

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

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

**Tartalom:** Határozati javaslat  
2013. évi beszámoló  
- mérleg  
- eredmény-kimutatás  
- kiegészítő melléklet  
Könyvvizsgáló záradékot tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés  
A Felügyelő Bizottság üléséről készült jegyzőkönyv-kivonat

**Előterjesztő:** Ózdi Távhő Kft. Ügyvezető Igazgató

Ózd, 2014. április 24.

## Határozati javaslat

**Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
...../2014.(IV.24.) határozata**

**az Ózdi Távhő Kft. 2013. évi tevékenységéről készült beszámoló jóváhagyásáról**

**a mérleg megállapításáról, az eredmény-kimutatás jóváhagyásáról**

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

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

1.740.971 E Ft mérleg főösszeggel,

- 27.768 E Ft adózott eredménnyel,

jóváhagyja.

11387891353011305  
Statisztikai számjel

05-09-004801  
Cégjegyzék száma

**Ózdi Távhő Kft.**

**3600 Ózd, Zrínyi út 3.  
06-48/476-334**

**Éves beszámoló  
2013**

Keltezés: 2014. április 10.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.  
**ÓZDI TÁVHŐ KFT.**  
3600 Ózd, Zrínyi út

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2013. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	746122	0	858283
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	876	0	389
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok			
6	Szellemi termékek	876		389
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	745246	0	857894
11	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	456089		609977
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	231641		184414
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12112		7996
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	45404		55507
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	0	0	0
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Egyéb tartós részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: 2014. április 10.

  
 a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

**ÓZDI TÁVHÓ KFT.**  
 3600 Ózd, Zrínyi út 3.

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2013. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	<b>B. Forgóeszközök</b>	979161	0	877404
28	<b>I. KÉSZLETEK</b>	89652	0	25997
29	Anyagok	8556		7065
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32	Késztermékek			
33	Áruk	81096		18932
34	Készletekre adott előlegek			
35	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	720191	0	697522
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	376278		358956
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39	Váltókövetelések			
40	Egyéb követelések	343913		338566
41	Követelések értékelési különbözete			
42	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>	23546	0	0
44	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45	Egyéb részesedés			
46	Saját részvények, saját üzletrészek			
47	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	23546		0
48	Értékpapírok értékelési különbözete			
49	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	145772	0	153885
50	Pénztár, csekkek	1439		992
51	Bankbetétek	144333		152893
52	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	17526	0	5284
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	13346		4100
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4180		1184
55	Halasztott ráfordítások			
56	<b>Eszközök összesen</b>	1742809	0	1740971

Keltezés: 2014. április 10.

  
 a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

**ÓZDI TÁVIRÓ KFT.**  
 3600 Ózd, Zrínyi út 3.


"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2013. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosítási	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	<b>D. Saját tőke</b>	1099316	0	1071548
58	I. JEGYZETT TŐKE	919850		919850
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
61	III. TŐKETARTALÉK	13247		13247
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	52459		166219
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	75000		0
64	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	38760		-27768
68	<b>E. Céltartalékok</b>	107000	0	107000
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71	Egyéb céltartalék	107000		107000
72	<b>F. Kötelezettségek</b>	388141	0	394197
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
76	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
79	Átváltoztatható kötvények			
80	Tartozások kötvénykibocsátásból			
81	Beruházási és fejlesztési hitelek			
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Keltezés: 2014. április 10.

  
 a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

**ÓZNI TÁVKÖ KFT.**  
 3600 Ózd, Zrínyi út 3.

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2013. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
86	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	388141	0	394197
87	Rövid lejáratú kölcsönök			
88	ebből: az átváltoztatható kötvények			
89	Rövid lejáratú hitelek	196		0
90	Vevőktől kapott előlegek			
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	371747		385696
92	Váltótartozások			
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	16198		8501
96	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	148352	0	168226
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	137		168
101	Halasztott bevételek	148215		168058
102	<b>Források összesen</b>	1742809	0	1740971

Keltezés: 2014. április 10.

