

1	0	5	9	2	8	0	3	-	3	5	3	0	-	1	1	4	-	1	0
Statisztikai számjel																			

1	0	-	1	0	-	0	2	0	0	1	4
Cégjegyzék száma											

1	0	5	9	2	8	0	3	-	2	-	1	0
Adószám												

Vállalkozás megnevezése: EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt.

Vállalkozás címe: 3300 Eger, Zalár József u. 1-3.

ÉVES BESZÁMOLÓ

K i e g é s z í t ő m e l l é k l e t e

2023. év

Eger, 2024. május 17.

File Sándor Pál
Igazgatóság elnöke

Szűcs Tamás
vezérigazgató

Tartalomjegyzék

I. Általános kiegészítések.....	4
1. Az EVAT Zrt. bemutatása.....	4
1.1. Gazdálkodási forma.....	4
1.2. Alapítói vagyron és megoszlása.....	4
1.3. A társaság székhelye.....	5
2. Kapcsolt és ellenőrzött gazdasági társaságok bemutatása.....	6
2.1. Kapcsolt vállalkozások bemutatása.....	6
2.2. Ellenőrzött gazdasági társaság.....	7
3. A társaság számviteli politikájának fő vonásai.....	7
3.1. Könyvvezetés.....	7
3.2. Szabályzatok.....	7
3.3. Értékelési eljárások.....	8
3.3.1. Immateriális javak.....	9
3.3.2. Tárgyi eszközök.....	9
3.3.3. Értékcsökkenés.....	10
3.3.4. Készletek értékelése.....	11
3.3.5. Vásárolt értékpapírok.....	11
3.3.6. Egyéb értékelések.....	12
3.3.6.1. Céltartalék.....	12
3.3.6.2. Értékhelyesbítés.....	12
3.3.6.3. Valós értéken történő értékelés.....	12
3.3.6.4. Értékvesztés.....	12
3.3.6.5. Árfolyam különbség.....	12
3.3.6.6. Jelentős és nem jelentős hibahatár meghatározása.....	12
3.3.6.7. Befektetett pénzügyi eszközök.....	13
3.3.6.8. Követelések.....	13
3.3.6.9. Árbevétel.....	13
4. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése.....	16
4.1. Az eszközök és források megoszlása a fordulónapon az alábbi.....	16
4.2. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések és kötelezettségek bemutatása.....	16
4.3. Pénzügyi helyzet.....	17
4.4. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók alakulása.....	17
II. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések.....	18
1. A mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések.....	18
1.1. A nem összehasonlítható adatok tételes ismertetése és indoklása.....	18
1.2. Több helyen is szerepeltethető adat ismertetése.....	18
1.3. A besorolások és minősítések megváltoztatásának hatásai.....	18
1.4. Az értékelési elvek megváltoztatásának bemutatása.....	18
1.5. Az előző év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek tartós változását előidéző tényezők és azok számszerű hatásának indoklása.....	18
2. Eszközök.....	18
2.1. Az immateriális javak nettó értékének, valamint értékcsökkenésének alakulása.....	18
2.2. Tárgyi eszközök nettó értékének, valamint értékcsökkenésének alakulása.....	19
2.3. Tárgyévi (aktívált) beruházások.....	21
2.4. Az elszámolt tárgyévi értékcsökkenési leírás részletezése.....	21
2.5. Az elszámolt értékvesztés és a visszaírt értékvesztés bemutatása mérlegképletek szerinti bontásban.....	21
2.6. Üzleti vagy cégérték indoklása.....	21
2.7. A meghatározó jelentőségű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának megváltoztatásából adódó eredménymódosulás ismertetése.....	21
2.8. Pénzeszközök.....	21
2.9. Az aktív időbeli elhatárolások részletezése.....	22

2.10. Visszavásárolt saját üzletrészek (részvények) megszerzésére vonatkozó adatok (a mérlegben kimutatott tételekre vonatkozóan)	22
3. Források	22
3.1. A saját tőke üzleti éven belüli változása	22
3.2. A lekötött tartalék jogcímenkénti bemutatása	23
3.3. 2022. évi céltartalék képzés és felhasználás részletezése.....	23
3.4. A hátrasorolt kötelezettség.....	23
3.5. Hosszú lejáratú hitelek állománya.....	23
3.6. Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal (jelzáloggal, kézfizető kezességgel stb.) biztosított kötelezettségek	24
3.7. A passzív időbeli elhatárolások részletezése.....	24
3.8. A pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bíró, mérlegben meg nem jelenő kötelezettségek.....	25
3.9. A mérlegben nem szereplő egyéb pénzügyi kötelezettségek	25
III. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	25
1. Az össze nem hasonlítható adatok közlése és indoklása	25
2. Az értékesítés nettó árbevétele	25
3. Az export értékesítés árbevétele földrajzilag elhatárolt piacok szerinti bontásban	25
4. Az aktivált saját teljesítmények értéke	25
5. Egyéb bevételek	26
6. A költségek költségnemenkénti részletezése	26
7. A tárgyévi szolgáltatások értékének bemutatása	27
8. Egyéb ráfordítások	28
9. A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek ismertetése	28
10. A társasági adó megállapításánál, adóalapot, adót módosító tételek.....	29
IV. Tájékoztató kiegészítések.....	30
1. Foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámának és javadalmazásának bemutatása	30
2. A vezető tisztségviselők, az Igazgatóság, a Felügyelő Bizottság tagjaival kapcsolatos adatok.....	31
3. Cash-Flow (C-F) kimutatás.....	32
4. Környezetvédelem.....	33
4.1. A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatai.....	33
4.2. A veszélyes hulladékokra vonatkozó adat.....	33
4.3. Környezetvédelemmel kapcsolatos egyéb adatok.....	33
5. Könyvvizsgálat	33
6. Közzététel, letétbe helyezés.....	33
7. Eltérés a Számviteli törvény előírásaitól.....	33
8. A beszámolót összeállította.....	33
9. Nyilatkozat.....	33

Mellékletek

1/1. számú melléklet - 2005. évi XVIII. 18/A-C § alapján összeállított mérleg Eszközök	34
1/2. számú melléklet - 2005. évi XVIII. 18/A-C § alapján összeállított mérleg Források.....	35
2. számú melléklet - 2005. évi XVIII. 18/A-C § alapján összeállított Eredménykimutatás	36

I. Általános kiegészítések

1. Az EVAT Zrt. bemutatása

A társaság főbb tevékenységei a cégbírósági bejegyzéssel azonosan:

TEÁOR szám	Tevékenység megnevezése
3530	Gőzellátás, légkondicionálás
8110	Építményüzemeltetés
6820	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

A társaság tevékenységeinek árbevétel alakulása:

Sor szám	Tevékenység megnevezése	Nettó árbevétel 2022. év (E Ft-ban)	Megoszlás	Nettó árbevétel 2023. év (E Ft-ban)	Megoszlás
1.	Távfűtés	933.553	28,72%	918.831	31,04%
2.	Közvetített szolgáltatások	1.526.194	46,96%	1.179.293	39,84%
3.	Parkolás	173.387	5,34%	215.083	7,27%
4.	Ingatlan kezelés	161.599	4,97%	175.741	5,94%
5.	Egyebek	455.463	14,01%	470.822	15,91%
Összesen:		3.250.196	100,00%	2.959.770	100,00%

1.1. Gazdálkodási forma: Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1.2 Alapítói vagyon és megoszlása:

Tulajdonosi szerkezet	2022. év Összeg E Ft	Tulajdon %-ban	2023. év Összeg E Ft	Tulajdon %-ban
Önkormányzati tulajdon	2.637.460	100,00	2.637.460	100,00
Alapítói vagyon (jegyzett tőke)	2.637.460	100,00	2.637.460	100,00

Társaságunkat Eger Megye Jogú Város Önkormányzata az Egri Ingatlankezelő Közvetítő és Lakásberuházó Vállalat jogutódjaként 1991. augusztus 1-én alapította részvénytársasági formában.

A társaság székhelye: 3300 Eger, Zalár József u. 1-3.

Telephelyei:	3300	Eger,	Malomárok u. 28.
	3300	Eger,	Törvényház u. 15.
	3300	Eger,	Harangöntő u. 4.
	3300	Eger,	Tűzoltó tér 5.
	3300	Eger,	Servita u. 3-5.
	3300	Eger,	Tárkányi út 150/7. hrsz.
	3300	Eger,	Tárkányi út 150/11. hrsz.
	3300	Eger,	Tárkányi út 150/23. hrsz.
	3300	Eger,	Katona I. tér 4870/6. hrsz.
	3300	Eger,	Kistályai u. 18.
	3300	Eger,	Dobó tér 3. fsz. 1.
	3300	Eger,	Kertész utca 6447/4. hrsz.

Internetes honlap elérhetőség: www.evatzrt.hu

A Társaság hivatalos elektronikus elérhetősége: 10592803#cegkapu

2. Kapcsolt és ellenőrzött gazdasági társaságok bemutatása

2.1. Kapcsolt vállalkozások bemutatása

Megnevezés	Jegyzett tőke E Ft	Részesezés a kapcsolt vállalkozásban		Forgalom 2023. évben E Ft (nettó)		
		összeg E Ft	%	Szállítói	Vevői	Egyéb
ARNAUT PASA Fürdője Kft. 3300 Eger, Fürdő u. 3-4.	3.000	3.000	100,00%	0	1.605	0
Eger Termál Kft. 3300 Eger, Frank T. u. 5.	893.560	893.560	100,00%	31	7.451	5.605
Média Eger Nonprofit Közhasznú Szolgáltató Kft. 3300 Eger, Törvényház u. 15.	33.100	33.100	100,00%	60	13.411	0
Eger Városi Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft. 3300 Eger, Bajcsy Zs. utca 9.	3.040	380	12,50%	0	16	0
Városgondozás Eger Ipari- Kereske- delmi és Szolgáltató Kft. 3300 Eger, Homok u. 26.	214.760	214.674	99,96%	18.566	5.221	5.186
Egri TISZK Térségi Integrált Szak- képző Központ Közhasznú Nonpro- fit Kft. 3300 Eger, Kertész utca 128.	3.100	3.100	100,00%	0	1.302	286
Agria-Humán Közhasznú Nonprofit Kft. 3300 Eger, Iskola utca 2.	204.500	204.500	100,00%	14.786	4.896	0
Agria Film Moziüzemeltető és Szol- gáltató Kft. 3300 Eger, Széchenyi u. 14.	8.600	8.600	100,00%	25	8.803	0
Eger és Körzete Hulladékkezelő és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. 3300 Eger, Mocsáry L. u. 1.	3.100	3.100	közvetett	0	1.780	0
Egri Városfejlesztési Kft.	16.500	16.500	100,00%	0	2.999	0

