházással együtt 2 120 EFt, mely az év végi selejtezések kivételéből, illetve készletre átvételéből áll.

A nyitó **147 402 EFt** értékcsökkenés a tárgyidőszakban 27 681 EFt-tal emelkedett, a csökkenés 1 663 EFt, melyek következtében a záró értékcsökkenés **173 420 EFt**.

A befektetett eszközök záró nettó állománya **100 000 EFt**, az aktiválásra nem került 11 777 EFt, beruházással együtt **117 777 EFt**.

A befektetett eszközök bekerülési értékének, értékcsökkenésének és nettó értékének alakulása adatok EFt-ban

Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Ingatlanok és vagyoni ért.jogok	Műsz, ber., felszer., járművek	Egyéb berend.	Összesen	Beruház.	Összesen
<b>Bruttó érték</b>								
Nyitó: 2010.01.01.	1 155	934	11 174	3 447	254 715	271 425	11 268	282 693
Növekedés	222			406	3 303	3 931	693	4 624
Csökkenés	22			125	1 789	1 936	184	2 120
<b>Záró: 2010.12 .31.</b>	<b>1 355</b>	<b>934</b>	<b>11 174</b>	<b>3 728</b>	<b>256 229</b>	<b>273 420</b>	<b>11 777</b>	<b>285 197</b>
<b>Értékcsökkenés</b>								
Nyitó: 2010.01.01.	419	934	2 996	2 548	140 505	147 402	0	147 402
Növekedés	372		503	689	26 117	27 681		27 681
Csökkenés	22			125	1 516	1 663		1 663
<b>Záró: 2010.12. 31.</b>	<b>769</b>	<b>934</b>	<b>3 499</b>	<b>3 112</b>	<b>165 106</b>	<b>173 420</b>	<b>0</b>	<b>173 420</b>
<b>Nettó érték</b>								
<b>Záró: 2010.12. 31.</b>	<b>586</b>	<b>0</b>	<b>7 675</b>	<b>616</b>	<b>91 123</b>	<b>100 000</b>	<b>11 777</b>	<b>111 777</b>

A befektetett eszközök alakulását 2006-2010. évben az 1. számú melléklet tartalmazza.



## B. Forgóeszközök

A mérlegben a forgóeszközök csoportjába tartoznak a készletek, a követelések és a pénzeszközök.

### I. Készletek

A készletek értékének 2010. 12. 31-i záró állománya **389 EFt**  
részletezve:

• Nyitó állomány	414 EFt
• Készletre vétel tárgyi eszközökből (növekedés)	273 EFt
• Felhasználás (csökkenés)	- EFt
• Értékesítés	- EFt
• Selejtezés (csökkenés)	- 155 EFt
• Vissza aktiválás	- 143 EFt

A Kft. vásárolt készleteit beszerzéskor költségként számolja el, majd az év végi leltárral módosítja.

A 414 EFt nyitó készletérték emelkedett beszerzés miatt 273 EFt-tal, csökkent 298 EFt-tal, a záró állomány 389 EFt-tal.

A készletek alakulását 2006-2010 évben a 2. számú melléklet tartalmazza.

### Követelések

A követelések 2011. december 31-i záró állománya **62 637 EFt**

Tartalma és összetétele:

- Vevő követelések összesen	37 657 EFt
amelyből: távhőszolgáltatás	39 321 EFt
egyéb szolgáltatás	1 540 EFt
belföldi követelések értékvesztése	-3 406 EFt
értékvesztések visszairása	202 EFt
- Egyéb követelések	24 980 EFt
amelyből: egyéb előlegek	1 000 EFt
Munkavállalóknak foly. Előleg	75 EFt
MÁK lakossági energiatámogatás	2 082 EFt
ÁFA követelés	17 172 EFt
társasági adó követelés:	2 884 EFt
helyi iparűzési adó	1 449 EFt
illeték bélyegek értéke	56 EFt
ügygondnoki díj	121 EFt
belföldi szállítói követelés	181 EFt

(Belföldi szállítói követelések 2010. 12. 31-ig  
részletezve:

181 E Ft

▪ Budapesti Elektromos Művek Nyrt.	81 E Ft
▪ Dr. Burda Beatrix	-116 E Ft
▪ Elszöv – Automatika Kft.	-127 E Ft
▪ Emfesz Kft.	647 E Ft
▪ Si-mi '97	-103 E Ft
▪ Társasház Erzsébet krt 1-6.	-48 E Ft
▪ Zsiga Zsiga Bt.	-153 E Ft )

A szállítói kötelezettségek alakulását 2006-2010. évben a 8. számú melléklet tartalmazza.

A Kft. alaptevékenysége a távhőszolgáltatás. A 2005. október 1. óta az EMFESZ Kft-től vásárolt földgáz, és a DALKIA Kft-től, vásárolt hőenergia felhasználásával a lakosság és közületek részére a tárgyhónapot követő hó 15-ig fogyasztás alapján történik a kiszámlázás. A számla tartalmazza a tárgyhavi alapdíjat is, mely a társaság működési költségeinek fedezetéül szolgál.

Egyéb előlegek között a lakossági és közületi tartozások végrehajtási ügyértékeire kifizetett előlegek összegei szerepelnek.

A szolgáltatások alakulása elszámolt értékvesztés nélkül, és a behajthatatlan követelések leírásának figyelembe vételével E Ft-ban a következő:

Megnevezés	Kiszámlázott szolgáltatás E Ft - ban	Megtérített	Behajthatatlan követelések	Összes	Kintlévőségek	Pénzügyi teljesítés				
						2010.év	2009.év	2008.év	2007.év	2006.év
						2010.12.31	%-ban	%-ban	%-ban	%-ban
Lakosság	442 485	406 704	0	406 704	35 781	91,91	93,60	95,81	94,55	95,59
Közület	139 567	136 028	0	136 028	3 539	97,46	97,37	96,16	97,24	97,55
<b>Összesen:</b>	<b>582 052</b>	<b>542 732</b>	<b>0</b>	<b>542 732</b>	<b>39 321</b>	<b>93,24</b>	<b>94,54</b>	<b>95,90</b>	<b>95,25</b>	<b>96,16</b>
Egyéb szolgált.	222 694	221 154	0	221 154	1 540	99,31	99,71	0	100,00	95,14
<b>Mindösszesen:</b>	<b>804 746</b>	<b>763 886</b>	<b>0</b>	<b>763 886</b>	<b>40 861</b>	<b>94,92</b>	<b>95,81</b>	<b>95,90</b>	<b>96,87</b>	<b>95,92</b>

A vevőknek kiszámlázott szolgáltatás a nyitóállományt is figyelembe véve pénzügyileg 94,92 %-ban teljesült, mely a távhőszolgáltatási tevékenységből 93,24 %, egyéb szolgáltatásból 99,31 %. A 2009. évhez képest a tárgyévben a távhőszolgáltatás pénzügyi teljesítés 1,3 %-kal romlott.

Mérlegbeszámolónkban kimutatjuk az évenkénti mérlegkészítés időpontjában meglévő kintlévőség alakulását (mérlegbeszámoló 35. oldal).

Számviteli politikánk szerint a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év (2010. 12. 31.) mérlegforduló napján fennálló, és a mérlegkészítés időpontjáig (2011. 03. 31.) pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában

rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik. Az összeghatár társaságunknál nem korlátozott.

Ha a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értéket.

Társaságunk az egy éven túli követelésekre 20%, és minden további évben, ha a korábbi követelés változatlanul fenn áll, évente további 20%-20% értékvesztést számolt el.

Fentieket figyelembe véve a vevőköveteléseknél 3 204 EFt az értékvesztés és visszairás egyenlege, a 2009. évben elszámolt 1 301 EFt értékvesztésből 2010. évben 202 EFt-ot visszairtunk, és a különbségre további 20%-ot számoltunk el, ez 2 106 EFt (az összes elszámolt értékvesztés 3 406 EFt, visszairás 202 EFt, egyenleg 3 204 EFt).

Behajthatatlan követelésként 2010. évben nem került tartozás leírásra.

Mérleg fordulónapi (2010. 12. 31.) könyv szerinti vevőkövetelések:	
(lakossági és közületi vevők)	39 321 EFt
2011.03.31-ig kiegyenlített vevőkövetelések:	23 962 EFt
Fentiből a kintlévőségek mérlegkészítésig (2011. 03. 31.):	15 359 EFt

Fizetési meghagyásként elindított ügyek összes értéke: 19 131 EFt, melyből 2 067 EFt térült meg. A beadott ügyek értéke 2010. évben 11 399 EFt, melyből megtérült 510 EFt.

A követelések alakulását 2006-2010. évben a 3. – 4. számú mellékletek tartalmazzák.

## II. Pénzügyi eszközök alakulása

A pénzeszközök nyitó értéke:	2010. 01. 01-én:	53 527 EFt
záró értéke:	2010. 12. 31-én:	58 424 EFt
növekedés:		4 897 EFt
A záró értékből:	- a készpénzkészlet:	31 EFt
	- a bankszámla:	58 393 EFt

A pénzeszközök alakulását 2006–2010. évben a 5. számú melléklet tartalmazza.

## C. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások között mutatjuk ki a mérleg fordulónapja előtt felmerült azon kiadásokat, melyek költségként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatóak el, valamint az olyan bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

Az aktív időbeli elhatárolások 68 343 EFt-ról 90 138 EFt-ra növekedett, melyek részletezése a következő:

Költségek, egyéb ráfordítások elhatárolása:

- 2010. évre vásárolt szakfolyóirat, szakkönyv	129 E Ft
- 2010. évi biztosítási díjak	E Ft
- 2010. évre elszámolandó gáz energiaadó:	2 420 E Ft
<b>Összesen:</b>	<b>2 549 E Ft</b>

Árbevétel, kamatbevételek, egyéb bevételek elhatárolása:

- 2010. 12. hóra járó hődíj nettó árbevétele:	70 258 E Ft
- 2010. évi gáz energiaadó:	436 E Ft
- tovább számlázott gázszolgáltatás DALKIA Kft-nek	15 231 E Ft
- gázmotor telepítés bérleti díja	1 664 E Ft
<b>Összesen:</b>	<b>87 589 E Ft</b>

Az aktív időbeli elhatárolások alakulását 2006–2010. évben a 6. számú melléklet tartalmazza.

**FORRÁSOK**

**D. Saját tőke**

A társaság saját tőkéjének	nyitóállománya:	167 752 E Ft
	záróállománya:	209 558 E Ft
	növekedés:	41 806 E Ft

A saját tőke változás részletezése:

Összetétel	Nyitó	Részarány	Növekedés	Csökkenés	Záró	Részarány
	E Ft	%	E Ft	E Ft	E Ft	%
Jegyzett tőke	125 000	74,51			125 000	59,65
Eredménytartalék	10 931	6,52	31 821		42 752	20,40
Lekötött tartalék	0	0,00			0	0,00
Mérleg szerinti eredmény	31 821	18,97	41 806	31 821	41 806	19,95
<b>Saját tőke összesen:</b>	<b>167 752</b>	<b>100,00</b>	<b>73 627</b>	<b>31 821</b>	<b>209 558</b>	<b>100,00</b>

A saját tőke a bázishoz képest abszolút értékben 41 806 E Ft-tal nőtt, ez 19,95 %-os emelkedés.

A társaság 2010. évben fejlesztési tartalékot nem képezett.

Az adózás előtti eredmény 47 443 E Ft. Társasági adófizetési kötelezettsége 5 637 E Ft.  
**A mérleg szerinti eredmény 41 806 E Ft.**

A saját tőke alakulását 2006–2010. évben a 7. számú melléklet tartalmazza.

## F. Kötelezettségek

A 2004. évben társaságunk az I. Fűtőmű rekonstrukciójának megvalósításakor 202 440 EFt hosszú lejáratú (84 havi törlesztéssel) kölcsönt vett igénybe.

A törlesztő részletek összege 2 410 EFt/hó 2010. 12. 31-én a hosszúlejáratú kötelezettség záró állománya 48 200 EFt.

Társaságunk 2009. 01. hóban 30 000 EFt tagi kamatmentes kölcsönt kapott 2010.12.31-i visszafizetési határidővel, amit a határidő előtt teljesítettünk.

2010. évben az összes hosszúlejáratú kötelezettség 19 280 EFt.

A számviteli törvény értelmében e fenti hosszúlejáratú kötelezettség 2011. évi törlesztéseinek összegét a mérlegben a rövid lejáratú kötelezettségek között kell szerepeltetni, mely (2 410 EFt\*8 hónap) 19 280 EFt. Ezzel az összeggel a hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegsorát csökkenteni kell, melynek következtében a hosszúlejáratú kötelezettség mérlegsor 0 EFt.

A rövid lejáratú kötelezettségek összesen **23 380 EFt**

amelyből: rövid lejáratú kötelezettségek (átsorolt) *19 280 EFt*

- egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen: *4 090 EFt*
  - munkavállalókkal szembeni kötelez. 1 294 EFt
  - egyéb címen lévő kötelezettség 210 EFt
  - költségvetési befizetési kötelez. 2 586 EFt

melyből:

  - SZJA fizetési kötelez. 812 EFt
  - Egyéb adókra 1 774 EFt
  
- különféle rövid lejáratú kötelezettség *10 EFt*
  - lakossági fűtéstámogatás 10 EFt

A társaságnak a költségvetéssel szemben elmaradt kötelezettsége nem volt, adófizetési kötelezettségének egész évben határidőre eleget tett.

Lejárt szállítói tartozása társaságunknak 2010. évben nem volt.

A kötelezettségek alakulását 2006–2010. évben a 8. – 9. mellékletek tartalmazzák.

## G. Passzív időbeli elhatárolások

A mérlegnek ebben a sorában mutatja ki a Kft. a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségeket, ráfordításokat, melyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban jelentkeznek kiadásként, kerülnek számlázásra, a mérleg fordulónap és a mérlegkészítés időpontja között a Kft.-vel szemben érvényesített késedelmi kamatot, valamint a véglegesen fejlesztési célra átvett (juttatásként kapott) pénzeszközöket, a költségek, ráfordítások ellentételezésére térítésmentesen kapott támogatások összegéből a tárgyévben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. (halasztott bevételek)

A passzív időbeli elszámolások összesen:

**90 427 EFt**

- **Költségek, ráfordítások elhatárolása:** *77 248 EFt*
  - részletezve:
    - bankköltség 5 EFt
    - áramdíj 2 209 EFt
    - gázdíj 68 355 EFt
    - gáz energiaadó 2 176 EFt
    - bérleti díj 20 EFt
    - telefonköltség, postaköltség 68 EFt
    - utazási ktg 92 EFt
    - víz-, csatornadíj 153 EFt
    - bérköltség és járulékai 2 389 EFt
    - önálló műszakviteli szolgáltatás 294 EFt
    - átalánydíjas karbantartás 108 EFt
    - üzleti tanácsadás 788 EFt
    - árfolyam különbözet 314 EFt
    - monitoring szolgáltatás 262 EFt
    - tűzvédelmi szolgáltatás 15 EFt
    -
- **Halasztott bevételek elhatárolása:** *13 179 EFt*
  - részletezve:
    - fejlesztési célú pénzeszköz (NEP ) 13 158 EFt
    - térítésmentesen átvett elhat. eszközök. 21 EFt

A passzív időbeli elhatárolások alakulását 2006-2010. évben a 10. számú melléklet tartalmazza.

## EREDMÉNYKIMUTATÁS ÉRTÉKELÉSE

### 1) Belföldi értékesítés nettó árbevétele

A társaság fő tevékenysége a távhőszolgáltatás.

A szolgáltatás árbevétele alapdíj és hődíj árbevételből áll.

#### 1. a) Az alapdíj árbevétele:

A Kft működési költségeinek fedezetére az alapdíj szolgál. Az éves alapdíj az éves kiszámlázott  $\text{lm}^3$ , és az alapdíj egységár ( $\text{Ft}/\text{lm}^3/\text{év}$ ) szorzata.

Az alapdíj egységárak változása a társaság megalakulása óta a következő:

2000. július 1-től	2000. szeptember 30-ig	160.- Ft + Áfa / $\text{lm}^3/\text{év}$
2000. október 1-től	2001. február 28-ig	203.- Ft + Áfa / $\text{lm}^3/\text{év}$
2001. március 1-től	2002. december 31-ig	228.- Ft + Áfa / $\text{lm}^3/\text{év}$
2003. január 1-től	2003. december 31-ig	264.- Ft + Áfa / $\text{lm}^3/\text{év}$
2004. január 1-től	2004. szeptember 30-ig	288.- Ft + Áfa / $\text{lm}^3/\text{év}$
2004. október 1-től	2005. december 31-ig	348.- Ft + Áfa / $\text{lm}^3/\text{év}$
2006. január 1-től	2006. december 31-ig	360.- Ft + Áfa / $\text{lm}^3/\text{év}$
2007. január 1-től	2007. december 31-ig	396.- Ft + Áfa / $\text{lm}^3/\text{év}$
2008. január 1-től	2008. december 31-ig	432.- Ft + Áfa / $\text{lm}^3/\text{év}$
2009. január 1-től	2009. december 31-ig	432.- Ft + Áfa / $\text{lm}^3/\text{év}$
2010. január 1-től	2010. december 31-ig	396.- Ft + Áfa / $\text{lm}^3/\text{év}$

Az alapdíj nettó árbevétele 2010. évben 404 370 átlagos  $\text{lm}^3$ -rel számítva 160 131 EFt -ot eredményezett. A 2010. évi üzleti tervben 405 432 átlagos  $\text{lm}^3$ -rel, 160 552 EFt árbevétellel számoltunk. A tervhez képest 1 062  $\text{lm}^3$ -rel kevesebb a kiszámlázott mennyiség, amelynek 421 EFt a kihatása.

