

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete
8100 Várpalota, Gárdonyi Géza u. 39.
Tel: 592 660. Pf.: 76. fax: 592 676
e-mail: varpalota@varpalota.hu

ELŐTERJESZTÉS

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testületének
2024. április 25-i ülésére

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges

Tárgy: Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft. 2023. évi üzleti jelentése

Előterjesztő: Campanari-Talabér Márta polgármester

Előkészítő: Nátrán Roland ügyvezető igazgató


Mellékletek:


1. Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft. 2023. évi mérleg-eredmény kimutatása
2. Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft. 2023. évi kiegészítő melléklete
3. Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft. 2023. évi független könyvvizsgálói jelentése
4. Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft. 2023. évi üzleti jelentése
5. Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft. 2023. évi Beruházási tervének megvalósulási jelentése
6. Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft. 2023. évi üzleti tervének beszámolója vonatkozásában készített terv-tény eredménykimutatása a 81/2017. (V.25.) képviselő-testületi határozatban elfogadott szabályzat alapján
7. A Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft. 2023. évi távhőszolgáltatási tevékenységének mérésére szolgáló kritériumrendszer
8. FB határozat

Az előterjesztést megtárgyalta: Pénzügyi Bizottság

A határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Ellenőrizte:


Bérczes Beáta
jogi előadó


Sándor Tamás
aljegyző


dr. Ignác Anita Éva
jegyző

Tisztelt Képviselő Testület!

A Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft. elkészítette beszámolóját a 2023. üzleti év vonatkozásában. Az üzleti év időtartama a Társaság esetében megegyezik a naptári évvel.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény meghatározza a beszámolási kötelezettséget, a beszámoló összeállítását, amely szerint a Társaság működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően e törvényben meghatározott könyvvizsgálattal alátámasztott beszámolót köteles készíteni. A Társaság a beszámoló formái közül az éves beszámolót készítette el. Az éves beszámoló részei a mérleg, az eredménykimutatás, a kiegészítő melléklet és az üzleti jelentés.

A Társaság szintén a számviteli törvény szabályozása szerint könyvvizsgálatra kötelezett, így a megbízott könyvvizsgáló az elvégzett könyvvizsgálatról elkészítette független könyvvizsgálói jelentését az éves beszámoló vonatkozásában.

2023. évben a Társaság gazdálkodásából eredően az üzemi tevékenység eredménye – 17 350 eFt, a pénzügyi műveletek eredménye 126 698 eFt. A Társaság adózás előtti eredménye, amely 109 348 eFt és 4 432 eFt adófizetési kötelezettség után az adózott eredménye 104 916 eFt nyereség.

A Társaság elkötelezett célja lehetőségeihez mérten a helyi sportegyesületek támogatása mellett a várpalotai civil szervezetek támogatása is. A Várpalotai Városszépítő és Védő Egyesület részére 200 000 Ft, a Bán Aladár Általános Iskola Alapítvány részére 483 472 Ft, a Várpalotai Felsővárosi Civil Egyesület részére 50 000 Ft, a Palotai Mentősökért Alapítvány részére 50 000 Ft, az „Adj esélyt” Alapítvány részére 300 000 Ft, a Várpalotai Modellező és Technikai Sport Egyesület részére 224 000 Ft támogatás biztosítására került sor támogatási megállapodás keretén belül, illetve a „Virágosabb és zöldebb Várpalotáért” közterületi és intézményi növényültetési pályázat támogatásaként 2 500 000 Ft biztosított a Társaság 2023. évben.

A Társaság a rendelkezésére álló szabad pénzeszközének biztosításával tagi kölcsön formájában közreműködött a Thury-Vár Nonprofit Kft. pénzügyi finanszírozási és átmeneti likviditási helyzetének megoldásában 47 500 000 Ft összeggel.

A Palotasport Nonprofit Kft. esetében 2023. október 2-án a Társaság Alapítói határozatában 17 millió forinttal pénzbeli vagyoni hozzájárulásként törzstőke emelést hajtott végre, amellyel biztosította a vagyonkezelt Várpalota, Fehérvári út 9. szám alatti Várpalotai Sportszarnok nyílászáró cseréjének végrehajtásához a pénzügyi fedezetet.

A Társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 19. §-a alapján az éves beszámolóval egyidejűleg elkészítette a 2023. évi Üzleti jelentését, amely az előterjesztés 4. számú melléklete. Az Üzleti jelentés célját, tartalmi elemeit a számviteli törvény 95. §-a tartalmazza. Az Üzleti jelentés közvetlenül nem része a beszámolónak, közzététele nem kötelező, csak a vállalkozás székhelyén tekinthető meg. Az előterjesztés mellékletét képező Független könyvvizsgálói jelentés egyéb jelentésbeli kötelezettsége kitér az Üzleti jelentésre vonatkozóan.

Jelen beszámoló 5. számú mellékletét képezi a Társaság 2023. évi beruházási tervének megvalósítási állapot-jelentése, amely tételesen tartalmazza a megvalósult, illetve a tervezett, de meg nem valósult eszközbeszerzéseket és beruházásokat. A tervben nem szereplő végrehajtott beszerzések, beruházások szintén a beruházási jelentés részét képező táblázatban (munkalapon) kerültek bemutatásra. Indokoltságukat az érintett tevékenységi körök évközi felmerült igénye generálta. A tervben szereplő meg nem valósult beruházások egy része a következő évekre kerültek átütemezésre, amelyek nettó értéke 162 340 eFt. A megvalósult terv szerinti beruházások nettó értéke 200 906 eFt, a nem tervezett beruházások nettó értéke pedig 116 338 eFt.

A tervből megvalósult beruházások és terven felüli beruházások nettó értékét összehasonlítva, a terv megvalósulása 80,2 százalékos. A megvalósulási arány a beruházások végrehajtása indokoltságának évközi változásából ered.

A Társaság a 81/2017. (V.25.) képviselő-testületi határozatban elfogadott szabályzat alapján a 2023. üzleti év vonatkozásában az éves üzleti terv tevékenységi tervezésének és beszámolásának céljából elkészítette a terv-tény eredménykimutatást, amely az előterjesztés 6. számú melléklete. A 7. számú melléklet a 14/2018. (II.09.) képviselő-testület határozat által jóvágyott, a Társaság távhőszolgáltatási tevékenységének mérésére szolgáló kritériumrendszer 2023. évi műszaki szempontú adatait és mutatószámait, illetve gazdasági szempontú mutatószámait tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés és a határozati javaslat megvitatása után hozza meg döntését!

V á r p a l o t a , 2024. április 12.


Campanari-Talabér Márta
polgármester

Várpalota Város Önkormányzati
Képviselő-testülete
8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.
Tel.: (88) 592 –660 Fax: (88) 592-676
e-mail: varpalota@varpalota.hu

1. határozati javaslat

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete 2024. április 25-i ülésén a következő határozatot hozta:

.../2024. (IV. 25.) képviselő-testületi h a t á r o z a t:

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete a Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft. (Várpalota, Fehérvári út 7.) 2023. évi beszámolóját, annak kiegészítő mellékletét, független könyvvizsgálói jelentését és üzleti jelentését

e l f o g a d j a.

Határidő: a döntés megküldésére: azonnal

Felelős: Campanari-Talabér Márta polgármester
Végrehajtásban közreműködik: Bérczes Beáta jogi előadó

V á r p a l o t a , 2024. április 25.

Campanari-Talabér Márta
polgármester

dr. Ignác Anita Éva
jegyző

Várpalota Város Önkormányzati
Képviselő-testülete
8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.
Tel.: (88) 592 –660 Fax: (88) 592-676
e-mail: varpalota@varpalota.hu

2. határozati javaslat

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete 2024. április 25-i ülésén a következő határozatot hozta:

**.../2024. (IV. 25.) képviselő-testületi
h a t á r o z a t :**

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete jóváhagyja a Várpalotai Közzszolgáltató Nonprofit Kft. (Várpalota, Fehérvári út 7.) 2023. évi adózott eredményét, és egyben engedélyezi a 104 916 000 Ft, azaz egyszáznégymillió-kilencszáztizenhatezer forint adózott eredménytartalékba helyezését.

Határidő: a döntés megküldésére: azonnal

Felelős: Campanari-Talabér Márta polgármester

Végrehajtásban közreműködik: Bérczes Beáta jogi előadó

V á r p a l o t a , 2024. április 25.

Campanari-Talabér Márta
polgármester

dr. Ignác Anita Éva
jegyző

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft.

2023. évi beszámolójához

Várpalota, 2024. április 12.

1. Általános rész

A Várpalotai Közzszolgáltató Nonprofit Kft. 2000. január 10-én alakult. Alapítója és 100 százalékos tulajdonosa Várpalota Város Önkormányzata 8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.

A Társaság elnevezése 2018. január 1-ei hatállyal az 1/2018. (I.23.) képviselő-testületi határozat, illetve a 2018. január 30-án a Veszprémi Törvényszék Cégbíróságánál kelt végzés alapján Várpalotai Közzszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság.

- A Társaság székhelye:

8100 Várpalota, Fehérvári út 7.

- A Társaság telephelyei:

8100 Várpalota, Hétvezér út 6.
8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 36/A.
8100 Várpalota, Szent István u. 16.

- A Társaság képviselőjére jogosult személy, és a beszámoló aláírására kötelezett:
Nátrán Roland, 1112 Budapest, Felsőhatár út 2/B., A/3/12.

- A Társaság internetes honlapja:

www.vknk.hu

E-mail címe: titkarsag@vpkozuzem.hu

A Társaság leány vállalatának minősülnek az alábbi Társaságok:

1. Thury-Vár Kulturális és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft., székhelye 8100 Várpalota Hunyadi Mátyás tér 1. Jegyzett tőkéje 3 000 eFt, a részesedés aránya 100%.
2. Palotasport Egészségügyi és Sportszervezési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft., székhelye 8100 Várpalota Fehérvári u. 9. Jegyzett tőkéje 72 000 eFt, a részesedés aránya 100%.
3. Várpalotai Kiserőmű Kft., székhelye 8100 Várpalota Fehérvári út 7. Jegyzett tőkéje 36 100 eFt, a részesedés aránya 100%.

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete 2019. április 26-i ülésén hozta meg végleges döntését a Várpalotai Hulladékgazdálkodási Közzszolgáltató Nonprofit Kft. és a Várpalotai Közzszolgáltató Nonprofit Kft. egyesüléséről a 84/2019. (IV.26.) képviselő-testületi határozatában, oly módon, hogy a Várpalotai Hulladékgazdálkodási Közzszolgáltató Nonprofit Kft. a Várpalotai Közzszolgáltató Nonprofit Kft-be beolvad és jogutódlással megszűnik. Az egyesülési terv elfogadására úgy került sor, hogy az egyesüléshez fűződő joghatások 2019. június 30. napjával állnak be.

A Veszprémi Törvényszék Cégbírósága által 2019. június 24.-ei bejegyzési keltezéssel, 2019. június 30-ai változás időponttal bejegyzésre került a beolvadás.

A változás bejegyzés időpontjával 2019. június 30.-tól a Társaság tevékenységét jogutódlással a Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft. végzi.

A Társaságnak, mint anyavállalatnak nem kell az üzleti évről összevont (konszolidált) éves beszámolót készíteni, amely megállapítás a Számviteli törvény 117. §-nak (1) bekezdés szerinti mutatóértékek figyelembevételével indokolt.

A Társaság működési területe Várpalota város, illetve a környező települések területe.

A Társaság a beszámoló összeállítása során alapvetően a számviteli törvény alapján összeállított Számviteli Politika és Számlarend mint alkalmazott szabályrendszer szerint járt el.

A Társaság az Éves beszámoló „A” változatát készítette el. Az Eredmény kimutatás összköltség eljárással készült.

A Társaság beszámolójának készítéséért felelős személy Lakatos Tamás gazdasági vezető, regisztrált mérlegképes könyvelő (Pénzügyminisztériumi regisztrációs száma 146735).

A Számviteli Törvény 155. §-a alapján a Társaság Éves beszámolóját könyvvizsgálóval köteles hitelesíttetni.

A Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft. könyvvizsgálatát 2011. június 1-jétől a Signator Audit Kft. végzi, Olma Frigyes képviselőjében (Kamarai nyilvántartási száma 007324). 2023. évben a könyvvizsgálat díja nettó 1 775 eFt volt.

Az ügyvezető igazgatói tisztséget Nátrán Roland látja el, javadalmazása bruttó 22 879 eFt volt.

A Felügyelő Bizottság éves javadalmazása bruttó 3 060 eFt. A Társaság Felügyelő Bizottsága 2014. január 1-től 2014. október 31-ig 5 fővel, 2014. november 1-től 3 fővel látja el feladatát.

A Társaság 2023. évben ellenőrzésből eredő, jelentős összegű hibát nem tárt fel, ebből eredően az eredményre, illetve az eszközök és források állományára gyakorolt hatás nem keletkezett.

A Társaság Számviteli Politikájában a Számviteli Törvény alapján rögzítésre és meghatározásra került, hogy a számviteli elszámolás, értékelés szempontjából mit tekint lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A jelentős összeg mértékének meghatározása a Társaság saját tőkéjének könyvszerinti értékének 20 százalékát meghaladó értékben került rögzítésre. 2023. évben a Társaság saját tőke értéke 1 642 996 eFt, amelynek 20 százaléka 328 599 eFt. A Társaság 2023. éves gazdasági tevékenysége során jelentős, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások az alábbi gazdasági események vonatkozásában merültek fel a számviteli elszámolás során.

Egyéb bevételek:

2023. január havi távhőszolgáltatási támogatás Várpalota	344 128 314 Ft
2023. február havi távhőszolgáltatási támogatás Várpalota	339 517 860 Ft

Költségek:

2023. januári földgáz költség 234489/2023	357 154 330 Ft
2023. februári földgáz költség 234640/2023	343 923 196 Ft

A Társaság beszámolójának összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások a Társaság Eszközök és Források értékelési szabályzatában rögzítettek szerint történt, amely összhangban van a Számviteli törvény előírásaival.

- A befektetett eszközöket és forgóeszközöket a számviteli törvényben foglalt előírások alapján beszerzési és előállítási költségen értékeljük.
- A vásárolt készleteket beszerzési áron értékeljük a mérlegben az elszámoló áros eljárással.
- A saját tőkét, a céltartalékot, a kötelezettséget a mérlegben könyvszerinti értéken mutatjuk ki.

A Társaság a jogszabályi előírásoknak megfelelően a tevékenysége során keletkező veszélyes hulladékokat előírás szerinti gyűjti, egy évnél tovább nem tárolja, készletként a rövid tárolási idő miatt nem tartja nyilván.

A termékdíjas anyagok hulladékait (olaj, akkumulátor) a szállító cég szerződéses feljogosított partnere díjmentesen elszállítja.

Az egyéb veszélyes hulladékokat (festékes göngyöleg és szennyezett textilanyag, homokfogó iszap) a Társaság a hulladék kezelésére és ártalmatlanítására engedéllyel rendelkező Társaságnak adja át. Ezen hulladékok szabályszerű ártalmatlanítása a Társaságnak 2023. évben a székhely vízforgató és víztisztító berendezéséből származó olajos iszap elszállítása és ártalmatlanítása és a berendezés karbantartása révén 2 966 eFt költséget eredményezett.

2. Mérleg tételek bemutatása

A számviteli törvény 88.§ (10) bekezdése szerint a mérleghez kapcsolódó adatokat abban sorrendben kell bemutatni, ahogy azok a tételek a mérlegben szerepelnek.

Befektetett eszközök

A befektetett eszközök bruttó értékének és az elszámolt amortizáció adatainak bemutatására forintban a következő mozgástáblákban kerül sor.

A Társaság immateriális javainak 2023. évi mozgástáblája		Alapítás- átszervezés	Széndioxid kvóta vagyoni értékű jog	Szellemi termékek	Összesen
		Bruttó érték			
Nyitó egyenleg		6 359 100	27 449 640	25 783 614	59 512 354
Növekedés:		0	216 199 318	1 208 638	217 407 956
	+ Beruházás (állományba vétel)				0
	+ Beszerzés (aktíválás)		161 326 626	1 208 638	162 535 264
	+ Saját beruházás (aktíválás)				0
	+ Apport (aktíválás)				0
	+ Ingyenes átvétel (aktíválás)		54 872 692		54 872 692
	+ Egyéb (aktíválás)				0
Csökkenés:		0	228 889 065	200 493	229 089 558
	- Beruházás aktíválása				
	- Értékesítés			36 213	36 213
	- Ingyenes átadás				0
	- Selejtezés			164 280	164 280
	- Apport				0
	- Egyéb		228 889 065		228 889 065
+/- Átsorolás					0
Záró egyenleg		6 359 100	14 759 893	26 711 759	47 830 752
Értécsökkenés					
Nyitó egyenleg		3 773 845	0	21 421 511	25 195 356
Növekedés:		1 002 818	0	2 899 552	3 902 370
	+Tárgyévi terv sz. é.cs.	1 002 818		2 899 552	3 902 370
	+Tárgyévi terven felüli é.cs.				0
Csökkenés:		0	0	200 493	200 493
	- Értékesítés			36 213	36 213
	- Ingyenes átadás				0
	- Selejtezés			164 280	164 280
	- Apport				0
	- Egyéb				0

+/- Átsorolás					0
Záró egyenleg		4 776 663	0	24 120 570	28 897 233
Nettó érték					
Nyitó egyenleg		2 585 255	27 449 640	4 282 103	34 316 998
Záró egyenleg		1 582 437	14 759 893	2 591 189	18 933 519

A Társaság tárgyi eszközeinek 2023. évi mozgástáblája		Tárgyi eszközök állományváltozása					
		Ingatlanok és kapcs. vagy. é. jogok	Műszaki gép., ber., jármű	Egyéb ber., felsz., jármű	Vagyonkezelt eszközök	Beruházások	Összesen
Bruttó érték							
Nyitó egyenleg		1 122 213 351	924 568 275	116 458 797	539 594 588	8 928 000	2 711 763 011
Növekedés:		88 287 335	214 079 116	27 959 291	601 640 956	539 099 831	1 471 066 529
+ Beruházás (állományba vétél)						539 099 831	539 099 831
+ Beszerzés (aktíválás)		2 310 240	154 642 316	27 959 291	42 700 492		227 612 339
+ Saját beruházás (aktíválás)		85 977 095	59 436 800				145 413 895
+ Apport (aktíválás)					558 940 464		558 940 464
+ Ingyenes átvétel (aktíválás)							
+ Egyéb (aktíválás)							
Csökkenés:		15 311	79 779 124	1 020 965		379 178 234	459 993 634
- Beruházás aktíválása						373 026 234	373 026 234
- Értékesítés			46 508 749	464 660			46 973 409
- Ingyenes átadás							
- Selejtezés		15 311	33 270 375	556 305		6 152 000	39 993 991
- Apport							
- Egyéb							
+/- Átsorolás							
Záró egyenleg		1 210 485 375	1 058 868 267	143 397 123	1 141 235 544	168 849 597	3 722 835 906

Értékcsökkenés							
Nyitó egyenleg		339 207 032	758 728 901	106 111 272	93 246 935		1 297 294 140
Növekedés:		23 849 631	48 458 349	10 899 227	60 224 316		143 431 523
+Tárgyévi terv sz. é.cs.		23 849 631	48 458 349	10 899 227	60 224 316		143 431 523
+Tárgyévi terven felüli é.cs.							
Csökkenés:		5 047	47 148 173	1 012 783			48 166 003
- Értékesítés			13 877 798	464 660			14 342 458
- Ingyenes átadás							
- Selejtezés		5 047	33 270 375	548 123			
- Apport							
- Egyéb							
+/- Átsorolás							
Záró egyenleg		363 051 616	760 039 077	115 997 716	153 471 251		1 392 559 660
Nettó érték							
Nyitó egyenleg		783 006 319	165 839 374	10 347 525	446 347 653	8 928 000	1 414 468 871
Záró egyenleg		847 433 759	298 829 190	27 399 407	987 764 293	168 849 597	2 330 277 246

Beruházásokra adott előlegként folyamatban lévő beruházások kapcsán vállalkozó partnerek részére szerződés alapján kifizetésre került összegek kerültek elszámolásra 901 834 eFt összegben.

2023. évben terven felüli értékcsökkenés elszámolására 6 152 eFt összegben, befejezetlen beruházás selejtezésekor került sor.

Társaságunk az értékcsökkenés elszámolásakor a következők szerint járt el. A számviteli törvény előírásai alapján Számviteli politikájában rögzítette elszámolását. A költségei között elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a hasznos élettartam figyelembevételével az üzembe helyezettől, a rendeltetésszerű használatba vételtől a bruttó bekerülési értéket csökkentő leírható tétel. Az értékcsökkenés lehet tervezett és terven felüli, és az elszámolt értékcsökkenés nem lehet több az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékénél. Az értékcsökkenés elszámolására havi időszakonként kerül sor, a bruttó érték alapján lineárisan, és állandó kulcs alapján kerül elszámolásra minden esetben. A leírási kulcsok rögzítésre kerültek a Társaság Számviteli politikájában. A kis értékű, egyedileg 200 000 Ft

értékhatár alatti tárgyi eszközöket a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben számolja el a Társaság.

A Társaság azonban a tárgyi eszköz nyilvántartásában elsősorban a távhővezeték esetében az Adótörvény szerint meghatározott értékcsökkenési leírási kulccsal is számolt, és a társasági adó számítás levezetésénél, az adóalap számításnál figyelembe veszi azt. 2023. évben a számviteli törvény szerinti elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 119 567 eFt, az adótörvény szerint számolt terv szerinti értékcsökkenés 167 332 eFt volt.

