



**A GYŐR-SZOL ZRT.
2013. évi
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Győr, 2014. március 12.

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: 6.561.000.000,- Ft az alábbi címletekben:
 Törzsrészvény 6561 db 1.000.000 HUF névértékű névre szóló részvény
 Főtevékenység: 64.20 '08 Vagyonkezelés (holding)

A mérlegben a 2013. október 18-i befizetett tőkeemelés összege -, amelyet a cégbíróság 2014. január 14-én jegyzett be és a számviteli szabályok alapján 2014. január 14-i dátummal fog a társaság jegyzett tőkéjébe kerülni – az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között szerepel.

A vállalkozás által végzett tevékenységek közül meghatározó jelentőséggel bír

- a gőz-, melegvízellátás (táv hőszolgáltatás),
- a településtisztasági szolgáltatás, ami magában foglalja a lakossági és intézményi kommunális jellegű hulladék gyűjtését és a Sashegyi Hulladékkezelő központban történő személtelbánást,
- a villamosenergia termelés,
- az ingatlankezelés, bérleményüzemeltetés, társasházkezelés.

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 vagyon 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:
Zsatku József gazdasági és pénzügyi igazgató
(Nyilvántartási szám: 004497) 9028 Győr, Lovas u. 1.

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

A társaság könyvvizsgálója :

Raab-Audit Kft. 9012 Győr, Hegymester u. 50. (Cg.08-09-004846, engedélyszám: 000525)A

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 "A" változata szerint készíti el.

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

Jelentősebb összegű hibák 2013. 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 hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (a továbbiakban Ht.) előírása szerint a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás körébe nem tartozó tevékenységet is végző közszolgáltató a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás nyújtása érdekében végzett tevékenységét éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon mutatja be, mintha azt

önálló vállalkozás keretében végezte volna. A tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló mérleget és eredménykimutatást jelent. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatás önálló mérlegének és eredményének bemutatási kötelezettsége új előírás, 2013. évben első alkalommal kerül sor erre.

A tevékenységek számviteli szétválasztása során alkalmazott módszereket és vetítési alapokat a társaság számviteli politikájának keretében elkészített számviteli szétválasztási szabályzatban kell részletesen meghatározni.

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 mérlegét és eredménykimutatását a Ht. szerint két tevékenységre választotta szét:

1. Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás (Ht. szerinti engedélyköteles tevékenység)
2. Hulladékgazdálkodási közszolgáltatáson kívüli tevékenységekre

A szétválasztott mérleg a 18. sz. mellékletben, a szétválasztott eredménykimutatások pedig a 19. 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 és rendkívüli ráfordításokból és bevételekből csak a közvetlenül a tevékenységhez rendelhető tételek szerepelnek a tevékenységek eredményénél, a cégszintű egyéb és rendkívüli 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 alaplíjra 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 hulladékgazdálkodás esetében az üzleti jelentésben lakossági, valamint üzleti hulladékgazdálkodási tevékenységek és hulladékkezelési tevékenységek szerepelnek – tartalmazva olyan költségeket és bevételeket, amelyek a Ht. szerint nem tartoznak a közszolgáltatás fogalmkörébe - a szétválasztott eredménykimutatásban pedig csak a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás szerepel.

A 2000. évi C. törvény előírásaitól a 2013. december 31-i beszámolóban két ponton a rendkívüli ráfordításokat illetően és a cash-flow kimutatásban tértünk el.

A társaság 2013. évben a tavalyi évhez hasonlóan, de jelentősen kisebb mértékben nyújtott ingyenes szolgáltatást a bázisévivel azonos témában, de már nem tulajdonosa, hanem kapcsolt vállalkozása részére. A következetesség elve alapján, az egymást követő üzleti évek összehasonlíthatóságának érdekében társaságunk úgy ítélte meg, hogy a megbízható, valós képet azzal biztosítja, hogy ezen szolgáltatások költségét továbbra is az üzleti tevékenységben mutatja be.

2013. évben a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások tovább csökkentek a 2012. évi 124.358 eFt-os szintről 18 048 eFt-os szintre.

A térítés nélküli szolgáltatások miatt elszámolandó rendkívüli ráfordítás összege a szolgáltatások önköltségét és a piaci ár után felszámított áfát foglalja magában.

A következő táblázatban szemléltetjük döntés hatását a társaság eredménykimutatására.

		Eredmény kimutatásban	Térítés nélküli szolgáltatás értéke	Számviteli tv. előírása szerint
I.	Nettó árbevétel	13381949		13381949
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	281863	18048	299911
III.	Egyéb bevételek	2347308		2347308
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	10363967		10363967
V.	Személyi jellegű ráfordítások	3117066		3117066
VI.	Értékcsökkenési leírás	861193		861193
VII.	Egyéb ráfordítások	1215067		1215067
A	Üzemi üzleti tevékenység eredménye	453827	18048	471875
B	Pénzügyi műveletek eredménye	10586		10586
C	Szokásos vállalkozási eredmény	464413	18048	482461
X.	Rendkívüli bevételek	34226		34226
XI.	Rendkívüli ráfordítások	338592	18048	356640
D	Rendkívüli eredmény	-304366	-18048	-322414
E	Adózás előtti eredmény	160047	0	160047

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 beolvadáskor kerültek a GYŐR-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.