Az éves átlagos nettó alapdíj utókalkulációs egységár a tervezett eredménnyel (10 444 EFt) számítva 400,07  $\text{Ft}/\text{lm}^3/\text{év}$  az előkalkulált átlag 396  $\text{Ft}/\text{lm}^3/\text{év}$  tervezett egységárral szemben (eltérés 4,47  $\text{Ft}/\text{lm}^3/\text{év}$ ). .

<b>Költségelemek</b>	
	<b>2010. év</b>
Anyagköltség (511-512-513)	2 342
Elektromos költségek	16 989
Víz, csatorna	422
Anyag jellegű kiadások (52-53)	26 066
Bérleti díjak (522)	20 000
Iroda bérleti díj	852
Személyi jellegű ráfordítások(54-56)	71 283
Értécsökkenés (57)	27 518
Egyéb (8)	30 336
DALKIA bérleti díj bevétele	11 645
	-19 624
<b>Összesen:</b>	<b>176 184</b>
<b>Korrektív tényezők:</b>	
<b>36/2009.(VII.22)KHEM rendelet alapján</b>	
<b>(tervezett eredmény, hátralék, jutalom, écs)</b>	<b>-14 244</b>
<b>Alapdíj összesen:</b>	<b>161 940</b>

Az alapdíj utókalkulációja a következőképpen alakult:

$$161\,940 \text{ EFt} / 404\,370 \text{ lm}^3 = 400,47 \text{ Ft/lm}^3$$

#### 1. b) A hődíj értékesítés árbevétele:

A Kft. által értékesített hőmennyiség a 2010. évi 99 932 GJ tervezettel szemben 102 075 GJ, (2 143 GJ-lal több), amelynek árbevétel különbözete abszolút értékben 7 418 EFt.

A 102 075 GJ értékesített mennyiségből:

- 102 068,648 GJ 3 460,- Ft/GJ egységáron (01-12.hó) 353 157 EFt
- 6,759 GJ 3 806,- Ft/GJ egységáron ( helyesbítés miatt) 26 EFt

**mindösszesen 353 183 EFt**

került kiszámlázásra.

A 7 418 EFt árbevétel növekedés indoklása, hogy 2 143 GJ-lal több mennyiséget értékesítettünk a tervezettnél.



A hődij egységár alakulása a társaság megalakulása óta:

2000. július 1	– 2000. szeptember 30-ig	1 020 Ft/GJ
2000. október 1	– 2001. június 30-ig	1 143 Ft/GJ
2001. július 1-től	– 2003. december 31	1 211 Ft/GJ
2004. január 1-től	– 2004. szeptember 30-ig	1 296 Ft/GJ
2004. október 1-től	– 2005. február 28-ig	
	– lakossági hődij egységár	1 428 Ft/GJ
	– közületi hődij egységár	1 766 Ft/GJ
2005. március 1-től	– lakossági hődij egységár	1 328 Ft/GJ
	– közületi hődij egységár	1 872 Ft/GJ
2006. január 1-től	– lakossági hődij egységár változatlan	1 328 Ft/GJ
	– közületi hődij egységár	2 444 Ft/GJ
2007. január 1-től	– 2007. szeptember.30-ig	2 750 Ft/GJ
2007. október 1-től	– 2007. december 31-ig	2 600 Ft/GJ
2008. január 1-től	– 2008. október 31 –ig	2 750 Ft/GJ
2008. november 1-től	– 2008. december 31-ig	3 300 Ft/GJ
2009. január 1-től	– 2009. december 31-ig	3 806 Ft/GJ
2010. január 1-től	– 2010. december 31-ig	3 460 Ft/GJ

A belföldi értékesítés nettó árbevétele

**708 071 EFt**

Részletezve:

• alapidj nettó árbevétele	160 131 EFt
• hődij nettó árbevétele	353 183 EFt
• energiaadó	1 852 EFt
• egyéb (vízleengedés) szolgáltatás	106 EFt
• bérleti díjból származó bevétel	19 624 EFt
• értékesített árúk árbevétele	0 EFt
• tovább számlázott szolgáltatás	173 175 EFt

<b>Hődíj utókalkuláció a 2010. éves tényadatok alapján</b>			
	<b>Összesen</b>	<b>Mennyiség (m<sup>3</sup>)</b>	<b>Mennyiség (GJ)</b>
Vásárolt gáz (Ft)	361 995 683	6 962 417	167 180 274
Tovább számlázott gáz ksg (Ft)	-141 923 479	-1 880 468	-63 935 938
Gázmotortól átvett hődíj (Ft)	71 480 563	748 119	25 436 001
Gáz forgalmi díj	5 795 313		
Gáz teljesítménydíj	32 864 062		
Költségek összesen (Ft):	330 212 142	5 830 068	128 680 337
2010. évben értékesített hőmennyiség (GJ)			102 075 407
<b>Ért. egységár (ktg Ft/ért.menny GJ)</b>	<b>3 235</b>		

A gáz beszerzési költsége mellett 2009. 07. hónaptól megjelentek más költségtényezők is, mint a gáz forgalmi díj, mely m<sup>3</sup> arányos, a gáz teljesítmény díj, valamint a gáz kompenzáció, mely utóbbit 2009. 10. hónapban megszüntettek. Mindezen költségeket is figyelembe véve a beszerzési egységár 3 235.- Ft/ GJ

**2) Aktivált saját teljesítmények értéke – Nemleges**

**3) Egyéb bevételek árbevétele**

Az egyéb bevételek között került elszámolásra

**3 225 EFt**

Részletezve:

- Értékesített tárgyi eszközök 1 EFt
- kapott késedelmi kamatbevétel 1 415 EFt
- kerekítési differencia. 3 EFt
- hatósági költségek megtérülése 897 EFt
- hatósági illetékek megtérülése 701 EFt
- egyéb bevétel-hulladék értékesítés 6 EFt
- követelések visszaírt értékvesztése 202 EFt

**4) Követelések visszaírt értékvesztése**

**202 EFt**

**5) Anyagjellegű ráfordítások értéke****561 628 EFt**

## a) Anyagköltségek

341 536 EFt

Részletezve:

• anyag, alkatrész	626 EFt
• villamos energia felhasználás	16 989 EFt
• víz-, csatornadíj	422 EFt
• gáz teljesítmény díj	32 864 EFt
• gáz kompenzáció	EFt
• gáz forgalmi díj	5 480 EFt
• gázenergia vásárlás	210 102 EFt
• gáz energiaadó	1 855 EFt
• Dalkia Kft-től vásárolt hőenergia	71 481 EFt
• Munkaruha, védőruha, védőfelszerelés	265 EFt
• szerszámok	0 EFt
• védőital	60 EFt
• tisztítószer	260 EFt
• nyomtatvány, irodaszer felhasználás	1 132 EFt

## b) Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások

41 557 EFt

Részletezve:

• bérleti díjak (vagyon használatra)	20 000 EFt
• bérleti díjak (iroda helységek)	832 EFt
• egyéb bérleti díj	20 EFt
• javítás, karbantartás (fűtőművek)	4 359 EFt
• központi irodajavítás, karbantartás	34 EFt
• számítógép rendszerkarbantartás	1 398 EFt
• fűtőművek átalánydíjas karbantartás	1 549 EFt
• monitoring szolgáltatási díj	1 571 EFt
• oktatás, továbbképzés, hirdetés	64 EFt
• belföldi utazás kiküldetési költség	771 EFt
• munkába járással kapcs. utaz. Költség	431 EFt
• posta, telefon, telefax költség	1 398 EFt
• folyóirat, szakkönyv, hírlap	470 EFt
• köztisztasági, tűzrendészeti díj	607 EFt
• ügyvédi költség	1 069 EFt
• egészségügyi szolgáltatás	124 EFt
• könyvvizsgálat	983 EFt
• igénybe vett szolg.- víz alapidíj	45 EFt
• igénybe vett szolg.-csatorna használat	509 EFt
• önálló műszakviteli szolgáltatás	3 184 EFt
• vagyonvédelmi szolgáltatás	18 EFt
• igénybe vett egyéb szolgáltatás	1 620 EFt
• mérnöki tevékenység	23 EFt

- légszennyezés mérése 440 EFt
- munka és tűzvédelmi szolgáltatás 38 EFt

A Gödöllői Távhő Kft. könyvvizsgálatát a Béta- Audit Könyvvizsgáló Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft. (1035 Budapest, Miklós tér 2.) végzi.  
Az éves könyvvizsgálati díjuk: 983 EFt.

c) Egyéb szolgáltatások értéke *5 360 EFt*

Részletezve:

- hatósági díjak, illetékek 570 EFt
- közzétételi díj 5 EFt
- hatósági díjak, igazg. szolg. perktg 701 EFt
- fizetési meghagyás díja 391 EFt
- banknak fizetett jutalék, kezelési költség 2 887 EFt
- egyéb bankszolgáltatás 60 EFt
- biztosítási díjak 746 EFt

d) Anyagjellegű ráfordítások összesen:

Részletezve: *173 175 EFt*

- Eladott árúk beszerzési értéke 0 EFt
- Tovább számlázott szolgáltatások értéke 173 175 EFt

Melyből

Önkormányzat felé tovább számlázott	14 799 EFt
Dalkia Kft-nak tovább számlázott földgáz	141 924 EFt
Dalkia Kft-nak tovább számláz. energiaadó	5 658 EFt
Dalkia Kft-nak tovább számláz, forgalmi díj	3 562 EFt
Dalkia Kft-nak tovább számláz.teljesítm.díj	7 232 EFt

## 6) Személyi jellegű ráfordítások

**Személyi jellegű ráfordítások összesen: 71 283 EFt**

### a) Létszám alakulása

A társaság átlagos statisztikai állományi létszáma 20 fő 2010. évben. A főfoglalkozásúak létszáma 19 fő, és 1 fő részmunkaidős foglalkoztatott. A főfoglalkozásúakból a nem fizikai teljes munkaidős létszám 7 fő, 1 fő a nem fizikai részmunkaidős létszám, a fizikai teljes munkaidős létszám 12 fő. Az állományba nem tartozó Felügyelő Bizottság létszáma 5 fő. Megbízásos jogviszonyban állnak a díjbeszedők és takarító (4 fő).

**b) Bérköltés:**

50 619 EFt

megoszlása EFt-ban

Megnevezés	Alapbér	Túlórapótlék	Prémium	Jutalom	Kereset	Keresetarány
	EFt		EFt	EFt	Összesen	%
Főfoglalkozású	36168			5871	42039	83,05
Részmunkaidős	942			125	1067	2,11
Nyugdíjas	4665			363	5028	9,93
Megbízások	1900				1900	3,75
FB tagok díjazása	585				585	1,16
<b>Összesen:</b>	<b>44260</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6359</b>	<b>50619</b>	<b>100,00</b>
Betegszabadság	201				201	
<b>Mindösszesen:</b>	<b>44461</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6359</b>	<b>50820</b>	

A főfoglalkozásúak alapbér átlaga: 188 375 Ft/fő/hó

A főogl.+ részm.idős + nyugd. alapbér átlaga: 174 063 Ft/fő/hó

Összes kereset átlaga: 200 558 Ft/fő/hó

FB tagok díjazásának átlaga: 10 000 Ft/fő/hó

A Kft. dolgozói év végén 1 havi jutalomban részesültek.

Az ügyvezető igazgató részére 2010. évre a képviselő-testületi ülés határozata alapján bruttó 788 EFt került elszámolásra és kifizetésre.

Az 1 főre eső összes kereset átlagbér növekedése az előző évhez képest 0,71 %.

**c) Személyi jellegű egyéb kifizetések**

6 336 EFt

Részletezve:

- betegszabadság elszámolása 201 EFt
- saját szgk. munkába járás. 255 EFt
- reprezentációs költség 85 EFt
- telefon ktg. 20%-a 264 EFt
- munkáltatót terhelő SZJA 54% 1 208 EFt
- étkezési hozzájárulás 4 110 EFt
- iskolakezdési támogatás 154 EFt
- munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás 23 EFt
- védőszemüveg 36 EFt

**d) Bérjárulékok**

14 328 EFt

Részletezve:

- egészség- és nyugdíjbiztosítási járulékok 13 424 EFt
- Egészségügyi hozzájárulás 158 EFt
- szakképzési hozzájárulás 746 EFt
- rehabilitációs hozzájárulás 0 EFt

A létszám, a bérköltés, és a személyi jellegű kifizetések alakulását 2006-2010. évben a 11. számú melléklet tartalmazza.

<b>7)</b>	<b>Értécsökkenési leírás költségkenti elszámolása</b>	<b>27 518 EFt</b>
	Részletezve:	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 100 EFt egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök értécsökkenése 2 075 EFt</li> <li>• tervszerinti értécsökkenés 25 443 EFt</li> </ul>	
<b>8)</b>	<b>Egyéb ráfordítások összesen</b>	<b>6 167 EFt</b>
	Más vállalkozó által végzett szolgáltatások	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Birság, késedelmi kamat, kötbér, 30 EFt</li> <li>• kerekítési diff. 3 EFt</li> <li>• egyéb ráford.-hulladék ért.kivez. 6 EFt</li> <li>• követelések elszámolt értékvesztése 2 106 EFt</li> <li>• helyi iparüzési adó 3 867 EFt</li> <li>• kivezetett (selejtezett) eszközök 155 EFt</li> </ul>	
<b>9)</b>	<b>Követelések elszámolt értékvesztése</b>	
<b>10)</b>	<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	
<b>11)</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevétele</b>	<b>3 334 EFt</b>
	Részletezve:	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>kapott bankkamat 1 124 EFt</li> <li>értékpapír árfolyamnyereség 2 210 EFt</li> </ul>	
<b>12)</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>3 733 EFt</b>
	Hiteltörlesztés árfolyam vesztesége 3 733 EFt	
<b>13)</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	
<b>14)</b>	<b>Szokásos vállalkozási eredmény</b>	
<b>15)</b>	<b>Rendkívüli bevételek</b>	<b>3 142 EFt</b>
	Részletezve:	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• térítés nélkül átvett eszközök elhatárolásából a tárgyévben az elszámolt értécsökkenéssel arányos rész elszámolása 22 EFt</li> <li>• a fejlesztésre kapott pénzeszköz elhatárolt részéből az elszámolt értécsökkenéssel arányos bevétel 3 120 EFt</li> </ul>	
<b>16)</b>	<b>Rendkívüli ráfordítások</b>	<b>0 EFt</b>
<b>17)</b>	<b>Rendkívüli eredmény</b>	<b>3 142 EFt</b>

**18) Adózás előtti eredmény 2010. december 31-én** **47 443 E Ft**

**a.) adóalap csökkentő tételek** **38 485 E Ft**

- adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás 38 104 E Ft
- kivezetett eszközök számított nyilv.tart.értéke 179 E Ft
- adóévben visszaírt értékvesztése 202 E Ft

**b.) adóalap növelő tételek** **30 012 E Ft**

- számviteli törvény szerinti értékcsökk.leírása 27 518 E Ft
- kivezetett eszközök könyv szerinti értéke 273 E Ft
- nem bevételszerző költségek 85 E Ft
- jogerős határozatban megállapított bírság 30 E Ft
- követelések elszámolt értékvesztése 2 106 E Ft

**c.) társaságiadó alapja** **38 970 E Ft**

**19) Adófizetési kötelezettség**

**20) Adózott eredmény**

**21) Mérleg szerinti eredmény**

Adózás előtti eredmény: **47 443 E Ft**

Társasági adó kötelezettség (19%) **5 637 E Ft**

Adózott eredmény (34 233- 541 E Ft) **41 806 E Ft**

**Mérleg szerinti eredmény** **41 806 E Ft**

A társaság az adózott eredményt eredménytartálékba helyezi.

A mérleg szerinti eredmény alakulását a 2006-2010. évben a 12. számú melléklet tartalmazza.

### **Környezetvédelem:**

Üzemeltetésünk során tárolást igénylő veszélyes hulladék, környezetre káros anyag nem keletkezik.

Helyszíni vizsgálatot végzett 2010. februárjában a Budapesti Mérésügyi Műszaki Biztonsági Hatóság, mely megállapította, hogy a két telephelyhez tartozó földalatti olajtartályok műszaki, környezetvédelmi vizsgával nem rendelkeznek. Környezetvédelmi előírásoknak megfelelően elvégeztettük a tisztítást, tömítettség és az ideiglenes szüneteltetéshez szükséges vizsgálatokat, és az ezt igazoló dokumentációt.

A Gödöllői Távhő Kft. szolgáltatási tevékenységének gyakorlása közben nagy figyelmet fordít a környezetvédelemre. Minden évben a két fűtőműben üzemelő (4-4 db) Hoval kazánok -melyek a környezetvédelmi előírásokat teljesítik- károsanyag kibocsátására vonatkozó méréseket elvégeztetjük. Az erről készült mérési adatokat előírt gyakorisággal megküldjük a Közép-Duna-völgyi Környezetvédelmi Felügyelőség részére.

A károsanyag kibocsátás mértékét csökkenti a régi hőközpontok lecserélése. Gazdaságosabb működtetésük, valamint a szakaszosan programozható lehetőségüknek következtében csökken az épület hőfelhasználása, Segítséget nyújtunk az épületek fűtés korszerűsítését tervező felhasználóinknak, fogyasztási adatokkal, fűtési rendszerek és a közöttük lévő műszaki különbségek ismertetésével. Lakásuk szabályozhatóságával hozzájárulnak az épület hőfogyasztásának csökkentéséhez és ezzel egyidejűleg a károsanyag kibocsátáshoz.

