

EQUANS SÁRBOGÁRDI KFT.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2024.12.31.

Budapest, 2024. április 16.

EQUANS Sárbogárdi Távhőszolgáltató Kft.
1191 Budapest, Üllői út 206. B. ép. II. ház. II. em.
Adószám: 27916159-2-43
Bankszámlaszám: 12096705-01725169-00100008



③

.....
A vállalkozás vezetője (képviselője)

ÁLTALÁNOS BEMUTATÁS

A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény és a Koncessziós Törvény rendelkezései alapján az Önkormányzat Képviselő-testülete, TED2017/S 250-528508 iktatószámú koncessziós hirdetményrel, „Távhőszolgáltatás ellátása Sárbogárd Városában 20 évre kötött szerződés keretében” tárgyban koncessziós beszerzési eljárást indított. A távhőszolgáltatás, mint koncesszióköteles tevékenység magában foglalja Sárbogárd Város Önkormányzata tulajdonában lévő városi távhőtermelő és távhőszolgáltató rendszer (fűtőmű és vezetékhálózat) üzemeltetését, működését.

A koncessziós pályázati eljárás nyertese az EQUANS Magyarország Korlátolt Felelősségű Társaság, mint Koncesszor lett, aki a Koncessziós hirdetményben, a dokumentációban meghatározott feltételek alapján, valamint az értékelési szempontok szerint a legkedvezőbb érvényes ajánlatot tette.

Sárbogárd Város Önkormányzata és a Koncesszor 2018. március 14. napján aláírták a Koncessziós Szerződést. Felek a Koncessziós Szerződést határozott időtartamra, a koncessziós jog átruházásának napjától – 2020. június 01. naptól – számított 20 éves időszakra kötötték meg. A koncessziós társaság tevékenységének területi hatálya Sárbogárd város közigazgatási területe és Sárbogárd Város Önkormányzata a Koncessziós Szerződés időtartama alatt a Koncesszor részére a távhőtermelő és távhőszolgáltató tevékenység gyakorlására kizárólagosságot biztosít.

Az **EQUANS Sárbogárdi Távhőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságot** 2020.04.06-ai alapító okirattal, a Koncessziós Szerződés alapján került sor létrehozására.

A társaság cégneve:	EQUANS Sárbogárdi Távhőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
A társaság rövidített neve:	EQUANS Sárbogárdi Kft.
A társaság cégformája	egyszemélyes koncessziós társaság
A társaság alakulásának kelte:	2020. március 25.
A cégbejegyzés kelte:	2020. április 06.
A társaság székhelye:	1191 Budapest, Üllői út 206. B. ép. II. lépcsőház. II. emelet
A társaság fióktelepe:	7000 Sárbogárd, József Attila út 15.
A társaság főtevékenysége:	3530*08 Gőzellátás, légkondicionálás
Cégjegyzék szám:	01-09-356918
Adószám:	27916159-2-43

Közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkező tag (100%):

EQUANS Magyarország Korlátolt Felelősségű Társaság, 1191 Budapest, Üllői út 206.

Felügyelőbizottsági tagok:

Hegedűs Bálint
Prugberger János Simon
Tóth Béla

A vállalkozás ügyvezetője, az egyszerűsített éves beszámoló aláírója:

Nagy István (7003 Sárbogárd, Egressy Béni utca 12.)

A Társaság a vonatkozó törvényeknek megfelelően (2000. évi C. törvény a számvitelről; 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről) **könyvvizsgálatra kötelezett.**

Könyvvizsgálatért felelős:

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.
1103 Budapest, Kőér utca 2/A. C. ép.
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma: 002387
Schillinger András
Könyvvizsgálói regisztrációs szám: 007399

A könyvvizsgálatot végző Társaság az alábbi szolgáltatásokért szerződés szerinti díjazásban részesül 358 e Ft összegben.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért felelős személy: Medgyesi Katalin, Regisztrációs szám: 177049

Az üzleti év időtartama: 2024.01.01-2024.12.31

A mérleg fordulónapja: 2024.12.31.

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet érintő gazdasági események, körülmények hatásait az egyszerűsített éves beszámoló tartalmazza.

A mérlegkészítés dátuma 2024. évre 2024. március 03. nap volt.

A Társaság **közzétételi kötelezettségének** az egyszerűsített éves beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs Szolgálatnak való elektronikus megküldésével tesz eleget.

Kapcsolt vállalkozás

EQUANS Magyarország Korlátolt Felelősségű Társaság, 1191 Budapest, Üllői út 206.

FLEXO Tüzeléstechnikai Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság, 1033 Budapest, Búza utca 14.

A vállalkozás a számviteli alapelvektől nem tér el. A Társaság a tevékenységét a jövőben is folytatni kívánja. Jelen egyszerűsített éves beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és alapelvek szerint került összeállításra, az ettől való eltéréseket jelen egyszerűsített éves beszámolóban bemutatjuk.

SZÁMVITELI POLITIKA FŐ VONÁSAI

A Vállalkozás a könyveit **magyar nyelven, a kettős könyvvitel** elvei és szabályai szerint vezeti.

A **könyvek vezetése** az egyszerűsített éves beszámoló pénznemében, **forintban** történik.

A vállalkozás **egyszerűsített éves beszámoló** készítésére kötelezett.