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 nyilvántartása tényleges beszerzési értéken történik, a felhasználást mérlegelt átlagáron számoljuk el költségként.

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 kötelezettséget fedezik, az esetleges többleteket társaságunk minden esetben értékesíteni kívánja.

A nyilvántartásba vétel piaci áron kell, hogy történjen, amelynek forrásául társaságunk megbízható hazai piaci ár hiányában EEX tárgynapi árfolyamát (Auction price EUR/tCO₂) veszi figyelembe, mivel ez tőzsdei napi ár, utólag is elérhető és az emissziós piac meghatározó részét fedi le. 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 **FIFO módszer 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:

	2012. XII. 31.		2013. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Befektetett eszközök	14 124 851	66,8	16 447 747	75,4	116,4
Forgóeszközök	5 376 898	25,5	3 664 099	16,8	68,1
Aktív időbeli elhatárolások	1 615 483	7,7	1 690 307	7,8	104,6
Eszközök összesen	21 117 232	100,0	21 802 153	100,0	103,2

A befektetett eszközök között a tárgyi eszközök állományának növekedése a legjelentősebb (1901 MFt), továbbá jelentősen növekedtek a befektetett pénzügyi eszközök is. A forgóeszközök állományán belül a pénzeszközök csökkenése a meghatározó (1231,1 MFt), de csökkentek a készletek és a követelések is.

A befektetett eszközök állományának alakulása:

	2012. XII. 31.		2013. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Immateriális javak	199 063	1,4	244 870	1,5	123,0
Tárgyi eszközök	13 227 798	93,7	15 128 782	92,0	114,4
Befektetett pénzügyi eszközök	697 990	4,9	1 074 095	6,5	153,9
Befektetett eszközök össz.	14 124 851	100,0	16 447 747	100,0	116,4

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

Az **alapítás átszervezés** nettó értéke a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásával nullára csökkent.

A **vagyoni értékű jogok** állománya az üzleti év során a szellemi termékekből 8,2 MFt nettó értékű alapítói jog átsorolásával növekedett.

A **szellemi termékek** nettó értékének növekedéséből 85,7 MFt-ot tesznek ki a szoftver beszerzések, bővítések, 11,9 MFt értékben pedig tanulmányterv átsorolása történt az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok közül, valamint 51,5 MFt értékű volt az év során elszámolt terv szerinti amortizáció. A csökkenések között a vagyoni értékű jogoknál már bemutatott alapítói jog átsorolása a meghatározó.

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

A **tárgyi eszközök (a beruházásokon kívül)** bruttó értékének bővülése aktiválás és telekkialakítás miatt 1.362,8 MFt-ot tesz ki, térítés nélküli átvétel 1,7 MFt, apport pedig 24 MFt értékben növelte az állományt. A bővülés az ingatlanok körében a legnagyobb (aktiválás 1.072,9 MFt), amelyből a Pápai úti hulladéklerakó rekultivációja 174,5 MFt-ot, a gyirmóti lakóház 184,7 MFt-ot tett ki, továbbá 99,4 MFt-tal aktiváltuk a Richter teremben végzett munkákat. Selejtezés révén a tárgyi eszközök nettó értéke 2,8 MFt-tal, értékesítés és telekkialakítás okán pedig 141,7 MFt-tal csökkent.

A nettó érték alakulását a terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása 809,6 MFt-tal csökkentette.

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

A **beruházások** állománya 2.752,6 MFt-tal nőtt, amely magában foglalja a térítés nélkül átvett eszközök értékét és az előlegfizetéseket is. Az üzembe helyezésekkel és a 100 eFt alatti beszerzési értékű tárgyi eszközök használatbavételével pedig 1.274,4 MFt-tal csökkent. Összességében év végére a beruházások állománya az előlegekkel együtt 2.170,4 MFt-ra nőtt. A befejezetlen állományban meghatározó a Dunakapu téri mélygarázs 863,2 MFt-tal és 379,5 MFt kifizetett előleggel, valamint a Kossuth utcai rehabilitáció 381,6 MFt-tal és 3,7 MFt kifizetett előleggel. (3.sz. melléklet)

A tárgyévi **értékcsökkenési leírást** mérlegsorok szerinti bontásban a 4. sz. melléklet tartalmazza. Terven felüli értékcsökkenést 2013. évben 2,9 MFt értékben számoltunk el, amely selejtezéshez kapcsolódott. A terven felüli értékcsökkenés összegét 4,5 MFt-tal csökkentette a raktárra vett haszonanyag értéke.