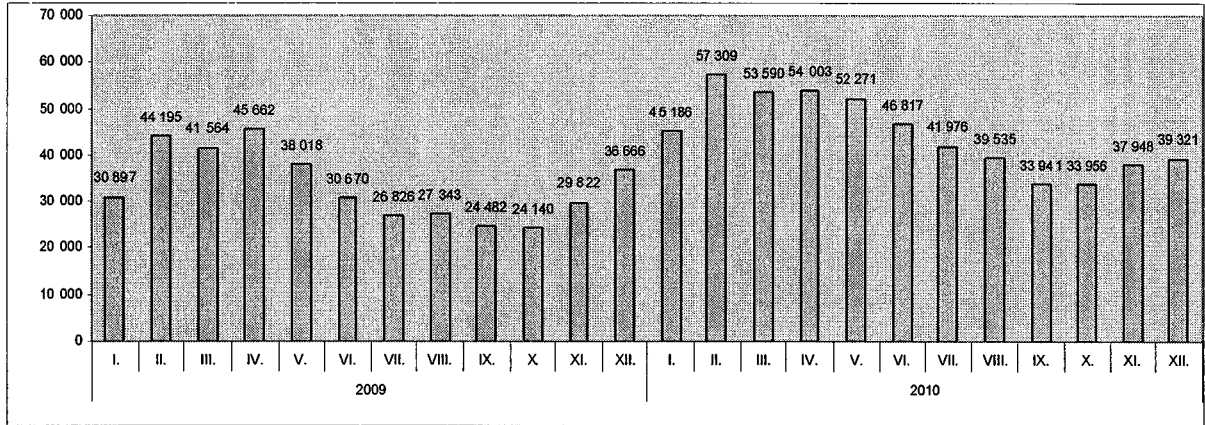


## Mérleg és eredmény kimutatás elemzése mutatószámokkal

Mutatók	Képletek	2006	2007	2008	2009	2010
<b>Vagyoni helyzet alakulása</b>		%	%	%	%	%
Tőkeerősség	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{mérleg főösszeg}} \times 100$	38,61	41,73	43,24	53,86	64,81
Saját tőke növekedése	$\frac{\text{mérleg szerinti eredménye}}{\text{saját tőke}} \times 100$	22,80	13,12	-732,21	18,97	19,95
	$\frac{\text{mérleg szerinti eredménye jegyzett tőke}}{\text{tőke}} \times 100$	59,53	22,71	-783,92	25,46	33,44
	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{jegyzett tőke}} \times 100$	261,04	173,04	107,06	134,20	167,65
Idegen tőke alakulása	$\frac{\text{kötelezettségek}}{\text{mérleg főösszeg}} \times 100$	45,58	34,42	25,50	25,55	18,70
Értékvesztés aránya	$\frac{\text{értékvesztés}}{\text{mérleg főösszeg}} \times 100$	0,15	0,17	0,16	0,24	0,06
Befektetett eszközök fedezete	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{befektetett eszközök}}$	0,63	0,78	0,84	1,24	1,87
<b>Pénzügyi helyzet vizsgálata</b>						
Likviditási mutató	$\frac{\text{forgóeszköz}}{\text{rövid lejáratú kötelezettség}}$	2,18	2,21	2,17	1,79	5,19
Likviditási gyorsráta	$\frac{\text{forgóeszköz - készletek}}{\text{rövid lejáratú kötelezettség}}$	2,16	2,19	2,14	1,78	5,21
<b>Árbevétel arányos jövedelem</b>						
Árbevétel arányos üzleti eredmény	$\frac{\text{üzemi tevékenység eredm.}}{\text{érték.nettó árbev.+ egyéb bev.}} \times 100$	-17,74	2,52	-2,09	4,55	6,28
Árbevétel arányos szokásos váll. ered.	$\frac{\text{üzemi tevékenység eredm.}}{\text{érték.nettó árbev.+ egyéb bev.+ pénzügyi műv. bev.}} \times 100$	-13,67	2,51	-2,10	4,53	6,25
<b>Tőkearányos jövedelem</b>						
Tőkearányos jövedelem mutatói	$\frac{\text{vállalk. üzemi tev. eredménye}}{\text{saját tőke}} \times 100$	-60,58	10,66	-10,40	19,26	21,33
	$\frac{\text{szokásos vállalk. eredménye}}{\text{saját tőke}} \times 100$	22,70	12,08	-8,44	18,13	21,14
	$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{saját tőke}} \times 100$	25,81	14,42	-6,10	20,02	22,64
	$\frac{\text{adózott eredmény}}{\text{saját tőke}} \times 100$	22,80	13,12	-7,32	18,97	19,95
<b>Eszközarányos jövedelmezőség</b>						
Eszközarányos jövedelmezőség mutatói	$\frac{\text{vállalk. üzemi tev. eredménye}}{\text{im. javak nettó ért. + tárgyi eszk. nettó értéke}}$	-0,38	0,08	-0,09	0,24	0,40
	$\frac{\text{vállalk. üzemi tev. eredménye}}{\text{készletek}}$	-76,59	14,65	-17,84	78,03	114,91
	$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{befektetett eszk. + készletek}}$	0,16	0,11	-0,05	0,25	0,42
<b>Élőmunka arányos jövedelem</b>						
Bérearányos jövedelmezőség	$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{bérköltség}} \times 100$	-168,72	32,33	-27,47	64,36	88,31
Élőmunka ráfordítás arányos jövedelmezőség	$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{személyi jell. ráfordítás}} \times 100$	-119,88	390,81	-19,36	46,56	62,71

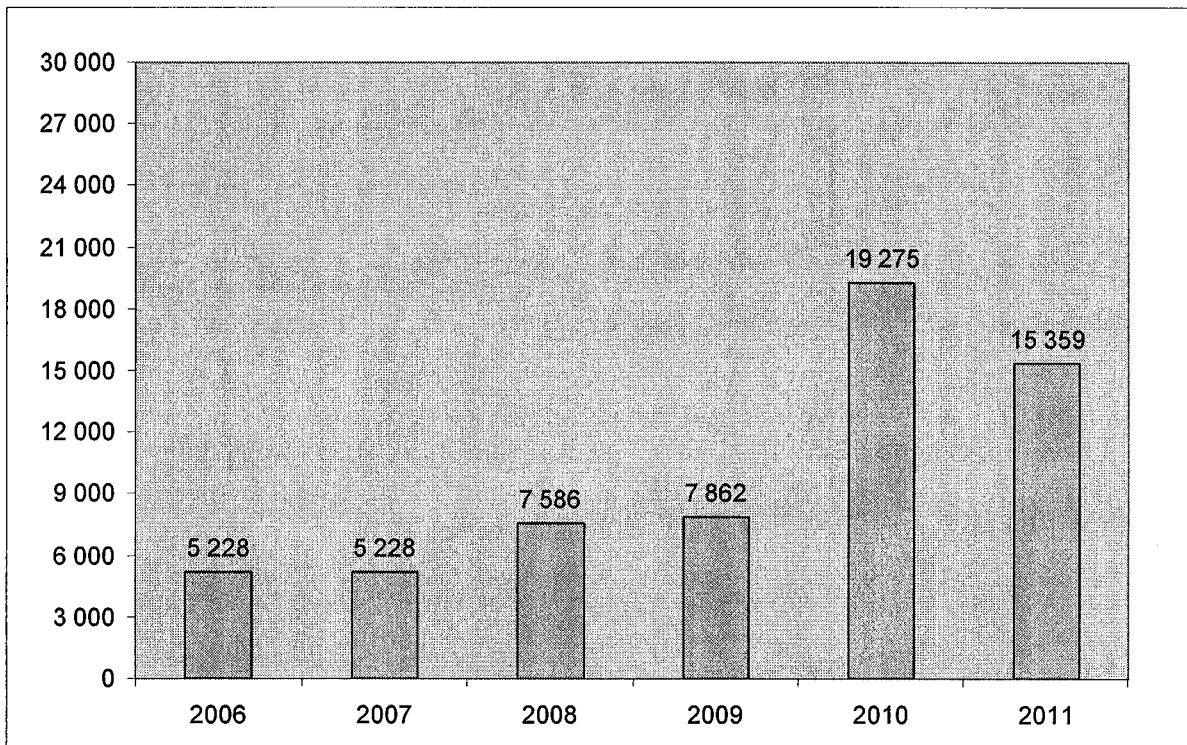
## A Gödöllői Távhő Kft. hátralékának alakulása 2009. és 2010. években

adatok Eft-ban



## A kintlévőségek alakulása a mérlegbeszámoló idején (2010. december 31.-2011. március 31. vevő számlák pénzügyi teljesítése)

adatok Eft-ban



**Mellékletek**  
**a 2006-2010. évi záró mérleg és eredménykimutatás részletezéséhez**

**A mellékletek tartalomjegyzéke a következő:**

1. számú melléklet: Befektetett eszközök alakulása
2. számú melléklet: Készletek alakulása
3. számú melléklet: Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
4. számú melléklet: Egyéb követelések alakulása
5. számú melléklet: Pénzeszközök alakulása
6. számú melléklet: Aktív időbeli elhatárolások alakulása
7. számú melléklet: Saját tőke alakulása
8. számú melléklet: Szállító kötelezettségek alakulása
9. számú melléklet: Egyéb kötelezettségek alakulása
10. számú melléklet: Passzív időbeli elhatárolások alakulása
11. számú melléklet: Mérleg szerinti eredmény alakulása
12. számú melléklet: Létszám, bérköltség, személyi jellegű kifizetések alakulása

**Befektetett eszközök alakulása 2006-2010. évben**

adatok EFT-ban

Megnevezés	Évek	Bruttó érték alakulása				Értécsökkenés alakulása				Záró nettó érték
		Nyitó bruttó érték	Bruttó érték növek.	Bruttó érték csökk.	Záró bruttó érték	Nyitó ért.csökk.	Ért.csökk.n öv.	Ért.csökk. csökk.	Záró ért.csökk.	
Vagyoni értékű jogok	2006	152	103		255	152	103		255	0
	2007	255	150		405	255	14		269	136
	2008	405	500	150	755	269	78	16	331	424
	2009	755	400		1 155	331	88		419	736
	2010	1 155	222	22	1 355	419	372	22	769	586
Szellemi termékek	2006	1 596		145	1 451	1 164	168	133	1 199	252
	2007	1 451			1 451	1 199	87		1 286	165
	2008	1 451		517	934	1 286	87	517	856	78
	2009	934			934	856	78		934	0
	2010	934			934	934			934	0
Ingatlanok és vagyoni ért.jogok	2006	8 785	1 663		10 448	1 096	402		1 498	8 950
	2007	10 448	6 559	5 833	11 174	1 498	494	1	1 991	9 183
	2008	11 174			11 174	1 991	503		2 494	8 680
	2009	11 174			11 174	2 494	502		2 996	8 178
	2010	11 174			11 174	2 996	503		3 499	7 675
Műszer, berendezés, jármű	2006	2 212	134	197	2 149	1 034	404	121	1 317	832
	2007	2 149	124	67	2 206	1 317	348	66	1 599	607
	2008	2 206	696	51	2 851	1 599	526	51	2 074	777
	2009	2 851	663	67	3 447	2 074	540	66	2 548	899
	2010	3 447	406	125	3 728	2 548	689	125	3 112	616
Egyéb berendezés	2006	251 406	1 543	884	252 065	39 076	26 203	599	64 680	187 385
	2007	252 065	2 164	611	253 618	64 680	26 135	428	90 387	163 231
	2008	253 618	1 306	711	254 213	90 387	25 601	570	115 418	138 795
	2009	254 213	800	298	254 715	115 418	25 308	221	140 505	114 210
	2010	254 715	3 303	1 789	256 229	140 505	26 117	1 516	165 106	91 123
Összesen	2006	264 151	3 443	1 226	266 368	42 522	27 280	853	68 949	197 419
	2007	266 368	8 997	6 511	268 854	68 949	27 078	495	95 532	173 322
	2008	268 854	2 502	1 429	269 927	95 532	26 795	1 154	121 173	148 754
	2009	269 927	1 863	365	271 425	121 173	26 516	287	147 402	124 023
	2010	271 425	3 931	1 936	273 420	147 402	27 681	1 663	173 420	100 000
Beruházás	2006	154		45	109				0	109
	2007	109	10 900		11 009				0	11 009
	2008	11 009	300		11 309				0	11 309
	2009	11 309	50	91	11 268					11 268
	2010	11 268	693	184	11 777					11 777
Mindösszesen	2006	264 305	3 443	1 271	266 477	42 522	27 280	853	68 949	197 528
	2007	266 477	19 897	6 511	279 863	68 949	27 078	495	95 532	184 331
	2008	279 863	2 802	1 429	281 236	95 532	26 795	1 154	121 173	160 063
	2009	281 236	1 913	456	282 693	121 173	26 516	287	147 402	135 291
	2010	282 693	4 624	2 120	285 197	147 402	27 681	1 663	173 420	111 777

2. számú melléklet

## Készletek alakulása 2006-2010. évben

adatok Eft-ban

Megnevezés		Készletek				
		2006	2007	2008	2009	2010
1.	Nyitó készletérték	1395	987	1045	780	414
	<b>Növekedés:</b>					
2.	Beszerezések, növ.	311	183	186	77	273
	<b>Csökkenés:</b>					
3.	Felhasználás	51			11	
4.	Értékesítés	540			251	
5.	Visszaaktiválás	128	112	383	80	143
6.	Selejtezés, leértékelés		13	68	101	155
7.	Leltár eltérések					
	Hiány					
	Többlet					
<b>8</b>	<b>Záró készlet leltár szerinti értéke</b>	<b>987</b>	<b>1045</b>	<b>780</b>	<b>414</b>	<b>389</b>
9.	Értékvesztés	0	0	0	0	
10.	Értékvesztés visszairás	0	0	0	0	
<b>11.</b>	<b>Záró készlet mérleg szerinti értéke</b>	<b>987</b>	<b>1045</b>	<b>780</b>	<b>414</b>	<b>389</b>

3. számú melléklet

## Követelések áruszállításból és szolgáltatásból 2006–2010. évben

adatok Eft-ban

Megnevezés	Belföldi vevők				
	2006	2007	2008	2009	2010
<b>Fordulónapi könyv szerinti érték (12.hó 31.)</b>	<b>20 621</b>	<b>21 882</b>	<b>23 850</b>	<b>37 305</b>	<b>40 861</b>
Ebből: 1.1. Határidőn belüli követ. (30 nap.)	13 769	11 733	14 236	15 271	11 675
1.2. Határidőn túli követ. (31-90 nap.)	1 149	2 793	2 441	6 375	5 107
1.3. Határidőn túli követ. (91-180 nap.)	786	1 289	1 989	2 962	2 472
1.4. Határidőn túli követ. (181-360 nap.)	2 398	2 709	3 124	8 385	9 170
1.5. ( 361 napon túli )	2 519	3 358	2 060	4 312	12 437
<b>Fizetési meghagyás és végrehatás alatt</b>	<b>1 583</b>	<b>3 845</b>	<b>4 107</b>	<b>6 662</b>	<b>11 909</b>

**Egyéb követelések alakulása 2006-2010. évben**

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Egyéb követelések				
	2006	2007	2008	2009	2010
1. Egyéb előlegek	584	952	776	848	1 000
2. Előírt tart.mvállalóknak	51	290	0		75
3. Lakossági energiatámogatás MÁK			7 376	5 125	2 082
4. Távhődíj juttatás MÁK			1 400	1 391	
5. Rövid lejáratú egyéb köt.-ből			1		
6. Belföldi szállítói követelések			0		181
7. ÁFA követelés		0	3 339	629	17 172
8. Társasági adó követelés	1 602	3 835	4 442	4 901	2 844
9. Társas vállalk.különadója	-96	806	1 796	580	
10. Helyi iparüzési adó követelés	2 077		1 369	378	1 449
11. Illeték bélyeg	38	27	12	57	56
12. Ügygondnoki díj	25	34	30	42	121
13. Egyéb követ.-levonh.foly.ÁFA			93	151	
14. Étkezési utalványok	0	0		0	
15. Egyéb követelések (szállító)			0	3 776	
16. Egyéb köv.tárgyvet köv.év bizt.				6	
<b>Összesen:</b>	<b>4 281</b>	<b>5 944</b>	<b>20 634</b>	<b>17 884</b>	<b>24 980</b>

5. számú melléklet

## Pénzeszközök alakulása 2006–2010. évben

adatok Eft-ban

Megnevezés	Pénzeszközök				
	2006	2007	2008	2009	2010
Pénztár	179	210	140	202	31
Bank	64 979	63 628	21 785	53 325	58 393
<b>Összesen:</b>	<b>65 158</b>	<b>63 838</b>	<b>21 925</b>	<b>53 527</b>	<b>58 424</b>

6. számú melléklet

## Aktív időbeli elhatárolások alakulása 2006–2010. évben

adatok Eft-ban

Megnevezés	Költségek, egyéb ráfordítások elhatárolása					Árbevétel, kamatbevételek, egyéb bevételek elhatárolása				
	2006	2007	2008	2009	2010	2006	2007	2008	2009	2010
Vásárolt szakkönyv, folyóirat	247	233	314	309	129					
Biztosítási díjak			371	6						
12.havi hódj árbevétele						28 305	50 534	57 635	63 424	70 258
Gáz energiaadó, hő energiaadó	1 526	1 806	2 261	2 603	2 420	220	270	320	266	436
Pü.rend.-hez kapcs.kapott enged.						-1 572				
Tovább számlázott gáz szolgált.						5 313	13 927	20 503	148	15 231
Kapott bankkamat						139	163			
Bérleti díj						1 293	1 403	1 501	1 587	1 664
Utazási bérlettérítés			6							
<b>Összesen:</b>	<b>1 773</b>	<b>2 039</b>	<b>2 952</b>	<b>2 918</b>	<b>2 549</b>	<b>33 698</b>	<b>66 297</b>	<b>79 959</b>	<b>65 425</b>	<b>87 589</b>