Társaságunk havi rendszerességgel számolja el a tervszerinti értékcsökkenést.

Az immateriális javak vonatkozásában selejtezésre került 50 USER részére Nod32 Antivirus Business Edition szoftvercsomag, amelynek nettó könyvszerinti értéke 0 eFt.

Selejtezésre került a műszaki gépek berendezések vonatkozásában a megszűnt szelektív hulladékbálázó berendezései, amely négy fő elemből állt össze, és amelyek nettó könyvszerinti értéke 0 eFt. Az egyéb berendezések, felszerelések közül selejtezésre került 1 darab chipolvasó, 1 db irodabútor és 2 darab mobiltelefon, 1 db klíma berendezés, 4 db ventilátor, amely eszközök nettó könyvszerinti értéke 0 eFt. Az egyéb berendezések közül selejtezésre került továbbá egy iratmegsemmisítő, amelynek nettó könyvszerinti értéke 8 eFt volt, illetve távhővezeték szakasz felújításból eredően a régi vezeték szakasz, amelynek nettó könyvszerinti értéke 10 eFt volt.

A tárgyi eszközök közül értékesítésre került 3 db kistehergépjármű, 1 db sószóró berendezés, 1 db sótároló konténer, 1 db notebook, 2 db mobiltelefon, amelyek nettó könyvszerinti értéke 0 eFt. Új beszerzésű 1 db kistehergépjármű és 1 db tehergépjármű értékesítésre került visszlízing szerződés keretén belüli finanszírozásból eredően, amelyek nettó értéke 13 540 eFt és 29 193 eFt.

A Társaság a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel nem rendelkezik.

Befektetett pénzügyi eszközök

Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban

A tartós részesedések között kerül kimutatásra a Társaság alábbi üzletrészei.

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete a 135/2013. (VI.27.) határozatában a Thury-Vár Nonprofit Kft. üzletrészének piaci értékelését elfogadta, és a Társaság jegyzett tőkéjét apport jogcímén **3 000 eFt** összegben megemelte.

2023. év vonatkozásában a Thury-Vár Nonprofit Kft. esetében nem találtuk indokoltnak az értékvesztés elszámolását.

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete a 69/2015. (V.28.) határozatában a Palotasport Nonprofit Kft. üzletrészének piaci értékelését elfogadta, és a Társaság jegyzett tőkéjét apport jogcímén **1 641 eFt** összegben megemelte 2015. június 1. napjával.

Az 1/2023-as Alapítói Határozat szerint 2023. január 11.-ei dátummal **52 000 eFt**-tal, a 2023. október 2.-ai dátummal kelt Alapítói Határozat szerint a Palotasport Nonprofit Kft.

törzstőkéjét 17 000 eFt-tal megemelte az Alapító. A Palotasport Nonprofit Kft. üzletrésze így 70 641 eFt 2023.12.31.-én.

2023. év vonatkozásában a Palotasport Nonprofit Kft. esetében nem találtuk indokoltnak az értékvesztés elszámolását.

Társaságunk Alapító határozata alapján a Veszprémi Törvényszék Cégbírósága által 2022. november 9.-én bejegyzésre került a Várpalotai Kiserőmű Kft. A Várpalotai Kiserőmű Kft. jegyzett tőkéje **36 100 eFt**, amely a Társaság üzletrészeként került nyilvántartásba,

A három Társaság nyilvántartott üzletrésze összesen 109 741 eFt. A beszámoló készítés során megvizsgált üzletrészek vonatkozásában elszámolt értékvesztés összesen **0 eFt**.

Az üzletrészek 2023. december 31.-ei mérlegértéke 109 741 eFt.

Egyéb tartósan adott kölcsön

Az egyéb tartósan adott kölcsönök között került nyilvántartásra a munkavállalók részére, a Társaság által a Kollektív szerződésben szabályozott, adott lakásvásárlási kölcsön, tőke összege. 2023. december 31.-ei mérlegben rögzített 2 093 eFt összege a 2025. január 1. és a 2027. november 30. közötti időszak tőketartozásának összege. A kölcsön 2024. évi 1 162 eFt összegű tőketörlesztésének összege átsorolásra került a mérlegben az egyéb követelések közé.

Az egyéb tartósan adott kölcsönök egyenlege 2023. december 31.-én 2 093 eFt.

A befektetett pénzügyi eszközök 2023. december 31.-ei mérleg szerinti értéke 111 834 eFt.

Vagyonkezelésbe vett vagyonelemek bemutatása

2017. december 14.-ei keltezéssel új vagyonkezelési szerződés aláírására került sor a 212/2017. (XII.14.) képviselő-testületi határozat alapján. A szerződés 2017. december 19. napján lépett hatályba, és határozatlan időtartamra jött létre. A szerződés által vagyonkezelésbe vett vagyon elemek közül az ingatlan vagyonelemek, azaz telkek, épület és építmények bruttó eszköz értéke 425 686 176 Ft, a gépészeti berendezések bruttó eszköz értéke 91 835 028 Ft és az egyéb berendezések bruttó eszköz értéke 586 000 Ft, összesen 518 107 204 Ft.

2020. december 1.-ei keltezéssel vagyonkezelési szerződés aláírására került sor a 162/2020. (XI.05.) Várpalota Város Polgármesterének határozata alapján. A szerződés határozott időtartamra jött létre 2020.12.01-2025.11.30. napjáig. A szerződés által vagyonkezelésbe vett vagyonelem a Várpalota belterület 174/2 helyrajzi számon nyilvántartott nyilvános illemhely, amelynek bruttó eszköz értéke 4 200 000 Ft. A vagyonkezelt nyilvános illemhely vonatkozásában 2021. évben végrehajtotta Társaságunk az épületen tervezett felújítási munkálatokat, amely alapján a bruttó eszköz értéke 2023. december 31.-én 24 339 eFt.

2023. április 27-ei keltezéssel vagyonkezelési szerződés aláírására került sor a 44/2023. (IV.27.) képviselő-testületi határozat alapján. A szerződés 2023. május 1. napján lépett hatályba, és határozatlan időtartamra jött létre. A szerződés által vagyonkezelésbe vett Várpalota 99/1. hrsz.-ú, Várpalota Szent István út 16. szám alatt található irodaház ingatlan vagyonelemek, azaz telek és épület üzemeltetése és hasznosítása céllal. A vagyonelemek szerződéskori bruttó eszköz értéke a telek esetében 15 540 eFt, az irodaház esetében 543 400 eFt, illetve az elszámolt értékcsökkenés 27 766 eFt, azaz a nettó értéke 531 174 eFt összesen.

A vagyonkezelési szerződés alapján a kezelt vagyon elemek nyilvántartása elkülönítetten kerül kezelésre.

A vagyonkezelt vagyonelemek bruttó értékének alakulása 2023. évben eFt-ban.

Megnevezés	2023.01.01. nyitó	Évközi növekedés	Évközi csökkenés	2023.12.31. Záró
Telek	17 469	-	-	17 469
Épület	145 555	-	-	145 555
Építmények	268 240	-	-	268 240
Gépészeti berendezések	83 102	-	-	83 102
Egyéb berendezések	889	-	-	889
Nyilvános illemhely	24 339	-	-	24 339
Irodaház	0	601 641	-	601 641
Összesen:	539 594	-	-	1 141 235

2023. évben a vagyonkezelt eszközök esetében a Fűtőmű épülete, építményei gépészeti és egyéb berendezései vonatkozásában nem végzett a Társaság beruházást, illetve felújítást.

A kezelt vagyon esetében selejtezés és terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

A vagyonelemelt eszközök elszámolt értékcsökkenésének halmozott adatai 2023. évben eFt-ban:

Megnevezés	2023.01.01. nyitó	Évközi növekedés	Évközi csökkenés	2023.12.31. Záró
Telek	-	-	-	-
Épület	14 329	2 911	-	17 240
Építmények	40 007	8 047	-	48 054
Gépészeti berendezések	37 811	12 050	-	49 861
Egyéb berendezések	274	129	-	403
Nyilvános illemhely	826	487	-	1 313
Irodaház	0	36 600	-	36 600
Összesen:	93 247	60 224	-	153 471

A 2017. december 14.-én kelt vagyonelemelt jog átadás kapcsán, a vagyonelemelt szerződés VIII. a vagyonelemeltbe vett eszközökhöz kapcsolódó visszapótlási kötelezettség fejezete szerint az átadott vagyoni eszközök adott évi értékcsökkenésének felújításra és pótlólagos beruházásra fel nem használt mértékéről nyilvántartást vezet, amely a következő évek pótlásaira és felújításaira szolgál. Társaságunk 2022. évben 26 989 eFt összegben számolt el értékcsökkenést a vagyonelemek vonatkozásában. A Társaság 2022. évben 13 508 eFt-ot fordított a vagyonelemelt eszközök pótlására, fejlesztésére. A beruházásra, pótlásra és felújításra fel nem használt értékcsökkenés összege 2021. évben 10 097 eFt volt, amelyet a következő 2022. évben tervezett beruházásra fordított és számolt el a Társaság, mint pótlási kötelezettséget. Összeségében 2022. évben Társaságunk több értékcsökkenést számolt el, mint amennyi beruházást és felújítást végzett el, ennek eredményeképpen a nyilvántartás szerinti egyenlege 2022.12.31-én 3 384 eFt, amelyet következő évben számolhat el beruházásai vonatkozásában. 2023. évben 23 137 eFt összegben számolt el a Társaság értékcsökkenést a vagyonelemek vonatkozásában, illetve pótlást, felújítást és beruházást nem végzett az adott időszakban. A következő év beruházásai vonatkozásában elszámolható összeg 38 937 eFt.

A nyilvános illemhely vonatkozásában Társaságunk 487 eFt összegben számolt el értékcsökkenést 2023. évben, amelyet, mint beruházásra, felújításra fel nem használt összegként szintén nyilvántartás vezetésére került sor.

Az irodaház vonatkozásában Társaságunk 8 834 eFt összegben számolt el értékcsökkenést 2023. évben. Beruházást, illetve felújítást 42 700 eFt értékben végeztünk a vagyonelemelt iroda épületén és gépészeti berendezésein, azaz az elszámolt értékcsökkenés összegén felül.

Az irodaházban végzett beruházások és felújítások:

Video megfigyelő rendszer és riasztórendszer átalakítására	933 eFt
Iroda helyiségekbe irodabútor gyártása	17 779 eFt
Fényzáró szalagfüggöny felszerelésére	1 355 eFt

Beléptetőrendszer kiépítése	233 eFt
Étkező helységben konyhabútor és étkező bútor gyártása	3 730 eFt
Hőszivattyú és hőközpont gépészeti felújítása	18 670 eFt
Összesen:	42 700 eFt

Készletek

Anyagok

A Társaság a készletek között tarja nyilván a tevékenysége során használt anyagokat, úgymint hó és síkosságmentesítési anyagok, hajtómű olaj, fékolaj, motorolaj, hidraulika olaj és üzemanyagok, illetve a hulladékgazdálkodási tevékenységéhez alkalmazott hulladékgyűjtő edényeket. Ezen anyagok 2023. december 31-ei fordulónapi leltár szerint megállapított készlet értéke **6 434 eFt**.

Áruk

A Társaság Fátyol Virágüzletében 2023. december 31-ei fordulónappal végrehajtott leltár során rögzített áruk készlet értéke 1 750 eFt.

A Társaság által üzemeltetett Faáruda 2023. december 31-ei forduló nappal végrehajtott leltár során megállapított készlet értéke 11 410 eFt.

Árukészlet összes értéke: 13 160 eFt.

Göngyölegek, tűzifa értékesítéshez alkalmazott kaloda, mint göngyöleg értéke **185 eFt**.

A készletek mérleg értéke összesen 19 779 eFt

Követelések

A vevőkövetelés összetétele

A vevőkövetelés összetételét az alábbi táblázat mutatja be. Megbontása a fizetési határidő lejáratára szerint történt. 2023. december 31-én a teljes vevőkövetelés egyenlege 260 875 eFt.

Az elszámolt értékvesztés egyenlege 2022. évben 44 499 eFt volt, 2023. évben 3 731 eFt további értékvesztés képzésére került sor a számviteli politikában rögzítettek alapján, és a korábbi években vevő követelésekre képzett értékvesztés után 2023. évben kiegyenlített vevőkövetelés visszaírt értékvesztése 12 042 eFt volt. Összesen 2023. évben az elszámolt értékvesztés egyenlege 36 188 eFt.

2023. évben a vevő követelések közül a mérlegben átvezetésre került 2 768 eFt ügyfél túlfizetés az egyéb kötelezettségek közé, valamint a Thury-Vár Nonprofit Kft. és a Palotasport Nonprofit Kft. hulladékgyűjtő edénybérleti díjból és távhőszolgáltatási díjból eredő egyenlege a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések közé 513 eFt összegben.

A vevőkövetelések a következő táblázatban kerülnek bemutatásra.

Adatok eFt-ban.

Megnevezés	2022. tény teljes vevőkövetelés	2022. Elszámolt értékvesztés	2022. tény értékvesztéssel csökkentett vevő követelés	2023. tény teljes vevőkövetelés	2023. év kapcsolt vállalkozás egyenlegének átvezetése mérlegben	2023. Elszámolt értékvesztés	2023. Mérlegben történő átvezetés kötelezettségek közé	2023. tény értékvesztéssel csökkentett vevő követelés
1 éven túli követelés	40 317	-40 317	0	42 003	0	-33 205	0	0
181-365 napos követelés	3 633	-2 726	907	2 635	0	-1 976	0	907
91-180 napos követelés	1 600	-800	800	1 463	0	-732	0	800
61-90 napos követelés	559	-140	419	689	0	-172	0	419
31-60 napos követelés	10 323	-516	9 807	2 064	0	-103	0	9 807
0-30 napon belüli követelés	205 051	0	207 239	212 021	-513	0	2 768	207 239
Összesen:	261 483	-44 499	219 172	260 875	-513	-36 188	2 768	226 942

Az értékvesztéssel csökkentett, illetve a mérlegben történő átvezetés eredményeként a beszámoló mérlegében szereplő vevőkövetelés összege **226 942 eFt**.

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A kapcsolt követelések egyenlege **41 298 eFt**.

Egyenlege az alábbi tételekből származik:

- A Palotasport Nonprofit Kft. 163 eFt összegű számla kötelezettségéből,

- a Várapalotai Kiserőmű Kft. 17 641 eFt összegű számla kötelezettségéből,
- a Thury-Vár Nonprofit Kft. 994 eFt számla kötelezettségéből és 22 500 eFt összegű tagi kölcsön kötelezettségéből.

Egyéb követelések

- Munkavállalóknak adott munkabér előleg	1 531 eFt
- Munkavállalónak előírt tartozás	48 eFt
- Munkavállalóknak adott kölcsön 2023. évi tőke törlesztése	1 162 eFt
- Távhő termelési szolgáltatók támogatása Várapalota 12. hó	201 568 eFt
- Távhő termelési szolgáltatók támogatása Inota 12. hó	25 183 eFt
- Egyéb követelés bírósági ítélet kötelezéséből	530 eFt
- Egyéb követelés bírósági ítélet kötelezéséből értékvesztése	- 530 eFt
- 2023.12. havi TB ellátások térítése	1 139 eFt
- Áfa technikai számla	126 173 eFt
- Egyéb rövid lejáratú követelés	624 eFt
- Társasági adó elszámolás NAV	10 862 eFt
- Innovációs járulék elszámolás NAV	2 709 eFt
- Jövedéki adó elszámolás NAV	4 801 eFt
- Környezetvédelmi termékdíj NAV	3 eFt
- Általános forgalmi adó elszámolás NAV	47 581 eFt
- Helyi iparüzési adó elszámolás Várapalota	13 183 eFt
- Helyi iparüzési adó elszámolás Berhida	60 eFt
- Jégpálya jegypénztár elszámolás	283 eFt
- Átsorolás szállítói kötelezettségek közül	2 166 eFt

Egyéb követelések összesen: 439 076 eFt

Pénzeszközök

Pénztár

A pénztár 2023. december 31.-ei egyenlege 2 278 eFt, amely az alábbi pénztárak készpénz leltára alkalmával rögzített készpénz mennyiség alapján megállapított egyenlege.

A székhely házipénztára:	1 693 eFt.
A Fátyol Virágüzlet pénztársa	20 eFt
<u>A jégpálya jegypénztára</u>	<u>565 eFt</u>
Összesen:	2 278 eFt

Bankbetétek

A bankbetétek a Társaság folyószámláinak, elszámoló számláinak, letéti és biztosítéki számláinak a 2023. december 31.-ei egyenlegei.

Elszámolási betétszámlák

K&H Bank folyószámla egyenlege	541 eFt
OTP Bank folyószámlák egyenlege	245 596 eFt
OTP Bank lekötött betét egyenlege	600 000 eFt
OTP Bank VIB elszámoló számlák egyenlege	1 210 928 eFt
OTP Fedezetbiztosítási számlák	430 eFt

Elkülönített betétszámlák

K&H Bank letéti számla rekultivációs kötelezettség	31 014 eFt
K&H Bank vagyoni biztosíték temetkezési szolgáltatás vonatkozásában	2 001 eFt

SZÉP kártya jutalék elszámoló számla egyenlege:	- 3 eFt
Barion elszámoló számla egyenlege:	52 eFt

A bankbetétek egyenlege összesen: 2 090 559 eFt

A pénzeszközök mérleg szerinti egyenlege a pénztár és a bankbetétek egyenlege, amely 2 092 837 eFt.

Az aktív időbeli elhatárolások tételei a következők szerint alakultak:

- Bevételek aktív időbeli elhatárolása:
 - 69 892 eFt távhőszolgáltatás árbevételének következő időszaki elhatárolása,
 - 1 545 eFt pénzügyi megtakarítások időszaki kamat bevétel elhatárolása,
 - 1 746 eFt tagi kölcsönök időszaki kamat bevétel elhatárolása,
 - 675 eFt folyószámla és elszámolószámla időszaki kamat elszámolása,
 - 114 eFt apákat megillető távolléti díj
 - 282 eFt központi fűtés és meleg vízszolgáltatás árbevételének elhatárolása,
 - 18 eFt bérlemények tovább számlázott víz, és áram díjának elhatárolása,
 - 106 eFt MVM kapacitás díj elszámolás 2023. Q4 időszak árbevételének elhatárolása,
 - 78 869 eFt VIB megvalósítás vonatkozásában elszámolt egyéb bevétel.

Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen: 153 247 eFt.

- Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása:
 - 4 531 eFt szakfolyóiratok, alapdíjak, tanfolyam díjak, biztosítások, közüzemi vízdíj és szoftver előfizetések 2024. évi díjai.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolások összesen: 4 531 eFt.

Aktív időbeli elhatárolások összesen: 157 778 eFt

Eszközök

Az eszközállomány összetétele a következők szerint alakult 2023. évben:

Megnevezés	2022.12.31. Bázis		2023.12.31. Tény	
	eFt	%	eFt	%
Befektetett eszközök	1 502 855	27,4	3 362 879	53,0
Forgóeszközök	3 768 922	68,7	2 819 932	44,5
Aktív időbeli elhatárolás	216 033	3,9	157 778	2,5
Összesen:	5 487 810	100,0	6 340 589	100,0

Források

A saját tőke alakulása (eFt).

Megnevezés	2022.12.31. Bázis	2023.12.31. Tény
Jegyzett tőke	470 350	470 350
Tőketartalék	60 850	60 850
Eredménytartalék	504 616	851 256
Lekötött tartalék	343 767	155 624
Adózott eredmény	158 498	104 916
Összesen:	1 538 081	1 642 996

2022. évben a jegyzett tőke összege 36 100 eFt-tal, nem pénzbeli hozzájárulás szolgáltatásával 470 350 eFt-ra változott. A törzstőke felemelést Várpalota Város Önkormányzata, mint Alapító a 160/2022. (X.27.) képviselő-testületi határozatában fogadta el. 2023. évben a jegyzett tőke összege nem változott.

2023. évben a tőketartalék összege nem változott.

Lekötött tartalék képzésére került sor 2022. évben a bevezetett és működtetett minőség irányítási rendszer megújító auditra történő felkészítése és audit költsége vonatkozásában 1 256 eFt összegben, amely az alapítás-átszervezés aktívált értékeként került nyilvántartásba. 2022. évben 882 eFt értékcsökkenés elszámolására került sor. 2023. évben 1 003 eFt értékcsökkenés elszámolására került sor, így egyenlege a lekötött tartalékok között **1 582 eFt**.

Lekötött tartalék képzésére került sor az eredménytartalékból a vagyonelemelési szerződés alapján 15 801 eFt összegben, amely az átadott vagyonelemek elszámolt értékcsökkenésének felújításra és pótlólagos beruházásra nem teljesített összegére szolgál. 2023. évben 23 137 eFt értékcsökkenés elszámolására került sor az átadott vagyonelemek vonatkozásában, ezért az egyenlege a lekötött tartalékok között **38 937 eFt**.

