

GYÖRSZOL

*Éves
Beszámoló
2017. december 31.*

Tartalom:

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő melléklet

Független könyvvizsgálói jelentés

Tulajdonosi határozat

Fordulónap (év/hó/nap):

2017. XII.31.

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szá	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek)	Tárgyév
a	b	c	d	e
A.	Befektetett eszközök	21513860		21280905
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	101852		69695
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
3.	Vagyoni értékű jogok	6286		2142
4.	Szellemi termékek	95566		67553
5.	Üzleti vagy cégérték	0		0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0		0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	18984802		18761120
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	16980625		17027949
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1679269		1508101
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	47127		53242
4.	Tenyészállatok	0		0
5.	Beruházások, felújítások	277781		88085
6.	Beruházásokra adott előlegek	0		83743
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	2427206		2450090
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	2199128		2247559
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	141600		145400
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	10000		0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			0
5.	Egyéb tartós részesedés	0		0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	76478		57131
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):

2017. 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.	Forgóeszközök	3858540		3556367
I.	KÉSZLETEK	597282		480087
1.	Anyagok	255737		193941
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	130863		121240
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0		0
4.	Késztermékek	1846		1455
5.	Áruk	208652		163345
6.	Készletekre adott előlegek	184		106
II.	KÖVETELÉSEK	1566713		1623295
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	205574		305592
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	114162		116499
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	4907		0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
5.	Váltókövetelések	0		0
6.	Egyéb követelések	1242070		1201204
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
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	1694545		1452985
1.	Pénztár, csekkek	7304		7617
2.	Bankbetétek	1687241		1445368
C.	Aktív időbeli elhatárolások	1080890		1098887
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1051604		1050084
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	29286		48803
3.	Halasztott ráfordítások	0		0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	26453290		25936159

Fordulónap (év/hó/nap):

2017. XII.31.

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szá	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek)	Tárgyév
a	b	c	d	e
D.	Saját tőke	17652741		17722706
I.	JEGYZETT TŐKE	8578000		8634000
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
III.	TŐKETARTALÉK	838013		838013
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	8133148		8196728
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		40000
VI.	ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0		0
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0		0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	103580		13965
E.	Céltartalék	414588		616483
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	54240		213455
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	360348		403028
3.	Egyéb céltartalék	0		0
F.	Kötelezettségek	5728962		4983838
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0

Fordulónap (év/hó/nap):

2017. 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.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2268171		1742081
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	2251838		1711042
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
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	16333		31039
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3460791		3241757
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	250000		250000
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
2.	Rövid lejáratú hitelek	546610		552496
3.	Vevőktől kapott előlegek	8600		16000
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	295720		160967
5.	Váltótartozások	0		0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1719		2801
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	2053		0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2356089		2259493
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	2656999		2613132
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5770		5702
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1196374		1250521
3.	Halasztott bevételek	1454855		1356909
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	26453290		25936159

GYŐR-SZOL ZRT.

Statisztikai számjel: 1169 3062 6420 114 08

Cégjegyzék száma: 08-10-001825

5. oldal

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2017. 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	10537099		10499684
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	10537099		10499684
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-10109		3582
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	207803		157704
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03.+04.)	197694		161286
III.	Egyéb bevételek	1981644		1667335
	Ebből: visszaírt értékvesztés	155783		195292
05.	Anyagköltség	4447363		4721693
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1593781		1782579
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	163392		145020
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	156616		179990
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	784247		733875
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	7145399		7563157
10.	Béreköltség	1771416		1907843
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	295418		299530
12.	Bérfelárulékok	514976		474943
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	2581810		2682316
VI.	Értékcsökkenési leírás	954510		965238
VII.	Egyéb ráfordítások	1812916		1062641
	Ebből: értékvesztés	193935		3987
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	221802		54953

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

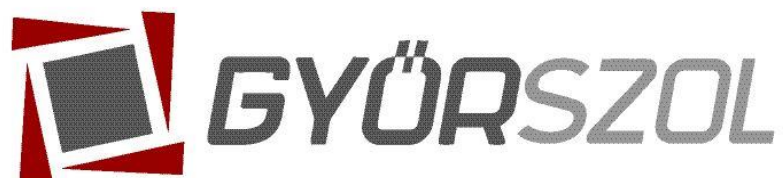
2017. XII.31.

(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	0		100000
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		100000
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	4173		2062
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	15409		9182
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	2370		1742
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	680		1536
	Ebből: értékelési különbözet	0		0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	20262		112780
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	93659		62312
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0		0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	973		1702
	Ebből: értékelési különbözet	0		0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	94632		64014
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-74370		48766
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-A.+-B.)	147432		103719
X.	Adófizetési kötelezettség	43852		89754
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C.-X.)	103580		13965



**A GYŐR-SZOL ZRT.
2017. évi
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

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 Vagyongazdálkodás (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 2017. 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 Tsz. 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 két ponton az egyéb ráfordításokat illetően és a cash-flow kimutatásban tértünk el.

A társaság 2017. 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.

		Eredmény kimutatásban	Térítés nélküli szolgáltatás önköltsége	Számviteli tv. előírása szerint
I.	Nettó árbevétel	10499684		10499684
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	161286	339611	500897
III.	Egyéb bevételek	1667335		1667335
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	7563157		7563157
V.	Személyi jellegű ráfordítások	2682316		2682316
VI.	Értécsökkenési leírás	965238		965238
VII.	Egyéb ráfordítások	1062641	339611	1402252
A	Üzemi üzleti tevékenység eredménye	54953	0	54953
B	Pénzügyi műveletek eredménye	48766		48766
E	Adózás előtti eredmény	103719	0	103719

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 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 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:

	2016. XII. 31.		2017. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Befektetett eszközök	21 513 860	81,3	21 280 905	82,1	98,9
Forgóeszközök	3 858 540	14,6	3 556 367	13,7	92,2
Aktív időbeli elhatárolások	1 080 890	4,1	1 098 887	4,2	101,7
Eszközök összesen	26 453 290	100,0	25 936 159	100,0	98,0

A befektetett eszközök között a tárgyi eszközök állománya a bázisévhez mérten jelentősen, 223,7 MFt-tal csökkent. A forgóeszközök állományán belül a pénzeszközök 241,6 MFt-os csökkenése számottevő.

A befektetett eszközök állományának alakulása:

	2016. XII. 31.		2017. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Immateriális javak	101 852	0,5	69 695	0,3	68,4
Tárgyi eszközök	18 984 802	88,2	18 761 120	88,2	98,8
Befektetett pénzügyi eszközök	2 427 206	11,3	2 450 090	11,5	100,9
Befektetett eszközök össz.	21 513 860	100,0	21 280 905	100,0	98,9

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 7,4 MFt értékével nőtt. Tárgyévben értékesítés nem történt, selejtezés miatt 0,7 MFt-tal csökkent az értéke. Az év során a terv szerinti amortizáció 35,4 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 1.028,9 MFt-ot tesz ki, térítés nélküli átvétel pedig 6,8 MFt értékben növelte az állományt. A bővülés az ingatlanok körében a legnagyobb (aktiválás 720,7 MFt), amelyből kiemelhető Semmelweis 6. számú lakóépület (373,1 MFt). Selejtezés révén a tárgyi eszközök nettó értéke 3,4 MFt-tal, értékesítés következtében pedig 224,3 MFt-tal csökkent.

A nettó érték alakulását a terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása 926,4 MFt-tal csökkentette.

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

A **beruházások** állománya 929,7 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 1.035,7 MFt-tal csökkent az állomány, selejtezés nem történt. Összességében év végére a beruházások állománya az előlegekkel együtt 171,8 MFt-ra csökkent. (3.sz. melléklet)

A tárgyévi **értékcsökkenési leírást** mérlegsorok szerinti bontásban a 4. sz. melléklet tartalmazza. Terven felüli értékcsökkenés a feleslegessé váló tárgyi eszközök selejtezéséhez kapcsolódott 3,4 MFt értékben.

A befektetett pénzügyi eszközök alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

	2016. XII. 31.		2017. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Részesedés kapcsolt vállalkozásban	2 199 128	90,6	2 247 559	91,8	102,2
Jelentős tulajdoni részesedés	10 000	0,4	0	0,0	0,0
Tartósan adott kölcsön kapcs.váll.	141 600	5,8	145 400	5,9	102,7
Egyéb tartósan adott kölcsön	76 478	3,2	57 131	2,3	74,7
Befektetett pü.eszközök össz.	2 427 206	100,0	2 450 090	100,0	100,9

A befektetett pénzügyi eszközök állományának növekedését döntően a részesedések kapcsolt vállalkozásban mérlegsor növekménye teszi ki. A Jószív Temetkezési Szolgáltató és Kereskedelmi Kft-ben 33,82 %-os jelentős tulajdonú részesedést tárgyévben sikerült növelnie társaságunknak, így az 50,09%-os tulajdoni arány megszerzésével a vállalkozás társaságunk kapcsolt vállalkozása.

A tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak mérlegértéke az Arrabona Depo Kft-nek nyújtott 2023. üzleti évben lejáró 153,4 MFt kölcsön éven túli része. Az egyéb tartósan adott kölcsön a dolgozóknak lakáscélra nyújtott 18,9 MFt kölcsön üzleti éven túli 15,5 MFt-os része és a Győri Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás tagjaival szemben fennálló követelések összege, melynek megfizetésére éven túl kerül sor (41,6 MFt).

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

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 árbevételeének 10 %-át
- Átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladja az 50 főt.

2017. évben fenti feltételek egyik kapcsolt vállalkozás vonatkozásában sem teljesülnek, így a GYŐR-SZOL Zrt. konszolidált beszámolót nem készít.