7. számú melléklet

## Saját tőke alakulása 2006–2010. évben

adatok E Ft-ban

Megnevezés		Saját tőke alakulása				
		2006	2007	2008	2009	2010
1.	Jegyzett tőke	47 800	83 000	125 000	125 000	125 000
2.	Eredmény tartalék	48 523	41 779	18 626	10 931	42 752
3.	Lekötött tartalék eredménytartalékból					
4.	Mérleg szerinti eredmény	28 456	18 847	-7 695	31 821	41 806
<b>Összesen:</b>		<b>124 779</b>	<b>143 626</b>	<b>135 931</b>	<b>167 752</b>	<b>209 558</b>

8. számú melléklet

## Szállító kötelezettségek alakulása 2006–2010. évben

adatok E Ft-ban

Megnevezés		Kötelezettségek				
		2006	2007	2008	2009	2010
1.	Kötelezettségek áruszállításból	6 185	6 790	816	827	-181
2.	Vevőktől kapott előleg					
<b>Összesen:</b>		<b>6 185</b>	<b>6 790</b>	<b>816</b>	<b>827</b>	<b>-181</b>



**Egyéb kötelezettségek alakulása 2006–2010. évben**

adatok E Ft-ban

Megnevezés		Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				
		2006	2007	2008	2009	2010
1.	Társasági adó fizetési köt.					
2.	SZJA fizetési kötelezettség	711	813			812
3.	Helyi iparüzési adók		346			
4.	Egyéb adók	1 621	1 854			1 774
5.	ÁFA kötelezettség	1 839	2 129			
6.	Egyéb kötelez. ( bér)	1 284				1 294
7.	Egyéb címen lévő kötelezettségek			655	218	210
8.	Különféle rövid lejáratú kötel.	712	500	323	319	10
	önkormányzattal szemben				3	
	egyéb	28				
	lakossággal szemben	684	500	323	317	10
	<b>Összesen:</b>	<b>6 167</b>	<b>5 642</b>	<b>978</b>	<b>537</b>	<b>4 100</b>
9.	Hosszúlejáratú kötelezettségből	28 920	28 920	28 920	28 920	19 280
10.	Hosszúlejár.köt.-ből Önkormányzat.				30 000	
11.	Szállítók		6 790	816	827	
	<b>Mindösszesen:</b>	<b>35 087</b>	<b>41 352</b>	<b>30 714</b>	<b>60 284</b>	<b>23 380</b>

## Passzív időbeli elhatárolások alakulása 2006-2010. évben

adatok Eft-ban

Megnevezés	Költségek, ráfordítások elhatárolása					Halasztott bevételek				
	2006	2007	2008	2009	2010	2006	2007	2008	2009	2010
1. Bankköltség	85	107	22	1	5					
2. Könyvvizsgálat										
3. Munkáltatót terhelő 1/3 tp. hjár.	19									
4. Áramdíj	944	1 459	3 030	3 124	2 209					
5. Gázdíj	37 437	49 822	67 083	38 203	68 355					
6. Gáz energiaadó	923	1 205	1 240	1 444	2 176					
7. Lakossági céltám.gázdíjra	-20 174									
8. Postaköltség, telefonktg.	74	79	89	86	68					
9. Utazási ktgtérítés	56	56			92					
10. Víz-, csatornadíjak	69	-54		9	153					
11. Bérköltség + járulékai	4 375	4 991	2 710	953	2 389					
12. Fejlesztési célú pénzeszk. átadás						25 658	22 506	19 412	16 277	13 158
13. Térítésmentesen átvett eszköz						299	89	60	37	21
14. Energia gazdálkodási ktg.					788					
15. Önálló műszak viteli szolg.	407	260	294	238	294					
16. Tűzvédelmi szolg. díj					15					
17. (Átalánydíjas) karbantartás			98	223	108					
18. Árfolyamkülönbözet	416	82	225	222	314					
19. Bérleti díj	3	3	3		20					
20. Kötbér	485	121	172							
21. Üzleti tanácsadás		1 352		3 088						
22. Hatósági díj,illeték	2									
23. Jogi tanácsadás			110	116						
24. Monitoring díj			118	126	262					
25. Adatátviteli út éves díja			6							
<b>Összesen:</b>	<b>25 121</b>	<b>59 483</b>	<b>75 200</b>	<b>47 833</b>	<b>77 248</b>	<b>25 957</b>	<b>22 595</b>	<b>19 472</b>	<b>16 314</b>	<b>13 179</b>

## Létszám, bérköltség, személyi jellegű kifizetések alakulása 2006-2010. évben

adatok Eft-ban

Megnevezés	Átlagos statisztikai létszám ( fő)					Bérköltség (Eft)					Személyi jellegű egyéb kifizetések				
	2006	2007	2008	2009	2010	2006	2007	2008	2009	2010	2006	2007	2008	2009	2010
<b>Teljes munkaidős összesen:</b>	<b>19,00</b>	<b>19,00</b>	<b>20,00</b>	<b>20,00</b>	<b>20,00</b>	<b>33 678</b>	<b>34 029</b>	<b>31 722</b>	<b>32 797</b>	<b>42 039</b>	<b>2 406</b>	<b>3 414</b>	<b>2 727</b>	<b>2 268</b>	<b>5 808</b>
Fizikai	11,00	11,00	11,00	10,00	11,00	17 576	17 801	18 983	19 348	22 073	1 006	1 370	1 671	1 338	3 527
Némfizikai	5,00	5,00	5,00	5,00	6,00	16 102	16 228	12 739	13 449	19 966	1 400	2 044	1 056	930	2 281
<b>Némtejt. munk. id. (nyugd.)</b>															
Teljes midős nyugdíjas szellemi	2,00	2,00	2,00	2,00	0,25	6 262	8 253	10 571	11 085	900	218	292	711	346	36
Teljes midős nyugdíjas fizikai	1,00	1,00	2,00	2,00	2,00	1 543	1 929	3 386	2 930	4 128	87	111	234	182	384
Részmunkaidős	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	930	980	1 036	981	1 067	76	101	113	84	108
Egyéb állományon kívüli						2 393	2 164	2 359	2 405	2 485					
<b>Mindösszesen:</b>	<b>19,00</b>	<b>19,00</b>	<b>20,00</b>	<b>20,00</b>	<b>20,25</b>	<b>44 806</b>	<b>47 355</b>	<b>49 074</b>	<b>50 198</b>	<b>50 619</b>	<b>2 787</b>	<b>3 918</b>	<b>3 785</b>	<b>2 880</b>	<b>6 336</b>

**Mérleg szerinti eredmény alakulása 2006-2010. évben**

adatok E Ft-ban

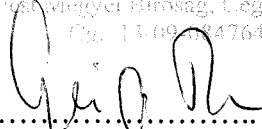
Megnevezés		Mérleg szerinti eredmény				
		2006	2007	2008	2009	2010
1	Adózás előtti eredmény	32 208	20 706	-6 060	33 578	47 443
2	Adóalap csökkentő tételek	39 038	46 826	37 964	57 491	38 485
3	Adóalap növelő tételek	27 594	33 402	27 205	27 293	30 012
4	Adóalap összesen	20 764	7 282	-16 819	3 380	38 970
5	Adóalap-Jövedelem-minimum			10 219		
6	Társasági adó fizetési köt.	3 322	1 165	1 635	541	5 637
7	Különadó	430	694		1 216	
8	Adózott eredmény	28 456	18 847	-7 695	31 821	41 806
9	Fizetendő osztalék					
10	<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>28 456</b>	<b>18 847</b>	<b>-7 695</b>	<b>31 821</b>	<b>41 806</b>

Gödöllői Távhő Kft.  
2100. Gödöllő, Palota-kert 4.

**2010. ÉVI ÜZLETI TERV TELJESÍTÉSE**  
2010. évi mérlegbeszámolóhoz

Gödöllő, 2011. március 31.

Gödöllői Távhő Kft.  
2100 Gödöllő, Palota-kert 4.  
Adószám: 12462276-2-13  
Pest Megyei Bíróság, Cégbíróság  
Cz. 13/09/004764



.....  
Geiger Tibor  
ügyvezető igazgató

A helyi önkormányzat a távhőszolgáltatás működtetésére 2000. 03. 23-án megalapította 100%-bani tulajdoni részesedéssel a Gödöllői Távhőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságot, rövidített nevén Gödöllői Távhő Kft-t.

A társaságot a Pest Megyei Bíróság, mint Cégbíróság 2000. 05. 16-án 13-09-084764 számon bejegyezte.

A Képviselő-testület a társaság törzstőkéjét 14 000 000 Ft-ban határozta meg, mely teljes egészében pénzbeli betétből állt. 2004. 06. 17-én tőkeemelést hajtott végre a társaság, a törzstőke 47 800 000 Ft-ra emelkedett. 2007. 07. 13-án az ismételt tőkeemelés során a társaság jegyzett tőkéje 83 000 000 Ft lett. 2008. 06. 23-án újbóli tőkeemeléssel 125 000 000 Ft a jegyzett tőke.

A társaság a működéshez szükséges eszközöket az önkormányzattól bérlő, melyet szindikátusi szerződésbe foglaltak. A távhőszolgáltatás és távhőtermelés feladat ellátásáról, a feladat ellátásához szükséges vagyontárgyak bérletbe-, illetve tulajdonba átadásáról egységes szerkezetben a kiegészítésekkel és módosításokkal jóváhagyta a Gödöllő Város Képviselő-testülete, a 47/2010. (III.10.) számú önkormányzati határozattal.

A távhőszolgáltatásról szóló, 16/2010. (VI.25.) számú önkormányzati rendelet hatályba lépésével, a 2000. évi 20. (VI. 13.) számú önkormányzati rendelet a távhőszolgáltatásról, annak díjképzéséről, és a díjalkalmazás feltételeiről szóló rendelkezéseket., valamint az ezt módosító 2000. évi 22. (IX. 18.) sz., és a 2001. évi 5. (II. 28.) sz., 19/2002. (IX. 30.) sz., a 27/2002. (XII. 13.) sz., a 26/2003. (XII. 15.) sz., a 24/2004. (IX. 27.) sz., valamint a 14/2005.(II.21) sz. 41/2005.(XII.19.)sz, a 29/2006 (XII.18)sz., a 22/2007 (IX.14.)sz., a 36/2007.(XII.14.)sz., a 27/2008. (X.27.) sz., valamint a 36/2008. (XII.15.) sz. önkormányzati rendelet egységes szerkezetben foglalt szövege hatályát veszítette.

### **Az üzleti terv teljesítése**

Az üzleti terv bevételi és kiadási teljesítését a 1.-3. számú melléklet tartalmazza, mely a tervtől való eltérést E Ft-ban és százalékban is mutatja.

A tervezett 557 313 E Ft-tal szemben a társaság összes bevételét 717 771 E Ft-ban, 128,79%-ra teljesült. A költségek, ráfordítások a 546 869 E Ft tervezettel szemben 675 965 E Ft-ban, 123,61%-ban teljesültek. A gazdasági évet a Kft. a tervezett 10 444 E Ft eredménnyel szemben 41 806 E Ft mérleg szerint eredménnyel zárta. Az eltérés a tervhez képest 31 362 E Ft-tal több.

#### **A bevételeket befolyásoló tényezők (1. számú melléklet).**

Az alapidíj árbevétel 1 082  $\text{lm}^3$  térfogat csökkenéssel, 396.- Ft/ $\text{lm}^3$ /év egységárral 421 E Ft árbevétel kiesést eredményezett, mely a tervhez képest 99,74 %-ra teljesült.

A hődíj értékesítés 2 143 GJ-lal több a tervezettnél, melynek forint kihatása 3 460,-Ft/GJ árral számolva 7 418 E Ft árbevétel növekedést eredményezett. A hődíj értékesítés 102,15% -ra teljesült.

Az üzleti terv szerinti 99 932 GJ-t 3 460.- Ft/GJ egységárral terveztük értékesíteni.

Az energiaadó árbevétele a tervezetthez képest 83 E Ft-tal több, 104,69%.

Az egyéb bevételek eltérése a tervezettől 204 E Ft-tal több, mely részletezése a következő:

<b>Megnevezés</b>	<b>Terv</b>	<b>Tény</b>	<b>Eltérés</b>
	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>
Vízleengedés, értékesített árú árbev.	83	106	-23
Értékesített immat. jav. tárgyi eszk.		1	-1
Kapott késedelmi kamat	1 400	1 415	-15
Hatósági költségek megtérítése	2 159	1 598	561
Egyéb bevételek (kerekítési diff.)	3	3	0
Visszaírt értékvesztés	250	202	48
Egyéb bevétel( hulladék értékesítés)	8	6	2
Kapott bankkamat	1 200	1 124	76
Árfolyamnyereség	1 300	2 210	-910
Rendkívüli bevételek (tér. nélk. fejl)	3 200	3 142	59
<b>Összesen:</b>	<b>9 603</b>	<b>9 807</b>	<b>-204</b>
A tovább számlázott szolgáltatások:			
Önkormányzat	20 000	14 799	5 201
Dalkia		158 375	-158 375

A tervezett bérleti díj 19 624 E Ft, a ténylegessel egyező.

Az összes bevétel a tervhez képest 2 083 E Ft-tal több, 100,37 %.

### **Költségek és ráfordítások alakulása (2. számú melléklet).**

A költségek és ráfordítások a tervezett 546 869 E Ft-al szemben, 675 965 E Ft-ra teljesültek. Az eltérés 129 096 E Ft, mely 123,61%-kal több. A jelentős eltérés abból adódik, hogy nem tervezhető a gázmotor által felhasznált gázköltség. Az így felmerült többlet kiadás továbbszámlázásra kerül, mely nincs kihatással az eredményre, mivel azonos értékkel szerepel a kiadási és bevételi oldalon.

A társaság 2005. év szeptember 30-ig a Tigáz RT-től vásárolta a földgázt. 2005. október 1-től viszont már a szabad piacról, nevezetesen az EMFESZ Kft-től vásárolja.

A költségek és ráfordítások tekintetében a gázdíj költség a táblázat szerinti 345 785 E Ft tervhez képest 319 927 E Ft, mely 25 858 E Ft-tal kevesebb, 92,52 %-ra teljesült.

Az energiaadó 104,57 %-ra teljesült, 81 E Ft-tal több lett a tervhez képest.

Az anyagköltségnél a megtakarítás 56 E Ft, 97,66 %, az elektromos áram költségénél a megtakarítás 3 011 E Ft, 84,95 %, a vízdíjnál viszont többlet kiadás jelentkezett 72 E Ft összegben, amely 120,57 % a tervezetthez képest.

Az igénybe vett anyagjellegű szolgáltatásoknál 5 934 E Ft megtakarítás, amely a tervezetthez 81,46 % teljesülést eredményezett.

A bérleti díjban 108 E Ft a tervhez képest megtakarítás.

A bér, a járulékai és személyi jellegű kifizetések tekintetében a 65 519 E Ft tervvel szemben a tény 71 283 E Ft. A többlet költség 5 764 E Ft, amely 108,80 %. A társaság létszáma éves átlagban 20 fő, melyből 1 fő részmunkaidős. A többlet bér kifizetésére azért volt szükség,

mert a nyugdíjba vonulókat feladatuk átadásának ideje alatt együtt foglalkoztattuk a munkakörüket átvevő, új dolgozóinkkal. Az üzleti tervben nem számoltunk jutalmazással, melyre az év folyamán lehetőséget kaptunk.

Az értékcsökkenés a 27 000 EFt-tal szemben 27 518 EFt-ra csökkent, 518 EFt-tal több, mely 101,92 % a tervvel szemben.

Egyéb ráfordítások a tervben 11 083 EFt, a tény szerint 15 537 EFt, mely 4 454 EFt-tal több, 140,19 %-ra teljesült. A tovább számlázott szolgáltatások alakulása a tervezett 20 000 EF-tal szemben 173 174 EFt, az eltérés 153 174 EFt többlet. Ez utóbbi adatok ugyanezen összegben és %-ban szerepelnek a bevételi oldalon is, ezért kioltják egymást.

Az egyéb ráfordítások részletezése:

Megnevezés	Terv EFt	Tény EFt	Eltérés EFt
Bírságok, kötbér	100	30	70
Egyéb ráford.(ker.diff.)	2	3	-1
Hulladék értékesítés	41	6	35
Egyéb ráfordítások	240	0	240
Vevői értékvesztés elszámolása	600	2 106	-1 506
Helyi iparüzési adó	3 000	3 867	-867
Különféle egyéb ráford.-selejtezés	600	155	445
Hiteltörlesztés árfolyamveszt.	4 000	3 733	267
Elengedett követelések	50	0	50
Társasági adó	2 450	5 849	-3 399
<b>Összesen</b>	<b>11 083</b>	<b>15 749</b>	<b>-4 666</b>

A társaság a 2010. évi gazdálkodása eredményes volt, az évet 41 806 EFt adózott eredménnyel zárta.

A társasági adó a tervezett 2 450 EFt-jával szemben, a tény 5 637 EFt, 3 187 EFt-tal több, mely az eredmény nagyságával magyarázható. A tervhez viszonyítva 230,08 %-ra teljesült a társasági adó fizetési kötelezettség.

