



Éves
Beszámoló
2019. december 31.

Tartalom:

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő melléklet

Független könyvvizsgálói jelentés

Tulajdonosi határozat

Fordulónap (év/hó/nap):

2019. 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
A.	Befektetett eszközök	23496054		25349433
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	67139		110879
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		840
3.	Vagyoni értékű jogok	135		13994
4.	Szellemi termékek	67004		96045
5.	Üzleti vagy cégérték	0		0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0		0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	20641545		22471743
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	18055422		20474662
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1409962		1725612
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	57510		65302
4.	Tenyészállatok	0		0
5.	Beruházások, felújítások	1112221		206167
6.	Beruházásokra adott előlegek	6430		0
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	2787370		2766811
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	2247559		2247559
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	499400		501400
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
5.	Egyéb tartós részesedés	0		0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	40411		17852
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):

2019. 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	3235592		2100098
I.	KÉSZLETEK	558601		798974
1.	Anyagok	141587		155799
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	172895		210588
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0		0
4.	Késztermékek	387		308
5.	Áruk	243732		432279
6.	Készletekre adott előlegek	0		0
II.	KÖVETELÉSEK	1276940		1216865
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	272913		330706
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	131149		36149
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
5.	Váltókövetelések	0		0
6.	Egyéb követelések	872878		850010
7.	Követelések értékelési különbözete	0		0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
3.	Egyéb részesedés	0		0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	1400051		84259
1.	Pénztár, csekkek	6919		5249
2.	Bankbetétek	1393132		79010
C.	Aktív időbeli elhatárolások	1258435		1236522
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1212972		1194636
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	45463		41886
3.	Halasztott ráfordítások	0		0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	27990081		28686053

Fordulónap (év/hó/nap):

2019. 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
D.	Saját tőke	17746605		17387430
I.	JEGYZETT TŐKE	8634000		8689000
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
III.	TŐKETARTALÉK	838013		838013
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	8194693		7807131
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	56000		27840
VI.	ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0		0
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0		0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	23899		25446
E.	Céltartalék	1090185		1023011
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	294821		294821
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	795364		728190
3.	Egyéb céltartalék	0		0
F.	Kötelezettségek	5453944		3654572
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0

Fordulónap (év/hó/nap):

2019. 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	1575820		1296253
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	350000		350000
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	1193356		926449
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	32464		19804
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3878124		2358319
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0		800000
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
2.	Rövid lejáratú hitelek	770021		279567
3.	Vevőktől kapott előlegek	0		0
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1047560		194433
5.	Váltótartozások	0		0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	3482		3523
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2057061		1080796
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	3699347		6621040
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	34597		40495
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1434504		1077382
3.	Halasztott bevételek	2230246		5503163
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	27990081		28686053

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2019. 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	10098648		10498733
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	10098648		10498733
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	49648		-5105
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	143684		149518
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03.+04.)	193332		144413
III.	Egyéb bevételek	2649649		2795364
	Ebből: visszaírt értékvesztés	65178		25808
05.	Anyagköltség	4657948		4992486
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1678346		1978855
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	155873		169 128
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	160891		173505
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	744845		873 213
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	7397903		8187187
10.	Béreköltség	2033049		2135762
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	306186		272292
12.	Bérfelárak	461208		461574
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	2800443		2869628
VI.	Értékcsökkenési leírás	1015332		1017516
VII.	Egyéb ráfordítások	1620354		1290724
	Ebből: értékvesztés	36702		22895
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	107597		73455
	(I.+ -II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)			

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2019. 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		7525
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		7525
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből)	1307		859
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	56901		22073
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1551		1523
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4306		6545
	Ebből: értékelési különbözet	0		0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	62514		37002
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) sz	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	50588		45213
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0		0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	5642		10456
	Ebből: értékelési különbözet	0		0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	56230		55669
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	6284		-18667
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-A.+B.)	113881		54788
X.	Adófizetési kötelezettség	89982		29342
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C.-X.)	23899		25446



**A GYŐR-SZOL ZRT.
2019. évi
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Győr, 2020. május 6.

A. Általános rész

A vállalkozás bemutatása

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

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

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

A társaság főbb adatainak ismertetése:

