



Éves  
Beszámoló  
2018. december 31.

Tartalom:

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő melléklet

Független könyvvizsgálói jelentés

Tulajdonosi határozat

Fordulónap (év/hó/nap):

2018. XII. 31.

MÉRLEG "A" változat  
Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek)	Tárgyév
a	b	c	d	e
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>21280905</b>		<b>23496054</b>
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	69695		67139
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
3.	Vagyoni értékű jogok	2142		135
4.	Szellemi termékek	67553		67004
5.	Üzleti vagy cégérték	0		0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0		0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	18761120		20641545
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	17027949		18055422
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1508101		1409962
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	53242		57510
4.	Tenyészállatok	0		0
5.	Beruházások, felújítások	88085		1112221
6.	Beruházásokra adott előlegek	83743		6430
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	2450090		2787370
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	2247559		2247559
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	145400		499400
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
5.	Egyéb tartós részesedés	0		0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	57131		40411
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0		0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0

Fordulónap (év/hó/nap):

2018. XII. 31.

MÉRLEG "A" változat  
Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek)	Tárgyév
a	b	c	d	e
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>3556367</b>		<b>3235592</b>
I.	KÉSZLETEK	480087		558601
1.	Anyagok	193941		141587
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	121240		172895
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0		0
4.	Késztermékek	1455		387
5.	Áruk	163345		243732
6.	Készletekre adott előlegek	106		0
II.	KÖVETELÉSEK	1623295		1276940
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	305592		272913
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	116499		131149
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
5.	Váltókövetelések	0		0
6.	Egyéb követelések	1201204		872878
7.	Követelések értékelési különbözete	0		0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
3.	Egyéb részesedés	0		0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	1452985		1400051
1.	Pénztár, csekkek	7617		6919
2.	Bankbetétek	1445368		1393132
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>1098887</b>		<b>1258435</b>
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1050084		1212972
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	48803		45463
3.	Halasztott ráfordítások	0		0
	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>25936159</b>		<b>27990081</b>

Fordulónap (év/hó/nap):

2018. XII. 31.

**MÉRLEG "A" változat**  
**Források (passzívák)**

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek)	Tárgyév
a	b	c	d	e
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>17722706</b>		<b>17746605</b>
I.	JEGYZETT TŐKE	8634000		8634000
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
III.	TŐKETARTALÉK	838013		838013
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	8196728		8194693
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	40000		56000
VI.	ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0		0
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0		0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	13965		23899
<b>E.</b>	<b>Céltartalék</b>	<b>616483</b>		<b>1090185</b>
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	213455		294821
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	403028		795364
3.	Egyéb céltartalék	0		0
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>4983838</b>		<b>5453944</b>
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0

Fordulónap (év/hó/nap):

2018. XII. 31.

**MÉRLEG "A" változat**  
**Források (passzívák)**

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek)	Tárgyév
a	b	c	d	e
II.	<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	1742081		1575820
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		350000
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	1711042		1193356
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	31039		32464
III.	<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	3241757		3878124
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	250000		0
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
2.	Rövid lejáratú hitelek	552496		770021
3.	Vevőktől kapott előlegek	16000		0
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	160967		1047560
5.	Váltótartozások	0		0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2801		3482
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2259493		2057061
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>2613132</b>		<b>3699347</b>
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5702		34597
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1250521		1434504
3.	Halasztott bevételek	1356909		2230246
	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>25936159</b>		<b>27990081</b>

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2018. XII. 31.

(év/hó/nap)

## Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek)	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	10499684		10098648
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>10499684</b>		<b>10098648</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	3582		49648
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	157704		143684
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03.+04.)</b>	<b>161286</b>		<b>193332</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>1667335</b>		<b>2649649</b>
	Ebből: visszaírt értékvesztés	195292		65178
05.	Anyagköltség	4721693		4657948
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1782579		1678346
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	145020		155 873
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	179990		160891
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	733875		744 845
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>7563157</b>		<b>7397903</b>
10.	Béreköltség	1907843		2033049
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	299530		306186
12.	Bérfelrakások	474943		461208
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>2682316</b>		<b>2800443</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>965238</b>		<b>1015332</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>1062641</b>		<b>1620354</b>
	Ebből: értékvesztés	3987		36702
<b>A</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>54953</b>		<b>107597</b>
	<b>(I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b>			

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2018. XII. 31.

(év/hó/nap)

## Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek)	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	100000		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	100000		0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből)	2062		1307
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	9182		56901
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1742		1551
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1536		4306
	Ebből: értékelési különbözet	0		0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>112780</b>		<b>62514</b>
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	62312		50588
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0		0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1702		5642
	Ebből: értékelési különbözet	0		0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)</b>	<b>64014</b>		<b>56230</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>48766</b>		<b>6284</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A.+B.)</b>	<b>103719</b>		<b>113881</b>
<b>X.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>89754</b>		<b>89982</b>
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+C.-X.)</b>	<b>13965</b>		<b>23899</b>



**A GYŐR-SZOL ZRT.  
2018. évi  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Győr, 2019. május 6.



## A. Általános rész

### A vállalkozás bemutatása

A társaság megnevezése: GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
 Székhelye: 9024 Győr, Orgona u. 10.  
 Alapító: Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata  
 Alapítás időpontja: 2009. december 4.

### **2010. szeptember 30-án a GYŐR-SZOL Zrt.-be beolvadt:**

- az INSZOL Győri Vagyongazdálkodó és Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- a GYŐRHŐ Győri Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
- a Győri Kommunális Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
- a Győri Városfejlesztési Korlátolt Felelősségű Társaság

### A társaság főbb adatainak ismertetése:

**A társaság adószáma:** 11693062-2-08  
**A társaság cégjegyzék száma:** Cg-08-10-001825  
**A társaság jegyzett tőkéje:** 8.634.000.000,- Ft az alábbi címletekben:  
**Törzsrészvény** 8634 db 1.000.000 HUF névértékű névre szóló részvény  
**Főtevékenység:** 64.20 '08 Vagyonkezelés (holding)

A vállalkozás által végzett tevékenységek közül meghatározó jelentőséggel bír

- a gőz-, melegvízellátás (táv hőszolgáltatás),
- a villamosenergia termelés,
- az ingatlankezelés, bérleményüzemeltetés, társasházkezelés
- városüzemeltetés.

Az egyéb tevékenységek részben kapcsolódnak az alaptevékenységhez, részben pedig a meglévő eszközök, feltételek hasznosításához kötődnek.

Társaságunk esetében a távhőszolgáltatás szinte teljes egészében saját hőtermelésből történik, ami - a hőszolgáltatás egyébként is sajátos voltán túl - további elszámolásbeli sajátosságokat eredményez. Jelentős elszámolási sajátosságokat tartalmaz az idegen tulajdonban lévő vagyoni technikai kezelése is.

## **2. A számviteli politika fő vonásai**

A GYŐR-SZOL Zrt. éves beszámoló készítésére kötelezett, ennek megfelelően a kettős könyvelés keretei között vezeti nyilvántartásait.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:  
 Szalay Gyöngyi főkönyvelő (Nyilvántartási szám: (127977)  
 9172 Győrzámoly, Duna u. 5/a

A társaságnál a könyvvizsgálat kötelező a számviteli törvény 155 §-ának megfelelően.

A társaság könyvvizsgálója :

Raab-Audit Kft. 9021. Győr, Szent István u. 10. (Cg.08-09-004846, engedélyszám: 000525)

A könyvvizsgálatért felelős személy:

Dr. PhD. Szabó István (Kamarai szám: 004455)

A Számviteli Politikában meghatározott mérleg-készítés időpontja, **az üzleti év mérleg-fordulónapját követő év január 31.**

A mérleg, tartalmát és tagolását tekintve a SZT. 1.sz. melléklet A változata szerinti tételeket foglalja magában.

Az eredmény-kimutatás tartalmára és tagolására vonatkozóan a SZT. 71. §. 1. bekezdése alapján társaságunk az a.) pontban meghatározott módszert választotta, azaz az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét összköltség eljárással állapítja meg. A tevékenységek eredményének elkülönítésére utókalkulációs kódokat alkalmaz.

Az eredmény-kimutatást a SZT. 2. sz. melléklet szerint készíti el.

Az üzleti jelentés a SZT. 95. §-ában foglaltaknak megfelelően készül.

Jelentősebb összegű hibák 2018. évben nem kerültek megállapításra, ezért a lezárt év(ek) adatait nem kellett módosítani.

A vállalkozás által végzett tevékenységek közül a kapcsolt hő és villamosenergia termelése a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény (a továbbiakban Vet.) szerint engedélyköteles tevékenység. A társaság a Vet. szerinti kiserőművi összevont engedéllyel rendelkezik. Az említett törvény szerint a Zrt. horizontálisan integrált villamosenergia-ipari vállalkozásnak minősül.

A horizontálisan integrált villamosenergia-ipari vállalkozás köteles engedélyköteles tevékenységét számviteli éves beszámolója keretében oly módon bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretén belül végezték volna. Az engedélyköteles tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló mérleget és eredménykimutatást jelent.

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (a továbbiakban Tszt.) szerint az engedélyes köteles:

- a kapcsolt villamos energia termelést és a távhőtermelést telephelyenkénti bontásban,
- a távhőszolgáltatási tevékenységet településenként szétválasztva,
- az egyéb tevékenységeit

a számviteli éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretén belül végezték volna. Az engedélyköteles tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló mérleget és eredménykimutatást jelent.

A társaság távhőtermelést a Rozgonyi úti telephelyen, szolgáltatást pedig Győr városában végez, ezért egy-egy mérleg és eredménykimutatás készítésére kötelezett.

A tevékenységek számviteli szétválasztása során alkalmazott módszereket és vetítési alapokat a társaság számviteli politikájának keretében elkészített számviteli szétválasztási szabályzatban határozta meg.

A társaság mérlegét és eredménykimutatását a Vet. szerint két tevékenységre választotta szét:

1. Gázmotoros erőmű (Vet. szerinti engedélyköteles tevékenység)
2. A gázmotoros erőmű üzletágon kívüli tevékenységek

A szétválasztott mérleg a 14. sz. mellékletben, a szétválasztott eredménykimutatások pedig a 15. sz. mellékletben kerülnek bemutatásra.

A társaság mérlegét és eredménykimutatását a Tszt. szerint négy tevékenységre választotta szét:

1. Távhőtermelés
2. Távhőszolgáltatás
3. Villamos energia termelés
4. Egyéb tevékenységek

A szétválasztott mérleg a 16. sz. mellékletben, a szétválasztott eredménykimutatások pedig a 17. sz. mellékletben kerülnek bemutatásra.

A társaság üzleti jelentésében bemutatott tevékenységi eredmények nem egyeznek meg pontosan a szétválasztott eredménykimutatások adataival, mivel az üzleti jelentésben az egyéb ráfordításokból és bevételekből csak a közvetlenül a tevékenységhez rendelhető tételek szerepelnek a tevékenységek eredményénél, a cégszintű egyéb bevételek és ráfordítások tevékenységekre történő ráosztása nem valósul meg. Fontos különbség továbbá, hogy az üzleti jelentésben az egyes főtevékenységeken belül a további tevékenységek bontása nem az előzőekben ismertetett szétválasztási szabályok szerint történik, hanem szolgáltatás-fajtánként. Az üzleti jelentésben a távhőszolgáltatási tevékenységet alapidíjra és hődíjra bontjuk, míg a szétválasztott eredménykimutatások távhőtermelésre és távhőszolgáltatásra készülnek. A kapcsolt hő- és villamosenergia-termelési tevékenységet az üzleti jelentésben egy tevékenységként mutatjuk be, a szétválasztott eredménykimutatásokban pedig külön szerepel a villamosenergia-termelés.

A 2000. évi C. törvény előírásaitól a 2017. december 31-i beszámolóban az egyéb ráfordításokat illetően térünk el.

A társaság 2018. évben jelentős mértékben nyújtott ingyenes szolgáltatást tulajdonosa részére. Mivel a nyújtott városüzemeltetési szolgáltatás az alaptevékenységbe tartozik, a következetesség elve alapján, az egymást követő üzleti évek összehasonlíthatóságának érdekében társaságunk úgy ítélte meg, hogy a megbízható, valós képet azzal biztosítja, hogy ezen szolgáltatás költségét nem az egyéb ráfordítások között szerepelteti. A számviteli törvény szerint a térítés nélküli szolgáltatások miatt elszámolandó egyéb ráfordítás összege a szolgáltatások önköltségét és a fizetendő ÁFÁ-t foglalja magában. A térítés nélkül nyújtott szolgáltatás ÁFÁ-ját az egyéb ráfordítások társaságunknál is tartalmazzák, az önköltség eredménykimutatásra gyakorolt hatását pedig az alábbi táblázatban mutatjuk ki.

		<b>Eredmény kimutatásban</b>	<b>Térítés nélküli szolgáltatás önköltsége</b>	<b>Számviteli tv. előírása szerint</b>
I.	Nettó árbevétel	10 098 648		10 098 648
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	193 332	270 827	464 159
III.	Egyéb bevételek	2 649 649		2 649 649
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	7 397 903		7 397 903
V.	Személyi jellegű ráfordítások	2 800 443		2 800 443
VI.	Értékcsökkenési leírás	1 015 332		1 015 332
VII.	Egyéb ráfordítások	1 620 354	270 827	1 891 181
<b>A</b>	<b>Üzemi üzleti tevékenység eredménye</b>	<b>107 597</b>	<b>0</b>	<b>107 597</b>
B	Pénzügyi műveletek eredménye	6 284		6 284
<b>E</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>113 881</b>	<b>0</b>	<b>113 881</b>

#### **Választott értékelési módok**

Az értékcsökkenés elszámolása lineáris módszerrel történik a bruttó érték alapulvételével, az üzembe helyezés napjától kezdődően. A társaság eszközeinek azon körét illetően, amelyek a 2010. október 1-i beolvasáskor kerültek a GYÖR-SZOL Zrt. könyveibe a társaság eltérő leírási kulcsot alkalmaz.

Ezeknél az eszközöknél az aktiválás időpontjában a beolvadó cégek által meghatározott használati időből még hátralévő időszakban egyenlő arányban számoljuk el az eszköz bekerülési értékét értékcsökkenésként.

2015. évtől az újonnan épített ingatlanok és a teljes felújításon átesett ingatlanok esetében 1%-os értékcsökkenési leírást alkalmazunk, továbbá a felszín alatt épített épületek esetében (mélygarázs) 0,5%-ot.

A 100.000 Ft beszerzési értékhatár alatti immateriális javak és tárgyi eszközök teljes beszerzési árát a használatbavétel napjával terv szerinti értékcsökkenésként számoljuk el.

**A vásárolt készletek** értékelése a raktári készletek esetében a beszerzési értékek alapján számított átlagos (súlyozott) beszerzési áron történik.

Az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény értelmében az állam által az üzemeltetőknek ingyenesen juttatott kibocsátási egységeket (egy tonna széndioxid-egyenérték meghatározott időn belüli kibocsátását teszi lehetővé) társaságunk az **árak** között tartja nyilván, mivel várhatóan a tárgyévi visszaadási kötelezettség teljesítésére kerülnek felhasználásra. Külön készletszámla szolgál a vásárolt és a térítés nélkül kapott, továbbá a letétbe helyezett egységek nyilvántartására.

A nyilvántartásba vétel piaci áron kell, hogy történjen, amelynek forrásául társaságunk megbízható hazai piaci ár hiányában EEX tárgynapi árfolyamát (European Emission Allowances Auction EUA Global Environmental Exchange) veszi figyelembe. A vásárolt kibocsátási egységek bekerülési értéke a beszerzési ár.