Megnevezés	Saját tőke E Ft. 2023.12.31.	Adózott eredmény E Ft 2023.12.31.	Vállalkozás fő tevékenysége TEÁOR
ARNAUT PASA Fürdője Kft. 3300 Eger, Fürdő u. 3-4.	-13.280	-11.928	8690*08 Egyéb humán egészségügy
Eger Termál Kft. 3300 Eger, Frank T. u. 5.	625.250	-11.555	9329*08 M.N.S. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
Média Eger Nonprofit Közhasznú Szolgáltató Kft. 3300 Eger, Törvényház u. 15.	33.253	9.942	6020*08 Televízió műsor összeállítása, szolgáltatása
Eger Városi Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft. 3300 Eger, Bajcsy Zs. utca 9.	9.940	1.609	9001*08 Előadó művészet
Városgondozás Eger Ipari-, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. 3300 Eger, Homok u. 26.	181.761	-184.496	3811*08 Nem veszélyes hulladékgyűjtése ²⁰
Egri TISZK Térségi Integrált Szakképző Központ Közhasznú Nonprofit Kft. 3300 Eger, Kertész utca 128.	30.991	-6.556	8532*08 Szakmai középfokú oktatás
Eger és Körzete Hulladékkezelő és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. 3300 Eger, Homok utca 26.	-2.985	-4.465	3812*08 Veszélyes hulladékgyűjtése
Agria Humán Közhasznú Nonprofit Kft. 3300 Eger, Iskola utca 2.	335.173	1.062	1729*08 Egyéb papír- karton termék gyártása
Agria Film Moziüzemeltető és Szolgáltató Kft. 3300 Eger, Széchenyi u. 14.	187.382	8.697	5914*08 Filmvetítés
Egri Városfejlesztési Kft.	4.118	-24.687	4110*08 Épületépítési projekt szervezése

2.2. Ellenőrzött gazdasági társaság nincs.

3. A társaság számviteli politikájának fő vonásai

3.1. Könyvvizetés

Társaságunk a Számviteli törvény előírásainak megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

3.2. Szabályzatok

Társaságunk az alábbiak szerint rendelkezik a Szt. által előírt kötelező szabályzatokkal, a Számviteli politika keretén belül.

- 3.2.1. Eszközök és Források leltárkészítési és Leltározási Szabályzata
- 3.2.2. Eszközök és Források Értékelési Szabályzata
- 3.2.3. Pénzkezelési Szabályzat
- 3.2.4. Önköltség számítási Szabályzat

A Számviteli politikában a törvény előírásai, illetve a törvényben meghatározott választási lehetőségek közül az alábbiakat rögzítettük:

- Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel.
- A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja.
- Cégünk a tárgyévről éves beszámolót készít, melyben az eredmény-kimutatást összköltség eljárással állítjuk össze.
- A beszámoló készítésének időpontja az üzleti év mérleg fordulónapját követő 1. hónap utolsó napja, 2023. éves beszámoló esetén az üzleti évet követő év január 31. napja.
Ez azt jelenti, hogy a mérlegkészítés napjáig ismertté vált minden – a beszámoló készítés időszakára vonatkozó – eseményt figyelembe vettünk (könyveltünk), illetve a Kiegészítő melléklet összeállításánál a törvényi előírásoknak megfelelően rögzítettük.

3.3. Értékelési eljárások

◆ *Az eszközök befektetett, illetve forgóeszközök csoportjába történő minősítésének elvei*

A *befektetett eszközök* a társaság tevékenységét tartósan, legalább egy éven túl – közvetlenül vagy közvetett formában – szolgálják.

A *forgóeszközök* a vállalkozási tevékenységet egy évnél rövidebb ideig szolgálják, egy évnél rövidebb idő alatt elhasználódnak, csak egyetlen tevékenységi folyamatban vesznek részt.

◆ *Az alkalmazott értékelési eljárások*

A mérlegtételek értékelésének általános szabályai:

- Az eszközök értékelésénél a vállalkozás folytatása, az egyedi értékelés és az óvatosság elveiből kell kiindulni.
- Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek akkor változtathatók meg, ha a változást előidéző tényezők tartósan – legalább egy éven túl – jelentkeznek és emiatt a változások állandónak, tartósnak minősülnek.
- Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és egyedenként értékelni kell.
- A mérlegtételek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig bekövetkezett és ismertté vált.

A Számviteli törvény (továbbiakban: Sztv.) fenti előírásai azt jelentik, hogy az eszközöket beszerzési, illetve előállítási költségüknél magasabb értéken (kivéve a sajátos értékelési szabályokat, valamint a piaci értéken történő értékelést) nem szabad a mérlegbe felvenni.

A saját tőkét, a céltartalékot, a kötelezettségeket a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

◆ *Az alkalmazott értékelési elvek és a követendő eljárás szabályai*

Társaságunk az eszközöket beszerzési, illetve előállítási költségen értékeli, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel és értékvesztéssel, növelve a visszaírt terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés összegével.

A társaság önköltségszámításánál alkalmazandó alapelvek – amelyeket mind az elő-, mind az utókalkulációban érvényesíteni kell – a következők:

- ✧ minden tevékenységre (szolgáltatásra), termékre csak annyi költséget szabad elszámolni, amennyi a tevékenységgel (szolgáltatással), a termék előállításával kapcsolatban ténylegesen felmerül, a közvetett költségek felosztását a Szabályzatban rögzítettük.

- ✧ a közvetlen költségként való elszámolás azt jelenti, hogy minden költség, amely tevékenységre (szolgáltatásra), termék-előállításra utalványozható, közvetlen költségként kerüljön elszámolásra.

3.3.1. *Immateriális javak*

Az immateriális javak esetében az értékelés alapja a beszerzési, ill. az előállítási költség. Terv szerint lineáris módszerrel – a számviteli törvény előírásainak figyelembevételével –, a várható használati idő és maradvány-érték tervezésével kerül leírásra. Terven felüli értékcsökkenési leírásra csak akkor kerül sor, ha az adott eszköz erkölcsileg – piaci értékét tekintve – elavul, forgalmi értéke jelentősen lecsökken.

Az immateriális javakra adott előleget az adott – áfa nélküli – összegben mutatjuk ki. Évközben a követelések között, de év végén a mérlegben az immateriális javak között kerül számbavételre.

Az immateriális javak bekerülési értéken, illetve ezen, bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén, az immateriális javakra adott előleget az átutalt – levonható előzetesen felszámított Áfa-t nem tartalmazó – összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén kerülnek kimutatásra.

Immateriális javaknál értékhelyesbítés elszámolására nem került sor.

3.3.2. *Tárgyi eszközök*

A tárgyi eszközök értékelésénél a beszerzési árat vesszük alapul. Ha saját kivitelezésben állítunk elő tárgyi eszközöket az értékelés alapja az előállítás közvetlen önköltsége. A beszerzési, ill. előállítás közvetlen költség részét képezi az aktiválásig felmerült hitelkamat és biztosítási díj is.

A tárgyi eszközök közül az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat, a műszaki berendezéseket, gépeket, járműveket, az egyéb berendezéseket, felszereléseket, járműveket a mérlegben aktualizált múltbeli bekerülési értéken (nettó értéken) – mely a szóban forgó eszközök bruttó értékének és az elszámolt halmozott terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenésének a különbsége – kell szerepeltetni.

A **tárgyi eszközök** értékcsökkenésének elszámolása időarányosan történik a bruttó érték alapján, csökkentve az esetleges maradványértékkel.

A tárgyi eszközöket érintően értékhelyesbítés elszámolására nem került sor.

A beruházások, felújítások aktualizált bekerülési értéke alatt az esetleges terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett, és visszaírásokkal növelt bekerülési (bruttó) értéket kell érteni.

A beruházásokra *forintban* adott előlegeket a ténylegesen fizetett (a levonható ÁFA nélküli) összegben kell kimutatni. Évközben a követelések között, de év végén a mérlegben a tárgyi eszközök között kerül számbavételre.

◆ *Az értékvesztés elszámolása*

A Sztv. kötelezően előírja az értékvesztés elszámolását egyes eszközfajtáknál abban az esetben, ha azok piaci értéke (megítélése) alacsonyabb a mérlegkészítéskor, mint a nyilvántartás szerinti értéke.

Értékvesztést kell elszámolni:

- a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél,
- a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál,
- az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél,

- vásárolt és saját termelésű készleteknél.

Társaságunk 2023. évben a követelések vonatkozásában 1.044 E Ft értékvesztés került elszámolásra.

3.3.3. Értékcsökkenés

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket, az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása).

A tárgyi eszközök és immateriális javak értékcsökkenési leírását lineáris leírási módszerrel, a várható élettartam (ill. szükség esetén maradványérték meghatározással) figyelembevételével állapítjuk meg. A törtévi leírást az üzemben töltött napokkal arányosan számoljuk el.

Terven felüli leírást a Sztv. értelmében számolunk el.

A 200.000,- Ft egyedi bekerülési érték alatti tárgyi eszközöket a használatba vételkor egy összegben leírjuk, a selejtezésig, értékesítésig stb. a számviteli nyilvántartásunkban szerepeltetjük.

A társaság alapvetően szolgáltató tevékenységet végez, ezért az eszközök hasznos élettartamának meghatározásánál azt az időszakot veszi figyelembe, amely alatt az amortizálható eszközt a várható fizikai elhasználódás (műszakok száma, jellemző körülmények, az eszköz fizikai jellemzői), erkölcsi avulás (technológiai változások, termékek iránti kereslet), az eszköz használatával kapcsolatos jogi és egyéb korlátozó tényezők figyelembevételével várhatóan használni fogja.

Az eszközök maradványértékén a rendeltetésszerű használatba vétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értékét értjük.

Nulla lehet a maradványérték, ha annak nagysága valószínűsíthetően nem jelentős. Ennek mértékét társaságunk a bruttó érték, illetve a bekerülési érték 10 %-ában határozta meg.

A tárgyi eszköz üzembe helyezésekor meghatározott használati időt követően, amennyiben nevezett tárgyi eszköz továbbra is használatban marad, akkor a maradványérték összegének nagyságáig tovább elszámolásra kerül a tervszerinti értékcsökkenés. Az elszámolandó értékcsökkenés nagyságát egyedi értékeléssel kell megállapítani, a még várható élettartamra vonatkozóan.