A társaság adószáma: 11693062-2-08
A társaság cégjegyzék száma: Cg-08-10-001825
A társaság jegyzett tőkéje: 8.689.000.000,- Ft az alábbi címletekben:
Törzsrészesvény 8689 db 1.000.000 HUF névértékű névre szóló részesvény
Főtevékenység: 64.20 '08 Vagyonkezelés (holding)

A vállalkozás által végzett tevékenységek közül meghatározó jelentőséggel bír

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

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

Társaságunk esetében a táv hőszolgáltatás szinte teljes egészében saját hőtermelésből történik, ami - a hőszolgáltatás egyébként is sajátos voltán túl - további elszámolásbeli sajátosságokat eredményez. Jelentős elszámolási sajátosságokat tartalmaz az idegen tulajdonban lévő vagyon 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 2019. 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 villamosenergia- termelést és a távhőtermelést telephelyenkénti bontásban,
- a távhőszolgáltatási tevékenységet településenként szétválasztva,
- az egyéb tevékenységeit

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

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

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

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

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

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

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

1. Távhőtermelés
2. Távhőszolgáltatás
3. Villamosenergia- 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 2019. december 31-i beszámolóban az egyéb ráfordításokat illetően tértünk el.

A társaság 2019. évben jelentős mértékben nyújtott ingyenes szolgáltatást tulajdonosa részére. Mivel a tulajdonosának 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 térítés nélküli szolgáltatások miatt elszámolandó egyéb ráfordítás összege a térítés nélküli szolgáltatás kalkulált, elismert értékének felel meg.

A térítés nélkül nyújtott szolgáltatás ÁFÁ-ját tárgyévben a tulajdonos megtérítette társaságunknak, a kalkulált önköltség eredménykimutatásra gyakorolt hatását pedig az alábbi táblázatban mutatjuk ki.

		Eredmény kimutatásban	Térítés nélküli szolgáltatás önköltsége	Számviteli tv. előírása szerint
I.	Nettó árbevétel	10 498 733		10 498 733
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	144 413	307 407	451 820
III.	Egyéb bevételek	2 795 364		2 795 364
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	8 187 187		8 187 187
V.	Személyi jellegű ráfordítások	2 869 628		2 869 628
VI.	Értékcsökkenési leírás	1 017 516		1 017 516
VII.	Egyéb ráfordítások	1 290 724	307 407	1 598 131
A	Üzemi üzleti tevékenység eredménye	73 455	0	73 455
B	Pénzügyi műveletek eredménye	-18 667		-18 667
E	Adózás előtti eredmény	54 788	0	54 788

Választott értékelési módok

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

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

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 városüzemeltetési és kivitelezési igazgatóság járművei vonatkozásában 10% az értékcsökkenési leírás. A 100.000 Ft beszerzési értékhatár alatti immateriális javak és tárgyi eszközök teljes beszerzési árát a használatbavétel napjával terv szerinti értékcsökkenésként számoljuk el.

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

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

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

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

A 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:

	2018. XII. 31.		2019. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Befektetett eszközök	23 496 054	83,9	25 349 433	88,4	107,9
Forgóeszközök	3 235 592	11,6	2 100 098	7,3	64,9
Aktív időbeli elhatárolások	1 258 435	4,5	1 236 522	4,3	98,3
Eszközök összesen	27 990 081	100,0	28 686 053	100,0	102,5

A befektetett eszközök között a tárgyi eszközök állománya a bázisévhez mérten jelentősen, 1 830,2 MFt-tal növekedett. A forgóeszközök állományán belül a készletek 240,4 MFt-os növekedése mellett a pénzeszközök csökkenése számottevő (1.315,8 MFt)

A befektetett eszközök állományának alakulása:

	2018. XII. 31.		2019. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Immateriális javak	67 139	0,3	110 879	0,4	165,1
Tárgyi eszközök	20 641 545	87,8	22 471 743	88,7	108,9
Befektetett pénzügyi eszközök	2 787 370	11,9	2 766 811	10,9	99,3
Befektetett eszközök össz.	23 496 054	100,0	25 349 433	100,0	107,9

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

A kísérleti fejlesztés nettó értéke 840 eFt-tal nőtt.

A vagyoni értékű jogok állománya 13,9 MFt-tal növekedett, mely a város parkoló hálózatának 17 MFt-os tanulmánytervét tartalmazza, a selejtezés miatt a nettó érték nem csökkent.