	2016. évi mérleg-főösszeg	2016. évi átl.stat.áll. létszám fő	2016. évi árbev.	2017.12.31. Jegyzett tőke	Tulajd. hányad	Szavazati arány
Győri Nemzetközi Ipari Park Kft.	2854135	4	132919	1695600	100%	100%
GYŐR+MÉDIA Zrt.	230269	39	272260	110000	100%	100%
GYHG Nonprofit Kft.	1018184	177	2769329	90500	100%	100%
Arrabona Depo Kft.	421279	1	74367	6000	100%	100%
"JÓSZÍV" Temetkezési Kft.	521050	51	461260	29500	50,09%	50,09%

	2016. évi saját tőke	2016. évi adózott eredmény	2016. évi tőke-tartalék	2016. évi eredm.-tartalék	2016.évi lekötött.-tartalék
Győri Nemzetközi Ipari Park Kft.	2179010	30673	73151	379586	0
GYŐR+MÉDIA Zrt.	97292	194	14484	-115086	87700
GYHG Nonprofit Kft.	152073	-28814	80000	6627	3760
Arrabona Depo Kft.	46569	28024	0	12545	0
"JÓSZÍV" Temetkezési Kft.	461418	9136	15652	407130	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:

	2016. XII. 31.		2017.XII.31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Készletek	597 282	15,5	480 087	13,5	80,4
Követelések	1 566 713	40,6	1 623 295	45,6	103,6
Értékpapírok	0	0,0	0	0,0	
Pénzeszközök	1 694 545	43,9	1 452 985	40,9	85,7
Forgóeszközök összesen	3 858 540	100,0	3 556 367	100,0	92,2

A forgóeszközök értékének csökkenését elsősorban a készletek állományváltozása határozza meg. Az anyagoknál a könnyű fűtőolaj készlet felhasználás miatt számottevően, 93 MFt-tal csökkent.

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

A készletek alakulása:

	2016. XII. 31.		2017. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Anyagok	255 737	42,8	193 941	40,4	75,8
Befejezetlen termelés és félkész termékek	130 863	21,9	121 240	25,3	92,6
Késztermékek	1 846	0,3	1 455	0,3	78,8
Áruk	208 652	35,0	163 345	34,0	78,3
Készletre adott előlegek	184	0,0	106	0,0	
Készletek összesen	597 282	100,0	480 087	100,0	80,4

A **befejezetlen termelés és félkész termékek** értékéből a saját termelésű komposzt értéke 71,6 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): 83.319 eFt
- Vásárolt CO2 kibocsátási egységek (EUA): 14.856 eFt
- Követelésre beszámított ingatlan értéke, eladásra vásárolt telek 63.868 eFt
- Göngyölegek és egyéb árukészletek 1.302 eFt

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

A követelések állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

	2016. XII. 31.		2017. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Vevőkövetelések	205 574	13,1	305 592	18,8	148,7
Követelések kapcsolt v.sz.	114 162	7,3	116 499	7,2	102,0
Követelések jelentős t. v.sz.	4 907	0,3	0	0,0	
Egyéb követelések	1 242 070	79,3	1 201 204	74,0	96,7
Követelések összesen	1 566 713	100,0	1 623 295	100,0	103,6

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 171.603 eFt. Ezen kívül egyedi értékelés alapján további 40.859 eFt értékvesztés képzésére került sor, olyan partnerek esetében, amelyeknél megtérülés nem, vagy csak részben várható.

A **kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követeléseként** jelenik meg a GYŐR+MÉDIA Zrt.-nek nyújtott tulajdonosi kölcsön 45.000 eFt összege, valamint az Arrabona Depo Kft-nek nyújtott tulajdonosi kölcsön éven belül lejáró 8.000 eFt összege. A kapcsolt vállalkozással szembeni vevőkövetelés 2017. év végén 63.499 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 15,7 MFt-ra csökkent, míg a tartozásátvállalás folytán GYMJV Önkormányzatával szembeni követelés 205,9 MFt-tal megnövekedett, záróállománya 799,9 MFt. A Társulás tagjaival szembeni követelésekre 2016. évben képzett értékvesztés 143.048 eFt értékéből 127.323 eFt visszaírásra került.

Az **aktív időbeli elhatárolások** 62,3 %-át a távhőszolgáltatás és villamos energia termelés folyamatos jellegéből adódó 2017. december 31. után számlázott, de a 2017. üzleti évre járó bevételek teszik ki. Az összetevőket pontosan a 7. sz. melléklet részletezi.

Források:

A források állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

	2016. XII. 31.		2017. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Saját tőke	17 652 741	66,7	17 722 706	68,3	100,4
Céltartalék	414 588	1,6	616 483	2,4	148,7
Kötelezettségek	5 728 962	21,7	4 983 838	19,2	87,0
Passzív időbeli elhatárolások	2 656 999	10,0	2 613 132	10,1	98,3
Források összesen	26 453 290	100,0	25 936 159	100,0	98,0

A saját tőke állományának alakulása:

	2016. XII. 31.		2017. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Jegyzett tőke	8 578 000	48,6	8 634 000	48,7	100,7
Tőketartalék	838 013	4,7	838 013	4,7	100,0
Eredménytartalék	8 133 148	46,0	8 196 728	46,2	100,8
Lekötött tartalék	0	0,0	40 000	0,2	
Adózott eredmény	103 580	0,6	13 965	0,1	13,5
Saját tőke összesen	17 652 741	100,0	17 722 706	100,0	100,4

A **jegyzett tőke** növekedése 50 MFt pénzbeli és 6 MFt tárgyi apport miatt következett be. A tárgyi eszköz miatti jegyzett tőke növekedés 2016. december 21-i apport, melynek cégbírósági bejegyzése 2017. január 5-én történt meg.

A lekötött tartalék 40.000 eFt értéke beruházási célra képzett fejlesztési tartalék.

A társaság 213.116 eFt **céltartalékot** képzett az óvatosság elvéből következően jövőbeni költségekre, továbbá összességében 11.221 eFt összegű céltartalékot oldott fel.

A céltartalékok állományának változása:

	2016. XII. 31.	Változás	2017. XII. 31.
Megnevezés	eFt	eFt	eFt
Céltartalék várható kötelezettségekre:	54 240	159 215	213 455
Közérdekű kötelezettségvállalásra	0		0
Egyéb peres és vitás ügyekre	54 240	159 215	213 455
Céltartalék jövőbeni költségekre:	360 348	42 680	403 028
Sashegyi Hulladékkezelő Központ rekultiváció	29 404		29 404
Sashegyi Hulladékkezelő Központ utógondozás	3 247		3 247
Inert Hulladéklerakó rekultivációjára	21 930		21 930
Inert Hulladéklerakó utógondozására	5 700		5 700
CO2 kibocsátási egységek beszerzésére	0	33 689	33 689
Tszt.engedélyes tevékenység eredménytúllépése miatt fellépő jövőbeni tárgyi eszköz költségekre	300067	8991	309 058

Az egyéb peres és vitás ügyek nem zárultak le, tárgyévben további 159.215 eFt céltartalékot képeztünk erre a célra. A 2015. és 2016. évi Távhőtermelés és szolgáltatás szétválasztott eredménykimutatása szerinti nyereségkorlátot meghaladó összeggel azonosan képzett céltartalékból társaságunk energiahatékonyságot növelő beruházásokat hajtott végre – a rendelet előírása szerint –, amellyel kapcsolatban 11.221 eFt költséget számolt el. A képzett céltartalékból a felmerült költségnek megfelelő rész feloldásra került. További 20.212 eFt céltartalék képzést hajtottunk végre a 2017. évi nyereségkorlát túllépése miatt. A rekultiváció és utógondozás 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.

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

A beruházási hitelállományok 2017. december 31-én a következők voltak (hosszú és rövid lejáratú állomány együttesen eFt-ban):

Hitelcél	2016. XII. 31.	2017. XII. 31.
Dunakapu tér 6.	349988	249980
Sashegyi hulladékkezelő kp önrész	553213	393613
Dunakapu téri mélygarázs építése	1496571	1354041
Révai parkolóház	392862	254205
Beruházási hitelek összesen	2 792 634	2 251 839

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

A teljes hitelösszeg és a hitelek végső lejáratát:

Hitelcél	Futamidő	Teljes összeg (eFt)	Végső lejárat
Dunakapu tér 6. üzletház építése	5 év	500000	2020.
Sashegyi hulladékkezelő kp önrész	10 év	1510813	2020.
Dunakapu téri mélygarázs építése	12 év	1746000	2027.
Révai parkolóház	8 év	1074592	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 önrészéhez és a Dunakapu téri mélygarázs építéséhez felvett hitelre a Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata kezességet vállalt.

2017. 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 rövid lejáratú kötelezettségek alakulását az alábbi táblázatban mutatjuk be:

	2016. XII. 31.		2017. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Rövidlejáratú kölcsönök	250 000	7,2	250 000	7,7	100,0
Rövid lejáratú hitelek	546 610	15,8	552 496	17,0	101,1
Vevőktől kapott előlegek	8 600	0,2	16 000	0,5	186,0
Szállítói kötelezettségek	295 720	8,5	160 967	5,0	54,4
Rövid köt. kapcsolt vállalkozással szembe.	1 719	0,0	2 801	0,1	162,9
Rövid köt. jelentős rész. visz. lévő váll.sz.	2 053	0,1	0	0,0	0,0
Egyéb rövid lejáratú kötelez.	2 356 089	68,1	2 259 493	69,7	95,9
Rövid lejáratú kötelezetts. össz	3 460 791	100,0	3 241 757	100,0	93,7

Rövidlejáratú kölcsönként a tulajdonos Önkormányzat által folyó finanszírozásra adott 250 MFt-os kamatmentes kölcsön összegét mutatjuk ki.