Az egységek nyilvántartásba vételének illetve kivezetésének dátuma a forgalmi jegyzék üzemeltetői számlán történő jóváírás, vagy terhelés napjával egyezik meg, a nyilvántartás mérlegelt átlagár alkalmazásával történik.

**A bolti árukészletek** nyilvántartása eladási áron történik a bolti árukészlet számlákon, az árrés számla párhuzamos vezetése mellett.

**A saját termelésű készletek** értékelése tényleges önköltségen utókalkulált szűkített önköltségi áron történik.

**A befejezetlen termelés állománya** szűkített önköltségen, leltározással kerül a mérlegben értékelésre.

## **B. Specifikus rész**

### 1./ MÉRLEG-hez kapcsolódó kiegészítések

#### **Eszközök:**

Az eszközök állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2017. XII. 31.		2018. XII. 31.		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Befektetett eszközök	21 280 905	82,1	23 496 054	83,9	110,4
Forgóeszközök	3 556 367	13,7	3 235 592	11,6	91,0
Aktív időbeli elhatárolások	1 098 887	4,2	1 258 435	4,5	114,5
<b>Eszközök összesen</b>	<b>25 936 159</b>	<b>100,0</b>	<b>27 990 081</b>	<b>100,0</b>	<b>107,9</b>

A befektetett eszközök között a tárgyi eszközök állománya a bázisévhez mérten jelentősen, 1 880,4 MFt-tal növekedett. A forgóeszközök állományán belül a követelések 346,4 MFt-os csökkenése számottevő.

**A befektetett eszközök állományának alakulása:**

Megnevezés	2017. XII. 31.		2018. XII. 31.		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Immateriális javak	69 695	0,3	67 139	0,3	96,3
Tárgyi eszközök	18 761 120	88,2	20 641 545	87,8	110,0
Befektetett pénzügyi eszközök	2 450 090	11,5	2 787 370	11,9	113,8
<b>Befektetett eszközök össz.</b>	<b>21 280 905</b>	100,0	<b>23 496 054</b>	100,0	110,4

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékelése beszerzési, illetve előállítási költségen történik, csökkentve az alkalmazott leírásokkal.

**Az alapítás átszervezés nettó értéke nem változott.**

A **vagyoni értékű jogok** állományának csökkenése alapvetően az üzleti év során elszámolt terv szerinti értékcsökkenéssel változott, a selejtezés miatti csökkenés minimális.

A **szellemi termékek** állománya a szoftver beszerzések, bővítések 40,5 MFt értékével nőtt. Tárgyévben értékesítés nem történt, selejtezés miatt 5,9 MFt-tal csökkent az értéke. Az év során a terv szerinti amortizáció 35,1 MFt értékű volt.

Az immateriális javak értékének részletes változását az 1. sz. mellékletben mutatjuk be.

A **tárgyi eszközök (a beruházásokon kívül)** bruttó értékének bővülése aktiválás miatt 2.426,7 MFt-ot tesz ki, térítés nélküli átvétel pedig 6,0 MFt értékben növelte az állományt. A bővülés az ingatlanok körében a legnagyobb (aktiválás 2.050,8 MFt), amelyből kiemelhető az Árpád Parkolóház (1.496,7 MFt). Selejtezés révén a tárgyi eszközök nettó értéke 17,1 MFt-tal, értékesítés következtében pedig 503,5 MFt-tal csökkent.

A nettó érték alakulását a terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása 978,3 MFt-tal csökkentette.

A tárgyi eszközök értékének változását a 2. sz. mellékletben mutatjuk be.

A **beruházások** állománya 3.384,9 MFt-tal nőtt, amely magában foglalja a térítés nélkül átvett eszközök értékét, valamint az előlegfizetéseket is. Az üzembe helyezésekkel és a 100 eFt alatti beszerzési értékű tárgyi eszközök használatbavételével 2.438,1 MFt-tal csökkent az állomány, selejtezés nem történt. Összességében év végére a beruházások állománya az előlegekkel együtt 1.118,6 MFt-ra nőtt. (3.sz. melléklet)

A tárgyévi **értékcsökkenési leírást** mérlegsorok szerinti bontásban a 4. sz. melléklet tartalmazza. Terven felüli értékcsökkenés a feleslegessé váló immateriális javak és tárgyi eszközök selejtezéséhez kapcsolódott 23,2 MFt értékben.

**A befektetett pénzügyi eszközök alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.**

Megnevezés	2017. XII. 31.		2018. XII. 31.		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Részesedés kapcsolt vállalkozásban	2 247 559	91,8	2 247 559	80,6	100,0
Jelentős tulajdoni részesedés	0	0,0	0	0,0	0,0
Tartósan adott kölcsön kapcs.váll.	145 400	5,9	499 400	17,9	343,5
Egyéb tartósan adott kölcsön	57 131	2,3	40 411	1,5	70,7
<b>Befektetett pü.eszközök össz.</b>	<b>2 450 090</b>	100,0	<b>2 787 370</b>	100,0	113,8

A befektetett pénzügyi eszközökön belül a részesedés kapcsolt vállalkozásban állománya nem változott.

A tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak mérlegértéke az Arrabona Depo Kft-nek nyújtott 2023. üzleti évben lejáró 153,4 MFt kölcsön éven túli része (149,4 MFt) és a Győri Nemzetközi Ipari Park Kft-nek nyújtott 2023. üzleti évben lejáró 350 MFt kölcsön. Az egyéb tartósan adott kölcsön a dolgozóknak lakáscélra nyújtott 20,5 MFt kölcsön üzleti éven túli 16,6

Mft-os része és a Győri Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás tagjaival szemben fennálló követelések összege, melynek megfizetésére éven túl kerül sor (23,8 MFt). A befektetett pénzügyi eszközök állományának változását az 5. sz. melléklet részletezi.

**A társaság tartós részesedései kapcsolt vállalkozásban (könyv szerinti érték):**

• Győri Nemzetközi Ipari Park Kft. 9027 Győr, Gesztenyefa u. 4.	1.903.827.937	Ft
• GYŐR+MÉDIA Zrt. 9023 Győr, Kodály Z. u. 32/a.	98.800.000	Ft
• GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. 9024 Győr, Orgona u. 10.	170.500.000	Ft
• Arrabona Depo Kft. 9024 Győr, Orgona u. 10.	26.000.000	Ft
• Jószív Temetkezési Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. 9024 Győr, Szauter utca 12.	48.431.472	Ft

Társaságunk kapcsolt vállalkozásait illetően a Számviteli törvény 119 §. (2) alapján konszolidáció alól mentesített leányvállalatnak minősül az a társaság, amely társaság adatai nélkül a GYŐR-SZOL Zrt. beszámolója a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetről e társaság adatai nélkül is megbízható valós képet ad.

A konszolidációs feltétel akkor teljesül, ha az adott társaság a GYŐR-SZOL Zrt. mérlegfordulónapját megelőzően elkészített utolsó két beszámolójának vonatkozásában az alábbi feltételek mindegyike fennáll:

- Mérlegfőösszege meghaladja a GYŐR-SZOL Zrt. mérlegfordulónapját megelőzően elkészített utolsó beszámolója mérlegfőösszegének 5 %-át
- Árbevétele meghaladja a GYŐR-SZOL Zrt. mérlegfordulónapját megelőzően elkészített utolsó beszámolója árbevételeinek 10 %-át
- Átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladja az 50 főt.

2018. évben fenti feltételek egyik kapcsolt vállalkozás vonatkozásában sem teljesülnek, így a GYŐR-SZOL Zrt. konszolidált beszámolót nem készít.

	2017. évi mérleg- főösszeg	2017. évi átl.stat.áll. létszám fő	2017. évi árbev.	2018.12.31. Jegyzett tőke	Tulajd. hányad	Szavazati arány
Győri Nemzetközi Ipari Park K	2 747 416	4	117 868	1 695 600	100%	100%
GYŐR+MÉDIA Zrt.	270 601	43	340 284	110 000	100%	100%
GYHG Nonprofit Kft.	987 771	167	2 849 872	90 500	100%	100%
Arrabona Depo Kft.	385 165	1	63 654	6 000	100%	100%
"JÓSZÍV" Temetkezési Kft.	555 213	51	520 645	29 500	50,09%	50,09%

	2017. évi saját tőke	2017. évi adózott eredmény	2017. évi tőke-tartalék	2017. évi eredm.-tartalék	2017. évi lekötött.-tartalék
Győri Nemzetközi Ipari Park Kft.	2 083 349	4 340	73 151	310 258	0
GYŐR+MÉDIA Zrt.	97 509	216	14 485	-114 892	87 700
GYHG Nonprofit Kft.	95 288	-56 785	80 000	-18 524	97
Arrabona Depo Kft.	59 465	12 896	0	40 569	0
"JÓSZÍV" Temetkezési Kft.	497 987	36 568	15 652	416 267	0

A pénzügyi instrumentumok meghatározott köre vonatkozásában társaságunk a törvény 59/A-F §-ban szereplő valós értéken történő értékelés lehetőségét nem alkalmazza.

### Forgóeszközök

A forgóeszközök állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2017. XII. 31.		2018. XII. 31.		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Készletek	480 087	13,5	558 601	17,2	116,4
Követelések	1 623 295	45,6	1 276 940	39,5	78,7
Értékpapírok	0	0,0	0	0,0	
Pénzeszközök	1 452 985	40,9	1 400 051	43,3	96,4
<b>Forgóeszközök összesen</b>	<b>3 556 367</b>	<b>100,0</b>	<b>3 235 592</b>	<b>100,0</b>	<b>91,0</b>

A forgóeszközök értékének csökkenését elsősorban a követelések állományváltozása határozza meg.

A pénzeszközök változását (cash-flow) a 13. sz. mellékletben mutatjuk be.

A készletek alakulása:

Megnevezés	2017. XII. 31.		2018. XII. 31.		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Anyagok	193 941	40,4	141 587	25,3	73,0
Befejezetlen termelés és félkész termékek	121 240	25,3	172 895	31,0	142,6
Késztermékek	1 455	0,3	387	0,1	26,6
Áruk	163 345	34,0	243 732	43,6	149,2
Készletre adott előlegek	106	0,0	0	0,0	0,0
<b>Készletek összesen</b>	<b>480 087</b>	<b>100,0</b>	<b>558 601</b>	<b>100,0</b>	<b>116,4</b>

A **befejezetlen termelés és félkész termékek** értékéből a saját termelésű komposzt értéke 69,9 MFt. A **késztermékek** értéke az elkészült komposzt készletén kívül más elemet nem tartalmaz.

A készletekből az **árúk** mérleg sor a következő tételeket tartalmazza:

- Térítés nélkül kapott CO2 kibocsátási egységek (EUA): 51.910 eFt
- Vásárolt CO2 kibocsátási egységek (EUA): 141.600 eFt
- Követelésre beszámított ingatlan értéke, eladásra vásárolt telek: 48.868 eFt
- Göngyölegek és egyéb árukészletek 1.354 eFt

A kibocsátási egységekkel kapcsolatos mennyiségi és értékadatokat a környezetvédelemről szóló fejezetben részletesen bemutatjuk.

A követelések állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2017. XII. 31.		2018. XII. 31.		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Vevőkövetelések	305 592	18,8	272 913	21,4	89,3
Követelések kapcsolt v.sz.	116 499	7,2	131 149	10,3	112,6
Követelések jelentős t. v.sz.	0	0,0	0	0,0	
Egyéb követelések	1 201 204	74,0	872 878	68,3	72,7
<b>Követelések összesen</b>	<b>1 623 295</b>	<b>100,0</b>	<b>1 276 940</b>	<b>100,0</b>	<b>78,7</b>

A **vevőállomány** (értékvesztések nélkül) fizetési késedelem napjai szerinti megbontását a 6. sz. melléklet tartalmazza.

A mérlegtételenkénti elszámolt értékvesztéseket a 8. sz. melléklet mutatja be.

Az értékvesztések elszámolásakor - az óvatosság és a költséghaszon összevetésének elvét együttesen alkalmazva - csoportos minősítést alkalmazunk. A határidőn túl tartozó fogyasztók kintlévőségét a késedelem napjai szerint minősítjük.

Az értékvesztés alapját a mérlegkészítésig (január 31.) be nem folyt követelések képezik. A százalékos mértékű értékvesztések a késedelem napjai szerint a következők:

Késedelem napjai	Lakossági hulladék, közületi kukás	Távhőszolgáltatás	Minden egyéb
0-90	100%	0%	0%
90-180	100%	40%	2%
181-365	100%	70%	25%
365 napon túl	100%	100%	50%

A csoportosan képzett értékvesztések összege 134.308 eFt. Ezen kívül egyedi értékelés alapján további 26.606 eFt értékvesztés képzésére került sor, olyan partnerek esetében, amelyeknél megtérülés nem, vagy csak részben várható.

A **kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésként** jelenik meg a GYŐR+MÉDIA Zrt.-nek nyújtott tulajdonosi kölcsön 65.000 eFt összege, valamint az Arrabona Depo Kft-nek nyújtott tulajdonosi kölcsön éven belül lejáró 4.000 eFt összege. A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni vevőkövetelés 2018. év végén 62.149 eFt.

Az **egyéb követelések** között szerepel a Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Projekt megvalósításához - a vidéki önkormányzatok által be nem fizetett önrész finanszírozására – felvett hitelnek a Társulás tagjaival szemben fennálló tartós kölcsönrel nem érintett összege, mint a Győr Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulással szembeni követelés. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata engedményezési megállapodással átvállalta a kötelezettség túlnyomó részét, így a Nagytérségi Társulással szembeni követelés 11,9 MFt-ra csökkent, míg a tartozásátvállalás folytán GYMJV Önkormányzatával szembeni követelés, záróállománya 552,1 MFt: Az átvállalt követelés törlesztés jogcímen 247,8 MFt-tal csökkent a tárgyév során. A Társulás tagjaival szembeni követelésekre képzett értékvesztés 15.725 eFt értékéből 3.808 eFt visszairásra került.

Az **aktív időbeli elhatárolásokból** a bevételek elhatárolásának 71,3 %-át a távhőszolgáltatás és villamos energia termelés folyamatos jellegéből adódó 2018. december 31. után számlázott,



de a 2018. üzleti évre járó bevételek teszik ki. Az összetevőket pontosan a 7. sz. melléklet részletezi.

#### Források:

A források állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2017. XII. 31.		2018. XII. 31.		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Saját tőke	17 722 706	68,3	17 746 605	63,4	100,1
Céltartalék	616 483	2,4	1 090 185	3,9	176,8
Kötelezettségek	4 983 838	19,2	5 453 944	19,5	109,4
Passzív időbeli elhatárolások	2 613 132	10,1	3 699 347	13,2	141,6
<b>Források összesen</b>	<b>25 936 159</b>	100,0	<b>27 990 081</b>	100,0	107,9

A saját tőke állományának alakulása:

Megnevezés	2017. XII. 31.		2018. XII. 31.		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Jegyzett tőke	8 634 000	48,7	8 634 000	48,7	100,0
Tőketartalék	838 013	4,7	838 013	4,7	100,0
Eredménytartalék	8 196 728	46,2	8 194 693	46,2	100,0
Lekötött tartalék	40 000	0,3	56 000	0,3	140,0
Adózott eredmény	13 965	0,1	23 899	0,1	171,1
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>17 722 706</b>	100,0	<b>17 746 605</b>	100,0	100,1

A jegyzett tőke, a tőketartalék nagysága változatlan a bázis évhez viszonyítva.

A lekötött tartalék 56.000 eFt értéke beruházási célra képzett fejlesztési tartalék.

A társaság 521.072 eFt **céltartalékot** képzett az óvatosság elvéből következően jövőbeni költségekre, továbbá összességében 47.370 eFt összegű céltartalékot oldott fel.