A befektetett pénzügyi eszközök alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

Megnevezés	2012. XII. 31.		2013. XII. 31.		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Egyéb tartós részesedés	10 040	1,4	10 790	1,0	107,5
Részesedés kapcsolt vállalkozásban	408 128	58,5	848 128	79,0	207,8
Egyéb tartósan adott kölcsön	279 822	40,1	215 177	20,0	76,9
Befektetett pü.eszközök össz.	697 990	100,0	1 074 095	100,0	153,9

A befektetett pénzügyi eszközök állományának növekedését döntően a Győri Nemzetközi Ipari Park Kft.-ben történő 400 MFt törzstőke-emelés okozza. 24,5 MFt értékben további tulajdonrészt vásároltunk a GYŐR+MÉDIA Zrt.-ben, 0,5 MFt-ért megvettük a Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. üzletrészét, amelyben 15 MFt törzstőke-emelést hajtottunk végre.

A befektetett pénzügyi eszközök állományának változását az 5. sz. melléklet részletezi.

A társaság tartós részesedései kapcsolt vállalkozásban (könyv szerinti értéken):

- Győri Nemzetközi Ipari Park Kft. 793.827.937 Ft
9027 Győr, Gesztenyefa u. 4.

- GYŐR+MÉDIA Zrt. 38.800.000 Ft
9023 Győr, Vasvári P. u. 1.
- GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. 15.500.000 Ft
9024 Győr, Orgona u. 10.

A társaság egyéb tartós részesedései:

- Jóság Temetkezési Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. 10.000.000 Ft
9024 Győr, Szauter utca 12.
- Köztisztasági Egyesülés 40.000 Ft
2483 Gárdonyi, Bóné Kálmán u. 44.
- Bioenergia Győr Szolgáltató Kft. 750.000 Ft
9024 Győr, Orgona u. 10.

Társaságunk kapcsoló 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.

Fenti feltétel akkor teljesül, ha az adott társaság a GYŐR-SZOL Zrt. mérlegfordulónapját megelőzően elkészített utolsó két beszámolójának mindegyike vonatkozásában az alábbi feltételek közül kettő 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.

2013. évben fenti feltételek egyik kapcsoló vállalkozás vonatkozásában sem teljesülnek, így a GYŐR-SZOL Zrt. konszolidált beszámolót nem készít.

	2012. évi mérleg- főösszeg	2012. évi árbev.	2013.12.31. Jegyzett tőke	Tulajd. hányad	Szavazati arány
Győri Nemzetközi Ipari Park Kft.	617368	928224	585600	100%	100%
GYŐR+MÉDIA Zrt.	44885	54933	50000	100%	100%
GYHG Nonprofit Kft.	2013. évi bejegyzés		15500	100%	100%
Bioenergia Győr Kft.	2013. évi bejegyzés		3000	25%	75%
"JÓSZÍV" Temetkezési Kft.	nem kapcsoló		29500	33,82%	33,82
Köztisztasági Egyesülés	nem kapcsoló		2500	1,60%	1,60%

A tartósan adott kölcsön a dolgozóknak lakáscélra nyújtott 7,6 Mft kölcsön üzleti éven túli 5,9 Mft-os része és a Győri Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás tagjaival szemben fennálló követelésének GYŐR-SZOL Zrt.-re engedményezett összege, melynek megfizetésére éven túl kerül sor (209,3 Mft). (5.sz. melléklet)

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:

	2012. XII. 31.		2013. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Készletek	931670	17,3	690977	18,9	74,2
Követelések	2 255 371	41,9	2 044 840	55,8	90,7
Értékpapírok	30 504	0,6	4	0,0	0,0
Pénzeszközök	2 159 353	40,2	928 278	25,3	43,0
Forgóeszközök összesen	5 376 898	100,0	3 664 099	100,0	68,1

A forgóeszközök változásában a pénzeszköz a meghatározó, melynek alakulását (cash-flow) a 13. sz. mellékletben mutatjuk be.

A készletek alakulása:

	2012. XII. 31.		2013. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Anyagok	217707	23,4	235844	34,1	108,3
Befejezetlen termelés és félkész te	135 197	14,5	167 716	24,3	124,1
Késztermékek	255	0,0	339	0,0	132,9
Áruk	577 486	62,0	286 636	41,5	49,6
Készletre adott előlegek	1 025	0,1	442	0,1	43,1
Készletek összesen	931 670	100,0	690 977	100,0	74,2

A **befejezetlen termelés és félkész termékek** értékéből a saját termelésű komposzt értéke 63,1 MFt. A **késztermékek** értéke az elkészült komposzt készletén kívül más elemet nem tartalmaz.