A 2010. évi eredmény kimutatás alakulásánál az üzemi tevékenység eredménye 44 700 EFt, a pénzügyi műveletek eredménye -399 EFt, e két eredmény összesen a szokásos vállalkozási eredmény, mely 44 301 EFt. A rendkívüli eredmény 3 142 EFt, mely a szokásos vállalkozási eredménnyel együtt 47 443 EFt. Az adófizetési kötelezettség 5 637 EFt levonása után az adózott, illetve **mérleg szerinti eredmény 41 806 EFt.**

A bevételek és kiadások adatainak alakulását tartalmazó mellékletek soronként tartalmazzák az eredmény alakulásának összetevőit, így arra külön nem térünk ki

## **Felhasznált források:**

### **A. Eszközállomány**

A Kft. eszközeinek legnagyobb részét a tulajdonostól bérlí. A zavartalan távhőszolgáltatás érdekében szükségessé vált az év folyamán eszköz beruházás, melyről részletesebben a kiegészítő melléklet ad információt. A beszerzésekkel összefüggésben néhány eszközt selejtezni kellett, melyeket hulladékként tudott a társaság értékesíteni. Részletesen a beszámoló foglalkozik az eszközökkel.

### **B. Készletek**

A társaság készletállománya nem jelentős, raktárkészleten nagyobb részt a tulajdonostól vásárolt, a fűtőművek rekonstrukciója során kisserelt, és még használható eszközöket tartja nyilván.

A tárgyi eszközök közül a készlethez átvezetett, és értékesítésre váró eszközök szintén a készletek értékét növelik. Egyébként az anyagkészlet beszerzés mindig a szükséges felhasználási igények szerint történik. A 2010. évi záró készletállomány 389 E Ft volt.

### **C. Pénzeszközök**

Társaságunk pénzeszközeinek felhasználása a gazdasági év első felében a szükségesnél rosszabbul alakult, likviditási gondjainkat a tulajdonostól kapott kölcsön segítségével a szükségesnek megfelelően tudtuk ütemezni.

A törzstőkéhez viszonyított pénzeszköz aránya 46,74 %.

A pénzforgalmi bevételek és kiadások változását a 4. sz. melléklet szemlélteti.

### **D. Szállító állomány**

A társaság legnagyobb beszállítója az EMFESZ Kft. 15 napos fizetési határidővel.

A távhőszolgáltatás díjbevételei a felhasználást követő egy hónap múlva realizálódnak a fogyasztóktól. A szállítóállomány részletezését a kiegészítő melléklet tartalmazza.

### **E. Költséggazdálkodás**

A társaság költségei a tervhez képest eltolódásokkal emelkedtek, 23,61%-kal. Ezen belül az anyagköltségek közül a vásárolt gázdíj költsége abszolút értékben 7,48 %-al kevesebb, a víz-csatornadíj 120,57 %-a a tervezettnél (a 2010-es évben több csőtörés is volt, és ilyenkor jelentős mennyiségű víz folyik el, amivel előre nem tudunk számolni). Az áramdíj 15,05 %-kal marad el a tervezettől. Az egyéb anyagköltségek alakulása átlagosan 22,77 %. Az igénybe vett szolgáltatások értéke 18,54%-kal maradt el a tervezettől, ennek oka a költségek csökkentése volt.

2010. évben az átlagos statisztikai állományi létszám 20 fő, melyből 1 fő részmunkaidős.

A bér, a járulékai, és a személyi jellegű kifizetések összesen 108,80 %-ra teljesültek a tervhez viszonyítva.

Az egyéb kifizetések közé tartalmilag az 5 fős Felügyelő Bizottság tagjainak tiszteletdíja, a díjbeszedők és a takarító megbízási díjai tartoznak.



## **F. Értécsökkenési leírás**

Az értécsökkenési leírás a tervhez képest, 101,92%-ot mutat.

## **G. Egyéb ráfordítások**

Az egyéb ráfordítások részletezése fentebb megtalálható, ezért itt külön nem térünk ki rá.

Összegezve az összes bevétel 28,79 %-kal nőtt, a költségek és ráfordítások 23,38 % -kal emelkedtek a tervhez képest. A Kft. általában igen takarékos gazdálkodást folytatott. A 2010. évet 43 066 Eft adózott eredménnyel zárta.

## **H. Adózott eredmény**

A társaság 2010. évi adózott eredménye 41 806 Eft a tervezett 10 444 Eft-tal szemben.

Az üzleti terv teljesítésének bevezető részében részletes magyarázat található az eredmény alakulásával kapcsolatban.

## **A mérleg szerinti eredmény felhasználása**

A 2010. évben képződött 41 806 Eft adózott eredményt a társaság eredménytartálékba helyezi, melyből a 2011. évre elfogadott üzleti terven felüli korszerűsítési munkákat hajtjuk végre. Ehhez tartozik a gerincvezetéken lévő elzáró szerelvények felújítása, gumi kompenzátorok fém kompenzátorokra cserélése, melyek élettartama jelentősen hosszabb. A kazánoknál szükségessé vált vízterük tisztítása, ezt még a fűtési szezon megkezdése előtt szeretnénk elvégeztetni.

A társaság terv- és tényadatainak alakulását (bevételek, költségek, ráfordítások) a 1.-3. számú mellékletek tartalmazzák.

## Bevételek 2010. évi terv és tényadatainak alakulása

Megnevezés	adatok EFT-ban										
	Értékesítés árbevétele		Egyéb bevételek		Dalkia - bérleti díj		Bevételek összesen		Eltérés a Tervtől		%
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	EFT	%	
Alapdíj árbevétele	160 552	160 131					160 552	160 131	-421		99,74%
Hődíj ért. árbevétele	345 765	353 183					345 765	353 183	7 418		102,15%
Energiaadó	1 769	1 852					1 769	1 852	83		104,69%
Egyéb bevételek			9 603	9 807			9 603	9 807	204		102,12%
Egyéb tov.sz.láz.szolg. - Önk.			20 000	14 799			20 000	14 799	-5 201		74,00%
Bérleti díjból					19 624	19 624	19 624	19 624	0		100,00%
Egyéb tov.sz.láz.szolg. - Dalkia			0	158 375			0	158 375	158 375		
<b>Bevételek összesen:</b>	<b>508 086</b>	<b>515 166</b>	<b>29 603</b>	<b>182 981</b>	<b>19 624</b>	<b>19 624</b>	<b>557 313</b>	<b>717 771</b>	<b>160 458</b>		<b>128,79%</b>

## Költségek és ráfordítások 2010. évi terv és tényadatainak alakulása

adatok EFT-ban

Megnevezés	Anyagköltség		Igénybe vett anyagjell.		Bérleti díjak		Bér + járul. + szem.jell.kifiz.		Értécsökkenés		Egyéb ráfordítások		Összesen		Eltérés a Eft
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	
Gázdíj költsége	345 785	319 927											345 785	319 927	-25 858
Energiaadó	1 774	1 855											1 774	1 855	81
Anyagköltség	2 398	2 342											2 398	2 342	-56
Elektromos áram költsége	20 000	16 989											20 000	16 989	-3 011
Vízdíj	350	422											350	422	72
Igénybe vett anyagjell.			32 000	26 066									32 000	26 066	-5 934
Bérleti díjból					20 960	20 852							20 960	20 852	-108
Bér + járul. + szem.jell.kifiz.							65 519	71 283					65 519	71 283	5 764
Értécsökkenés									27 000	27 518			27 000	27 518	518
Egyéb ráfordítás											11 083	15 537	11 083	15 537	4 454
Egyéb ráford.tov.szlázott szolg. - Önk.											20 000	14 799	20 000	14 799	-5 201
Egyéb ráford.tov.szlázott szolg. - Dalkia												158 375	0	158 375	158 375
<b>Ráfordítások összesen:</b>	<b>370 307</b>	<b>341 535</b>	<b>32 000</b>	<b>26 066</b>	<b>20 960</b>	<b>20 852</b>	<b>65 519</b>	<b>71 283</b>	<b>27 000</b>	<b>27 518</b>	<b>31 083</b>	<b>188 711</b>	<b>546 869</b>	<b>675 965</b>	<b>129 096</b>

Bevételek: 717 771  
 Kiadások: 675 965  
 Eredmény: 41 806

## 2010. évi terv és tényadatok alakulása

	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen:	Üzleti terv	Eltérés
	BEVÉTELEK														
Alapdíj egységár	396	396	396	396	396	396	396	396	396	396	396	396	396		
Fűtött légtérfogat (m3)	401 760	401 666	401 640	401 683	401 666	401 666	401 661	401 661	401 535	401 661	418 816	417 007	404 370	404 370	40 545,2
Alapdíj (Fűtött légtérfogat x alapdíj egységár)	13 258	13 255	13 254	13 255	13 255	13 255	13 255	13 255	13 255	13 255	13 821	13 761	160 131	160 131	160 552
Hőenergia egységár: (Fű/GJ)3460 Ft/GJ	3 460	3 460	3 460	3 460	3 460	3 460	3 460	3 460	3 460	3 460	3 460	3 460	3 460	3 460	3 460
Értékesített energia GJ-ban	19 608	15 436	12 281	6 158	2 168	1 604	1 448	1 580	2 281	9 503	9 622	20 386	102 075	99 932	2 143
Arbevétel a Hődíjból (eFt-ban):	67 847	53 406	42 494	21 307	7 503	5 549	5 010	5 468	7 893	32 880	33 292	70 534	353 183	345 765	7 418
Energiaadó árbev.912311,912321	306	313	232	104	24	11	18	19	33	171	185	436	1 852	1 769	83
Egyéb bevétel914,96,975,9792,98	185	186	597	196	185	580	417	265	228	652	1 503	4 813	9 807	9 603	204
Egyéb bev.tov.sz.látozott szolg.915				1 023	791	401	3 051	7 253	1 048				14 799	20 000	-5 201
Bérelti díj Dalkia-tól:	1 587	1 587	1 587	1 588	1 626	1 664	1 664	1 664	1 664	1 664	1 664	1 665	19 624	19 624	0
Továbbszámolt szolg. Dalkia													158 375	158 375	158 375
<b>Bevételek összesen (E Ft-ban):</b>	<b>83 183</b>	<b>68 747</b>	<b>58 164</b>	<b>37 472</b>	<b>23 384</b>	<b>21 460</b>	<b>23 415</b>	<b>20 671</b>	<b>30 323</b>	<b>49 670</b>	<b>50 465</b>	<b>92 441</b>	<b>717 771</b>	<b>557 313</b>	<b>160 458</b>

## KIADÁSOK

	KIADÁSOK														
	tényleges														
Összes Vásárolt GJ	23 700	18 806	14 461	7 715	3 374	2 715	2 559	3 431	3 809	12 293	14 494	19 786	127 143	117 567	9 576
<b>Össz.Gáz ksg. 5114</b>	<b>50 511</b>	<b>40 711</b>	<b>32 343</b>	<b>22 562</b>	<b>12 116</b>	<b>10 183</b>	<b>10 444</b>	<b>12 559</b>	<b>12 758</b>	<b>32 962</b>	<b>33 874</b>	<b>59 189</b>	<b>330 212</b>	<b>345 785</b>	<b>-15 573</b>
Jóváíró gáz száma 2009. évről													-10 285	-10 285	
Gáz energiaadó 5114211,5114221	306	313	232	104	24	11	18	19	33	171	185	439	1 855	1 774	81
Anyag költség: 511-512-513	57	419	156	130	287	185	440	59	165	123	140	181	2 342	2 398	-56
Elektromos áram+ energiaadó: 5112	943	1 733	1 061	1 554	1 656	1 271	1 503	1 377	1 315	1 345	1 357	1 874	16 989	20 000	-3 011
Víz: 5113	1	1	19	1	69	1	136	1	67	58	0	68	422	350	72
Igénybevett a.jell.: 52-53	1 468	1 478	2 161	2 452	1 791	1 286	2 462	1 807	2 064	3 349	2 215	3 533	26 066	32 000	-5 934
Bérelti díjak:522	44	169	5 000			5 000			5 000			5 000	20 000	20 000	0
Bérelti díjak:522 (troda + egyéb bérelt)	44	169	4	23	168	22	23	168	22	20	1	188	852	960	-108
Bér + járulékok 54-56	4 992	5 526	5 463	4 991	5 991	4 856	5 135	5 082	5 082	5 306	9 742	9 067	71 283	65 519	5 764
ÉCS: 57	2 282	2 044	2 184	2 087	2 370	2 178	2 228	2 298	2 273	2 328	2 959	2 287	27 518	27 000	518
Egyéb ráfordítók 863,869,8792,89	289	206	189	306	419	402	371	385	277	285	300	12108	15 537	11 083	4 454
Egyéb ráford.tov.sz.látozott szolg.815	0	0	0	1 023	791	401	3 051	0	7 253	1 048	0	1 232	14 799	20 000	-5 201
Továbbszámolt szolg. Dalkia													158 375	158 375	158 375
<b>Kiadások összesen (E Ft-ban):</b>	<b>60 893</b>	<b>52 600</b>	<b>48 812</b>	<b>35 233</b>	<b>25 682</b>	<b>25 796</b>	<b>25 808</b>	<b>23 808</b>	<b>36 309</b>	<b>46 995</b>	<b>50 773</b>	<b>84 881</b>	<b>675 965</b>	<b>546 869</b>	<b>129 096</b>
<b>Különbözet:</b>	<b>22 290</b>	<b>16 148</b>	<b>9 353</b>	<b>2 239</b>	<b>-2 299</b>	<b>-4 336</b>	<b>-2 393</b>	<b>-3 137</b>	<b>-5 986</b>	<b>2 675</b>	<b>-309</b>	<b>7 560</b>	<b>41 806</b>	<b>10 444</b>	<b>31 361</b>
<b>Különbözet (göngyöltett):</b>	<b>22 290</b>	<b>38 437</b>	<b>47 791</b>	<b>50 029</b>	<b>47 730</b>	<b>43 395</b>	<b>41 002</b>	<b>37 864</b>	<b>31 877</b>	<b>34 553</b>	<b>34 245</b>	<b>41 806</b>	<b>41 806</b>	<b>10 444</b>	<b>31 361</b>

**2010. évi pénzforgalom**

adatok Eft-ban

Megnevezés	Bevételek		Kiadások		Egyenleg	
	Bevételek összesen	Halmozott bevételek összesen	Kiadások összesen	Halmozott kiadások összesen	Tárgyhavi	Halmozott
<b>Nyitó</b>	53 527	53 527	0	0	53 527	53 527
<b>Január</b>	80 417	133 944	54 609	54 609	25 808	79 335
<b>Február</b>	101 840	235 784	119 728	174 337	-17 887	61 448
<b>Március</b>	126 182	361 966	161 873	336 210	-35 691	25 757
<b>Április</b>	71 656	433 622	77 441	413 651	-5 785	19 972
<b>Május</b>	56 525	490 147	53 329	466 980	3 195	23 167
<b>Június</b>	46 208	536 355	36 830	503 810	9 378	32 545
<b>Július</b>	81 894	618 249	87 032	590 842	-5 138	27 407
<b>Augusztus</b>	40 514	658 763	47 636	638 478	-7 122	20 285
<b>Szeptember</b>	56 248	715 011	56 309	694 787	-61	20 224
<b>Október</b>	43 348	758 359	47 689	742 476	-4 341	15 883
<b>November</b>	114 532	872 891	98 191	840 667	16 341	32 224
<b>December</b>	110 640	983 531	84 440	925 107	26 200	58 424
<b>Év összesen:</b>	<b>983 531</b>	<b>0</b>	<b>925 107</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>58 424</b>

# **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI ÖSSZEFOGLALÁS**

**a GÖDÖLLŐI TÁVHŐ KFT**  
**2010. évi egyszerűsített éves beszámolójának felülvizsgálatáról**  
**és**  
**könyvvizsgálói hitelesítéséről**

**Készítette:** **BÉTA-AUDIT Könyvvizsgáló,**  
**Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.**

**Budapest**  
**2011.**

**Tartalma:** - **Független könyvvizsgálói jelentés**  
- **Kiegészítés a független könyvvizsgálói jelentéshez**

## Független könyvvizsgálói jelentés a Gödöllői Távhő Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosának

Elvégeztük a Gödöllői Távhő Kft. mellékelt 2010. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 323.365 eFt, a mérleg szerinti eredmény 41.806 eFt (nyereség) –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből áll.

### *A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért*

Az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

### *A könyvvizsgáló felelőssége*

A mi felelőségünk az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

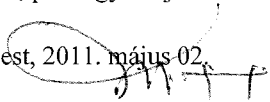
A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérések a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

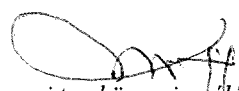
Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

### *Záradék (vélemény)*

A könyvvizsgálat során a Gödöllői Távhő Kft. egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló a Gödöllői Távhő Kft. 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2011. május 02.

  
Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása  
Képviselőre jogosult neve: dr. Benedek József  
Könyvvizsgáló cég neve: Béta-Audit Kft.  
Könyvvizsgáló cégszékhelye: 1035 Bp. Miklós tér 2.  
Nyilvántartásba-vételi szám: 000051

  
Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása  
Kamarai tag könyvvizsgáló neve: dr. Benedek József  
Kamarai tagsági szám: 004709

## „KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ”

című dokumentum tartalmazza a GÖDÖLLŐI TÁVHŐ KFT. 2010. évi egyszerűsített éves beszámolója könyvvizsgálatának a vizsgálati szempontok szerinti részletezését.

1. A BÉTA-AUDIT Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft., mint könyvvizsgáló társaság elvégeztük a GÖDÖLLŐI TÁVHŐ KFT. 2010. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegének, eredménykimutatásának és kiegészítő mellékletének (továbbiakban a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: pénzügyi kimutatások) vizsgálatát, melyeket a gazdálkodó szervezet 2010. évi közzétételre kerülő egyszerűsített éves beszámolója tartalmaz. Üzleti jelentés készítésére a vállalkozás nem kötelezett, de a Kft. saját döntése alapján elkészítette üzleti jelentését. A beszámoló céljából következően további információkat épített be, melyek hozzájárulnak a megbízható és valós összkép kialakításához.