A céltartalékok állományának változása:

Megnevezés	2017. XII. 31.	Változás	2018. XII. 31.
	eFt	eFt	eFt
<b>Céltartalék várható kötelezettségekre:</b>	<b>213 455</b>	<b>81 366</b>	<b>294 821</b>
Közérdekű kötelezettségvállalásra	0	0	0
Egyéb peres és vitás ügyekre	213 455	81 366	294 821
<b>Céltartalék jövőbeni költségekre:</b>	<b>403 028</b>	<b>392 336</b>	<b>795 364</b>
Sashegyi Hulladékkezelő Központ rekultiváció	29 404	0	29 404
Sashegyi Hulladékkezelő Központ utógondozás	3 247	0	3 247
Inert Hulladéklerakó rekultivációjára	21 930	0	21 930
Inert Hulladéklerakó utógondozására	5 700	0	5 700
CO2 kibocsátási egységek beszerzésére	33 689	197 433	231 122
Tszt.engedélyes tevékenység eredménytúllépése miatt fellépő jövőbeni tárgyi eszköz költségekre	309 058	-19 945	289 113
Olajgyári területen közút térítés nélküli átadásra	0	214 848	214 848

Az egyéb peres és vitás ügyek közül a 15Mft-os bérleti díjtartozást érintő peres ügy lezárult, társaságunk pernyertességével, de a tárgyévben további 96.366 eFt céltartalékot képeztünk depóniagáz szolgáltatási szerződéshez kapcsolódó folyamatban lévő ügyben kárigényre.

A rekultiváció és utógondozás céltartaléka a Sashegyi Hulladékkezelő Központ tekintetében a 2014. első félévéig – mint közszolgáltató - lerakott hulladékkal arányos összeg, az inert hulladéklerakón azóta nem volt lerakott hulladék, így céltartalék képzés sem volt.

2018. évben a kibocsátási egységekkel kapcsolatban a céltartalék képzési szabályok a számviteli politikában megváltoztak, annak érdekében, hogy az éves beszámoló megbízható, valós képet mutasson a hőtermeléssel összefüggő adott évi ráfordítások kimutatását illetően. Az ingyenesen kapott kibocsátási egységek száma csökkenő tendenciát mutat, egyre több egységet kell vásárolni és az egységek tőzsdei piaci ára jelentősen megnőtt. Az éves termeléssel összefüggő egységek visszaadási kötelezettségének évet követő április havi teljesítése miatt céltartalékot kell képezni az ingyenes egységekkel nem fedezett kibocsátások fedezetére, az áprilisban visszaadásra kerülő vásárolt egységek miatt felmerülő ráfordítás ellentételezésére. Az így képzett céltartalék 209.859 eFt, az előző évben képzett céltartalékból pedig 12.426 eFt feloldásra került.

2015. évtől a Távhőtermelés és szolgáltatás szétválasztott eredménykimutatása szerinti nyereségkorlátot meghaladó összeggel azonosan képzett céltartalékból társaságunk energiahatékonyságot növelő beruházásokat hajtott végre – a rendelet előírása szerint -, amellyel kapcsolatban 19.945 eFt költséget számolt el. A képzett céltartalékból a felmerült költségnek megfelelő rész feloldásra került. 2018. évben nyereségkorlátot meghaladó eredmény nem keletkezett, így ezen a címen céltartalék képzésre nem került sor.

Társaságunk 2018. év során értékesítette a volt Olajgyári területen kialakított építési telkeit. A megvásárolt összes területen - a telek-kialakítást követően – az építési telkeken túl „önkormányzati közút” besorolással rendelkező területek is létesültek. A későbbi években a közutakat térítés nélkül kell az Önkormányzat részére átadni, amely átadáshoz kapcsolódó 214.848 eFt ráfordításra az építési telkek 2018. évben elszámolt bevétele nyújt fedezetet, ezért ebben az évben erre céltartalékot képeztünk.

A képzett céltartalékok között nem szerepel kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék.

A beruházási hitelállományok 2018. december 31-én a következők voltak (hosszú és rövid lejáratú állomány együttesen eFt-ban):

Hitelcél	2017. XII. 31.	2018. XII. 31.
Dunakapu tér 6.	249 980	149 972
Sashegyi hulladékkezelő kp önrész	393 613	234 013
Dunakapu téri mélygarázs építése	1 354 041	1 211 510
Révai parkolóház	254 205	127 102
<b>Beruházási hitelek összesen</b>	<b>2 251 839</b>	<b>1 722 597</b>

A **beruházási és fejlesztési hitelek** között mutatjuk ki a fenti hitelek éven túli hányadát.

A teljes hitelösszeg és a hitelek végső lejárat:

Hitelcél	Futamidő	Teljes összeg (eFt)	Végső lejárat
Dunakapu tér 6. üzletház építése	5 év	500 000	2020.
Sashegyi hulladékkezelő kp önrész	10 év	1 510 813	2020.
Dunakapu téri mélygarázs építése	12 év	1 746 000	2027.
Révai parkolóház	8 év	1 074 592	2019.

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség a zártvégű pénzügyi lízingkötelezettség éven túli hányada.

A felvett hitelek biztosítékaul ingatlan keretbiztosítási jelzálogszerződés, valamint ingatlant terhelő jelzálogjog alapításáról szóló szerződések, valamint ingatlan bérbeadásból befolyó bérleti díj bevételeit illető jelenlegi és jövőbeni követelések engedményezése tárgyú szerződések szolgálnak. A Sashegyi hulladékkezelő központ önrészehez és a Dunakapu téri

mélygarázs építéséhez felvett hitelre a Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata kezességet vállalt.

2018. december 31-én is érvényes bankgaranciák:

Kibocsátó a Kereskedelmi és Hitelbank Zrt.:

- 200 eFt értékben temetkezési szolgáltatás vagyoni biztosítéka.
- 100 eFt Környezetvédelmi és Vízügyi Felügyelőség biztosítéka.
- 1000 eFt nem veszélyes hulladék kereskedelmi tevékenység biztosítéka.

OTP Nyrt.:

- 7000 eFt biztosíték a Sashegyi Regionális Hulladéklerakó és az Inert lerakó lezárására, utógondozására.
- 1000 eFt távhőszolgáltatásból eredő környezetvédelmi károk elhárítására.

OTP Merkantil Bank Zrt. és az MKB Euroleasing Autólízing Zrt. részére zártvégű pénzügyi lízinghez kapcsolódóan a MOKK hitelbiztosítéki nyilvántartás szerint.

A GYŐR-SZOL Zrt. készfizető kezességvállalása kapcsolódik a GYŐR+MÉDIA Zrt. 50 millió forint összegű folyószámla hiteléhez, továbbá a GYHG Nonprofit Kft. 400 millió forint összegű folyószámla hitelére az ingatlanfedezetet a GYŐR-SZOL Zrt. biztosította. A hitelek év végére visszafizetésre kerültek.

A rövid lejáratú kötelezettségek alakulását az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	2017. XII. 31.		2018. XII. 31.		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Rövidlejáratú kölcsönök	250 000	7,7	0	0,0	0,0
Rövid lejáratú hitelek	552 496	17,0	770 021	19,9	139,4
Vevőktől kapott előlegek	16 000	0,5	0	0,0	0,0
Szállítói kötelezettségek	160 967	5,0	1 047 560	27,0	650,8
Rövid köt. kapcsolt vállalkozással szemben.	2 801	0,1	3 482	0,1	124,3
Rövid köt. jelentős rész. visz. lévő váll.sz.	0	0,0	0	0,0	0,0
Egyéb rövid lejáratú kötelez.	2 259 493	69,7	2 057 061	53,0	91,0
<b>Rövid lejáratú kötelezetts. össz</b>	<b>3 241 757</b>	<b>100,0</b>	<b>3 878 124</b>	<b>100,0</b>	<b>119,6</b>

Rövidlejáratú kölcsönként a tulajdonos Önkormányzat által folyó finanszírozásra adott 250 MFt-os kamatmentes kölcsön visszafizetésre került 2018. évben.

A rövidlejáratú hitelek között (a fent részletezett hitelek és zártvégű pénzügyi lízing 2018. évi törlesztésén kívül) egyéb rövidlejáratú hitel nem szerepel.

A költségek, ráfordítások **passzív időbeli elhatárolásának** 52,0 %-a gázköltség. A halasztott bevételek között szerepeltetjük az áruknál már említett 51.910 eFt értékű térítés nélkül kapott kibocsátási egységekhez kapcsolódó halasztott bevételt is.

A passzív időbeli elhatárolások részletezése a 9. sz. mellékletben szerepel.

## 2./ Cash-flow kapcsolódó kiegészítések

Jelentős nagyságú bevételek, költségek és ráfordítások a társaság számviteli politikájában az egyenként 50 millió forintot meghaladó tételek.

A 13. sz. mellékletben szereplő Cash-flow kimutatás 1.b sorában szereplő korrekciók:

Működési célra adott támogatás:	99.209 eFt
Tárgyi eszközök hiánya:	-158 eFt
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz egyéb bevételként elszámolt összege:	-48.309 eFt
1.b korrekciók összesen:	50.742 eFt

A 13. sz. mellékletben szereplő Cash-flow kimutatás 6-11 sorában szereplő korrekciók:

6.	Szállítói kötelezettség változása	+/-	886 593
korr.6.1	Szállító leírás		-2 317
korr.6.2	Nyitott beruházási szállítók állományváltozása		-858 168
	<b>Korrigált szállítói kötelezettség változása</b>		<b>26 108</b>
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	+/-	-201 751
korr.7.1	Eredményt terhelő megfizetett adó és adófizetési köt. különbözete		-37 393
	<b>Korrigált egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása</b>		<b>-239 144</b>
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	+/-	1 086 215
korr. 8.1	Fejlesztési célra kapott támogatás miatt		-747 009
korr. 8.2	Térítésmentesen kapott tárgyi eszköz miatt		-5 960
korr. 8.3	Térítésmentesen kapott-adott forgóeszközök állományváltozása		31 409
	<b>Korrigált passzív időbeli elhatárolások változása</b>		<b>364 655</b>
9.	Vevőkövetelés változása	+/-	16 679
korr 9.1	Vevő értékvesztés és visszaírás		51 548
korr 9.2	Vevő követelések leírása		-40 695
	<b>Korrigált vevőkövetelés változása</b>		<b>27 532</b>
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	+/-	235 162
korr 10.1	Egyéb követelés értékvesztés visszaírás		3 808
korr 10.2	Térítésmentesen kapott forgóeszközök állományváltozása		-31 409
korr 10.3	Készlet selejt		-6 767
korr 10.4	Egyéb követelés leírása		-44
korr 10.5	Hosszú lejáratú kölcsön éven belüli változása		-3 558
	<b>Korrigált forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása</b>		<b>197 192</b>

### 3./ Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az árbevétel megoszlása főbb tevékenységenként eFt-ban a következő:

Megnevezés	2017. XII. 31.		2018. XII. 31.		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Városüzemeltetés	1 554 524	14,8	1 444 640	14,3	92,9
Gőzellátás, légkondicionálás (hőtermelés és szolgáltatás)	5 025 830	47,9	4 790 050	47,4	95,3
Villamosenergia-termelés	875 077	8,3	795 569	7,9	90,9
Beruházás, kivitelezés tevékenység	309 880	3,0	286 443	2,8	92,4
Ingatlan gazdálkodási tevékenység	1 555 744	14,8	1 561 697	15,5	100,4
Egyéb tevékenységek	260 261	2,5	304 218	3,0	116,9
Eladott áruk, közvetített szolgáltatás	918 368	8,7	916 031	9,1	99,7
<b>Összes árbevétel:</b>	<b>10 499 684</b>	100,0	<b>10 098 648</b>	100,0	96,2

A 2018. évi nettó árbevételekből a kapcsolt vállalkozásokkal elszámolt összegek:

GYHG Nonprofit Kft.	324.471 eFt
GYŐR+MÉDIA Zrt.	10.183 eFt
Győri Nemzetközi Ipari Park Kft.	0 eFt
Arrabona Depo Kft.	7.517 eFt
Jószív Kft.	7.434 eFt
<b>Összesen:</b>	<b>349.605 eFt</b>

A társaság **egyéb bevételei** támogatásból, térítés nélkül kapott eszközökkel kapcsolatban:

• Távhőszolgáltatási támogatás	1.092.765 eFt
• Önkormányzattól kapott bérleti díjtámogatás	4.283 eFt
• Üres lakásokra nyújtott rezsicsökkentési támogatás	1.332 eFt
• Apákat megillető munkaidő-kedvezmény	333 eFt
• Utólag kapott közvetett engedmény	147 eFt
• Kibocsátási egységek visszaadásával, cseréjével kapcsolatos bevétel:	139.649 eFt

A társaság **egyéb bevételei** fejlesztési célú támogatásból, térítés nélkül kapott tárgyi eszközökkel kapcsolatban:

• Térítésmentesen kapott tárgyi eszköz értékcsökkenésének megfelelő összeg:	7.855 eFt
• Fejlesztésre kapott pénzeszköz értékcsökkenéssel arányos része:	49.828 eFt

A 2018. évben kapott fejlesztési célú támogatások, térítés nélkül átvett eszközök:

• Távhőellátást biztosító hőközponti fejlesztésre:	7.956 eFt
• Temetői nyilvántartás korszerűsítésére:	2.362 eFt
• Árpád parkolóház:	785.000 eFt
• Árpád parkolóház támogatási előlegből támogatásként figyelembe véve:	161.150 eFt
• Térítés nélkül átvett eszközök:	5.960 eFt

Az igénybevett szolgáltatások részletezése (eFt):

Megnevezés	2017. év	2018. év	index
Más vállalkozóval végzett javítás, karbantartás	467 024	434 458	93,03%
Alvállalkozói tevékenységek	223 508	178 260	79,76%
Területrendezési munkák	218 589	272 859	124,83%
Vagyonvédelem, takarítás-kártevőirtás	122 193	107 114	87,66%
Hulladékszállítási, kezelési költségek	118 020	85 591	72,52%
Hóeltakarítás, közterület tisztítás	115 524	127 712	110,55%
Telefon, postaköltség	57 416	63 506	110,61%
Könyvvizsgálat, szakértői díjak	52 823	54 998	104,12%
Számlázással, behajtással kapcsolatos költségek	26 565	29 149	109,73%
Más vállalkozóval végzett szállítás	36 839	32 574	88,42%
Szűnyogirtás	33 895	49 989	147,48%
Hirdetés, reklám, propaganda	99 518	56 661	56,94%
Társasházi közös költség	16 233	12 598	77,61%
Oktatás-továbbképzés, fizetett tagsági díjak	10 662	6 156	57,74%
Bérleti díjak	4 632	7 419	160,17%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	179 138	159 302	88,93%
<b>Összesen</b>	<b>1 782 579</b>	<b>1 678 346</b>	<b>94,15%</b>

A 2018. évi pénzügyi bevételekből a kapcsolt vállalkozásokkal elszámolt összegek:

Győri Nemzetközi Ipari Park Kft.	0 eFt
GYŐR+MÉDIA Zrt.	171 eFt
Arrabona Depo Kft.	1.380 eFt
<b>Összesen:</b>	<b>1.551 eFt</b>

A számviteli politika szerint az egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások jelentős tételei az 50 MFt-ot meghaladó tételek, a kivételes nagyságú tételek pedig ezek közül a 100 MFt feletti tételek. Ezen tételek és a társasági adóra gyakorolt hatásuk:

	Bevétel+, Ráford-	Adóalap korr +/-	Adóalap
<b>Ráfordítások</b>			
50 MFt feletti nettó értékű ingatlan eladás	-439715		-439715
GYŐR+MÉDIA Zrt. részére nyújtott támogatás	-80000	80000	0
Céltartalékképzés kötelezettségre	-96366	96366	0
Céltartalékképzés jövőbeni költségekre	-424706	424706	0
Térítés nélkül nyújtott szolgáltatás ÁFÁ-ja	-73569		-73569
Iparüzési adó	-73317		-73317
Építményadó	-65687		-65687
CO2 kibocsátási egység visszaadási köt.teljesítése	-154505		-154505
<b>Bevételek</b>			
50 MFt feletti eladási árú ingatlan eladás	1104250		1104250
Hőszolgáltatási támogatás	1092765		1092765
Térítés nélkül kapott CO2 miatti egyéb bevétel	139649		139649
<b>Összesen</b>	<b>928799</b>	<b>601072</b>	<b>1529871</b>

A számviteli politika szerint kivételes előfordulású bevételt vagy ráfordítást jelentő tételek :

	Bevétel+, Ráford-
<b>Bevételek:</b>	
Harmadik személy által ellentételezés nélkül átvállalt kötelezettség szerződés szerinti összege	
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás összege	1238509
Térítés nélkül kapott szolgáltatások összege	
Halasztott bevételként elszámolt tételek tárgyévben bevételként elszámolt része	57683
<b>Ráfordítások:</b>	
Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke	
Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások áfája	-73569
Ellentételezés nélkül átvállalt kötelezettség összege	
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	-99209
Fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetett összege	
<b>Különbözetek:</b>	
Más gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban meghatározott és nyilvántartási értéke, valamint ezek különbözete	
Megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök, átvett kötelezettségek értékének különbözete	
<b>Összesen</b>	<b>1123414</b>

A 2018. évi eredményre ható tényezők alakulását a 10. sz. melléklet, a társasági adó alapját módosító tételeket a 11. sz. melléklet tartalmazza.