A **mérleget „A” változatban** készíti, az eredmény megállapításának választott módja: **összköltség eljárás.**

Az egyszerűsített éves beszámoló értékadatainak pénzegysége és pénzneme: ezer Ft.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámolót magyar nyelven kell elkészíteni. Ezen előírás alapján a magyar és az idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

ÉRTÉKCSÖKKENÉSEK

A vállalkozásnál az aktivált eszközök hasznos élettartamának meghatározása egyedileg, az adott eszköz sajátosságainak, a használat körülményeinek figyelembevételével történik.

A Társaság a tárgyi eszközöket nettó értéken tartja nyilván, amely a bekerülési érték és az elszámolt értékcsökkenés különbözete. Az értékcsökkenés megállapításánál a lineáris leírási módszer került alkalmazásra, a leírási kulcsok megállapításánál pedig az eszközök várható élettartamát vették alapul:

Vagyoni értékű jogok	16,67%
Szellemi termékek	33,33%
Egyéb járművek	20%
Irodai gépek	33%
Irodabútorok	14,5%
Számítástechnikai eszközök	33%
Egyéb berendezések, felszerelések	14,5%
Gépjárművek	33,3% ill 25% ill 20%

A műszaki eszközökre alkalmazott leírási idő (kulcsok) tükrözi a műszaki eszközök használati idejét, amely azonos a megkötött szolgáltatási szerződések futamidejével. A műszaki eszközökre 1 % maradvány értéket számolnak el.

2024. évben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás 15.270 eFt volt.

Kisértékű tárgyi eszközök

Az immateriális javak közül a 100 ezer forint egyedi bekerülési érték alatti vagyonerékű jogok, szellemi termékek bekerülési értékét, valamint a 100 ezer forint egyedi érték alatti tárgyi eszközök bekerülési értékét teljes összegben használatba vételkor számoljuk el értékcsökkenési leírásként. Továbbiakban csak analitikus nyilvántartást vezetünk róluk.

ÉRTÉKELÉSEK

A Társaság a **valós értéken történő értékelést további külön döntésig nem kívánja alkalmazni**. Vállalkozásunknál a tárgyi eszközeinkkel kapcsolatos **értékhelyesbítési lehetőséget nem alkalmazzuk**.

Készletek értékelése

A Vállalkozás a vásárolt anyagokról és árukról, saját termelésű készletekről év közben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást nem vezet, azok bekerülési értéke a beszerzéssel egyidőben költségként kerül elszámolásra. A fordulónapi - mennyiségi felvételen vagy egyeztetésen alapuló - leltár szerint fel nem használt anyagok - értéke a mérlegkészítés során a költségek közül kiemelésre kerül, majd a könyvviteli nyitás során a mérleg szerinti készletérték a költségek között kerül elszámolásra.

A készleteket beszerzési áron értékeljük.

Terven felüli értékcsökkenés/értékvesztés

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20 %-kal és 12 hónapon túl), mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelés jellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű, vagyis egy éven túli és meghaladja a 100 e Ft-ot.

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 50 százalékában határozzuk meg.

Amennyiben az üzleti év mérlegfordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja (20 %-kal) a könyv szerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, az elszámolt értékvesztés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét. A különbözettel a könyv szerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba vételkor számításba vett értékéig, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékig - kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként, értékvesztésként elszámolt összeg.

Árfolyam

A társaság a külföldi pénzürtékre szóló eszközöket és kötelezettségeket egységesen az MNB által meghirdetett, adott napi deviza közép árfolyamon számítja át forintra.

A külföldi pénzürtékre szóló ügyletek forintosításánál – azaz a főkönyvi könyvelésben is alkalmazható az ÁFA törvény szerinti árfolyam.

MINŐSÍTÉSEK, ÉRTÉKELÉSI MÓDOK

A ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl módosítás nem történt.

Fordulónapi devizás átértékelés

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek a fordulónapi átértékelése a Számviteli törvény hatályos előírásai alapján az átértékelési különbözet könyvelésével történik. A Társaságnak volt a mérlegfordulónapon devizában fennálló, átértékelendő követelése/kötelezettsége, az átértékelésük megtörtént.

CÉLTARTALÉK KÉPZÉS

A társaság céltartalékot a számviteli törvény 41. § (1)-ben előírt kötelezettségekre, illetve a (2)-ban meghatározott költségekre képez.

JELENTŐS, NEM JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBA

A Számviteli törvény szerint jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt.

Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, 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.

Jelentős összegű hibának tekintjük, ha ugyanazon évet érintően megállapított hibák, 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.

NEM JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBA

A Számviteli törvény szerint nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

Nem jelentős összegű hibának tekintjük, ha ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg 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.

LÉNYEGES ÉRTELMEZÉSE

Lényegesnek minősül az egyszerűsített éves beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül, - befolyásolja az egyszerűsített éves beszámoló adatait felhasználók döntéseit (a lényegesség elve).

A számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek minősül az a mérték, melynek valós vagy lehetséges hatása *jelentős mértékű*. Az ezen hatást el nem érő mérték nem lényegesnek tekinthető.

JELENTŐS MÉRTÉK ÉRTELMEZÉSE

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentős mértéknek minősül a jelentős összeget meghaladó mérték, vagy - összecszerűség hiányában – az egyszerűsített éves beszámoló sorain kimutatott érték 20% -át meghaladó mértékű egyedi tétel.

A fenti értékhatárt meg nem haladó összeg a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem minősül jelentős mértéknek.