A várható fejlődésre vonatkozó információk részben a gazdasági környezet ismert és várható alakulását, másrészt pedig a gazdálkodó belső döntéseinek várható hatásait mutatják be az érdekelteknek. Bemutatásra kerülnek a gazdasági közeg jellemzői, amelyben működik, várható a fejlődése, saját tervezett döntései, részletezi azok várható hatásait, melyeket számokkal is kifejeznek.

Feladatunk, hogy kifejezzük véleményünket az egyszerűsített éves beszámolóról a könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre a 2010. üzleti évre vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata során.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Társaság által készített egyszerűsített éves beszámoló a vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetről, a működés eredményéről valós képet ad-e.

A könyvvizsgálói cél megvalósítása érdekében az éves könyvvizsgálati munkaprogram alapján került sor.

Mint a Gödöllői Távhő Kft. megválasztott és bejegyzett könyvvizsgálója, a Társaság 2010. évi egyszerűsített éves beszámolójáról a következő tájékoztatást adom.

Az egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálatának befejezését követően a vélemény írásba foglalása független könyvvizsgálói jelentés formájában történik meg. A független könyvvizsgálói jelentés a számviteli törvénynek és a kialakított könyvvizsgálati standardoknak megfelelően egységes szerkezeti elemekből épül fel.

A 2010. évi egyszerűsített éves beszámoló ellenőrzésekor elsősorban abból kellett kiindulni, egyrészt amiről a 2000. évi C. törvény rendelkezik, másrészt a számviteli adatokkal szoros kapcsolatban lévő adótörvények egyes előírásai hogyan módosultak.



## 2. Az üzleti tevékenység ismerete

### A. Cégjogi helyzet

A GÖDÖLLŐI TÁVHŐ KFT.-t 2000 március 23-án, határozatlan időtartamra szólóan alapította Gödöllő Város Önkormányzata. A cégbírósági bejegyzés alapján fő tevékenységi köre a Város távfűtéses lakásaiban, és a bekapcsolt közintézményekben, gazdasági szervezeteknél a fűtés és melegvízellátás biztosítása. A Társaság alapítása óta változatlan tevékenységi körrel működik.

A tárgyévben folytatott tevékenység az előző évhez hasonlóan alakult. A Társasági Szerződést a tárgyévben nem módosították. Az előző évi módosítás az alapító okirat 5. és 10. pontját érintette, mely az alapító 342/2010. (XII. 22.) számú határozatán alapul. Az alapító az alapító okiratot egyebekben nem módosította. A módosítás a Társaság ügyvezetőjének személyére vonatkozóan történt.

A Társaságnak egy ügyvezetője van, s az alapító 2010. január 01-től határozatlan időre választotta Geiger Tibort (lakcím: 2100 Gödöllő, Király utca 2.) és bízta meg a társaság vezető tisztségviselői feladatainak ellátásával ügyvezető igazgatóként.

A cégbírósági bejegyzés kelte 2010. 02. 09., hatályos a változás időpontjától 2010. 12. 22-től.

A Társaság ügyvezető igazgatója az alapítás óta Tóth István, 2010. 12. 31.-ig. Geiger Tibor jogviszonyának kezdete 2010. 01. 01.-től határozatlan időtartamra szól a megbízatása.

- A Társaság Cégbírósági bejegyzésének száma:	13-09-084764
- A Társaság adószáma:	12462276-2-13
- A Társaság jegyzett tőkéje alapításkor:	14 000 eFt
- A Társaság jegyzett tőkéje tárgyév végén:	125.000 eFt
- A Társaság tulajdonosa:	Gödöllő Város Önkormányzata 100%-os részesedéssel
- A Társaság székhelye:	2100 GÖDÖLLŐ, Palotakert 4.
- Telephelyek :	2100 Gödöllő, Palotakert 6/c. I. fűtőmű 2100 Gödöllő, Kossuth L. u. 31. II. fűtőmű

A Társaság könyvvezetése: kettős könyvvitel

- egyszerűsített éves beszámolót készít,
- költségnem elszámolást alkalmaz, s
- eredményét az „A” eredménykimutatás szerint határozza meg.

A Társaság ügyvezetésének ellenőrzését a Felügyelő Bizottság mellett a cégbíróságon is bejegyzett könyvvizsgáló végzi.

A Gödöllői Távhő Kft-nél kötelező a könyvvizsgálat. A vizsgálati kötelezettséget alapvetően két törvény szabályozza, a társasági törvény és a számviteli törvény. A számviteli törvény

célja a könyvvizsgálati kötelezettség kiterjesztésével az, hogy közzétételre, illetve nyilvánosságra csak olyan beszámolók kerüljenek, amelyeket a vállalkozástól független, objektív szempontok alapján eljáró személy (a könyvvizsgáló) véleményezett.

A választott könyvvizsgáló dr. Benedek József a Magyar könyvvizsgálói Kamara tagja és a Béta-Audit Kft., a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál a kamarai nyilvántartásba bejegyzett könyvvizsgáló társaság.

A Társasági adótörvény 4.§ 23. pontja alapján a Társaság szerződéses partnerei között nincs kapcsolatos vállalkozás.

## **B. A Társaság tevékenysége, gazdálkodása**

A Vállalkozás tevékenységét az Alapító Okiratban meghatározottaknak megfelelően végzi, alaptevékenysége a távhőszolgáltatás. A gazdálkodás bevételi és kiadási oldalát tekintve meghatározott szerepe van a gazdasági válság és az infláció mértéke alakulásának.

A Társaságnak az elmúlt évhez viszonyítva 2010. évben is sikerült nyereséges gazdálkodást folytatni. A gödöllői Távhő Kft. 2010. évben is megfelelő gazdálkodást folytatott, s ennek megfelelően zárták nyereséggel az évet 41.806 eFt mérleg szerinti eredménnyel. Megalakulásuk óta ez a jellemző tendencia a vállalkozásra. A Társaság elkészítette üzleti tervét a tárgyévre vonatkozóan is, mely tartalmazza a távhőszolgáltatás díjtételeit.

A gödöllői Távhő Kft. gazdálkodását közvetlenül és közvetve is érintik a kedvezőtlen hatások. Közvetlenül ható tényezők a földgázár és más jelentős közüzemi díjak emelkedése, valamint azon piaci szereplők helyzetének alakulása, amelyek további működésének bizonytalansága miatt kedvezőtlen hatással vannak a folyamatos működésre. Kiemelten az EMFESZ Kft., amely szállító partner a gázellátást folyamatosan biztosította a Távhő Kft-nek. Közvetve pedig a fogyasztókon keresztül hatnak, hiszen jelentős a szociális helyzet folyamatos rosszabbodása, amit a vevői kintlévőségek évenkénti alakulása világosan mutat.

Az előző évben a likviditási helyzet átmeneti nehézségeinek megoldására az Önkormányzat 30 millió forint összegű visszafizetendő kölcsönt nyújtott, melynek visszafizetését 2010 év végéig teljesítették. A kötelezettség megszüntetése - a tulajdonosi elvárások miatt - minél nagyobb nyereség elérésére és az eddiginél is hatékonyabb működésre kötelezi a Társaság vezetését.

Az adózás előtti eredmény 47.443 eFt nyereség, melyet csökkentett a társasági adóalap megállapítása után 5.637 eFt-ban fizetendő társasági adó összege.

A Társaság döntően saját bevételeiből finanszírozza ráfordításait, a működéséhez szükséges eszközöket javarészt az önkormányzattól bérlő. Bevételeit jelentős mértékben befolyásolja a lakossági gázárkedvezmény. A saját tőke a számviteli törvény szerint a vállalkozás eszközeinek saját forrása, amelyet részben a tulajdonos bocsátott a rendelkezésre, másrészt pedig a működése során a mérleg szerinti eredménye révén gyarapított a vállalkozás.

A saját tőke elemei könyv szerinti értéken szerepelnek a mérlegben.

A források közötti kötelezettségek megoszlása rövid lejáratú kölcsönre, szállítókra, költségvetéssel szembeni kötelezettségekre és egyéb rövid lejáratú kötelezettségekre mutatja az idegen tőke jelenlétét.

**A saját tőke szerkezete** a tárgyévben nem módosult. Nagyságrendje az előző évhez viszonyítva 24,92 %-os növekedést mutat, ami a tárgyévi nyereséges gazdálkodás következménye. A Társaság a 2010. évben fejlesztési tartalékot nem képzett. Adózott eredménye 41.806 eFt, várhatóan az eredménytartalékban kerül elhelyezésre.

A Társaság vagyoni, pénzügyi helyzete a források biztosításával stabil, fizetési kondícióit megtartotta a vállalkozás, melyet idegen forrás (önkormányzati hitel) kiegészítésével valósít meg. Az eredményes gazdálkodásnak köszönhetően év végére a vállalt határidőre sikerült az alapító Önkormányzatnak a teljes kölcsön összeget visszafizetni.

## **A Vállalkozás folytatása**

A Vállalkozás folytatásával kapcsolatban kétely nem merült fel. A tárgyévi végleges és a tavalyi adatok is egyértelműen azt mutatják, hogy a Társaság jelenleg stabil piaci háttérrel és állandó ügyfél körrel rendelkezik. Mindez a szolgáltatási tevékenység összetételéből eredően következik. A Társaság főtevékenysége a távhőszolgáltatás, melynek árbevétele alapdíj és hődíj árbevételből áll. Az értékesítés nettó árbevételét kizárólag belföldön teljesítette a vállalkozás.

## **Adózási viszonyok**

A Társaság kapcsolata az adóhatóságokkal rendezett.

Az elszámolásokhoz kapcsolódóan kialakított bizonylati rend áttekinthető. Átfogó adó ellenőrzésre továbbra sem került sor a Társaságnál. A tárgyévi adóellenőrzésre az általános forgalmi adó visszaigénylési pozíciója miatt került sor.

A költségvetési kapcsolatok e pontban kerülnek értelmezésre, ideértve

- egyrészt a központi költségvetéssel kapcsolatos követeléseket és kötelezettségeket,
- másrészt a nyugdíj- és egészségbiztosítási alapokkal, nyugdíjpénztárakkal kapcsolatos követeléseket és kötelezettségeket,
- harmadrészt a helyi önkormányzatokkal kapcsolatos követeléseket és kötelezettségeket.

## **Piaci helyzet**

Piaci pozíciója a tárgyévben is az előző évekhez hasonlóan, a fogyasztókkal történő közvetlen, és korrekt kapcsolattartás kialakítása következtében stabil. A megalakulásuk óta folyamatosan nyilvántartott kintlévőségek összegéből 2010. évre vonatkozóan a távhőszolgáltatásból mintegy 39.321 eFt vár kiegyenlítésre, melyből 15.359 eFt maradt rendezetlenül a mérlegkészítés időpontjáig. Összehasonlításként megemlítené, hogy a 2001. év végén a kintlévőség összege 11.591 eFt, míg 2010. évvégén 39.321 eFt, tehát a tárgyév végéig megsokszorozódott, százalékos mértéke 339,24 %-os növekedés. A kiegészítő melléklet az utolsó öt év összehasonlítását mutatja be. A fizetési meghagyás végrehajtás alatti ügyfelek tartozásának összege 2006-ben 1.583 eFt, míg 2010-ben 11.909 eFt. Az összehasonlítás ilyen jellegű megközelítése is több mint a háromszorosát mutatja a jogi útra terelt kintlévőségnek.

A vevő, az adós minősítése alapján a pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztés elszámolására került sor 2.106 eFt-ban, az összeghatárt a vállalkozás nem korlátozta, az értékvesztés mértékét azonban meghatározta.

A vevők döntő része lakossági fogyasztó és kisebb része vállalkozó. A fűtési rendszer folyamatos korszerűsítésével teljesen új hőközpont telepítésére került sor, valamint a vezetékszakaszok karbantartása is megtörtént. A veszélyhelyzetek megszüntetésére alkalmas

műszerekkel rendelkeznek, s a távhővezetékeken keletkező hibák helyének behatárolására alkalmasak. Veszélyhelyzetet továbbra is a távhővezetékeken keletkező lyukasodások jelentenek, melyek elhárítása a korábbi évekhez hasonlóan csak a meghibásodott szakasz és közvetlen környezetének kicserélésével történhet.

### **3. Ellenőrzési rendszer**

#### *A. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai*

A Gödöllői Távhő Kft. 2010. évi egyszerűsített éves beszámolója a vállalkozás eszközeiről és forrásairól, a gazdálkodás működési eredményéről a valós képet nyújtja.

Könyvvezetése során a vállalkozás a gazdasági eseményekről folyamatos nyilvántartást vezet.

A rendszervizsgálat elsősorban a Társaság számviteli, információs és ellenőrzési rendszerét érintette.

Kiterjedt a belső szabályozottság általános vizsgálatára, elsősorban a számviteli törvény által kötelezően előírt szabályzatokra, melyekkel a Társaság rendelkezik.

A számviteli politika a vállalkozás vezetésének döntéseit tartalmazza írásos formában, hogy hogyan kívánják érvényesíteni a gazdálkodásra jellemző szabályokat, előírásokat és módszereket, amelyeket a számviteli elszámolás szempontjából lényegesnek tartanak.

A gazdálkodási feladatokat illetően a hozzájuk kapcsolódó döntési és hatásköri rendszer működése a Társaság vezetőinek feladatában tükröződik.

A belső ellenőrzés a folyamatba épített vezetői ellenőrzés keretében, valamint az alkalmazott munkavállalók munkaköri feladatain keresztül érvényesül, mivel függetlenített belső ellenőrzés nem működik a Társaságnál. Az alapítók által megbízott belső ellenőr foglalkoztatásával valósult meg a belső ellenőrzési tevékenység.

Az információs rendszerben a számviteli, pénzügyi-gazdasági és szakmai információik alkalmasak a külső-belső információs igény kielégítésére. Az adatfeldolgozási (részben sajátos informatikai) rendszer biztosítja a gazdasági események rögzítését, a saját apparátussal végzett könyvelést.

A 2010. évi üzleti célkitűzések teljesítésére jellemző a tárgyévben realizált értékesítési árbevételek alakulása, Az értékesítési árbevétel 0,18 %-al növekedett az előző évhez viszonyítva. A vállalkozás más bevételei összevontan 585 eFt-tal alacsonyabb értéket mutatnak.

#### *B. A gazdasági folyamatok, események / tranzakciók rögzítésének ellenőrzése és a számviteli munka minősítése*

A kettős könyvvitelhez épült fel a vállalkozás számlarendje, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások rendszere, a költségelszámolás módszere, valamint a költségek költségnemenkénti elszámolása.

A Vállalkozás helyesen választotta meg a mérlegkészítés időpontját, összefüggésben az éves zárlat feladataival.

A könyvviteli nyilvántartások tartalmazzák a gazdasági műveleteket, a bekövetkezett változások bizonylati rögzítését, a nyilvántartások vezetését.

A könyvvezetésre alkalmazott számviteli rendszerben vannak ellenőrzési lehetőségek, így az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák közötti kapcsolatok, összefüggések szabályozása, részletezettsége és csoportosítása biztosítva van.

A számviteli rendszer a gazdasági folyamatokat tükröző számviteli nyilvántartásokat, dokumentumokat és könyvelési számlákat mutatja.

A zárási feladatok magukban foglalják az egyeztetéseket és a sajátos év végi zárlati feladatokat is.

#### **4. Az éves zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai**

Az általános számviteli adatokra vonatkozó információk

- a mérleg és eredménykimutatás,
- a fordulónapi főkönyvi kivonat,
- a tárgyévi főkönyvi kartonok adatai.

A mérleget a főkönyvi kivonattal egyezően állították össze. Az eszközök és források értékét leltárral támasztották alá. A leltár tételesen tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. A fordulónapi leltározáskor személyesen részt vett a könyvvizsgáló. A mennyiségek tényleges felvételét ellenőriztük. A leltározás lebonyolítását az előírásoknak megfelelően végezték el. Könyvvizsgálati szempontból fontos a fizikai leltározással igazolt tárgyi eszköz és készletnyilvántartás. A tárgyi eszközök lényegesek, elsősorban a fizikai leltározáson való jelenlét útján szerzett bizonyítékokkal, mely után sor került a végső eszközkimutatással történt összevetésre.

A leltár nemcsak egyeztetést támaszt alá, hanem könyvelési tételeket is.

A zárlati munkába a megalapozottság, valódiság érdekében számos egyeztetési teendő is illeszkedik, s az egyeztetéseket a vállalkozás teljeskörűen elvégezte.

A főkönyvi számlák lezárása megfelelően történt, helyes adatok kerültek a mérlegbe. A vállalkozási tevékenység várható eredményének alakulása az eredménykimutatásban jelent meg. Költségeit elsődlegesen költségnemenként, - az 5. számlaosztályban – számolta el a Társaság. A számviteli törvény előírásai alapján készített eredménykimutatás a mérleg szerinti eredmény meghatározásával a tárgyévi tevékenység eredményeként jelentkező saját tőke alakulásának kimutatásáig jutott el.

A GÖDÖLLŐI TÁVHŐ KFT nem változtatott a mérleg és eredménykimutatás formáján, tartalmán, a 2010. évben is egyszerűsített éves beszámolót készített.

A gazdasági helyzet értékelése a mérleg elemzésével valósult meg.

#### **5. Megállapítások a mérlegtételek eredendő kockázatának megítéléséhez**

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének tagolása az „A” változat szerinti, felépítése az alkalmazott „mérlegszerű” szerkezetnek felel meg.

## Mérleg

A mérleg – a mérlegteljesség elvének megfelelően - valamennyi ESZKÖZ-FORRÁS tételenkénti szerepeltetése. A mérlegben az aktívák között a befektetett eszközök és forgóeszközök, a passzívák között a saját és idegen források világosan elkülönülnek, ellenőrzésük mérlegtételként történt.