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** 50,2 %-a gáz költség. A halasztott bevételek között szerepeltetjük az áruknál már említett 83.319 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 jelentkezhettek a befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változások között. Azonban társaságunknál a saját rezsiz beruházások nagy értéket képviselnek (128,3 MFt saját rezsiz szoftver előállítással együtt). 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 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:	103.719 eFt
Kapott osztalék:	-100.000 eFt
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz egyéb bevételként elszámolt összege:	- 58.398 eFt
<u>Véglegesen átadott pénzeszköz eredményhatása:</u>	<u>18.434 eFt</u>
Korrigált adózás előtti eredmény (CF 1. sor):	-36.245 eFt

3./ Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az árbevétel megoszlása főbb tevékenységenként eFt-ban a következő:

	2016. XII. 31.		2017. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Városüzemeltetés	1 669 087	15,9	1 554 524	14,8	93,1
Gőzellátás, légkondicionálás (hőtermelés és szolgáltatás)	4 876 797	46,4	5 025 830	47,9	103,1
Villamosenergia-termelés	847 222	8,0	875 077	8,3	103,3
Beruházás, kivitelezés tevékenység	349 050	3,3	309 880	3,0	88,8
Ingatlanügyleti tevékenység	1 584 022	15,0	1 555 744	14,8	98,2
Egyéb tevékenységek	247 592	2,3	260 261	2,5	105,1
Eladott áruk, közvetített szolgáltatás	963 329	9,1	918 368	8,7	95,3
Összes árbevétel:	10 537 099	100,0	10 499 684	100,0	99,6

A 2017. évi nettó árbevételekből a kapcsolt vállalkozásokkal elszámolt összegek:

GYHG Nonprofit Kft.	321.819 eFt
GYŐR+MÉDIA Zrt.	11.071 eFt
Győri Nemzetközi Ipari Park Kft.	356 eFt
Arrabona Depo Kft.	8.541 eFt
Jószív Kft.	20.359 eFt
Összesen:	362.146 eFt

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

• Távhőszolgáltatási támogatás	717.228 eFt
• Önkormányzattól kapott bérleti díjtámogatás	4.209 eFt
• Apákat megillető munkaidő-kedvezmény	86 eFt
• Utólag kapott közvetett engedmény	152 eFt
• Kibocsátási egységek visszaadásával, cseréjével kapcsolatos bevétel:	132.634 eFt

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

- Térítésmentesen kapott tárgyi eszköz értékcsökkenésének megfelelő összeg: 8.196 eFt
- Fejlesztésre kapott pénzeszköz értékcsökkenéssel arányos része: 59.917 eFt

A 2017. évben folyósított fejlesztési célú támogatások:

- Távhőellátást biztosító hőközponti fejlesztésre: 5.383 eFt
- Temetői nyilvántartás korszerűsítésére: 2.362 eFt

Az igénybevett szolgáltatások részletezése (eFt):

Megnevezés	2016. év	2017. év	index
Más vállalkozóval végzett javítás, karbantartás	508 049	467 024	91,92%
Alvállalkozói tevékenységek	107 499	223 508	207,92%
Területrendezési munkák	263 929	218 589	82,82%
Vagyongvédelem, takarítás-kártevőirtás	125 028	122 193	97,73%
Hulladékszállítási, kezelési költségek	99 538	118 020	118,57%
Hóeltakarítás, közterület tisztítás	88 286	115 524	130,85%
Telefon, postaköltség	55 485	57 416	103,48%
Könyvvizsgálat, szakértői díjak	52 692	52 823	100,25%
Számlázással, behajtással kapcsolatos költségek	46 580	26 565	57,03%
Más vállalkozóval végzett szállítás	36 430	36 839	101,12%
Szúnyogirtás	28 939	33 895	117,13%
Hirdetés, reklám, propaganda	52 931	99 518	188,01%
Társasházi közös költség	16 303	16 233	99,57%
Oktatás-továbbképzés, fizetett tagsági díjak	13 024	10 662	81,86%
Bérleti díjak	9 062	4 632	51,11%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	90 006	179 138	199,03%
Összesen	1 593 781	1 782 579	111,85%

A 2017. évi pénzügyi bevételekből a kapcsolt vállalkozásokkal elszámolt összegek:

Győri Nemzetközi Ipari Park Kft.	100.000 eFt
GYŐR+MÉDIA Zrt.	139 eFt
Arrabona Depo Kft.	1.540 eFt
Összesen:	101.679 eFt

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
Ráfordítások			
50 MFt feletti nettó értékű földterület eladás	-63570		-63570
GYŐR+MÉDIA Zrt. részére nyújtott támogatás	-80000	80000	0
Győri NIP. részére nyújtott támogatás	-80000	80000	0
Céltartalékképzés kötelezettségre	-159215	159215	0
Térítés nélkül nyújtott szolgáltatás ÁFA-ja	-87059		-87059
Iparüzési adó	-89042		-89042
Építményadó	-66940		-66940
CO2 kibocsátási egység visszaadási köt.teljesítése	-132634		-132634
Bevételek			
50 MFt feletti eladási árú földterület eladás	100020		100020
Hőszolgáltatási támogatás	717228		717228
Térítés nélkül kapott CO2 miatti egyéb bevétel	132634		132634
Összesen	191422	319215	510637

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

	Bevétel+, Ráford-
Bevételek:	
Harmadik személy által ellentételezés nélkül átvállalt kötelezettség szerződés szerinti összege	
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás összege	854309
Térítés nélkül kapott szolgáltatások összege	
Halasztott bevételként elszámolt tételek tárgyévben bevételként elszámolt része	68112
Ráfordítások:	
Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke	
Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke	
Ellentételezés nélkül átvállalt kötelezettség összege	
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	-178434
Fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetett összege	
Különbözetek:	
Más gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban meghatározott és nyilvántartási értéke, valamint ezek különbözete	
Megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök, átvett kötelezettségek értékének különbözete	
Összesen	743987

A 2017. 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 2.164,5 MFt.

Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

A GYŐR-SZOL Zrt 2017. évi adózott eredménye 13.965 eFt. A Zrt. Igazgatóságának javaslata az adózott eredmény teljes összegének eredménytartalékba helyezése.

C. Tájékoztató rész

Társaságunknál 6 fős Felügyelő Bizottság és 5 fős Igazgatóság működik. A Felügyelő Bizottság részére 6.149,8 eFt, az 5 tagú Igazgatóság részére pedig 6.788,4 eFt összegű tiszteletdíjat fizettünk ki.

A társaság könyvvizsgálója által felszámított könyvvizsgálati díj 2017. évben 6.000 eFt volt, a Taylor-Consulting '97 Kft. által adótanácsadásért felszámított díj 2017. 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 Tszt. 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 Tszt. hatálya alá tartozó tevékenységek: a távhőtermelés és a távhőszolgáltatás. A 2016. évre vonatkozó bruttó eszközérték társaságunk esetében 5.387.106 eFt, amelyből 2017. évre 107.742 eFt adózás előtti nyereségkorlát adódik. A szétválasztott eredménykimutatásban a távhőtermelés és távhőszolgáltatás együttes adózás előtti eredménye 127.954 eFt, amely 20.212 eFt-tal haladja meg a nyereségkorlát összegét. A túllépés összegével megegyezően társaságunk céltartalékot képzett, a rendelet szerint megvalósítandó energiahatékonyságot növelő beruházással összefüggő költségek fedezetére. Így a végleges szétválasztott eredménykimutatásban a távhőszolgáltatás és távhőtermelés összesített eredménye pontosan a korlátnak megfelelő 107.742 eFt.

A társaság képviseletére jogosult elnök-vezérigazgató:

Neve: Sági Géza

Lakcíme: 9153. Öttevény, Jókai u. 41.

A társaság honlapja: www.gyorszol.hu

Környezetvédelem

A Győr-Szol Zrt. tevékenységei során keletkeznek veszélyes hulladékok. Az előírásoknak megfelelően a munkahelyi illetve üzemi gyűjtőhelyen tárolt hulladékokat vagy visszagyűjti a forgalmazó vagy engedéllyel rendelkező kezelőknek adjuk át ártalmatlanításra, hasznosításra.

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

Környezetvédelmi költségekre a tárgyévben 14.402 eFt-ot számoltunk el.

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

A 2017. évben keletkezett veszélyes hulladékok nyitó és záró mennyisége a következők szerint alakult.

<i>Veszélyes hulladékok készlete 2017.</i>				
Azonosító kód	Megnevezés	Veszélyességi jellemző	Nyitó készlet [kg]	Záró készlet [kg]
08 01 11*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner		Visszagyűjti a forgalmazó	
08 03 17*	Fáradt olaj	HP 14	80	260
13 02 05*	Veszélyes anyaggal szennyezett csomagolási hulladék	HP 4	348	0
	Olajos textil	HP 14	0	208
13 05 07*	Ólomakkumulátor	HP 14	89	0
13 08 02*	Szénkátrányt tartalmazó bitumen keverékek	HP 14	12	0
15 01 10*	Azbeszttartalmú szigetelőanyagok	HP 7	180	0
15 01 11*	Fénycsővek és egyéb higanytartalmú hulladékok	HP 14	22	0

Az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény (2012. évi CCXVII. törvény) alapján ingyenesen járó (kiosztott) és vásárolt kibocsátási egységek 2017. évi adatai:

	EUA	
	db	eFt
2017. január 1.	80084	143447
2016. évi visszaadási kötelezettség teljesítése	-73227	-132634
2017. évi kibocsátás fedezetére kiosztott	45745	72506
Egységcsere	0	0
Vásárolt kibocsátási egység	6000	14856
2017. december 31.	52602	98175

A 2017. évi visszaadási kötelezettségünk teljesítésére nem áll rendelkezésre elegendő kibocsátási egység, ezért a számviteli politikánkban leírtaknak megfelelően CO2 vásárlására társaságunk céltartalékot képeztünk 33.689 eFt összegben.