A maradványérték tervszerinti értékcsökkenésként történő elszámolását 2015. gazdasági évtől érvényesíti társaságunk.

Az értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága:

A társaság az értékcsökkenést havi rendszerességgel számolja el a költségei között.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha:

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke.
A terven felüli értékcsökkenést az „egyéb ráfordítások” között könyveljük.
- b) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

200.000,- Ft alatti tárgyi eszközök elszámolási módjának megválasztása

A Sztv. lehetőséget ad arra, hogy a 200.000,- Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek beszerzési, előállítási értékét a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

A társaság él ezzel a lehetőséggel, és alkalmazza az elszámolásnak ezt a módját a tárgyi eszközök, a vagyoni értékű jogok, valamint a szellemi termékek minden típusára és csoportjára, mely az előbbi feltételeknek megfelel.

A társaság a 200.000,- Ft, vagy az alatti tárgyi eszközök bruttó értékét használatbavételkor a tárgyi eszközök főkönyvi számlán (a „beruházások” főkönyvi számla közbeiktatásával) keresztül, számolja el értékcsökkenésként.

◆ *A felújítás, karbantartás elkülönítésének elvei*

A felújítás és a karbantartás fogalmak tartalmát a munkák célja (rendeltetése) alapján kell meghatározni.

A felújítás olyan, időszakonként rendszeresen visszatérő, a tárgyi eszköz újraelőállítási értékéhez képest általában jelentős költséggel járó nagyjavítás, amely a tárgyi eszköz eredeti műszaki állapotát megközelítően, vagy teljesen visszaállítja, illetőleg az eredeti teljesítőképességét korszerűsítéssel növeli.

Karbantartás a tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítás.

A felújítás a tárgyi eszköz beszerzési értékét növelő ráfordításnak minősül, míg a karbantartás költségként számolható el.

3.3.4. Készletek értékelése

A társaság a készletekről folyamatos mennyiségi és értékben nyilvántartást vezet, a mozgásokról (növekedés, csökkenés), mely havonta kerül a főkönyvi könyvelésben elszámolásra. A mérlegben a készleteket bekerülési értéken, illetve az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni. A felhasználást FIFO módszer alapján történik.

A Sztv. szerint értékvesztésként el kell számolni a vásárolt készletek beszerzési értékét, könyv szerinti értékét, vagy annak egy részét, illetve a saját termelésű készletek előállítási értékét csökkentő azon tételeket is, melyek akkor következnek be, ha a készlet

- a vonatkozó előírásoknak, minőségi követelményeknek (szabvány, szakmai előírás, szállítási szerződés szerinti feltételek stb.) nem felel meg;
- az eredeti rendeltetésének nem felel meg;
- megrongálódott, felhasználhatósága bizonytalan;
- feleslegessé vált, értékesítése kétséges.

Ezekben az esetekben a készlet értékét addig a mértékig kell csökkenteni, hogy a készlet használhatóságának, értékesíthetőségének megfelelő – a mérlegkészítéskor ismert vagy érvényesíthető – piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Ez a mérték – a vállalkozás által igazolt (bizonylatolt), műszaki véleménnyel alátámasztott, „leértékelési” vagy esetleg selejtezési folyamat során kialakított – legalább a készlet hasznanyag értékének illetve hulladékértékének meghatározásával történhet. (Kivétel a megsemmisült készlet értéke.)

A társaságnál készletek értékvesztésének elszámolására a tárgyévben nem került sor.

3.3.5. Vásárolt értékpapírok

A vásárolt értékpapírok csak akkor kerülnek a befektetett eszközök csoportjába, ha azt a cég egy éven belül várhatóan nem értékesíti, vagy nem jár le. Amennyiben egy befektetett pénzügyi eszközként nyilvántartott értékpapír a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között mégis értékesítésre kerül, úgy azt mérlegünkben a forgóeszközök között szerepeltetjük.

3.3.6. Egyéb értékelések

3.3.6.1. Céltartalék

Társaságunk 2023. évben várható kötelezettségekre céltartalékot nem képzett.

Jövőbeni költségekre Pozsonyi u. 18. (Fecskeház) épületének karbantartási, felújítási munkálataira, összesen ezen a jogcímen előző években megképzett és fel nem használt céltartalék összege göngyöltén 24.000 E Ft.

Továbbá céltartalékot képeztünk a 2023. évi CO₂ kibocsátás elszámolása miatt. Tárgyévi auditált kibocsátás mennyiségének visszaadására már nem nyújt fedezetet az ingyenesen kiosztott kvóta mennyisége, ezért szükséges vásárolni. A pótláshoz szükséges mennyiség ellenértékére céltartalékot képeztünk, melynek összege 155.329 E Ft.

Társaságunk a Számviteli törvényben előírtakra figyelemmel egyéb címen képezett céltartalék állomány változása (csökkenés) 139 E Ft. 2023. december 31-én összesen 0 E Ft-ot mutatunk ki ezen a mérleg-soron.

3.3.6.2. Értékhelyesbítés

Társaságunk tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével.

3.3.6.3. Valós értéken történő értékelést a tárgyévben nem végeztünk.

3.3.6.4. Értékvesztés

Értékvesztés címén a vevő követelésekre 1.044 E Ft történt elszámolásra, behajthatatlan követelésként leírt összeg 3.664 E Ft. Értékvesztés visszairása 9.572 E Ft volt, behajthatatlannak minősített követelésre kapott összeg 495 E Ft.

Tartós részesedés után elszámolt értékvesztés

adatok ezer Ft-ban

Kapcsolt vállalkozás neve	2017.év	2018.év	2019.év	2020.év	2021.év	2022.év	2023.év
Városgondozás Eger Kft.	89.360	-14.211	63.175	108.409	31.486	-99.239	0
Média Eger Nonprofit Közhasznú Szolgáltató Kft.	0	7.989	4.066	42.285	73.588	26.464	0
Eger Termál Kft.	0	0	0	0	291.637	101.854	0
Arnaut Pasa Fürdője Kft.	0	0	0	0	3.000	0	0
Összesen:	89.360	-6.222	67.241	150.694	399.711	29.079	0

3.3.6.5. Árfolyam különbség

Társaságunknál deviza alapú mozgás előfordult a tárgyévben. Az árfolyam különbség elszámolása az alábbi eljárás szerint történt:

Év közben a devizás ügyletek az MNB által meghirdetett devizaárfolyamon átszámított összegben kerültek a főkönyvbe. A mérlegforduló napjára vonatkoztatva a devizás bankszámla egyenlege az MNB árfolyam alapján került átértékelésre, melynek az eredményre gyakorolt hatása - 374 E Ft.

3.3.6.6. Jelentős és nem jelentős hibahatár meghatározása

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az észszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználók döntéseit. Társaságunknál akkor beszélhetünk a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibáról, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkenítő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.

Társaságunknál a mérleg főösszegének 2%-a tárgyévben 101.957 E Ft.

3.3.6.7. Befektetett pénzügyi eszközök

A társaságnál a befektetett pénzügyi eszközök között a részesedések szerepelnek.

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegben kimutatott értékének meghatározásakor:

- a *részesedések* értékénél az üzletrészek társasági szerződésben meghatározott értéke, (lásd 2.1. pontnál) szerepel.

Társaság neve	adatok E Ft-ban			
	Nyitó	Leírás	Visszairás	Záró
Városgondozás Eger Kft.	178.980	0	0	178.980
Média Eger Nonprofit Közhasznú Kft.	154.392	0	0	154.392
Arnaut Pasa Fürdője Kft.	3.000	0	0	3.000
Eger Termál Kft.	393.491	0	0	393.491
Összesen:	729.863	0	0	729.863

az *adott kölcsönök* pénzkövetelése átsorolásra került az egyéb követelések közé. A fennálló kölcsön teljes összeg éven belül esedékes követelés.

A társaságnál befektetett pénzügyi eszközöket érintő értékhelyesbítés elszámolására nem került sor.

3.3.6.8. Követelések

Követeléseket a társaság csak az adós által elismert értékben mutathat ki. Ha az adós a követelés összegét – részben vagy egészében – nem ismeri el, az összeget nem lehet – még peresítés esetén sem – a mérlegben szerepeltetni. A peresített követeléseket akkor kell a mérlegbe pénzügyileg rendezett összegben beállítani, ha a teljesítés a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént.

Követelések közé tartoznak:

- áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó követelések (vevők),
- kapcsolt vállalkozással szembeni követelések,
- egyéb követelések.

Vevőkövetelésként a társaság az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó árbevétel és az azután felszámított általános forgalmi adó együttes összegét tartja nyilván.

Az egyéb követelések olyan rövid lejáratú követelések és követelés jellegű elszámolások, amelyek kiemelt tételként a mérlegben nem szerepelnek (munkavállalókkal szembeni, költségvetéssel, önkormányzattal, más vállalkozással szembeni és egyéb különféle követelések, stb.).

Az egyéb követelések, közé kell átsorolni a tartósan adott kölcsönök könyv szerinti értékéből az egy éven belül esedékes törlesztendő összeget.

Itt került kimutatásra a követeléssé vált (tartozik egyenlegű) kötelezettség jellegű számlák értéke is.

3.3.6.9. Árbevétel

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időpontjában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót.

2005. évi XVIII. Törvény a távhőszolgáltatásról

18/A. §⁵⁸ (1) Az engedélyes beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére, a beszámoló összeállítására, a könyvek vezetésére, valamint a nyilvánosságra, hozatalra és közzétételre a számvitelről szóló törvény rendelkezéseit az e törvény szerinti eltérésekkel kell alkalmazni.

(2) Az engedélyes köteles olyan számviteli szétválasztási szabályokat kidolgozni, és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezetni, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát és a diszkriminációmentességet, kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást.

(3) Az engedélyes köteles

a) a kapcsolt villamos energia termelést és a távhőtermelést telephelyenkénti bontásban,

b) a távhőszolgáltató tevékenységet településenként szétválasztva,

c) az egyéb tevékenységeit

a számviteli éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna, amelynek esetében az engedélyes tevékenység elkülönült bemutatása az *a)* pont alá eső esetben telephelyenként, a *b)* pont alá eső esetben településenként önálló mérleget és eredmény-kimutatást jelent.

(4) A több tevékenységre engedéllyel rendelkező engedélyes számviteli éves beszámolója kiegészítő mellékletében köteles a (3) bekezdés szerint a különböző engedélyes tevékenységeit oly módon bemutatni, mintha azokat önálló vállalkozások keretében végezték volna, amelynek esetében az engedélyes tevékenységek elkülönült bemutatása legalább az eszközök, kötelezettségek, időbeli elhatárolások szétválasztott bemutatását és önálló eredmény-kimutatást jelent.”

