



AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 202.

MELLÉKLET: 1 db

TÁRGY: A Szekszárdi Távhőszolgáltató Nonprofit Kft. 2022. évi II. negyedéves pénzügyi beszámolója

ELŐTERJESZTÉS

SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK

2022. szeptember 29-i RENDES ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:	Csukle Tibor ügyvezető igazgató
AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:	Csukle Tibor ügyvezető igazgató dr. Holczer Mónika igazgatóságvezető
ELŐADÓ:	Csukle Tibor ügyvezető igazgató
KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:	Szolgálati használatra!
VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:	-
EGYÉB SZERVEZET:	-
MEGTÁRGYALTA: Pénzügyi Bizottság Gazdasági és Városfejlesztési Bizottság	HATÁROZAT SZÁMA: .../2022.(...) határozat .../2022.(...) határozat
TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:	dr. Gábor Ferenc jegyző

Terjedelem: 1+ 2 oldal

egyszerű többség

Tisztelt Közgyűlés!

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés) a 2022. január 31. napi ülésén az 1/2022. (I.31.) számú határozatával jóváhagyta a Közgyűlés 2022. évi munkatervét (a továbbiakban: munkaterv).

A munkaterv alapján Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata kizárólagos és többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ügyvezető igazgatói kötelesek az általuk vezetett gazdasági társaság pénzügyi beszámolóját negyedévente elkészíteni és azt a Közgyűlés elé terjeszteni.

Fentiekre tekintettel mellékelten betesztem a Szekszárdi Távhőszolgáltató Nonprofit Kft. 2022. évi II. negyedéves pénzügyi beszámolóját.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést az előterjesztés megtárgyalására, és a határozati javaslat elfogadására.

Szekszárd, 2022. szeptember 19.

Csukle Tibor
ügyvezető igazgató

Határozati javaslat

**Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése
.../2022. (IX.29.) határozata
a Szekszárdi Távhőszolgáltató Nonprofit Kft. 2022. évi II. negyedéves pénzügyi
beszámolójáról**

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése

1. a Szekszárdi Távhőszolgáltató Nonprofit Kft. 2022. évi II. negyedéves pénzügyi beszámolóját elfogadja;

Határidő: 2022. szeptember 29.
Felelős: Ács Rezső polgármester
Csukle Tibor ügyvezető igazgató

2. felhívja a Polgármesteri Hivatalt, hogy az 1.) pontban foglaltakról értesítse a Társaság ügyvezetőjét.

Határidő: 2022. október 5.
Felelős: dr. Holczer Mónika igazgatóságvezető

SZEKSZÁRDI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ NKFT.
7100 Szekszárd, Sárvíz u. 4. sz.

***Egyszerűsített Időszaki
Beszámoló
2022.01.01 – 2022.06.30***

*-Egyszerűsített beszámoló mérlege
és eredménykimutatása*

- Kiegészítő melléklet

Szekszárd, 2022. szeptember 19.

Csukle Tibor
ügyvezető igazgató

Mérleg

Számviteli T. dátum: 2022.01.01-től 2022.06.30-ig

Valutanem: HUF

Eszközök

		Tárgydőszak
A	Befektetett eszközök	374 030
A I	Immateriális javak	645
A II	Tárgyi eszközök	373 385
A III	Befektetett pénzügyi eszközök	0
B	Forgóeszközök	444 795
B I	Készletek	12 338
B II	Követelések	368 202
B III	Értékpapírok	0
B IV	Pénzeszközök	64 249
C	Aktív időbeli elhatárolások	0
	Eszközök összesen	818 820

Források

D	Saját tőke	257 771
D I	Jegyzett tőke	180 000
D II	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0
D III	Tőketartalék	0
D IV	Eredménytartalék	77 771
D V	Lekötött tartalék	0
D VI	Értékelési tartalék	0
D VII	Adózott eredmény	0
E	Céltartalékok	0
F	Kötelezettségek	377 429
F I	Hátrasorolt kötelezettségek	0
F II	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0
F III	Rövid lejáratú kötelezettségek	377 429
G	Passzív időbeli elhatárolások	0
	Források összesen	635 200