Amennyiben az adott mérték számszerűen nem határozható meg, vagy az érdemben nem értékelhető, úgy a jelentős mértéket egyedileg kell megítélni.

JELENTŐS ÖSSZEG ÉRTELMEZÉSE

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy - figyelembe véve a Vállalkozás gazdálkodásának körülményeit - a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából az egyes tételek esetében megelőző év egyszerűsített éves beszámolójában kimutatott értékesítés nettó árbevételének 10%-ának megfelelő összeg, illetőleg az annak megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg. A fenti értékhatárt meg nem haladó összeg a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem minősül jelentős összegnek.

A fentiekén túl a Vállalkozás vezetője vagy a számvitel rendjéért felelős személy – a Vállalkozás tevékenységét és egyéb körülményeket figyelembe véve - jelentősnek és lényegesnek minősíthet további eseményeket is.

TARTÓS ÉRTELMEZÉSE

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy tartósnak minősül a múltbeli tények és a jövőbeni várakozások alapján, egy éven (365 naptári napon) túli időintervallum, valamint – fennállásának időtartamától - ha a körülmény az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

Az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások köre

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy - figyelembe véve a Vállalkozás gazdálkodásának körülményeit - a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulásúnak minősülnek az alábbi bevételek, költségek és ráfordítások:

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek: Előző évi egyszerűsített éves beszámoló sor 20 %-át meghaladó mértékű

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek: Előző évi egyszerűsített éves beszámoló sor 20 %-át meghaladó mértékű

Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások: Előző évi egyszerűsített éves beszámoló sor 20 %-át meghaladó mértékű

Kisösszegű követelés

Azt a követelést tekintjük kisösszegű követelésnek, amely nem haladja meg a 100 e Ft-ot.

Behajthatatlan követelés

Behajthatatlan követelések esetében maximum a végrehajtás költségeinek háromszorosában határozzuk meg azt az értéket, amikor a végrehajtással kapcsolatos költségek már nincsenek arányban a követelésből várhatóan megszerezhető összeggel

Előző évek módosítása

A társaság 2024. évre módosítást nem tartott indokoltnak.

ELEMZÉSEK

ESZKÖZÖK ÖSSZETÉTELE

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Összeg (eFt)	Részarány (%)	Összeg (eFt)	Részarány (%)
Befektetett eszközök	221 112	71,99%	209 484	77,00%
Immateriális javak	358	0,12%	256	0,09%
Tárgyi eszközök	220 754	71,87%	209 228	76,91%
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00%	0	0,00%
Forgóeszközök	44 755	14,57%	30 802	11,32%
Készletek	0	0,00%	0	0,00%
Követelések	15 264	4,97%	23 865	8,77%
Értékpapírok	0	0,00%	0	0,00%
Pénzeszközök	29 491	9,60%	6 936	2,55%
Aktív időbeli elhatárolások	41 255	13,44%	31 756	11,68%
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	307 122	100,00%	272 042	100,00%

Befektetett eszközök

1. A tárgyi eszközök állományváltozása

Bruttó érték alakulása

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	adatok eFt-ban
				Záró érték
Vagyoni értékű jogok	752	0	0	752
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 252	0	1 252	0
Egyéb berendezések, gépek, járművek	2 343	0	0	2 343
Projekthez kapcsolódó tárgyi eszközök	248 299	4 325	0	252 624
Beruházások	203		203	0
Befektetett eszközök összesen	252 850	4 325	1455	255 720

Értékcsökkenés alakulása

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	adatok eFt-ban
				Záró érték
Vagyoni értékű jogok	395	102	0	496
Műszaki berendezések, gépek, járművek	690	82	773	0
Egyéb berendezések, gépek, járművek	1 643	220	0	1 863
Projekthez kapcsolódó tárgyi eszközök	29 011	14 866	0	43 877
Befektetett eszközök összesen	31 739	15 270	773	46 236

Tárgyévben elszámolt terven felüli értékcsökkenés: **0 eFt**

Nettó érték alakulása

adatok eFt-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Vagyoni értékű jogok	358		102	256
Műszaki berendezések, gépek, járművek	562		562	0
Egyéb berendezések, gépek, járművek	701		220	481
Projekthez kapcsolódó tárgyi eszközök	219 288		10 541	208 747
Beruházások	203		203	
Befektetett eszközök összesen	221 112	0	11 628	209 484

Értékcsökkenés tárgyévi alakulása

adatok eFt-ban

Megnevezés	Lineáris értékcsökkenés	Terven felüli értékcsökkenési leírás	Összes értékcsökkenés
Vagyoni értékű jogok	102	0	102
Műszaki berendezések, gépek, járművek	82	0	82
Egyéb berendezések, gépek, járművek	220	0	220
Projekthez kapcsolódó tárgyi eszközök	14866	0	14866
Kisértékű eszközök		0	
Befektetett eszközök összesen	15 270	0	15 270

Tárgyévben nem történt tárgyi eszköz értékesítés, sem selejtezés.

Tárgyévben elszámolt terven felüli értékcsökkenés nem volt.

Tárgyi eszközök közé átsorolt készlet nem volt.

Forgóeszközök

2. Készletek

Tárgyévben a Társaság nem rendelkezik készlettel.

3. Követelések

adatok eFt-ban

Megnevezés	2023	2024
Vevőkövetelés	2 924	7 153
Egyéb követelés	12 340	16 712
Követelések összesen	15 264	23 865

2024.12.31-én a követelésekre képzett értékvesztés összege 510 eFt, visszairás nem történt.