  
 a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

**ÓZDI TÁVIRÓ KFT.**  
 3600 Ózd, Zrínyi út 3.

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)**

2013. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosítói	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1459718		1325324
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	1459718	0	1325324
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	5374		1975
6	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>	5374	0	1975
7	<b>III. Egyéb bevételek</b>	866704		652899
8	ebből: visszaírt értékvesztés	0		0
9	5 Anyagköltség	1530305		1366405
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	83860		60974
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	64645		59868
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	87429		76140
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	48		469
14	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	1766287	0	1563856
15	10 Bérköltség	167556		174663
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	20898		25058
17	12 Bérjárulékok	51422		52979
18	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	239876	0	252700
19	<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	102019		107614
20	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	182722		104682
21	ebből: értékvesztés	17066		15799
22	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	40892	0	-48654

Keltetés: 2014. április 10.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

**ÓZSI TÁVHÓ KFT.**  
3600 Ózd, Zrínyi út 3.



**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)**

2013. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	6345		1167
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			694
32	ebből: értékelési különbözet			
33	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	6345	0	1861
34	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	230		29
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
39	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	17		
40	ebből: értékelési különbözet			
41	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19±20+21)</b>	247	0	29
42	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	6098	0	1832
43	<b>C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)</b>	46990	0	-46822
44	<b>X. Rendkívüli bevételek</b>	12491		21225
45	<b>XI. Rendkívüli ráfordítások</b>	19385		2171
46	<b>D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	-6894	0	19054
47	<b>E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)</b>	40096	0	-27768
48	<b>XII. Adófizetési kötelezettség</b>	1336		0
49	<b>F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)</b>	38760	0	-27768
50	22 Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre			
51	23 Jávahagyott osztalék, részesedés			
52	<b>G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)</b>	38760	0	-27768

Keltezés: 2014. április 10.


  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

**ÓZDI TÁVKÖ KFT.**  
3600 Ózd, Zrínyi út 3

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

**I. ÁLTALÁNOS RÉSZ**

1. Az Ózdi Távhő Kft. általános bemutatása

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

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

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

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

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

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

2. Az Ózdi Távhő Kft. számviteli politikája

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

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

**A beszámoló formája: éves beszámoló.**

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

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

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

Az eredmény-kimutatás választott formája: Összköltség eljárás, azon belül „A” változat, melyben az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagi jellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás, és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként állapítható meg.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés:

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

A társaság degresszív és teljesítményarányos amortizációs módszert nem alkalmaz.

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

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

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

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

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

## I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

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

### 1. Befektetett eszközök

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

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

#### 1. sz. táblázat

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

*e Ft*

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

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

A záró befejezetlen beruházások értéke 55.507 eFt.

Az immateriális javak bruttó értéke nem változott.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. sz. Táblázat

EFt

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

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

Ingatlanok értékcsökkenésének évközi csökkenése

• megszűnt, leselejtezett vezetékek kivezetése miatt	5.724 eFt
--	-----------

Műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökkenésének csökkenése

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

Az egyéb gépek, berendezések, felszerelések csökkenése értékesítés miatt

35 eFt.

## 2. Forgóeszközök

### a.) Készletek

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

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

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

### b.) Követelések

A követelések könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra.

A vevőkövetelések összetétele az alábbiak szerint alakul:

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

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

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

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

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

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

## A kinnlevőségekre társaságunk értékvesztést számolt el.

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

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

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

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

**Értékvesztés: 25% 61.880 EFt**

Önkormányzati lakást bérlő felhasználók összes tartozása: 17.596 EFt

**Értékvesztés: 50% 8.798 EFt**

**Lakossági felhasználók összes értékvesztése: 70.678 EFt**

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

**Értékvesztés: 25% 4.936 EFt**

### II. Egyedi értékelés alapján képzett értékvesztés:

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

Értékvesztés összege: -

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

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

#### c.) Pénzeszközök

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



### 3. Aktív időbeli elhatárolások

a.)

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

b.)

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

### 4. Saját tőke

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

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

### 5. Céltartalék

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

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

### 6. Kötelezettségek

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

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

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege: 8.501 EFt.

### 7. Passzív időbeli elhatárolások

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

### III. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Társaságunk 2013. naptári évi gazdálkodását 27.768 E Ft veszteséggel zárta.