Lekötött tartalék képzésére került sor 2021. évben a társasági adóalap számítás során adóalap csökkentő tételként figyelembe vett fejlesztési tartalék vonatkozásában, amelynek összege

237 985 eFt. A jogszabály változás miatt már az adózás előtti eredmény maximum 100 százaléka vehető figyelembe fejlesztési tartalékként adóalap csökkentő tételként, és lekötése adóévet követő 4 adóévben megvalósított beruházás bekerülési értékének megfelelően lehet feloldani. 2022. évben feloldásra került 101 689 eFt a 2021. évben lekötött tartalék képzésből, amelynek egyenlege így 136 296 eFt. A 2022. évi társasági adóalap számítás során adóalap csökkentő tételként figyelembe vett fejlesztési tartalék összege 189 085 eFt, amely az adózás előtti eredmény 100 százaléka. A képzett fejlesztési tartalék egyenlege 2022. december 31-én 325 381 eFt. 2023. évben feloldásra került a 2021. évben képzett lekötött fejlesztési tartalékból 136 296 eFt, illetve a 2022. évben képzett fejlesztési tartalékból 73 980 eFt. A 2022. évben képzett fejlesztési tartalék egyenlege így **115 105 eFt**.

A lekötött tartalékok egyenlege 2023.12.31-én **155 624 eFt**.

A források összetétele a következők szerint alakult.

Megnevezés	2022.12.31. Bázis		2023.12.31. Tény	
	eFt	%	eFt	%
Saját tőke	1 538 081	28,0	1 642 996	25,9
Céltartalék	561 364	10,2	553 284	8,7
Kötelezettség	3 384 091	61,7	4 121 758	65,0
Passzív időbeli elhatárolás	4 274	0,1	22 551	0,4
Összesen:	5 487 810	100,0	6 340 589	100,0

Céltartalék

Társaságunk 2011. évben céltartalékot képzett az adózás előtti eredmény terhére jövőbeli költségre, amelyek a mérleg-forduló napon feltételezhetően felmerülnek.

Társaság hulladékgazdálkodási tevékenységéből eredően a bezárt nem veszélyes hulladéklerakó vonatkozásában a Közép-Dunántúli Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Felügyelőség által a Várpalota 0271/2, 3, 7, 8, 11, 12 hrsz. alatti területe 15483/2011. iktatószámom kiadott, 19848/2014 iktatószámom, 23757/2015. iktatószámom, és 66826/2015. iktatószámom módosított engedély alapján a Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft-nek, mint engedélyesnek a fenti területre rekultivációs kötelezettsége van.

A határozat határidőt szabott a rekultiváció elvégzésére, és az utógondozási tevékenységre ennek megfelelően a tervezett költségre vonatkozóan a határidő lejártáig céltartalék képzésére került sor 2011. évben. A rekultivációs tevékenységre képzett céltartalék felhasználása az elvégzett területkezelési munkák adott üzleti év realizált költsége alapján a mérleg-fordulónapon kerül elszámolásra.

2011. évben jövőbeli költségre képzett céltartalék 43 965 eFt.

2015. évben egyeztetés történt a hulladéklerakó rekultivációjával kapcsolatban. A 8. számú főút Várpalota várost elkerülő szakasza tervezetének kérdésében. Egybehangzó álláspont alakult ki, hogy a rekultivációval érintett Északi terület az útépitési időszakban felhagyásra kerül, ennek

költségei az útépitési projekt részét képezhetik, így a Társaság mentesül az északi terület rekultivációjának költségétől. Erre az álláspontra tekintettel a rekultivációs költségekre vonatkozóan a tervező költségbecslés alapján a Társaság várható költségei 44 678 eFt összegben várhatóak, ezért 2015. évben további céltartalék képzését tartottuk szükségesnek, amely a már képzett céltartalék kiegészítése a módosított költségterv által meghatározott összegnek. A 2015. évben jövőbeli költségre képzett céltartalék összege 713 eFt.

2018. évben a megmaradt terület vonatkozásában ismét felmerült a rekultivációs költségek várható mértékének felülvizsgálata. A rekultiváció során kialakítandó végleges felső záróréteg kialakítása csak a megfelelő konszolidációs időszak leteltét követően kezdődhet meg, ennek megvalósítására viszont csak később kerülhet sor. A felülvizsgálat során új ajánlat kérésre került sor, amelyben a korábban tervezett rendelkezésre álló helyi anyag felhasználására már nem kerülhet sor. Az ajánlat alapján a várható költségekre további céltartalék képzése vált indokolttá 73 617 eFt összegben.

2019. évben szintén felülvizsgálatra került sor a várható rekultivációs költség vonatkozásában, és az inflációs mérték figyelembevételével 32 271 eFt költségkülönbözet megállapítására került sor.

2022. évben ismét felülvizsgálatra került sor a várható rekultivációs költség vonatkozásában, és az inflációs mérték figyelembevételével 30 797 eFt költségkülönbözet megállapítására került sor.

2023. évben ismét felülvizsgálatra került sor a várható rekultivációs költség vonatkozásában, és az inflációs mérték figyelembevételével 31 920 eFt költségkülönbözet megállapítására került sor.

A rekultivációs kötelezettségből eredően összesen jövőbeni költségre **213 284 eFt** képzésére került sor.

Társaságunk megkezdte a felmerült telephely költöztetés előkészítését, amelynek során felmérte a szükséges telephelyi funkciókat és az alapján a helyszükségletet. Mint jövőbeli felmerülő költségre céltartalék képzésére került sor a telephely áthelyezés és a tervezés becsült költségeire vonatkozóan 340 000 eFt összegben.

2023. december 31-én Társaságunk jövőbeli költségre képzett összes céltartalék összege **553 284 eFt**.

Az összes képzett céltartalék: 553 284 eFt

Hosszúlejáratú kötelezettségek

A hosszúlejáratú kötelezettségek vonatkozásában, az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek egyenlege **1 022 893 eFt**, amely részletezve az alábbi tételek szerint alakultak.

Az egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek között tartja nyilván a Társaság a Fűtőmű, mint kezelt vagyon vagyonkezelési szerződésben rögzített értékét, amely 2023. évi értéke 438 635 eFt. 2022. évben a vagyonkezelési szerződés módosítására került sor, amely szerint a két Jenbacher JMS 320 GS-N.LC gázmotor a továbbiakban nem tartozik a Szerződés tárgykörébe, mivel a Vagyonkezelésbe adó Várpalota Város Önkormányzata nem vagyoni betétként a Társaságba apportálja. A szerződés módosítás hatására 11 523 eFt-tal csökkent a társaság hosszúlejáratú kötelezettsége.

Szintén az egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek között tartja nyilván a Társaság 2020. december 1-től a nyilvános illemhelyet, mint kezelt vagyont, vagyonkezelési szerződésben rögzített értékét, amely 4 200 eFt.

A Társaság 2023. május 1-től a Várpalota Szent István út 16. szám alatti Irodaházat, mint kezelt vagyont, vagyonkezelési szerződésben rögzített értéken tartja nyilván az egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek között, amely 531 174 eFt.

A vagyonkezelt vagyonelemek 2023. december 31-ei értéke összesen **974 009 eFt.**

Hosszúlejáratú lízingszerződés keretén belül finanszírozta a Társaság 5 darab gépjármű beszerzését 2023. évben. A 2024. év tőketörlesztésének teljes összege átvezetésre került az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek közé a mérlegben. A 2025. január 1. utáni időszak lízing tőketörlesztésének teljes összege **48 884 eFt.**

Rövid lejáratú kötelezettségek

A szállító állomány összetétele (eFt):

	2022.	2023.
Nem lejárt határidejű kötelezettség:	2 755 620	752 395
0 - 30 nap közötti:	3 820	26 378
31 - 60 nap közötti:	26 236	221
61 - 90 nap közötti:	184	- 336
91 - 180 nap közötti:	0	5
181 - 365 nap közötti:	0	- 18
1 éven túli:	0	26 236
Összesen:	2 785 860	804 881

Szállító partnerek tartozik egyenlege miatt mérlegben átvezetésre került 2 166 eFt, amelyből eredően a szállító kötelezettségek mérlegben szereplő egyenlege **807 047 eFt** 2023. december 31-én.

A rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben egyenlege **6 823 eFt**, amely a Várpalotai Kiserőmű Tervező és Mélyépítő Kft. nem lejárt határidejű számla követelése.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegben szereplő egyenlege 153 224 eFt, amelyet az alábbi tételek alkotnak.

Személyi jövedelemadó elszámolás	9 821 eFt
Rehabilitációs hozzájárulás elszámolás	470 eFt
Cégautó adó kötelezettség	320 eFt
Nyugdíjbiztosítási alap járulék kötelezettség	49 eFt
Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher elszámolása	135 eFt
Szociális hozzájárulási adó kötelezettség	8 343 eFt
TB járulék elszámolás	10 864 eFt
Jövedelem elszámolás 2023.12. havi munkabér	44 151 eFt
2023.12. havi munkabér letiltások, levonások összege	504 eFt
Levont szakszervezeti díj	248 eFt
Lízing egy éven belüli tőke kötelezettsége	11 129 eFt
Kapott kaució bérleti szerződések alapján	12 084 eFt
Támogatási szerződés és okirat alapján kapott előleg	2 148 537 eFt
Egyéb rövidlejáratú kötelezettség	43 eFt
ÁFA elszámolás	35 386 eFt
Bankkártyás elszámolás K&H Bank	111 eFt
Polgármesteri Hivatal lakhatási támogatás mérlegben átsorolás	31 eFt
<u>Vevő követelések közül átsorolt túlfizetések összege</u>	<u>2 769 eFt</u>

Összesen: 2 284 995 eFt

Számviteli törvény 93. § (3) bekezdés szerint támogatási program keretében végleges jelleggel kapott támogatás bemutatása

Társaságunk Közreműködőként részt vesz a Várpalota Védelmi Ipari Park Komplexum megvalósításában. A 1257/2023. (VI.28.) Kormány határozat alapján a Támogató anyagi támogatás nyújt a Kedvezményezett Várpalota Város Önkormányzata részére.

A Támogatók támogatási szerződés és támogató okirat alapján anyagi támogatást nyújt a kedvezményezett részére.

A Támogató Minisztériumok és a támogatások összegei:

1. Energiaügyi Minisztérium

2023. évre	2 030 040 000 Ft,
2024. évre	4 569 330 000 Ft,
2025. évre	9 242 230 000 Ft,
2026. évre	563 880 000 Ft,
Összesen:	16 405 480 000 Ft

A támogatott tevékenység időtartama és a felhasználás határideje:

A támogatott tevékenység időtartamának kezdő napja 2023. január 1. és utolsó napja 2026. december 31.

2. Gazdaságfejlesztési Minisztérium

Összesen: 1 651 000 000 Ft

A támogatott tevékenység időtartama és a felhasználás határideje:

A támogatott tevékenység időtartamának kezdő napja 2023. január 1. és utolsó napja 2025. december 31.

3. Kulturális és Innovációs Minisztérium

Összesen: 1 079 500 000 Ft

A támogatott tevékenység időtartama és a felhasználás határideje:

A támogatott tevékenység időtartamának kezdő napja 2023. január 1. és utolsó napja 2026. november 30.

A támogatás folyósítására a szakmai beszámoló és pénzügyi elszámolás elfogadását megelőzően, támogatási előlegként kerül sor. A támogatás folyósítására Várpalota Város Önkormányzatának, mint kedvezményezettnek kerül sor, aki közreműködői megállapodás alapján utalja a Közreműködő Társaság részére.

Társaságunk elkülönített elszámolószámlát vezet a 3 támogató Minisztériumtól, majd a kedvezményezett Önkormányzattól átutalt támogatási előlegek nyilvántartására.

Folyósításra került támogatási előlegek 2023. évben Társaságunk részére:

Energiaügyi Minisztérium	2023. december 4.	1 897 760 383 Ft
Gazdaságfejlesztési Minisztérium	2023. december 28.	6 913 364 Ft
Kulturális és Innovációs Minisztérium	2023. december 6.	243 861 749 Ft

Elszámolásra 2024. áprilisban kerül sor első alkalommal az Energiaügyi Minisztériummal.

A passzív időbeli elhatárolások tételei a következők szerint alakultak:

1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása:

- 11 eFt Melegvíz, hidegvíz felhasználás árbevétele
- 80 eFt E-számla kedvezmény elszámolása

Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen: 91 eFt.

2. Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:

- 3 749 eFt Bakonykarszt Zrt. által ki nem számlázott víz –és csatorna díja,
- 210 eFt gépjármű szerviz ügyeleti díja,
- 89 eFt bankköltség, rendelkezésre tartás jutalék,
- 4 eFt klímavédelmi felügyeleti díj,
- 567 eFt postai közreműködési díj,
- 70 eFt kártérítés,
- 2 531 ügyvédi szakértő munkadíj,
- 3 eFt biztosítási díjak,
- 237 eFt mobiltelefon, internet-tv előfizetés költsége 2023.12. havi,

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen: 7 460 eFt.

3. Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása

A Társaság a halasztott bevételek között mutatja ki a távhőszolgáltatás vonatkozásában felmerült csatlakozási díjat. A csatlakozási díjból megvalósítandó hálózatfejlesztés alapján létrejött eszközök értékcsökkenésének arányában történik a halasztott bevétel feloldása, és az árbevétel elszámolása.

Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen: 15 000 eFt.

Passzív időbeli elhatárolások összesen: 22 551 eFt.

4. Mérlegen kívüli tételek

A Társaság likviditási helyzetét számlavezető pénzügyintézeténél, az esetlegesen felmerülő átmeneti likviditási problémáinak kezelését szolgáló folyószámlahitel segítségével is biztosítja.

1. a Kereskedelmi és Hitelbanknál Nyrt-nél határozatlan ideig rendelkezésre áll 38 700 eFt folyószámlahitel.

4. Eredménykimutatás tételei

A számviteli törvény 88.§ (10) bekezdése szerint az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatokat abban sorrendben kell bemutatni, ahogy azok a tételek az eredménykimutatásban szerepelnek.

A Társaság az „Összköltség eljárással készített eredmény kimutatás „A” változatát készítette el.

Belföldi értékesítés árbevétele

A Társaság 2023. évi belföldi értékesítésből származó árbevétele, tevékenységeinek bontásában az alábbiak szerint alakult. Exportértékesítésből árbevétele nem származott a Társaságnak.

• Távhőszolgáltatás elért árbevétele	797 804 eFt
• Villamosenergia termelés elért árbevétele	209 903 eFt
• Köztisztasági és településtisztasági szolgáltatások elért árbevétele	548 115 eFt
• Építőipari szolgáltatás elért árbevétele	47 929 eFt
• Parkgondozás elért árbevétele	181 623 eFt
• Temető üzemeltetés elért árbevétele	25 413 eFt
• Eb rendészeti tevékenység elért árbevétele	20 230 eFt
• Szállítási tevékenység elért árbevétele	2 328 eFt
• Társasházak képviselete, ingatlankezelés elért árbevétele	35 515 eFt
• Központi fűtés és meleg vízszolgáltatás elért árbevétele	4 024 eFt
• Közvetített szolgáltatások elért árbevétele	186 579 eFt
• Fátyol Virágüzlet kiskereskedelmi tevékenység elért árbevétele	16 642 eFt
• Saját tulajdonú eszköz és ingatlan bérbeadási tevékenység elért árbevétele	22 341 eFt
• Ipari Park üzemeltetés elért árbevétele	44 028 eFt
• Irodaház üzemeltetés árbevétele	52 904 eFt
• Temetkezési szolgáltatás tevékenysége elért árbevétele	63 243 eFt
• Sportlétesítmény üzemeltetésének elért árbevétele	14 720 eFt

• Számviteli és pénzügyi szolgáltatás elért árbevétele	10 962 eFt
• Gázmotor üzemeltetés árbevétele	7 736 eFt
• Tűzifa értékesítés árbevétele	17 173 eFt
• Egyéb kiegészítő tevékenységek elért árbevétele	10 821 eFt

A Társaság 2023. évben elért összes nettó árbevétele: 2 320 033 eFt

A Társaság elért összes árbevételeiből a három kapcsolt vállalkozással szemben az alábbi bevételeket számolta el a Társaság 2023. évben.

A Thury-Vár Nonprofit Kft. vonatkozásában:

Távhő és melegvíz szolgáltatás árbevétele:	2 422 eFt
Számviteli és bérszámfejtési szolgáltatás árbevétele:	5 184 eFt
Hulladékgyűjtő edény bérleti díj árbevétele:	85 eFt
Egyéb szolgáltatás árbevétele:	733 eFt
Összesen:	8 424 eFt

A Palotasport Nonprofit Kft. vonatkozásában:

Távhő és melegvíz szolgáltatás árbevétele:	14 813 eFt
Építőipari szolgáltatás	3 073 eFt
Számviteli és bérszámfejtési szolgáltatás árbevétele:	1 422 eFt
Hulladékgyűjtő edény bérleti díj árbevétele:	180 eFt
Összesen:	19 488 eFt

A Várpalotai Kiserőmű Tervező és Mélyépítő Kft. vonatkozásában:

Számviteli szolgáltatás árbevétele:	3 148 eFt
Gázmotor üzemeltetés árbevétele:	7 736 eFt
Közvetített szolgáltatás árbevétele	170 369 eFt
Helyiség bérbeadás árbevétele:	6 870 eFt
Összesen:	188 123 eFt

Aktivált saját teljesítmények értéke

Az aktivált saját teljesítmények értéke a saját termelésű készletek állományváltozását és a saját előállítású eszközök aktivált értékét mutatja.

A saját előállítású eszközök aktivált értéke a Társaság saját beruházásainak 2023. évben aktivált értékét mutatja.

Rákóczi 4. hőközpont szétválasztás	17 241 eFt
Alsóvárosi temető vízvezetése	8 927 eFt
Sport hőközpont távhő vezeték csere	2 911 eFt
Gázmotor felújítás Inotai Fűtőműben	3 791 eFt
Székhely női fürdő felújítás	5 317 eFt
Telephely felújítás, műhely áthelyezés	3 190 eFt
Szabolcska lakópark távhőfejlesztés	12 122 eFt
Összesen:	53 499 eFt

Az aktivált saját teljesítmények értéke 2023. évben 53 499 eFt.

Egyéb bevételek

A Társaság 2023. évi 2 665 051 eFt egyéb bevétele a következő tevékenységek eredménye.

A követelés kezelés eredményeként fizetési meghagyások által az ügyfelek megtérített eljárási díjai, ügyvédi díjak, illetékek, késedelmi kamatok és behajtási költségátalány 7 418 eFt összegben növelték az egyéb bevételeket.

A korábbi években már leírásra került követelésekre befolyt összegek 945 eFt értékben.

Tárgyi eszköz értékesítésből származó bevétel 2 956 eFt értékben.

Az egyéb bevételek közé került könyvelésre a KÁT rendszer megszűnése után bevezetésre került távhő termelési támogatás. Miután Társaságunk saját üzemeltetési hőtermelő berendezésben állítja elő az általa értékesített hőmennyiséget, az 51/2011 (IX.30) NFM rendelet alapján a lakossági felhasználóknak nyújtott távhőszolgáltatás során termelt hőmennyiség figyelembevételével igényelhet támogatást. A Támogatás mértéke 2023. évben Várpalota szolgáltatási terület vonatkozásában 2 172 464 eFt, illetve Inota szolgáltatási terület vonatkozásában 291 859 eFt.

A hulladéklerakó telepen elhelyezett állati hulladéktároló konténerek szállítását és ártalmatlanítását végző Társaság által 685 eFt támogatás elszámolására került sor megállapodás lapján.

A Várpalotai Védelmi Ipari Park komplexum megvalósítása vonatkozásában felmerült és elszámolásra kerülő 2023. évi költségek ellentételezésére támogatási szerződésben és okiratban foglalt támogatási összeg került egyéb bevételként elszámolásra 78 869 eFt összegben.

Társasági adó felajánlás vonatkozásában 528 eFt került elszámolásra, a NAV adófolyószámlán történt jóváírás alapján.

2011-2022. közötti időszakban a vevő követelésekre értékvesztést számolt el a Társaság. Azon vevőkövetelésekből eredően, amelyek 2023. évben kiegyenlítésre kerültek, a képzett értékvesztés visszaírásra került. A visszaírt értékvesztés összege 12 042 eFt.

2023. évben biztosítási szerződésünkből eredően a kárbejelentések szabályszerű érvényesítéséből eredően 2 132 eFt kártérítés összeg került kifizetésére a Biztosító Társaságok részéről.

Apákat megillető pótszabadsággal összefüggő költségek vonatkozásában 114 eFt elszámolására került sor 2023. évben a Magyar Államkincstárral.

Társaságunk részéről kifizetői költségterítés vonatkozásában 129 eFt elszámolására került sor a Magyar Államkincstárral 2023. évben, mint Társadalombiztosítási kifizetőhely.

2022. évben jövőbeni költségre képzett céltartalék feloldására 40 000 eFt összegben került sor a telephely költözés költségeinek felülvizsgálata vonatkozásában.

2023. évben az egyéb bevételek között került kimutatásra a széndioxid kvóta térítésmentes kiosztásból felhasznált mennyiség értéke, amelynek összege 54 873 eFt.

Anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenés

A költségek költség nemek szerinti alakulását mutatja az alábbi kimutatás.