A szellemi termékek állománya a szoftver beszerzések, bővítések 58,7 MFt értékével nőtt. Tárgyévben az értékesítés és selejtezés mértéke nem jelentős. Az év során a terv szerinti amortizáció 29,6 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 4.186,6 MFt-ot tesz ki, térítés nélküli átvétel pedig 22,3 MFt értékben növelte az állományt. A bővülés az ingatlanok körében a legnagyobb (aktiválás 3.453 MFt), amelyből kiemelhető Vásárcsarnok épülete (2.042,9 MFt), a Vásárcsarnok Parkolóház épülete (822 MFt) és az Árpád Parkolóház balett terem (187 MFt). Selejtezés révén a tárgyi eszközök nettó értéke 16,4 MFt-tal, értékesítés következtében pedig 522,2 MFt-tal csökkent.

A nettó érték alakulását a terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása 984,6 MFt-tal csökkentette.

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

A beruházások állománya 3.353,7 MFt-tal nőtt, amely magában foglalja a térítés nélkül átvett eszközök, valamint az apport értékét is. Az üzembe helyezésekkel 4.263,7 MFt-tal, selejtezés miatt 2,5 MFt-tal csökkent az állomány. Összességében év végére a beruházások állománya 912,5 MFt-tal csökkent. (3.sz. melléklet)

A tárgyévi **értékcsökkenési leírást** mérlegsorok szerinti bontásban a 4. sz. melléklet tartalmazza. Terven felüli értékcsökkenés a feleslegessé váló beruházások és tárgyi eszközök selejtezéséhez kapcsolódott 18,9 MFt értékben.

A befektetett pénzügyi eszközök alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

	2018. XII. 31.		2019. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Részesedés kapcsolt vállalkozásban	2 247 559	80,6	2 247 559	81,2	100,0
Jelentős tulajdoni részesedés	0	0,0	0	0,0	0,0
Tartósan adott kölcsön kapcs.váll.	499 400	17,9	501 400	18,1	100,4
Egyéb tartósan adott kölcsön	40 411	1,5	17 852	0,7	44,2
Befektetett pü.eszközök össz.	2 787 370	100,0	2 766 811	100,0	99,3

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

A tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak mérlegértéke az Arrabona Depo Kft-nek nyújtott 2023. üzleti évben lejáró 153,4 MFt kölcsön éven túli része (151,4 MFt) és a Győri Nemzetközi Ipari Park Kft-nek nyújtott 2023. üzleti évben lejáró 350 MFt kölcsön. Az egyéb tartósan adott kölcsön a dolgozóknak lakáscélra nyújtott 20,7 MFt kölcsön üzleti éven túli 16,5 MFt-os része és a Győri Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás tagjaival szemben fennálló követelések összege, melynek megfizetésére éven túl kerül sor (1,4 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. 9027 Győr, Gesztenyefa u. 4.	1.903.827.937	Ft
• GYŐR+MÉDIA Zrt. 9023 Győr, Kodály Z. u. 32/a.	98.800.000	Ft
• GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. 9024 Győr, Orgona u. 10.	170.500.000	Ft
• Arrabona Depo Kft. 9024 Győr, Orgona u. 10.	26.000.000	Ft
• Jószív Temetkezési Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. 9024 Győr, Szauter utca 12.	48.431.472	Ft

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

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

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

2019. évben fenti feltételek egyik kapcsolt vállalkozás vonatkozásában sem teljesülnek, így a GYŐR-SZOL Zrt. konszolidált beszámolót nem készít.

	2018. évi mérleg- főösszeg	2018. évi átl.stat.áll. létszám fő	2018. évi árbev.	2019.12.31. Jegyzett tőke	Tulajd. hányad	Szavazati arány
Győri Nemzetközi Ipari Park Kft.	3 258 844	4	319 904	1 695 600	100%	100%
GYŐR+MÉDIA Zrt.	313 033	43	358 203	110 000	100%	100%
GYHG Nonprofit Kft.	1 021 403	152	2 866 246	90 500	100%	100%
Arrabona Depo Kft.	358 138	1	42 477	6 000	100%	100%
"JÓSZÍV" Temetkezési Kft.	592 407	61	567 750	29 500	50,09%	50,09%