A fenti törvényi hivatkozásnak eleget téve mellékletként csatoljuk a társaságunk távhőtermelő és távhőszolgáltató engedélyes tevékenységre elkülönítetten készített mérleg és eredménykimutatását. (1-2. számú mellékletek)

Társaságunk a távhő tevékenység beszámolóját az 50/2011.(IX.30.) NFM rendelet 2. számú mellékletében meghatározott „Az indokolt költségek figyelembevételének módszertana a távhőtermelők és távhőszolgáltatók vonatkozásában” állította össze.

Az önálló elszámolás miatt az alábbiakban bemutatjuk a társasági adó levezetését.

Az egyes energetikai tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló 76/2015. (XII.29.) NFM rendelettel megállapította 20/2011. (IX.30.) NFM rendelet 5. §-a a nyereség korlátra vonatkozó szabályozást. Ennek értelmében az alábbiak szerint alakul társaságunk jogszabályi előírás szerinti elszámolása:

2023. évi NYERESÉG KORLÁT MEGÁLLAPÍTÁSA

Adatok: e Ft-ban

M E G N E V E Z É S		Tárgyi eszközök bruttó értéke 2022.12.31.
713111	Távhőtermelés	584.292
713112	Távhőszolgáltatás	802.137
632	Távhőszolgáltatás általános költségei	25.284
	Befejezetlen beruházás	2.180
Távhőszolgáltatás összesen		1.413.893
		0
Nyereségkorlát alapja:		1.413.893
Nyereségkorlát (2 %)		28.278
2023. évi Távhő tevékenység adózás előtti eredménye		-35.784
Jogszába ly szerint elismert nyereség összege:		28.278
Távhő tevékenységre fordítandó fejlesztés összege:		0

A távhőszolgáltató köteles a nyereségkorlát feletti eredményét a távhőtermelés és távhőszolgáltatás energiahatékonyságát növelő, költségének csökkentése érdekében felmerülő beruházásra fordítani a keletkezését követő **két éven belül**.

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021. év	2022. év	2023.év
Távhő szolgáltatási tevékenység eredménye	-52.794	134.484	-35.784
Nyereség korlát összege	26.987	27.417	28.278
Távhőszolgáltatás fejlesztésére fordítandó összeg:	0	107.067	0

A fel nem használt mértéket (összeget) a soron következő árelőkészítés során, mint indokolt költséget csökkentő tételt veszi figyelembe a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal.

4. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

4.1. Az eszközök és források megoszlása a fordulónapon az alábbi

ESZKÖZÖK					
Megnevezés		2022. év		2023. év	
		összeg E Ft	%	összeg E Ft	%
1.	Befektetett eszközök	3.311.372	54,82%	3.245.301	63,66%
2.	Forgóeszközök	2.618.714	43,36%	1.762.556	34,57%
3.	Aktív időbeli elhatárolás	109.983	1,82	90.006	1,77%
ÖSSZESEN		6.040.069	100,00%	5.097.863	100,00%
FORRÁSOK					
Megnevezés		2022. év		2023. év	
		összeg E Ft	%	összeg E Ft	%
1.	Saját tőke	3.341.593	55,32%	3.360.243	65,92%
2.	Céltartalékok	143.818	2,38%	179.329	3,52%
3.	Kötelezettségek	2.001.327	33,14%	1.042.192	20,44%
4.	Passzív időbeli elhatárolás	553.331	9,16%	516.099	10,12%
ÖSSZESEN		6.040.069	100,00%	5.097.863	100,00%

4.2. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések és kötelezettségek bemutatása.

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Követelések		Kötelezettségek	
	2022. év	2023. év	2022. év	2023. év
Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata	124.983	48.271	183.053	107.681
ARNAUT PASA Fürdője Kft	1.371	1.053	0	0
Eger Termál Kft	4.381	4.576	0	0
Média Eger Nonprofit Közhasznú Szolgáltató Kft.	1.166	1.319	0	0
Eger Városi Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft.	2	10	0	0
Városgondozás Eger Ipari- Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	875	432	3.526	4.091
Egri TISZK Térségi Integrált Szakképző Központ Közhasznú Nonprofit Kft.	529	93	0	0
Eger és Körzete Hulladékkezelő és Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft.	0	95	0	0
Agria-Humán Közhasznú Nonprofit Kft.	2.717	930	2.164	1.474
Agria Film Moziüzemeltető és Szolgáltató Kft.	1.886	856	1.112	0
Egri Városfejlesztési Kft.	303	482	0	0
Összesen:	140.685	58.117	189.855	113.246

4.3. Pénzügyi helyzet

Az adóhatóságokkal (adók, járulékok) szembeni kötelezettségeinek a társaság folyamatosan a jogszabályoknak megfelelően határidőben eleget tett.

A társaság kötelezettségeinek összetétele:

Megnevezés		2022. év		2023. év	
		összeg E Ft	%	összeg E Ft	%
Hátrasorolt kötelezettségek		0	0,00%	0	0,00%
Hosszúlejáratú kötelezettségek		0	0,00%	0	0,00%
<i>Ebből:</i>	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek		2.001.327	100,00%	1.042.192	100,00%
<i>Ebből:</i>	Hosszú lejáratú kötelezettségek éven belüli törlesztő részlete	578		0	
	Szállítók	1.459.882		626.756	
	Rövid lej. kötelezettség kapcsolt váll. szemben	227.494		162.799	
Kötelezettségek összesen		2.001.327	100,00%	1.042.192	100,00%

4.4. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók alakulása

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Árbevétel arányos üzemi eredmény	9,93%	-1,14%
Jövedelmezőségi mutató	9,66%	-1,00%
Befektetett eszközök aránya	54,82%	63,66%
Tőkeellátottsági mutató	55,32%	65,91%
Kötelezettségek aránya	33,13%	20,44%
Céltartalékok aránya	2,38%	3,52%
Befektetett eszközök fedezettsége	100,91%	103,54%
Eszközarányos megtérülés (ROA)	4,97%	0,37%
Saját tőke-arányos megtérülés (ROE)	8,99%	0,56%
Likviditási mutató	130,85%	169,12%

A tárgyévben a társaság adózás előtti eredményének összetevői:

Megnevezés	2022. év		2023. év	
	összeg E Ft	%	összeg E Ft	%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	322.904	104,39%	-33.696	-158,83
Pénzügyi műveletek eredménye	-13.565	-4,39%	54.911	258,83
Adózás előtti eredmény	309.339	100,00%	21.215	100,00%

A beszámoló adataiból számított mutatók jól reprezentálják társaságunk vagyoni és likviditási helyzetét.

II. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések

1.1 A nem összehasonlítható adatok tételes ismertetése és indoklása

A mérleg ilyen adatot nem tartalmaz.

1.2 Több helyen is szerepeltethető adat ismertetése

Több helyen is szerepeltethető adatokat a mérleg nem tartalmaz.

1.3 A besorolások és minősítések megváltoztatásának hatásai

A vállalkozás az egyes mérlegtételek besorolásait, minősítéseit nem változtatta meg.

1.4. Az értékelési elvek megváltoztatásának bemutatása

Az értékelési elveken a vállalkozás nem változtatott.

1.5 Az előző év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek tartós változását előidéző tényezők és azok számszerű hatásának indoklása.

Az értékelési elvek tartósan nem változtak.

2. Eszközök

2.1. Az immateriális javak bruttó értékének, valamint értékcsökkenésének alakulása

adatok ezer Ft-ban

Immateriális javak	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró érték
<u>Bruttó érték</u>					
Vagyoni értékű jogok	34 375	930	1 084	0	34 221
Üzleti vagy cégérték					
Szellemi termékek	37 624	98	4 033	0	33 689
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					
Bruttó érték összesen	71 999	1 028	5 117	0	67 910
<u>Értékcsökkenés</u>					
Vagyoni értékű jogok	32 393	2 223	1 084	0	33 532
Üzleti vagy cégérték					
Szellemi termékek	37 624	98	4 033	0	33 689
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					
Értékcsökkenés összesen	70 017	2 321	5 117	0	67 221
<u>Nettó érték</u>					
Vagyoni értékű jogok	1 982	-1 293	0	0	689
Üzleti vagy cégérték					
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					
Nettó érték összesen	1 982	-1 293	0	0	689

2.2. Tárgyi eszközök bruttó értékének, valamint értékcsökkenésének alakulása

adatok E Ft-ban

Tárgyi eszközök	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró érték
Bruttó érték					
Földterület, telek	193 596	0	11 894	0	181 702
Épületek, építmények	2 145 112	2 846	1 566	0	2 146 392
Termelő gépek, berendezések	1 016 531	6 711	32 854	0	990 388
Termelésben részt vevő járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések	306 168	12 360	32 181	0	286 347
Egyéb járművek	6 133	0	0	0	6 133
Befejezetlen beruházás	2 440	31 914	23 204	0	11 150
Bruttó érték összesen	3 669 980	53 831	101 699	0	3 622 113
Értékcsökkenés					
Földterület, telek	0	0	0	0	0
Épületek, építmények	670 846	43 903	148	0	714 601
Termelő gépek, berendezések	766 964	39 870	32 854	0	773 980
Termelésben részt vevő járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések	234 015	10 521	32 071	0	212 465
Egyéb járművek	3 771	1 227	0	0	4 998
Befejezetlen beruházás	0	0	0	0	0
Értékcsökkenés összesen	1 675 596	95 521	65 073	0	1 706 044
Nettó érték					
Földterület, telek	193 596	0	11 894	0	181 702
Épületek, építmények	1 474 266	-41 057	1 418	0	1 431 791
Termelő gépek, berendezések	249 567	-33 159	0	0	216 408
Termelésben részt vevő járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések	72 153	1 839	110	0	73 882
Egyéb járművek	2 362	-1 227	0	0	1 135
Befejezetlen beruházás	2 440	31 914	23 204	0	11 150
Nettó érték összesen	1 994 384	-41 690	36 626	0	1 916 069

2.3 Tárgyévi beruházási teljesítmény érték (adatok E Ft-ban):

	Megnevezés	Összeg
Távhő divízió	ASTEBO gázkazán	2.400
	Megújuló energia integrálása	8.720
	Labor multifunkcionális mérőeszközbeszerzése (oxigénmérő)	248
	Gázmotor-tartálypark villamos szelepmozgatás	4.311
	RACK szekrény	208
	A-5 és A-5/1 aknák közötti primer vezeték	2.846
	Dell PowerEdge R740xd szerver	1.629
	Értékhatar alatti tárgyi eszközök	1.957
	Összesen:	22.319