A társasági adó szerint elszámolható és a számvitelben elszámolt értékcsökkenés különbsége, valamint az elmúlt években felhasznált fejlesztési tartalékhoz kapcsolódó adóalap-csökkentések miatt, a nettó érték és a számított nettó érték közötti különbség 2.058,2 MFt.

Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

A GYŐR-SZOL Zrt 2018. évi adózott eredménye 23.899 eFt. Az Igazgatóság javaslata az adózott eredmény felhasználására az, hogy a Társaság a 2018. évi adózott eredményével kiegészített szabad eredménytartaléka terhére a részvények után 439.620.533,-Ft osztalékot fizessen. Az osztalék kifizetésére az Igazgatóság az Alapszabályban foglalt lehetőségek közül a nem pénzbeli vagyoni értékű juttatás módot javasolja, amelynek alapján a Társaság, mint zártkörűen működő egyszemélyes részvénytársaság a győri 8112/1 (kivett uszoda) és a 8112/1/A hrsz-ú (földhasználati jog alapján létesült épület lakóház), a győri 7897 hrsz.-ú (Győr, Bercsényi Liget 45.Műemléki jelentőségű terület), valamint a győri 7895/A/4 hrsz-ú (Kossuth Lajos utca 36. 1.em.4.lakás) ingatlanok 1/1 tulajdonjogát átruházza a tulajdonos részére. Az ingatlanok piaci értéke a javasolt osztalék összegével megegyező. Az osztalék kifizetésének minősülő ingatlan-átadásra 2019. május 31.-től kerüljön sor.

**C. Tájékoztató rész**

Társaságunknál 6 fős Felügyelő Bizottság és 5 fős Igazgatóság működik. A Felügyelő Bizottság részére 6.189,8 eFt, az 5 tagú Igazgatóság részére pedig 6.811,2 eFt összegű tiszteletdíjat fizettünk ki.

A társaság könyvvizsgálója által felszámított könyvvizsgálati díj 2018. évben 6.000 eFt volt, a Taylor-Consulting '97 Kft. által adótanácsadásért felszámított díj 2018. évben 4.080 eFt volt (ÁFA nélkül).

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszám és béradatait a 12. sz. melléklet tartalmazza.

A módosított 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet alapján a társaság tárgyévi auditált éves beszámolójában szereplő, a Tsz. hatálya alá tartozó engedélyes tevékenységből származó adózás előtti eredménye nem haladhatja meg a tárgyévet megelőző év engedélyes tevékenységből származó könyv szerinti bruttó eszközérték 2%-át. Amennyiben a túllépés bekövetkezik az engedélyes köteles két éven belül energiahatékonyságot növelő vagy költséget csökkentő beruházásra fordítani a túllépés összegét. A Tsz. hatálya alá tartozó tevékenységek: a távhőtermelés és a távhőszolgáltatás. A 2017. évre vonatkozó bruttó eszközérték társaságunk esetében 6.253.922 eFt, amelyből 2018. évre 125.078 eFt adózás előtti nyereségkorlát adódik. A szétválasztott eredménykimutatásban a távhőtermelés és távhőszolgáltatás együttes adózás előtti eredménye 86.054 eFt, amely nem haladja meg a nyereségkorlát összegét.

**A társaság képviselőjére jogosult elnök-vezérigazgató:**

**Neve:** Sági Géza  
**Lakcíme:** 9153. Öttevény, Jókai u. 41.

**A társaság honlapja:** [www.gyorszol.hu](http://www.gyorszol.hu)

**Környezetvédelem**

A Győr-Szol Zrt. által végzett tevékenységek során rendszeresen használunk fel veszélyes anyagokat és keletkeznek veszélyes hulladékok.

Az anyagokat a vonatkozó előírásoknak megfelelően tároljuk. A veszélyes anyagok tárolásával, szállításával és felhasználásával érintett munkatársak az előírt gyakorisággal oktatásban részesülnek. Társaságunk ADR tanácsadót foglalkoztat.

A környezet védelme érdekében veszélyes anyagból csak olyan mértékű raktárkészletet tartunk fenn, amely a biztonságos, akadálymentes üzemeltetéshez szükséges.

A veszélyes anyagok készletének alakulásáról a 18. sz. melléklet ad tájékoztatást.

A vonatkozó előírásoknak megfelelően a munkahelyi illetve üzemi gyűjtőhelyen tárolt hulladékokat vagy visszagyűjti a forgalmazó vagy engedéllyel rendelkező kezelőknek adjuk át ártalmatlanításra, hasznosításra.

Környezetvédelmi költségekre a tárgyévben 14.640 eFt-ot számoltunk el.

A 2018. évben keletkezett veszélyes hulladékok nyitó és záró mennyisége a következők szerint alakult.

<b>VESZÉLYES HULLADÉKOK KÉSZLETE 2018.</b>				
<b>Azonosító kód</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Veszélyességi jellemző</b>	<b>Nyitó készlet [kg]</b>	<b>Záró készlet [kg]</b>
08 03 17*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner		Visszagyűjti a forgalmazó	
13 02 05*	Fáradt olaj	HP 14	180	0
15 01 10*	Veszélyes anyaggal szennyezett csomagolási hulladék	HP 14	9	0
15 02 02*	Olajos textil	HP 14	590	46
17 03 01*	Szénkátrányt tartalmazó bitumen keverékek	HP 14	12	0
20 01 21*	Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladékok	HP 14	5	18
20 01 35*	Kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések	HP 14	12	0

Az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény (2012. évi CCXVII. törvény) alapján ingyenesen járó (kiosztott) és vásárolt kibocsátási egységek 2018. évi adatai:

	<b>EUA</b>	
	<b>db</b>	<b>eFt</b>
2018. január 1.	58 602	98 175
2017. évi visszaadási kötelezettség teljesítése	-72 529	-154 505
2018. évi kibocsátás fedezetére kiosztott	38 657	108 240
Egységcsere	0	0
Vásárolt kibocsátási egység	25 000	141 600
<b>2018. december 31.</b>	<b>49 730</b>	<b>193 510</b>



### C. Mutatószámok az éves beszámolóból:

#### I. Anyagi, vagyoni helyzet vizsgálata:

1. **Tartósan befektetett eszközök aránya:** mutatja, hogy a vállalkozás összes eszközeiből mekkora hányadot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök. (Számítása: Befektetett eszköz/összes eszköz)  
A mutató értéke:      bázis 82,1 %              tény 83,9 %
  
2. **Befektetett eszközök fedezettsége :** azt mutatja, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Kedvező, ha a mutató minél nagyobb, mert ez azt jelenti, hogy a saját források egyre nagyobb hányadát finanszírozzák a befektetett eszközöknek és nem kell idegen forrást igénybe venni. (Számítása: Saját tőke/Befektetett eszköz)  
A mutató értéke:      bázis 83,3 %              tény 75,5 %
  
3. **Tárgyi eszközök fedezettsége:** azt jelzi, hogy a befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök finanszírozására – közvetlenül a termelésben résztvevő tartósan befektetett eszközökre – a saját tőke milyen mértékben nyújt fedezetet. Kedvező, ha a saját tőke elsősorban ezt az eszközcsoportot fedezi a legnagyobb arányban. (Számítása: Saját tőke/Tárgyi eszközök)  
A mutató értéke:      bázis 94,5 %              tény 86,0 %
  
4. **Eszközök fordulatszáma:** azt jelzi, hogy az összes eszköz hányszor térült meg az árbevételben. Kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb, vagyis legalább egyszer megtérüljön egy gazdálkodási év során. (Számítása: (Nettó árbevétel/Eszközök összesen)  
A mutató értéke:      bázis 0,40              tény 0,36
  
5. **Tárgyi eszközök hatékonysága:** azt mutatja, hogy a vállalkozás mérlegében kimutatott tárgyi eszközök működtetésével mekkora összegű nettó árbevételt ért el, vagyis, hogy egységnyi tárgyi eszköz működtetésével mekkora összegű árbevétel realizálható. Ez a fejlesztések elbírálásához nyújt információt. (Számítása: Nettó árbevétel/Tárgyi eszközök)  
A mutató értéke:      bázis 56,0 %              tény 48,9%
  
6. **Készletek fordulatszáma:** Azt jelzi, hogy a készletek hányszor térülnek meg a nettó árbevételben. (Számítása: Nettó árbevétel/Készletek)  
A mutató értéke:      bázis 21,87              tény 18,08
  
7. **Tárgyi eszközök aránya:** azt jelzi, hogy a működő eszközökön belül mekkora hányadot képviselnek a több éven keresztül használatos tárgyi eszközök. (Számítása: Tárgyi eszközök/ (Tárgyi eszközök+Forgóeszközök)  
A mutató értéke:      bázis 84,1 %              tény 86,4%
  
8. **Forgóeszközök aránya:** arról tájékoztat, hogy az összes eszköz között milyen arányt képvisel a rövid távon befektetett eszközök értéke. A vállalkozás tevékenységének forgóeszköz igényességére utal. (Számítása: Forgóeszközök/Eszközök)  
A mutató értéke:      bázis 13,7 %              tény 11,6%

9. **A tőke szerkezete:** a mutató alapján megállapítható, hogy az összes források között milyen mértékű idegen – hosszú és rövid távú – forrásokat használ a cég. Ez a mutató a cég adósságának mértékére is utal. Kedvező a cég számára, ha a mutató értéke 50 % alatti, vagyis a tőke összetételében a saját források a meghatározók. (Számítása: Idegen tőke/Összes forrás)  
A mutató értéke:      bázis 31,7 %              tény 36,6 %
10. **Saját tőke aránya:** az előző mutató fordítottja, vagyis a saját tőke részesedését mutatja az összes források között. A mutató értelmezhető úgy is, hogy – mérleg főösszegegről lévén szó - a vállalkozás eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke. (Számítása: Saját tőke/Összes forrás)  
A mutató értéke:      bázis 68,3 %              tény 63,4 %
11. **Saját tőke növekedési mutató:** az előző időszakhoz mérve azt érzékelteti, hogy a jegyzett tőkéhez viszonyítva a saját tőke nagyságában milyen változás következett be. Ezt alapvetően a tőketartalék, eredménytartalék és a mérleg szerinti eredmény alakulása befolyásolja. Kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb. Az 1-nél kisebb mutató a tőkevesztésre utal. (Számítása: Saját tőke/Jegyzett tőke)  
A mutató értéke:      bázis 2,05                      tény 2,06
12. **Saját tőke fordulatszáma:** alapján megállapítható, hogy a saját tőke hányszor térül meg 1 év alatt a nettó árbevételből. E mutatónál is célszerű értékelni az előző évi adatokat és az eltérések okait megállapítani. (Számítása: Nettó árbevétel/Saját tőke)  
A mutató értéke:      bázis 0,59                      tény 0,57
13. **A tőke hatékonysága:** azt jelzi, hogy egységnyi lekötött saját tőke mekkora adózott eredményt hoz a vállalkozás számára. A mutató növekvő tendenciája kedvező. Értékelésénél a saját tőke szerkezetét, elemeinek befolyásoló szerepét, valamint az eredményelemzést is célszerű figyelembe venni. (Számítása: Adózott eredmény/Saját tőke)  
A mutató értéke:      bázis 0,1 %                      tény 0,1 %

## **II. Mutatók a pénzügyi-likviditási helyzet átfogó jellemzéséhez:**

14. **Likviditási mutató:** A teljes forgóeszköz állomány – vagyis a likvid és kevésbé likvid eszközök – együttes összegét viszonyítja a hosszú és rövidlejáratú kötelezettségekhez. A vállalkozás fizetőképességét általánosan jellemző mutató, annyiban, hogy a hosszabb távú kötelezettségek milyen arányát fedezik a likviddé tehető eszközök. Ez a mutatószám azonban a vállalkozás pillanatnyi likviditási helyzetének megítélésére nem alkalmas. (Számítása: Forgóeszközök/Kötelezettségek)  
A mutató értéke:      bázis 71,4 %              tény 59,3 %
15. **Rövid távú likviditás I.:** arról tájékoztat, hogy a különböző likviditási fokozatú eszközök összege hány százalékát fedezi a rövid távú kötelezettségnek. A vállalkozás pénzügyi helyzetének megítéléséhez a forgóeszközök struktúráját a likviditás mértéke szempontjából is értékelni kell. A mutatószám a nemzetközi gyakorlatban 200 % körül elfogadható. (Számítása: Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek)  
A mutató értéke:      bázis 109,7 %              tény 83,4 %