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 81,3 % tény 82,1 %

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 82,1 % tény 83,3 %

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 93,0 % tény 94,5 %

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 0,40

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 55,5 % tény 56,0 %

6. **Készletek fordulatszáma:** Azt jelzi, hogy a készletek hányszor térülnek meg a nettó árbevételben. (Számítása: Nettó árbevétel/Készletek)
A mutató értéke: bázis 17,6 tény 21,9

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 83,1 % tény 84,1 %

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 14,6 % tény 13,7 %

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 33,3 % tény 31,7 %

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 főösszegekről lévén szó - a vállalkozás eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke. (Számítása: Saját tőke/Összes forrás)

A mutató értéke: bázis 66,7 % tény 68,3 %

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 2,06 tény 2,05

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 0,60 tény 0,59

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 0,59 % tény 0,08 %

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 likvidde tehető eszközök. Ez a mutatószám azonban a vállalkozás pillanatnyi likviditási helyzetének megítélésére nem alkalmas. (Számítása: Forgóeszközök/Kötelezettségek)

A mutató értéke: bázis 67,4 % tény 71,4 %

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 111,5 % tény 109,7 %

- 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 66,2 % tény 59,6 %
- 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 0,49 tény 0,45
- 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 45,3 % tény 50,1 %
- 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 18,6 % tény 16,6 %
- 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 69,5 % tény 189,9 %
- 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 6,4 % tény 1,7 %
- 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 3,9 % tény 1,1 %
- 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 257,4 % tény 266,5 %

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 32,5 % tény 28,1 %

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 23,6 % tény 19,0 %

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 10.537.099 eFt tény 10.499.684 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 9.793.930 eFt tény 9.747.105 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 10.734.793 eFt tény 10.660.970 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 3.589.394 eFt tény 3.097.813 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 99,5 % tény 105,2 %

31. **Anyaghányad:** azt mutatja, hogy a termelésen belül milyen súllyal szerepel az anyagrafordítás, 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 66,6 % tény 70,9 %

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

A mutató értéke: bázis 24,1 % tény 25,2 %

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 8,9 % tény 9,1 %

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 2,1 % tény 0,5 %

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 1,3 % tény 0,3 %

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

A mutató értéke: bázis 0,8 % tény 0,2 %

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

A mutató értéke: bázis 139,0 % tény 115,5 %

Sági Géza
elnök-vezérigazgató

**Immateriális javak állományának alakulása
2017. december 31.**

eFt-ban

	Alapítás átszervezés akt. értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
1. Bruttó érték alakulása				
Nyitó bruttó érték	514	90 349	299 796	390 659
Bruttó érték növekedés (+)	0	0	7 432	7 432
- beszerzés	0	0	7 432	7 432
- átsorolás	0	0	0	0
- egyéb	0	0	0	0
Bruttó érték csökkenés (-)	0	36	700	736
- átsorolás	0	0	0	0
- selejtezés	0	36	700	736
- értékesítés	0	0	0	0
Záró bruttó érték	514	90 313	306 528	397 355
2. Értékcsökkenés alakulása				
Nyitó értékcsökkenés	514	84 063	204 230	288 807
Értékcsökkenés növekedés (+)	0	4 144	35 445	39 589
- éves értékcsökk. elszám.	0	4 144	35 445	39 589
- átsorolás	0	0	0	0
Értékcsökkenés csökkenés (-)	0	36	700	736
- átsorolás	0	0	0	327 660
- selejtezés	0	36	700	736
- értékesítés	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés	514	88 171	238 975	327 660
3. Terven felüli értékcs. változása				
Nyitó terven felüli écs.	0	0	0	0
Növekedés (selejt miatt)	0	0	0	0
Csökkenés (kivezetés selejt miatt)	0	0	0	0
Csökkenés visszairás miatt	0	0	0	0
Záró terven felüli écs	0	0	0	0
4. Nettó érték alakulása				
Nyitó nettó érték	0	6 286	95 566	101 852
Nettó érték növekedés (+)	0	0	7 432	7 432
Nettó érték csökkenés (-)	0	4 144	35 445	39 589
Záró nettó érték	0	2 142	67 553	69 695

Tárgyi eszközök alakulása
2017. december 31.

eFt-ban

	Ingatlan	Műszaki berendezés	Egyéb	Összesen
1. Bruttó érték alakulása				
Nyitó bruttó érték	19 289 779	3 913 009	291 732	23 494 520
Bruttó érték növekedés:	728 791	266 162	42 885	1 037 838
- aktiválás	720 658	265 308	42 885	1 028 851
- átsorolás	2 188	0	0	2 188
- térítés nélküli átvétel, apport	5 945	854	0	6 799
- egyéb növekedés	0	0	0	0
Bruttó érték csökkenés:	222 822	25 266	24 256	272 344
- selejtezés	5 982	2 450	6 521	14 953
- értékesítés	216 840	22 816	15 547	255 203
- átsorolás	0	0	2 188	2 188
- telekkialakítás	0	0	0	0
- egyéb csökkenés	0	0	0	0
Záró bruttó érték	19 795 748	4 153 905	310 361	24 260 014
2. Értécsökkenés alakulása				
Nyitó értécsökkenés	2 309 154	2 233 740	244 605	4 787 499
Értécsökkenés növekedés	464 269	428 518	33 657	926 444
- átsorolás	805	0	0	805
Értécsökkenés csökkenés	6 429	16 454	21 143	44 026
- selejtezés	2 531	2 448	6 520	11 499
- értékesítés	3 476	13 631	13 818	30 925
- átsorolás	0	0	805	805
- egyéb csökkenés	422	375	0	797
Záró értécsökkenés	2 767 799	2 645 804	257 119	5 670 722
3. Terven felüli értécs. változása				
Nyitó terven felüli écs.				0
Növekedés (selejt miatt)	3 451	2	1	3 454
Csökkenés (kivezetés selejt miatt)	3 451	2	1	3 454
Csökkenés visszairás miatt	0	0	0	0
Záró terven felüli écs	0	0	0	0
4. Nettó érték alakulása				
Nyitó nettó érték	16 980 625	1 679 269	47 127	18 707 021
Nettó érték növekedés (+)	727 986	266 162	42 885	1 037 033
Nettó érték csökkenés (-)	680 662	437 330	36 770	1 154 762
Záró nettó érték	17 027 949	1 508 101	53 242	18 589 292

Beruházások állományváltozásai
2017. december 31.

eFt-ban

	Befejezetlen beruházások	Saját vállalkozásban végzett beruházások	100 eFt alatti eszközök	Előlegek	Összesen
1. Nyitó bruttó érték	267 590	10 191	0	0	277 781
2. Nyitó értékcsökkenés	0	0	0	0	0
3. Nyitó bruttó érték	267 590	10 191	0	0	277 781
4. Beolvadás	0	0	0	0	0
5. Beruházások növekedései					
- új beszerzés, létesítés	696 112	124 991	17 816	83 979	922 898
- térítés nélkül átvett eszk	6 799	0	0	0	6 799
- apport	0	0	0	0	0
- egyéb növekedés	0	0	0	0	0
6. Beruházások csökkenései					
- üzembehelyezett beruházások bruttó értéke	889 254	128 344	17 816	236	1 035 650
- selejtezés	0	0	0	0	0
- egyéb csökkenés	0	0	0	0	0
6. Záró bruttó érték	81 247	6 838	0	83 743	171 828

**Tárgyi eszközök és immateriális javak
értékcsökkenése
2017. december 31.**

eFt-ban

Terv szerinti értékcsökkenés			
	Lineáris módszer	Használatba vételnélkor egyösszegben elsz.	Összes értékcsök
Ingatlanok	463 848	0	463 848
Műszaki berendezések	422 027	6 116	428 143
Egyéb berendezések	21 957	11 700	33 657
Immateriális javak	38 707	883	39 590
Összesen	946 539	18 699	965 238

eFt-ban

Terven felüli értékcsökkenés					
	Nyitó	Tárgyévi terven felüli écs. elszám.	Tárgyévi visszaírás	Kivezetés selejtezés miatt	Záró
		+	-	-	
Ingatlanok	0	3 451	0	3 451	0
Műszaki berendezések	0	2	0	2	0
Egyéb berendezések	0	1	0	1	0
Immateriális javak	0	0	0	0	0
Beruházások	0	0	0	0	0
Összesen	0	3 454	0	3 454	0

A selejtezéssel kapcsolatban készletre vett haszonanyagok értéke

	0
--	---

Terven felüli écs. haszonanyagokkal csökkentett értéke

	3 454
--	-------

Befektetett pénzügyi eszközök alakulása
2017. december 31.

				eFt-ban
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Részesedések	2 209 128	38 431	0	2 247 559
-tőkeemelés				0
-tulajdonrész-vásárlás		38 431		38 431
-tulajdonrész-értékesítés			0	0
Értékpapírok	0			0

Tartósan adott kölcsönök

				eFt-ban
Munkavállalóknak folyósított lakásépítési kölcsön	10 098	11 626	2 824	18 900
<i>Ebből: - üzleti éven belüli</i>	<i>2 312</i>			<i>3 418</i>
<i>- üzleti éven túli</i>	<i>7 786</i>			<i>15 482</i>
Kapcsolt vállalkozásnak adott kölcsön	184 867		31 467	153 400
<i>Ebből: - üzleti éven belüli</i>	<i>58 267</i>			<i>8 000</i>
<i>- üzleti éven túli</i>	<i>126 600</i>			<i>145 400</i>
Önkormányzatoknak adott kölcsön	89 534		28 896	60 638
<i>Ebből: - üzleti éven belüli</i>	<i>20 842</i>			<i>18 989</i>
<i>- üzleti éven túli</i>	<i>68 692</i>			<i>41 649</i>
Tartósan adott kölcsönök összesen	284 499	11 626	63 187	232 938
<i>Ebből: - 1 éven belüli lejáró</i>	<i>81 421</i>			<i>30 407</i>
<i>- 1 éven túl lejáró</i>	<i>203 078</i>			<i>202 531</i>

Vevőkövetelések részletezése
(értékvesztés nélkül)
2017. december 31.

6. sz. melléklet

eFt-ban

Időtartam	Lakossági szemétdíj	Lakossági távhődíj	Egyéb	Összesen
Fizetési határidőn belüli		23 199	214 058	237 257
Fizetési határidőn túliból				
1 - 90 nap közötti	-270	58 529	7 826	66 085
91 - 180 nap közötti	-108	10 804	54 754	65 450
181 - 360 nap közötti	-469	29 972	1 132	30 635
361 napon túli	27 351	126 658	28 115	182 124
Összes fiz. késedelemben lévő	26 504	225 963	91 827	344 294
Összes vevő követelés	26 504	249 162	305 885	581 551
- ebből egyéb részesedési viszonyban állóval szemben			63 499	63 499

Értékvesztések mérlegtételként
2017. december 31.

eFt-ban

	Nyitó	Tárgyévi értékvesztés elszámolás	Tárgyévi visszaírás	Kivezetés miatti csökkenés	Záró
		+	-		
Vevőkövetelésre	279 896	533	67 969		212 460
Egyéb követelésre	143 048	0	127 323		15 725
Egyéb tartós részesedésre	0	0	0		0
Készletekre	0	0	0	0	0
Összesen	422 944	533	195 292	0	228 185

Aktív időbeli elhatárolás
2017. december 31.

	eFt-ban	
	2016.	2017.
A tárgy évre járó, de a mérleg fordulónapja után esedékes bevételek	1 051 604	1 050 084
- szelektív értékesítés bev.	523	1 643
- villamos energia értékesítés	94 128	59 281
- üzemi forróvíz hődíj	197 752	199 009
- fűtési hődíj	370 016	320 543
- távhőszolgáltatási támogatás	2 742	61 533
- gőz hődíj	5 870	5 862
- hőszolgáltatás alapidíja	784	8 405
- parkolási díj	10 887	249
- vegyes hulladékszállítás bevétele	16 516	16 263
- lekötött betét kamata	3 464	0
- kölcsön kamata	170 022	182 920
- települési ÖK-től járó kamat	5 433	0
- felszíni parkolás üzemeltetési díj	81 516	59 359
- városüzemeltetés	57 414	60 696
- üzletviteli szolgáltatás	17 257	38 900
- közvetített szolgáltatás	4 653	14 099
- egyéb fel nem sorolt bevételek	12 627	21 322
Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	29 286	48 803
- gázdíj	25 968	23 972
- közlönyök, szaklapok előfizetése, szoftverkövetés	2 445	1 458
- biztosítási díj	549	11 882
- reklám ktg	0	10 000
- egyéb költség	324	1 491
Összesen	1 080 890	1 098 887

Vevőkövetelésekre képzett értékvesztés részletezése
2017. december 31.