A készletekből az **árúk** mérlegsor a következő tételeket tartalmazza:

- térítés nélkül kapott CO2 kibocsátási egységek (EUA): 270.036 eFt
- Követelésre beszámított két ingatlan értéke 15.000 eFt
- Göngyölegek és egyéb árukészletek 1.600 eFt

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

A követelések állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

	2012. XII. 31.		2013. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Vevőkövetelések	757729	33,6	550729	26,9	72,7
Követelések kapcsolt v.sz.	154 831	6,9	61 840	3,0	39,9
Követelések egyéb rész.v.sz.	0	0,0	2 500	0,1	
Egyéb követelések	1 342 811	59,5	1 429 771	70,0	106,5
Követelések összesen	2 255 371	100,0	2 044 840	100,0	90,7

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	Távhőszolgáltatás	Minden egyéb
90-180	40%	2%
181-365	70%	25%
365 napon túl	100%	50%

A csoportosan képzett értékvesztések összege 349.528 eFt. Ezen kívül egyedi értékelés alapján további 13.476 eFt értékvesztés képzésére került sor, olyan partnerek esetében, amelyeknél megtérülés nem várható.

A **kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követeléseként** jelenik meg a Győri Nemzetközi Ipari Park Kft. 2012. év után járó 1.840 eFt osztalékfizetési kötelezettség (az elszámolt osztalék döntő része már osztalékkelőleg formájában kifizetésre került), továbbá a GYŐR+MÉDIA Zrt.-nek nyújtott tulajdonosi kölcsön 60.000 eFt összege. A követelés csökkenése a Győri Nemzetközi Ipari Park Kft. részére nyújtott 100.000 eFt tulajdonosi kölcsönből történő törzstőke-emelés következménye, továbbá a tavalyi évtől eltérően az állományban kapcsolt vállalkozással szembeni vevőkövetelés 2013. év végén nem szerepel.

Az **egyéb követelések** között szerepel a Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Projekt megvalósításához - a vidéki önkormányzatok által be nem fizetett önrész finanszírozására – felvett hitel engedményezéssel nem érintett összege, mint a Győr Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulással szembeni követelés (815,6 MFt). Az egyéb követelések növekedésében az igényelt, de még át nem utalt távhőszolgáltatási támogatás növekedése a meghatározó.

Az **aktív időbeli elhatárolások** 49 %-át a távhőszolgáltatás folyamatos jellegéből adódó 2013. december 31. után számlázott, de a 2013. üzleti évre járó bevételek teszik ki, 29 %-ot pedig a hulladékszállítás ugyanilyen jellegű bevétele. Az összetevőket pontosan a 7. sz. melléklet részletezi.

Források:

A források állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

	2012. XII. 31.		2013. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Saját tőke	15031367	71,2	15491117	71,1	103,1
Céltartalék	171 237	0,8	324 220	1,5	189,3
Kötelezettségek	4 037 625	19,1	4 189 714	19,2	103,8
Passzív időbeli elhatárolások	1 877 003	8,9	1 797 102	8,2	95,7
Források összesen	21 117 232	100,0	21 802 153	100,0	103,2

A **saját tőke** állományának alakulása:

	2012. XII. 31.		2013. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Jegyzett tőke	6175000	41,1	6561000	42,4	106,3
Tőketartalék	838 013	5,6	838 013	5,4	100,0
Eredménytartalék	7 829 889	52,0	7 943 354	51,3	101,4
Mérleg szerinti eredmény	188 465	1,3	148 750	1,0	78,9
Saját tőke összesen	15 031 367	100,0	15 491 117	100,0	103,1

A **jegyzett tőke** növekedése a 362.000 eFt-os pénzbeli és a 24.000 eFt-os ingatlan apport miatt következett be.

Az **eredménytartalékot** a GYŐR+MÉDIA Zrt. veszteségének fedezetére adott 75.000 eFt pótbefizetése befolyásolta.

A társaság 152.983 eFt **céltartalékot** képzett az óvatosság elvéből következően 2014. évi kötelezettségekre, továbbá a 171.237 eFt bírósági tárgyalásra váró környezetvédelmi ügyben 2012. év során képzett céltartalék feloldására nem került sor, mivel jogerős ítélet 2014. évben várható.

A képzett céltartalékok:

Céltartalék várható kötelezettségekre:

Környezetvédelmi bírság: 171.237 eFt

Egyéb peres és vitás ügyekre: 65.240 eFt

Összesen: 236.477 eFt

Céltartalék jövőbeni költségekre:

A hulladékokról szóló 2012. évi CLXXXV. tv. alapján képzett céltartalékok: 50.743 eFt

- Sashegyi Hulladékkezelő Központ rekultivációjára: 20.815
- Sashegyi Hulladékkezelő Központ utógondozására: 2.298
- Inert Hulladéklerakó rekultivációjára: 21.930
- Inert Hulladéklerakó utógondozására: 5.700

A Sashegyi Hulladékkezelő Központ tüzesetének helyreállítási költségeire: 37.000 eFt

Összesen: 87.743 eFt

A beruházási hitelállományok 2013. december 31-én a következők voltak (hosszú és rövid lejáratú állomány együttesen):

Hitelcél	2012. XII. 31.	2013. XII. 31.
Jókai úti parkolóház építése	56128	0
Sashegyi hulladékkezelő kp önrész	1191612	1032013
Dunakapu téri mélygarázs építése	0	541000
Révai parkolóház	947490	808832
Kálvária úti B épület	90244	61807
Beruházási hitelek összesen	2 285 474	2 443 652