EREDMÉNYKIMUTATÁS

Eredmény összköltséges

Számviteli T. dátum: 2022.01.01 -tól 2022.06.30 -ig

Valutanem: HUF Valutanem: HUF

		Tárgydőszak
I	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	708 890
II	Aktivált saját teljesítmények értéke (+ -03+04)	0
III	Egyéb bevételek	328 874
IV	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	597 858
V	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	211 755
VI	Értékcsökkenési leírás	28 171
VII	Egyéb ráfordítások	15 035
A	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+ -II+III-IV-V-VI-VII)	184 945
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	0
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+ -20+21+22)	1 325
B	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-1 325
C	Adózás előtti eredmény (+ -A+ -B)	183 620
X	Adófizetési kötelezettség	
D	Adózott eredmény (+ -C -X)	

Szekszárd, 2022. szeptember 19.

Csukle Tibor
ügyvezető igazgató

SZEKSZÁRDI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ NKFT.
7100 Szekszárd, Sárvíz u. 4. sz.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

*a 2022.01.01 – 2022.06.30 egyszerűsített
beszámolóhoz*

Szekszárd, 2022. szeptember 19.

*Csukle Tibor
ügyvezető igazgató*

Szekszárdi Távhőszolgáltató NKFT cégjegyzékszám: 17-09-010782

7100 Szekszárd

Sárvíz u 4.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022.01.01 – 2022.06.30 EGYSZERŰSÍTETT BESZÁMOLÓHOZ

Szekszárd, 2022. szeptember 19.

Csukle Tibor
Ügyvezető igazgató

Kiegészítő melléklet

ÁLTALÁNOS JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK

A vállalkozás bemutatása

A kiegészítő melléklet a Szekszárdi Távhőszolgáltató NKFT 2022. január 1-től 2022. június 30-ig terjedő időszak üzleti tevékenységéről készült.

Jogsabályi háttérként a beszámoló, ezen belül a kiegészítő melléklet összeállításában a többször módosított 2000. évi C. törvény a számvitelről, valamint az érvényben levő adótörvények szolgáltak.

- A vállalkozás 2016. július 20-án kezdte meg a tevékenységét.
- A cégbírósági bejegyzés száma: 17-09-010782
- A cég székhelye: Szekszárd, Sárvíz u 4.
- A vállalkozás telephelye(i): 7100 Szekszárd, Sárvíz u 4.
- Adószáma: 25446083-2-17
- Honlap elérhetősége: www.szektavho.hu
- E-mail cím: kozpont@szektavho.hu
- A társaság jegyzett tőkéje: 180.000 ezer Ft.
- A vállalkozás tulajdonosa(i):
 - Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata (100 %-os tőkearány)
- A vállalkozás, fő tevékenysége: Gőzellátás, légkondicionálás
- A cégjegyzésre jogosult: Csukle Tibor ügyvezető igazgató
- A felügyelőbizottság tagjai 2019. december 24-től:
Bomba Gábor László
Csötönyi László
Kamarás Miklós József

A kiegészítő mellékleteben szereplő számadatok ezer Ft-ban értendők.

Az egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért felelős regisztrált személy

Neve: Bíró Gáspárné
Igazolvány száma: 137174/2003.
Címe: 7175 Felsőnána, Béke u. 3.
Képesítése: mérlegképes könyvelő

Alakulás körülményei

A SZMJV Önkormányzata Közgyűlésének 164/2015. (VIII.18.) sz. határozatával az Alfa-Nova Kft-vel - Szekszárd városi távfűtőrendszer folyamatos üzemeltetésére, karbantartására és fejlesztésére - kötött vállalkozási szerződést 2015. augusztus 18-i dátummal, azonnali hatállyal megszüntette.