16. **Rövid távú likviditás II.:** a mutató a forgóeszközök követelések nélküli arányát mutatja a rövid távú kötelezettségekhez. A forgóeszközökön belül ugyanis a követelések számos eleme tartalmazhat bizonytalan, a rövid lejáratú kötelezettségek közvetlen fedezeteként szóba nem jöhető összeget. (Számítása: Forgóeszközök – Követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek)  
A mutató értéke:      bázis 59,6 %      tény 50,5 %
17. **Gyorsráta mutató:** a teljesen mobil pénzeszközök arányát mutatja a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. Ez lényegében arról tájékoztat, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadára nyújt fedezetet a likvid pénzeszköz. A vállalkozás számára az a kedvező, ha ez az arány egyre növekvő, ami az azonnali fizetőképesség javulását jelzi, értéke általában 1,6 – 1,8-nál elfogadható. (Számítása: Likvid pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek)  
A mutató értéke:      bázis 0,45      tény 0,36
18. **Hitelfedezettségi mutató:** arról tájékoztat, hogy a vállalkozás követeléseit milyen mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségek összegét. A mutató értéke akkor kedvező, ha 100 %-nál magasabb, vagyis a vállalkozással szembeni adósok nagyobb összeggel tartoznak, mint amekkorával a cég tartozik hitelezőinek. (Számítása: Követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek)  
A mutató értéke:      bázis 50,1 %      tény 32,9 %
19. **Kölcsön fedezeti arány:** azt mutatja, hogy a kötelezettségek likvid eszközökkel (pénzeszközök, értékpapírok) csökkentett értékéhez viszonyítva a saját és – likvid eszközökkel nem fedezett – idegen források milyen arányt képviselnek. (Számítása: Kötelezettségek – likvid eszközök / Saját tőke+kötelezettségek-likvid eszközök)  
A mutató értéke:      bázis 16,6 %      tény 18,6 %
20. **Vevőállomány aránya a szállítóállományhoz:** az egynél kisebb mutató jelzi, hogy a vevőállományt a szállítóállomány finanszírozza. Az alacsony mutatóérték a ki nem egyenlített szállítói állomány magas mértékre utal, fizetési gondokat jelez. (Számítása: vevők/szállítók)  
A mutató értéke:      bázis 189,9 %      tény 26,1 %
21. **Dinamikus likviditás:** arról tájékoztat, hogy a vállalkozás üzleti tevékenységének eredménye milyen mértékben nyújt fedezetet a rövid távú kötelezettségekre. A mutató értéke a nemzetközi gyakorlatnak megfelelően 50 %-nál nagyobb a jól működő vállalatoknál. (Számítása: üzemi(üzleti) tevékenység eredménye/rövid lejáratú kötelezettségek)  
A mutató értéke:      bázis 1,7 %      tény 2,8 %
22. **Hosszú távú likviditási mutató:** arról tájékoztat, hogy az év üzleti eredménye mennyire fedezi az összes kötelezettséget. Ez elsősorban a hitelezők tájékoztatására szolgál, hogy mennyire biztos a befektetésük. A mutató értéke 30% felett már kedvezőnek tekinthető. (Számítása: üzemi(üzleti) tevékenység eredménye/kötelezettségek)  
A mutató értéke:      bázis 1,1 %      tény 2,0 %

23. **Kamatfedezettségi mutató:** kifejezi, hogy az adózás előtti eredmény mekkora fedezetet nyújt a kamatráfordításokra. A cég számára az a kedvező, ha minél magasabb, 100 %-nál nagyobb a mutató értéke, mert a kamatfizetéseket ekkor tudja biztonsággal teljesíteni. (Számítása: adózás előtti eredmény+kamat/kamat)  
A mutató értéke:      bázis 266,5 %      tény 325,1 %

### III. Mutatók a vállalkozás eladósodottságának jellemzéséhez:

24. **Eladósodottság mértéke:** a vállalat megítélésében fontos szerepet játszik. Azt mutatja, hogy a saját források a kötelezettségek hány százalékát fedezik. Törekedni kell arra, hogy a mutató értéke 100% alatt maradjon. (Számítása: kötelezettségek/saját tőke)  
A mutató értéke:      bázis 28,1 %      tény 30,7 %
25. **Nettó eladósodottság:** azt mutatja, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket milyen mértékben fedezi a saját forrás. Ez feltételezi, hogy a követelések pénzügyileg előbb realizálódnak, mint ahogy a kötelezettségeket teljesíteni kell. A mutató minél kisebb értéke a kedvező. (Számítása: kötelezettségek-követelések/saját tőke)  
A mutató értéke:      bázis 19,0 %      tény 23,5 %

### IV. Mutatók a vállalkozás jövedelmi helyzetének átfogó jellemzéséhez:

26. **Nettó árbevétel:** alakulásából következtetéseket lehet levonni a vállalkozás volumenére. A termelési mutatókkal összehasonlítva a vállalkozás piaci helyzete is jellemezhető. Ha a termelési mutató nagyobb mértékben nő, mint az értékesítés, akkor a vállalkozás készletre termel, valószínűleg piaci problémái vannak. Fordított esetben viszont a termelés marad el az értékesítési lehetőségektől, és az igényeket a korábban megtermelt készletek értékesítésével elégítik ki  
A mutató értéke:      bázis 10.499.684 eFt      tény 10.098.648 eFt
27. **Bruttó termelési érték I.:** alapján megállapítható, hogy a vállalkozás tárgyidőszaki teljes termelése hogyan változott. Csak az „A” eredmény kimutatásból számolható közvetlenül. (Számítása: Nettó árbevétel+Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- saját termelésű készletek állományváltozása-ELÁBÉ-közvetített szolgáltatások)  
A mutató értéke:      bázis 9.747.105 eFt      tény 9.386.244 eFt
28. **Bruttó termelési érték II.:** alapján megállapítható, hogy a vállalkozás tárgyidőszaki teljes termelése hogyan változott. Csak az „A” eredmény kimutatásból számolható közvetlenül. (Számítása: Nettó árbevétel+Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- saját termelésű készletek állomány változása)  
A mutató értéke:      bázis 10.660.970 eFt      tény 10.291.980 eFt
29. **Anyagmentes termelési érték:** a termelést jellemzi, vagyis arról tájékoztat, hogy a vállalkozás az új értékhez mekkora többletet ad hozzá. A mutató változását célszerű az előző mutatóval összehasonlítani. Általában az a kedvező, ha az anyagmentes termelési érték jobban nő, mint a bruttó termelési érték. (Számítása: Bruttó termelési érték I – Anyagköltség – Igénybevett szolgáltatások-egyéb szolgáltatások)  
A mutató értéke:      bázis 3.097.813 eFt      tény 2.894.077 eFt

30. **Termelési költségszint:** arról tájékoztat, hogy a vállalkozás termelését milyen szintű ráfordításokkal folytatja. Csak az „A” eredmény kimutatás esetén számítható közvetlenül az eredmény kimutatásból. (Számítása: Összes költség/Bruttó termelési érték II.)  
A mutató értéke:      bázis 105,2 %                      tény              109,0 %
31. **Anyaghányad:** azt mutatja, hogy a termelésen belül milyen súllyal szerepel az anyagráfordítás, anyag- vagy munkaigényes termelést folytat-e a vállalkozás. A megtakarítások szempontjából az anyagköltségek változása érdemel figyelmet. (Számítása: Anyagjellegű ráfordítások/Bruttó termelési érték II.)  
A mutató értéke:      bázis 70,9 %                      tény              71,9 %
32. **Béreköltség hányad:** azt jelzi, hogy a béreköltség és közterhei milyen részarányt képviselnek a költségszerkezetben. (Számítása: Személyi jellegű ráfordítások/Bruttó termelési érték II.)  
A mutató értéke:      bázis 25,2 %                      tény              27,2 %
33. **Értékcsökkenési hányad:** azt mutatja, hogy az értékcsökkenés, mint szabadon elkölthető forrás, milyen arányt képvisel a költségszerkezetben. (Számítása: Értékcsökkenési leírás/Bruttó termelési érték II.)  
A mutató értéke:      bázis 9,1 %                      tény              9,9 %
34. **Árbevétel arányos üzemi eredmény:** a vállalkozás alaptevékenységének jövedelmezőségét méri. A mutató értékét ha ágazati, szakágazati átlaghoz viszonyítjuk, akkor az eltérésből következtetéseket vonhatunk le a vállalkozás jövedelmezőségi színvonalára. (Számítása: Üzemi (üzleti) eredmény/Nettó árbevétel)  
A mutató értéke:      bázis 0,5 %                      tény              1,1 %
35. **Tőkearányos eredmény:** arról tájékoztat, hogy egységnyi lekötött tőkével mekkora eredményt értek el. Más vállalkozókkal való összehasonlítás segítséget nyújt a mutató értékeléséhez. (Számítása: Üzemi (üzleti) eredmény/Saját tőke)  
A mutató értéke:      bázis 0,3 %                      tény              0,6 %
36. **Eszközhatékonyság:** azt mutatja, hogy egy egységnyi lekötött eszköz mekkora eredményt hoz létre. (Számítása: Üzemi (üzleti) eredmény/Eszközök összesen)  
A mutató értéke:      bázis 0,2 %                      tény              0,4 %
37. **Élőmunka hatékonyság:** azt jelzi, hogy egységnyi bérjellegű ráfordítás mekkora új értéket hoz létre. (Számítása: Anyagmentes termelési érték/Bérjellegű költségek)  
A mutató értéke:      bázis 115,5 %                      tény              103,3 %

Sági Géza  
elnök-vezérigazgató

**Immateriális javak állományának alakulása  
2018. december 31.**

eFt-ban

	<b>Alapítás átszervezés akt. értéke</b>	<b>Vagyoni értékű jogok</b>	<b>Szellemi termékek</b>	<b>Összesen</b>
<b>1. Bruttó érték alakulása</b>				
Nyitó bruttó érték	514	90 313	306 528	397 355
Bruttó érték növekedés (+)	0	0	40 538	40 538
- beszerzés	0	0	40 538	40 538
- átsorolás	0	0	0	0
- egyéb	0	0	0	0
Bruttó érték csökkenés (-)	514	9 733	11 860	22 107
- átsorolás	0	0	0	0
- selejtezés	514	9 733	11 860	22 107
- értékesítés	0	0	0	0
Záró bruttó érték	0	80 580	335 206	415 786
<b>2. Értékcsökkenés alakulása</b>				
Nyitó értékcsökkenés	514	88 171	238 975	327 660
Értékcsökkenés növekedés (+)	0	1 877	35 127	37 004
- éves értékcsökk. elszám.	0	1 877	35 127	37 004
- átsorolás	0	0	0	0
Értékcsökkenés csökkenés (-)	514	9 603	5 900	16 017
- átsorolás	0	0	0	0
- selejtezés	514	9 603	5 900	16 017
- értékesítés	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés	0	80 445	268 202	348 647
<b>3. Terven felüli értékcs. változása</b>				
Nyitó terven felüli écs.	0	0	0	0
Növekedés (selejt miatt)	0	130	5 960	6 090
Csökkenés (kivezetés selejt miatt)	0	130	5 960	6 090
Csökkenés visszairás miatt	0	0	0	0
Záró terven felüli écs	0	0	0	0
<b>4. Nettó érték alakulása</b>				
Nyitó nettó érték	0	2 142	67 553	69 695
Nettó érték növekedés (+)	0	0	40 538	40 538
Nettó érték csökkenés (-)	0	2 007	41 087	43 094
Záró nettó érték	0	135	67 004	67 139

**Tárgyi eszközök alakulása  
2018. december 31.**

eFt-ban

	<b>Ingatlan</b>	<b>Műszaki berendezés</b>	<b>Egyéb</b>	<b>Összesen</b>
<b>1. Bruttó érték alakulása</b>				
Nyitó bruttó érték	19 795 748	4 153 905	310 361	24 260 014
Bruttó érték növekedés:	2 054 412	312 634	69 246	2 436 292
- aktiválás	2 050 782	306 674	69 246	2 426 702
- átsorolás	3 630	0	0	3 630
- térítés nélküli átvétel, apport	0	5 960	0	5 960
- egyéb növekedés	0	0	0	0
Bruttó érték csökkenés:	535 361	15 803	21 408	572 572
- selejtezés	27 558	13 078	16 317	56 953
- értékesítés	507 803	1 014	658	509 475
- átsorolás	0	0	3 630	3 630
- telekkialakítás	0	0	0	0
- egyéb csökkenés (hiány)	0	1 711	803	2 514
Záró bruttó érték	21 314 799	4 450 736	358 199	26 123 734
<b>2. Értékcsökkenés alakulása</b>				
Nyitó értékcsökkenés	2 767 799	2 645 804	257 119	5 670 722
Értékcsökkenés növekedés	509 782	407 273	61 273	978 328
- átsorolás	30	0	0	30
Értékcsökkenés csökkenés	18 233	12 303	17 704	48 240
- selejtezés	13 741	9 908	16 213	39 862
- értékesítés	4 492	841	658	5 991
- átsorolás	0	0	30	30
- egyéb csökkenés (hiány)	0	1 554	803	2 357
Záró értékcsökkenés	3 259 378	3 040 774	300 688	6 600 840
<b>3. Terven felüli értékcs. változása</b>				
Nyitó terven felüli écs.	0	0	0	0
Növekedés (selejt miatt)	13 817	3 170	104	17 091
Csökkenés (kivezetés selejt miatt)	13 817	3 170	104	17 091
Csökkenés visszairás miatt	0	0	0	0
Záró terven felüli écs	0	0	0	0
<b>4. Nettó érték alakulása</b>				
Nyitó nettó érték	17 027 950	1 508 101	53 241	18 589 292
Nettó érték növekedés (+)	2 054 382	312 634	69 246	2 436 262
Nettó érték csökkenés (-)	1 026 910	410 773	64 977	1 502 660
Záró nettó érték	18 055 422	1 409 962	57 510	19 522 894

**Beruházások állományváltozásai**  
**2018. december 31.**

eFt-ban

	<b>Befejezetlen beruházások</b>	<b>Saját vállalkozásban végzett beruházások</b>	<b>100 eFt alatti eszközök</b>	<b>Előlegek</b>	<b>Összesen</b>
1. Nyitó bruttó érték	81 248	6 838	0	83 743	171 829
2. Nyitó értékcsökkenés	0	0	0	0	0
3. Nyitó bruttó érték	81 248	6 838	0	83 743	171 829
4. Beolvadás	0	0	0	0	0
5. Beruházások növekedései					
- új beszerzés, létesítés	3 057 463	99 747	43 083	176 308	3 376 601
- térítés nélkül átvett eszk	5 960	0	0	0	5 960
- apport	0	0	0	0	0
- egyéb növekedés	2 321	0	0	0	2 321
6. Beruházások csökkenései					
- üzembehelyezett beruházások bruttó értéke	2 039 282	96 677	43 083	253 621	2 432 663
- selejtezés	0	0	0	0	0
- egyéb csökkenés	5 397	0	0	0	5 397
6. Záró bruttó érték	1 102 313	9 908	0	6 430	1 118 651



**Tárgyi eszközök és immateriális javak  
értékcsökkenése  
2018. december 31.**

eFt-ban

<b>Terv szerinti értékcsökkenés</b>			
	<b>Lineáris módszer</b>	<b>Használatba vételnél egyösszegben elsz.</b>	<b>Összes értécsökk</b>
Ingatlanok	509 343	439	509 782
Műszaki berendezések	400 877	6 396	407 273
Egyéb berendezések	25 025	36 248	61 273
Immateriális javak	36 067	937	37 004
<b>Összesen</b>	<b>971 312</b>	<b>44 020</b>	<b>1 015 332</b>

eFt-ban

<b>Terven felüli értékcsökkenés</b>					
	<b>Nyitó</b>	<b>Tárgyévi terven felüli écs. elszám.</b>	<b>Tárgyévi visszaírás</b>	<b>Kivezetés selejtezés miatt</b>	<b>Záró</b>
		+	-	-	
Ingatlanok	0	13 817	0	13 817	0
Műszaki berendezések	0	3 170	0	3 170	0
Egyéb berendezések	0	104	0	104	0
Immateriális javak	0	6 090	0	6 090	0
Beruházások	0	0	0	0	0
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>23 181</b>	<b>0</b>	<b>23 181</b>	<b>0</b>

A selejtezéssel kapcsolatban készletre vett haszonanyagok értéke

	3068
--	------

Terven felüli écs. haszonanyagokkal csökkentett értéke

	20 113
--	--------

**Befektetett pénzügyi eszközök alakulása**  
**2018. december 31.**

				eFt-ban
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
<b>Részesedések</b>	<b>2247559</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2247559</b>
-tőkeemelés		0		0
-tulajdonrész-vásárlás		0		0
-tulajdonrész-értékesítés			0	0
<b>Értékpapírok</b>	<b>0</b>			<b>0</b>