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	Végső lejárat
Jókai úti parkolóház építése	10 év	637000	2013.08.12
Sashegyi hulladékkezelő kp önrész	10 év	1510800	2020.05.20
Dunakapu téri mélygarázs építése	12 év	1746000	2027.06.05
Révai parkolóház	8 év	1074600	2019.10.28
Kálvária úti B épület	6 év	160000	2015.12.05

A felvett hitelek biztosítékaul ingatlan keretbiztosítási jelzálogszerződés, valamint ingatlant terhelő jelzálogjog alapításáról szóló szerződések, valamint hulladékszállítási szerződésekből eredő és a Révai parkolóház 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.

2013. december 31-én is érvényes bankgaranciák:

Kibocsátó a Kereskedelmi és Hitelbank Zrt.:

- 500 eFt értékben Veszprémi Bányakapitányság részére a bányászati tevékenység jogszabály szerinti biztosítékként (Lejárat: 2014.12.31.).
- 500 eFt értékben a Magyar Bányászati és Földtani Hivatal részére.
- 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.

A GYŐR-SZOL Zrt által vállalt kezességek, garanciák:

- 100000 eFt óvadéki garancia a Győri Nemzetközi Ipari Park Kft. 550 millió forintos kölcsön és járulékaik biztosítékaul
- 4000 eFt biztosíték az OTP Nyrt.-GYHG Nonprofit Kft. óvadéki szerződéshez.
- 22000 eFt óvadék és készfizető kezességvállalás a Kis-Rába menti Takarékszövetkezet és a GYŐR+MEDIA Zrt. között létrejött folyószámla hitelkeret szerződéshez.
- Kezesség a Korányi tér 10. társasház 4800 eFt-os hitelére, a hitel fordulónapi állománya 1076 eFt.

A rövid lejáratú kötelezettségek alakulását az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	2012. XII. 31.		2013. XII. 31.		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Rövid lejáratú hitelek	382113	17,9	328359	15,8	85,9
Vevőktől kapott előlegek	5000	0,2	48778	2,4	975,6
Szállítói kötelezettségek	926 424	43,4	692 261	33,4	74,7
Rövid köt. kapcsolt vállalkozással	1 397	0,1	4 445	0,2	
Rövid köt. egyéb rész. viszonyban	1 205	0,1	936	0,0	77,7
Egyéb rövid lejáratú kötelez.	818 124	38,3	999 642	48,2	122,2
Rövid lejáratú kötelezetts. össz	2 134 263	100,0	2 074 421	100,0	97,2

A rövidlejáratú hitelek között (a fent részletezett hitelek 2014. évi törlesztésén kívül) egyéb rövidlejáratú hitel nem szerepel.

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között továbbra is szerepel az Új Széchenyi Terv Nyugat-dunántúli Operatív Program keretén belül a „Szociális célú városrehabilitáció” tárgyú pályázaton elnyert támogatás előlege 302,2 MFt. A projektet több kedvezményezett együtt valósítja meg, a konzorcium által elnyert támogatás 1.099,4 millió Ft, amelyből társaságunk 881,7 millió Ft-tal részesül. A támogatási szerződésben foglalt kötelezettségek biztosítéka a gázmotoros erőmű ingatlan.

Új tételként szerepel az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között a tulajdonos által megfizetett, de a Cégbíróság által még be nem jegyzett tőkeemelés 109 millió forintos összege és a 89,2 millió forintos lerakási járulék fizetési kötelezettség.

A költségek, ráfordítások **passzív időbeli elhatárolásának** 69,6 %-a gázköltség. A halasztott bevételek között szerepeltetjük az áruknál már említett 270.036 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

A számviteli törvény előírásainak megfelelően a saját rezsiz beruházások kiadásai nem jelentkezhetnek a befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változások között. Azonban társaságunknál a saját rezsiz beruházások a beruházásokon belül nagy volument képviselnek (185,5 MFt). Ezen okból a megbízható valós összkép biztosítása érdekében a CF ezen pontjában eltérünk a számviteli törvény előírásaitól és a saját rezsiz beruházások kiadásait is a befektetett eszközök beszerzése soron szerepeltetjük. A CF 14. sora tehát esetünkben a társaság minden olyan kiadását tartalmazza, amely eredményeként a befektetett eszközök állománya növekedett.