A Közgyűlés egyúttal arról is döntött, hogy a távhőtermelést és távhőszolgáltatást, mint közműszolgáltatást a Szekszárdi Vagyonkezelő Kft megbízása útján biztosítja.

A Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 176/2015. (VIII.27.) sz., valamint 239/2015. (XI.9.) sz. határozata alapján a Szekszárdi Vagyonkezelő Kft átalakult. Az átalakulás során két jogi személy gazdasági társasággá vált szét.

A szétválás módja kiválás, melynek során a Szekszárdi Vagyonkezelő Kft, mint jogi személy fennmaradt és vagyonának kizárólag az a része, mely a távhőszolgáltatáshoz kapcsolódik, átkerült a kiválással létrejövő jogi személyhez, a Szekszárdi Távhőszolgáltató NKFT-hez.

A Szekszárdi Távhőszolgáltató NKFT-t a cégbíróság 2016.07.20-án jegyzete bejogerősen.

A Szekszárdi Távhőszolgáltató NKFT jogfolytonosan végzi Szekszárd távfűtőrendszerének üzemeltetését. Kezdetben HÉLIOSZ Kft néven, majd az Alfa-Nova Kft, azt követően pedig a Szekszárdi Vagyonkezelő Kft révén biztosította Szekszárd város lakossága számára a távfűtést.

A tevékenységet befolyásoló tényezők

A vizsgált időszak gazdálkodás körülményeire leginkább a hatósági árrendszer: a hőtermelési díjakat szabályozó 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet, valamint a távhőtámogatás igénylését és a fajlagos támogatás nagyságát szabályozó 51/2011. (IX.30.) NFM rendelet és azok módosításai gyakoroltak jelentős hatást.

Tisztában vagyunk vele, hogy a ezen beszámolóban bemutatott vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmezőségi helyzetre gyakorolt hatásainak a felmérése és értékelése a vezetés feladata és felelőssége.

Felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően a jelen nyilatkozatunk kiadásának az időpontjáig tartó időszakban bekövetkezett COVID-19 járványügyi helyzet hatását – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket – is, a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére.

Kijelentjük, hogy az előzőekkel kapcsolatos felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással.

- a Társaság rövid távú pénzügyi- és likviditási helyzetére,
- az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére,
- valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére,

amelyek lényegesen befolyásolnák, vagy lényegesen bizonytalanná tennék a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak időközi mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.

További esemény az Ukrajna és Oroszország között jelenleg is folyó háború.

Felmérjük és értékeljük a bekövetkezett háború hatását – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket – is, a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére.

Az üzemanyag- és energia árak jelentős áremelkedése már jelenleg is megmutatkozik a fogyasztói árakban. A 2021. évi árhoz képest többszörös áron kaptunk árajánlatot energia beszerzésre.

A piaci pozíciók: A vállalkozás piaci pozíciója erős, mivel Szekszárd város kizárólagos távhőszolgáltatója.

Fő tevékenységi kör: Gőzellátás, légkondicionálás,

További tevékenységi körök: Gázelosztás, villanszerelés, Ví-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés, egyéb épületgépészeti szerelés, csővezetékes szállítás, üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás, mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás valamint összetett adminisztratív szolgáltatás

Üzleti partnerkapcsolatok: A partnerkapcsolatok változatlan formában működtek

Időszak: 2022.01.01-2022.06.30.

Peresítés: Peresítésre nem került sor

Jelentősebb káresemény: Jelentős káresemény nem következett be

1.00./ Beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer és fogalmak

1.01./ Szabályrendszer főbb jellemzői

A társaság a számviteli törvény előírásai szerint egyszerűsített éves beszámolót készít.

A mérleget a számviteli törvény 1. sz melléklet "A" változata szerint készíti el.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét összköltség eljárással állapítja meg.

A társaság számviteli politikájában teljes egészében igazodik a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben rögzített szabályokhoz. Könyveit ennek és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően vezeti.