Egyéb követelések részletezése

adatok eFt-ban

Megnevezés	2023	2024
ÁFA elszámolás	7 956	12 961
Energiaadó	1 914	2 602
Tartozik egyenlegű szállítók	384	114
Innovációs hozzájárulás	118	118
Iparűzési adó	889	889
Egyéb különféle követelés	1 079	28
Egyéb követelések összesen	12 340	16 712

4. Pénzeszközök

adatok eFt-ban

Megnevezés	2023	2024
Pénztár, csekkek	0	0
Bankbetétek	29 491	6 937
Pénzeszközök összesen	29 491	6 937

5. Aktív időbeli elhatárolások

adatok eFt-ban

Megnevezés	2023	2024
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	35 391	15 707
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5 864	16 049
Aktív időbeli elhatárolások összesen	41 255	31 756

A bevételek aktív időbeli elhatárolásai között azon bevételek szerepelnek, melyek a mérleg fordulónapja után lettek kiállítva, de még a beszámolási időszakot érintik.

FORRÁSOK ÖSSZETÉTELE

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Összeg (eFt)	Részarány (%)	Összeg (eFt)	Részarány (%)
Saját tőke	-16 976	-5,52%	18 719	6,88%
Jegyzett tőke	3 000	0,97%	3 000	1,10%
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00%	0	0,00%
Tőketartalék	0	0,00%	0	0,00%
Eredménytartalék	-34 089	-11,09%	-28 888	-10,62%
Lekötött tartalék	8 912	2,91%	28 888	10,62%
Értékelési tartalék	0	0,00%	0	0,00%
Adózott eredmény	5 201	1,69%	15 719	5,78%
Céltartalékok	0	0,00%	0	0,00%
Kötelezettségek	172 309	56,10%	140 916	51,80%
Hátrasorolt kötelezettség	0	0,00%	0	0,00%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	82 397	26,83%	77 377	22,69%
Rövid lejáratú kötelezettségek	89 912	29,27%	63 539	18,63%
Passzív időbeli elhatárolások	151 789	49,42%	112 407	41,32%
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	307 122	100,00%	272 042	100,00%

6. Saját tőke változásai

A Társaság jegyzett tőkéje 3.000 e Ft.

A Társaság tulajdonosai az előző évek veszteségeire 2024. évben pótbefizetést hajtottak végre, amelyet a társaság a lekötött tartalékok között tart nyilván.

A Társaság a 2024. évi adózott 15.719 eFt nyereséget az eredménytartalékban helyezi el.

adatok eFt-ban				
	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Záró egyenleg
Jegyzett tőke	3 000	0	0	3 000
Tőketartalék	0	0	0	0
Eredménytartalék	-34 089	5201	0	-28 888
Lekötött tartalék	8 912	19 976	0	28 888
Adózott eredmény	5 201	10 518		15 719
Saját tőke	-16 976	35 695		18 719

7. Céltartalék

A társaság 2024. évben nem képzett céltartalékot.

8. Kötelezettségek

Hosszú lejáratú hitel- és kölcsöntételekkel a Társaság nem rendelkezik, azok a mérlegben nem szerepelnek. A Sárbogárd Város Önkormányzattal kötött Vagyontáradási megállapodás 2.5 pontja értelmében a Sárbogárd Város Önkormányzatától koncesszióba vett hőszolgáltatási eszközöket a Koncessziós Társaság a mérlegében a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben vette fel.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2023	2024
Szállítókkal szembeni kötelezettség	7 172	9 866
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	81 000	52 000
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 740	1 673
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	89 912	63 539

adatok eFt-ban

Megnevezés	2023	2024
EQUANS Magyarország Kft.	81 000	52 000
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	81 000	52 000

Megnevezés	2023	2024
Túlfizetett vevők	303	699
Társasági adó	418	0
SZJA	333	314
Cégautóadó	0	45
SZOCHO	288	272
Társadalombiztosítási járulék	398	343
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	1 740	1 673

A rövidlejáratú kötelezettségekből 52.000 eFt rövidlejáratú kölcsönként került nyilvántartásra az EQUANS Magyarország Kft-vel szemben.

9. Passzív időbeli elhatárolások

adatok eFt-ban

Megnevezés	2023	2024
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	6 772	8 917
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	145 017	103 490
Passzív időbeli elhatárolások összesen	151 789	112 407

A Társaság az üzleti évben összesen 145.686 eFt árbevételt ér el.

A bevétel és a költségszerkezet alakulása

A tétel megnevezése	Előző év		Tárgyév	
	Összeg (eFt)	Részarány (%)	Összeg (eFt)	Részarány (%)
Értékesítés nettó árbevétele	145 686	37,29%	116 257	40,32%
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0,00%	0	0,00%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0,00%	0	0,00%
Bruttó árbevétel	145 686	37,29%	116 257	40,32%
Egyéb bevétel	244 952	62,71%	172 052	59,68%
Összes bevétel	390 638	100,00%	288 309	100,00%
Anyagköltség	8 149	2,23%	19 495	7,27%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	34 823	9,55%	51 053	19,05%
Egyéb szolgáltatások értéke	3 541	0,99%	3 814	1,42%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0,00%	0	0,00%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	275 756	75,65%	149 718	55,86%
Anyagjellegű ráfordítások	322 269	88,41%	224 080	83,60%
Béreköltség	19 970	5,47%	22 936	8,56%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	532	0,15%	952	0,36%
Bérfelárak	2 647	0,73%	3 085	1,15%
Személyi jellegű ráfordítások	23 149	6,35%	26 973	10,06%
Értécsökkenési leírás	15 542	4,26%	15 270	5,70%
Egyéb ráfordítások	3 560	0,98%	1 714	0,64%
Összes költség és ráfordítás	364 520	100,00%	268 037	100,00%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	26 118		20 272	
Pénzügyi műveletek bevételei	0		33	
Pénzügyi műveletek ráfordításai	20 214		4 067	
Pénzügyi műveletek eredménye	-20 214		-4 034	
Adózás előtti eredmény	5 904		16 238	
Adófizetési kötelezettség	703		519	
Adózott eredmény	5 201		15 719	