Megnevezés	2022. Bázis (eFt)	2023. Tény (eFt)
Anyagjellegű ráfordítások:		
Anyagköltség	3 079 805	2 980 816
Igénybe vett szolgáltatások értéke	324 216	435 963
Egyéb szolgáltatás értéke	29 002	34 015
Eladott áruk beszerzési értéke	29 480	190 040
Eladott közvetített szolgáltatások	57 867	75 479
Összesen:	3 520 371	3 716 313
Személyi jellegű ráfordítások:		
Béreköltség	558 865	693 134
Személyi jellegű egyéb	138 289	143 379
Bérfelrakások		
Szociális hozzájárulási adó	76 080	91 280
Szakképzési hozzájárulás	0	0
Rehabilitációs hozzájárulás	720	1 462
Összesen:	773 954	929 255
Értékcsökkenési leírás:	101 191	119 567
Költség összesen:	4 395 516	4 765 135

Az igénybe vett és egyéb szolgáltatások részletezése:

	2022. Bázis	2023. Tény
- Váralota Fűtőmű karbantartás	23 289 eFt	18 454 eFt
- Váralota Hőközpont karbantartás	14 472 eFt	21 544 eFt
- Inota Fűtőmű karbantartás	5 131 eFt	4 025 eFt
- Dankó u. központi fűtés karbantartás	1 114 eFt	552 eFt
- Távhőszolgáltatás igénybe vett szolgáltatásai	37 335 eFt	45 700 eFt
- Hulladék ártalmatlanítás	69 279 eFt	37 505 eFt
- Vagyonvédelem portaszolgálat	12 670 eFt	15 128 eFt
- Szállítás, rakodás	189 eFt	606 eFt
- Hulladékszállítás költsége VIP	1 751 eFt	1 630 eFt
- Jogi képviselet, szakértői díjak	8 244 eFt	57 283 eFt
- Biztosítási díj	9 641 eFt	11 502 eFt
- Tárgyi eszköz idegen javítása	6 897 eFt	4 985 eFt
- Posta, telefon, előfizetések	8 656 eFt	13 170 eFt
- Munkákhoz idegen kivitelező szolgáltatása	49 208 eFt	97 070 eFt
- Koordinációs feladatok díja, hulladék közszolg.	15 696 eFt	9 180 eFt
- Könyvvizsgálat	1 705 eFt	1 775 eFt
- Bankköltség	15 740 eFt	16 936 eFt
- Hirdetés, reklám	2 659 eFt	2 830 eFt
- Oktatás, továbbképzés	863 eFt	606 eFt
- Érdekképviseleti szervek tagdíja	641 eFt	739 eFt
- Számítógépes program felügyelete, nyomatdíj	8 531 eFt	9 910 eFt
- Gépjármű bérleti díj	136 eFt	288 eFt
- Ingatlan bérleti díj	384 eFt	384 eFt
- Egyéb eszköz bérleti díj	1 907 eFt	4 450 eFt
- Vagyonkezelési díj jog gyakorlás	19 403 eFt	53 843 eFt
- Elvezetett szennyvíz díja	30 143 eFt	30 580 eFt
- Távhő hátralék végrehajtási díja, hátralék eljárás ill.	2 386 eFt	1 580 eFt
- Távhőszolgáltatás hatósági eljárási díjai	1 516 eFt	1 666 eFt
- Követelés kezelés költsége	474 eFt	808 eFt
- Gépjárművek vizsgáztatási díjai	823 eFt	1 622 eFt
- Hatósági díjak, illetékek	1 283 eFt	1 997 eFt
- Állati eredetű hulladék begyűjtése, kezelése	952 eFt	1 232 eFt
- Egyéb igénybe vett szolgáltatás	100 eFt	398 eFt
Összesen:	353 218 eFt	469 978 eFt

Egyéb ráfordítások**2023. évben az egyéb ráfordítások egyenlege 290 798 eFt.**

Az egyéb ráfordítások az alábbi gazdasági eseményekből tevődnek össze.

Munkahelyi balesetből eredően baleseti járadék teljesítése	937 eFt
Munkavégzésből eredő kártérítés	342 eFt
Bírság, késedelmi pótlék, önellenőrzési pótlék	585 eFt.

Tárgyi eszköz értékesítésekor a nyilvántartásból történő kivezetés során 28 eFt nettó értéken történt meg, amely az egyéb ráfordítások között került könyvelésre.

A készlet nyilvántartásból kivezetésre kerültek selejtezés során kalodák, amelyek javítása már nem volt gazdaságos. A selejtezés 205 eFt értéken történt meg, amely az egyéb ráfordítások között került könyvelésre.

224 eFt összegben támogatási megállapodásban rögzített vissza nem térítendő támogatás került kifizetésre a Várpalotai Modellező Egyesület részére.

200 eFt összegben támogatási megállapodásban rögzített vissza nem térítendő támogatás került kifizetésre a Várpalotai Városszépítő és Védő egyesület részére működési költségeinek fedezetére.

484 eFt összegben támogatási megállapodásban rögzített vissza nem térítendő támogatás került kifizetésre a Várpalotai Bán Aladár Általános Iskola Alapítvány részére.

300 eFt összegben támogatási megállapodásban rögzített vissza nem térítendő támogatás került kifizetésre az „Adj esélyt” Alapítvány részére, illetve 130 eFt további 3 egyesület és alapítvány részére.

A Társaság jövőbeni költségeire céltartalékot képzett. A rekultivációs kötelezettségéből eredően ismételten felülvizsgáltuk ebből eredő jövőbeli költségeinket, és megállapításra került, hogy további céltartalék képzése vált indokoltá, amelynek összege 31 920 eFt.

A vevő követelésekre képzett értékvesztés összege 4 261 eFt, bemutatására a vevőkövetelések részletezésénél kerül sor.

Szállító kötelezettség késedelmes kiegyenlítéséből eredően 30 eFt behajtási költségátalány elszámolására került sor.

Befejezetlen beruházáson nyilvántartott kiviteli tervdokumentáció fel nem használása okán történő selejtezése miatt terven felüli értékcsökkenés elszámolására került sor 6 152 eFt összegben.

A Virágbolt készletének értékesítésre alkalmatlanná válásából eredően selejtezésre 401 eFt értékben került sor, a tűzifa értékesítés előkészítése során keletkező vágási hulladékból eredően 324 eFt értékű készlet került selejtezésre.

Az egyéb ráfordítások között a Társaság Várpalota Város Önkormányzata felé teljesítendő tárgy évi építményadó kötelezettsége 4 347 eFt, a telekadó 1 417 eFt.

Költségvetésnek fizetendő adók esetében a cégautó adó 828 eFt, a közművezeték adó 1 712 eFt, a környezetvédelmi termékdíj 7 eFt, a környezetterhelési díj 1 281 eFt, a gépjármű adó 2 408 eFt.

Személygépjármű lízingdíj kötelezettségének le nem vonható áfa tartalmának elszámolására 840 eFt összegben került az egyéb ráfordítások között.

A Thury-Vár Nonprofit Kft. részére nyújtott tagi kölcsön vonatkozásában 1 051 eFt ügyleti kamat elengedésére került sor méltányosság okán.

Egyéb, nem a Társaság tevékenységi köréhez kapcsolódó költségek 1 490 eFt értékben kerültek egyéb ráfordításként elszámolásra.

A Társaság 2023. évi térítésmentes kiosztásból és beszerzésből eredő széndioxid kvóta felhasználására 228 889 eFt értéken került sor.

A társaság 2023. évi üzemi (üzleti) tevékenységének a negatív eredménye 17 350 eFt.

Pénzügyi műveletek bevételei

Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

A Társaság pénzeszközei után pénzügyintézetektől 2023. évben összesen **96 547 eFt** kamat bevétele származott, elsősorban egyedi kamatozású lekötött betét kezelésére vonatkozó megbízások alapján, illetve a folyószámla egyenlegek utáni látraszóló kamatokból.

A Társaság, mint alapító tagi kölcsön szerződések alapján a tagi kölcsönök után ügyleti kamatot számolt el 2023.12.31-ig, amelyek összege **9 685 eFt**.

Társaságunk a Magyar Államkincstárnál nyitott értékpapír nyilvántartási-számlát, amelyen keresztül vásárolt Diszkont Kincstárjegyek 2023. december 31.-ig jóváírt, elszámolt hozama **26 664 eFt**.

Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

A Társaság szállító partnere által devizában kiállított számlájának kiegyenlítéséből eredő árfolyamnyereség 2023. évi egyenlege **11 eFt**.

A Társaság ingatlan bérlő partnere részére átterhelt közös költség 2023. évi összege **312 eFt** volt.

A pénzügyi műveletek bevételeinek 2023. évi egyenlege 133 219 eFt.

Pénzügyi műveletek ráfordításai

Pénzügyi műveletek fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Társaság 2023. évben beszerzett gépjárműveit pénzügyi lízing szerződéssel finanszírozta, amelyből eredően kamat fizetési kötelezettsége keletkezett **2 102 eFt** összegben.

Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

A Társaság szállító partnere által devizában kiállított számlájának kiegyenlítéséből eredő árfolyamveszteség 2023. évi egyenlege **2 136 eFt**.

A Társaság 2023. évben hőközpont üzemeltetés vonatkozásában **2 025 eFt** Társaságnak fizetendő közösköltséget számolt el.

Egyesületi tagság vonatkozásában Társaságunk **258 eFt** működési költség térítést számolt el 2023. évben.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai 2023. évben 4 419 eFt.

A pénzügyi műveletek ráfordításainak 2023. évi egyenlege 6 521 eFt.

A pénzügyi műveletek eredménye 126 698 eFt nyereség.

A Társaság 2023. évi adózás előtti eredménye 109 348 eFt.

Társasági adó számítás bemutatása:

Társasági adóalapot növelő tételek:

1.1. Adott támogatás	854 eFt
2. Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költség	1 490 eFt
3. Fizetett kártérítés jogerős határozat alapján	1 280 eFt
4. Bírság, büntetés jogerős határozatban megállapított	39 eFt
5. Várható kötelezettségre képzett céltartalék	31 920 eFt
6. Terv szerinti értékcsökkenés	119 567 eFt
7. Eszköz értékesítés Szt. törvény szerinti nettó könyvszerinti érték	32 631 eFt
8. Eszköz selejtezés Szt. törvény szerinti nettó könyvszerinti érték	6 170 eFt
9. Követelésekre elszámolt értékvesztés	4 261 eFt

Társasági adóalapot növelő tételek összesen: 198 212 eFt

Társasági adóalapot csökkentő tételek:

10. Előző évben képzett céltartalék feloldása	40 000 eFt
11. Terv szerinti értékcsökkenés adótörvény szerint	167 332 eFt
12. Tárgyi eszköz értékesítéshez kapcsolódó értékcsökkenés	32 786 eFt
13. Tárgyi eszköz selejtezés értékcsökkenés	6 160 eFt
14. Előző évi értékvesztés feloldása 2023. évben	12 042 eFt

Társasági adóalapot csökkentő tételek összesen: 258 320 eFt

Társasági adóalap: 49 240 eFt

2023. évi számolt társasági adó 9% 4 432 eFt

2023. évi adózás utáni adózott eredménye: 104 916 eFt

A Társaság az adózott eredmény felhasználására vonatkozóan javasolja annak eredménytartalékba történő elszámolását.

5. Létszám és bérgazdálkodás

A Társaság létszám, illetve bérgazdálkodását, valamint az élőmunka hatékonyságát az alábbi táblázat adatai mutatják.

Megnevezés	Mennyiségi egység	2022. Bázis	2023. Tény
Teljes munkaidős létszám	Fő	117	119
Ebből: fizikai	Fő	85	85
közfoglalkoztatott	Fő	0	0
nem fizikai	Fő	32	34
Rész munkaidős létszám	Fő	9	9
fizikai fő állású	Fő	8	8
fizikai közfoglalkoztatott	Fő	0	0
nem fizikai fő állású	Fő	1	1
1 főre jutó teljes munkaidős bér			
fizikai	Ft	4 004 005	4 627 076
közfoglalkoztatott	Ft	0	0
nem fizikai	Ft	5 766 213	7 229 599
1 főre jutó rész munkaidős bér			
fizikai fő állású	Ft	1 348 094	2 251 970
fizikai közfoglalkoztatott	Ft	0	0
nem fizikai fő állású	Ft	3 214 872	3 322 472
1 főre jutó összes bér	Ft	4 435 433	5 415 113
1 főre jutó árbevétel	eFt	23 487	18 125
1 főre jutó eredmény	eFt	1 258	820

6. Értékelés, elemzés

A vagyon pénzügyi és jövedelmi helyzetét szemléltető főbb mutatók:

Megnevezés	2022. év bázis	2023. év tény
1.) Befektetett eszközök aránya	1 502 855 ----- = 27,4 % 5 487 810	3 362 879 ----- = 53,0 % 6 340 589
2.) Forgóeszközök aránya	3 768 922 ----- = 68,7 % 5 487 810	2 819 932 ----- = 44,5 % 6 340 589
3.) Saját tőke aránya	1 538 081 ----- = 28,0 % 5 487 810	1 642 996 ----- = 25,9 % 6 340 589
4.) Eladósodottság I. (kötelezettség/saját tőke)	3 384 091 ----- = 220,0 % 1 538 081	4 121 758 ----- = 250,9 % 1 642 996
5.) Eladósodottság II. (kötelezettség-követelés/saját tőke)	2 390 751 ----- = 155,4 % 1 538 081	3 414 442 ----- = 207,8 % 1 642 996
6.) Saját tőke növekedése	1 538 081 ----- = 114,5 % 1 343 482	1 642 996 ----- = 106,8 % 1 538 081
7.) Likviditási mutató	3 768 922 ----- = 128,1 % 2 941 256	2 819 932 ----- = 91,0 % 3 098 865
8.) Értékesítés nettó árbevétele	2 959 358	2 320 033
Egyéb bevételek	2 323 859	2 665 051
Összes bevétel	5 283 217	4 985 084
Aktívált saját teljesítmények értéke	26 692	53 499
Összes bruttó termelés	5 309 909	5 038 583
Anyagijellegű ráfordítás	- 3 520 370	- 3 716 313
Anyagmentes termelés	1 789 539	1 322 270
Értékcsökkenés	- 101 191	- 119 567
Nettó termelési érték	1 688 348	1 202 703

9.) Hatékonyság (Anyagmentes termelés/tárgyi eszköz)	1 789 539 ----- 1 427 068	= 125,4 %	1 322 270 ----- 3 232 111	= 40,9%
10.) Bevétel arányos jövedelmezőség	158 498 ----- 5 283 217	= 3,0 %	104 916 ----- 4 985 084	= 2,1 %
11.) Vagyonarányos jövedelmezőség	158 498 ----- 1 538 081	= 10,3 %	104 916 ----- 1 642 996	= 6,4 %
12.) Eszközarányos jövedelmezőség	158 498 ----- 5 487 810	= 2,9 %	104 916 ----- 6 340 589	= 1,7 %

7. Cash flow-kimutatás

Megnevezés		2022. bázis (eFt)	2023. tény (eFt)
I.	Működési cash flow (1-13.)	+ 1 729 350	+ 1 536 676
1/a	Adózás előtti eredmény ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	+ 189 086	+ 109 348
1/b	Korrekciók az adózás előtti eredményben	0	0
2.	Elszámolt amortizáció	+ 101 191	+ 119 567
2/a	Terven felüli értékcsökkenés	0	0
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	- 12 745	- 8 311
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	+ 405 141	- 8 080
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	+ 336	+ 28
6.	Szállítói kötelezettség változása	+2 650 833	- 1 974 162
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	+ 50 796	+ 2 131 771
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	+ 3 754	+ 18 277
9.	Vevőkövetelés változása	- 139 382	+ 53 560
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	- 1 360 105	+ 1 040 855
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	- 121 460	+ 58 255
12.	Fizetett adó (nyereség után)	- 30 587	- 4 432
13.	Fizetett osztalék, részesedés	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változása (14-18)	- 176 224	- 1 378 081
14.	Befektetett eszközök beszerzése	- 140 442	- 1 393 727
14/a.	Vagyon kezelésbe vétel	- 0	0
15.	Befektetett eszközök eladása	- 35 782	15 646
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	-	-
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-	-
18.	Kapott osztalék, részesedés	-	-
19.	Beolvadás miatti korrekció	-	-
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változása, finanszírozási cash flow (19-26)	-	- 20 116
20.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	-	-
21.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	-	-
22.	Hitel és kölcsön felvétele	-	+ 48 884
23.	Véglegesen kapott pénzeszköz	-	-
24.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	-	-
25.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	-	-
26.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-	-
27.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-	- 69 000
IV.	Pénzeszköz változása (I+II+III.)	+ 1 553 126	+ 138 479
28.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+27. sorok)	+ 1 553 126	+ 138 479
VI.	Nyitó pénzeszköz I.1.	401 232	1 954 358
VII.	Záró pénzeszköz XII.31. (+ V. + VI.)	1 954 358	2 092 837

8. Számviteli szétválasztási kötelezettség

A Távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A. § - 18/B. §- aiban a távhőtermelési engedéllyel rendelkező Társaságok részére szabályozásra került, hogy telep helyenként távhőtermelési és távhőszolgáltatási tevékenységét az éves számviteli beszámoló részét képező kiegészítő mellékletében önálló eredménykimutatásban és mérlegben bemutatni köteles. A számviteli éves beszámolót és könyvvizsgálói jelentést a számvitelről szóló törvény szerinti letétbe helyezéssel egyidejűleg a Magyar Energia Hivatal részére is köteles megküldeni.

Társaságunk Várpalota és Inota településeken végez fizikailag elkülönült bejegyzett telephelyen távhőtermelési és távhőszolgáltatási engedélyes tevékenységet.

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 50. § (3) bekezdése alapján „a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás körébe nem tartozó tevékenységet is végző közszolgáltató a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás nyújtása érdekében végzett tevékenységet éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon mutatja be, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna. A beszámoló megbontása hulladékgazdálkodási közszolgáltatás egészére együttesen értendő, melyet a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás körébe nem tartozó tevékenységektől, a teljes szolgáltatási területre egységesen kell elkülöníteni. Társaságunk 2023. évben, és a beszámoló készítésekor hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységet végzett a Régiókoordinátor alvállalkozójaként.

Társaságunk a számviteli szétválasztási kötelezettség biztosítása érdekében számviteli rendszerének felépítését úgy alakította, hogy árbevétele, költségei a számlakeretén belül elkülönítésre kerültek, így tevékenységei és azon belül távhőszolgáltatási tevékenysége telep helyenként megbontásra kerültek. Az immateriális javaknál és tárgyi eszközöknél tételesen a közvetlen hozzárendelés módszerével történt jelölő adat hozzárendelésével a tárgyi eszköz modulon belül az elkülönítés.

A Társaság Számviteli Politikájában rögzítésre került a számviteli szétválasztás tematikája.

A számviteli szétválasztási kötelezettség teljesítése érdekében az alábbiakban bemutatásra kerül a Társaság összköltség eljárással készített „A” változatú eredmény kimutatása és „A” változatú mérlege a következő tevékenységek és telephelyek szerinti bontásban.

- Távhő termelés Várpalota,
- Távhőszolgáltatás Várpalota,
- Távhő termelés Inota,
- Távhőszolgáltatás Inota,
- Villamosenergia termelés Várpalota,
- Villamosenergia termelés Inota,
- Hulladékgazdálkodás
- Egyéb tevékenység.

	Adatok eFt-ban	2023.12.31. távhő termelés Várpalota	2023.12.31. távhőszolgáltatás Várpalota	2023.12.31. távhő termelés Inota	2023.12.31. távhőszolgáltatás Inota	2023.12.31. villamosenergia termelés Várpalota	2023.12.31. villamosenergia termelés Inota	2023.12.31. hulladékiszállítási tevékenység	2023.12.31. egyéb tevékenység	2023.12.31. Társaság összes
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	567 242	164 408	56 235	9 919	161 878	48 025	369 607	942 719	2 320 033
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	567 242	164 408	56 235	9 919	161 878	48 025	369 607	942 719	2 320 033
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	32 273	3 791	0	0	0	0	17 435	53 499
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03+04)	0	32 273	3 791	0	0	0	0	17 435	53 499
III.	Egyéb bevételek	1 037 696	1 208 787	143 574	149 435	0	0	0	125 559	2 665 051
	Ebből: visszaírt értékesítés	4 839	5 989	563	587	0	0	0	64	12 042
05.	Anyagköltség	2 275 381	116 472	296 624	11 450	126 418	2 316	149 742	2 413	2 980 816
06.	Igenybe vett szolgáltatások értéke	61 667	110 704	6 882	9 346	2 522	771	66 679	177 392	435 963
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	6 313	10 380	816	936	1 404	298	3 410	10 458	34 015
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0	0	208	189 832	190 040
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0	0	0	75 479	75 479
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2 343 361	237 556	304 322	21 732	130 344	3 385	220 039	455 574	3 716 313
10.	Béreköltség	111 298	102 223	12 802	11 581	7 840	109	64 088	383 193	693 134
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 396	21 831	2 381	1 886	1 287	21	12 983	83 593	143 378
12.	Bérfelrakások	16 887	14 773	1 893	1 671	1 175	16	8 022	48 306	92 743
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	147 581	138 827	17 076	15 138	10 302	146	85 093	515 092	929 255
VI.	Értékesítőkentési leírás	29 157	28 117	1 473	2 575	219	12	10 225	47 789	119 567
VII.	Egyéb ráfordítások	234 101	10 447	441	461	25	0	33 165	12 158	290 798
	Ebből: értékesítés	1 448	1 792	168	176	0	0	0	677	4 261
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (II+III-IV-V-VI-VII)	-1 149 262	990 521	-119 712	119 448	20 988	44 482	21 085	55 100	-17 350
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattellegű bevételek	71 473	11 912	9 265	1 324	3 971	0	9 265	25 686	132 896
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	11	0	0	0	0	0	0	312	323
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17+18+19)	71 484	11 912	9 265	1 324	3 971	0	9 265	25 998	133 219
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamattellegű ráfordítások	0	225	0	0	0	0	175	1 702	2 102
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 136	2 025	0	0	0	0	258	0	4 419

IX.	Pénzügyi műveletek fordításai (18+19+20+21)	2 136	2 250	0	0	0	0	433	1 702	6 521
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII - IX)	69 348	9 662	9 265	1 324	3 971	0	8 832	24 296	126 698
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (± A - B)	-1 079 914	1 000 183	-110 447	120 772	24 959	44 482	29 917	79 396	109 348
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0	0	0	4 432	4 432
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (± A - B)	-1 079 914	1 000 183	-110 447	120 772	24 959	44 482	29 917	74 964	104 916
	ADÓZOTT EREDMÉNY (±F+22-23)	-1 079 914	1 000 183	-110 447	120 772	24 959	44 482	29 917	74 964	104 916

Összköltség eljárással készített eredmény kimutatás „A” változat

A Társaság 2023. évi távhőtermelési és távhőszolgáltatási engedélyes tevékenységének eredménye a nyereségkorlát alatt van. A nyereségkorlát számítás alapja a 2022. évi bruttó eszköz érték, amely Várpalota esetében 1 409 659 eFt, Inota esetében 225 647 eFt, összevontan kezelve 1 635 306 eFt. A nyereségkorlát mértéke a bruttó eszköz érték 2%-a, azaz 32 706 eFt. Az összevontan kezelt adózás előtti eredmény 69 406 eFt veszteség Várpalota és Inota engedélyes tevékenysége vonatkozásában, amely azt jelenti, hogy a megállapított 32 706 eFt nyereségkorlátot nem haladta meg 2023. évben a Társaság adózás előtti eredménye.