Értékvesztés alapja				eFt-ban
Időtartam	Lakossági szemétdíj	Lakossági távhődíj	Egyéb	Összesen
Fizetési határidőn belüliből		445		445
Fizetési határidőn túliból				
1 - 90 nap közötti		421	105	526
91 - 180 nap közötti		8 830	53 112	61 942
181 - 360 nap közötti		24 716	2 696	27 412
361 napon túli	27 088	116 193	86 409	229 690
Összes értékvesztés alap	27 088	150 605	142 322	320 015

Értékvesztés összege				eFt-ban
Fizetési határidőn belüliből		445		445
Fizetési határidőn túliból				
1 - 90 nap közötti		421	105	526
91 - 180 nap közötti		3 832	1 332	5 164
181 - 360 nap közötti		17 647	1 875	19 522
361 napon túli	27 088	116 192	43 523	186 803
Összes értékvesztés	27 088	138 537	46 835	212 460

**Passzív időbeli elhatárolások
2017. december 31.**

eFt-ban

	2016.	2017.
A mérleggel lezárt évet terhelő, de csak a következő időszakban jelentkező költségek:	1 196 374	1 250 521
gázköltség	662 196	627 424
víz, villamos energia, vásárolt hő	152 885	183 505
bankköltség, bankkamat	15 343	13 292
béreköltség és járulék	124 970	125 618
karbantartási költség	70 931	63 814
hőközponti hidegvíz vízdíja	11 952	11 777
vagyonvédelem	6 269	4 583
postaköltség	3 053	2 662
hóeltakarítás, hóügyelet	3 825	4 762
szakértői pályázati díjak	1 551	1 912
hulladékszállítás, Webeye szolgáltatás	16 193	26 644
reklámszolgáltatás	2 770	761
parkolási díj	84 401	60 255
térítés nélkül nyújtott szolgáltatás ÁFA ráfordítása		87 059
egyéb költség	40 035	36 453
Következő időszakban kiszámlázott, tárgydíszaki árbevétel csökkentő bevételek	5 770	5 702
értékesített melegvíz vízdíja	948	776
HMV hődíj	2 768	2 168
városüzemeltetési munkák	0	0
Sportingatlanok kezelési díjbevétele	0	0
egyéb bevételek	2 054	2 758
3. Halasztott bevételek	1 454 855	1 356 909
Térítés nélkül átvett kibocsátási egységek értékéből költségként el nem számolt rész	143 447	83 319
Rekultiváció	13 292	11 773
Fejlesztési célra átvett pénzeszközökből megvalósított és térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értékéből költségként (amortizációként) el nem számolt rész	1 298 116	1 261 817
Összesen	2 656 999	2 613 132

Az adózás előtti eredmény változásai
2017. december 31.

MFt-ban

	2016.év	2017.év	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	10537,1	10499,7	-37,4
Aktivált saját teljesítmény értéke	197,7	161,3	-36,4
Egyéb bevételek	1981,6	1667,3	-314,3
Ebből: - térítés nélküli CO2 miatt elsz. bevétel	202,7	132,6	-70,1
- értékesített tárgyi eszköz bevétele	481,0	484,4	3,4
- céltartalék felhasználás	69,2	11,2	-58,0
- visszaírt értékvesztés	155,8	195,3	39,5
- kapott támogatás	919,1	721,5	-197,6
- tér.nélk.átv.eszk., fejl.célra kapott támogatás	61,4	68,1	6,7
- késedelmi kamat, kártérítés, egyéb	92,4	54,2	-38,2
Összes bevétel	12716,4	12328,3	-388,1
Anyagköltség	4447,4	4721,7	274,3
Igénybevett szolgáltatás	1593,8	1782,6	188,8
Egyéb szolgáltatás	163,4	145,0	-18,4
ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások	940,8	913,9	-26,9
Személyi jellegű ráfordítások	2581,8	2682,3	100,5
Értécsökkenés	954,5	965,2	10,7
Összes költség	10681,7	11210,7	529,0
Egyéb ráfordítás	1812,9	1062,7	-750,2
Ebből: - értékesített tárgyi eszköz értéke	235,3	224,3	-11,0
- adójellegű ráfordítás	210,9	192,3	-18,6
- CO2 egységek visszaadása (adójellegű)	202,7	132,6	-70,1
- behajthatatlan követelések leírása	34,5	19,7	-14,8
- értékvesztés, terven felüli écs	193,9	4,0	-189,9
- céltartalék képzés	302,7	213,1	-89,6
- támogatás költségekre kapcsolt vállalk.nak	95,0	160,0	65,0
- támogatás költségekre egyéb			0,0
- véglegesen átadott pénz és tárgyi e	522,6	18,5	-504,1
- egyéb	15,3	98,2	82,9
Üzemi tevékenység eredménye	221,8	54,9	-166,9
Pénzügyi műveletek bevétele	20,2	112,8	92,6
Pénzügyi műveletek ráfordítása	94,6	64,0	-30,6
Pénzügyi műveletek eredménye	-74,4	48,8	123,2
Adózás előtti eredmény	147,4	103,7	-43,7

A 2017. december 31-i társasági adóalapot módosító tételek

	eFt-ban
Adózás előtti eredmény	103719
Adóalapot növelő tételek:	
- céltartalékképzés várható kötelezettségekre	213116
- követelésekre elszámolt értékvesztés	533
- a Számviteli törvény (számviteli politika) alapján elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás, valamint a tárgyi eszközök nyilvántartásból való kivezetésekor terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg	1193767
- térítésmentes eszközátadás és visszafizetési kötelezettség nélkül adott juttatások	160719
- elévült, bíróságon nem behajtható követelés, egyéb	4782
- bírság, jogkövetkezmény	370
- ellenőrzés, adóellenőrzés költségként, bevételcsökkenésként elsz.	6556
- nem a vállalkozás érdekében felmerült ktg (hiány)	28
- TAO 18.§ szerinti kapcsolt vállalkozás transzferár miatti korrekció	406511
Összesen	1986382
Adóalapot csökkentő tételek:	
- az adótörvény szerint elszámolható terv szerinti értékcsökkenési leírás, illetve az eszközök kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	1064461
- iskola rendszerű szakképzés	230
- munkanélküli foglalkoztatás kedvezménye	1792
- fejlesztési tartalék	40000
- adóévben visszaírt értékvesztés	195292
- céltartalék felhasználás	11221
- adófelajánlás esetén járó jóváírás	0
- kapott, járó osztalék	100000
- ellenőrzés önellenőrzés bevétele, költségcsökkenése	13634
- közhasznú sz. támogatásának meghatározott összege	370
Összesen	1427000
Adóalap	663 101

**Létszám, bérköltség és személyi jellegű egyéb kifizetések alakulása
2017. év**

		Teljes midős		Részmun.kidős		Állományon	Összesen
		Szellemi	Fizikai	Szellemi	Fizikai	küüliek bére	
Statisztikai állományi létszám							
2017. évi átlag	fő	251,9	329,8	3,3	6,1	24,6	615,7
Bérköltség	eFt	1 012 372	852 994	8 087	6 117	28 273	1 907 843
Szociális hozzájárulási adó	eFt						384 026
Szakképzési hozzájárulás	eFt						28 715
Egészségügyi hozzájárulás	eFt						33 744
Rehabilitációs hozzájárulás	eFt						28 458
Személyi jellegű egyéb kifizetések							
Önkéntes egészségpénztár	eFt	0	0	0	0	0	0
Önkéntes Nyugdíjpénztár	eFt	0	0	0	0	0	0
Szépkártya,Béren kívüli kp.kifizetés	eFt	75 176	98 424	615	1 136	2 130	177 481
Munkabajárással kapcs. utazási ktg	eFt	12 708	16 638	167	308	0	29 821
Egyéb jóléti kulturális költségek	eFt	498	652	0	0	0	1 150
Napidíj, kiküldetés költsége	eFt	6 829	8 940	89	166	0	16 024
Végkielégítés	eFt	0	454	0	0	0	454
Munkáltatót terhelő táppénz	eFt	846	1 092	11	21	3 374	5 344
Betegszabadságra járó kifizetés	eFt	7 828	10 248	41	75	541	18 733
Nyugdíjkifizetések	eFt	0	0	0	0	0	0
Természetbeni juttatások	eFt	4 475	5 859	59	108	0	10 501
Üzleti ajándék	eFt	810	0	0	0	0	810
Reprezentáció	eFt	4 764	0	0	0	0	4 764
Társasági SZJA	eFt	14 065	18 415	184	341	1 373	34 378
Bérbeadásból származó jövedelem	eFt	0	0	0	0	70	70
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen	eFt	127 999	160 722	1 166	2 155	7 488	299 530