	Megnevezés	Összeg
Vagyongkezelő divízió	Kistályai u. 18. munkásszálló	250
	Ugrálóvár (Tűzoltó Játsszóház)	210
	Értékhatar alatti tárgyi eszközök	1.078
		Összesen:

	Megnevezés	Összeg
Gazdasági divízió; Központi irányítás	Informatikai eszközök beszerzése – hardver	3.319
	Nyomdai számlakészítés (QR kód)	929
	Optikai szálhegesztő	350
	Tablet iPad Air 2022	222
	Értékhatar alatti tárgyi eszközök	3.237
		Összesen:

2.4. Az elszámolt tárgyévi értékcsökkenési leírás részletezése

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év
A./ Eszköz csoportonként		
Immateriális javak	3.951	2.222
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	39.481	43.903
Műszaki berendezések, gépek, járművek	40.884	39.870
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5.843	5.575
Tenyészállatok	0	0
Azonnali/egyösszegű ÉCS	37.540	6.272
ÖSSZESEN:	127.699	97.842
B./ Módozatok szerint		
Azonnali /200 e Ft./	37.540	6.272
Lineáris	90.159	91.570
Teljesítményarányos	0	
Gyorsított	0	
Terven felüli	0	
Visszaírt terven felüli	0	
ÖSSZESEN:	127.699	97.842

2.5. Az elszámolt értékvesztés és a visszaírt értékvesztés bemutatása mérleg tételek szerinti bontásban

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés		Záró
			Leírás	Visszaírás	
Befektetett pénzügyi eszközök	729.863	0	0	0	729.863
Készletek	0	0	0	0	0
Követelések	30.769	1.044	0	9.572	22.241
Értékpapírok	0	0	0	0	0

2.6. Üzleti vagy cégérték indoklása

Társaságunknál nyilvántartott üzleti, vagy cégérték nincs.

2.7. A meghatározó jelentőségű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának megváltoztatásából adódó eredménymódosulás ismertetése

Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásánál a maradvány értéken szereplő és még használatban lévő eszközöknek a maradványérték tervszerinti értékcsökkenésként történő elszámolását 2015. gazdasági évtől érvényesítjük. Tárgyévben a maradványérték miatt elszámolt értékcsökkenés összege: 60 E Ft.

2.8. Pénzeszközök

A pénzeszközök között a pénztári készpénzkészlet a pénztárjelentés készpénz leltárával egyező.
A bankszámlákon kimutatott egyenleg a banki kivonattal egyező.

2.9. Az aktív időbeli elhatárolások részletezése

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bevételek aktív időbeli elhatárolása*	108.912	67.487	90.955	85.444
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**	899	4.562	899	4.562
Halasztott ráfordítások***	172	0	172	0
ÖSSZESEN:	109.983	80.953	100.930	90.006

*A bevételek elhatárolása esetén az előző évhez képest csökkenés tapasztalható. Bevételek aktív időbeli elhatárolások mérlegsoron tárgyévét követő időszakot érintő tényleges hő értékesítésből eredő elhatárolás 27.642 E Ft, tárgyévét érintő illetve az előző években meg nem térült tagi kölcsön kamata 49.090 E Ft.; rágcsálómentesítés tevékenység árbevétele 6.459 E Ft.; üzemeltetési díj 565 E Ft.; GINOP Plusz-3.2.1-21 Nyelvi képzés (angol) tárgyévét érintő egyéb bevétel 1.688 E Ft.

**A költségek és ráfordítások értéke előző időszakhoz képest nőtt. A mérlegsoron tárgyévét követő időszakot érintő biztosítási díj; casco 602 E Ft értékben, weboldal előfizetési díj 12 E Ft, bérleti díj 28 E Ft, Kulcs Bér Prémium bérszámfejtő program 810 E Ft.; EHAT szakreferensi szolgáltatás 180 E Ft.; gáz-költség 2.930 E Ft.; oktatási költség 60 E Ft.

***Halasztott ráfordítások mérleg sor értéke csökkent, egyenlege az év végére 0.

2.10. Visszavásárolt saját üzletrészek (részvények) megszerzésére vonatkozó adatok (a mérlegben kimutatott tételekre vonatkozóan)

Visszavásárolt saját üzletrésszel (részvénnyel) a társaság nem rendelkezik.

3. Források

3.1. A saját tőke üzleti éven belüli változása

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Jegyzett tőke	2.637.460	0	0	2.637.460
Visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0	0
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0
Tőketartalék	78.525	0	0	78.525
Eredménytartalék	217.165	305.689	0	522.854
Lekötött tartalék	108.033	0	5.279	102.754
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Adózott eredmény	300.410	18.650	300.410	18.650
Saját tőke összesen:	3.341.593	324.339	305.689	3.360.243

A tárgyévben jegyzett tőkét érintő esemény nem történt.

Az eredménytartalék növekedése több tényező együttes hatása generálta. Az eredménytartalék értékét növelte az előző évi 300.410 E Ft adózott eredmény (nyereség) átvezetése, a lekötött tartalék sorról átvezetett év végi deviza ártértek miatt feloldott 33 E Ft., illetve a fejlesztési célból felhasznált 5.246 E Ft., mely a fejlesztési tartalékból került feloldásra.

Az társaság tárgyévi adózott eredménye 18.650 E Ft.

3.2. A lekötött tartalék jogcímenkénti bemutatása

2022.évben 108.000 E Ft értékben került lekötött tartalék képzésre.

Megnevezés	FT felhasználás – tárgyi eszköz megnevezése	Összeg (E Ft.)	
		FT képzés	FT feloldás
2022.évi fejlesztési tartalék	Nyitó	108.000	
2022.évi fejlesztési tartalék	ASTEBO gázkazán		2.400
2022.évi fejlesztési tartalék	A-5 és A-5/1 aknák közötti primer vezeték		2.846
Összesen:		108.000	5.246

2023.évben nem került fejlesztési tartalék képzésre.

2023. december 31-én a fejlesztési tartalék mérlegösszege: 102.754 E Ft.

3.3. 2023. évi céltartalék képzés és felhasználás részletezése

Megnevezés / jogcímek szerint	Összege (E Ft)	
	képzés	felhasználás
Várható kötelezettségekre	0	0
Jövőbeni költségekre	155.329	119.680
Beruházási hitel devizaárfolyam vált		139
Céltartalékok összesen	155.329	119.819

2023. évi CO₂ kibocsátás elszámolása miatt, az auditált kibocsátás mennyiségének visszaadására a pótlás-hoz szükséges mennyiség ellenértékére céltartalékot képeztünk, melynek összege 155.329 E Ft. Az ingyenes kiosztás mennyisége már nem elegendő az elszámoláshoz ezért szükséges vásárolni.

Feloldásra került a 2022. évi CO₂ kibocsátás elszámolása miatt képzett céltartalék 119.680 E Ft. összegben, illetve a devizaárfolyam változása miatt egyéb címen képezett céltartalék összege 139 E Ft.

3.4 A hátrasorolt kötelezettség: nincs.

3.5. Hosszú lejáratú hitelek állománya

Kötelezettségek megnevezése tételesen	Összege (E Ft)
CIB kölcsön G1A-055643	0
Hosszú lejáratú hitel összesen:	0

3.6 Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal (jelzáloggal, kézfizető kezességgel stb.) biztosított kötelezettségek

Kötelezettség megnevezése fajtánként (Pl.: hitel, lízing szerződés konkrét megnevezése, száma)	Kötelezettség szerződés időtartama (tól-ig)	Kötelezettség összege (E Ft)		Zálogjog, vagy biztosíték megnevezése
		Összesen	Tárgyév végén még fennálló	
CIB – kölcsön G1A – 055643	2012-2023	112.296	0	EMJV készfizető kezesség
Összesen:		112.296	0	

3.7 A passzív időbeli elhatárolások részletezése

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	39.582	39.497
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.108	2.757
Halasztott bevételek	508.641	473.845
Mindösszesen	553.331	516.099

A bevételek időbeli elhatárolása a hődíj időszaki számlákban és a tényleges felhasználás közötti összegét tartalmazza 36.275 E Ft.; GINOP Plusz-3.2.1-21-Nyelvi képzéssel kapcsolatos egyéb bevétel 2.965 E Ft.; egyéb elszámolt bevétel 257 E Ft.

A költségek, és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 2024. évben kifizetett, de 2023. évet terhelő összegeket tartalmazza (gáz költség 1.592 E Ft.; bérleti díj 114 E Ft., utazási költség térítés, távolsági bérlet 140 E Ft.; kiküldetési költségtérítés 163 E Ft.; szemétszállítás 679 E Ft., egyéb nem nevesített 69 E Ft.).

Halasztott bevételek alakulása:

4831. Fejlesztési célú támogatás –Kopcsik Marcipánia (műemlék)		
Nyitó tétel	5.000 E Ft.	
Feloldás	nincs	
Záró egyenleg		5.000 E Ft.
4837. Térítés nélkül átvett CO ₂		
Nyitó tétel	58.533 E Ft.	
Kibocsátott kvóta elhatárolás	49.138 E Ft.	
Feloldás kvóta elszámolás miatt	- 58.533 E Ft.	
Záró egyenleg		49.138 E Ft.
48381. OMYA telep támogatás – NFÜ		
Nyitó tétel	117.237 E Ft.	
Tárgyévben időbeli elh. feloldása	- 10.492 E Ft.	
Záró egyenleg		106.745 E Ft.
48391. Tűzoltó Múzeum támogatás – Nemzeti Kulturális Alap		5.000 E Ft.
48392. Tűzoltó Múzeum támogatás – NFÜ		
Nyitó tétel	82.089 E Ft.	
Tárgyévben időbeli elhat. feloldása	0 E Ft.	
Záró egyenleg		82.089 E Ft.