Társasági adóhoz kapcsolódó kiegészítés

Társasági adóalap levezetése

adatok eFt-ban

Adózás előtti eredmény	16 238
Társasági adóalap növelő tételek	15 388
Számviteli törvény szerinti écs	15 388
Társasági adóalap csökkentő tételek	36 688
Tao törvény szerinti écs	36 688
Adóalap	-5 062

Minimumadó:

Összes bevétel:	288 341 318 Ft
Jövedelem(nyereség) – minimum 2%	5 766 826 Ft

Mivel a társasági adóalap alapján számított adó összege alacsonyabb, mint a minimáladó alapján számított összeg, így a társasági adófizetés a minimáladó után történik:

2024. évi adókötelezettség: $5\,766\,826 \times 9\% = 519\,014$ Ft, azaz 519 eFt

Helyi iparűzési adó számítás

adatok eFt-ban

Értékesítés nettó árbevétele	116 257
Anyagköltség	18 495
Eladott áruk beszerzési értéke	0
Közvetített szolgáltatások	149 718
Alvállalkozói teljesítések	0
Kutatás, kísérleti fejlesztés	0
Iparűzési adó alapja	-51 956
IPA mértéke 2%	-1 039

A 2024. évben negatív az iparűzési adóalap, ezért a társaság nem számolt el iparűzési adót.

Létszám és személyi jellegű juttatások részletezése

A vállalkozás éves átlagos állományi létszáma 3 fő.
 Az éves elszámolt bérköltség 22 936 eFt.

Vezető tisztségviselőnek a tárgyévben folyósított előleg, kölcsön, nevükben vállalt garancia összege: nem volt.

Személyi jellegű egyéb kifizetések

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók részére kifizetett egyéb személyi jellegű juttatásokat és adóit mutatja be az alábbi táblázat:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2023	2024
Cafeteria juttatás	432	820
Béren kívüli juttatások SZJA-ja	70	127
Telefon magáncélú használata	30	5
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen	532	952

Megnevezés	2023	2024
Szociális hozzájárulás	2 647	3 085
Bérjárulékok összesen	2 647	3 085

MUTATÓSZÁMOK

EQUANS Sárbogárdi Távhőszolgáltató Kft.

adatok eFt-ban

Sor	Megnevezés	Elvárt ért.	Számítása	Előző év	Tárgyév	Érték
1.	Tőkeösszeg	! >30%	$\frac{\text{Saját forrás}^*}{\text{Összes forrás}}$	$\frac{-16,976}{307,122} =$	$\frac{18,719}{272,042} =$	6.88%
2.	Kötelezettségek aránya	! <70%	$\frac{\text{Idegen forrás}^{**}}{\text{Összes forrás}}$	$\frac{324,098}{307,122} =$	$\frac{253,323}{272,042} =$	93.12%
3.	Tőke gyarapodás					
	- Jegyzett tőke		$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	$\frac{5,201}{3,000} =$	$\frac{15,719}{3,000} =$	523.97%
	- Saját tőke		$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{5,201}{-16,976} =$	$\frac{15,719}{18,719} =$	83.97%
4.	Befektetett eszközök fedezettsége	! >100%	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	$\frac{-16,976}{221,112} =$	$\frac{18,719}{209,485} =$	8.94%
5.	Saját tőke - jegyzett tőke arány		$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	$\frac{-16,976}{3,000} =$	$\frac{18,719}{3,000} =$	623.97%
6.	Tőkemultiplikátor (tőkeösszeg reciproka)		$\frac{\text{Összes eszköz}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{307,122}{-16,976} =$	$\frac{272,042}{18,719} =$	14.53
7.	Tőke forgási sebessége		$\frac{\text{Ért. nettó árbev.}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{145,686}{-16,976} =$	$\frac{116,257}{18,719} =$	6.21
*Saját forrás = Hátrasorolt kötelezettségek + Saját tőke						
**Idegen forrás = Kötelezettségek + Passzív időbeli elhatárolások						
8.	Likviditási ráta - I.	! =>1,3	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövidlejáratú köt.}}$	$\frac{44,755}{89,912} =$	$\frac{30,801}{63,539} =$	0.48
9.	Likviditási ráta - II.		$\frac{\text{Forg.eszk.-készlet}}{\text{Rövidlejáratú köt.}}$	$\frac{44,755}{89,912} =$	$\frac{30,801}{63,539} =$	0.48

* Adósságállomány = Kötelezettségek + hátrasorolt kötelezettségek + passzív időbeli elhatárolások

TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A mérlegkészítést követően jelentősnek minősülő esemény nem következett be.