CASH FLOW KIMUTATÁS

13. sz. melléklet

IDŐSZAK: 2017. I. 01.- 2017. XII. 31

Sor-szám	A PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS FORRÁSA		Bázis	Tény
I.	SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐLSZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS:		3106373	669144
	(Működési cash flow, 1-13. sorok)			
1.	Adózás előtti eredmény (korrigált)	+/-	618748	-36245
2.	Elszámolt amortizáció	+	954510	965238
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	+	38152	-191305
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	+/-	233541	201895
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	+/-	-245618	-260156
6.	Szállítói kötelezettség változása	+/-	44434	-31710
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	+/-	1699563	-90167
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	+/-	-248141	60115
9.	Vevőkövetelés változása	+/-	140430	94741
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	+/-	168833	39838
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	+/-	-189962	-17997
12.	Fizetett adó (nyereség után)	-	-108117	-65103
13.	Fizetett osztalék, részesedés	-		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás:		-1052028	-487372
	(14-16. sorok)			
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-	-1532993	-1071805
15.	Befektetett eszközök eladása	+	480965	484433
16.	Kapott osztalék, részesedés	+	0	100000
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás:		-462701	-423332
	(17-24. sorok)			
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (alapítás, beolvadás) bevétele	+	500000	56000
18.	Kötvény, hitelv. megt. ért.p. kibocsátás bevétele	+		
19.	Hitel, és kölcsön felvétele	+	10362	37890
20.	Hosszú lej.nyújt.kölcsönök, elh.bankbet.törl.megsz.bevált.	+	90938	63183
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	+	7428	7745
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	-		
23.	Kötvény, és hitelvisz.megt.ért.p. visszafizetés	-		
24.	Hitel, kölcsön törlesztése, visszafizetése	-	-546829	-558094
25.	Hosszú lej.nyújt.kölcsönök, elhelyezett bankbetétek	-	-2020	-11622
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-	-522580	-18434
27.	Alapítókkal szembeni és egyéb hosszú lej.köt.változása			
28.	Pótbefizetés veszteségre			
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	+/-	1591644	-241560
	(+/-I./-II./-III. sorok)			

VET. SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT MÉRLEG

2017. XII. 31.

ESZKÖZÖK

eFt-ban

		GYŐR-SZOL összesen	Kiserőmű	Egyéb tevékenység
	A. Befektetett eszközök	21280905	364550	20916355
	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	69695	6728	62967
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	2142	0	2142
4.	Szellemi termékek	67553	6728	60825
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	18761120	353902	18407218
1.	Ingatlanok és kapcs.vagy.értékű jogok	17027949	215738	16812211
2.	Műsz. ber., gépek, járművek	1508101	137267	1370834
3.	Egyéb ber., felsz., járművek	53242	801	52441
4.	Tenyészállatok	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	88085	96	87989
6.	Beruházásokra adott előlegek	83743	0	83743
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.	2450090	3920	2446170
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	2247559	3438	2244121
2.	Tartósan adott kölcsön kapcs. vállalkozásban	145400	0	145400
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	57131	482	56649
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. Forgóeszközök	3556367	97870	3458497
	I. KÉSZLETEK	480087	23564	456523
1.	Anyagok	193941	8703	185238
2.	Befejezetlen term.és félkésztermékek	121240	0	121240
3.	Növendék, hízó és egyéb állatok	0	0	0
4.	Késztermékek	1455	0	1455
5.	Áruk	163345	14860	148485
6.	Készletre adott előlegek	106	1	105
	II. KÖVETELÉSEK	1623295	74253	1549042
1.	Köv. áruszáll.szolg.ból (vevők)	305592	44397	261195
2.	Követelések kapcsolt vállalk szemben	116499	1724	114775
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	1201204	28132	1173072
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	1452985	53	1452932
1.	Pénztár, csekkek	7617	0	7617
2.	Bankbetétek	1445368	53	1445315
	C. Aktív időbeli elhatárolások	1098887	91459	1007428
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1050084	64383	985701
2.	Költségek, ráfordítások aktív időb.elhatárol.	48803	27076	21727
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	25936159	553879	25382280

FORRÁSOK

		GYŐR-SZOL összesen	Kiserőmű	Egyéb tevékenység
	D. Saját tőke	17722706	4965619	12757087
	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	8196728	4909451	3287277
	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	40000	0	40000
	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	13965	53168	-39203
	E. Céltartalékok	616483	19854	596629
	1. Célt. várható kötelezettségekre	213455	7428	206027
	2. Célt. jövőbeni költségekre	403028	12426	390602
	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
	F. Kötelezettségek	4983838	26352	4957486
	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	1742081	0	1742081
	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	1711042	0	1711042
	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.	31039	0	31039
	III. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTS	3241757	26352	3215405
	1. Rövid lejáratú kölcsönök	250000	0	250000
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
	2. Rövid lejáratú hitelek	552496	0	552496
	3. Vevőktől kapott előlegek	16000	0	16000
	4. Kötelezetts.árusz.szolg. (szállítók)	160967	9105	151862
	5. Váltótartozások	0	0	0
	6. Rövid lej. köt. kapcsolt váll. Szemben	2801	0	2801
	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	2259493	17247	2242246
	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különb.	0	0	0
	G. Passzív időbeli elhatárolások	2613132	305392	2307740
	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5702	349	5353
	2. Költségek, ráfordítások passz.id.elhatárolása	1250521	305043	945478
	3. Halasztott bevételek	1356909	0	1356909
	Szétválasztási különbözetek	0	-4763338	4763338
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	25936159	553879	25382280

**VET. SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT
EREDMÉNYKIMUTATÁS
2017. 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	10499684	1456568	9043116
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	10499684	1456568	9043116
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	3582	0	3582
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	157704	29442	128262
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03.+04.)	161286	29442	131844
III.	Egyéb bevételek	1667335	54624	1612711
	Ebből: visszaírt értékvesztés	195292	21947	173345
05.	Anyagköltség	4721693	837929	3883764
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1782579	192691	1589888
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	145020	7857	137163
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	179990	0	179990
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	733875	0	733875
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	7563157	1038477	6524680
10.	Béreköltség	1907843	59466	1848377
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	299530	5779	293751
12.	Bérfárulékok	474943	15358	459585
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	2682316	80603	2601713
VI.	Értécsökkenési leírás	965238	173361	791877
VII.	Egyéb ráfordítások	1062641	74882	987759
	Ebből: értékvesztés	3987	0	3987
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	54953	173311	-118358
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	100000	0	100000
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	100000	0	100000
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyeresége	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	2062	0	2062
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	9182	64	9118
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1742	61	1681
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1536	1418	118
	Ebből: értékelési különbözet	0		0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	112780	1482	111298
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	62312	1	62311
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1702	426	1276
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	64014	427	63587
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	48766	1055	47711
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-A.+-B.)	103719	174366	-70647
X.	Adófizetési kötelezettség	89754	121198	-31444
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C.-X.)	13965	53168	-39203

TSZT. SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT MÉRLEG

2017. XII. 31.

ESZKÖZÖK

eFt-ban

		GYŐR-SZOL összesen	Táv hő- termelés	Táv hő- szolgáltatás	Villamos en. termelés	Egyéb tevékenység
A. Befektetett eszközök		21280905	793360	2768836	178853	17539856
I. IMMATERIÁLIS JAVAK		69695	31093	19226	3301	16075
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	2142	0	0	0	2142
4.	Szellemi termékek	67553	31093	19226	3301	13933
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		18761120	740589	2706806	173626	15140099
1.	Ingatlanok és kapcs. vagy. értékű jogok	17027949	514876	1882931	105842	14524300
2.	Műsz. ber., gépek, járművek	1508101	212157	789375	67343	439226
3.	Egyéb ber., felsz., járművek	53242	13018	19262	394	20568
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	88085	538	15238	47	72262
6.	Beruházásokra adott előlegek	83743	0	0	0	83743
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.		2450090	21678	42804	1926	2383682
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	2247559	19345	38265	1689	2188260
2.	Tartósan adott kölcsön kapcs. vállalkozásban	145400	0	0	0	145400
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	57131	2333	4539	237	50022
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. Forgóeszközök		3556367	316780	82376	67745	3089466
I. KÉSZLETEK		480087	139350	12652	15382	312703
1.	Anyagok	193941	55994	12599	524	124824
2.	Befejezetlen term. és félkésztermékek	121240	0	0	0	121240
3.	Növendék, hizó és egyéb állatok	0	0	0	0	0
4.	Késztermékek	1455	0	0	0	1455
5.	Áruk	163345	83350	44	14858	65093
6.	Készletre adott előlegek	106	6	9	0	91
II. KÖVETELÉSEK		1623295	176496	69724	52310	1324765
1.	Köv. áruszáll.szolg.-ból (vevők)	305592	85677	18531	32350	169034
2.	Követelések kapcsolt vállalk. szemben	116499	9702	19191	847	86759
3.	Követelések jelentős tulajd. rész. visz. álló váll.szem	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	1201204	81117	32002	19113	1068972
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		1452985	934	0	53	1451998
1.	Pénztár, csekkek	7617	0	0	0	7617
2.	Bankbetétek	1445368	934	0	53	1444381
C. Aktív időbeli elhatárolások		1098887	571173	38375	84864	404475
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1050084	566683	31659	59369	392373
2.	Költségek, ráfordítások aktív időb.elhatárol.	48803	4490	6716	25495	12102
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		25936159	1681313	2889587	331462	21033797