4841. KEOP-5.4.0/12-2015-0008 pályázat (távhő)			
Tárgyévben folyósított összeg	9.787 E Ft.		
Tárgyévben időbeli elhat. feloldása	- 232 E Ft.		
Záró egyenleg			9.555 E Ft
4842. KEHOP-5.3.1-17-2017-00010 Kondenzációs kazán (távhő)			
Tárgyévben folyósított összeg	32.402 E Ft.		
Tárgyévben időbeli elhat. feloldása	- 10.567 E Ft.		
Záró egyenleg			21.835 E Ft
4844. Kistályai u.18. Munkásszálló kialakítása			
Nyitó tétel	196.178 E Ft.		
Tárgyévben időbeli elhat. feloldása	- 4.055 E Ft.		
Záró egyenleg			192.123 E Ft
4851. Szarvas Gábor u. 2. szám alatti ingatlan csereszerződése miatt elkülönített értékkülönbözlet			
Nyitó tétel	2.135		
Tárgyévben időbeli elhat. feloldása	- 56		
Záró egyenleg			2.079 E Ft

4861. Eger Város Turisztikai Nonprofit Kft. részesedés 280 e Ft.

3.8. A pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bíró, mérlegben meg nem jelenő kötelezettségek (pl. nyugdíj, végkielégítés, stb.): nincs.

3.9.A mérlegben nem szereplő egyéb pénzügyi kötelezettségek (függő és biztos kötelezettségvállalások): **nincs.**

III. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Az össze nem hasonlítható adatok közzétevése és indoklása

Az eredmény kimutatás ilyen adatot nem tartalmaz.

2. Az értékesítés nettó árbevétele: 2.959.770 E Ft.

3. Az export értékesítés árbevétele földrajzilag elhatárolt piacok szerinti bontásban

Export értékesítése társaságunknak nincs.

4. Az aktivált saját teljesítmények értéke:

Aktivált saját teljesítmény tárgyévben nem volt.

5. Egyéb bevételek:

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	145.901	35.060
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	1.255	0
Kapott birság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	512	21.632
Behajthatatlannak minősülő és leírt követelésre kapott összeg	189	495
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás	253	689
Parkoló pótdíj bevétel	37.666	47.157
Parkoló pótdíjjal kapcsolatos egyéb bevétel	8.653	7.866
Szállítóktól kapott árengedmény	320	317
Szarvas Gábor u. Fsz.5. használati jog	56	56
Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása	2.787	138
Céltartalék feloldása jövőbeni költségekre (CO ₂)	104.145	119.680
Követelések visszaírt értékvesztése	7.942	9.572
Elkülönített alapból kapott támogatás	2.710.134	2.731.540
Térítés nélkül átvett CO ₂ bevétele	47.902	58.533
GINOP Plusz-3.2.1-21-Nyelvi képzés	0	2.568
Egyéb támogatás (KEOP)	900	231
Véglegesen kapott fejlesztési célú támogatás	89.049	21.059
Kistályai út 18. Munkásszálló kialakítása	3.041	4.054
Különféle egyéb bevételek	5.579	7.779
Egyéb bevételek összesen:	3.166.284	3.068.426

6. A költségek költségnemenkénti részletezése

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év
Anyagköltség	3.060.069	3.170.532
Igénybe vett szolgáltatások értéke	291.186	268.934
Egyéb szolgáltatások értéke	47.929	50.208
Eladott áruk beszerzési értéke	697	1.153
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1.563.971	1.227.070
Anyagjellegű ráfordítások	4.963.852	4.717.897
Béreköltség	544.118	686.869
Személyi jellegű egyéb kifizetések	51.175	56.324
Bérfelrakások	78.109	95.337
Személyi jellegű ráfordítások	673.402	838.530
Értékcsökkenési leírás	127.699	97.842

7. A tárgyévi szolgáltatások értékének bemutatása

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év
Szállítás-rakodás, raktározás költségei	1.498	2.511
Bérleti díjak	72.264	62.263
Karbantartási költségek	70.907	34.137
Hirdetés, reklám, propaganda költségek	3.960	5.848
Oktatás és továbbképzés költségei	941	5.285
Utazási és kiküldetési költségek	2.613	2.581
Postai, távközlési szolgáltatások, előfizetés, szakkönyvek	11.760	13.170
Közüzemi díjak	7.987	10.215
Informatikai szolgáltatás	10.351	16.129
Jogi szolgáltatás	18.094	25.377
Takarítási szolgáltatás	30.406	28.745
Őrzés, védelemi szolgáltatás	6.720	4.232
Közbeszerzési tanácsadás	4.600	1.200
Parkolási tevékenységekkel kapcsolatos költségek	13052	19.391
Könyvvizsgálat	3.600	3.720
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	32.433	34.130
IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	291.186	268.934
Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	15.597	13.515
Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	29.011	32.551
Biztosítási díj	2.430	2.762
Különbféle egyéb költségek	891	1.380
EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	47.929	50.208

8. **Egyéb ráfordítások**

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év
Káreseményekkel kapcsolatos fizetendő összegek	473	20
*Bírság, kötbér; fekbér; késedelmi kamat	4.597	6.476
Parkoló pótdíj elszámolás	37.666	47.157
Adó, -TB bírság; pótlék	16	
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	0	
Céltartalék-képzés egyéb címen	139	
Céltartalék-képzés a jövőbeni költségekre (CO ₂)	119.680	155.329
Követelések elszámolt értékvesztése	1.831	1.044
Gépjárműadó	52	52
Innovációs járulék	0	0
Környezetterhelési díj	27	7
Cégautó adó	171	225
Közművezeték adó	735	735
Helyi iparüzési adó	0	0
Építményadó	8.783	12.618
CO ₂ felhasználás nyilvántartás szerinti értéke	152.047	178.213
Behajthatatlan követelés leírt összege	996	3.664
Véglegesen átadott pénzeszközök	285	1.033
Hiányzó megsemmisült kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök	0	369
Hiányzó megsemmisült kivezetett készlet könyv szerinti értéke	59	0
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek; ráfordítások	0	0
Különbféle egyéb ráfordítások	1.439	672
Adott kedvezmény (e-számla miatt)	658	9
Egyéb ráfordítások összesen:	329.654	407.623

9. **A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek ismertetése**

A társaságnál nem merült fel költség ezen a jogcímen.

10. A társasági adó megállapításánál, adóalapot, adót módosító tételek

adatok e Ft-ban

Megnevezés		Összeg
Adózás előtti eredmény		21.215
Adóalapot csökkentő tételek (-)		246.931
-	<i>TAO tv. szerinti ÉCS</i>	89.181
-	<i>Előző évek elhatárolt vesztesége</i>	28.498
-	<i>Céltartalék felhasználás</i>	119.680
-	<i>Adóévben visszaírt értékvesztés</i>	9.572
Adóalapot növelő tételek (+)		254.215
+	<i>Szvtv. szerinti ÉCS</i>	97.842
+	<i>Céltartalék képzés</i>	155.329
+	<i>Adóévben elszámolt értékvesztés</i>	1.044
Adóalap		28.499
Fizetendő társasági adó (adóalap * 9%)		2.565
Adózott eredmény (AEE-TAO)		18.650

Társasági adóalap jövedelem-(nyereség-) minimum szerinti meghatározása

adatok ezer Ft-ban

Jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása		Összeg
Összes bevétel	[Tao. tv. 4. § 29.]	6.089.890
Összes bevételt csökkentő tételek együttes összege	[Tao tv. 6. § (8)]	0
Összes bevételt növelő tételek együttes összege	[Tao tv. 6. § (9)]	0
Korrigált összes bevétel		6.089.890
Jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítás (2 %)	[Tao tv. 6. § (7)]	121.798
Külföldi telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-) minimum összege	[Tao tv. 6. § (5) b.)]	0
Külföldi telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-) minimum nélkül megállapított jövedelem-(nyereség-) minimum összege		121.798

IV. Tájékoztató kiegészítések

1. Foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámának és javadalmazásának bemutatása

Megnevezés	Átlagos statisztikai létszám (fő)		Bérköltség (ezer Ft.)		Béren kívüli jut. (ezer Ft.)	
	2022. év	2023. év	2022. év	2023. év	2022. év	2023. év
Fizikai	53,5	55,2	209.441	254.994	12.264	16.140
Nem fizikai	54,2	59,3	305.445	396.406	17.277	17.911
Állományon kívüli	-	-	29.232	35.469	-	-
<i>Ebből: Megbízási díj</i>	-	-	11.492	17.534	-	-
<i>Tiszteletdíjak</i>	-	-	17.740	17.935	-	-
Összesen:	107,7	114,5	544.118	686.869	29.541	34.051

adatok ezer Ft-ban

Munkavállalók	Szociális hozzájárulási adó		Szociális hozzájárulási adó kedv.		Egyéb közteher		EKHO		Összes bérjárulék	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Fizikai	23.720	30.200	0	0	4.553	5.260	0	0	28.273	35.460
Nem fizikai	40.759	51.777	0	0	4.613	5.598	0	0	45.372	57.375
Állományon kívüli	4.183	1.730	0	0	281	771	0	0	4.464	2.501
Mindösszesen	68.662	83.707	0	0	9.447	11.629	0	0	78.109	95.336

adatok ezer Ft-ban

Munkavállalók	Munkáltatót terhelő SZJA		Betegszabadság és 1/3 táppénz		Egyéb költség térítés		Összesen	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Fizikai	1.840	2.421	2.875	2.478	3.689	5.950	8.404	10.849
Nem fizikai	3.320	3.573	3.736	1.528	5.158	3.352	12.214	8.453
Állományon kívüli	0	0	0	0	1.016	2.972	1.016	2.972
Mindösszesen	5.160	5.994	6.611	4.006	9.863	12.274	21.634	22.274

2. A vezető tisztségviselők, az Igazgatóság, a Felügyelő Bizottság tagjaival kapcsolatos adatok

A társaságnál a vezető tisztségviselők, az Igazgatóság, a Felügyelő Bizottság tagjainak tevékenységükért az üzleti év után járó járandóság összegét, csoportonként összevontan az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Tiszteletdíj	
	2022.	2023.
Igazgatóság	12.799	12.840
Felügyelő Bizottság	4.941	5.095
Összesen:	17.740	17.935

- A vállalkozásnál vezető tisztségviselők, az Igazgatóság, a Felügyelő Bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök, a nevükben vállalt garanciák nem voltak.
- Társaság korábbi vezető tisztségviselőivel, Igazgatósági, Felügyelő Bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nem volt.
- A vállalkozás képviselőjére jogosult személyek neve és lakóhelye, képviselő módja:

A vállalkozás képviselőjére jogosult személyek		A képviselő módja
Neve	Lakcíme	
Szűcs Tamás	330 Eger, Kassai utca 12/B.	együttes
File Sándor Pál	3326 Ostoros, Hunyadi Mátyás u. 49.	együttes
Jánosi Zoltán	3300 Eger, Hétvezért u. 9.	együttes
Pintér István	3300 Eger, Mély u.6.	együttes
Protovinné Zsilinszky Erzsébet	3300 Eger, Szarvas Gábor u. 1/B. 4/48.	együttes
Dr.Szalóczi Géza György	3394 Egerszalók, Bérc u. 41.	együttes
Kisné Csáki Csilla Tímea	3300 Eger, Kassai utca 14.	együttes
Gaál Lóránd	3300 Eger, Kodály Zoltán utca 4. 7.em.2.	együttes
Dr.Fejes Szonja	3300 Eger, Maklári út 167.	együttes
Dósa Sándor	3413 Cserépfalu, Váraljai út 30.	együttes

3. Cash-Flow (C-F) kimutatás

Adatok e Ft-ban

Megnevezés		2022. év	2023. év
I.	<u>Szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás</u> <u>(Működési cash-flow 1-13. sorok)</u>	611.064	-776.991
1.a	Adózás előtti eredmény (+/-)	309.339	21.215
	ebből: működésre kapott pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1.b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben (+/-)	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) (+/-)	309.339	21.215
2.	Elszámolt amortizáció (+)	127.699	97.842
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás (+/-)	122.207	-8.528
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+/-)	12.886	35.511
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+/-)	-245.140	0
6.	Szállítói kötelezettség változása (+/-)	1.232.002	-719.880
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (+/-)	-48.575	-238.677
8.	Passzív időbeli elhatárolás változása (+/-)	124.947	-37.232
9.	Vevőkövetelések változása (+/-)	49.647	-54.095
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszközök nélkül) változása (+/-)	-978.714	109.441
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (+/-)	-86.305	19.977
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	-8.929	-2.565
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	<u>Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás</u> <u>(Befektetési cash-flow, 14-18. sorok)</u>	307.801	-31.771
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	62.661	-31.771
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	245.140	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0	0
III.	<u>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás</u> <u>(Finanszírozási cash-flow, 19-26. sorok)</u>	-15.010	-578
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	-15.010	4.006
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás) (-)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszafizetése (-)	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0	-4.584
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (+/-I+/-II+/-III) (+/-)	903.855	-809.340
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése (+/-)	566	-374
	PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA	903.855	-809.340

4. Környezetvédelem

4.1. *A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatai*

Cégünk közvetlenül a környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközzel rendelkezik, melyek a veszélyes hulladékok tárolására szolgálnak. 5 db konténert tartunk nyilván, melyek kis értékű tárgyi eszközöknek minősültek beszerzésükkor (beszerzési áruk összesen 98 E Ft volt). 2023. évben beszerzésre került egy 240 L. szelektív hulladék gyűjtő edény (beszerzési értéke 21 E Ft.)

4.2. *A veszélyes hulladékokra vonatkozó adat*

Társaságunknál elsősorban a hőtermelés, hőszolgáltatás, javítás, karbantartás, valamint az irodai tevékenységek során keletkeznek veszélyes hulladékok. A veszélyes hulladékok elszállíttatása hatósági engedéllyel rendelkező szállítóval történik, évente legalább egy alkalommal. 2023-ban egyszeri alkalommal 161 kg veszélyes hulladék került elszállításra.

4.3. *Környezetvédelemmel kapcsolatos egyéb adatok*

Környezetvédelmi garanciális kötelezettségünk a tárgyévben nem volt.

Olyan, általunk okozott környezeti kár, ill. környezetvédelmi kötelezettség, amely a mérlegben nem jelenik meg, nincs.

5. Könyvvizsgálat

Az éves beszámolót, (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet, üzleti jelentés) megbízhatóságát, szabályszerűségét választott könyvvizsgálónk vizsgálta. A könyvvizsgálat jogszabály alapján kötelező.

Cégnév	Cím	MKVK engedély száma
VVA Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.	3351 Verpelét, Rákóczi u. 2/7.	001758

A könyvvizsgálatért felelős személy:

Név	Cím	MKVK tagszám
Vitéz Zsolt	3351 Verpelét, Rákóczi u. 2/7.	000118

Könyvvizsgálati díj címén tárgyévben 3.720 E Ft került elszámolásra, melyből a 2022.évi cégcsoport konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálati díja 1.800 E Ft.

6. Közzététel, letétbe helyezés

A társaság a közzétételi és letétbe helyezési kötelezettségének elektronikus úton tesz eleget.

7. Eltérés a Számviteli törvény előírásaitól

A társaság a Számviteli törvény adta lehetőségeken belül sem tért el a törvény előírásaitól.

8. A beszámolót összeállította:

Vállalkozásunknál a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetésért felelős személy nyilvános adatai:

Neve	Címe	Mérlegképes regisztrációs száma
Dósa Sándor	3413 Cserépfalu, Váraljai út 30.	172917

9. Nyilatkozat

Kinyilatkozunk, hogy a fentiekben jelzett eredményeken túl olyan tételeket, eseményeket nem kell, hogy tartalmazzon a beszámoló, amelyekre vonatkozó tételes előírás van a Számviteli törvényben.

10592803-3530-114-10
Statistikai számjel

I/I. számú melléklet

10-10-020014
CégjegyzékszámEVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt
3300 Eger, Zalár J. u. 1-3.
2023. december 31.2005. évi XVIII. Törvény A távhőszolgáltatásról 18A-18/C § alapján
TÁVHO EVES BESZÁMOLO

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok: ezer Ft-ban

	Tétel megnevezése	Távhő termelés 2022. év	Távhő szolgáltatás 2022. év	EVAT távhő 2022. év	Egyéb tevékenység 2022. év	EVAT Zrt összesen 2022. év	Távhő termelés 2023. év	Távhő szolgáltatás 2023. év	EVAT távhő 2023. év	Egyéb tevékenység 2023. év	EVAT Zrt összesen 2023. év
01.	A. Befektetett eszközök (02.-10.-18. sor)	276 038	108 257	384 295	2 927 077	3 311 372	264 310	91 972	356 282	2 889 019	3 245 301
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	0	0	0	1 982	1 982	0	0	0	689	689
03.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			0	0				0	0	
04.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			0	0				0	0	
05.	3. Vagyoni értékű jogok			0	1 982	1 982			0	689	689
06.	4. Szellemi termékek			0	0				0	0	
07.	5. Üzleti vagy cégérték			0	0				0	0	
08.	6. Immateriális javakra adott előlegek			0	0				0	0	
09.	7. Immateriális javak érték helyesbítése			0	0				0	0	
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	276 038	108 257	384 295	1 610 089	1 994 384	264 310	91 972	356 282	1 566 824	1 923 106
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	68 371	69 840	138 211	1 529 651	1 667 862	67 387	64 445	131 832	1 481 661	1 613 493
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	205 487	35 663	241 150	8 417	249 567	185 806	24 808	210 614	5 794	216 408
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	2 754	2 754	71 761	74 515	217	2 719	2 936	72 082	75 018
14.	4. Tenyészállatok			0	0				0	0	
15.	5. Beruházások, feljuttatások	2 180	0	2 180	260	2 440	10 900	0	10 900	250	11 150
16.	6. Beruházásokra adott előlegek			0	0				0	7 037	7 037
17.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			0	0				0	0	
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-26. sorok)	0	0	0	1 315 006	1 315 006	0	0	0	1 321 506	1 321 506
19.	1. Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban			0	1 314 506	1 314 506			0	1 321 006	1 321 006
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban			0	0				0	0	
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			0	0				0	0	
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tul. rész. viszonyban álló váll.-ban			0	0				0	0	
23.	5. Egyéb tartós részesedés			0	500	500			0	500	500
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész. viszonyban álló váll.-ban			0	0				0	0	
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön			0	0				0	0	
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			0	0				0	0	
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			0	0				0	0	
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			0	0				0	0	
29.	B. Forgóeszközök (28.-35.-43.-49. sor)	1 083 303	687 440	1 770 743	847 971	2 618 714	430 336	552 061	982 397	780 159	1 762 556
30.	I. KÉSZLETEK (29.-34. sorok)	205 445	11 705	217 150	21 775	238 925	226 809	12 178	238 987	15 603	254 590
31.	1. Anyagok		11 685	11 685	2 421	14 106		12 115	12 115	2 749	14 864
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			0	0				0	0	
33.	3. Növények-, hízó és egyéb állatok			0	0				0	0	
34.	4. Késztermékek			0	0				0	0	
35.	5. Áruk	205 445	20	205 465	19 354	224 819	226 809	63	226 872	12 854	239 726
36.	6. Készletekre adott előlegek			0	0				0	0	
37.	II. KÖVETELÉSEK (36.-42. sorok)	493 400	198 199	691 599	363 177	1 054 776	138 269	342 715	480 984	278 092	759 076
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)		24 569	24 569	68 329	92 898		29 075	29 075	59 801	88 876
39.	2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben			0	236 185	236 185			0	202 117	202 117
40.	3. Követelések jelentős tul. rész. viszonyban lévő váll.-sal szemben			0	0				0	0	
41.	4. Követelések egyéb rész.-i viszonyban lévő váll.-sal szemben			0	0				0	0	
42.	5. Váltókövetelések			0	0				0	0	
43.	6. Egyéb követelések	493 400	173 630	667 030	58 663	725 693	138 269	313 640	451 909	16 174	468 083
44.	7. Követelések értékelési különbözete			0	0				0	0	
45.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			0	0				0	0	
46.	III. ÉRTÉKPAPIROK (44.-48. sorok)	0	0	0	312 439	312 439	0	100 000	100 000	445 656	545 656
47.	1. Részesedés kapcsoló vállalkozásban			0	0				0	0	
48.	2. Jelentős tulajdoni részesedés			0	0				0	0	
49.	3. Egyéb részesedés			0	0				0	0	
50.	4. Saját részvények, saját üzletrészek			0	0				0	0	
51.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			0	312 439	312 439		100 000	100 000	445 656	545 656
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete			0	0				0	0	
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (50.-51. sorok)	384 458	477 536	861 994	150 580	1 012 574	65 258	97 168	162 426	40 808	203 234
54.	1. Pénztár, csekkek		66	66	210	276		46	46	137	183
55.	2. Bankbetétek	384 458	477 470	861 928	150 370	1 012 298	65 258	97 122	162 380	40 671	203 051
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (53.-55. sorok)	0	90 994	90 994	18 989	109 983	178	28 161	28 339	61 667	90 006
57.	1. Bevételaktív időbeli elhatárolása		90 955	90 955	17 957	108 912	118	28 015	28 133	57 311	85 444
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		39	39	860	899	60	146	206	4 356	4 562
59.	3. Halasztott ráfordítások		0	0	172	172		0	0	0	
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.-27.-52. sor)	1 359 341	886 691	2 246 032	3 794 037	6 040 069	694 824	672 194	1 367 018	3 730 845	5 097 863

10592803-3530-114-10

Statisztikai számjel

1/2. számú melléklet

10-10-020014

Cégjegyzékszám

EVAT Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt

3300 Eger, Zalár J. u. 1-3.

2023. december 31.