Környezetvédelem

A tevékenység jellegéből adódóan a Társaság nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészőek. A keletkező fém és elektronikai hulladékot engedéllyel rendelkező átvevőnek szállítjuk. Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan a tárgyévben költség nem került elszámolásra. A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt. A gazdálkodónak a kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettsége nincs.

A Társaság kutatás és a kísérleti fejlesztés tevékenységet nem végzett, ezzel kapcsolatban könyveiben költséget nem számolt el.

Az EQUANS Sárbogárdi Kft. távhőszolgáltatói tevékenysége

Az EQUANS Sárbogárdi Kft-nek a kiegészítő mellékletben kell bemutatnia a távhő szétválasztást is, amely a következő elveken történik:

Szétbontási alapelvek Távhő Szolgáltató és Termelő tevékenységre és azon belül hőtermelő egységekre.

A magyar Energia Hivatal 1/2013 ajánlása alapján a távhőtermelők és távszolgáltatók számára előírt számviteli szétválasztási szabályokat az EQUANS Sárbogárdi Kft. is alkalmazza.

Számviteli szétválasztás:

A szétválasztás során 3 fajta döntést kellett hoznunk:

1. Az adott főkönyvi tétel hogyan oszlik meg a szolgáltató és a termelő tevékenység között
2. Az így megosztott tétel hogyan bomlik tovább a Szolgáltatói tevékenységben hőtermelőkre
3. Az így megosztott tétel hogyan bomlik tovább a Termelői tevékenységben hőtermelőkre

Az 1-es döntés során az alábbi döntési kritériumokat alkalmaztuk:

- a) A Szolgáltatás és termelés között 50-50%-ban osztottuk meg azokat a tételeket, amelyek egyenlő arányban szolgálják a termelést és a szolgáltatást (pl. közös használatú gépjárműhöz kapcsolódó tételek)
- b) A Szolgáltatás és termelés között az árbevételből és a közvetlen költségekből képzett vetítési alap arányában bontottuk meg azokat a tételeket, amelyeket mindkét tevékenység használ, de teherviselő képességük alapján részesülnek belőle (pl. munkabérek, járulékok)
- c) A 2005. évi XVIII. törvény 18/a § és 18/b §-ban előírt arányban bontottuk meg, azaz az arányosításnál a telephely immateriális javait, tárgyi eszközeit és a vevők állományát arányosítjuk a szolgáltatás vagy termelőhely immateriális javai, tárgyi eszközei és a vevők állományához mérleg oldali tételeknél azokban az esetekben, amikor más felosztási lehetőség nem volt lehetséges.
- d) Egyes tételek jellegükből adódóan csak szolgáltatási vagy termelői tevékenységhez tartozhatnak (pl. vevők a szolgáltatáshoz, szállítók a termeléshez)
- e) Telephelyenként analitikus nyilvántartás alapján osztottuk meg az egyértelműen hőtermelő egységekhez rendelhető tételeket (pl. hőtermelő tárgyi eszközök)
- f) Tételes vizsgálat alapján dokumentáltan osztottuk fel a szolgáltatói és termelői tevékenység között azokat a tételeket, amik valamilyen elv alapján az egyes tevékenységekhez köthetők. Ilyen esetben tételes számlánként (tételenként) hoztunk döntéseket. (Pl. előlegek)

A 2-es döntés során a fentiekén túl alábbi döntési kritériumokat alkalmaztuk:

- a) A bevételeket a tételes kiszámlázások alapján bontottuk meg, bevételek között lévő elhatárolásokat korrekciós tételeket és egyéb árbevételeket, pedig a kiszámlázások arányában.

- b) A szolgáltatói oldalon nagyon minimálisak és torzak voltak a közvetlen költségek, így megosztási alapként az árbevétel megosztását alkalmaztuk, minden olyan esetben, ahol más módunk nem volt.
- c) A lakossági fogyasztáshoz kapcsolódó tételeket (Pl. MAVIR támogatás) a tényleges lakossági hőfogyasztás arányában bontottuk meg.

A 3-as döntés során a fentiekén túl alábbi döntési kritériumokat alkalmaztuk:

- a) A kiadásokat a tételes beérkezett számlák alapján bontottuk meg, a költségek között lévő elhatárolásokat korrekciós tételeket pedig a beérkezett számlák arányában.
- b) A termelői oldalon a közvetlen költségeket alkalmaztuk vetítési alapként, minden olyan esetben, ahol más módunk nem volt.
- c) A beruházásokhoz kapcsolható tételeket (Pl. hosszú lejáratú hitelek, értékcsökkenés és kamatok) a bruttó beruházási érték arányában bontottuk meg. Azokban az esetekben, ahol egy adott hitel egy konkrét beruházáshoz, telephelyhez kapcsolódott ott a hitelt, kamatokat értékcsökkenést is az adott telephelyhez rendeltük.
- d) A közművezeték adót a közművezeték nyomvonalának hossza alapján osztottuk fel az egyes hőtermelők között.
- e) Az egyéb tartósan adott kölcsönöket az alapján bontottuk meg, hogy a vevő melyik szolgáltatási egységből kapja a hőellátást.