Értékesítés nettó árbevételének alakulása:

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

Az egyes eredménykategóriák ismertetése

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

A társasági adóalapot befolyásoló tényezők

Adózás előtti eredményt növelő tételek:

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

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:

• Önellenőrzés során megállapított adóévi bevételként elszámolt összeg:	7.209 E Ft
• A TAO Törvény szerint elismert értékcsökkenési leírás, és eszközök kivezetéskori nettó értéke:	114.846 E Ft

**Összesen:** **122.055 E Ft**

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

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

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

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

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

Kiemelten:

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

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

#### IV. A TÁRSASÁG VAGYONI PÉNZÜGY, JÖVEDELMI HELYZETE

##### Vagyoni és pénzügyi helyzet elemzési mutatói

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

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

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

### **Jövedelmezőség**

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

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

## V. CASH-FLOW KIMUTATÁS

*Eft*

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

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

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

## VI. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

#### 5. sz. táblázat

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

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

#### 2. A környezetvédelem eszközei a társaság által alkalmazott politika

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

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

#### 3. Egyéb kiegészítések

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

Ózd, 2014. április 10.

**ÓZDI TÁVHŐ KFT.**  
3600 Ózd, Zrínyi út 3.

Halász Sándor  
ügyvezető igazgató

## SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

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

A naptári év mérlegfordulónapja: 2013. 12. 31.

11 - 12

MÉRLEG "A" változat  
Eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Távhőtermelési tevékenység	Távhőszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység összesen
a	b	c	d	e
01.	<b>A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)</b>	<b>181 831</b>	<b>664 974</b>	<b>11 478</b>
02.	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)</b>	<b>303</b>	<b>86</b>	-
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-	-	-
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-
05.	Vagyon értékű jogok	-	-	-
06.	Szellemi termékek	303	86	-
07.	Üzleti vagy cégérték	-	-	-
08.	Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése	-	-	-
10.	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)</b>	<b>181 528</b>	<b>664 888</b>	<b>11 478</b>
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok	132 615	466 392	10 970
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	37 199	146 829	386
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 214	3 660	122
14.	Tenyészállatok	-	-	-
15.	Beruházások, felújítások	7 500	48 007	-
16.	Beruházásokra adott előlegek	-	-	-
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-	-	-
18.	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK. (19.-26. sorok)</b>	-	-	-
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-	-	-
21.	Egyéb tartós részesedés	-	-	-
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részes. visz. álló vállalk.	-	-	-
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	-	-	-
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-	-	-
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	-	-	-
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különb.	-	-	-
27.	<b>B. Forgóeszközök (28.+35.+43.+49. sor)</b>	<b>92 494</b>	<b>776 936</b>	<b>7 974</b>
28.	<b>I. KÉSZLETEK (29.-34. sorok)</b>	<b>18 932</b>	<b>7 065</b>	-
29.	Anyagok	-	7 065	-
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	-	-	-
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	-	-	-
32.	Késztermékek	-	-	-
33.	Áruk	18 932	-	-
34.	Készletekre adott előlegek	-	-	-
35.	<b>II. KÖVETELÉSEK (36.-42. sorok)</b>	<b>50 575</b>	<b>640 724</b>	<b>6 223</b>
36.	Követelések áruszáll.ból és szolg.ból (vevők)	-	356 586	2 370
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-
38.	Követelések egyéb részes. visz. ban lévő vállalk. szemben	-	-	-
39.	Váltókövetelések	-	-	-
40.	Egyéb követelések	50 575	284 138	3 853
41.	Követelések értékelési különbözete	-	-	-
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különb.	-	-	-
43.	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (44.-48. sorok)</b>	-	-	-
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-
45.	Egyéb részesedés	-	-	-
46.	Saját részvények, saját üzletrészek	-	-	-
47.	Forg. célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-	-	-
48.	Értékpapírok értékelési különbözete	-	-	-
49.	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (50.-51.sorok)</b>	<b>22 987</b>	<b>129 147</b>	<b>1 751</b>
50.	Pénztár, csekkek	148	833	11
51.	Bankbetétek	22 839	128 314	1 740
52.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (53.-55. sorok)</b>	<b>789</b>	<b>4 435</b>	<b>60</b>
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	612	3 441	47
54.	Költségek, ráford. aktív időbeli elhatárolása	177	994	13
55.	Halasztott ráfordítások	-	-	-
56.	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+27.+52. sor)</b>	<b>275 114</b>	<b>1 446 345</b>	<b>19 512</b>



A naptári év mérlegfordulónapja: 2013. 12. 31.