A cash-flow kimutatás adózás előtti eredmény sorában az alábbi korrekciókra került sor:

Adózás előtti eredmény az eredménykimutatásban:	178.476 eFt
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz rendkívüli bevételként elszámolt összege:	-29.623 eFt
CO2 kibocsátási egység-csere eredménye	- 704 eFt
Véglegesen átadott pénzeszköz eredményhatása	334.573 eFt
Korrigált adózás előtti eredmény (CF 1. sor)	482.722 eFt

3./ Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az árbevétel megoszlása főbb tevékenységenként eFt-ban a következő:

	2012. XII. 31.		2013. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Hulladékgazdálkodás	2 587 642	20,5	2 627 598	19,6	101,5
Városüzemeltetés	686 158	5,4	1 037 387	7,8	151,2
Gőzellátás, légkondicionálás (hőtel)	5 889 423	46,6	5 359 323	40,1	91,0
Villamosenergia-termelés	952 627	7,5	1 843 307	13,8	193,5
Beruházás, kivitelezés tevékenység	414 105	3,3	416 847	3,1	100,7
Ingatlan gazdálkodási tevékenység	1 237 991	9,8	1 299 747	9,7	105,0
Média, kommunikációs tevékenység	113 104	0,9	11 969	0,1	10,6
Egyéb tevékenységek	36 664	0,3	32 392	0,2	88,3
Eladott áruk, közvetített szolgáltatás	722 886	5,7	753 379	5,6	104,2
Összes árbevétel:	12 640 600	100,0	13 381 949	100,0	105,9

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

- Távhőszolgáltatási támogatás 1.576.524 eFt
- Önkormányzattól kapott bérleti díjtámogatás 4.902 eFt
- Apákat megillető munkaidő-kedvezmény 947 eFt
- Zöldterület helyreállításra kapott összeg 3.588 eFt
- Utólag kapott közvetett engedmény 502 eFt
- Kibocsátási egységek visszaadásával, cseréjével kapcsolatos bevétel: 265.870 eFt

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

- Térítésmentesen kapott tárgyi eszköz értékcsökkenésének megfelelő összeg: 7.779 eFt
- Fejlesztésre kapott pénzeszköz értékcsökkenéssel arányos része: 44.875 eFt

A 2013. évben folyósított fejlesztési célú támogatások:

- Győri szolgáltatói hőközpontok szétválasztása (KEOP): 128.161 eFt
- Szociális célú városrehabilitáció (NYDOP): 199.861 eFt

A 2013. évi eredményre ható tényezők alakulását a 10. sz. melléklet, a társasági adó alapját módosító tételeket a 11. sz. melléklet tartalmazza.

	eFt
A társaság rendkívüli eredménye:	-285.937
A rendkívüli tételekhez kapcsolódó adóalapkorrekciók összege:	5.858
Rendkívüli tételekre eső társasági adó (10%-os kulccsal):	- 28.008
Társasági adókedvezmény rendkívüli tételekre:	- 17.315
Társasági adóhatás összesen:	- 45.323

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 2.573,8 Mft.

C. Tájékoztató rész

Társaságunknál 6 fős Felügyelő Bizottság és 5 fős Igazgatóság működik. A Felügyelő Bizottság részére 6.235,2 eFt, az 5 tagú Igazgatóság részére pedig 6.811,2 eFt összegű tiszteletdíjat fizettünk ki.

A társaság könyvvizsgálója által felszámított könyvvizsgálati díj 2013. évben 9.600 eFt volt, a Taylor-Consulting '97 Kft. által adótanácsadásért felszámított díj 2013. évben 6.480 eFt volt (ÁFA nélkül).

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

Az 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet alapján a társaság tárgyévi auditált éves beszámolójában szereplő, a Tszt. hatálya alá tartozó engedélyes tevékenységből származó adózás előtti eredménye nem haladhatja meg az ármegállapítás során figyelembe vett könyv szerinti bruttó eszközérték 2%-át. A Tszt. hatálya alá tartozó tevékenységek: a távhőtermelés és a távhőszolgáltatás. A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal közlése szerint az ármegállapításkor figyelembe vett 2013. évre vonatkozó bruttó eszközérték társaságunk esetében 8.236.230 eFt, amelyből 164.724 eFt adózás előtti nyereségkorlát adódik. A szétválasztott eredménykimutatásban a távhőtermelés és távhőszolgáltatás együttes adózás előtti eredménye -19.414 eFt, korlát alatti.

A társaság képviselőjére jogosult elnök-vezérigazgató:

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

A társaság honlapja: www.gyorszol.hu

Környezetvédelem

A járműjavítási, üzemeltetési és irodai tevékenységei során keletkeznek veszélyes hulladékok (olajjal, festékekkel szennyezett csomagoló anyagok, fáradt olaj, olajsűrűk, olajos rongy, hidraulika tömlő, olajjal szennyezett homok, akkumulátor, toner, használatból kivont berendezések). Az előírásoknak megfelelően a munkahelyi gyűjtőhelyen tárolt hulladékokat vagy visszagyűjti a forgalmazó, illetve ártalmatlanításra, hasznosításra engedéllyel rendelkező kezelőknek adjuk át.

A 2013. évben keletkezett veszélyes hulladékok nyitó és záró mennyisége a következők szerint alakult.