A felosztás menete az alábbiak szerint zajlott:

- a) Az egyes főkönyvi sorokkal kapcsolatban meghatároztuk, hogy bontható-e hőtermelőkhöz köthető rendszerező elv szerint. Azokat a tételeket, amelyeket fel lehetett bontani felbontottuk, azokhoz dokumentációt készítettünk.
- b) Meghatároztuk a fennmaradó tételek felbontási arányait és azt, hogy mely tételek esetében milyen elvet alkalmazunk a fentiek közül
- c) Ezt követően főkönyvi soronként elvégeztük a felbontást és a szükséges ellenőrzéseket

Eszköz és eredménycsoportonkénti részletezés:

- I. Tárgyi eszközök bontása:
A távhő tárgyi eszközeit analitikus nyilvántartás alapján kezeljük. Ezt a nyilvántartást bontottuk fel hőtermelőnként. Azt az elvet követtük, ha az adott tárgyi eszköz közvetlenül a hőtermelőhöz rendelhető vagy a hőtermelő által ellátott területen van, akkor az az eszköz a hőtermelőhöz tartozik. A kapcsolódó beruházásokat (pl. tervezés) a tárgyi eszközök arányában osztottuk fel a hőtermelők között.
A szolgáltatás eszközei egyenlő arányban kerültek megbontásra a hőtermelők között, mert a programokra, számítógépre minden hőtermelő helyen szükség van.
- II. Követelések: A vevőket, értékvesztést, előleget tételesen vizsgáljuk, és minősítjük, hogy a tényleges hőellátása alapján melyik szolgáltatás, illetve termelőhelyhez tartozik. Az egyéb követelésnél arányosítást végzünk. Az arányosításnál az immateriális javakat, tárgyi eszközöket és a vevők állományát arányosítjuk a szolgáltatás vagy termelőhely immateriális javai, tárgyi eszközei és a vevők állományához. A pénzeszközöket is így arányosítjuk.
- III. Aktív időbeli elhatárolások: Az aktív elhatárolásokat kimenő számlák arányában, vagy ha lehetőség volt, akkor tételesen bontottuk fel.
- IV. Források: A jegyzett tőke és az eredménytartalék megbontása a Magyar Energia Hivatal 1/2013 ajánlása alapján történt. A szállítókat minőségileg vizsgáltuk és bontottuk meg. Az iparüzési adót a követelésnél leírt arányosítással bontottuk meg.
- V. Passzív időbeli elhatárolások: A passzív elhatárolásokat a beérkező számlák arányában választottuk szét. Az egyéb passzív időbeli elhatárolásoknál külön vizsgáltuk a termeléshez kapcsolódó elhatárolásokat és külön a szolgáltatáshoz kapcsolódó elhatárolásokat.

Költségek: A telephely közvetlen költségeit (víz, áram, gáz, javítás, karbantartás) arányosítottuk a szolgáltatás vagy termelőhely közvetlen költségeihez, és a közvetett költségeket ennek arányában bontottuk meg. A 2005. évi XVIII. törvény 18/a § és 18/b §-ban előírtak alapján. A közvetlen költségek általában a termeléshez kötődnek.

A közvetett költségek megoszlanak a termelő és szolgáltató tevékenység között. A bankköltség csak a termeléshez tartozik. Az értékcsökkenést a beruházás alapján osztottuk fel az egyes egységek között.

Árbevétel: a kimenő számlák arányában bontottuk meg tekintettel arra, hogy a tényleges hőtermelés melyik hőtermelő egységben valósult meg. Az árbevétel általában a szolgáltatáshoz kötődik.

Egyéb bevételek: a MAVIR támogatás a tényleges lakossági hőfogyasztás arányában került megosztásra figyelembe véve azt, hogy a hőtermelésre melyik hőtermelő egységben került sor. Egyéb bevételek általában a Szolgáltatáshoz kötődnek. A bírság, kötbér, perköltség a tényleges vevői adatok alapján (hőtermelőhöz rendelt követően) kerültek megosztásra vagy az árbevétel alapján arányosításra kerültek.

A pénzügyi műveletek bevételeit az árbevétel arányában bontottuk meg és a szolgáltatói tevékenységnél vettük figyelembe.

A pénzügyi műveletek hitelekhez kapcsolódó ráfordításait a hitelekhez kapcsolódóan, illetve annak arányában, az egyéb pénzügyi műveletek ráfordításait az árbevétel arányában bontottuk meg.

Az adófizetési kötelezettséget az árbevétel arányában bontottuk meg és a szolgáltatói tevékenységnél vettük figyelembe.

Budapest, 2025. április 16.

EQUANS Sárbogárdi Kft.
2024. december 31.

MÉRLEG Eszközök (aktívák)		Szolgáltató										Termelő							
		József Attila HK		Hősök tere HK		Ady 162 HK		Összesen		József Attila HK		Hősök tere HK		Ady 162 HK		Összesen			
		adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban
	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
A.	Befektetett eszközök	221,112	209,484	144,421	137,928	1,867	1,596	210	80	146,498	139,604	66,604	62,428	2,219	2,131	5,791	5,321	74,614	69,880
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	358	256	179	128	179	128	0	0	358	256	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	220,754	209,228	144,242	137,800	1,688	1,468	210	80	146,140	139,348	66,604	62,428	2,219	2,131	5,791	5,321	74,614	69,880
II	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	44,755	30,802	39,185	5,819	644	437	86	135	39,915	6,391	21,802	21,947	665	776	1,660	1,688	24,127	24,411
I.	KÉSZLETEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					0	0
II.	KÖVETELÉSEK	15,264	23,865	4,369	2,038	307	350	78	129	4,754	2,517	9,583	19,205	294	686	633	1,457	10,510	21,348
II	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0							0	0
IV	PÉNZESZKÖZÖK	29,491	6,937	34,816	3,781	337	87	8	6	35,161	3,874	12,219	2,742	371	90	1,027	231	13,617	3,063
C.	Aktív időbeli elhatárolások	41,255	31,756	34,817	26,148	2,352	1,471	112	74	37,281	27,693	3,116	3,591	780	396	78	76	3,974	4,063
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZ	307,122	272,042	218,423	169,895	4,863	3,504	408	289	223,694	173,688	91,522	87,966	3,664	3,303	7,529	7,085	102,715	98,354