**Tartósan adott kölcsönök**

				eFt-ban
Munkavállalóknak folyósított lakásépítési kölcsön	18900	4512	2954	20458
<i>Ebből: - üzleti éven belüli</i>	<i>3418</i>			<i>3860</i>
<i>- üzleti éven túli</i>	<i>15482</i>			<i>16598</i>
Kapcsolt vállalkozásnak adott kölcsön	153400	350000		503400
<i>Ebből: - üzleti éven belüli</i>	<i>8000</i>			<i>4000</i>
<i>- üzleti éven túli</i>	<i>145400</i>			<i>499400</i>
Önkormányzatoknak adott kölcsön	60638		17836	42802
<i>Ebből: - üzleti éven belüli</i>	<i>18989</i>			<i>18989</i>
<i>- üzleti éven túli</i>	<i>41649</i>			<i>23813</i>
<b>Tartósan adott kölcsönök összesen</b>	<b>232938</b>	<b>354512</b>	<b>20790</b>	<b>566660</b>
<i>Ebből: - 1 éven belüli lejáró</i>	<i>30407</i>			<i>26849</i>
<i>- 1 éven túl lejáró</i>	<i>202531</i>			<i>539811</i>

**Vevőkövetelések részletezése**  
**(értékvesztés nélkül)**  
**2018. december 31.**

6. sz. melléklet

eFt-ban

Időtartam	Lakossági szemétdíj	Lakossági távhődíj	Egyéb	Összesen
Fizetési határidőn belüli	101	6794	242420	249315
Fizetési határidőn túliból				
1 - 90 nap közötti	2	55564	18262	73828
91 - 180 nap közötti	-2	10376	679	11053
181 - 360 nap közötti	-83	20749	894	21560
361 napon túli	19190	110141	10889	140220
Összes fiz. késedelemben lévő	19107	196830	30724	246661
Összes vevő követelés	19208	203624	273144	495976
- ebből egyéb részesedési viszonyban állóval szemben			62149	62149

**Értékvesztések mérlegképpenként**  
**2018. december 31.**

eFt-ban

	Nyitó	Tárgyévi értékvesztés elszámolás	Tárgyévi visszairás	Kivezetés miatti csökkenés	Záró
		+	-		
Vevőkövetelésre	212462	9822	61370		160914
Egyéb követelésre	15725	0	3808		11917
Egyéb tartós részesedésre	0	0	0		0
Készletekre	0	0	0	0	0
Összesen	228187	9822	65178	0	172831

**Aktív időbeli elhatárolás**  
**2018. december 31.**

eFt-ban

	<b>2017.</b>	<b>2018.</b>
A tárgy évre járó, de a mérleg fordulónapja után esedékes bevételek	<b>1050084</b>	<b>1212972</b>
- szelektív értékesítés bev.	1643	
- villamos energia értékesítés	59281	94101
- üzemi forróvíz hődíj	199009	232875
- fűtési hődíj	320543	340642
- távhőszolgáltatási támogatás	61533	176215
- gőz hődíj	5862	6920
- hőszolgáltatás alapdíja	8405	14020
- parkolási díj	249	193
- vegyes hulladékszállítás bevétele	16263	22449
- lekötött betét kamata	0	
- kölcsön kamata	182920	141068
- települési ÖK-től járó kamat	0	2417
- felszíni parkolás üzemeltetési díj	59359	67750
- városüzemeltetés	60696	60255
- üzletviteli szolgáltatás	38900	17630
- közvetített szolgáltatás	14099	9896
- egyéb fel nem sorolt bevételek	21322	26541
Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	<b>48803</b>	<b>45463</b>
- gázdíj	<b>23972</b>	23873
- közlönyök, szaklapok előfizetése, sz	1458	4229
- biztosítási díj	11882	5644
- reklám ktg	10000	11574
- egyéb költség	1491	143
<b>Összesen</b>	<b>1098887</b>	<b>1258435</b>

**Vevőkövetelésekre képzett értékvesztés részletezése  
2018. december 31.**

**Értékvesztés alapja**

eFt-ban

Időtartam	Lakossági szemétdíj	Lakossági távhődíj	Egyéb	Összesen
Fizetési határidőn belüliből	101			101
Fizetési határidőn túliból				
1 - 90 nap közötti	13	383	9794	10190
91 - 180 nap közötti		8548	940	9488
181 - 360 nap közötti		17903	2380	20283
361 napon túli	19079	103636	14250	136965
Összes értékvesztés alap	19193	130470	27364	177027

**Értékvesztés összege**

eFt-ban

Fizetési határidőn belüliből	101			101
Fizetési határidőn túliból				
1 - 90 nap közötti	13	383	9794	10190
91 - 180 nap közötti		3685	264	3949
181 - 360 nap közötti		12889	1782	14671
361 napon túli	19079	103636	9288	132003
Összes értékvesztés	19193	120593	21128	160914

**Passzív időbeli elhatárolások  
2018. december 31.**

eFt-ban

	<b>2017.</b>	<b>2018.</b>
<b>1. A mérleggel lezárt évet terhelő, de csak a következő időszakban jelentkező költségek:</b>	<b>1 250 521</b>	<b>1 434 504</b>
gázköltség	627 424	745 452
víz, villamos energia, vásárolt hő	183 505	237 665
bankköltség, bankkamat	13 292	12 318
béreköltség és járulék	125 618	135 170
karbantartási költség	63 814	75 847
hőközponti hidegvíz vízdíja	11 777	11 377
vagyonvédelem	4 583	6 834
postaköltség	2 662	2 842
hóeltakarítás, hóügyelet	4 762	9 316
szakértői pályázati díjak	1 912	2 118
hulladékszállítás, Webeye szolgáltatás	26 644	19 378
reklámszolgáltatás	761	2 180
parkolási díj	60 255	53 148
térítés nélkül nyújtott szolgáltatás ÁFA ráfordítása	87 059	73 569
egyéb költség	36 453	47 290
<b>2. Következő időszakban kiszámlázott, tárgyidőszaki árbevétel csökkentő bevételek</b>	<b>5 702</b>	<b>34 597</b>
értékesített melegvíz vízdíja	776	1 357
HMV hődíj	2 168	4 013
városüzemeltetési munkák	0	26 710
Sportingatlanok kezelési díjbevétele	0	157
egyéb bevételek	2 758	2 360
<b>3. Halasztott bevételek</b>	<b>1 356 909</b>	<b>2 230 246</b>
Térítés nélkül átvett kibocsátási egységek értékéből költségként el nem számolt rész	83 319	51 910
Rekultiváció	11 773	10 254
Fejlesztési célra átvett pénzeszközökből megvalósított és térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értékéből költségként (amortizációként) el nem számolt rész	1 261 817	2 168 082
<b>Összesen</b>	<b>2 613 132</b>	<b>3 699 347</b>

**Az adózás előtti eredmény változásai**  
**2018. december 31.**

MFt-ban

	2017.év	2018.év	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	10 499,7	10 098,6	-401,1
Aktivált saját teljesítmény értéke	161,3	193,3	32,0
Egyéb bevételek	1 667,3	2 649,6	982,3
Ebből: - térítés nélküli CO2 miatt elsz. bevétel	132,6	139,6	7,0
- értékesített tárgyi eszköz bevétele	484,4	1 156,2	671,8
- céltartalék felhasználás	11,2	47,4	36,2
- visszaírt értékvesztés	195,3	65,2	-130,1
- kapott támogatás	721,5	1 098,4	376,9
- tér.nélk.átv.eszk., fejl.célra kapott támogatás	68,1	57,7	-10,4
- késedelmi kamat, kártérítés, egyéb	54,2	85,1	30,9
<b>Összes bevétel</b>	<b>12 328,3</b>	<b>12 941,5</b>	613,2
Anyagköltség	4 721,7	4 657,9	-63,8
Igénybevett szolgáltatás	1 782,6	1 678,3	-104,3
Egyéb szolgáltatás	145,0	155,9	10,9
ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások	913,9	905,7	-8,2
Személyi jellegű ráfordítások	2 682,3	2 800,4	118,1
Értéksökkenés	965,2	1 015,3	50,1
<b>Összes költség</b>	<b>11 210,7</b>	<b>11 213,5</b>	2,8
<b>Egyéb ráfordítás</b>	<b>1 062,7</b>	<b>1 620,4</b>	557,7
Ebből: - értékesített tárgyi eszköz értéke	224,3	503,5	279,2
- adójellegű ráfordítás	192,3	173,7	-18,6
- CO2 egységek visszaadása (adójellegű)	132,6	154,5	21,9
- behajthatatlan követelések leírása	19,7	43,1	23,4
- értékvesztés, terven felüli écs	4,0	29,9	25,9
- céltartalék képzés	213,1	521,1	308,0
- támogatás költségekre kapcsolt vállalk.nak	160,0	80,0	-80,0
- támogatás költségekre egyéb	0,0	0,0	0,0
- véglegesen átadott pénz és tárgyi e	18,5	19,2	0,7
- egyéb	98,2	95,4	-2,8
<b>Üzemi tevékenység eredménye</b>	<b>54,9</b>	<b>107,6</b>	52,7
Pénzügyi műveletek bevétele	112,8	62,5	-50,3
Pénzügyi műveletek ráfordítása	64,0	56,2	-7,8
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>48,8</b>	<b>6,3</b>	-42,5
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>103,7</b>	<b>113,9</b>	10,2

**A 2018. december 31-i társasági adóalapot módosító tételek**

	eFt-ban
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>113 881</b>
Adóalapot növelő tételek:	
- céltartalékképzés várható kötelezettségekre	521 072
- követelésekre elszámolt értékvesztés	9 822
- a Számviteli törvény (számviteli politika) alapján elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás, valamint a tárgyi eszközök nyilvántartásból való kivezetésekor terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg	1 537 384
- térítésmentes eszközátadás és visszafizetési kötelezettség nélkül adott juttatások	80 345
- elévült, bíróságon nem behajtható követelés, egyéb	2 402
- bírság, jogkövetkezmény	30
- ellenőrzés, adóellenőrzés költségként, bevételcsökkenésként elsz.	53 837
- nem a vállalkozás érdekében felmerült ktg (hiány)	75
- TAO 18.§ szerinti kapcsolt vállalkozás transzferár miatti korrekció	315 803
<b>Összesen</b>	<b>2 520 770</b>
Adóalapot csökkentő tételek:	
- az adótörvény szerint elszámolható terv szerinti értékcsökkenési leírás, illetve az eszközök kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	1 431 065
- iskola rendszerű szakképzés	133
- munkanélküli foglalkoztatás kedvezménye	234
- fejlesztési tartalék	56 000
- adóévben visszaírt értékvesztés	65 178
- céltartalék felhasználás	47 371
- adófelajánlás esetén járó jóváírás	0
- kapott, járó osztalék	0
- ellenőrzés önellenőrzés bevétele, költségcsökkenése	1 704
- közhasznú sz. támogatásának meghatározott összege	1 420
<b>Összesen</b>	<b>1 603 105</b>
<b>Adóalap</b>	<b>1 031 546</b>



**Létszám, bérköltség és személyi jellegű egyéb kifizetések alakulása  
2018. év**

		Teljes midős		Részmun.k.idős		Állományon kívüliek bére	Összesen
		Szellemi	Fizikai	Szellemi	Fizikai		
<b>Statisztikai állományi létszám</b>							
<b>2018. évi átlag</b>	fő	<b>251,9</b>	<b>321,0</b>	<b>3,9</b>	<b>11,4</b>	<b>21,7</b>	<b>609,8</b>
<b>Bérköltség</b>	eFt	<b>1 085 252</b>	<b>897 557</b>	<b>11 279</b>	<b>11 706</b>	<b>27 255</b>	<b>2 033 049</b>
<b>Szociális hozzájárulási adó</b>	eFt						<b>368 747</b>
<b>Szakképzési hozzájárulás</b>	eFt						<b>30 686</b>
<b>Egészségügyi hozzájárulás</b>	eFt						<b>33 209</b>
<b>Rehabilitációs hozzájárulás</b>	eFt						<b>28 566</b>
<b>Személyi jellegű egyéb kifizetések</b>							
Önkéntes egészségpénztár	eFt	0	0	0	0	0	0
Önkéntes Nyugdíjpénztár	eFt	0	0	0	0	0	0
Szépkiártya, Béren kívüli kp.kifizetés	eFt	74 984	95 554	713	2 086	1 848	175 185
Munkabajárással kapcs. utazási ktg	eFt	13 519	17 699	178	327	0	31 723
Egyéb jóléti kulturális költségek	eFt	595	780	0	0	0	1 375
Napidíj, kiküldetés költsége	eFt	7 276	9 526	95	177	0	17 074
Végkielégítés	eFt	870	1 042	0	0	0	1 912
Munkáltatót terhelő táppénz	eFt	931	1 185	16	46	3 090	5 268
Betegszabadságra járó kifizetés	eFt	9 276	11 819	96	275	472	21 938
Nyugdíjkifizetések	eFt	0	0	0	0	0	0
Természetbeni juttatások	eFt	4 789	6 271	63	116	0	11 239
Üzleti ajándék	eFt	1 129	0	0	0	0	1 129
Reprezentáció	eFt	5 047	0	0	0	0	5 047
Társasági SZJA	eFt	14 003	18 334	183	339	1 367	34 226
Bérbeadásból származó jövedelem	eFt	0	0	0	0	70	70
<b>Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen</b>	<b>eFt</b>	<b>132 419</b>	<b>162 210</b>	<b>1 344</b>	<b>3 366</b>	<b>6 847</b>	<b>306 186</b>

## CASH FLOW KIMUTATÁS

13. sz. melléklet

IDŐSZAK: 2018. I. 01.- 2018. XII. 31

Sor- szám	A PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS FORRÁSA		Bázis	Tény
<b>I.</b>	<b>MŰKÖDÉSI CASH FLOW:</b>		669 144	1 179 669
	( Működési cash flow, 1-13. sorok)			
1a.	Adózás előtti eredmény	+/-	103 719	113 881
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		721 437	1 098 380
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben		-139 964	50 742
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	+/-	-36 245	164 623
2.	Elszámolt amortizáció	+	965 238	1 015 332
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	+	-191 305	14 580
	ebből értékvesztés és visszairás		-194 759	-55 356
	ebből egyéb korrekció		3 454	69 936
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	+/-	201 895	473 702
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	+/-	-260 156	-652 775
6.	Szállítói kötelezettség változása	+/-	-31 710	26 108
	ebből szállítói kötelezettség változásának korrekciója		103 043	-860 485
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	+/-	-90 167	-239 144
	ebből egyéb rövid lejáratú kötelezettség változásának korrekciója			-37 393
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	+/-	60 115	364 655
	ebből passzív időbeli elhatárolások változásának korrekciója		103 982	-721 560
9.	Vevőkövetelés változása	+/-	94 741	27 532
	ebből vevőkövetelés változásának korrekciója		194 759	10 853
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	+/-	39 838	197 193
	ebből forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változásának korrekciója		-537	-37 970
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	+/-	-17 997	-159 548
12.	Fizetett adó (nyereség után)	-	-65 103	-52 589
13.	Fizetett osztalék, részesedés	-		
<b>II.</b>	<b>BEFEKTETÉSI CASH FLOW</b>		-435 811	-1 729 976
	( 14-18. sorok)			
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-	-1 071 805	-2 552 512
15.	Befektetett eszközök eladása	+	484 433	1 156 259
16.	Hosszúlejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	+	63 183	20 790
17.	Hosszúlejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-	-11 622	-354 513
18.	Kapott osztalék, részesedés	+	100 000	0
<b>III.</b>	<b>FINANSZIROZÁSI CASH FLOW</b>		-474 893	497 373
	( 19-26. sorok)			
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	+	56 000	0
20.	Kötvény, hitelv. megt. ért.p. kibocsátás bevétele	+		
21.	Hitel, és kölcsön felvétele	+	37 890	607 142
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	+	7 745	795 318
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	-		
24.	Kötvény, és hitelvisz.megt.ért.p. visszafizetés	-		
25.	Hitel, kölcsön törlesztése, visszafizetése	-	-558 094	-805 878
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-	-18 434	-99 209
<b>IV.</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA</b>	+/-	-241 560	-52 934
	( I-II+III. sorok)			
27.	Devizás pénzeszközök átvértékelése	+		
<b>V.</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA</b>	+/-	-241 560	-52 934
	(IV+27.sorok)			