2005. évi XVIII. Törvény A távhőszolgáltatásról 18A-18/C§ alapján

TÁVHŐ ÉVES BESZÁMOLÓ

MÉRLEG Források (passzívák)

adatok: ezer Ft-ban

Tétel megnevezése	Távhő termelés 2022. év	Távhő szolgáltatás 2022. év	EVAT távhő 2022. év	Egyéb tevékenység 2022. év	EVAT Zrt összesen 2022. év	Távhő termelés 2023. év	Távhő szolgáltatás 2023. év	EVAT távhő 2023. év	Egyéb tevékenység 2023. év	EVAT Zrt összesen 2023. év
61. D. Saját tőke (58.-60.-61.-62.-63.-64.-67.sor)	76 099	473 381	549 480	2 792 113	3 341 893	76 099	437 597	513 696	2 846 547	3 360 243
62. I. JEGYZETT TŐKE	43 410	116 396	159 806	2 477 654	2 637 460	43 410	116 396	159 806	2 477 654	2 637 460
63. Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			0	0				0	0	
64. II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			0	0				0	0	
65. III. TŐKETARTALÉK	7 222	18 364	25 586	52 939	78 525	7 222	18 364	25 586	52 939	78 525
66. IV. EREDMÉNYTARTALÉK	25 467	100 019	125 486	91 679	217 165	25 467	235 867	261 334	261 520	522 854
67. V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	108 000	108 000	33	108 033	0	102 754	102 754	0	102 754
68. VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			0	0				0	0	
69. 1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			0	0				0	0	
70. 2. Valós értékelés értékelési tartaléka			0	0				0	0	
71. VII. ADÓZOTT EREDMÉNY		130 602	130 602	169 808	300 410		-35 784	-35 784	54 434	18 650
72. E. Céltartalékok (69.-71. sorok)	119 680	0	119 680	24 138	143 818	155 329	0	155 329	24 000	179 329
73. 1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			0	0				0	0	
74. 2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	119 680		119 680	23 999	143 679	155 329	0	155 329	24 000	179 329
75. 3. Egyéb céltartalék		0	0	139	139		0	0	0	
76. F. Kötelezettségek (73.-77.-86. sor)	1 058 518	373 906	1 432 424	568 903	2 001 327	382 646	197 599	580 245	461 947	1 042 192
77. I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (74.-76. sorok)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
78. 1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			0	0				0	0	
79. 2. Hátrasorolt köt. ek jelentős tul. i viszonyban lévő váll. al. szemben			0	0				0	0	
80. 3. Hátrasorolt köt. egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben			0	0				0	0	
81. 4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			0	0				0	0	
82. II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (78.-85. sorok)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
83. 1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			0	0				0	0	
84. 2. Átváltoztatható kötvények			0	0				0	0	
85. 3. Tartozások kötvénykibocsátásból			0	0				0	0	
86. 4. Beruházási és fejlesztési hitelek			0	0				0	0	
87. 5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			0	0				0	0	
88. 6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			0	0				0	0	
89. 7. Tartós köt. ek jelentős tul. rész. visz. ban lévő váll. kal szemben			0	0				0	0	
90. 8. Tartós köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben			0	0				0	0	
91. 9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			0	0				0	0	
92. III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖT. SÉGEK (87.-97. sorok kiv. 88.)	1 058 518	373 906	1 432 424	568 903	2 001 327	382 646	197 599	580 245	461 947	1 042 192
93. 1. Rövid lejáratú kölcsönök			0	0				0	0	
94. ebből: az átváltoztatható kötvények			0	0				0	0	
95. 2. Rövid lejáratú hitelek			0	578	578			0	0	
96. 3. Vevőtől kapott előlegek			0	0				0	0	
97. 4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 051 273	362 475	1 413 748	46 134	1 459 882	373 102	89 787	462 889	163 867	626 756
98. 5. Váltótartozások			0	0				0	0	
99. 6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			0	227 494	227 494			0	162 799	162 799
100. 7. Rövid lejáratú köt. ek jelentős tul. viszonyban lévő váll. kal szemben			0	0				0	0	
101. 8. Rövid lej. köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemb.			0	0				0	0	
102. 9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	7 245	11 431	18 676	294 697	313 373	9 544	107 812	117 356	135 281	252 637
103. 10. Kötelezettségek értékelési különbözete			0	0				0	0	
104. 11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			0	0				0	0	
105. G. Passzív időbeli elhatárolások (99.-101. sorok)	105 044	39 404	144 448	408 883	553 331	80 750	36 998	117 748	398 351	516 099
106. 1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	39 008	39 008	574	39 582	208	36 930	37 138	2 359	39 497
107. 2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 322	396	4 718	390	5 108	14	68	82	2 675	2 757
108. 3. Halasztott bevételek	100 722	0	100 722	407 919	508 641	80 528	0	80 528	393 317	473 845
109. FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (57.-68.-72.-98. sor)	1 359 341	886 691	2 246 032	3 794 037	6 040 069	694 824	672 194	1 367 018	3 730 845	5 097 863

10592803-3530-114-10

Statistikai számjel

10-10-020014

Cégjegyzékszám

2. számú melléklet

EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt

3300 Eger, Zalár J. u. 1-3.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

2005. évi XVIII. Törvény A távhőszolgáltatásról 18A-18/C § alapján

2023. december 31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok: ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	Távhő termelés 2022. év	Távhő szolgáltatás 2022. év	EVAT távhő 2022. év	Egyéb tevékenység 2022. év	EVAT Zrt összesen 2022. év	Távhő termelés 2023. év	Távhő szolgáltatás 2023. év	EVAT távhő 2023. év	Egyéb tevékenység 2023. év	EVAT Zrt összesen 2023. év
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele		933 553	933 553	2 316 643	3 250 196		918 831	918 831	2 040 939	2 959 770
02. Exportértékesítés nettó árbevétele			0	0				0	0	
I. Értékesítés nettó árbevétele (01.-02.)	0	933 553	933 553	2 316 643	3 250 196	0	918 831	918 831	2 040 939	2 959 770
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	2 417 329		2 417 329	-2 417 329		2 357 896		2 357 896	-2 357 896	0
04. Saját előállítású eszközök oktvált értéke			0	1 031	1 031			0	0	0
II. Aktívált saját teljesítmények értéke (03+/-04.)	2 417 329	0	2 417 329	-2 416 298	1 031	2 357 896	0	2 357 896	-2 357 896	0
III. Egyéb bevételek	163 920	2 708 024	2 871 944	294 340	3 166 284	189 243	2 732 067	2 921 310	147 116	3 068 426
Ebből: visszáirt értékesztés			0	7 942	7 942			0	9 572	9 572
05. Anyagköltség	2 092 876	899 512	2 992 388	67 681	3 060 069	1 966 792	1 105 814	3 072 606	97 926	3 170 532
Anyagköltség, saját termeléssel előállított hó*		2 417 329	2 417 329	-2 417 329			2 357 896	2 357 896	-2 357 896	0
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	27 371	17 844	45 215	245 971	291 186	30 172	24 084	54 256	214 678	268 934
07. Egyéb szolgáltatások értéke	6 795	5 083	11 878	36 051	47 929	7 920	7 559	15 479	34 729	50 208
08. Eladott áruk beszerzési értéke			0	697	697			0	1 153	1 153
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			0	1 563 971	1 563 971			0	1 227 070	1 227 070
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05.-06.+07.-08.-09.)	2 127 042	3 339 768	5 466 810	-502 958	4 963 852	2 004 884	3 495 353	5 500 237	-782 340	4 717 897
10. Bérköltség	119 549	118 247	237 796	306 322	544 118	142 961	137 288	280 249	406 620	686 869
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	12 690	12 238	24 928	26 247	51 175	13 284	11 680	24 964	31 360	56 324
12. Bérjárulékok	18 314	16 892	35 406	42 703	78 109	21 319	19 288	40 607	54 730	95 337
V. Személyi jellegű ráfordítások (10.-11.-12.)	150 753	147 377	298 130	375 272	673 402	177 564	168 256	345 820	492 710	838 530
VI. Értékesítési leírás	31 727	18 634	50 361	77 338	127 699	31 180	21 267	52 417	45 425	97 842
VII. Egyéb ráfordítások	271 727	1 314	273 041	56 613	329 654	333 541	1 806	335 347	72 276	407 623
Ebből: értékesztés			0	1 831	1 831			0	1 044	1 044
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+/-II.-III.-IV.-V.-VI.-VII.)	0	134 484	134 484	188 420	322 904	0	-35 784	-35 784	2 088	-33 696
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés			0	0				0	0	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			0	0				0	0	
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			0	99 239	99 239			0	0	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			0	0				0	0	
15. Befektetett pü-i eszközök (ért.papirokból, kölcs.ből) szárm. bev., árf. nyer.			0	0				0	0	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			0	0				0	0	
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			0	9 940	9 940			0	30 014	30 014
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			0	9 937	9 937			0	11 078	11 078
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			0	10 964	10 964			0	31 680	31 680
Ebből értékelési különbözet			0	0				0	0	
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13.-14.+15.+16.+17.)	0	0	0	120 143	120 143	0	0	0	61 694	61 694
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			0	0				0	0	
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			0	0				0	0	
19. Befektetett pü-i eszközök (ért.papirokból, kölcs.ből) szárm. bev., árf. vesztt.			0	0				0	0	
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			0	0				0	0	
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások			0	341	341			0	6 061	6 061
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			0	0				0	0	
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesztése			0	128 318	128 318			0	0	
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			0	5 049	5 049			0	722	722
Ebből értékelési különbözet			0	0				0	0	
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.-19.+20.+21.)	0	0	0	133 708	133 708	0	0	0	6 783	6 783
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	0	0	0	-13 565	-13 565	0	0	0	54 911	54 911
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+/-A.-/+B.)	0	134 484	134 484	174 855	309 339	0	-35 784	-35 784	56 999	21 215
X. Adófizetési kötelezettség		3 882	3 882	5 047	8 929		0	0	2 565	2 565
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-C.-/X.)	0	130 602	130 602	169 808	300 410	0	-35 784	-35 784	54 434	18 650