1.02./ Jelentős összegű hiba

Ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot. Az értékelés szempontjából a homogén eszközöket a vállalkozás egy egységnek kezeli, és egy egységre vetítve értelmezi az adott mérlegtételnél rögzített értékelési feltételeket.

1.03./ Nem jelentős összegű hiba

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

1.04./ Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

A vállalkozás tevékenységének jellemzői alapján határozza meg a kivételes nagyságú és illetve előfordulású tételeket.

Kivételes nagyságú bevétel az egy gazdasági eseményből, egy szerződésből eredő bevétel, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes számvitel szerinti bevétel 25 százalékát.

Kivételes nagyságú költség illetve ráfordítás az egy gazdasági eseményből, egy szerződésből eredő költség, ráfordítás, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költség és ráfordítás együttes értékének 25 százalékát.

1.05./ Jelentős tételek

Jelentős tételeknek tekintjük: Azokat a tételeket, amelyek tétel értéke meghaladja a besorolásukhoz tartozó beszámoló sor értékének 50 %-át és értékük meghaladja az 30 millió forintot.

1.06./ Évenként elszámolandó értékcsökkenés kezelése

Megtervezése, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai avulása alapján történik. Az értékcsökkenést a bruttó érték alapján lineáris leírási módszerrel számoljuk el.

Az értékcsökkenési leírás elszámolására évente kerül sor.

1.07./ 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási értékű eszközök kezelése

200 ezer forint alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben számoljuk el.

1.08./ Társaság vásárolt készleteinek értékelése

Számviteli politikánk értelmében a beszerzéskor azonnal költségként számoljuk el. Év végi tételes leltározással a fellelhető készlet az utolsó ÁFA nélküli tényleges beszerzési áron értékeli.

1.09./ Saját előállítású eszközök értékelése

A saját előállítású eszközök utókalkuláció szerinti közvetlen önköltségen kell nyilvántartásba venni.

2.00./ További kiegészítések

2.01./ Előző üzleti évtől eltérő eljárásból eredő, eredményt befolyásoló eltérések indoklása

Társaságunknál nem volt eredményt befolyásoló eltérés a számviteli elszámolásokban.

2.02./ Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások

A társaságnál a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású tételek a vizsgált időszakban nem fordultak elő.

2.03./ Számviteli politikában rögzített jelentős tételek összege és azok tartalma

A társaságnál a számviteli politikában meghatározott jelentős nagyságú tételek a vizsgált időszakban:

Egyéb bevételek összege: 328.874 e Ft, ebből távhő támogatás: 311.106 eFt

2.04./ Ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatása

A vizsgált időszakban nem volt az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba.

2.05./ Vezető tisztségviselőknek, az igazgatóságnak, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, a nevükben vállalt garanciák, csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei

A társaság a vezető tisztségviselők részére nem folyósított előleget és kölcsönt, a nevükben nem vállalt garanciális kötelezettséget.

2.06./ Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek mérleg soronként, ha azok lényegesek nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg

A Társaságnak kapcsolt vállalkozása:

Székessárd Megyei Jogú Város Önkormányzata.

Kapcsolt vállalkozásunkkal folytatott üzleti tevékenységünk során a piaci ár került alkalmazásra.

2.07./ Kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő kölcsönök, követelések, kötelezettségek mérleg soronként anya, illetve leányvállalattal szemben

A Társaság kapcsolt vállalkozás részére nem folyósított kölcsönt. Anya és leányvállalati viszonyban nem áll vállalkozásunk más vállalkozással .

2.08./ Kötelezettségek, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint 5 év

A vizsgált időszakban nincs ilyen kötelezettség.

2.09./ Alkalmazott eljárások

A számviteli politika magában foglalja a számviteli alapelveket, a beszámolóra vonatkozó általános szabályokat, a mérleg tételeinek tartalmát, az eredménykimutatás tagolását, illetve a rendkívüli események minősítését.

A könyvvezetés formája összhangban van a számviteli törvény előírásaival.