## ESZKÖZÖK

A Kft. mérlegének alakulása az alábbi táblázatban került bemutatásra, az előző évhez viszonyítva:

	Megnevezés	Előző év 2009. eFt	Tárgyév 2010. eFt	Változás	
				abszolút összegben eFt	%-ban
<b>A</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>135291</b>	<b>111777</b>	<b>-23514</b>	<b>-17,38</b>
I.	Immateriális javak	736	586	-150	-20,38
II.	Tárgyi eszköz	134555	111191	-23364	-17,37
III.	Befektetett eszközök	0	0	-	-
<b>B</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>107829</b>	<b>121450</b>	<b>13621</b>	<b>12,63</b>
I.	Készletek	414	389	-25	-6,04
II.	Követelések	53888	62637	8749	16,24
III.	Értékpapírok	0	0	-	-
IV.	Pénzeszközök	53527	58424	4897	9,15
<b>C</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>68343</b>	<b>90138</b>	<b>21795</b>	<b>31,89</b>
	<i>Eszközök összesen</i>	<i>311463</i>	<i>323365</i>	<i>11902</i>	<i>3,82</i>
<b>D</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>167752</b>	<b>209558</b>	<b>41806</b>	<b>24,92</b>
I.	Jegyzett tőke	125000	125000	-	-
II.	Jegyzett, de még be nem fejez.	0	0	-	-
III.	Tőketartalék	0	0	-	-
IV.	Eredménytartalék	10931	42752	31821	291,11
V.	Lekötött tartalék	0	0	-	-
VI.	Értékelési tartalék	0	0	-	-
VII.	Mérleg szerinti eredmény	31821	41806	9985	31,38
<b>E</b>	<b>Céltartalék</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>F</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>79564</b>	<b>23380</b>	<b>-56184</b>	<b>-70,61</b>
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	-	-

II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	19280	0	-19280	-100,00
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	60284	23380	-36904	-61,22
<b>G</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>64147</b>	<b>90427</b>	<b>26280</b>	<b>40,97</b>
	<i>Források összesen</i>	<i>311463</i>	<i>323365</i>	<i>11902</i>	<i>3,82</i>

A befektetett eszközök tartalmazzák a vállalkozási tevékenységet tartósan szolgáló tárgyi eszközöket, amelyekről analitikus nyilvántartást vezetnek, s a mérlegben nettó értékkel szerepelnek.

Befektetett eszközök mérlegértéke:

- Immateriális javak	586 eFt
- Tárgyi eszközök	111.191 eFt
- Befektetett pénzügyi eszközök	0 eFt
Összesen:	111.777 eFt

A beszerzésből származó immateriális javakhoz sorolták be a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket. Immateriális javakra adott előleget nem számoltak el a tárgyévben.

- A vagyoni értékű jogok mérleg szerinti értéke 586 eFt összeget mutat. Az itt nyilvántartott eszközök használatbavételkor állományba kerültek 222 eFt-tal a tárgyévi beszerzésekből, a szellemi termékek felhasználási jogát tartalmazza, amelyekben a vírusvédelmi rendszer és Szoftver Windows termékek kerültek aktiválásra a kisértékű eszközök közé. Az eszközállományt nem érintette mennyiségi és értékbeni csökkenés 20 eFt-tal. A mérlegérték változását elsősorban a tárgyévi amortizáció elszámolása eredményezte. A tavalyihoz képest összességében állománycsökkenés történt az immateriális javaknál 150 eFt-tal.
- Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának változásában tükröződik, hogy az egyedi eszközök aktiválendő értéke helyesen került megállapításra. A tárgyi eszközöket a vonatkozó törvényi rendelkezéseknek megfelelő minősítéssel, csoportokba sorolták. Ez a számviteli politikában rögzítetteknek megfelelően történt. A tárgyi eszközök mérlegsora csökkenést mutat 23.364 eFt-tal, mely összeg részben az amortizációs elszámolásban mutatkozik.

#### Állományváltozás a tárgyi eszközöknél nettó értéken eFt-ban

	2009. év	2010. év	eltérés összege	%-a
Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8.178	7.675	-503	-6,14
Műszaki berendezések és felszerelések	899	616	+283	-31,48
Egyéb berendezések	114.210	91.123	-23.087	-20,21
<b>Összesen:</b>	<b>123.287</b>	<b>99.414</b>	<b>-23.873</b>	<b>-19,36</b>
Beruházások	11.268	11.777	509	4,52
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>134.555</b>	<b>111.191</b>	<b>-23.384</b>	<b>-17,36</b>

A Távhő Kft. az eszközök legnagyobb részét a helyi Önkormányzattól, mint a tulajdonostól bérlí. A tárgy évben szükségessé vált bizonyos eszközök beruházása, melyet követően sor került értékesítésre és selejtezésre is.

A tárgyi eszközöknél 4.402 eFt bruttó értékű növekedés történt. A nagyértékű beruházások értéke 902 eFt, üzemi gépekre, valamint irodai berendezésekre került aktiválásra, míg a kisértékű tárgyi eszközök 2.050 eFt-tal növelték az eszközállományok értékét. Az eszközcsoportban bekövetkezett állománycsökkenést elsősorban a tárgyévi amortizáció elszámolása, valamint az év végi selejtezések és készletre történt átvezetés okozta. Az állományváltozásokat megfelelően vezették át az analitikus és főkönyvi nyilvántartásokon. A tárgyi eszközök bruttó értékében bekövetkezett állománycsökkentő tételek összege 2.098 eFt, az év végi selejtezések kivezetése 1.825 eFt, valamint a készletek közé történt átminősítés összege 273 eFt.

Az analitikus nyilvántartás rendje szabályos, tételeinek azonosításával, egyeztetésével a december 31-i állapotra megtörtént.

A tárgyi eszközök hasznos élettartamára és maradványértékelésére vonatkozó számviteli becslést, mint kockázati tényezőt a Kft-nél figyelembe kell venni.

Befejezetlen beruházása 11.777 eFt maradt a vállalkozásnak, melyet tételes leltárral támasztottak alá. Közülük 11.596 eFt-ban nagyértékűnek minősített tárgyi eszköz, míg 181 eFt értékben a kisértékűekből nem kerültek használatba.

Beruházásra adott előlege nem volt a Társaságnak.

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök és a beruházások állományváltozását más megközelítésben, a kiegészítő mellékletben teljeskörűen részletezve magyarázza és mutatja be a Társaság.

- A Társaság 2010. december 31-én befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.
- A vállalkozás forgóeszközeinek értékét a mérlegben a készletek leltározással alátámasztott értéke, a követelések és a pénzeszközök nagyságrendje határozta meg.
- A vásárolt készletek összességükben, az előző évhez viszonyítva 25 eFt-tal csökkentek. A készletek aránya a Társaság forgóeszközeiben nem meghatározó értékű, 389 eFt. Működésük során a vásárolt anyagokat többségében közvetlenül felhasználják. A tevékenység folytatásához szükséges anyagok mérlegértékének elszámolására a számviteli törvény értelmében, a leltárértékelés alapján került sor.
  - a nyers és alapanyagoknál 72 eFt
  - a készletre vett eszközöknél 317 eFt
  - Készletek összesen: 389 eFt

A készletek esetében a fordulónapi leltározáson személyesen részt vettünk. A leltárfelvétel tételeit szűrőpróbaszerűen ellenőriztük. A tárgyi eszközök állományából 273 eFt-ban került eszköz készletre vételre, míg selejtezés és visszaaktiválás során 298 eFt értékben csökkent. Áruk értékkel nem szerepelnek a mérlegben. A közvetített szolgáltatások tételei a mérlegkészítés időpontjáig továbbszámlázásra kerültek.

- A követelések állományának megállapítása év végén az analitikus nyilvántartásokkal egyeztetett leltár alapján történt. A tartozással rendelkezőkkel év végén az egyenlegek egyeztetését elvégeztük. Az analitikus nyilvántartás pontosan tartalmazza a tartozással (elismert összegben) rendelkezőket, az állomány változását. A követeléseket a mérlegben könyv szerinti értékben mutatták ki 62.637 eFt-ban. A mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján, a vevőkövetelések összege 37657 eFt, minősítését követően értékvesztést számoltak el, melyre a mérleg fordulónappal került sor. A távhőszolgáltatás és egyéb szolgáltatás értéke 40.861 eFt, míg az értékvesztés és



az értékvesztés visszaírása -3.204 eFt-tal korrigálta a vevő követeléseket. A mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján, az adós minősítésével elszámolt tárgyévi értékvesztés összege 2.106 eFt, s a tárgyévben 202 eFt visszaírásra került. Az éven túli követelésekre 20%-ot és minden további évben, ha a korábbi követelés változatlanul fenn áll, akkor évente további 20 – 20 %-ot számol el a Társaság. A követelések mérleg szerinti értéke összességében 8.749 eFt-tal növekedett.

A követelések összetétele a következő:

- vevő követelések összesen 40.861 eFt, mely lényegében a távhőszolgáltatásból eredő követeléseket mutatja, az elszámolt értékvesztések 3.406 eFt és az értékvesztések visszaírása összegével, 202 eFt-tal korrigáltan, került a mérlegbe 37.657 eFt-ban,
- egyéb követelések összege 24.980 eFt, melyből egyéb előleg 1.075 eFt, állami költségvetéssel szembeni követelés 22.098 eFt, egyéb kötelezettségből eredő követelés 181 eFt, valamint az illetékbélyeg elszámolásából 56 eFt. Az önkormányzattal szembeni követelés összege 1.449 eFt, mely az iparüzési adó túlfizetéséből ered, valamint az ügygondnoki díj előlegéből pedig 121 eFt követelése van a Társaságnak. Az állami költségvetéssel szembeni követelések tartalmazzák 2.082 eFt-ban a lakossági energia támogatás és a távhődíj juttatás összegét, valamint a különböző adónem túlfizetések összegeit 20.016 eFt-ban. Az egyéb előlegek összege a lakossági és közületi tartozások végrehajtási ügyértékeire kifizetett előlegek összegeit tartalmazza.

A tárgyévben kiszámlázott távhőszolgáltatás pénzügyi teljesítése jó, 93,24 % a 2010. évben. Az előző évhez viszonyítva azonban ez a mutatószám romlott 1,3 %-kal. A mérleg fordulónapi, (közületi, lakossági) könyv szerinti vevőkövetelések összege 39.321 eFt, melyből a mérlegkészítésig kiegyenlített vevőkövetelések összege 23.962 eFt, míg a mérlegkészítésig (2010. 03. 31-ig) fennmaradt kintlévőségek 15.359 eFt értéket mutatnak. Az egyéb követelések összegében bekövetkezett növekedés 7.096 eFt. Összegét jellemzően az állami költségvetéssel szembeni követelés növekedése jelenti, elsősorban a gázártámogatás és a visszaigényelhető áfa.

Behajthatatlan követelés leírására nem került sor a tárgyévben sem.

- Forgatási célú egyéb részesedések állományi értéke nem szerepel a mérlegben.
- A pénzeszközök záró-állománya 58.424 eFt. A pénztár mérlegben kimutatott értéke 31 eFt, egyezik a pénztárjelentés év végi ellenőrzött, felülvizsgált összegével, az utolsó munkanapra vonatkozó záró-leltár részben támasztja alá. A készpénz és a számlapénz vezetése forintban történik. A pénzeszközöket jellemzően bankszámlán vezetik. A bankszámlák mérlegben lévő 58.393 eFt összegű egyenlege megegyezik az év végi, utolsó bankszámla kivonat egyenlegével. A pénzeszközök mérleg szerinti értéke növekedett, 4.897 eFt-tal.
- Az aktív időbeli elhatárolások tételeit 90.138 eFt-ban, a jogcímeknek megfelelően mutatták ki a mérlegben. A bevételeket – kiadásokat valósan bemutató analitikus nyilvántartásokat vezetnek, a megfelelő részletezéssel. Az aktív időbeli elhatárolások között minden tárgyévet érintő tételt elszámoltak. A bevételek elhatárolt összege 87.589 eFt, míg a költségek, egyéb ráfordítások összege 2.549 eFt.

## FORRÁSOK

- A mérleg forrásoldala alapján elemezhető, hogy a vállalkozás vagyonát milyen forrásokból finanszírozta. A saját és idegen források változása jellemzi a vállalkozás pénzügyi helyzetének alakulását. A számviteli törvény szerint a saját tőke a vállalkozás vagyonának saját forrása, felépítése a Kft. valós vagyoni helyzetét mutatja be, s a tőkerészek mindegyike véglegesen és teljes összegben áll a Társaság rendelkezésére.
- A saját tőke elemeinek értékelése a könyv szerinti nyilvántartással egyezik. A GÖDÖLLŐI TÁVHŐ KFT saját tőkéjének nem a szerkezete, de a mérleg szerinti eredmény elszámolása miatt az összege megváltozott, növekedett 41.806 eFt-tal. A jegyzett tőke összege nem változott, 125.000 eFt. Az eredménytartalék összege 31.821 eFt, tartalma megfelel a számviteli törvény előírásainak. Az előző évi mérleg szerinti eredmény összegét teljes egészében, a tulajdonos döntése alapján az eredménytartalékba helyezték.

A lekötött tartalék mérleg sorában nem szerepel érték, mely azt mutatja, hogy a vállalkozás nem élt annak lehetőségével, hogy az előző években fejlesztési tartalékot képzett volna az adózás előtti eredménye összegéből.

Lekötött tartalék képzésére a tárgyévben sem került sor.

A vállalkozás év végi zárlat során megállapított, mérleg szerinti eredménye 41.806 eFt nyereség, mely összeg egyező az eredménykimutatásban szerepeltetett mérleg szerinti eredménnyel.

- Céltartalékot a tárgyévben sem képeztek a Társaságnál.
- A hátrasorolt lejáratú kötelezettségek mérleg sorában nem szerepel összeg.
- A hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegértéke nem tartalmaz összeget. Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeknél az I. fűtőmű rekonstrukciójához kapcsolódó hosszú lejáratú kölcsön a 2011. évtől a lejáratig esedékes törlesztő részleteit átsorolták s a 2010. évi mérlegben a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepeltetik, mely összesen 19.280 eFt.
- Az idegen forrásokban meghatározó szerepet töltenek be ebben az évben a rövid lejáratú kötelezettségek, melyek tárgyévi mérlegértéke 23.380 eFt. Mérlegbe történő beállításukra az adott kötelezettségekre irányadó sajátosságok figyelembevételével került sor. Az értékelés a forint kötelezettségeknél a törlesztésekkel és pénzügyi teljesítésekkel csökkentett könyv szerinti értéken történt. A szállítók mérlegben lévő összegét, átsorolták a követelések közé túlfizetés miatt, mely kötelezettségekről megbízható, pontos analitikus nyilvántartást vezetnek. Lejárt határidejű szállítói tartozása nincs a Kft.-nek. A rövid lejáratú kötelezettségek tartalmaznak minden ide tartozó kötelezettséget. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 23.380 eFt. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségeként mutatták ki a különféle egyéb kötelezettségekre történt elszámolásokat a következő megoszlásban:

- különféle rövid lejáratú kötelezettségek:

dolgozókkal szembeni	210 eFt
lakossági fűtés tám. egyéb kötelezettség	1.304 eFt
állami költségvetéssel szembeni kötelezettség	2.586 eFt

- rekonstrukciós kölcsönből a rövid lejáratú rész 19.280 eFt  
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen: 23.380 eFt

- A passzív időbeli elhatárolások között 90.427 eFt-ban a költségek-ráfordítások, valamint a halasztott bevételek összege a tárgyévet érintő tételeket tartalmazza 13.179 eFt-ban. 2010-ben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának legjelentősebb tételei a közüzemi díjak tárgyévet érintő tételei, a bankköltség, bérék és járulékai, kötbér, műszakviteli szolgáltatás, bérleti díj, hatósági díj és illeték felmerült költségeit tartalmazza 77.248 eFt-ban, melyből jelentős összegű a gázdíj 68.355 eFt, míg 8.893 eFt-ot az egyéb közüzemi díjak és más szolgáltatás jellegű költségek tesznek ki.

A halasztott bevételek pedig a fejlesztési célra átvett pénzeszközök költségként el nem számolt részét, valamint a jóváhagyott de pénzügyileg nem teljesített pályázati támogatás összegét, valamint a VÜSZI Kht.-tól térítésmentesen átvett, elhatárolt értékét tartalmazzák, összevontan 13.179 eFt összegben, melyből

- a fejlesztési célú pénzeszközök 13.158 eFt
- a VÜSZI Kht.-tól átvett eszközök 21 eFt.