	2018. évi saját tőke	2018. évi adózott eredmény	2018. évi tőke- tartalék	2018. évi eredm.- tartalék	2018.évi lekötött.- tartalék
Győri Nemzetközi Ipari Park Kft.	2 179 702	96 352	73 151	265 099	49 500
GYŐR+MÉDIA Zrt.	97 840	332	14 485	-114 677	87 700
GYHG Nonprofit Kft.	60 855	-34 433	80 000	-75 212	0
Arrabona Depo Kft.	45 096	-14 369	0	53 465	0
"JÓSZÍV" Temetkezési Kft.	527 346	29 360	15 652	452 834	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:

	2018. XII. 31.		2019.XII.31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Készletek	558 601	17,2	798 974	38,0	143,0
Követelések	1 276 940	39,5	1 216 865	58,0	95,3
Értékpapírok	0	0,0	0	0,0	0,0
Pénzeszközök	1 400 051	43,3	84 259	4,0	6,0
Forgóeszközök összesen	3 235 592	100,0	2 100 098	100,0	64,9

A forgóeszközök értékének csökkenését elsősorban a pénzeszközök állományváltozása határozza meg.

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

A készletek alakulása:

	2018. XII. 31.		2019. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Anyagok	141 587	25,3	155 799	19,5	110,0
Befejezetlen termelés és félkész termékek	172 895	31,0	210 588	26,4	121,8
Késztermékek	387	0,1	308	0,0	79,6
Áruk	243 732	43,6	432 279	54,1	177,4
Készletre adott előlegek	0	0,0	0	0,0	0,0
Készletek összesen	558 601	100,0	798 974	100,0	143,0

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

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

- Térítés nélkül kapott CO2 kibocsátási egységek (EUA): 159.972 eFt
- Vásárolt CO2 kibocsátási egységek (EUA): 179.372 eFt
- Ingatlan készletre vétel szerződéstől való elállás miatt: 92.369 eFt
- Göngyölegek és egyéb árukészletek 566 eFt

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

A követelések állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

	2018. XII. 31.		2019. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Vevőkövetelések	272 913	21,4	330 706	27,1	121,2
Követelések kapcsolt v.sz.	131 149	10,3	36 149	3,0	27,6
Követelések jelentős t. v.sz.	0	0,0	0	0,0	0,0
Egyéb követelések	872 878	68,3	850 010	69,9	97,4
Követelések összesen	1 276 940	100,0	1 216 865	100,0	95,3

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

A mérlegátellenkénti 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 66.497 eFt. Ezen kívül egyedi értékelés alapján további 70.733 eFt értékvesztés képzésére került sor, olyan partnerek esetében, amelyeknél megtérülés nem, vagy csak részben várható.

A **kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésként** jelenik meg a GYŐR+MÉDIA Zrt.-nek nyújtott tulajdonosi kölcsön 15.000 eFt összege. A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni vevőkövetelés 2019. év végén 21.149 eFt.

Az **egyéb követelések** között szerepel a Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Projekt megvalósításához - a vidéki önkormányzatok által be nem fizetett önrész finanszírozására – felvett hitelnek a Társulás tagjaival szemben fennálló tartós kölcsönrel nem érintett összege. Tárgyévben az állomány nem változott, a Nagytérségi Társulással szembeni követelés 11,9 MFt, GYMJV Önkormányzatával szembeni követelés pedig 552,1 MFt.

Az **aktív időbeli elhatárolásokból** a bevételek elhatárolásának 66,1 %-át a távhőszolgáltatás és villamosenergia-termelés folyamatos jellegéből adódó 2019. december 31. után számlázott, de a 2019. üzleti évre járó bevételek teszik ki. Az összetevőket pontosan a 7. sz. melléklet részletezi.