Veszélyes hulladékok készlete 2013.				
EWC kódszám	Megnevezés	Veszélyességi osztály	Nyitó készlet [kg]	Záró készlet [kg]
08 03 12*	Toner	3	Visszagyűjti a forgalmazó	
13 02 05*	Fáradt olaj	3	289	334
15 01 10*	Veszélyes anyaggal szennyezett csomagolási hulladék	4.1	1	311
15 02 02*	Olajos rongy	4.1	29	54
16 01 07*	Olajsűrűk	4.1	35	24
16 01 21*	Hidraulika tömlő	4.1	110	85
16 06 01*	Ólomakkumulátor	3	50	Visszagyűjti a forgalmazó
17 05 03*	Olajos homok*	4.1	120	55

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

Veszélyes anyagok és készítmények készlete 2013.							
Sorsz.	Megnevezés	Vesz. oszt.	M.e.	Nyitó készlet	Nyitó érték (Ft)	Záró készlet	Záró érték (Ft)
1.	CO ₂ sűrített	2.1	kg	40	15 630	30	7 500
2.	Palmatex univerzális erős ragasztó	3	kg	0	0	0	0
3.	Palmafix ragasztó	3	kg	0	0	0	0
4.	Neolux zománcfesték	3	kg	2,5	2 714	0	0
5.	Neolux autójavító zománc	3	kg	0	0	0	0
6.	Általános lakkbenzines hígító	3	liter	0	0	0	0
7.	Denaturált szesz oldószer	3	liter	0	0	0	0
8.	Trinát lakk	3	kg	0	0	0	0
9.	Trinát alapozó	3	kg	0	0	0	0
10.	Cellakolor	3	kg	0	0	0	0
11.	Trinát zománcfesték	3	kg	0	0	0	0
12.	Fúróspray	3	liter	0	0	0	0

Sorsz.	Megnevezés	Vesz. oszt.	M.e.	Nyitó készlet	Nyitó érték (Ft)	Záró készlet	Záró érték (Ft)
13.	Motorbenzin	3	liter	0	0	0	0
14.	Prevent csavarlazító aerosol	3	liter	3	2 207	1	954
15.	Block Plus-3 Hidraulikus fékfolyadék	3	liter	2,5	6 301	7	8 779
16.	AN-46 gépolaj	3	liter	0	0	0	0
17.	SAE 50 CAT váltóolaj TO-4-	3	liter	30	23 070	0	0
18.	Hidrokomol P-46 Hidraulikaolaj	3	kg	268	160 121	575	273 212
19.	Standard Diesel SAE 20W-40 többfokozatú motorolaj	3	liter	0	0	0	0
20.	Gázolaj	3	liter	14 255,79	4 494 954	23 576,93	7 408 632
21.	TCL-46 adalékolt szerzámgepolaj	3	liter	0	0	0	0
22.	Neolux hígító	3	liter	0	0	0	0
23.	Celloin Hígító-108	3	liter	0	0	0	0
24.	Nitrohígító	3	liter	0	0	0	0
25.	LZS-2 EP lítiumbázisú kenőzsír	4,1	kg	50	58 375	50	56 250
26.	MPGM W/MOS2 185-4637 Zsír CAR-	4,1	liter	0	0	0	0
27.	Acetilégáz	4,2	kg	64,5	239 324	9	17 422
28.	Oxigén sűrített	5,1	m ³	54,1	75 415	9	6 750
29.	Innofluid	6,1	liter	60	56 142	60	45 827
30.	Fagyálló hűtő folyadék koncentrátum	6,1	liter	20	14 725	70	38 571
31.	A-Clean 111	6,1	liter	0	0	0	0
32.	Brigéciol	6,1	liter	0	0	0	0
33.	AC-516	6,1	liter	0	0	0	0
34.	AC-310	6,1	liter	0	0	0	0
35.	AC-31	6,1	liter	0	0	0	0
36.	RM-31	6,1	liter	0	0	0	0
37.	RM-750	6,1	liter	0	0	0	0
38.	Sósav	8	liter	0	0	0	0
39.	Háztartási hypó	8	liter	6	468	36	2 880
40.	Szuperkromofág	8	liter	0	0	0	0
41.	Vízkeőoldó	8	liter	0	0	0	0
42.	Karcher RM 110 ASA Vízkeőoldó	8	liter	0	0	0	0
43.	Klórmész	8	kg	0	0	0	0
44.	Ultrasol	9	liter	0	0	0	0
45.	Motorolaj 15W-40	3	liter	50	48 301	0	0
46.	Motorolaj 10W-40	3	liter	145	128 436	112	111 968

Sorsz.	Megnevezés	Vesz. oszt.	M.e.	Nyitó készlet	Nyitó érték (Ft)	Záró készlet	Záró érték (Ft)
47.	Motorolaj benzines 15W-40	3	liter	3	2 990	10	12 140
48.	Hajtóműolaj	3	liter	11	8 880	52	64 397
Mindösszesen:					5 338 053		8 055 282

Környezetvédelmi költségekre a tárgyévben 39.136 eFt-ot számoltunk el. Közvetlenül környezetvédelem célját szolgáló tárgyi eszköz beruházásként aktiváltuk 2013. évben a Pápai úti hulladéklerakó rekultivációját 174.479 eFt értékben.