## 6. Eredménykimutatás

A Kft. eredményének alakulása az alábbi táblázatban került bemutatásra, az előző évhez viszonyítva:

	Megnevezés	Előző év 2009. eFt	Tárgyév 2010. eFt	Változás	
				abszolút összegben eFt	%-ban
I.	Értékesített nettó árbevétel	706800	708071	1271	0,18
II.	Aktivált saját teljesítmény	0	0	-	-
III.	Egyéb bevételek	3478	3225	-253	-7,27
IV.	Anyag jellegű ráfordítás	577486	561628	-15858	-2,75
V.	Személyi jellegű ráfordítás	69388	71283	1895	2,73
VI.	ÉCS leírás	26457	27518	1061	4,01
VII.	Egyéb ráfordítás	4642	6167	1525	32,85
A.	Üzemi/üzleti terv eredménye	32305	44700	12395	38,37
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2471	3334	863	34,93
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	4365	3733	-632	-14,48
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	-1894	-399	1495	78,93
C.	Szokásos vállalati eredmény	30411	44301	13890	45,67
X.	Rendkívüli bevételek	3167	3142	-25	-0,79
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	-	-
D.	Rendkívüli eredmény	3167	3142	-25	-0,79

E.	Adózás előtti eredmény	33578	47443	13865	41,29
XII.	Adófizetési kötelezettség	1757	5637	3880	220,83
F.	Adózott eredmény	31821	41806	9985	31,38
XIII.	Osztalék fizetési kötelezettség	0	0	-	-
G.	Mérleg szerinti eredmény	31821	41806	9985	31,38

Az eredménykimutatás vizsgálatának fő célja volt annak megállapítása, hogy helyesen tartalmazza-e a vállalkozás eredménye elszámolásának levezetését. Az ellenőrzés során kitértünk:

- a vállalkozás tevékenységéből származó eredmény levezetésére, a vállalkozási tevékenység valamennyi bevételének, illetve kiadásának alakulására. Saját előállítású eszközei és saját termelésű készletei nincsenek a vállalkozásnak.  
Az értékesítések és a beszerzések megfelelnek a Társaság célkitűzéseinek, végrehajtásuk a célokkal összhangban történt. Az értékesítési rendszerben a feladatok megfelelően felosztásra kerültek.
- A költségek, ráfordítások – bevételek elszámolását az eredménykimutatás tagolásának megfelelően áttekintettük. Az eredménykimutatás tételeit sorra vettük, s alátámasztottságukról elsősorban a főkönyvi könyvelés alapján győződünk meg:
  - az értékesítési forgalom a tevékenységi köröknek megfelelően szétválasztásra került, az értékesítés nettó árbevételének összege 708.071 eFt. Az értékesítési árbevétel üzleti tevékenység típusonként mutatták ki, mely egyben meghatározta a piaci helyzetét, mivel csak belföldön realizálódott az árbevétel.
    - Lakossági belföldi értékesítés árbevétele 393.273 eFt
    - Közületi belföldi értékesítés árbevétele 121.893eFt
    - Egyéb bevétel – víz leengedés 106 eFt
    - Belföldi ért. szolg. (bérleti díjak) árbevétele 19.624 eFt
    - Alaptevékenységen kívüli egyéb tevékenység belföldi árbevétele (közvetített szolgáltatás) 173.175 eFt
    - Belföldi értékesítés árbevétele összesen 708.071 eFt,
    - mely összeg növekedett az előző évhez képest 1.271 eFt-tal.

A Társaság eredményét nagymértékben befolyásolta a földgáz folyamatos árváltozása (növekedése), valamint a lakossági gázár kompenzáció alakulása. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó elemzések, kimutatások pontosan tartalmazzák a tárgyévi nyereség alakulását. Áttekintve ezeket az információkat, a tényleges beszerzési egységár és a tényleges értékesítéskor alkalmazott egységár közötti eltérések mutatják a keletkezett nyereséget, különösen az év utolsó három hónapjában, amikor az értékesítés a legnagyobb mennyiségben történt. Mindezek az értékesítés nettó árbevételének alakulását tükrözik, mivel a Társaság főtevékenysége a távhőszolgáltatás. A szolgáltatás árbevétele alapidj és hődíj árbevételéből áll.

Az alapidj nettó árbevétele 160.131 eFt, a hődíj, fűtési díj nettó árbevétele 353.183 eFt, valamint a főtevékenységen kívüli egyéb tevékenységek árbevétele 194.757 eFt jelenik meg az eredménykimutatásban.

A Vállalkozás vezetése olyan műszaki-gazdasági számítást végzett, amely a tevékenységek végzésének, a szolgáltatás előállításának – pénzben kifejezett – erőforrásigényét számba veszi, összegzi. Gazdasági kalkulációval támasztják alá a gazdasági döntéseket, az előkészítő, a végrehajtó, a leghatékonyabb, legkedvezőbb intézkedés kiválasztását. Önköltségszámítás segítségével meghatározták a tárgyidőszakban nyújtott szolgáltatások értékelésére és az elemzés alapjául szolgáló előállítási költséget. Mindezek bemutatására a kiegészítő mellékletben került sor.

- az elszámolások helyességét megállapítottuk, amelyek a megfelelő számlákon kerültek kimutatásra.
- a kimenő-bejövő számlák vizsgálatát szűrőpróbaszerűen végeztük. Az árbevétel elszámolásának előfeltételeit vizsgáltuk, hogy a vállalkozás már teljesítette a szerződésben foglalt kötelezettségét és erről a szabályszerű számlát kiállította és megküldte a vevőnek.

A gyakorlatban az értékesítés számláit úgy alakították ki, hogy az utókalkulációs elszámoláshoz és a kiegészítő melléklethez szükséges információkat biztosítja. A vállalati információk biztosítására a főbb szolgáltatások külön-külön nyilvántartása a vevők egyedi számláinak feldolgozásával történik.

- a költség, ráfordítás és bevétel főkönyvi számlalapok tartalmát a kapcsolódó számlatételekkel is egyeztetjük.
- az eredménykimutatás szerkezet szerinti bontását megfelelőnek találtuk. Az elszámolt bevételek és költségek-ráfordítások a társaság tevékenységének megfelelő tartalommal vannak kiemelve. Az anyagjellegű ráfordítások csökkenése nincs egyenes arányban az árbevétel változásával, mivel az árbevétel 15.858 eFt-ot növekedett 1.271 eFt-ban. Az önköltség többi összetevőjének változása arányaiban nem igazán jelentős. Az említett egységarak közötti különbség az anyagjellegű ráfordítások csökkenése által már a tevékenység üzemi (üzleti) tevékenységének összegében mutatkozik, mint nyereség.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 44.700 eFt nyereség. A pénzügyi műveletek eredménye -399 eFt-tal rontotta az elszámolást, melyet követően a szokásos vállalkozási eredmény 44.301 eFt-ra alakult.

A rendkívüli bevételek elszámolása 3.142 eFt eredményt mutat. A rendkívüli eredmény összege javította a Társaság adózás előtti eredménye összegét 47.443 eFt-ra. A társasági adó alapja a módosító korrekciós tételek figyelembevételét követően is nyereséget mutat. Az adóalap megállapítása után 5.637 eFt társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezett a Társaságnak. Különadó fizetési kötelezettsége mint megszűnt adónem, 2010.-ben már nincs a vállalkozásnak.

A tárgyévben sem került sor osztalék meghatározására az eredménytartalék terhére, mely az előző évek adózott eredményét gyűjti.

A vállalkozás mérleg szerinti eredménye 41.806 eFt nyereség, mely megegyezik a források között kimutatott mérleg szerinti eredmény tárgyévi összegével.

## **7. A kiegészítő melléklet hasznosítása, ellenőrzése a könyvvizsgálat során**

A kiegészítő melléklet követi a számviteli törvényben előírt tartalomnak megfelelő tagolását. Az általános információk a beszámolóhoz – szakaszban került sor a Társaság bemutatására, valamint az értékelési elvekre.

A kiegészítő melléklet a számviteli törvényben előírt kimutatásokból áll, a könyvvizsgálat a különböző témák vizsgálatánál a táblázatokból hasznos információkhoz jutott. A kimutatások

több egyeztetési lehetőséget nyújtanak a mérleg és az eredménykimutatás vizsgálatához. A fő összefüggések tekintetében meggyőződünk a táblázatok helyességéről, adatainak pontosságáról. A kiegészítő melléklet minden tekintetben az előírásnak megfelelően került elkészítésre. A tagolására, tartalmára vonatkozóan megfelelő részletezettséggel, körültekintéssel, a beszámoló adatainak követésével került összeállításra.

Az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete megállapításai a mérleggel és az eredménykimutatással összhangban vannak, a benne szereplő értékelések és magyarázatok megfelelő információt szolgáltatnak.

Az általános információt tartalmazó szakasz után kitértek a mérlegtételek alakulására. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések tartalmazzák a mérleg eszközeinek állományi változását.

Az üzleti lehetőségeit sajátos tevékenysége révén kihasználta a Társaság, ezt támasztja alá az eredményelszámolás kimutatása. Az értékesítési árbevétel elsősorban a városban, belföldön realizálódott. A költséggazdálkodás a követelményekhez és lehetőségekhez igazodott. A tevékenységre jellemző, speciális költségigényekre megfelelő pénzeszköz áll rendelkezésre. A fejlesztési pénzforrások felhasználását forgalmi szemlélettel számítva, az állomány felhasználások célja a tárgyi eszköz növelése, a forgóeszközök, valamint a dologi és szellemi vagyon gyarapítása. Az eszközök technikai színvonala megfelelő, karbantartásuk, szükség szerint selejtezésük, valamint pótlásuk rendszeresen megtörtént.

A pénzügyi helyzetet vizsgálva megállapítható, hogy a Társaság kötelezettségeit megbízhatóan teljesítette. A Társaság mérlegének forgóeszköz kimutatása pénzeszköz növekedést mutat 4.897 eFt-ot. A pénzügyi helyzet megítélését segítik a likviditási mutatók. Kiemelten a pénzeszközöket, a készleteket és a követeléseket, mint forgóeszközöket állítják szembe a rövid lejáratú kötelezettségekkel.

- Klasszikus likviditási mutató:

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{120.450 \text{ eFt}}{23.380 \text{ eFt}} = 5,1946$$

ami azt mutatja, hogy mekkora fedezetet biztosít a forgóeszközök állománya a rövid lejáratú kötelezettségként kimutatott adósság szolgálatára.

A kötelezettségek teljesítése tekintetében fizetőképességét a Vállalkozás továbbra is megtartotta. Az átmenetileg jelentkező likviditási problémák áthidalására az előző évben az alapító rövid lejáratú kölcsön támogatást biztosított, melynek összege 30.000 eFt a tárgyévben visszafizetésre került.

A Társaság likviditási, jövedelmezőségi, vagyoni helyzet és tőkeszerkezeti mutatói:

Mutató megnevezése	Mutató számítása %	2009.12.31	2010.12.31
likviditási mutató	<u>forgóeszközök</u>	1,7887	5,1946
likviditási gyorsráta	rövid lejáratú kötelezettségek <u>pénzeszk+értékpap+követelés</u>	1,7818	5,1779
eszközhatékonyság	rövid lejáratú kötelezettségek <u>adózott eredmény</u>	10,78	14,67
saját tőke és jegyzett tőke aránya	teljes eszközállomány <u>saját tőke</u>	1,342	1,6765
befektetett eszközök fedezettsége	<u>jegyzett tőke</u>		
befektetett eszközök aránya	<u>saját tőke</u>	123,99	187,48
	befektetett eszközök		
	<u>befektetett eszközök</u>	43,44	34,57
	teljes eszközállomány		

A likviditási gyorsráta azt mutatja, hogy a rövid lejáratú kötelezettségeket milyen arányban fedezik a rendelkezésre álló pénzeszközök.

A likviditási mutató is ugyanezt tükrözi, csak a rövid lejáratú kötelezettségeket a forgóeszközökhöz - a pénzeszközökön kívül a készletek, követelések, értékpapírok összege - viszonyítva.

A likviditási mutató alakulása kedvező képet mutat a Társaság pénzügyi helyzetéről.

Az eszközhatékonysági mutató arra ad választ, hogy az eredmény létrehozásában milyen szerepet játszottak az egyes erőforrások, a tevékenység eredményeként hogyan változott a vállalkozás vagyona.

A saját tőke és jegyzett tőke aránya kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb. Az 1-nél kisebb mutató tőkevesztésre utal, amely ha tartóssá válik problémákat vetít előre.

A befektetett eszközök fedezettsége azt mutatja, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Kedvező, ha a mutató minél nagyobb, mert ez azt jelenti, hogy a saját források egyre nagyobb hányadát finanszírozzák a befektetett eszközöknek.

A befektetett eszközök aránya azt mutatja, hogy a vállalkozás összes eszközéből mekkora hányadot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök

A kötelezettségek teljesítése tekintetében fizetőképességét a Vállalkozás továbbra is megtartotta.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítésben került sor a költségek-ráfordítások és az árbevételek, bevételek részletezésére, valamint a társasági adó megállapítására vonatkozó tételek bemutatására.

A Társaság vagyoni helyzetét tükrözi, hogy a mérleg fordulónapján az összes eszközérték állománya 11.902 eFt-tal növekedett. A tárgyi eszközök állományának értékbeni csökkenését az eszközök természetes elhasználódása jellemzi. Az eszközök műszaki állapotát

karbantartással, javítással próbálták megfelelő színvonalon tartani. A befektetett eszközök csökkentek, míg a forgóeszközök és az aktív időbeli elhatárolások nőttek, ami az eszközök mérlegfőösszegének alakulásában jelenik meg, 11.902 eFt-tal magasabb értékben.

A vállalkozás valós jövedelmezőségi, vagyoni és pénzügyi helyzetének bemutatására a különböző mutatók alakulását értékelve került sor.

A kiegészítő melléklet egyéb szakasza utal a munkavállalókkal kapcsolatos információkra és a környezetvédelemmel kapcsolatos tájékoztatásra.

A kiegészítő melléklet módosításaira figyelemmel a beszámoló összeállításánál a kiegészítő rész tartalmazza a regisztráltakról (könyvviteli szolgáltatást végzők) a szükséges tájékoztatást.

8. Az üzleti terv teljesítéséről szóló beszámoló áttekinthetően mutatja be az éves beszámoló más részeiben nem érintett, de a vállalkozás megítélése, üzletmenete, valamint jövőbeni kilátásai szempontjából fontos tényezőket. A gazdálkodás menetét a tényleges körülményeknek megfelelően mutatja a jövőre nézve, a folyamatos működés elvének alkalmazására figyelemmel.


Az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete és az üzleti terv teljesítéséről készített beszámoló megállapításai a mérleggel és az eredménykimutatással összhangban vannak. A kiegészítő mellékletet teljeskörűen állították össze, a benne szereplő értékelések és magyarázatok a számviteli politikával összhangban készültek.

Összefoglalóan megállapítható, hogy a GÖDÖLLŐI TÁVHŐ KFT 2010. évi egyszerűsített éves beszámolója a tulajdonos, a leendő befektetők és hitelezők részére a vagyoni, pénzügyi és jövedelem helyzetről a valóságnak megfelelő és értékelhető adatokat szolgáltat.

Budapest, 2011. május 02.



dr. Benedek József  
kamarai tag könyvvizsgáló  
004709



Béni-Audit Könyvvizsgáló  
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.  
1035 Ép., Miklós tér 2.  
Adószám: 11306403-2-41  
Eszl. 10404065-  
40611068-00000000



**Független könyvvizsgálói jelentés  
a Gödöllői Távhő Korlátolt Felelősségű Társaság  
tulajdonosának**

Elvégeztük a Gödöllői Távhő Kft. mellékelt 2010. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 323.365 eFt, a mérleg szerinti eredmény 41.806 eFt (nyereség) –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből áll.

*A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért*

Az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

*A könyvvizsgáló felelőssége*

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

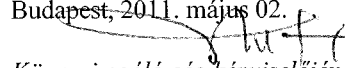
A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

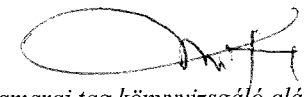
Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradéknk (véleményünk) megadásához.

*Záradék (vélemény)*

A könyvvizsgálat során a Gödöllői Távhő Kft. egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló a Gödöllői Távhő Kft. 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2011. május 02.

  
Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása  
Képviselőre jogosult neve: dr. Benedek József  
Könyvvizsgáló cég neve: Béta-Audit Kft.  
Könyvvizsgáló cégszékhelye: 1035 Bp. Miklós tér 2.  
Nyilvántartásba-vételi szám: 000051

  
Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása  
Kamarai tag könyvvizsgáló neve: dr. Benedek József  
Kamarai tagsági szám: 004709

## Jegyzőkönyv

kivonat a

### *Gödöllői Távhő Kft. Felügyelő Bizottságának 2011. május 9-én megtartott üléséről*

#### **Az ülés napirendi pontjai:**

- Javaslat a Gödöllői Távhő Kft. 2010. évi –számviteli törvény szerinti- beszámolójának elfogadására.
- Egyebek:
  - az étkezési utalvány értékének emelése
  - a gázmotor üzemeltetése
  - az ügyvezető béremelése és jutalmazása

#### **109/2011. (05. 09.) sz. határozat:**

„A Felügyelő Bizottság a Gödöllői Távhő Kft. 2010. évi gazdálkodásáról szóló beszámolóját 2010. január 1-től 2010. december 31-ig terjedő időszakra 323 365 E Ft mérleg főösszeggel, 717 771 E Ft bevételi és 675 965 E Ft kiadási összeggel, 41 806 E Ft mérleg szerinti adózott eredménnyel, a könyvvizsgálói jelentéssel, valamint a szóbeli kiegészítésekkel együtt egyhangúan elfogadta, illetve a Képviselő-testület elé történő terjesztését javasolta.

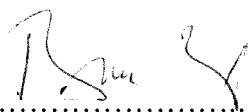
A Felügyelő Bizottság tagjai szintén egyhangú szavazatukkal támogatták a mérlegbeszámolóban szereplő gazdálkodási eredményre tett javaslatot:

„A Felügyelő Bizottság támogatja, hogy a Gödöllői Távhő Kft. 2010. évi 41 806 E Ft mérleg szerinti adózott eredményét, eredménytartalékba helyezze.”

#### **110/2011. (05. 09.) sz. határozat:**

„A Felügyelő Bizottság a Gödöllői Távhő Kft. 2010. évi gazdálkodásának eredményessége alapján az ügyvezető igazgató részére jutalom címén kéthavi munkabér kifizetésére tett javaslatot, valamint bérének 5%-os emelését (bruttó 414 000 Ft) egyhangúan elfogadta, illetve a Képviselő-testület elé történő terjesztését javasolta.”

A jegyzőkönyvet jóváhagyta:



.....  
**(Dr. Bellus Zoltán)**  
a FB. elnöke