MÉRLEG "A" változat  
Források (passzívák)

adatok eFt-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Távhőtermelési tevékenység	Távhőszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység összesen
a	b	c	d	e
57.	<b>D. Saját tőke (58.+60.+61.+62.+63.+64.+67. sor)</b>	<b>169 328</b>	<b>890 209</b>	<b>12 011</b>
58.	I. JEGYZETT TŐKE	145 357	764 183	10 310
59.	58 sorból: visszavás. tulajdoni részes névértékben	-	-	-
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	-	-	-
61.	III. TŐKETARTALÉK	2 093	11 005	149
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	26 266	138 090	1 863
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	-	-	-
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (65.-66. sorok)	-	-	-
65.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	-	-	-
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka	-	-	-
67.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-4 388	-23 069	-311
68.	<b>E. Céltartalékok (69.-71. sorok)</b>	<b>16 909</b>	<b>88 893</b>	<b>1 198</b>
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	-	-	-
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	-	-	-
71.	Egyéb céltartalék	16 909	88 893	1 198
72.	<b>F. Kötelezettségek (73.+77.+86. sor)</b>	<b>62 293</b>	<b>327 486</b>	<b>4 418</b>
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZ. (74.-76. sorok)	-	-	-
74.	Hátrasorolt kötelez. kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-
75.	Hátrasor kötelez. egyéb részes visz. lévő váll. szemben	-	-	-
76.	Hátrasorolt kötelez. egyéb gazdálkodóval szemben	-	-	-
77.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZ. (78.-85. sorok)	-	-	-
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	-	-	-
79.	Átváltoztatható kötvények	-	-	-
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból	-	-	-
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek	-	-	-
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	-	-	-
83.	Tartós kötelezetts. kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-
84.	Tartós kötelez. egyéb rész. visz. lévő vállalk. szemben	-	-	-
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-
86.	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZ. (87.és 89.-97.sorok)</b>	<b>62 293</b>	<b>327 486</b>	<b>4 418</b>
87.	Rövid lejáratú kölcsönök	-	-	-
88.	87. sorból: az átváltoztatható kötvények	-	-	-
89.	Rövid lejáratú hitelek	-	-	-
90.	Vevőktől kapott előlegek	-	-	-
91.	Kötelez. áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	60 950	320 424	4 322
92.	Váltótartozások	-	-	-
93.	Rövid lejáratú kötelezetts. kapcs. vállalk. szemben	-	-	-
94.	Rövid lejáratú köt. egyéb rész. visz. lévő váll. szemben	-	-	-
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 343	7 062	96
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete	-	-	-
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különböz.	-	-	-
98.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (99.-101. sorok)</b>	<b>26 584</b>	<b>139 757</b>	<b>1 885</b>
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-	-	-
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	26	140	2
101.	Halasztott bevételek	26 558	139 617	1 883
102.	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (57.+68.+72.+98. sor)</b>	<b>275 114</b>	<b>1 446 345</b>	<b>19 512</b>

## Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

"A" változat

Sorszám	A tétel megnevezése	Távhőtermelési tevékenység	Távhőszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység összesen
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 319	1 218 750	103 255
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	-	-	-
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>3 319</b>	<b>1 218 750</b>	<b>103 255</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-	-	-
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-	1 975
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (+03.+04.)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 975</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>81 981</b>	<b>570 918</b>	<b>0</b>
	III. sorból: visszairt értékesztés	-	-	-
05.	Anyagköltség *	1 242 500	111 214	12 691
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke *	26 550	34 424	-
07.	Egyéb szolgáltatások értéke *	26 579	33 289	-
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	-	-	76 140
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	-	469
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>1 295 629</b>	<b>178 927</b>	<b>89 300</b>
10.	Bérek költség *	79 430	94 488	745
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések *	11 394	13 556	108
12.	Bérfelrakások *	24 095	28 658	226
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>114 919</b>	<b>136 702</b>	<b>1 079</b>
<b>VI.</b>	<b>Értécsökkenési leírás</b>	<b>19 156</b>	<b>87 439</b>	<b>1 019</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>84 262</b>	<b>20 420</b>	<b>-</b>
	VII. sorból: értékvesztés	-	15 799	-
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b>	<b>-1 428 666</b>	<b>1 366 180</b>	<b>13 832</b>
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	-	-	-
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	-	-	-
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
15.	Befektetett pénzügyi eszköz kamatai, árfolyamnyereség	-	-	-
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjell. bevételek	-	1 167	-
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	541	153	-
	17. sorból: értékelési különbözet	-	-	-
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>541</b>	<b>1 320</b>	<b>-</b>
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamnyeresége	-	-	-
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	23	6	-
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-	-	-
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	-	-	-
	21. sorból: értékelési különbözet	-	-	-
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)</b>	<b>23</b>	<b>6</b>	<b>-</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>518</b>	<b>1 314</b>	<b>-</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+-A.-+B.)</b>	<b>-1 428 148</b>	<b>1 367 494</b>	<b>13 832</b>
<b>X.</b>	<b>Rendkívüli bevételek</b>	<b>8 469</b>	<b>12 756</b>	<b>-</b>
<b>XI.</b>	<b>Rendkívüli ráfordítások</b>	<b>782</b>	<b>1 389</b>	<b>-</b>
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)</b>	<b>7 687</b>	<b>11 367</b>	<b>-</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-C.-+D.)</b>	<b>-1 420 461</b>	<b>1 378 861</b>	<b>13.832</b>
<b>XII.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>			
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+-E.-XII.)</b>			
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesre			
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+-F.+22.-23.)</b>			