## VET. SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT MÉRLEG

2018. XII. 31.

## ESZKÖZÖK

eFt-ban

	GYŐR-SZOL összesen	Kiserőmű	Egyéb tevékenység
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>23496054</b>	<b>268944</b>	<b>23227110</b>
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	67139	20666	46473
1. Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	135	0	135
4. Szellemi termékek	67004	20666	46338
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	20641545	244242	20397303
1. Ingatlanok és kapcs.vagy.értékű jogok	18055422	208950	17846472
2. Műsz. ber., gépek, járművek	1409962	15306	1394656
3. Egyéb ber., felsz., járművek	57510	13471	44039
4. Tenyészállatok	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	1112221	85	1112136
6. Beruházásokra adott előlegek	6430	6430	0
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.	2787370	4036	2783334
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	2247559	3616	2243943
2. Tartósan adott kölcsön kapcs. vállalkozásban	499400	0	499400
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
5. Egyéb tartós részesedés	0	0	0
6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész. v. vállalk.	0	0	0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	40411	420	39991
8. Tartós hitelviszonyt megtest. Értékpapír	0	0	0
9. Befektetett pénzügyi eszk.ért. hely.	0	0	0
10. Befektetett pénzügyi eszk.ért. különbözete.	0	0	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>3235592</b>	<b>530026</b>	<b>2705566</b>
I. KÉSZLETEK	558601	64948	493653
1. Anyagok	141587	1152	140435
2. Befejezetlen term.és félkésztermékek	172895	0	172895
3. Növendék, hízó és egyéb állatok	0	0	0
4. Késztermékek	387	0	387
5. Áruk	243732	63796	179936
6. Készletre adott előlegek	0	0	0
II. KÖVETELÉSEK	1276940	46082	1230858
1. Köv. áruszáll.szolg-ból (vevők)	272913	8811	264102
2. Követelések kapcsolt vállalk szemben	131149	2716	128433
3. Követelések jelentős tulajd. rész. visz. álló váll.szemb.	0	0	0
4. Követelések egyéb rész. visz. álló váll.szemb.	0	0	0
5. Váltókövetelések	0	0	0
6. Egyéb követelések	872878	34555	838323
7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0
8. Származékos ügyletek poz.értékelési különb.	0	0	0
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
3. Egyéb részesedés	0	0	0
4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
5. Forg.célú hitelvisz.megtest.értékpapírok	0	0	0
6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
IV. PÉNZESZKÖZÖK	1400051	418996	981055
1. Pénztár, csekkek	6919	89	6830
2. Bankbetétek	1393132	418907	974225
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>1258435</b>	<b>138114</b>	<b>1120321</b>
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1212972	111334	1101638
2. Költségek, ráfordítások aktív időb.elhatárol.	45463	26780	18683
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>27990081</b>	<b>937084</b>	<b>27052997</b>

**FORRÁSOK**

		GYŐR-SZOL összesen	Kiserőmű	Egyéb tevékenység
<b>D. Saját tőke</b>		<b>17746605</b>	<b>4958748</b>	<b>12787857</b>
I. JEGYZETT TŐKE		8634000	3000	8631000
54.sorból: a) visszav. tul.rész.névértéken		0	0	0
II. JEGYZETT DE BE NEM FIZ.TŐKE(-)		0	0	0
III.TŐKETARTALÉK		838013	0	838013
IV. EREDMÉNYTARTALÉK		8194693	4962619	3232074
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		56000	0	56000
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		0	0	0
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY		23899	-6871	30770
<b>E. Céltartalékok</b>		<b>1090185</b>	<b>114609</b>	<b>975576</b>
1.	Célt. várható kötelezettségekre	294821	10790	284031
2.	Célt. jövőbeni költségekre	795364	103819	691545
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0
<b>F. Kötelezettségek</b>		<b>5453944</b>	<b>39747</b>	<b>5414197</b>
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		0	0	0
1.	Hátrasorolt köt. kapcsolt vállalk.szemben	0	0	0
2.	Hátras.köt.jelentős tulajd. visz.lévő váll.szemben	0	0	0
3.	Hátras.köt.egyéb rész.visz.lévő váll.szemben	0	0	0
4.	Hátras.köt.egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTS		1575820	0	1575820
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	350000	0	350000
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	1193356	0	1193356
5.	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0
6.	Tartós köt.kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
7.	Tartós köt.jelentős tulajd.rész.visz.lévő váll.szemb.	0	0	0
8.	Tartós köt.egyéb rész.visz.lévő váll.szemb.	0	0	0
9.	Egyéb hosszúlejáratú kötelezetts.	32464	0	32464
III. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTS		3878124	39747	3838377
1.	Rövid lejáratú kölcsönök		0	0
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	770021	0	770021
3.	Vevőktől kapott előlegek		0	0
4.	Kötelezetts.árusz.szolg. (szállítók)	1047560	23756	1023804
5.	Váltótartozások	0	0	0
6.	Rövid lej. köt. kapcsolt váll. Szemben	3482	0	3482
7.	Rövid lej. köt.jelentős tul. visz. vállalk.szemben	0	0	0
8.	Rövid lej. köt.egyéb rész.visz. vállalk.szemben	0	0	0
9.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	2057061	15991	2041070
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különb.	0	0	0
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>		<b>3699347</b>	<b>427087</b>	<b>3272260</b>
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	34597	0	34597
2.	Költségek, ráfordítások passz.id.elhatárolása	1434504	427087	1007417
3.	Halasztott bevételek	2230246	0	2230246
<b>Szétválasztási különbözetek</b>		<b>0</b>	<b>-4603107</b>	<b>4603107</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>		<b>27990081</b>	<b>937084</b>	<b>27052997</b>

**VET. SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT  
EREDMÉNYKIMUTATÁS  
2018. XII. 31.  
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL**

Sor- szám	A tétel megnevezése	GYŐR-SZOL összesen	Kiserőmű	Egyéb tevékenység
a	b	eFt	eFt	eFt
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	10 098 648	1 335 700	8 762 948
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>10 098 648</b>	<b>1 335 700</b>	<b>8 762 948</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	49 648	0	49 648
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	143 684	36 664	107 020
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03.+04.)</b>	<b>193 332</b>	<b>36 664</b>	<b>156 668</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>2 649 649</b>	<b>129 565</b>	<b>2 520 084</b>
	Ebből: visszaírt értékvesztés	65 178	21 889	43 289
05.	Anyagköltség	4 657 948	820 203	3 837 745
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 678 346	198 954	1 479 392
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	155 873	13 244	142 629
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	160 891	0	160 891
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	744 845	0	744 845
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>7 397 903</b>	<b>1 032 401</b>	<b>6 365 502</b>
10.	Béreköltség	2 033 049	64 796	1 968 253
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	306 186	6 386	299 800
12.	Bérfelrakások	461 208	15 165	446 043
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>2 800 443</b>	<b>86 347</b>	<b>2 714 096</b>
<b>VI.</b>	<b>Értéksökkenési leírás</b>	<b>1 015 332</b>	<b>134 968</b>	<b>880 364</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>1 620 354</b>	<b>162 041</b>	<b>1 458 313</b>
	Ebből: értékvesztés	36 702	0	36 702
<b>A</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b>	<b>107 597</b>	<b>86 172</b>	<b>21 425</b>
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyeresége	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	1 307	0	1 307
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	56 901	61	56 840
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 551	57	1 494
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 306	4	4 302
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>62 514</b>	<b>65</b>	<b>62 449</b>
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	50 588	0	50 588
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	5 642	3 552	2 090
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)</b>	<b>56 230</b>	<b>3 552</b>	<b>52 678</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>6 284</b>	<b>-3 487</b>	<b>9 771</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-A.+-B.)</b>	<b>113 881</b>	<b>82 685</b>	<b>31 196</b>
<b>X.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>89 982</b>	<b>89 556</b>	<b>426</b>
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C.-X.)</b>	<b>23 899</b>	<b>-6 871</b>	<b>30 770</b>

ESZKÖZÖK

eFt-ban

	GYŐR-SZOL összesen	Távhő- termelés	Távhő- szolgáltatás	Villamos en. termelés	Egyéb tevékenység
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>23496054</b>	<b>708201</b>	<b>2884991</b>	<b>130840</b>	<b>19772022</b>
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	67139	27713	9364	10056	20006
1. Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
3. Vagyon értékű jogok	135	0	0	0	135
4. Szellemi termékek	67004	27713	9364	10056	19871
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	20641545	658259	2831801	118821	17032664
1. Ingatlanok és kapcs.vagy.értékű jogok	18055422	504174	2033620	101647	15415981
2. Műsz. ber., gépek, járművek	1409962	126885	747923	7448	527706
3. Egyéb ber., felsz., járművek	57510	14617	19649	6555	16689
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	1112221	9282	30609	42	1072288
6. Beruházásokra adott előlegek	6430	3301	0	3129	0
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.	2787370	22229	43826	1963	2719352
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	2247559	20056	39569	1759	2186175
2. Tartósan adott kölcsön kapcs. vállalkozásban	499400	0	0	0	499400
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tul.rész.v. álló váll.	0	0	0	0	0
5. Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0
6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész. v. vállalk.	0	0	0	0	0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	40411	2173	4257	204	33777
8. Tartós hitelviszonyt megtest. Értékpapír	0	0	0	0	0
9. Befektetett pénzügyi eszk.ért. hely.	0	0	0	0	0
10. Befektetett pénzügyi eszk.ért. különbözete.	0	0	0	0	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>3235592</b>	<b>670615</b>	<b>95961</b>	<b>367346</b>	<b>2101670</b>
I. KÉSZLETEK	558601	167990	13839	34825	341947
1. Anyagok	141587	8706	13783	561	118537
2. Befejezetlen term.és félkésztermékek	172895	0	0	0	172895
3. Növendék, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0	0
4. Késztermékek	387	0	0	0	387
5. Áruk	243732	159284	56	34264	50128
6. Készletre adott előlegek	0	0	0	0	0
II. KÖVETELÉSEK	1276940	241695	81541	14094	939610
1. Köv. áruszáll.szolg.-ból (vevők)	272913	64257	13889	2	194765
2. Követelések kapcsolt vállalk szemben	131149	15063	29717	1321	85048
3. Követelések jelentős tulajd. rész. visz. álló váll.szemb.	0	0	0	0	0
4. Követelések egyéb rész. visz. álló váll.szemb.	0	0	0	0	0
5. Váltókövetelések	0	0	0	0	0
6. Egyéb követelések	872878	162375	37935	12771	659797
7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0
8. Származékos ügyletek poz.értékelési különb.	0	0	0	0	0
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
3. Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
5. Forg.célú hitelvisz.megtest.értékpapírok	0	0	0	0	0
6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0
IV. PÉNZESZKÖZÖK	1400051	260930	581	318427	820113
1. Pénztár, csekkek	6919	638	188	3	6090
2. Bankbetétek	1393132	260292	393	318424	814023
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>1258435</b>	<b>738196</b>	<b>47337</b>	<b>119333</b>	<b>353569</b>
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1212972	733459	40316	94193	345004
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárol.	45463	4737	7021	25140	8565
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>27990081</b>	<b>2117012</b>	<b>3028289</b>	<b>617519</b>	<b>22227261</b>

**GYŐR-SZOL ZRT**  
**TSZT. SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT MÉRLEG**  
**2018. XII. 31.**

16. sz. melléklet

**FORRÁSOK**

	GYŐR-SZOL összesen	Távhő- termelés	Távhő- szolgáltatás	Villamos en. termelés	Egyéb tevékenység
<b>D. Saját tőke</b>	<b>17746605</b>	<b>3440773</b>	<b>2370464</b>	<b>3854598</b>	<b>8080770</b>
I. JEGYZETT TŐKE	8634000	319483	652103	1516	7660898
54. sorból: a) visszav. tul. rész. névértéken	0	0	0	0	0
II. JEGYZETT DE BE NEM FIZ. TŐKE(-)	0	0	0	0	0
III. TÖKETARTALÉK	838013	199750	409616	0	228647
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	8194693	2798744	1303927	3840778	251244
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	56000	0	0	0	56000
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	23899	122796	4818	12304	-116019
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>1090185</b>	<b>505244</b>	<b>118076</b>	<b>80087</b>	<b>386778</b>
1. Célt. várható kötelezettségekre	294821	59848	118076	5248	111649
2. Célt. jövőbeni költségekre	795364	445396	0	74839	275129
3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>5453944</b>	<b>64748</b>	<b>98844</b>	<b>32010</b>	<b>5258342</b>
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0
1. Hátrasorolt köt. kapcsoló vállalk. szemben	0	0	0	0	0
2. Hátras. köt. jelentős tulajd. visz. lévő váll. szemben	0	0	0	0	0
3. Hátras. köt. egyéb rész. visz. lévő váll. szemben	0	0	0	0	0
4. Hátras. köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTS	1575820	1957	11005	0	1562858
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	350000	0	0	0	350000
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	1193356	0	0	0	1193356
5. Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0	0	0
6. Tartós köt. kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
7. Tartós köt. jelentős tulajd. rész. visz. lévő váll. szemben	0	0	0	0	0
8. Tartós köt. egyéb rész. visz. lévő váll. szemben	0	0	0	0	0
9. Egyéb hosszúlejáratú kötelezetts.	32464	1957	11005	0	19502
III. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTS	3878124	62791	87839	32010	3695484
1. Rövid lejáratú kölcsönök		0	0	0	0
ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	770021	671	3347	0	766003
3. Vevőktől kapott előlegek		0	0	0	0
4. Kötelezetts. árusz. szolg. (szállítók)	1047560	11144	27215	21376	987825
5. Váltótartozások	0	0	0	0	0
6. Rövid lej. köt. kapcsoló váll. szemben	3482	0	0	0	3482
7. Rövid lej. köt. jelentős tul. visz. vállalk. szemben	0	0	0	0	0
8. Rövid lej. köt. egyéb rész. visz. vállalk. szemben	0	0	0	0	0
9. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	2057061	50976	57277	10634	1938174
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különb.	0	0	0	0	0
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>3699347</b>	<b>965672</b>	<b>415857</b>	<b>152904</b>	<b>2164914</b>
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	34597	4013	0	0	30584
2. Költségek, ráfordítások passz. id. elhatárolása	1434504	909749	55185	152904	316666
3. Halasztott bevételek	2230246	51910	360672	0	1817664
<b>Szétválasztási különbözetek</b>	<b>0</b>	<b>-2859425</b>	<b>25048</b>	<b>-3502080</b>	<b>6336457</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>27990081</b>	<b>2117012</b>	<b>3028289</b>	<b>617519</b>	<b>22227261</b>

**TSZT. SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT  
EREDMÉNYKIMUTATÁS  
2018. XII. 31.  
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL**