Mérleg „A” változat

Sorszám	A tétel megnevezése	2023.12.31 távhőtermelés s Várpalota	2023.12.31 távhőszolgáltatási s Várpalota	2023.12.31 távhőtermelés Inota	2023.12.31 távhőszolgáltatási s Inota	2023.12.31. villamosenergia termelés Várpalota	2023.12.31. villamosenergia termelés Inota	2023.12.31. hulladékszállítás	2023.12.31. egyéb tevékenység	2023.12.31. Társaság összesen
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	418 160	618 548	89 552	110 945	0	0	90 515	2 035 159	3 362 879
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	14 877	2 049	0	0	0	0	0	2 008	18 934
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	1 583	1 583
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05.	Vagyoni értékű jogok	14 760	0	0	0	0	0	0	0	14 760
06.	Szellemi termékek	117	2 049	0	0	0	0	0	425	2 591
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	403 283	616 499	89 552	110 945	0	0	90 515	1 921 317	3 232 111
11.	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	369 062	496 635	1 762	110 758	0	0	3 703	799 475	1 781 395
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	33 332	80 903	1 284	187	0	0	84 515	131 850	332 071
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	889	3 773	338	0	0	0	2 297	40 664	47 961
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	0	35 188	86 168	0	0	0	0	47 494	168 850
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	901 834	901 834

17.	Tárgyi eszközök értékelésének	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25. sorok)	0	0	0	0	0	0	0	111 834	111 834
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	109 741	109 741
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0	0	0	2 093	2 093
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelésének	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29.	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)	292 168	481 969	62 570	83 287	0	7 366	249 097	1 643 475	2 819 932
30.	I. KÉSZLETEK (28.-33. sorok)	0	0	0	0	0	0	0	19 779	19 779
31.	Anyagok	0	0	0	0	0	0	0	6 434	6 434
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
33.	Növendék, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
34.	Késztermékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
35.	Áruk	0	0	0	0	0	0	0	13 345	13 345
36.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
37.	II. KÖVETELÉSEK (35.-39. sorok)	50 667	98 443	10 851	14 843	0	4 861	133 634	394 017	707 316
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0	17 980	0	484	0	4 336	109 410	94 732	226 942
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	41 298	41 298
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0
43.	Egyéb követelések	50 667	80 463	10 851	14 360	0	525	24 224	257 986	439 076
44.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44. sorok)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0
48.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
49.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0	0

52.	Értékpapírok különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0	0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	241 501	383 525	51 719	68 444	0	2 504	115 463	1 229 681	2 092 837
54.	Pénztár, csekkek	263	417	56	74	0	3	126	1 339	2 278
55.	Bankbetétek	241 238	383 108	51 663	68 369	0	2 501	115 338	1 228 342	2 090 559
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	0	64 243	0	5 649	0	106	0	87 780	157 778
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	64 243	0	5 649	0	106	0	83 249	153 247
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0	0	0	4 531	4 531
59.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+26.+48. sor)	710 328	1 164 760	152 122	199 881	0	7 472	339 612	3 766 414	6 340 589
61.	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61.sor)	-569 346	733 383	32 858	125 138	0	4 737	-15 961	1 332 186	1 642 995
62.	I. JEGYZETT TŐKE	54 276	86 195	11 624	15 382	0	563	25 950	276 360	470 350
63.	54. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0	0	0	0	0	0
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
65.	III. TŐKETARTALÉK	7 022	11 151	1 504	1 990	0	73	3 357	35 753	60 850
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	98 230	155 998	21 037	27 839	0	1 019	46 964	500 169	851 256
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	38 937	0	0	0	0	0	0	116 687	155 624
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
69.	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0	0
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0	0
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 079 914	1 000 183	-110 447	120 772	24 959	44 482	29 917	74 964	104 916
	Számviteli szétválasztási különbözlet	312 104	-520 144	109 141	-40 846	-24 959	-41 399	-122 149	328 252	0
72.	E. Céltartalékok (63.-65. sorok)	0	0	0	0	0	0	213 284	340 000	553 284
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
74.	Céltartalék a jövőbeni kötelezettségekre	0	0	0	0	0	0	213 284	340 000	553 284
75.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0
76.	F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)	1 279 674	427 552	119 264	74 728	0	2 734	142 290	2 075 516	4 121 758
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.-70. sorok)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79. sorok)	438 635	0	0	0	0	0	13 573	570 685	1 022 893
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0
84.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0

85.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0	0	0	0	0
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	438 635	0	0	0	0	0	13 573	570 685	1 022 893
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.-89. sorok)	841 039	427 552	119 264	74 728	0	2 734	128 717	1 504 831	3 098 865
93.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0
94.	93. sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0	0
95.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
96.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	577 364	8 812	62 796	0	0	0	2 652	155 423	807 047
98.	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	6 823	6 823
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	263 675	418 740	56 468	74 728	0	2 734	126 065	1 342 585	2 284 995
103.	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93. sorok)	0	3 825	0	15	0	0	0	18 711	22 551
104.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	76	0	15	0	0	0	0	91
105.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	3 749	0	0	0	0	0	3 711	7 460
106.	Halasztott bevételek	0	0	0	0	0	0	0	15 000	15 000
107.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)	710 328	1 164 760	152 122	199 881	0	7 472	339 612	3 766 414	6 340 589

Várpalota, 2024. április 12.



Nátrán Roland
ügyvezető igazgató

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Várpalotai Közzszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a Várpalotai Közzszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, cégjegyzékszám 19-09-505188 ("a Társaság") 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 6 340 589 eFt, az adózott eredmény 104 916 eFt nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

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

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

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

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Várpalotai Közzszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

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

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

Véleményünk szerint a Várpalotai Közzszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Várpalotai Közzszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

H - 8200 Veszprém, Radnóti tér 2.
Telefon: (36-88) 575-600
Fax, üzenetr.: (36-88) 575-601
E-mail: signator@signator.hu
Internet: www.signator.hu

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

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

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

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

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

Továbbá:

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

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

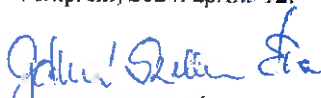
Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A. paragrafusában foglaltak („együtt: Előírások”) alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Társaság üzletági közötti tranzakciók árazásának keresztfinanszírozás mentességet biztosító alkalmazása, valamint a Tevékenységi Kimutatásoknak a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített számviteli szétválasztási szabályokkal összhangban való elkészítése és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében való bemutatása a Társaság vezetésének a felelősége.

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

- Véleményünk szerint a Társaság, mint távhőszolgáltató vállalkozás mellékelt 2023. december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolója kiegészítő mellékletének 8. pontjában közzétett „Számviteli szétválasztási kötelezettség” minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített, a kiegészítő melléklet 8. pontjában közzétett számviteli szétválasztási szabályokkal (továbbiakban: „Szétválasztási szabályok”) összhangban készítették el.
- A fentiekén túl a vizsgálatunk alapján nyilatkozunk kell arról, hogy a tudomásunkra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szétválasztási szabályok nem felelnek meg minden lényeges szempontból az Előírásoknak, valamint, hogy az alkalmazott Szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása nem biztosítja minden lényeges szempontból a Társaság üzletági közötti keresztfinanszírozás mentességet. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

Veszprém, 2024. április 12.



Gáborné Szellem Éva
ügyvezető igazgató
Signator Audit Kft.
8200 Veszprém, Radnóti tér 2.,
nyilvántartási szám: 000753



Oima Frigyes
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám: 007324

SIGNATOR AUDIT
Könyvvizsgáló Kft.

1	1	9	4	3	9	7	2	3	8	1	1	1	1	3	1	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

1	9	-	0	9	-	5	0	5	1	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

8100 Várpalota, Fehérvári út 7.

Éves beszámoló

2023.

üzleti évről

Várpalota, 2024. április 12.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

MÉRLEG „A” változat
Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-Szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	1 502 855	0	3 362 879
02.	I. Immateriális javak (03.-09. sorok)	34 317	0	18 934
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	2 585	0	1 583
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
05.	Vagyoni értékű jogok	27 450	0	14 760
06.	Szellemi termékek	4 282	0	2 591
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
10.	II. Tárgyi eszközök (11.-17. sorok)	1 427 068	0	3 232 111
11.	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 183 448	0	1 781 395
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	211 130	0	332 071
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	10 963	0	47 961
14.	Beruházások, felújítások	8 928	0	168 850
15.	Beruházásokra adott előlegek	12 599	0	901 834
16.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
17.	III. Befektetett pénzügyi eszközök (19.-28. sorok)	41 470	0	111 834
18.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	40 741	0	109 741
19.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
21.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
22.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
23.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
24.	Egyéb tartósan adott kölcsön	729	0	2 093
25.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0

Keltezés: Várpalota, 2024. április 12.

VÁRPALOTAI
KÖZSZOLGÁLTATÓ
NONPROFIT KFT.

8100 Várpalota, Fehérvári út 7.

A vállalkozás vezetője (képviselője)

MÉRLEG „A” változat
Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-Szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év (ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	E
28.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	3 768 922	0	2 819 932
29.	I. Készletek (31.-36. sorok)	16 516	0	19 779
30.	Anyagok	10 742	0	6 434
31.	Beféjezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
32.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
33.	Késztermékek	0	0	0
34.	Áruk	5 774	0	13 345
35.	Készletekre adott előlegek	0	0	0
36.	II. Követelések (38.-45. sorok)	993 340	0	707 316
37.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	219 172	0	226 942
38.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	94 317	0	41 298
39.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
40.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
41.	Váltókövetelések	0	0	0
42.	Egyéb követelések	679 851	0	439 076
43.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
44.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
45.	III. Értékpapírok (47.-52. sorok)	804 708	0	0
46.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
47.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
48.	Egyéb részesedés	0	0	0
49.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
50.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	804 708	0	0
51.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
52.	IV. Pénzeszközök (54.-55. sorok)	1 954 358	0	2 092 837
53.	Pénztár, csekkek	2 383	0	2 278
54.	Bankbetétek	1 951 975	0	2 090 559
55.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sorok)	216 033	0	157 778
56.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	212 096	0	153 247
57.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 937	0	4 531
58.	Halasztott ráfordítások	0	0	0
59.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+29.+56. sor)	5 487 810	0	6 340 589

Keltezés: Várpalota, 2024. április 12.



VÁRPALOTAI
KÖZZSZOLGÁLTATÓ
NONPROFIT KFT.

A vállalkozás vezetője (képviselője)
8100 Várpalota, Fehérvári út 7.

MÉRLEG „A” változat
Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év (ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	E
60.	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71.sor)	1 538 081	0	1 642 996
61.	I. Jegyzett tőke	470 350	0	470 350
62.	62. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
63.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
64.	III. Tőketartalék	60 850	0	60 850
65.	IV. Eredménytartalék	504 616	0	851 256
66.	V. Lekötött tartalék	343 767	0	155 624
67.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0
68.	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
69.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
70.	VII. Adózott eredmény	158 498	0	104 916
71.	E. Céltartalékok (73.-75. sorok)	561 364	0	553 284
72.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
73.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	561 364	0	553 284
74.	Egyéb céltartalék	0	0	0
75.	F. Kötelezettségek (77.+82.+92. sor)	3 384 091	0	4 121 758
76.	I. Hátrasorolt kötelezettségek (78.-81. sorok)	0	0	0
77.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0

Keltezés: Várpalota, 2024. április 12.

VÁRPALOTAI
KÖZZOLGÁLTATÓ
NONPROFIT KFT.
PH
8100 Várpalota, Fehérvári út 7.


A vállalkozás vezetője (képviselője)

MÉRLEG „A” változat
Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-Szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év (ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	E
81.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek (83.-91. sorok)	442 835	0	1 022 893
82.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
83.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
84.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
85.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
86.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
87.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
88.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
89.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
90.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	442 835	0	1 022 893
91.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek (93. és 95.-102. sorok)	2 941 256	0	3 098 865
92.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
93.	93. sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
94.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
95.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0
96.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 785 860	0	807 047
97.	Váltótartozások	0	0	0
98.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2 172	0	6 823
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
101.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	153 224	0	2 284 995
102.	G. Passzív időbeli elhatárolások (104.-106. sorok)	4 274	0	22 551
103.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	109	0	91
104.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 165	0	7 460
105.	Halasztott bevételek	0	0	15 000
106.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (61.+72.+76.+103. sor)	5 487 810	0	6 340 589

Keltetés: Várpalota, 2024. április 12.

**Összköltség eljárással készített eredmény kimutatás
„A” változat**

adatok E Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 959 358	0	2 320 033
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 959 358	0	2 320 033
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	26 692	0	53 499
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	26 692	0	53 499
III.	Egyéb bevételek	2 323 859	0	2 665 051
	Ebből: visszaírt értékvesztés	18 347	0	12 042
05.	Anyagköltség	3 079 805	0	2 980 816
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	324 216	0	435 963
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	29 002	0	34 015
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	29 480	0	190 040
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	57 867	0	75 479
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	3 520 370	0	3 716 313
10.	Béreköltség	558 865	0	693 134
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	138 289	0	143 378
12.	Bérfárulék	76 800	0	92 743
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	773 954	0	929 255
VI.	Értécsökkenési leírás	101 191	0	119 567
VII.	Egyéb ráfordítások	752 704	0	290 798
	Ebből: értékvesztés	5 604	0	4 261
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII)	161 690	0	-17 350

Keltetés: Várpalota, 2024. április 12.



VÁRPALOTAI
KÖZSZOLGÁLTATÓ
NONPROFIT KFT.
8100 Várpalota, Fehérvári út 7 a vállalkozás vezetője (képviselője)

**Összköltség eljárással készített eredmény kimutatás
„A” változat**

adatok E Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	E
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	25 338	0	132 896
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 409	0	323
	17. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17+18+19)	29 747	0	133 219
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	2 102
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 352	0	4 419
	21. sorból értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	2 352	0	6 521
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX.)	27 395	0	126 698
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	189 085	0	109 348
X.	Adófizetési kötelezettség	30 587	0	4 432
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	158 498	0	104 916

Keltetés: Várpalota, 2024. április 12.




 a vállalkozás vezetője (képviselője)



VÁRPALOTAI KÖZSZOLGÁLTATÓ
NONPROFIT KFT.

ÜZLETI JELENTÉS

a 2023. december 31-vel végződő évről

összeállította:

Nátrán Roland

ügyvezető igazgató



Tartalom

I. A vállalkozás általános bemutatása	3
II. Gazdálkodási jellemzők.....	5
III. Vagyoni helyzet.....	13
IV. Kutatás, fejlesztés.....	14
V. A mérleg fordulónapja után bekövetkező lényeges események	15
VI. Pénzügyi helyzet.....	15
VII. A vagyoni helyzet és tőkeszerkezet alakulása	16
VIII. Környezetvédelem.....	16
IX. Jövőkép	17



I. A vállalkozás általános bemutatása

1.1. A vállalkozás alapadatai

A társaság cégneve: **Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**

A Társaság elnevezése 2018. január 1-ei hatállyal az 1/2018. (I.23.) képviselő-testületi határozat, illetve a 2018. január 30-án a Veszprémi Törvényszék Cégbíróságánál kelt végzés alapján **Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**.

A társaság rövidített neve: **Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft.**

A társaság székhelye: 8100 Várpalota Fehérvári út 7.

A társaság telephelyei: Városi Fűtőmű
8100 Várpalota, Hétvezér u. 6.

Fátyol Virágüzlet és Temetkezési Szolgáltatási Iroda
8100 Várpalota, Gárdonyi Géza út 36.

Irodaház
8100 Várpalota, Szent István u. 16.

A társaság alapítója és 100%-os tulajdonosa: Várpalota Város Önkormányzata
8100 Várpalota Gárdonyi Géza út 39.

A társaság megalakulásának időpontja: 2000. január 10.

A társaság jegyzett tőkéje: 470 350 000,- Ft

A társaság képviselőjére jogosult személy: Nátrán Roland ügyvezető igazgató

A társaság fő tevékenysége: távfűtés és melegvíz szolgáltatás

A Társaság melléktevékenységei: hulladékgyűjtés, hulladékszállítás, építőipari tevékenység, köztisztasági és település tisztasági szolgáltatás, szelektív hulladékgyűjtés, parkgondozás, közutak és tartozékaik karbantartása és javítása, társasházak képviselete, városüzemeltetési feladatok ellátása úgymint temető gondnokság, temető üzemeltetés, eb rendészeti feladatok ellátása. Temetkezési szolgáltatás, virág és ajándék kiskereskedelem, tűzifa értékesítés, illetve sportlétesítmény, irodaház és ipari park üzemeltetése.

A Társaság elérhetőségi adatai:

Telefon: 88-592-110
Fax: 88-592-115
Internet: www.vknk.hu
E-mail cím: titkarsag@vpkozuzem.hu
Postacím: 8100 Várpalota Fehérvári u. 7.

Társaságunknak 2009. novemberétől működik saját honlapja, melyen minden információ rendelkezésre áll.

1.2.A vállalkozás története

A Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft. jogelődje 1953-ban alakult, a Várpalotai Ingatlankezelő Vállalat és a Várpalotai Kertészeti Vállalat összevonásával. Feladata akkoriban, a közületi ingatlanok kezelése, köztisztasági és kertészeti, és szemétszállítási feladatok voltak.

Az addig állami tulajdonban lévő vállalat 1992-ben Várpalota Város Önkormányzatának 100 %-os tulajdonába került. 1992. április 1-től Várpalotai Önkormányzati Közüzemi Vállalatként működött 2000. január 10-ig, amikor is átalakult Várpalotai Közüzemi Kft-vé.

Távhőszolgáltatást a cég 1969-től végzett, a Várpalota, Hétvezér u. 6.sz. alatti telephelyen. A Kft-t az Önkormányzat 2007. július 11.-vel beolvasztotta a Várpalotai Közüzemi Kft-be. Most, mint Hőszolgáltatási és Energiatermelési részleg látja el feladatát.

2009. július 1-től az Önkormányzat Városüzemeltetési feladatai (zöldterület-kezelés és parkgondozás, köztemetők üzemeltetése, állategészségügyi szolgáltatás, fakivágás és pótlás, őrsvényezés) és az önkormányzati tulajdonú lakások és egyéb ingatlanok bérbeadási és értékesítési tevékenysége (korábbi Városi Kincstár feladatai részben) került a Társaság tevékenységei közé.

2010. augusztusában a Várpalotai Közüzemi Kft. újból megnyitotta 20 éve elfelejtett virágboltját és decemberben pedig elindította temetkezési szolgáltatását is.

2013. január 1-től 3 településen, Litér, Papkeszi, Vilonya községben vette át Társaságunk, mint közszolgáltató a hulladékszállítási tevékenység ellátását. 2014. február 1-től viszont a közszolgáltatói szerződés felmondásával az említett 3 településen, illetve Ősi, Őskü, Tés, Csór és Hétházpuszta településeken megszűnt hulladékgazdálkodási tevékenységünk, amely jelentősen befolyásolta a Társaság további működését.

2013. évben a Társaság, mint jogelőd, kiválással létrehozta a Várpalotai Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit társaságot. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységet 2014. január 1-től a Nonprofit Társaság látja el Várpalota és Inota települések területén.

Társaságunk a Nonprofit Társaság 40 százalékos üzletrészával rendelkezik, a 60 százalékos üzletrészával Társaságunk tulajdonosa Várpalota Város Önkormányzata rendelkezik.

A Nonprofit Társaság tevékenységének megkezdésével Társaságunk új tevékenységet vállalt megbízási megállapodás alapján. Társaságunk látja el a Nonprofit Társaság számviteli, pénzügyi és számlázási tevékenységét, illetve saját eszközeivel végzi a hulladékgazdálkodási közszolgáltatást.

Társaságunk 2013 decemberében a lakosság egészséges életmódjának támogatásához, és a szabadidő hasznos eltöltése érdekében műjégpálya üzemeltetését kezdte meg székelyen

Társaságunk megfelelő körülményeket tudott biztosítani a műjégpálya üzemeltetési feltételeihez. A további folytatáshoz a sportolni vágyó látogatóink kedvező fogadtatása adott alapot és a műjégpálya minden évben októbertől márciusig tartó időszakban várja vendégeinket.