A befektetett eszközöket a mérlegben értékcsökkenéssel módosított összegben, nettó értéken mutattuk ki.

Az értékcsökkenés elszámolásakor alkalmazott módszer lineáris, elszámolás gyakorisága éves.

A vállalkozás a befektetett eszközök piaci értéken történő értékelését nem alkalmazta.

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a számviteli törvényben rögzített alapelvek szerint jártunk el.

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, az eredménykimutatásban történő bemutatásához.

A beszámolóban kimutattuk mindazon gazdasági eseményeket, amelyek az eszközökre és forrásokra, illetve a vizsgált időszaki eredményre hatást gyakoroltak.

A beszámoló készítése során, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítottuk.

2.10./ Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek (feltüntetve a biztosítékok fajtáját, formáját)

Folyószámla-hitelünk fedezeteként az alábbi ingatlanra került jelzálogjog:

Szekszárd, Sárvíz u. 4. Hrsz: 4088/12 és 4088/11 telek és építmény.

2.11./ Visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok

Társaságunk nem rendelkezik saját üzletrésszel.

2.12./ Valós értéken történő értékelés bemutatása

Társaságunk nem alkalmaz valós értékelést.

2.12./ Értékhelyesbítés, értékelési tartalék alkalmazása esetén az értékelés elveinek, módszereinek, valamint az értékelési adatok számszerű bemutatása

Társaságunk az értékhelyesbítés lehetőségével nem él.

2.13./ Vizsgált időszakban foglalkoztatott főállású, szellemi foglalkozású munkavállalók átlagos statisztikai létszáma:

17 fő.

2.14./ Vizsgált időszakban foglalkoztatott főállású, fizikai foglalkozású: munkavállalók átlagos statisztikai létszáma

36 fő

2.15./ Vizsgált időszakban foglalkoztatott nyugdíjas munkavállalók átlagos statisztikai létszáma

8 fő

2.16./ Vizsgált időszakban foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma összesen

62 fő

A vállalkozás a vizsgált időszakban 183.620 eFt adózás előtti eredményt ért el.

Személyi kapcsolatok

A Szekszárdi Távhőszolgáltató NKFT vezető tisztségviselője a vizsgált időszakban Csukle Tibor, lakcíme: 7100 Szekszárd, Bartina u. 5/1., képviseleti joga önálló, beosztása ügyvezető igazgató.

A társaság a választott tisztségviselők részére sem előleget, sem kölcsönt nem folyósított.

A választott 3 tagú felügyelőbizottság tevékenységét díjazás nélkül látta el a beszámolási időszakban.

A vállalkozás könyvvizsgálója

Kontroll-Alfa Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhelye: 7100 Szekszárd, Széchenyi u. 54-55 I/12.

Nyilvántartási száma: MKVK 004323

A könyvvizsgáló személye: Lovász Istvánné kamarai nyilvántartási száma: 006946

A Szekszárdi Távhőszolgáltató NKFT más vállalkozásban tulajdoni részesedéssel, jelentős befolyással nem rendelkezik.

Számviteli szétválasztás

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18.§ -ában előírtak szerint az engedélyes köteles olyan számviteli szétválasztási szabályokat kidolgozni, és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezetni, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát és a diszkriminációmentességet, kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást. Továbbá az engedélyes köteles a távhőtermelést telephelyenkénti bontásban, a távhőszolgáltató tevékenységet településenként szétválasztva, és egyéb tevékenységeit a számviteli éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna.

A tevékenységek szétválasztása során figyelembe vettük a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal 1/2013. sz. ajánlását, mely a számviteli szétválasztási szabályokról szól.

Az árbevétel elkülönítése :

főkönyvi számlaszámok és analitikus nyilvántartások alapján történik.

A költség elkülönítése:

azokat a költségeket, melyek a felmerülés pillanatában a tevékenységhez rendelhetők, adott tevékenységre terheljük. Azon költségek melyek a felmerülés pillanatában még

nem rendelhető tevékenységhez, felosztással, a személyi jellegű ráfordítások arányában kerülnek a tevékenységekre.