Szolgáltató										Termelő									
MÉRLEG Források (passzívák)		József Attila HK		Hősök tere HK		Ady 162 HK		Összesen		József Attila HK		Hősök tere HK		Ady 162 HK		Összesen			
		adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban						
	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
D.	Saját tőke	-16,976	18,719	301,078	200,325	15,289	11,921	2,028	1,325	318,395	213,571	-308,937	-175,646	-25,238	-18,357	-1,196	-849	-335,371	-194,852
I.	JEGYZETT TŐKE	3,000	3,000	1,580	1,635	34	37	1	3	1,615	1,675	1,243	1,186	38	39	104	100	1,385	1,325
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II	TŐKETARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	EREDMÉNYTARTALÉK	-34,089	-28,888	-17,950	-15,745	-390	-360	-10	-26	-18,350	-16,131	-14,125	-11,421	-427	-376	-1,187	-960	-15,739	-12,757
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	8,912	28,888	4,692	15,745	102	360	3	26	4,797	16,131	3,693	11,421	112	376	310	960	4,115	12,757
VI	ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI	ADÓZOTT EREDMÉNY	5,201	15,719	312,756	198,690	15,543	11,884	2,034	1,322	330,333	211,896	-299,748	-176,832	-24,961	-18,396	-423	-949	-325,132	-196,177
E.	Céltartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F.	Kötelezettségek	172,309	140,916	52,020	42,026	1,620	1,702	834	1,018	54,474	44,746	106,619	87,054	2,857	2,344	8,359	6,772	117,835	96,170
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTEL	82,397	77,377	6,936	6,501	628	538	805	808	8,369	7,847	66,850	62,804	1,755	1,644	5,423	5,082	74,028	69,530
II	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELE	89,912	63,539	45,084	35,525	992	1,164	29	210	46,105	36,899	39,769	24,250	1,102	700	2,936	1,690	43,807	26,640
G.	Passzív időbeli elhatárolások	151,790	112,407	80,555	76,472	599	516	143	624	81,297	77,612	64,772	31,857	5,659	2,855	62	83	70,493	34,795
	Szétválasztási különbözet - mérle	-1	0	-234,517	-148,928	-12,645	-10,636	-2,597	-2,677	-249,759	-162,241	229,068	144,703	20,386	16,461	304	1,077	249,758	162,241
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖS	307,122	272,042	199,136	169,895	4,863	3,503	408	290	204,407	173,688	91,522	87,968	3,664	3,303	7,529	7,083	102,715	98,354

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összki költség eljárással)

A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárásal)		Szolgáltató										Termelő							
		József Attila HK		Hősök tere HK		Ady 162 HK		Összesen		József Attila HK		Hősök tere HK		Ady 162 HK		Összesen			
		adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban	adatok ezer Ft-ban			
	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele	145,686	116,257	134,254	106,748	9,072	7,250	2,360	2,259	145,686	116,257	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	Egyéb bevételek	244,952	172,052	227,119	159,393	8,221	7,790	622	302	235,962	167,485	8,090	4,088	220	126	680	353	8,990	4,567
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	322,269	224,080	22,836	43,453	458	2,006	527	799	23,821	46,258	275,207	160,409	22,600	16,614	641	799	298,448	177,822
V.	Személyi jellegű ráfordítások	23,149	26,973	7,337	10,637	497	722	130	225	7,964	11,584	14,015	13,948	1,161	1,413	9	28	15,185	15,389
VI.	Értékszőkkesési leírás	15,542	15,270	10,367	10,352	230	176	140	84	10,737	10,612	4,149	4,095	213	173	443	390	4,805	4,658
VI.	Egyéb ráfordítások	3,560	1,714	943	942	58	114	15	87	1,016	1,143	2,346	380	196	110	2	81	2,544	571
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKEN	26,118	20,272	319,890	200,757	16,050	12,022	2,170	1,366	338,110	214,145	-287,627	-174,744	-23,950	-18,184	-415	-945	-311,992	-193,873
VI.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	33		14		1			0	15		16		2	0	0	0	18
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordítása	20,214	4,067	6,486	1,604	463	107	125	34	7,074	1,745	12,121	2,104	1,011	214	8	4	13,140	2,322
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK ER	-20,214	-4,034	-6,486	-1,590	-463	-106	-125	-34	-7,074	-1,730	-12,121	-2,088	-1,011	-212	-8	-4	-13,140	-2,304
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉN	5,904	16,238	313,404	199,167	15,587	11,916	2,045	1,332	331,036	212,415	-299,748	-176,832	-24,961	-18,396	-423	-949	-325,132	-196,177
X.	Adófizetési kötelezettség	703	519	648	477	44	32	11	10	703	519	0	0	0	0	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.	5,201	15,719	312,756	198,690	15,543	11,884	2,034	1,322	330,333	211,896	-299,748	-176,832	-24,961	-18,396	-423	-949	-325,132	-196,177