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete 2019. április 26-i ülésén hozta meg végleges döntését a Várpalotai Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. és a Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft. egyesüléséről a 84/2019. (IV.26.) képviselő-testületi határozatában, oly módon, hogy a Várpalotai Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. a Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft-be beolvad és jogutódlással megszűnik. Az egyesülési terv elfogadására úgy került sor, hogy az egyesüléshez fűződő joghatások 2019. június 30. napjával állnak be.

A Veszprémi Törvényszék Cégbírósága által 2019. június 24.-ei bejegyzési keltezéssel, 2019. június 30-ai változás időponttal bejegyzésre került a beolvadás.

A változás bejegyzés időpontjával 2019. június 30.-tól a Társaság tevékenységét jogutódlással a Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft. végzi.

A Társaság piaci helyzete a távhő szolgáltatási tevékenység területén kiegyensúlyozott, egyéb tevékenységeinek jelentős részét az Önkormányzat, mint tulajdonos, kizárólagos joggal átadott önkormányzati feladatai teszik ki.

II. Gazdálkodási jellemzők

Az eredmény alakulását az alábbi táblázat mutatja be 2022. és 2023. gazdasági évek összehasonlításával. A változás mértéke százalékosan kerül bemutatásra.

Adatok eFt-ban

Időszak	2022. év	2023. év	Változás mértéke százalékosan
Összes bevétel	5 339 656	5 171 802	96,9%
- Értékesítés nettó árbevétele	2 959 358	2 320 033	78,4%
- Aktivált saját teljesítmények értéke	26 692	53 499	200,4%
- Egyéb bevétel	2 323 859	2 665 051	114,7%
- Pénzügyi műveletek bevételei	29 747	133 219	447,8%

Összes költség és ráfordítás	5 150 571	5 062 454	98,3%
Anyagköltség	3 079 805	2 980 816	96,8%
Igénybe vett szolgáltatások	324 216	435 963	134,5%
Egyéb szolgáltatások	29 002	34 015	117,3%
Eladott áruk beszerzési értéke	29 480	190 040	644,6%
Eladott (közvetített) szolgáltatások	57 867	75 479	130,4%
Anyagjellegű ráfordítások	3 520 370	3 716 313	105,6%
Béreköltség	558 865	693 134	124,0%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	138 289	143 378	103,7%
Bérráfordítások	76 800	92 743	120,8%
Személyi jellegű ráfordítások	773 954	929 255	120,1%
Értékcsökkenési leírás	101 191	119 567	118,2%
Egyéb ráfordítások	752 704	290 798	38,6%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 352	6 521	277,3%
Adózás előtti eredmény	189 085	109 348	57,8%
Adófizetési kötelezettsége	30 587	4 432	14,5%
Adózott eredmény	158 498	104 916	66,2%

2.1. Árbevétel, bevétel

Megnevezés	2022.	2023.	2023.	Index %	Index %
	tény	terv	tény	előző évi tényhez	tárgy évi tervhez
1.) Hulladékgazdálkodás:	415 639	510 560	521 778	125,5	102,2
2.) Építőipari szolgáltatások:	68 497	55 000	47 929	69,9	87,1
3.) Energiaszolgáltatás:					
- Áramtermelés	1 200 572	637 148	209 903	17,5	32,9
- Távhőszolgáltatás	845 604	889 158	797 804	94,3	89,7
- Központi fűtés	3 983	3 752	4 024	101,0	107,2
Energiaszolgáltatás összesen:	2 050 159	1 530 058	1 011 731	49,3	66,1

4.) Városüzemeltetési szolgáltatások:					
- Parkgondozás, növénytermesztés	146 993	132 500	181 623	123,6	137,1
- Városüzemeltetési és köztisztasági tevékenység	9 391	9 273	10 448	111,3	112,7
- Eb rendészeti tevékenység	16 546	20 652	20 230	122,3	97,9
- Temető üzemeltetés	21 259	23 200	25 413	119,5	109,5
- Hómunka	16 682	20 000	17 340	103,9	86,7
Városüzemeltetési, köztisztasági tevékenység összesen:	210 871	205 625	255 054	120,9	124,0
5.) Ingatlanguzálkodási tevékenységek					
- Társasházak képvisellete	30 428	35 600	35 515	116,7	99,8
- Saját tulajdonú ingatlan bérbeadás	14 699	21 797	22 341	151,9	102,5
- Várpalotai Ipari park, irodaház üzemeltetés	38 806	42 219	96 932	249,8	229,6
Ingatlanguzálkodás összesen:	83 933	99 616	154 788	184,4	155,4
6.) Fátyol Virágüzlet árbevétele:	16 706	17 000	16 642	99,6	97,9
7.) Fátyol Temetkezési szolgáltatás árbevétele	53 064	56 800	63 243	119,2	111,3
8.) Számviteli, pénzügyi, bérszámfejtési szolgáltatási tevékenység:	6 707	10 779	10 962	163,4	101,7
9.) Sportlétesítmény üzemeltetése:	13 845	13 500	14 720	106,3	109,0
10.) Egyéb tevékenység összesen:	39 937	999 229	223 186	558,8	22,3
Tevékenységek árbevétele összesen:	2 959 358	3 498 167	2 320 033	78,4	66,3
Egyéb bevételek	2 323 859	3 228 110	2 665 051	114,7	82,6
Árbevétel és egyéb bevételek	5 283 217	6 726 277	4 985 084	94,4	74,1
- Pénzügyi műveletek bevétele:	29 747	46 362	133 219	447,8	287,3
Összes bevétel:	5 312 964	6 772 639	5 118 303	96,3	75,6

A 2023. üzleti évben a Társaság tevékenységének összes bevétele 3,7 százalékkal csökkent a 2022. üzleti év összes bevételéhez viszonyítva. Összehasonlítva a 2023. évi tervadatokkal, 24,4 százalékkal terv alatt teljesített a Társaság az összes bevétel vonatkozásában.

A Társaság hulladékgazdálkodási tevékenysége vonatkozásában 2023. évi teljesítményében 25,5 százalékos növekedést eredményezett az előző évhez képest, illetve a terv árbevétel vonatkozásában 2,2 százalékos növekedést ért el, amit első sorban a tervezett konténeres hulladékszállítási tevékenység növekvő megrendelése indokol.

Az energiaszolgáltatás árbevételének az előző év árbevételéhez képest mutatózó 50,7 százalékos csökkenésében az áramtermelés árbevételének 82,5 százalékos csökkenésének hatása érvényesült. Az áramtermelésnél első sorban a Kiserőmű Kft. tevékenységének indulása, illetve csökkenő termelési igény és az átvételi ár csökkenése indokolta az árbevétel elmaradását.

Az építőipari szolgáltatások teljesítményében, amelyet erőteljesen befolyásol a megrendelések, kiírt pályázatok volumene és a szezonális hatások, az előző év teljesítményéhez képest 30,1 százalékos csökkenést, a tervhez képest 12,9 százalékos elmaradást eredményezett árbevétele.

A városüzemeltetési és köztisztasági tevékenységek közül a parkgondozási és a hó és síkosság mentesítési tevékenység esetében a szezonális hatás, az időjárási viszonyok alakulása meghatározó. Az előző év árbevételéhez viszonyítva 20,9 százalékos a növekedés, a tervhez viszonyítva 24 százalékos a növekedés mértéke a városüzemeltetési és köztisztasági tevékenység esetében.

A Társaság ingatlangazdálkodási tevékenysége tekintetében a társasházak képviseleti és könyvelési tevékenysége egyenletes, kiegyensúlyozott és minimális növekedést eredményezett, a saját tulajdonú ingatlanok bérbeadása tekintetében növekedés mutatkozik az előző évhez viszonyítva 51,9 százalékkal, amely elsősorban az indokolt díjemelés eredménye. Az irodaház üzemeltetés vonatkozásában jelentős mértékű eltérés mutatkozik, miután 2023. május 1 utáni időszakban kezdtük meg üzemeltetését, így sem előző évi, sem terv adat nem állt rendelkezésünkre.

Növekvő teljesítményt eredményez a Társaság számviteli, pénzügyi szolgáltatása, amelyet részben az infláció mértékű díjemelés eredményezett, részben a Kiserőmű Kft. tevékenységének indulása. 2023. évben 63,4 százalékos növekedés mutatkozik teljesítményében az előző évhez viszonyítva, a tervhez viszonyítva csupán 1,7% a növekedés.

A Jégpálya üzemeltetés elért árbevétele a terv és az előző év tény árbevételéhez viszonyítva is növekedést eredményezett, 6,3 és 9 százalékos arányban. Az árbevétel növekedés oka a 2023. évi díjemelés, amelynek elsődleges oka az üzemeltetés költségeinek fedezetének biztosítása.

Növekedés mutatkozik az egyéb tevékenység árbevétele esetében is. Ezen belül a faáruda árbevételének esetében 5 994 eFt a csökkenés, a közvetített szolgáltatások árbevétele vonatkozásában 176 574 eFt növekedés mutatkozik, amely szintén a Kiserőmű Kft. tevékenységének indulása eredményezett, a felhasznált és tovább számlázott földgáz díjából.

Növekvő tendenciát mutatott 2023. évben a Fátyol Temetkezési szolgáltatás tevékenységéből elért árbevétel. A tervhez és az előző évhez viszonyítva is 11,3, és 19,2 százalékkal növekedett a szolgáltatás teljesítménye.

Az egyéb bevételek között meghatározó a távhőszolgáltatási támogatás mértékének alakulása, amely önmagában 10,3 százalékos növekedést eredményezett. Oka elsősorban a megállapított támogatási mértékből származik, amely a földgáz ár hatása.

2023. évben az előző évhez viszonyítva 14,7 százalékos, a tervhez viszonyítva 17,4 százalékos csökkenés mutatkozott az egyéb bevételek vonatkozásában összeségében.

A pénzügyi műveletek bevételek jelentős mértékű növekedése a Társaság szabad pénzeszközeinek szinte folyamatos betét lekötéseiből származik, a kedvezőbb kamatkörnyezet hatásaival.

2.2. Költségek

Megnevezés	2022. tény	2023. terv	2023. tény	Index	Index
	eFt	eFt	eFt	előző évi tényhez	tárgy évi tervhez
1. Anyagjellegű ráfordítások					
- anyag költség	3 079 805	4 103 092	2 980 816	96,8	72,6
- szolgáltatások	353 218	344 864	469 977	133,1	136,3
- Anyagjellegű ráfordítás:	3 433 023	4 447 956	3 450 793	100,5	77,6
2. Személyi jellegű ráfordítások					
- Bérköltség	558 865	756 551	693 134	124,0	91,6
- Személyi jellegű egyéb	138 289	97 215	143 379	103,7	147,5
- Bér járulék	76 800	107 304	92 743	120,8	86,4

- Személyi jellegű összesen:	773 954	961 070	929 256	120,1	96,7
3. Értékcsökkenési leírás	101 191	111 695	119 567	118,2	107,0
Költségek összesen:	4 308 168	5 520 721	4 499 616	104,4	81,5
4. Aktivált saját teljesítések:	-26 692	-65 000	-53 499	200,4	82,3
5. Közvetített szolgáltatás ELÁBÉ	87 347	1 055 309	265 519	303,9	25,2
Szolgáltatást, értékesítést terhelő költség	4 368 823	6 511 030	4 711 636	107,8	72,4
6. Egyéb ráfordítások	752 704	244 660	290 798	38,6	118,9
Összes költség és egyéb ráfordítás	5 121 527	6 755 690	5 002 434	97,7	74,0

Társaságunk költségeit 2023. évben a gazdasági környezet hatásai, azon belül az energiapiac befolyásolta jelentős mértékben, és az előző évhez viszonyítva összességében 2,3 százalékos csökkenést realizált. Az anyagköltségek vonatkozásában, amely a Társaság költségei közül a legnagyobb volumenű, a gázköltség okán 12 százalékos, az üzemanyagok vonatkozásában 9 százalékos, összességében 3,2 százalékos csökkenés mutatkozott. A szolgáltatások esetében 33,1 százalékos a növekedés. A személyi jellegű ráfordítások az előző évi szinthez képest 20 százalékkal növekedtek, amelynek az alapbér emelés és a létszám változás az elsődleges indoka. Az értékcsökkenési leírás 18,2 százalékkal emelkedett az előző évhez viszonyítva, amely az elmúlt időszak jelentős mértékű beruházásainak hatása. Az egyéb ráfordítások 61,4 százalékkal csökkentek, amelyre hatással volt a széndioxid kvóta beszerzés mennyiségének csökkenése, illetve a beszerzésre került kvóta piaci árfolyamának csökkenése és az Euro árfolyamának kedvezőbb alakulása. A Társaság tevékenysége az Üzleti tervben meghatározott költségekhez és ráfordításokhoz viszonyítva 26 százalék mértékű csökkenést eredményezett összességében.

2.3. Üzletmeneten kívüli tevékenység

Egyéb bevétel, egyéb ráfordítás alakulása

A Társaság 2023. évi 2 665 051 eFt egyéb bevétele a következő tevékenységek eredménye.

A követelés kezelés eredményeként fizetési meghagyások által az ügyfelek megtérített eljárási díjai, ügyvédi díjak, illetékek, késedelmi kamatok és behajtási költségátalány 7 418 eFt összegben növelték az egyéb bevételeket.

A korábbi években már leírásra került követelésekre befolyt összegek 945 eFt értékben.

Tárgyi eszköz értékesítésből származó bevétel 2 956 eFt értékben.

Az egyéb bevételek közé került könyvelésre a KÁT rendszer megszűnése után bevezetésre került távhő termelési támogatás. Miután Társaságunk saját üzemeltetési hőtermelő

berendezésben állítja elő az általa értékesített hőmennyiséget, az 51/2011 (IX.30) NFM rendelet alapján a lakossági felhasználóknak nyújtott távhőszolgáltatás során termelt hőmennyiség figyelembevételével igényelhet támogatást. A Támogatás mértéke 2023. évben Várpalota szolgáltatási terület vonatkozásában 2 172 464 eFt, illetve Inota szolgáltatási terület vonatkozásában 291 859 eFt.

A hulladéklerakó telepen elhelyezett állati hulladéktároló konténerek szállítását és ártalmatlanítását végző Társaság által 685 eFt támogatás elszámolására került sor megállapodás alapján.

A Várpalotai Védelmi Ipari Park komplexum megvalósítása vonatkozásában felmerült és elszámolásra kerülő 2023. évi költségek ellentételezésére támogatási szerződésben és okiratban foglalt támogatási összeg került egyéb bevételként elszámolásra 78 869 eFt összegben.

Társasági adó felajánlás vonatkozásában 528 eFt került elszámolásra, a NAV adófolyószámlán történt jóváírás alapján.

2011-2022. közötti időszakban a vevő követelésekre értékvesztést számolt el a Társaság. Azon vevőkövetelésekből eredően, amelyek 2023. évben kiegyenlítésre kerültek, a képzett értékvesztés visszaírásra került. A visszaírt értékvesztés összege 12 042 eFt.

2023. évben biztosítási szerződésünkből eredően a kárbejelentések szabályszerű érvényesítéséből eredően 2 132 eFt kártérítés összeg került kifizetésére a Biztosító Társaságok részéről.

Apákat megillető pótszabadsággal összefüggő költségek vonatkozásában 114 eFt elszámolására került sor 2023. évben a Magyar Államkincstárral.

Társaságunk részéről kifizetői költségterítés vonatkozásában 129 eFt elszámolására került sor a Magyar Államkincstárral 2023. évben, mint Társadalombiztosítási kifizetőhely.

2022. évben jövőbeni költségre képzett céltartalék feloldására 40 000 eFt összegben került sor a telephely költözés költségeinek felülvizsgálata vonatkozásában.

2023. évben az egyéb bevételek között került kimutatásra a széndioxid kvóta térítésmentes kiosztásból felhasznált mennyiség értéke, amelynek összege 54 873 eFt.

2023. évben az egyéb ráfordítások egyenlege 290 798 eFt.

Az egyéb ráfordítások az alábbi gazdasági eseményekből tevődnek össze.

Munkahelyi balesetből eredően baleseti járadék teljesítése	937 eFt
Munkavégzésből eredő kártérítés	342 eFt
Bírság, késedelmi pótlék, önellenőrzési pótlék	585 eFt.

Tárgyi eszköz értékesítésekor a nyilvántartásból történő kivezetés során 28 eFt nettó értéken történt meg, amely az egyéb ráfordítások között került könyvelésre.

A készlet nyilvántartásból kivezetésre kerültek selejtezés során kalodák, amelyek javítása már nem volt gazdaságos. A selejtezés 205 eFt értéken történt meg, amely az egyéb ráfordítások között került könyvelésre.

224 eFt összegben támogatási megállapodásban rögzített vissza nem térítendő támogatás került kifizetésre a Várpalotai Modellező Egyesület részére.

200 eFt összegben támogatási megállapodásban rögzített vissza nem térítendő támogatás került kifizetésre a Várpalotai Városszépítő és Védő egyesület részére működési költségeinek fedezetére.

484 eFt összegben támogatási megállapodásban rögzített vissza nem térítendő támogatás került kifizetésre a Várpalotai Bán Aladár Általános Iskola Alapítvány részére.

300 eFt összegben támogatási megállapodásban rögzített vissza nem térítendő támogatás került kifizetésre az „Adj esélyt” Alapítvány részére, illetve 130 eFt további 3 egyesület és alapítvány részére.

A Társaság jövőbeni költségeire céltartalékot képzett. A rekultivációs kötelezettségéből eredően ismételten felülvizsgáltuk ebből eredő jövőbeni költségeinket, és megállapításra került, hogy további céltartalék képzése vált indokolttá, amelynek összege 31 920 eFt.

A vevő követelésekre képzett értékvesztés összege 4 261 eFt, bemutatására a vevőkövetelések részletezésénél kerül sor.

Szállító kötelezettség késedelmes kiegyenlítéséből eredően 30 eFt behajtási költségátalány elszámolására került sor.

Befejezetlen beruházáson nyilvántartott kiviteli tervdokumentáció fel nem használása okán történő selejtezése miatt terven felüli értékcsökkenés elszámolására került sor 6 152 eFt összegben.

A Virágbolt készletének értékesítésre alkalmatlanná válásából eredően selejtezésre 401 eFt értékben került sor, a tűzifa értékesítés előkészítése során keletkező vágási hulladékból eredően 324 eFt értékű készlet került selejtezésre.

Az egyéb ráfordítások között a Társaság Várpalota Város Önkormányzata felé teljesítendő tárgy évi építményadó kötelezettsége 4 347 eFt, a telekadó 1 417 eFt.

Költségvetésnek fizetendő adók esetében a cégautó adó 828 eFt, a közművezeték adó 1 712 eFt, a környezetvédelmi termékdíj 7 eFt, a környezetterhelési díj 1 281 eFt, a gépjármű adó 2 408 eFt.

Személygépjármű lízingdíj kötelezettségének le nem vonható áfa tartalmának elszámolására 840 eFt összegben került az egyéb ráfordítások között.

A Thury-Vár Nonprofit Kft. részére nyújtott tagi kölcsön vonatkozásában 1 051 eFt ügyleti kamat elengedésére került sor méltányosság okán.



Egyéb, nem a Társaság tevékenységi köréhez kapcsolódó költségek 1 490 eFt értékben kerültek egyéb ráfordításként elszámolásra.

A Társaság 2023. évi térítésmentes kiosztásból és beszerzésből eredő széndioxid kvóta felhasználására 228 889 eFt értéken került sor.

Pénzügyi eredmény

A pénzügyi műveletek 126 698 eFt összegű nyereségét az alábbi gazdasági események eredményezték 2023. évben.

Pénzügyi műveletek fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Társaság 2023. évben beszerzett gépjárműveit pénzügyi lízing szerződéssel finanszírozta, amelyből eredően kamat fizetési kötelezettsége keletkezett 2 102 eFt összegben.

Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordítási között a Társaság szállító partnere által devizában kiállított számlájának kiegyenlítéséből eredően 2 136 eFt árfolyam veszteség realizálódott.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között a Társaságunk által társasházakban üzemeltetett hőközpontok után fizetendő 2 025 eFt közös költség került elszámolásra.

Egyesülési tagság vonatkozásában Társaságunk 258 eFt működési költség térítést számolt el 2023. évben.

Összesen 6 521 eFt a Társaság pénzügyi műveleteinek ráfordítása.

Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

A Társaság pénzeszközei után pénzügyintézetektől 2023. évben összesen 96 547 eFt kamat bevétele származott, elsősorban egyedi kamatozású lekötött betét kezelésére vonatkozó megbízások alapján, illetve a folyószámla egyenlegek utáni látraszóló kamatokból.

A Társaság, mint alapító tagi kölcsön szerződések alapján a tagi kölcsönök után ügyleti kamatot számolt el 2023.12.31-ig, amelyek összege 9 685 eFt.

Társaságunk a Magyar Államkincstárnál nyitott értékpapír nyilvántartási-számlát, amelyen keresztül vásárolt Diszkont Kincstárjegyek 2023. december 31.-ig jóváírt, elszámolt hozama 26 664 eFt.

Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

A Társaság szállító partnere által devizában kiállított számlájának kiegyenlítéséből eredő árfolyamnyereség 2023. évi egyenlege 11 eFt.

A Társaság ingatlan bérlő partnere részére átterhelt közös költség 2023. évi összege 312 eFt volt.