\* A jelzett sorok a költség-haszon elv alapján szakmailag jól megalapozott becslő adatokat tartalmaznak.

## **Független Könyvvizsgálói Jelentés**

az

### **ÓZDI TÁVHŐTERMELŐ ÉS SZOLGÁLTATÓ Korlátolt Felelősségű Társaság taggyűlése számára**

a 2013. 12. 31-i fordulónapra elkészített éves beszámoló vizsgálatáról

Elvégeztük az **Ózdi Táv hőtermelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** mellékelt 2013.12.31-i fordulónapra elkészített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.740.971 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 27.768 E Ft veszteség. Az éves beszámoló a 2013.12.31-i fordulónapra végződő, 2013.01.01-től 2013.12.31-ig tartó időszakot felölelő mérlegből, eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll, azzal az eltéréssel hogy a társaság az üzleti évének fordulónapját 2012. évtől 06.30.-ában határozta meg.

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

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

#### **A könyvvizsgáló felelőssége**

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politika megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

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

**Vélemény (záradék)**

A könyvvizsgálat során az **Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** 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 a 2013.01.01.-2013.12.31.-ig tartó időszakra vonatkozó éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint a 2013.12.31-i fordulónapra elkészített éves beszámoló 1.740.971 E Ft mérlegfőösszeggel, -27.768 E Ft adózott és ezzel egyező összegű mérleg szerinti veszteséggel, az **Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a pénzügyi kimutatás készítésének azon körülményére, hogy a Társaság üzleti évének fordulónapja eltér jelen beszámoló fordulónapjától. A megbízható és valós kép bemutatása céljából azonban a mellékelt beszámolóban alkalmazásra kerültek azok az eljárások is, melyeket a számviteli törvény csak az üzleti év fordulónapjára vonatkozóan ír elő.

Az **Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. Törvény 18/A. §-ban foglaltaknak megfelelően a kiegészítő mellékletben elkészítette az engedélyköteles és egyéb tevékenységeinek számviteli szétválasztását. A távhőszolgáltatásról szóló törvény 18/B. §-ban foglalt kötelezettségünknek megfelelően nyilatkozunk, hogy az alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok a távhőtermelő és távhőszolgáltató tevékenységeknek az egyéb tevékenységektől való szétválasztása esetében megfelel a törvényben előírtaknak, biztosítják e tevékenységek közötti keresztfinanszírozás mentességét. A távhőtermelő és a távhőszolgáltató tevékenységek szétválasztása a Magyar Energia Hivatal (jelenleg Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal) 1/2013. számú ajánlása szerint történt.

Ózd, 2014. április 10.

  
Gajmát Albertné

ügyvezető

GAHM Consulting Kft

székhely: 3600 Ózd, Búzásvölgy út 1/A.

kamarai tagszám: 001825

GAHM Consulting Kft.  
3600 Ózd, Búzásvölgy út 1/A.  
Adószám: 12561382-3-05



Horváthné Vámos Mária

kamarai tag könyvvizsgáló

kamarai tagszám: 001744