Sor- szám	A tétel megnevezése	GYŐR-SZOL összesen	Hőtermelés	Hő- szolgáltatás	Villamosen. termelés	Egyéb tevékenység
a	b	eFt	eFt	eFt	eFt	eFt
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	10 098 648	3 940 742	849 309	795 569	4 513 028
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>10 098 648</b>	<b>3 940 742</b>	<b>849 309</b>	<b>795 569</b>	<b>4 513 028</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	49 648	0	0	0	49 648
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	143 684	0	0	36 664	107 020
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03.+04.)</b>	<b>193 332</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>36 664</b>	<b>156 668</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>2 649 649</b>	<b>891 167</b>	<b>458 897</b>	<b>31 019</b>	<b>1 268 566</b>
	Ebből: visszaírt értékvesztés	65 178	6 098	13 255	21 887	23 938
05.	Anyagköltség	4 657 948	3 562 047	198 964	419 955	476 982
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 678 346	195 056	146 392	97 647	1 239 251
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	155 873	35 972	57 286	6 441	56 174
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	160 891	0	0	0	160 891
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	744 845	0	0	0	744 845
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>7 397 903</b>	<b>3 793 075</b>	<b>402 642</b>	<b>524 043</b>	<b>2 678 143</b>
10.	Béreköltség	2 033 049	336 262	382 508	31 498	1 282 781
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	306 186	40 193	52 336	3 105	210 552
12.	Bérfelrakások	461 208	78 401	94 549	7 373	280 885
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>2 800 443</b>	<b>454 856</b>	<b>529 393</b>	<b>41 976</b>	<b>1 774 218</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékesítési leírás</b>	<b>1 015 332</b>	<b>145 304</b>	<b>302 563</b>	<b>65 570</b>	<b>501 895</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>1 620 354</b>	<b>325 415</b>	<b>99 001</b>	<b>128 439</b>	<b>1 067 499</b>
	Ebből: értékvesztés	36 702	2	5	0	36 695
<b>A</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b>	<b>107 597</b>	<b>113 259</b>	<b>-25 393</b>	<b>103 224</b>	<b>-83 493</b>
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	1 307	0	0	0	1 307
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0	0			0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	56 901	334	659	29	55 879
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	1 551	315	621	28	587
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 306	21	42	2	4 241
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>62 514</b>	<b>355</b>	<b>701</b>	<b>31</b>	<b>61 427</b>
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	50 588	252	549	0	49 787
	Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	5 642	1 900	167	1 728	1 847
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0		0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)</b>	<b>56 230</b>	<b>2 152</b>	<b>716</b>	<b>1 728</b>	<b>51 634</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>6 284</b>	<b>-1 797</b>	<b>-15</b>	<b>-1 697</b>	<b>9 793</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-A.+-B.)</b>	<b>113 881</b>	<b>111 462</b>	<b>-25 408</b>	<b>101 527</b>	<b>-73 700</b>
<b>X.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>89 982</b>	<b>-11 334</b>	<b>-30 226</b>	<b>89 223</b>	<b>42 319</b>
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C.-X.)</b>	<b>23 899</b>	<b>122 796</b>	<b>4 818</b>	<b>12 304</b>	<b>-116 019</b>



**VESZÉLYES ANYAGOK KÉSZLETE 2018**

Megnevezés	Vesz. jellemző	Me.	Nyitó készlet	Nyitó érték (Ft.-)	Záró készlet	Záró érték (Ft.-)
ALU-CINK 500 400 ML	HP 4	db	4,00	9 081,31	3,00	7 097,94
ABLAKTISZTÍTÓ	HP 9	db	26,00	10 922,55	23,00	10 443,60
A-COLOR SZINEZŐ	HP14	db	59,00	22 577,60	160,00	58 305,11
ALAPOZÓ	HP14	kg	6,00	6 241,23	107,00	309 016,64
AQUALAKK	HP14	l	3,75	17 505,82	3,75	17 505,83
AROL 2T	HP14	l	8,50	12 474,60	3,00	4 402,80
AROMÁS HIGÍTÓ	HP14	l	7,50	4 434,75	3,00	1 773,90
AUTOSAMPON	HP 9	l	19,00	11 178,99	33,00	19 921,59
BENZIN OMV	HP14	l	72,00	28 100,27	149,57	56 964,21
BIOKILL	HP14	db	4,00	4 837,80	3,00	3 628,35
BRIGECIOL	HP14	l	92,00	51 862,85	35,00	40 250,71
BUDAIFÖLD	HP 8	kg	3,00	249,39	3,00	249,39
BUDAPRIMER ALAPOZÓ	HP14	db	4,00	22 200,03	5,00	34 242,21
CaCl 2 OLDAT	HP14	m3	0,00	0,00	4,00	251 600,00
CSÓNAKLAKK	HP14	l	0,75	2 145,74	0,75	2 145,74
DENATURÁLT SZESZ	HP14	l	9,00	4 974,23	9,00	4 974,23
FÁGYALLO	HP 6	l	18,00	7 838,33	31,00	14 961,23
FEKOLAJ	HP 6	l	6,50	9 333,86	6,50	10 738,67
FEKTISZTÍTÓ	HP14	db	11,00	8 614,14	11,00	6 476,47
FESTÉK SPRAY	HP14	db	0,00	0,00	4,00	3 357,89
FOLYÉKONY FA	HP14	kg	12,00	13 320,00	4,00	4 440,00
FÜRÖ-VÁGÓOLAJ	HP 6	l	5,00	21 719,50	5,00	21 719,50
FÜRÉSZLANCOLAJ	HP 6	l	2,00	2 273,33	9,00	10 327,58
FÜTŐOLAJ	HP 6	kg	538 810,00	47 882 175,03	0,00	0,00
GÁZOLAJ	HP 6	l	6 260,00	1 734 963,27	10,00	2 889,64
GOMBAÖLŐ	HP14	kg	3,00	2 773,50	4,00	5 211,24
GRAFITOS ZSIR	HP 4	kg	2,40	4 574,06	4,00	14 001,11
HÉRA FALFESTÉK	HP14	l	0,00	0,00	11,00	64 781,63
HIDRAULIKA OLAJ	HP 6	l	79,00	67 505,31	145,00	135 565,66
HORGANY SPRAY	HP14	db	22,00	22 236,20	17,00	23 026,00
HOALLÓEZUST SPRAY	HP14	db	3,00	3 692,76	8,00	10 411,01
HAJTÓMUOLAJ	HP 6	l	19,00	18 935,00	19,00	21 284,37
JELOLO SPRAY	HP14	db	5,00	8 957,13	18,00	30 766,91
KLÓRMÉSZ 250 GR	HP 8	db	8,00	2 236,30	25,00	7 370,20
KONTAKT SPRAY	HP14	db	21,00	21 963,36	13,00	12 496,82
KROMOFAG	HP14	db	8,00	12 253,25	8,00	12 256,18
LAKK BENZIN	HP14	l	104,00	40 872,00	111,00	50 621,05
LENOLAJ	HP 6	l	5,00	3 878,18	18,00	11 836,99
LITONZSIR	HP 4	kg	5,70	7 818,00	4,60	7 822,48
MATT FEKETE SPRAY	HP14	db	5,00	4 477,82	8,00	6 601,88
MOTOROLAJ	HP 6	l	129,00	129 401,97	168,00	197 751,42
MŰSZEROLAJ	HP 6	db	4,00	1 561,17	3,00	1 170,87
NEOPLAST	HP14	kg	3,50	12 995,97	2,50	10 157,50
NITROHIGÍTÓ	HP14	l	10,00	5 564,49	53,70	21 982,02
NITROLAKK	HP14	l	7,25	19 713,91	7,25	19 713,91
OXID PORFESTÉK	HP14	kg	11,00	13 258,71	8,00	9 240,64
PADLOPON ALAP FESTÉK	HP14	l	0,00	0,00	9,00	7 756,39
PALMATEX 200 GR	HP14	db	3,00	3 197,49	1,00	1 083,97
PB Gázpatron	HP14	db	36,00	30 064,43	10,00	8 256,25
PB PALACK 11,5 KG	HP14	db	2,00	24 000,00	1,00	6 520,00
PB.GÁZ	HP14	kg	119,00	36 411,10	73,00	24 368,50
PILLANATRAGASZTÓ	HP14	db	7,00	9 404,98	5,00	23 364,99
PENÉSZGÁTLÓ CHEMOCID	HP 8	l	9,00	17 080,64	9,00	17 801,06
PETROLEUM	HP 8	l	6,00	4 219,32	3,00	2 161,11

	Vesz.			Nyitó érték		Záró érték	
RADIATOR ZOMANC SPRAY	HP14	db	5,00	9 728,88	5,00	7 855,06	
RO-55	HP 8	l	6,00	2 881,16	6,00	2 881,16	
SADOLIN EXTRA	HP 6	l	3,00	8 413,59	90,00	411 458,46	
STANDOLIT ZÖLD OLAJ	HP 6	l	4,75	6 431,03	4,75	6 431,03	
SZERVÓOLAJ	HP 6	l	7,00	7 229,46	12,00	13 256,25	
SZILIKON SPRAY	HP 9	db	35,00	25 562,60	48,00	46 903,57	
SZILIKON ZSIR	HP 4	kg	1,00	6 316,88	1,00	6 316,88	
SZILIKON ZSIR 100 GR	HP14	db	38,00	12 453,12	13,00	5 018,04	
TRINÁT Aqua	HP14	l	0,00	0,00	130,00	289 305,64	
TRINÁT ZOMÁNC	HP14	l	38,00	78 295,86	4,00	12 794,12	
TRINÁT Mestertapasz	HP14	l	0,00	0,00	128,00	288 255,81	
TRINÁT ALAPOZO	HP14	l	0,00	0,00	16,00	25 607,01	
TRISO	HP 8	kg	89,00	15 444,17	89,00	15 444,17	
UTSZORO SO	HP14	kg	651 430,00	14 557 483,23	374 250,00	8 394 517,43	
ÜREGELŐ SPRAY	HP14	db	83,00	96 813,06	54,00	64 580,13	
ÜVEGSZÖVET RAGASZTÓ	HP14	kg	32,00	16 316,16	16,00	8 158,08	
VIZKOOLDÓ EXPRESSZ	HP 9	db	4,00	2 596,60	9,00	5 484,28	
WD 40	HP14	db	95,00	105 330,96	64,00	72 160,65	
ZARÓLAJZÓ SPRAY	HP14	db	12,00	4 659,52	12,00	4 841,77	
ZOMÁNC FESTÉK PIROS	HP14	l	5,00	15 261,85	5,00	12 460,55	
ZSIR SPRAY	HP14	db	14,00	14 013,50	8,00	9 232,16	
				<b>Nyitó érték:</b>	<b>65 403 303,30</b>	<b>Záró érték:</b>	<b>11 365 777,65</b>

# FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**A GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. tulajdonosainak**

## Vélemény

Elvégeztük a **GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt.** („a Társaság” Cg.: 08-10-001825) **2018.** évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a **2018.** december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **27.990.081 E Ft**, az adózott eredmény **23.899 E Ft (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 **2018.** 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (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 **GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt.** **2018.** 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 beszámolónak 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.

***Egyéb más jogszabály, amely további követelményeket ír elő az üzleti jelentésre:***

E felelőségünk teljesítése során az üzleti jelentéssel kapcsolatos véleményünk kialakításánál a villamos-energiáról szóló 2007.évi LXXXVI tv. és a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. tv., mint az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályokat vettük figyelembe.

A vállalkozás által végzett tevékenységek közül a kapcsolt hő- és villamos-energia termelése a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. tv. szerint engedélyköteles tevékenység, a társaság horizontálisan integrált villamosenergia-ipari vállalkozásnak minősül. Az engedélyköteles tevékenységet a számviteli beszámoló keretében önálló mérleg és eredménykimutatás elkészítésével bemutatták. Az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árázása biztosítja a vállalkozás üzletágai közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. tv. szerint az engedélyköteles kapcsolt villamosenergia termelést és a távhőtermelést telephelyenkénti bontásban, a távhőszolgáltatási tevékenységet településenként szétválasztva, és az egyéb tevékenységeket a számviteli éves beszámoló kiegészítő mellékletében önálló mérleg és eredménykimutatás elkészítésével elkülönülten bemutatták. Az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árázása biztosítja a vállalkozás üzletágai közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

A tevékenységek számviteli szétválasztása során alkalmazott módszereket és vetítési alapokat a társaság számviteli politikájának keretében elkészített számviteli szétválasztási szabályzat tartalmazza. A szétválasztás szabályai megfelelően vannak dokumentálva, a tevékenységek szétválasztása a szabályzatnak megfelelően történt.

Véleményünk szerint a **GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. 2018.** évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. 2018.** évi éves beszámolójával és a számviteli törvény, valamint az előzőekben felsorolt egyéb más jogszabályok vonatkozó előírásaival.

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 felelősége az éves beszámolóért**

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, 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 közzétegye 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 könyvvizsgálataért való felelősége**

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 Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat min-

dig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű 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 bizonyítékot 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 ésszerűségét.
- 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 hívni a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni 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.

Győr, 2019. 05. 06.

*Dr. Szabó István*  
*Képviselőre jogosult*  
*Raab-Audit Kft.*  
9021 Győr, Szent István út 10. I/3.  
Nyilvántartási szám: 000525

*Dr. Szabó István*  
*Kamarai tag könyvvizsgáló*  
Nyilvántartási szám: 004455.

**K I V O N A T** Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének  
2019. május 22-én tartott Gazdasági és Tulajdonosi Bizottsági ülésén készült  
jegyzőkönyvéből

## **8. NAPIRENDI PONT:**

### **A GYŐR-SZOL GYŐRI KÖZSZOLGÁLTATÓ ÉS VAGYONGAZDÁLKODÓ ZRT. 2018. ÉVI BESZÁMOLÓJÁNAK ELFOGADÁSA**

#### **49/2019. (V. 22.) GATUBI**

### **H A T Á R O Z A T A**

1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Gazdasági és Tulajdonosi Bizottsága Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX. 12.) önkormányzati rendelet 30. § (2) bekezdésének a) pontjában biztosított hatáskörében eljárva Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata, mint tulajdonos nevében elfogadja a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. 2018. évi beszámolóját a következők szerint:

Mérleg szerinti főösszeg: 27.990.081.000,- Ft  
Adózás előtti eredmény: 113.881.000,- Ft  
Adózott eredmény: 23.899.000,- Ft

2. A Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság úgy dönt, hogy a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. a 2018. évi adózott eredményével kiegészített szabad eredménytartaléka terhére a részvények után nem pénzbeli vagyoni értékű juttatásként 439.620.533,- Ft (négy százharminckilencmillió-hatszázhuszezer-öt százharminchárom forint) osztalékot fizet a tulajdonos részére, amelynek alapján a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt., mint zártkörűen működő egyszemélyes részvénytársaság a tulajdonát képező - mindösszesen az osztalék összegével megegyező értékű - győri 8112/1 hrsz-ú, 3 ha 4123 m<sup>2</sup> területű, kivett uszoda megnevezésű, a győri 8112/1/A hrsz-ú, 87 m<sup>2</sup> területű, földhasználati jog alapján létesült épület lakóház megnevezésű, a győri 7897 hrsz-ú, 224 m<sup>2</sup> területű, kivett beépítetlen terület megnevezésű, a természetben Győr, Bercsényi liget 45. szám alatt található, valamint a győri 7895/A/4 hrsz-ú, 137 m<sup>2</sup> területű, kivett lakás megnevezésű, a természetben Győr, Kossuth Lajos utca 36. 1. em. 4. ajtószám alatt található ingatlan 1/1 hányadú tulajdonjogát 2019. május 31. napjával átruházza a részvénytársaság tulajdonosa, Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata részére.

Felelős: a bizottság elnöke, a végrehajtás tekintetében a társaság elnök-vezérigazgatója  
Határidő: azonnal

K.m.f.

**Kalmár Ákos s.k.**  
bizottság elnöke

A kivonat hitelül: Kundné Horváth Kis Orsolya bizottsági titkár