A ráfordítások és bevételek:

elkülönítését elsősorban közvetlenül tételes minősítés alkalmazásával terheljük a tevékenységre. A pénzügyi műveletek ráfordításai és bevételei a távhőszolgáltatáshoz, mint alaptevékenységhez kerülnek besorolásra.

Amely tételeknél erre nincs lehetőség, a személyi jellegű ráfordítások arányában kerülnek felosztásra. A társaságiadó fizetési kötelezettség szintén a személyi jellegű ráfordítások arányában kerül felosztásra.

Mérleg tételek szétválasztása:

az immateriális javak, és a tárgyi eszközök megbontása tény adatok alapján történik. A készletek, követeléseken belül a vevők megbontása szintén tény adatok alapján történik, az egyéb követelések a személyi jellegű ráfordítások arányában kerülnek felosztásra. A pénzeszközök és az aktív időbeli elhatárolások a távhőszolgáltatáshoz, mint alaptevékenységhez kerülnek besorolásra.

Források és passzív elhatárolások:

A rövid lejáratú hitel, a szállítók valamint a passzív időbeli elhatárolások a távhőszolgáltatáshoz, mint alaptevékenységhez kerülnek besorolásra. Az egyéb kötelezettségek a személyi jellegű ráfordítások arányában kerülnek felosztásra. A várható kötelezettségekre képzett céltartalék, a jegyzett tőke valamint az eredménytartalék a mérlegfőösszegek arányában kerül felosztásra, amely mérlegfőösszegek az eszközök fentiekben leírt szétválasztásából adódnak.

Távhőszolgáltató tevékenységet egy településen, Szekszárdon végzünk. Távhőtermelés két fűtőműben történik: Déli Fűtőmű és Kadarka fűtőmű.

Mérleg

Számviteli T. dátum: 2022.01.01-től 2022.06.30-ig

Valutanem: HUF

Eszközök

		Tárgyidőszak
A	Befektetett eszközök	374 030
A I	Immateriális javak	645
A II	Tárgyi eszközök	373 385
A III	Befektetett pénzügyi eszközök	0
B	Forgóeszközök	444 795
B I	Készletek	12 338
B II	Követelések	368 202
B III	Értékpapírok	0
B IV	Pénzeszközök	64 249
C	Aktív időbeli elhatárolások	0
	Eszközök összesen	818 820

Források

D	Saját tőke	257 771
D I	Jegyzett tőke	180 000
D II	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0
D III	Tőketartalék	0
D IV	Eredménytartalék	77 771
D V	Lekötött tartalék	0
D VI	Értékelési tartalék	0
D VII	Adózott eredmény	0
E	Céltartalékok	0
F	Kötelezettségek	377 429
F I	Hátrasorolt kötelezettségek	0
F II	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0
F III	Rövid lejáratú kötelezettségek	377 429
G	Passzív időbeli elhatárolások	0
	Források összesen	635 200

EREDMÉNYKIMUTATÁS

Eredmény összköltséges

Számviteli T. dátum: 2022.01.01 -tól 2022.06.30 -ig

Valutanem: HUF Valutanem: HUF

		Tárgydőszak
I	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	708 890
II	Aktivált saját teljesítmények értéke (+ -03+04)	0
III	Egyéb bevételek	328 874
IV	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	597 858
V	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	211 755
VI	Értékcsökkenési leírás	28 171
VII	Egyéb ráfordítások	15 035
A	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+ -II+III-IV-V-VI-VII)	184 945
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	0
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+ -20+21+22)	1 325
B	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-1 325
C	Adózás előtti eredmény (+ -A+ -B)	183 620
X	Adófizetési kötelezettség	
D	Adózott eredmény (+ -C -X)	

Szekszárd, 2022. szeptember 19.

Csukle Tibor
ügyvezető igazgató