TSZT. SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT MÉRLEG

2017. XII. 31.

FORRÁSOK

		GYŐR-SZOL összesen	Távhő- termelés	Távhő- szolgáltatás	Villamos en. termelés	Egyéb tevékenység
D. Saját tőke		17722706	3317977	2365646	3842294	8196789
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.TŐKETARTALÉK		838013	199750	409616	0	228647
IV. EREDMÉNYTARTALÉK		8196728	2720375	1214773	3747519	514061
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		40000	0	0	0	40000
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		0	0	0	0	0
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka		0	0	0	0	0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka		0	0	0	0	0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY		13965	78369	89154	93259	-246817
E. Céltartalékok		616483	372115	82671	16077	145620
1. Célt.várható kötelezettségekre		213455	41794	82671	3650	85340
2. Célt. jövőbeni költségekre		403028	330321	0	12427	60280
3. Egyéb céltartalék		0	0	0	0	0
F. Kötelezettségek		4983838	80908	67071	16862	4818997
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		0	0	0	0	0
1. Hátrasorolt köt. kapcsolt 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		1742081	0	0	0	1742081
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		0	0	0	0	0
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények		0	0	0	0	0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból		0	0	0	0	0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek		1711042	0	0	0	1711042
5. Egyéb hosszúlejáratú hitelek		0	0	0	0	0
6. Tartós köt.kapcsolt vállalkozással szemben		0	0	0	0	0
7. Tartós köt.jelentős tulajd.rész.visz.lévő váll.szemb.		0	0	0	0	0
8. Tartós köt.egyéb rész.visz.lévő váll.szemb.		0	0	0	0	0
9. Egyéb hosszúlejáratú kötelezetts.		31039	0	0	0	31039
III. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTS		3241757	80908	67071	16862	3076916
1. Rövid lejáratú kölcsönök		250000	0	0	0	250000
ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények		0	0	0	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek		552496	0	0	0	552496
3. Vevőktől kapott előlegek		16000	0	0	0	16000
4. Kötelezetts.árusz.szolg. (szállítók)		160967	33737	14586	4761	107883
5. Váltótartozások		0	0	0	0	0
6. Rövid lej. köt. kapcsolt váll. szemben		2801	0	0	0	2801
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		2259493	47171	52485	12101	2147736
10. Kötelezettségek értékelési különbözete		0	0	0	0	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különb.		0	0	0	0	0
G. Passzív időbeli elhatárolások		2613132	861677	448933	100154	1202368
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása		5702	2646	0	0	3056
2. Költségek, ráfordítások passz.id.elhatárolása		1250521	775712	62264	100154	312391
3. Halasztott bevételek		1356909	83319	386669	0	886921
Szétválasztási különbözetek			-2951364	-74734	-3643925	6670023
FORRÁSOK ÖSSZESEN		25936159	1681313	2889587	331462	21033797

**TSZT. SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT
EREDMÉNYKIMUTATÁS
2017. XII. 31.
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL**

Sor- szám	A tétel megnevezése	GYŐR-SZOL összesen	Hő-termelés	Hő- szolgáltatás	Villamosen. termelés	Egyéb tevékenység
a	b	eFt	eFt	eFt	eFt	eFt
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	10499684	4135432	890398	875077	4598777
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0				
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	10499684	4135432	890398	875077	4598777
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	3582				3582
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	157704			29442	128262
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03.+04.)	161286	0	0	29442	131844
III.	Egyéb bevételek	1667335	514232	445983	30510	676610
	Ebből: visszaírt értékvesztés	195292	8988	19108	21746	145450
05.	Anyagköltség	4721693	3526350	199858	434229	561256
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1782579	197075	174195	93651	1317658
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	145020	34012	56886	3000	51122
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	179990				179990
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	733875				733875
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	7563157	3757437	430939	530880	2843901
10.	Béreköltség	1907843	310342	349139	29141	1219221
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	299530	39258	50740	2831	206701
12.	Bérfelrakások	474943	79259	94560	7526	293598
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	2682316	428859	494439	39498	1719520
VI.	Értéksökkenési leírás	965238	163664	253774	84804	462996
VII.	Egyéb ráfordítások	1062641	229284	121164	67851	644342
	Ebből: értékvesztés	3987	0	0	0	3987
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	54953	70420	36065	211996	-263528
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	100000	0	0	0	100000
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	100000	0	0	0	100000
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	2062	0	0	0	2062
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0			0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	9182	361	715	31	8075
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1742	341	675	30	696
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1536	723	1	696	116
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	112780	1084	716	727	110253
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	62312	82	178	0	62052
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1702	238	45	209	1210
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0		0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22)	64014	320	223	209	63262
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	48766	764	493	518	46991
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-A.+B.)	103719	71184	36558	212514	-216537
X.	Adófizetési kötelezettség	89754	-7185	-52596	119255	30280
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C.-X.)	13965	78369	89154	93259	-246817

Veszélyes anyagok készlete 2017

Megnevezés	Vesz. Oszt.	Me.	Nyitó készlet	Nyitó érték Ft.	Záró készlet	Záró érték Ft.
ALU-CINK 500 400 ML	HP 4	Darab	7	16 141,40	4	9081,31
ABLAKTISZTÍTÓ	HP 9	Darab	24	8 621,58	26	10922,55
A-COLOR SZÍNEZŐ	HP14	Darab	74	25 005,90	59	22577,6
ADHEZOR	HP14	Liter	0	4 079,79	80	237320,01
ALAPOZO	HP14	kg	59	127 933,84	6	6241,23
AQUALAKK	HP14	LDM3	7,7	93 130,99	3,75	17505,82
AROL 2T	HP14	LDM3	8,5	12 474,60	8,5	12474,6
AROMÁS HIGÍTÓ	HP14	LDM3	8,5	10 939,05	7,5	4434,75
AUTOSAMPON	HP 9	Liter	9	13 896,12	19	11178,99
BENZIN ÖMV	HP14	Liter	65,73	12 231,82	72	28100,27
BETONFESTÉK SZÜRKE HÉRA [6037.-]	HP14	LDM3	0	52 253,46	0	0
BETONRAGASZTÓ KÉT-KOMPONENS	HP14	Darab	0	0	7	18103,24
BIOMÉSZ	HP 8	Kilogramm	0	0	0	0
BONOMITS	HP 8	Kilogramm	0	0	0	0
BRIGÉCIOL EMULZIÓS TISZTÍTÓOLAJ	HP14	Liter	12	5 809,62	18	16529,33
BRIGÉCIOL hordos	HP14	kg	99	62 072,40	74	35333,52
BUDAIFÖLD	HP 8	Kilogramm	3	2 327,64	3	249,39
BUDAPRIMER ALAPOZÓ FESTÉK	HP14	DB	0	0	4	22200,03
CAP.SANIERPUTZ RAPID	HP14	Kilogramm	160	20 704,00	160	20704
CAPALAC PROFI ALLGRUNDWEISS	HP14	LDM3	0	0	0	0
CAPAROL DECKWEIS	HP14	LDM3	0	0	0	0
CELLKOLOR	HP14	LDM3	0	0	0	0
CHEMOTOX	HP 9	Darab	1	727,45	1	727,45
CLAC MIX ALLGRUND MOE RAL 7040	HP14	Liter	0	33 659,13	0	0
CLAC MIX PROFI SM MOE RAL 7040	HP14	LDM3	6	51 881,72	15	58317
CO SPRAY	HP14	Darab	3	2775,75	10	7100
CP SYL MINERA TUNDRA 60	HP14	Kilogramm	0	0	0	0
CSAPÁGYZSÍR	HP14	Kilogramm	1,9	6 236,41	0,7	2297,62
CSAVARLAZITO SPRAY	HP14	Darab	38	31812,88	19	17539,88
CSEMPERAGASZTÓ	HP14	Kilogramm	343	31294,35	720	63144,43
CSÓNAKLAKK	HP14	LDM3	2,25	6437,21	0,75	2145,74
CSÓTÁNYCSAPDA	HP 9	Darab	20	19289,87	3	2888,99
DARÁZSIRTÓ	HP 9	Darab	5	4959,53	15	16134,56
DENATURÁLT SZESZ	HP14	LDM3	3	1077,12	4	1648,28
DENATURÁLT SZESZ	HP 6	Darab	8	5321,52	5	3325,95
DOMESTOS	HP 9	Darab	18	6752,78	23	8777,78
ELEKTÓDA ER-23 ÁTM 2.5	HP14	Kilogramm	0	0	104	92000,22
EXC CDUR DEKORLAZUR EICHE-HELL	HP14	LDM3	7,5	18671,03	7,5	18671,03
EXC CLAC MIX PROFI SM MOE LAZUR 190	HP14	Liter	0	0	0	0
EXC CLAC MIX PROFI SM RAL 3020	HP14	LDM3	17,5	68036,5	15	58317
FAGYÁLLÓ	HP 6	Liter	26	11906,88	18	7838,33
FAJAVÍTÓ TEKNOS AKVE	HP14	LDM3	0	0	0	0
FALFIX	HP14	LDM3	0	0	0	0
FBS RAGASZTÓ	HP14	Darab	37	22280,89	29	17745,18
FÉKOLAJ	HP 6	Liter	9,5	13347,08	6,5	9333,86
FÉKTISZTÍTÓ	HP14	Darab	14	5789,46	11	8614,14
FESTÉK SPRAY	HP14	Darab	10	12640,2	0	0
FLORASZEPT	HP 9	Darab	17	8710,48	18	7712,57
FOLYÉKONY FA	HP14	Kilogramm	1	1409,4	12	13320
FORRASZTOON	HP14	darab	0	0	0	0
FORRASZTÓON 20-,50-,60-AS	HP14	Kilogramm	7,5	38700	5	29012,5
FRÖCSKÖLŐGÁTLÓ SPRAY BINZEL	HP14	Darab	0	0	0	0
FÚRÓ-VÁGÓOLAJ BERNER	HP 6	LDM3	5	21719,5	5	21719,5
FŰRÉSLÁNCOLAJ	HP 6	LDM3	29	31041,7	2	2273,33
fűtőolaj	HP 6	Tonna	1584,81	140 836 565,41	538,81	47882175,03