Az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény (2005. évi XV. törvény) és annak végrehajtási rendelete alapján ingyenesen járó (kiosztott) és vásárolt kibocsátási egységek 2013. évi adatai:

	EUA		CER		ERU	
	db	eFt	db	eFt	db	eFt
2013. január 1.	173219	535907	0	0	0	0
2012. évi visszaadási kötelezettség teljesítése	-79149	-264363	0	0	-12694	-704
2013. évi kibocsátás fedezetére kiosztott						
Egységcsere	-450	-1508			12694	704
2013. december 31.	93620	270036	0	0	0	0

A 2013. évi visszaadási kötelezettség teljesítésére várhatóan a kibocsátási egységek rendelkezésre állnak (a kiosztás a mérlegkészítésig megtörtént), vásárlásra nem lesz szükség, ehhez kapcsolódóan céltartalékot nem képeztünk.

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 66,9 % tény 75,4 %

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 106,4 % tény 94,2 %

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 113,6 % tény 102,4 %

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 0,60 tény 0,61

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 95,6 % tény 88,5 %

6. **Készletek fordulatszáma:** Azt jelzi, hogy a készletek hányszor térülnek meg a nettó árbevételben. (Számítása: Nettó árbevétel/Készletek)
A mutató értéke: bázis 13,57 tény 19,4

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 71,1 % tény 80,5 %

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 25,5 % tény 16,8 %

9. **A tőke szerkezete:** 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 28,8 % tény 29,0 %
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 főösszegeként lévén szó - a vállalkozás eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke. (Számítása: Saját tőke/Összes forrás)
A mutató értéke: bázis 71,2 % tény 71,0 %
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 2,43 tény 2,36
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 0,8 tény 0,9
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 1,25 % tény 0,96 %

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 fedezi a likvidde tehető eszközök. Ez a mutatószám azonban a vállalkozás pillanatnyi likviditási helyzetének megítélésére nem alkalmas. (Számítása: Forgóeszközök/Kötelezettségek)
A mutató értéke: bázis 133,2 % tény 87,5 %
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 251,9 % tény 176,6 %

- 16. Rövid távú likviditás II.:** 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. (Jelen esetünkben áfa visszaigénylés, társasági adó túlfizetés, biztosítási összeg) (Számítása: Forgóeszközök – Követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek)
A mutató értéke: bázis 146,3 % tény 78,1 %
- 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 1,01 tény 0,45
- 18. Hitelfedezettségi mutató:** arról tájékoztat, hogy a vállalkozás követelései 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 105,7 % tény 98,6 %
- 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 10,9 % tény 17,4 %
- 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 81,8 % tény 79,6 %
- 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 0,7 % tény 21,9 %
- 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 0,3 % tény 10,8 %

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 biztonságosan teljesíteni. (Számítása: adózás előtti eredmény+kamat/kamat)
A mutató értéke: bázis 189,0 % tény 228,9 %

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 26,9 % tény 27,1 %
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 11,9 % tény 13,9 %

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 12.640.600 eFt tény 13.381.949 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 12.118.002 eFt tény 12.942.931 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 12.816.518 eFt tény 13.663.812 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 3.084.903 eFt tény 3.299.845 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 105,3 % tény 105,0 %

31. **Anyaghányad:** azt mutatja, hogy a termelésen belül milyen súllyal szerepel az anyagráfördítés, 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 75,9 % tény 75,9 %

32. **Bérköltség hányad:** azt jelzi, hogy a bérköltség és közterhei milyen részarányt képviselnek a költség szerkezetben. (Számítása: Személyi jellegű ráfordítások/Bruttó termelési érték II.)

A mutató értéke: bázis 22,9 % tény 22,8 %

33. **Értékcsökkenési hányad:** azt mutatja, hogy az értékcsökkenés, mint szabadon elkölthető forrás, milyen arányt képvisel a költség szerkezetben. (Számítása: Értékcsökkenési leírás/Bruttó termelési érték II.)

A mutató értéke: bázis 6,5 % tény 6,3 %

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 0,1 % tény 3,4 %

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 0,1 % tény 2,9 %

36. **Eszközhatékonyság:** azt mutatja, hogy egy egységnyi lekötött eszköz mekkora eredményt hoz létre. (Számítása: Üzemi (üzleti) eredmény/Eszközök összesen)

A mutató értéke: bázis 0,1 % tény 2,08 %

37. **Élőmunka hatékonyság:** azt jelzi, hogy egységnyi bérjellegű ráfordítás mekkora új értéket hoz létre. (Számítása: Anyagmentes termelési érték/Bérjellegű költségek)

A mutató értéke: bázis 105,4 % tény 105,9 %

GYŐR-SZOL
Győri Közséigazgató és
Vagyongazdálkodó Zrt.
9024 Győr, Orgona u. 10.

Sági Géza

Elnök-vezérigazgató