A pénzügyi műveletek bevételeinek 2023. évi egyenlege 133 219 eFt.

III. Vagyoni helyzet

3.1. Az eszközállomány összetétele a következők szerint alakult 2023. évben:

Megnevezés	2022.12.31. Bázis		2023.12.31. Tény	
	eFt	%	eFt	%
Befektetett eszközök	1 502 855	27,4	3 362 879	53,0
Forgóeszközök	3 768 922	68,7	2 819 932	44,5
Aktív időbeli elhatárolás	216 033	3,9	157 778	2,5
Összesen:	5 487 810	100,0	6 340 589	100,0

Az eszköz állományon belül a forgóeszközök a következők szerint alakultak:

Megnevezés	2022. tény eFt	2023. tény eFt
Forgóeszközök:		
- Készletek	16 516	19 779
- Vevők	219 172	226 942
- Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	94 317	41 298
- Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással	0	0
- Egyéb követelések	679 851	439 076
- Értékpapírok	804 708	0
- Pénzeszközök	1 954 358	2 092 837
Forgóeszközök összesen:	3 768 922	2 819 932

3.2. Források összetétele a következők szerint alakult 2023. évben:

Megnevezés	2022.12.31. Bázis		2023.12.31. Tény	
	eFt	%	eFt	%
Saját tőke	1 538 081	28,0	1 642 996	28,0
Céltartalék	561 364	10,2	553 284	10,2
Kötelezettség	3 384 091	61,7	4 121 758	61,7
Passzív időbeli elhatárolás	4 274	0,1	22 551	0,1
Összesen:	5 487 810	100,0	6 340 589	100,0

A forrásokon belül a saját tőke az alábbiak szerint alakult 2023. évben.

Megnevezés	2022.12.31. Bázis	2023.12.31. Tény
Jegyzett tőke	470 350	470 350
Tőketartalék	60 850	60 850
Eredménytartalék	504 616	851 256
Lekötött tartalék	343 767	155 624
Adózott eredmény	158 498	104 916
Összesen:	1 538 081	1 642 996

2022. évben a jegyzett tőke összege 36 100 eFt-tal, nem pénzbeli hozzájárulás szolgáltatásával 470 350 eFt-ra változott. A törzstőke felemelést Várpalota Város Önkormányzata, mint Alapító a 160/2022. (X.27.) képviselő-testületi határozatában fogadta el. 2023. évben a jegyzett tőke összege nem változott.

A kötelezettségek az alábbiak szerint alakultak 2023. évben.

Megnevezés	2022. tény eFt	2023. tény eFt
Kötelezettségek:		
Vevőktől kapott előlegek	0	0
- Szállítók	2 785 860	807 047
- Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	2 172	6 823
- Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	442 835	1 022 893
- Egyéb kötelezettség	153 224	2 284 995
Kötelezettségek összesen:	3 384 091	4 121 758

IV. Kutatás, fejlesztés

A Társaság saját kutatás-fejlesztési tevékenységet nem végez.

V. A mérleg fordulónapja után bekövetkező lényeges események

A Társaság Számviteli Politikája alapján a mérlegkészítés végleges időpontja a tárgy évet követő év február 28. napja.

Egyértelműen megállapítható a Társaság tevékenységével összefüggésben, hogy a 2022-2023. évben bekövetkezett új típusú korona vírus járvány magyarországi megjelenésének következményeként a gazdasági környezetében bekövetkező hatások lényeges gazdasági eseménynek tekinthetők. A Társaság gazdasági környezetében bekövetkező hatások figyelembevételével megvizsgáltuk a körülményeket.

Likviditási helyzet vonatkozásában a Társaság egy Banknál rendelkezik folyószámlahittel, amely 38,7 millió forint összegű, és jelenleg sem, illetve az elmúlt évben sem került felhasználásra, de rendelkezésre áll.

Az egyértelműen kijelenthető a jelenlegi tudásunk és ismereteink szerint, hogy Társaságunk a belátható jövőben is fenn tudja tartani a működését, folytatni tudja a tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése, vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése, azaz a vállalkozás folytatásának elvének teljesülését megalapozottnak tartjuk továbbra is.

VI. Pénzügyi helyzet

A Társaság pénzügyi helyzetét és likviditását az alábbi pénzügyi mutatók szemléltetik:

1.) Eladósodottság I. (kötelezettség/saját tőke)	$\frac{3\,384\,091}{1\,538\,081} = 220,0\%$	$\frac{4\,121\,758}{1\,642\,996} = 250,9\%$
2.) Eladósodottság II. (kötelezettség-követelés/saját tőke)	$\frac{2\,390\,751}{1\,538\,081} = 155,4\%$	$\frac{3\,414\,442}{1\,642\,996} = 207,8\%$
3.) Likviditási mutató (forgóeszköz/kötelezettség)	$\frac{3\,768\,922}{3\,384\,091} = 111,4\%$	$\frac{2\,819\,932}{4\,121\,758} = 68,4\%$

4.) Készpénz likviditási mutató

(pénzeszközök/ rövid lejáratú kötelezettség)

1 954 358		2 092 837	
-----	0,66	-----	0,68
2 941 256		3 098 865	

A Társaság pénzügyi fizető képessége stabilnak tekinthető. A Társaság likviditási helyzetét a Kereskedelmi és Hitelbanknál 38 700 eFt összegű, átmeneti likviditási problémák kezelését szolgáló folyószámlahitel segítségével biztosítja. A Társaság gazdálkodásában a kockázatot a szolgáltatásokat igénybe vevő ügyfelek fizetési hajlandósága és képessége jelenti. Kiemelt figyelmet fordítunk a Társaság likviditásának megőrzése érdekében a követeléskezelésre, és a kötelezettségeink folyamatos és határidőben történő teljesítésére.

VII. A vagyoni helyzet és tőkeszerkezet alakulása

A Társaság vagyoni helyzetét és tőkeszerkezetét az alábbi pénzügyi mutatók szemléltetik:

1.) Befektetett eszközök aránya	1 502 855		3 362 879	
	-----	= 27,4 %	-----	= 53,0 %
	5 487 810		6 340 589	
2.) Forgóeszközök aránya	3 768 922		2 819 932	
	-----	= 68,7 %	-----	= 44,5 %
	5 487 810		6 340 589	
3.) Saját tőke aránya	1 538 081		1 642 996	
	-----	= 28,0 %	-----	= 25,9 %
	5 487 810		6 340 589	
4.) Saját tőke növekedése	1 538 081		1 642 996	
	-----	= 114,5 %	-----	= 106,8 %
	1 343 482		1 538 081	

VIII. Környezetvédelem

A társaság elkötelezettje a fenntartható fejlődésnek a környezeti teljesítés folyamatos javításának, a jogi és egyéb környezeti követelmények teljesítésének.

A Társaság a jogszabályi előírásoknak megfelelően a tevékenysége során keletkező veszélyes hulladékokat előírás szerinti gyűjti, egy évnél tovább nem tárolja.

A termékdíjas anyagok hulladékait (olaj, akkumulátor) a szállító cég szerződéses feljogosított partnere díjmentesen elszállítja. Az egyéb veszélyes hulladékokat (festékes göngyöleg és szennyezett textilanyag, homokfogó iszap) a Társaság a hulladék kezelésére és ártalmatlanítására engedéllyel rendelkező cégnek adja át. Ezen hulladékok szabályszerű ártalmatlanítása a Társaságnak 2023. évben a székhely vízforgató és víztisztító berendezéséből

származó olajos iszap elszállítása és ártalmatlanítása és a berendezés karbantartása révén 2 966 eFt költséget eredményezett.

Távhőszolgáltatási tevékenység kapcsán üzemeltetett két fűtőmű pontforrás mérését évente hitelesítve akkreditációval rendelkező szakemberrel el kell végeztetni.

A hulladékgazdálkodási tevékenység kapcsán a bezárt, nem üzemelő hulladéklerakón létesített 6 monitoring kútnál negyedévente vízmintavételt kell vetetni akkreditált szakemberrel, és a mérési jegyzőkönyvek alapján éves jelentést kell készíteni a Környezetvédelmi felügyelőség részére. A hulladéklerakón létesített 13 gáz monitoring kútnál évente mintavétel elemzést szükséges végeztetni akkreditált szakemberrel. A mérés eredményét szintén a Környezetvédelmi felügyelőség részére jelentés formájában küldjük meg. A bezárt hulladéklerakó rekultivált területét határoló övárokból negyedéves mintavételt szükséges végeztetni és a Tulajdonos Önkormányzat a mérési adatokat továbbítja a Környezetvédelmi felügyelőség részére.

A Társaság hulladékgazdálkodási tevékenysége kapcsán a környezettudatos elkötelezett gondolkodásmód általánossá tételével igyekszik bővíteni a szelektív hulladékgyűjtés mind szélesebb körben történő elterjesztésével a hulladék újra felhasználás, a hulladék másodlagos, anyagában történő felhasználásának folyamatos növelését.

IX. Jövőkép

A Társaság elkészítette 2024. évi üzleti tervét. A 2024. évi üzleti tervben feltüntetett terv adatok a tervkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján kerültek meghatározásra. A piaci környezet és a jogszabályi változások hatására az évközi módosulások az elmúlt időszak tapasztalatai alapján jelentősen eltéríthetik a tervszámokat.

A Társaság Üzleti tervének melléklete a Beruházási terv, amely a jelenlegi információink alapján bemutatja a 2024. évben a tevékenység ellátását biztosító fejlesztéseket, beszerzéseket. A fejlesztések jelentős hányada a Társaság meghatározó tevékenységét, a távhő termelési és szolgáltatási tevékenységét szolgálják azzal a céllal, hogy fenntartsa a szolgáltatás üzembiztonságát és folyamatos működését, a felhasználói igények változásának minőségi kielégítésének növelésével.

Az alábbi eredménykimutatásban bemutatjuk az előző év tény számaival a tervszámokat a beszámoló szerinti tagolásban. A terv negyedéves bontásban szerepel, és adatok ezer forintban szerepelnek.

		2023. év tény	2024. 1. negyedév terv	2024. 2. negyedév terv	2024. 3. negyedév terv	2024. 4. negyedév terv	2024. év terv
	Adatok eFt-ban						
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 320 033	620 012	621 544	484 050	625 212	2 350 816
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 320 033	620 012	621 544	484 050	625 212	2 350 816
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0

04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	53 499	0	0	56 000	0	56 000
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (= 03+04)	53 499	0	0	56 000	0	56 000
III.	Egyéb bevételek	2 665 051	1 726 526	1 362 465	1 247 647	1 581 000	5 917 638
05.	Anyagköltség	2 980 816	1 095 432	688 665	618 034	986 430	3 388 561
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	435 963	742 308	741 959	746 795	738 872	2 969 934
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	34 015	7 490	7 345	7 345	8 035	30 215
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	190 040	79 568	71 417	69 366	78 868	299 219
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	75 479	500	42 500	13 700	12 500	69 200
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	3 716 313	1 925 298	1 551 886	1 455 240	1 824 705	6 757 129
10.	Béreköltség	693 134	209 362	212 144	227 170	285 447	934 123
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	143 378	35 051	30 652	35 176	18 904	119 783
12.	Bérjárulékok	92 743	28 976	28 769	31 484	39 660	128 889
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	929 255	273 389	271 565	293 830	344 011	1 182 795
VI.	Értécsökkenési leírás	119 567	33 744	35 744	37 804	36 744	144 036
VII.	Egyéb ráfordítások	290 798	86 807	29 182	19 637	77 354	212 980
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III- IV-V-VI-VII)	-17 350	27 300	95 632	-18 814	-76 603	27 514
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0
15.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0	0
16.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai árfolyam nyeresége	0	0	0	0	0	0
17.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó	0	0	-	0	0	-
18.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	132 896	11 000	6 000	5 203	3 000	25 203
19.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	323	78	78	78	78	312
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17+18+19)	133 219	11 078	6 078	5 281	3 078	25 515
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 102	2 196	2 171	2 048	1 934	8 349
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4 419	525	825	525	525	2 400

IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	6 521	2 721	2 996	2 573	2 459	10 749
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII -IX)	126 698	8 357	3 082	2 708	619	14 766
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (± C ± D)	109 348	35 656	98 714	-16 106	-75 984	42 280
X.	Adófizetési kötelezettség	4 432	0	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (± C-X)	104 916	35 656	98 714	-16 106	-75 984	42 280

A Társaság küldetésének tekinti, hogy igényes szolgáltatásokat nyújtson Várpalota és vonzáskörzetében élő lakosság életminőségének javítása érdekében. A nyújtott szolgáltatásaink színvonala a mindenkori hatályos jogszabályok betartása mellett feleljen meg a kor műszaki követelményeinek, menjen elébe a vevők igényeinek. A Társaság stratégiai célja a tevékenységi területén, hogy a szolgáltatásokba vontak köre folyamatosan bővüljön, mind a lakossági, mint a közületek és vállalkozások körében.

A kor elvárásainak megfelelően kialakítottuk és tovább fejlesztjük minőségirányítási rendszerünket és az ebben lefektetett elvek a munkavégzés alapjai. Fejlesztési tevékenységünk során a mindenkori szervezetünket a célok megvalósításához alakítjuk, folyamatosan fejlesztjük a munkatársaink, folyamataink és eszközeink képességeit. Működésünk során törekszünk egy önálló, kreatív, döntőképes és megbízható csapatból álló kollektíva kialakítására, melyben az optimális légkör, a munkatársak elégedettsége lépcsőfok a teljesítőképesség és a rugalmasság növelése felé.

2023. évben a Társaság nettó árbevételének 43,9 százalékát fő tevékenysége az energiaszolgáltatás biztosította, amely tendencia 2024. évben is várható.

Társaságunk 2013-2014. évben a Rezsicsökkentések végrehajtásáról szóló törvényben foglaltak alapján jogkövető magatartást tanúsítva végrehajtotta a távhő végfogyasztói árainak 2013. január 1-től, és november 1-től történő 10%-os csökkentését, illetve a 2014. október 1-től további 3,3%-os csökkentését. A 2023. évi árbevétel tervezésénél figyelembe vettük a lakossági távhő és meleg-víz szolgáltatás alapdíja és hő díja esetén Várpalota város és Inota területén a 2013. évi csökkentések és a már jogszabályba foglalt 2014. október 1-től végrehajtandó 3,3 százalékos további díjcsökkentés árbevétel csökkenést eredményező hatásait.

A tervezés alkalmával a távhőszolgáltatás területén a lakossági díjtételek 2024. évi változatlanágát figyelembe véve az előző évi tényadatokból, illetve az egyéb és külön kezelt intézmények esetében a 2024. január 1-től hatályos 20/2023. (IX.29.) EM rendeletben rögzített hődíjjal számolva 802 853 000 Ft árbevétellel számol a Társaság Várpalota és Inota tekintetében.

Az árbevétel összetétele:

Távhőszolgáltatás alapidj Várpalota	227 078 000 Ft
Meleg vízszolgáltatás alapidj Várpalota	24 607 000 Ft
Távhőszolgáltatás hődija Várpalota	346 826 000 Ft
Meleg vízszolgáltatás hődija Várpalota	92 343 000 Ft
Meleg vízszolgáltatáshoz felhasznált hidegvíz Várpalota	48 303 000 Ft
Távhőszolgáltatás alapidj Inota	13 697 000 Ft
Meleg víz szolgáltatás alapidj Inota	1 594 000 Ft
Távhőszolgáltatás hődija Inota	37 102 000 Ft
Meleg vízszolgáltatás hődija Inota	7 139 000 Ft
Meleg vízszolgáltatáshoz felhasznált hidegvíz Inota	4 164 000 Ft

A jelenlegi szerződéses partnerünk kondíciói által kalkulált villamos energiaértékesítésből származó tervezett árbevétel 2024. évben 51 975 000 Ft.

Az 51/2011 (IX.30.) NFM rendelet alapján a lakossági felhasználóknak nyújtott távhőszolgáltatás során termelt hőmennyiség figyelembevételével igényelhető támogatás Inota vonatkozásában 2024. évre tervezhető mértéke 184 294 000 Ft. A támogatás mértéke 2024. január 1-től 1781,9 Ft/GJ, amely a termelt hőmennyiség alapján igényelhető és havi állandó 5 571 877 Ft összegű. Várpalota tekintetében a támogatás mértéke 2024. január 01-től 13 073 Ft/GJ fajlagos és havi fixösszegű 41 795 014 Ft, éves szinten összesen 1 599 690 000 Ft támogatás tervezhető az egyéb bevételek között. A támogatás jelentős mértékű csökkenése a földgázár és a széndioxid kvóta ár jelentős mértékű csökkenésének következménye.

A Társaság költségei közül az energiaszolgáltatás ellátásához szükséges gázköltség a legnagyobb és meghatározó tényező. A 2024. évi földgázköltség számítása a 2023. évben felhasznált földgázmennyiség, és a földgázszolgáltató 2024. évi földgáz előrejelzése alapján került végrehajtásra, amelyben jelentős mértékű változás tapasztalható a piaci folyamatok kedvezőbb alakulás miatt.

2024. évben hőszolgáltatásra és villamosenergia termelésre felhasználásra kerülő földgáz költsége: 1 392 422 000 Ft, amelyből 273 019 000 Ft átszámlázásra kerül a Kiserőmű Kft. részére a gázmotorok üzemeltetésével összefüggésben.

A Társaság által a Várpalotai Kiserőmű Kft.-től vásárolt 13 617 GJ hőmennyiségű hő értéke 154 068 000 Ft számításaink szerint.

A hőtermeléssel és szolgáltatással összefüggésben meghatározó költség a víz és villamos energia, áram és rendszerhasználati díj, amely előbbi esetében jelentős mértékű többlet költségünk keletkezik a piaci folyamatok eredményeként.

A víz és az elvezetett szennyvíz költsége éves szinten 70 137 000 Ft.

Az áram és rendszerhasználati díj éves szinten 143 974 000 Ft.

A Társaság hulladékgazdálkodási tevékenysége 4 fő részből áll. A legnagyobb területet és forgalmat a székesfehérvári Depónia Nonprofit Kft., mint Közszolgáltató részére végzett alvállalkozói tevékenység fedi le. Ezt a tevékenységet a Várpalotai Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. 2019. évi egyesüléssel történő beolvadása után közvetlenül Társaságunk látja el.

Jelentős mértékű a rendszeres és egyedi megrendelés alapján végzett konténeres hulladékszállítás, nem csak Várpalota, hanem a környező településeken is.

Végzünk még veszélyes hulladék szállítást és hulladékgyűjtő edény és konténer bérbeadás tevékenységet is.

2024. évben a Társaság hulladékgazdálkodási tevékenységéből származó árbevétel szerkezete várhatóan az alábbiak szerint alakul.

- Veszélyes hulladékszállítás:	600 000 Ft
- Hulladékgyűjtő edény és konténer használat	13 600 000 Ft
- Közvetlen konténeres hulladékszállítás:	119 912 000 Ft
- Közszolgáltató részére végzett alvállalkozói szolgáltatás szerződés alapján:	422 642 000 Ft
Mindösszesen:	556 754 000 Ft

Az alvállalkozói szolgáltatás tekintetében 2023. július 1-től változást eredményezett a MOHU által a hulladék kezelésére vonatkozó magyarországi hulladékkoncesszió elnyerése, amelynek Társaságunk gazdálkodását érintő hatása a 2024. január 1-től hatályos új hulladék gyűjtési területi hatály.

A városüzemeltetési feladatok jelentős részét az önkormányzat által átadott kötelező feladatok alkotják. 2024. évben mintegy 518 092 m² zöldterület kezelését, parkgondozási, fűnyírás munkáit végezzük. A virágágyak fenntartását, egy és kétnyáriak kiültetését, gondozását, 1 415 m²-en, mintegy 40 000 növényvel tervezzük. Új tevékenység a 8-as számú főút Önkormányzat által átvett területeinek gépi kaszálása 275 973 m² területen. Az önkormányzat illetékeseivel egyeztetve, a szükséges balesetveszélyes fakivágási, őrsvédekezési munkákat prioritásként kezelve végezzük. Új tevékenységként a nyílt vízvezető árkok tisztítása került a Társaság városüzemeltetési feladatai közé. Az ebrendészeti tevékenységünk működési területét kiterjesztettük Pétfürdő, Berhida, Öskü, Balatonfüzfő, Hajmáskér, Litér, Kőröspuszta és

Vilonya közigazgatási területére is, így Társaságunk látja el a kóbor ebek, valamint az elhullott állatok begyűjtéséhez kapcsolódó feladatokat.

2024. évre tervezett nettó árbevétel a városüzemeltetési feladatok ellátásával kapcsolatban a következők.

- eb rendészeti tevékenység	25 937 000 Ft
- temető üzemeltetési tevékenység	28 500 000 Ft
- Közút gépi és kézi takarítása	12 456 000 Ft
- Zászlózás	992 000 Ft
- Belvárosi parkgondozási tevékenység, városi őrszelvényezési, fakivágási, fapótlási, sövénygondozási, növényvédelmi tevékenység,	162 000 000 Ft
- Hó és síkosság mentesítés	23 150 000 Ft
Mindösszesen:	253 035 000 Ft

A 2024. évi üzemi munkáit a külső - vállalkozási tevékenységek alapján végzendő - munkák és a belső - saját beruházásban, társüzemi szolgáltatásként végzendő - feladatok adják. A külsős munkákat két részre lehet bontani. Az első a már meglévő szerződések alapján végzendő feladatok a második a leadott árajánlatok alapján várható munkák, eseti megrendelések. Társaságunk az építőipari munkák minőségi végrehajtása érdekében folyamatosan fejleszti a rendelkezésre álló munkaeszközöket.