Megnevezés	Vesz. Oszt.	Me.	Nyitó készlet	Nyitó érték Ft.	Záró készlet	Záró érték Ft.
GÁZOLAJ	HP 6	Liter	5354,56	1 509 668,05	6260	1734963,27
GÁZSZIVÁRGÁS VIZSG.SPRAY	HP14	Darab	0	0	0	0
GLETTI GLETTANYAG	HP14	Kilogramm	358	49575,84	358	49575,84
GOLIÁT ELEM	HP 1	Darab	0	0	0	0
GOMBAÖLŐ	HP14	Kilogramm	3	2773,5	3	2773,5
GRAFITOS ZSÍR	HP 4	kg	5,4	10291,63	2,4	4574,06
HAJTÓMŰOLAJ Q8 T 65 75 W/90	HP 6	LDM3	10	28107,7	10	28107,7
HANGYA ÉS CSOTÁNYIRTÓ	HP 9	Darab	5	6496,05	12	11509,63
HÉRA FALFESTÉK [5339.-]	HP14	LDM3	0	0	0	0
HIDEGINDÍTÓ	HP14	Darab	6	5790,75	14	12950,58
HIDRAULIKA OLAJ H32	HP 6	Liter	164	185381,3	29	34689,21
HIDRAULIKA OLAJ HV 46	HP 6	Liter	142	92675,75	50	32816,1
HORGANY SPRAY	HP14	Darab	12	27985,57	22	22236,2
HŐÁLLÓEZÜST SPRAY	HP14	Darab	9	12121,54	3	3692,76
HYPO	HP 9	Darab	25	1935,33	16	1219,24
HYPOID OLAJ 80/90 HAJTOMŰOLAJ	HP 6	Liter	20	21687,94	19	18935
JÉGOLDÓ SPRAY KAPAROFÉJES	HP14	Darab	63	46256,14	12	10183,93
JELŐLŐ SPRAY	HP14	Darab	0	0	5	8957,13
KÁDFELUJÍTÓ RENOVA	HP14	Kilogramm	1,24	10816,66	1,24	10816,66
KÁLCIUM KLORID 77-80% GRANULÁTUM	HP 1	kg	0	0	0	0
KÉTKOMPONENSŰ TÖMITŐ SOUDAL 400 ML	HP14	Darab	0	0	0	0
KLORIN F	HP 8	Kilogramm	0	0	0	0
KLÓRMÉSZ 250 GR [287.-]	HP 8	Darab	12	3052,56	8	2236,3
KONTAKT SPRAY	HP14	Darab	25	24942,76	21	21963,36
KROMOFÁG [1761.-]	HP14	Darab	0	0	8	12253,25
LÁGYFORRASZ VÖRÖSRÉZHEZ	HP14	Darab	3	8058,15	0	0
LAKK BENZIN	HP14	Liter	52	30832,37	0	0
LEFOLYÓTISZTÍTÓ	HP 9	Darab	0	0	0	0
LENOLAJ	HP 6	Liter	14	9912,68	0	0
Litonzsír Uni EP2 Fett-Tex	HP 4	kg	14,5	23638	5,7	7818
LOCTITE PILLANATRAGASZTO	HP14	Darab	6	2217,3	7	9404,98
MAKRABRAKE T 1500 400 ML	HP14	Darab	4	12640	4	12640
MATT FEKETE SPRAY	HP14	Darab	5	4333,88	5	4477,82
MENETVÁGO OLAJ	HP 6	Liter	5	17891,08	5	19291,56
MOBIL GARDEN OIL	HP 6	LDM3	1	2300	1	2300
MOBIL SPECIÁL MOTOROLAJ	HP 6	LDM3	6	6931,08	6	6931,08
MOBIL SZINTETIKUS MOTOROLAJ	HP 6	LDM3	8	13231,52	8	13231,52
MOTOROLAJ 1 I-ES 2T	HP 6	Darab	8	13082,64	13	15552,86
MOTOROLAJ 10/40	HP 6	Liter	27	24372,24	55	49432,39
MOTOROLAJ 15 W 40	HP 6	Liter	8	6385,57	33	25444,12
MOTOROLAJ 5W40	HP 6	Liter	5	7363,58	13	16510
MŰSZEROLAJ	HP 6	Darab	8	3122,33	4	1561,17
NEOPLAST [2961.-]	HP14	Kilogramm	2,5	8859,5	3,5	12995,97
NITROHIGÍTÓ	HP14	Liter	12	6612,61	10	5564,49
NITROLAKK	HP14	LDM3	7,25	19713,91	7,25	19713,91
OLTOHAB SOLVENSEAL K TU SOLVEN K	HP 1	kg	4000	2448000	4000	2448000
OXID FEKETE	HP14	Kilogramm	2	1190,2	2	1190,2
OXIDSÁRGA PORFESTÉK	HP14	Kilogramm	3	1800,81	3	1800,81
OXIDVÖRÖS PORFESTÉK	HP14	Kilogramm	2	1734,2	6	10267,7
PADLOPON ALAP FESTÉK	HP14	LDM3	6	7129,44	0	0
PALMATEX 200 GR	HP14	Darab	8	10094,75	3	3197,49
PALMATEX RAGASZTÓ 0,8L	HP14	darab	0	0	0	0
PARKETTA FUGÁZÓ [1121.-]	HP14	Darab	0	0	0	0
PB Gázpatron	HP14	Darab	15	17612,3	36	30064,43
PB PALACK 11,5 KG	HP14	Darab	2	13040	2	24000
PB.GÁZ	HP14	Kilogramm	97	29126,83	119	36411,1
PENÉSZGÁTLÓ ADALÉK CHEMOCID	HP 8	LDM3	8	15698,72	9	17080,64
PETROLEUM	HP 8	Liter	5	3601,85	6	4219,32

Megnevezés	Vesz. Oszt.	Me.	Nyitó készlet	Nyitó érték Ft.	Záró készlet	Záró érték Ft.
PILLANATRAGASZTÓ FERROBOND	HP14	Darab	34	10743,69	0	0
PURHAB	HP14	Darab	8	9903	32	56459,11
PURHAB 750 ML [950.-]	HP14	Darab	0	0	0	0
PURHAB-TISZTÍTÓ	HP14	Darab	1	910,97	13	12158,62
PVC RAGASZTÓ	HP14	kg	0	0	0	0
PVC RAGASZTÓ [2215.-]	HP14	Kilogramm	0	0	0	0
RADIÁTOR ZOMÁNC SPRAY	HP14	Darab	2	3011,26	5	9728,88
RO-55	HP 8	LDM3	6	2881,16	6	2881,16
ROVARIRTO SPRAY	HP14	Darab	9	7674,63	5	4263,68
SADOLIN EXTRA	HP 6	LDM3	8,5	21530,38	3	8413,59
SALÉTRÓM ELTÁVOLÍTÓ	HP 8	Liter	2	1878	2	1878
SHELL MOTOROLAJ	HP 6	LDM3	1,6	3733,28	1,6	3733,28
siemens vízkőoldó	HP 9	Darab	4	17190,17	3	12892,63
SIKAFLEX PRO-3	HP14	darab	22	71728,18	16	52165,95
SÓ	HP 8	Kilogramm	245	5875,1	0	0
STANDOLIT ZÖLD OLAJ	HP 6	LDM3	5,5	7446,45	4,75	6431,03
SUPER BENZIN	HP14	LDM3	0	0	0	0
SUROLO	HP 9	Darab	21	8582,69	33	13958,38
SZÁRADÁSGYORSÍTÓ SICCOPLUS PB 20	HP14	LDM3	2	4172,33	2	4172,33
SZAUNA OLAJ	HP 6	Liter	0	0	0	0
SZÉLVÉDŐ MOSÓ	HP14	Darab	69	17230,28	28	7171,72
SZERVÓOLAJ	HP 6	Liter	10	10112,73	7	7229,46
SZILIKON SPRAY	HP 9	Darab	26	17108,89	35	25562,6
SZILIKON ZSÍR	HP 4	Kilogramm	1	6803	1	6316,88
SZILIKON ZSIR 100 GR	HP14	Darab	0	0	0	0
SZIOPLAST (fehér+színtelen)	HP14	Darab	33	28473,7	35	23184,68
SZUNYOGRIASZTÓ	HP 9	Darab	27	32178,3	37	47418,21
TÖMÍTŐ PASZTA	HP14	Darab	11	152992,62	10	282042,1
TRINÁT ALAPOZÓ 800	HP14	Liter	0	0	0	0
TRINÁT ZOMÁNC	HP14	LDM3	65,5	159342,29	38	78295,86
TRINÁT Mestertapas [3100.-]	HP14	LDM3	0	0	0	0
TRINÁT ALAPOZÓ	HP14	LDM3	2,25	4950,18	0	0
TRISÓ	HP 8	kg	89	15 444,17	89	15444,17
TUBUSOS KENŐ	HP14	Kilogramm	0	0	0	0
Tűztéri adalékanyag SP NITRO	HP14	kg	24	3672	24	3672
ULTRA 1/2 KG-OS	HP 9	Darab	15	7651,23	10	4850,36
ULTRASOL	HP 9	Darab	13	4810,98	50	787,07
ÜREGELŐ SPRAY	HP14	Darab	48	51480	83	96813,06
ÜVEGSZÖVET RAGASZTÓ	HP14	Kilogramm	32	16316,16	32	16316,16
VÍZKŐOLDÓ EXPRESSZ	HP 9	Darab	14	8588,96	4	2596,6
WALKYD FEHÉR [2911.-]	HP14	LDM3	0	0	0	0
WD 40	HP14	Darab	42	47259,16	95	105330,96
ZÁROLAJZÓ SPRAY	HP14	Darab	20	8174,06	12	4659,52
ZOMÁNC FESTÉK PIROS	HP14	Liter	7	21 366,58	5	15261,85
ZSIR SPRAY	HP14	Darab	20	10981,59	14	14013,5
			nyitó:	145 748 763,10	záró:	54 595 395,69

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A GYŐR-SZOL Győri Közműszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a **GYŐR-SZOL Győri Közműszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt.** („a Társaság”) **2017.** évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a **2017.** december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **25.936.159 E Ft**, az adózott eredmény **13.965 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 **2017.** 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 Közműszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt.** **2017.** 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 felelősségünk 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. 2017. évi üzleti jelentése** minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. 2017. 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 felelőssége 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 felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat 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 hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk 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, 2018. 03. 29.

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
2018. április 25-én tartott Gazdasági és Tulajdonosi Bizottsági ülésén készült
jegyzőkönyvéből

6. NAPIRENDI PONT:

A GYŐR-SZOL GYŐRI KÖZSZOLGÁLTATÓ ÉS VAGYONGAZDÁLKODÓ ZRT.
2017. ÉVI BESZÁMOLÓJÁNAK ELFOGADÁSA

40/2018. (IV. 25.) GATUBI

H A T Á R O Z A T

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 Közzszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. 2017. évi beszámolóját a következők szerint:

Mérleg szerinti főösszeg:	25.936.159.000 Ft
Adózás előtti eredmény:	103.719.000 Ft
Adózott eredmény:	13.965.000 Ft

2. A Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság tudomásul veszi az adózott eredmény eredménytartalékba helyezését.

K.m.f.

Kalmár Ákos s.k.
bizottság elnöke

A kivonat hitelül: Kundné Horváth Kis Orsolya bizottsági titkár