Az építőipar tervezett összes árbevétele 2024. évben 52 100 000 Ft, amelynek főbb tételei az alábbi munkákból várhatóak.

Aszfaltos utak karbantartása:	16 000 000 Ft
Várható csapadékvíz elvezetési munkák, lapozott árkok javítása	18 000 000 Ft
Tervezett parkoló építési munkák	12 600 000 Ft
Bakonykarszt ZRt. megállapodás alapján végzett munkák:	3 000 000 Ft
Tési dombi garázsszövetkezet utépítési munkái	2 500 000 Ft

A belső munkák, illetve társüzemi feladatok között szerepelnek a szállítási üzem felé nyújtandó szolgáltatások, a távfűtés részére történő hibaelhárítással, illetve tervezett vezeték cserékkel kapcsolatos munkák.

Az Ingatlangazdálkodás részeként működő Társasházi közös képviseleti csoport a kezelt társasházak állományának további növelését nem tervezi.

Összességében 2024. január 1-én 78 társasháznál teljes körű képviseletet és könyvelést, 2 társasháznál csak könyvelési szolgáltatást végzünk, ami 1 417 lakást jelent szolgáltatási területünkön.

A társasházakkal már megkötött szerződések értelmében vállalási díjunkt automatikusan kizárólag a KSH által közzétett infláció alapján módosíthatjuk, egyéb esetben közgyűlési határozat szükséges az emeléshez.

2024. évben díj emelést hajtunk végre a 2023. évi KSH által közzétett átlagos 17,6 %-os fogyasztói áremelkedés figyelembevételével.

Társaságunk 2024. évben a csoportban dolgozó 2 fő közös képviselő, 2 fő könyvelő, illetve 1 fő részmunkaidős adminisztratív munkaerővel teljes körű képviseletét és könyvelését vállalja Társasházaknál. A vállalási díjak megváltoztatásával 2024. évben az éves tervezett árbevétel 40 658 000 Ft.

2014. évtől vállaljuk a tulajdonosok részére az internetes hozzáférést, mely jelentős többletmunkát jelent a könyvelésben, viszont új piacszerzési lehetőséget biztosíthat plusz szolgáltatás nyújtásával.

Közös képviselőink feladata tovább bővült és nehezedett a rezsicsökkentéssel kapcsolatos törvényi előírások teljesítési kötelezettségével. További, jogszabály változásból eredő kötelezettség az adatkezelési törvény által előírt adatkezelési szabályzatok és a hozzájuk kapcsolódó nyilatkozatok kiadása és feldolgozása.

Célunk, hogy a Társaság, tevékenységeinek és szakmai állományának bővülésével a társasházak szolgáltatások iránti igényeinek teljesítéséből nagyobb szerepet vállalhasson. Közös képviselőink igyekeznek, hogy a felmerülő karbantartási és hibaelhárítási munkáknál, lehetőségeik szerint, a Társaság szakembereit vonják be.

Társaságunk szem előtt tartja a saját tulajdonú ingatlanok, tevékenysége során nem kihasznált épületeinek folyamatos hasznosítását, helyi vállalkozások részére történő bérbeadással. Törekvésünk a piaci bérleti díjak figyelembevételével a minél hosszabb idejű ingatlan bérbeadás elérése a fizetőképesség fenntartásával. Társaságunk a megállapodásaiban rögzített módon 2024. január 1-től a 2023. évi KSH által közzétett átlagos 17,6 %-os fogyasztói áremelkedés figyelembevételével emelte meg bérleti díjait. Ingatlanjaink bérbeadásából tervezett árbevétel 2024. évben 24 890 000 Ft.

Társaságunk 2023. május 1-től vagyonekezelési szerződés keretében átvette a Várpalota Szent István út 16. szám alatti Irodaház üzemeltetését. Az ingatlangazdálkodás során a rendelkezésre álló iroda helyiségek teljeskörűen helyiségbérleti szerződés keretén belül hasznosításra kerülnek.

Társaságunk Közreműködőként részt vesz a Várpalota Védelmi Ipari Park Komplexum megvalósításában. A 1257/2023. (VI.28.) Kormány határozat alapján a Támogató anyagi támogatás nyújt a Kedvezményezett Várpalota Város Önkormányzata részére. Társaságunk 2024. évi üzleti tervének eredmény tervében feltüntetésre kerültek a Projekt megvalósítás költség elemei, illetve az arra biztosított támogatás, mint egyéb bevétel.

A Társaság gazdálkodására vonatkozóan megállapítható, hogy tevékenységei közé tartozó szolgáltatások végzése folyamatosan zavartalanul teljesíthető, gazdálkodása tervezhető.

Várpalota, 2024. április 12.



Nátrán Roland

ügyvezető igazgató



A távhőszolgáltatási közszolgáltatás tevékenység mérésére alkalmas kritériumrendszer

A 14/2018. (II.09.) képviselő-testületi határozat által jóváhagyott tartalommal 2023. év
vonatkozásában.

1. Műszaki szempontú adatok és mutatószámok

Mért termelési adatok

VÁRPALOTA

Összes gázfelhasználás:	132 553 GJ
• Hőtermelésre felhasznált földgáz:	123 550 GJ
Összes termelt hő:	113 852 GJ
Kazánok hőtermelése:	104 309 GJ
Kazánok üzemórái:	
• FK1 kazán:	4 189 óra
• FK2 kazán:	777 óra
• FK3 kazán:	802 óra
Gázmotorok hőtermelése:	9 543 GJ
Gázmotorok üzemórái:	
• GM1 gázmotor:	2 511 óra
• GM2 gázmotor:	2 826 óra
Értékesített összes hő:	89 653 GJ
• Lakosság részére értékesített hő:	77 835 GJ
• Külön kezelt intézmény részére értékesített hő:	8 005 GJ
• Egyéb fogyasztó részére értékesített hő:	3 813 GJ
• Saját hőfelhasználás	2 991 GJ

Műszaki mutatószámok

Hőtermelés hatásfoka

A hőtermelő berendezések által előállított hőenergia aránya az általa a hőtermeléshez felhasznált energiahordozó energia tartalmával.

$$\text{Hőtermelés hatásfoka} = \frac{113\,852\text{ GJ}}{123\,550\text{ GJ}} \times 100 = 92,15\%$$

Távhőrendszer Átlagos Üzemzavar Mutató (TÁÜM)

Adott időszakra vonatkozóan megmutatja az összes díjfizetőre jutó üzemszünet időtartamát.

Díjfizetők száma = 3 894 fő

Üzemzavar hossza = 41 óra

$$TÁÜM = 67\,288 \text{ óra} / 3\,894 \text{ fő} = 17,2 \text{ óra}$$

Díjfizető Átlagos Üzemzavar Mutató (DÁÜM)

Adott időszakra vonatkozóan megmutatja az üzemzavarral érintett díjfizetőre jutó átlagos üzemszünet időtartamát.

Üzemzavar által érintett díjfizetők száma = 10 402 fő

Üzemzavar hossza = 67 288 óra

$$DÁÜM = 67\,288 \text{ óra} / 10\,402 \text{ fő} = 6,46 \text{ óra}$$

Hőközponti meghibásodások száma

Az adott időszakban a hőszolgáltató tulajdonában lévő hőközponti berendezések olyan meghibásodásainak száma, melyek az ellátásban zavart okoztak.

0 db meghibásodás / 2023. év

Villamosenergia felhasználás

A hőszolgáltatás célú villamosenergia felhasználás 2023. évben:

Várpalotai Fűtőmű villamos energia felhasználása vásárolt villamos energiából:	496 206 kWh
Várpalotai Fűtőmű villamos energia felhasználása GM által termelt villamos energiából:	357 856 kWh
Hőközpontok villamos energia felhasználása:	443 058 kWh

Technológiai célú vízfelhasználás

A hőszolgáltatás célú vízfelhasználás mennyisége 2023. évben:

Hőközpontokban felhasznált víz mennyisége:	80 264 m ³
Fűtőműben felhasznált víz mennyisége:	1 755 m ³

Mért termelési adatok**INOTA**

Összes gázfelhasználás:	15 502 GJ
• Hőtermelésre felhasznált földgáz:	15 384 GJ
Összes termelt hő:	13 611 GJ
Kazánok hőtermelése:	13 399 GJ
Kazánok üzemórái:	
• FK1 kazán:	3 451 óra
• FK2 kazán:	3 073 óra
Gázmotor hőtermelése:	212 GJ
Gázmotor üzemórája:	40 óra
Értékesített összes hő:	11 136 GJ
• Lakosság részére értékesített hő:	10 338 GJ
• Külön kezelt intézmény részére értékesített hő:	798 GJ
• Egyéb fogyasztó részére értékesített hő:	0 GJ

Műszaki mutatószámok**Hőtermelés hatásfoka**

$$\text{Hőtermelés hatásfoka} = \frac{13\,611\text{ GJ}}{15\,384\text{ GJ}} \times 100 = 88,47\%$$

Távhőrendszer Átlagos Üzemzavar Mutató (TÁÜM)

Adott időszakra vonatkozóan megmutatja az összes díjfizetőre jutó üzemszünet időtartamát.

Díjfizetők száma = 343 fő

Üzemzavar hossza = 2058 óra

$$TÁÜM = 2058 \text{ óra} / 343 \text{ fő} = 6 \text{ óra}$$

Díjfizető Átlagos Üzemzavar Mutató (DÁÜM)

Adott időszakra vonatkozóan megmutatja az üzemzavarral érintett díjfizetőre jutó átlagos üzemszünet időtartamát.

Üzemzavar által érintett díjfizetők száma = 343 fő

Üzemzavar hossza = 2058 óra

$$DÁÜM = 2058 \text{ óra} / 343 \text{ fő} = 6 \text{ óra}$$

Villamosenergia felhasználás

A hőszolgáltatás célú villamosenergia felhasználás 2023. évben:

Inotai Fűtőmű villamos energia felhasználása vásárolt villamos energiából: 148 706 kWh

Inotai Fűtőmű villamos energia felhasználása GM által termelt villamos energiából: 2 180 kWh

Hőközpontok villamos energia felhasználása: 59 949 kWh

Technológiai célú vízfelhasználás

A hőszolgáltatás célú vízfelhasználás mennyisége 2023. évben:

Hőközpontokban felhasznált víz mennyisége: 7 282 m³

Fűtőműben felhasznált víz mennyisége: 15 m³

2. Gazdasági szempontú mutatószámok

A Társaság valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének értékelése keretében kerül bemutatásra az eszközök összetétele, a saját tőke és a kötelezettségek alakulása, a fizetőképesség és likviditás, valamint a jövedelmezőség alakulása. Az értékelés, elemzés végrehajtása mutatószám-rendszerben szemléltetjük. A tárgyévi mutatószámokat az előző évihez viszonyítottan kerül bemutatásra, értékelésre.

2.1. A vagyoni helyzet és tőkeszerkezet vizsgálatának szemléltetése

A mérleg eszköz oldalának adataiból úgynevezett eszközszerkezeti mutatók számszerűsíthetők, amelyekkel az eszközállományon belül érvényesülő fontosabb arányok és azok változásai vizsgálhatók.

Megnevezés	2022. év bázis	2023. év tény
1.) Befektetett eszközök aránya	1 502 855 ----- = 27,4 % 5 487 810	3 362 879 ----- = 53,0 % 6 340 589

A befektetett eszközök aránya (%) mutatószám, a befektetett eszközök értékét az eszközök összes értékéhez viszonyítja.

2.) Forgóeszközök aránya	3 768 922 ----- = 68,7 % 5 487 810	2 819 932 ----- = 44,5 % 6 340 589
--------------------------	--	--

A forgó eszközök aránya (%) mutatószám, a forgóeszközök értékét az eszközök összes értékéhez viszonyítja.

A mérleg forrás oldalának adatai alapján tőkeszerkezeti mutatók képezhetők a vagyoni helyzet elemzéséhez.

3.) Saját tőke aránya	1 538 081 ----- = 28,0 % 5 487 810	1 642 996 ----- = 25,9 % 6 340 589
-----------------------	--	--

A saját tőke aránya (%) mutatószám, azaz tőkeellátottság, a saját tőke arányát mutatja az összes forráson belül.

4.) Saját tőke – jegyzett tőke arány	470 350	470 350
	----- = 30,6 %	----- = 28,6 %
	1 538 081	1 642 409

A saját tőke – jegyzett tőke arány (%), mutatószám a saját tőke és a jegyzett tőke viszonyának kifejezését vizsgálja.

5.) Saját tőke növekedése	1 538 081	1 642 996
	----- = 114,5 %	----- = 106,8 %
	1 343 482	1 538 081

A saját tőke növekedési arány (%) mutatója a mérleg tárgy évi és előző évi saját tőke viszonyát, változását fejezi ki.

2.2. Eladósodottság, adósságállomány fedezettség vizsgálatának szemléltetéséhez

A mérleg forrás oldalának adataiból a saját tőke, hosszú és rövidlejáratú kötelezettségek értékiből számszerűsíthető mutatók képezik a vizsgálat tárgyát.

Az adósságállomány kifejezés alatt általában az egy évet meghaladó hosszú lejáratú tartozások (a hosszú lejáratú kötelezettségek és az esetleges hátra sorolt kötelezettségek) értékét értjük. Az erre vonatkozó értékelések alapja lehet az adósságállomány, mint hosszú lejáratú idegen forrás és az összes tartós forrás (a saját tőke és az adósságállomány összege) arányának kifejezése és az adósságállomány fedezettségének számszerűsítése.

1.) Adósságállomány aránya	442 835	1 022 893
	----- = 22,4%	----- = 38,4 %
	1 980 916	2 665 302

Az adósságállomány aránya (%) mutatóval az adósságállomány és az összes tartós forrás egymáshoz mért viszonyát vizsgálhatjuk, azaz a hosszúlejáratú kötelezettségek és a hosszúlejáratú kötelezettségek, illetve a saját tőke összegének aránya.

2.) Adósságállomány fedezettsége	1 538 081	1 642 409
	----- = 347,3 %	----- = 160,6 %
	442 835	1 022 893

Az adósságállomány fedezettsége (%) mutatószám, a saját tőke értékét a hosszúlejáratú kötelezettségek értékéhez viszonyítja.

3.) Eladósodottság I. (kötelezettség/saját tőke)	$\frac{3\,384\,091}{1\,538\,081} = 220,0 \%$	$\frac{4\,121\,758}{1\,642\,996} = 250,9 \%$
--	--	--

Az eladósodottság I. aránya mutatószám, a kötelezettségek értékét a saját tőke értékéhez viszonyítja.

4.) Eladósodottság II. (kötelezettség-követelés/saját tőke)	$\frac{2\,390\,751}{1\,538\,081} = 155,4 \%$	$\frac{3\,414\,442}{1\,642\,996} = 207,8 \%$
---	--	--

Az eladósodottság II. aránya mutatószám, a kötelezettségek és a követelések különbözetének értékét a saját tőke értékéhez viszonyítja.

2.3. Rövidtávú pénzügyi helyzet, a likviditás elemzésének vizsgálatának szemléltetéséhez

A likviditási helyzet értékelése alapvetően a likvid eszközöknek és a rövid lejáratú (egy éven belül esedékessé váló) kötelezettségeknek az összehasonlítását jelenti.

1.) Likviditási mutató	$\frac{3\,768\,922}{2\,941\,256} = 128,1 \%$	$\frac{2\,819\,932}{3\,098\,865} = 91,0 \%$
-------------------------------	--	---

A likviditási mutató, a forgóeszközök teljes értékét (mint a likvid eszközök állományát) viszonyítja a rövid lejáratú kötelezettségekkel. A mutató azt fejezi ki, hogy a likvid eszközöknek tekintett forgóeszközök értéke hányszorosa az éven belül esedékes kötelezettségeknek.

2.) Likviditási gyorsráta	$\frac{3\,752\,406}{2\,941\,256} = 127,6$	$\frac{2\,799\,566}{3\,098\,865} = 90,3 \%$
----------------------------------	---	---

A likviditási gyorsráta, a forgóeszközök teljes értékéből levont készletek értékéből megállapított érték kerül viszonyításra a rövid lejáratú kötelezettségekkel.

3.) Pénzeszköz likviditási mutatószám	$\frac{1\,954\,358}{2\,941\,256} = 66,4 \%$	$\frac{2\,092\,837}{3\,098\,865} = 67,5 \%$
--	---	---

A pénzeszköz likviditási mutatószám, a rövidlejáratú kötelezettségek fedezeteként kizárólag a pénzeszközöket veszi figyelembe, azaz a pénzeszköz és a rövidlejáratú kötelezettségek arányát mutatja.

2.4. Hatékonyság elemzés

Hatékonyság az adott eszközökkel a lehető legnagyobb jövedelem elérése, vagy adott jövedelem létrehozása a lehető legkisebb eszközráfordítással.

Termelési értékmutatók	2022	2023
Értékesítés nettó árbevétele	2 959 358	2 320 033
Egyéb bevételek	2 323 859	2 665 051
Összes bevétel	5 283 217	4 985 084
Aktivált saját teljesítmények értéke	26 692	53 499
Összes bruttó termelés	5 309 909	5 038 583
Anyagjellegű ráfordítás	- 3 520 370	- 3 716 313
Anyagmentes termelés	1 789 539	1 322 270
Értékcsökkenés	- 101 191	- 119 567
Nettó termelési érték	1 688 348	1 202 703

Bruttó termelési érték a Társaság tárgyidőszaki teljes hozamértékét jelenti. Nettó termelési érték megközelítőleg a Társaság nemzeti jövedelemhez való hozzájárulását méri. A hatékonyságvizsgálat és a munkatermelékenység elemzésének egyik legfontosabb mutatója, mivel a Társaság által létrehozott új értéket számszerűsíti.

A hatékonyság vizsgálat az alábbi mutatókat számszerűsíti.

A hozzáadott értéket (anyagmentes termelést) viszonyítja a tárgyi eszközök összes értékéhez.

$$1. \text{ Hatékonyság: } \frac{1\,789\,539}{1\,427\,068} = 125,4\% \quad \frac{1\,322\,270}{3\,232\,111} = 40,9\%$$

A jövedelmezőség vizsgálat az alábbi mutatókat számszerűsíti.

A forgalomarányos jövedelmezőségi mutatók esetében a kiválasztott eredménykategóriák kerülnek összehasonlításra a Társaság értékesítési árbevétel- és más bevétel adataival.

2. Nettó árbevétel arányos jövedelmezőség

$$\frac{161\,690}{2\,959\,358} = 5,5\% \qquad \frac{-17\,350}{2\,320\,033} = -0,7\%$$

Az üzemi eredmény és az értékesítés nettó árbevételének aránya.

3. Bevétel arányos jövedelmezőség

$$\frac{158\,498}{5\,283\,217} = 3,0\% \qquad \frac{104\,329}{4\,985\,084} = 2,1\%$$

A bevétel arányos jövedelmezőség az adózott eredmény és az összes bevétel aránya.

A tőke- (vagyon-) arányos jövedelmezőségi mutatók esetében a saját tőke összegéhez a Társaság által leginkább jellemző eredménykategóriákat célszerű viszonyítani.

4. Vagyonarányos jövedelmezőség

$$\frac{158\,498}{1\,538\,081} = 10,3\% \qquad \frac{104\,329}{1\,642\,409} = 6,4\%$$

A vagyonarányos jövedelmezőség az adózott eredmény és a saját tőke aránya.

5. Eszközarányos jövedelmezőség

$$\frac{158\,498}{5\,487\,810} = 2,9\% \qquad \frac{104\,329}{6\,340\,002} = 1,6\%$$

Az eszköz arányos jövedelmezőség az adózott eredmény és az eszközök összes értékének az aránya.

3. Gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatban meghatározott kritériumok

A Társaság a gazdálkodási tevékenységével kapcsolatban meghatározott kritériumok figyelembevételével folytatja gazdasági tevékenységét.

A minőségirányítási rendszer működtetése vonatkozásában az ISO 9001:2015 szabvány szerinti periodikus megújító audit időpontja 2024. március 28.-a volt.

Várpalota, 2024. április 12.



Nátrán Roland
ügyvezető igazgató





VÁRPALOTAI KÖZSZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT.

**Várpalotai Községszolgálató Nonprofit Kft.
Felügyelő Bizottsága**

3/2024. (IV.16) Felügyelő Bizottsági

határozat

A Várpalotai Községszolgálató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága a Várpalotai Községszolgálató Nonprofit Kft. (Várpalota, Fehérvári u. 7.) 2023. évi beszámolóját, annak kiegészítő mellékletét, független könyvvizsgálói jelentését és üzleti jelentését elfogadja és javasolja, hogy Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete megtárgyalja és elfogadja.

Antal László
a Felügyelő Bizottság elnöke



VÁRPALOTAI KÖZZSZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT.

**Várpalotai Közzszolgáltató Nonprofit Kft.
Felügyelő Bizottsága**

4/2024. (IV.16) Felügyelő Bizottsági

határozat

Várpalotai Közzszolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága jóváhagyja a Várpalotai Közzszolgáltató Nonprofit Kft. (Várpalota, Fehérvári u. 7.) 2023. évi mérleg szerinti eredményét, és egyben javasolja a képviselő-testületnek a 104 916 000 Ft, azaz száznégymillió-kilencszáztizenhatezer forint adózott eredmény eredménytartálékba helyezését.

Antal László
a Felügyelő Bizottság elnöke