Források:

A források állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

	2018. XII. 31.		2019. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Saját tőke	17 746 605	63,4	17 387 430	60,6	98,0
Céltartalék	1 090 185	3,9	1 023 011	3,6	93,8
Kötelezettségek	5 453 944	19,5	3 654 572	12,7	67,0
Passzív időbeli elhatárolások	3 699 347	13,2	6 621 040	23,1	179,0
Források összesen	27 990 081	100,0	28 686 053	100,0	102,5

A saját tőke állományának alakulása:

	2018. XII. 31.		2019. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Jegyzett tőke	8 634 000	48,7	8 689 000	50,0	100,6
Tőketartalék	838 013	4,7	838 013	4,8	100,0
Eredménytartalék	8 194 693	46,2	7 807 131	44,9	95,3
Lekötött tartalék	56 000	0,3	27 840	0,2	49,7
Adózott eredmény	23 899	0,1	25 446	0,1	106,5
Saját tőke összesen	17 746 605	100,0	17 387 430	100,0	98,0

A jegyzett tőkét az alapító 2019.04.18-i bejegyzéssel 55 MFt értékben megemelte, amelyből az ingatlan apport értéke 54.970 eFt, ezenfelül pénzbeli különbözetként 30 eFt-ot utalt társaságunknak. A tőketartalék nagysága változatlan a bázis évhez viszonyítva.

A lekötött tartalék 27.000 eFt értéke beruházási célra képzett fejlesztési tartalék, 840 eFt értéke kísérleti fejlesztésre képzett tartalék.

A társaság 197.668 eFt **céltartalékot** képzett az óvatosság elvéből következően jövőbeni költségekre, továbbá összességében 264.842 eFt összegű céltartalékot oldott fel.

A céltartalékok állományának változása:

	2018. XII. 31.	Változás	2019. XII. 31.
Megnevezés	eFt	eFt	eFt
Céltartalék várható kötelezettségekre:	294 821	0	294 821
Közérdekű kötelezettségvállalásra	0	0	0
Egyéb peres és vitás ügyekre	294 821	0	294 821
Céltartalék jövőbeni költségekre:	795 364	-67 174	728 190
Sashegyi Hulladékkezelő Központ rekultiváció	29 404	0	29 404
Sashegyi Hulladékkezelő Központ utógondozás	3 247	0	3 247
Inert Hulladéklerakó rekultivációjára	21 930	0	21 930
Inert Hulladéklerakó utógondozására	5 700	0	5 700
CO2 kibocsátási egységek beszerzésére	231 122	-108 525	122 597
Tszt.engedélyes tevékenység eredménytúllépése miatt fellépő jövőbeni tárgyi eszköz költségekre	289 113	54 593	343 706
Olajgyári területen közút térítés nélküli átadásra	214 848	-13 242	201 606

Az egyéb peres és vitás ügyek közül a tárgyévben további céltartalékot nem képeztünk depóniagáz szolgáltatási szerződéshez kapcsolódó folyamatban lévő ügyben kárigényre.

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

Az ingyenesen kapott kibocsátási egységek száma csökkenő tendenciát mutat, egyre több egységet kell vásárolni és az egységek tőzsdei piaci ára jelentősen megnőtt. Az éves termeléssel összefüggő egységek visszaadási kötelezettségének évet követő április havi teljesítése miatt céltartalékot kell képezni az ingyenes egységekkel nem fedezett kibocsátások fedezetére, az áprilisban visszaadásra kerülő vásárolt egységek miatt felmerülő ráfordítás ellentételezésére. Az így képzett céltartalék 122.597 eFt, az előző évben képzett céltartalékból pedig 231.122 eFt feloldásra került.

2015. évtől a Távhőtermelés és szolgáltatás szétválasztott eredménykimutatása szerinti nyereségkorlátot meghaladó összeggel azonosan képzett céltartalékból társaságunk energiahatékonyságot növelő beruházásokat hajtott végre – a rendelet előírása szerint –, amellyel kapcsolatban 20.478 eFt költséget számolt el. A képzett céltartalékból a felmerült költségnek megfelelő rész feloldásra került. 2019. évben 75.071 eFt nyereségkorlátot meghaladó eredmény keletkezett, így ezen a címen céltartalék képzésre került sor.

Társaságunk 2018. év során értékesítette a volt Olajgyári területen kialakított építési telkeit. A megvásárolt összes területen - a telek-kialakítást követően – az építési telkeken túl „önkormányzati közút” besorolással rendelkező területek is létesültek. A későbbi években a közutakat térítés nélkül kell az Önkormányzat részére átadni, amely átadáshoz kapcsolódó ráfordításra 2018. évben 214.848 eFt céltartalékot képeztünk. 2019. évben a megképzett céltartalékból az átadáskor várhatóan felmerülő ráfordítások feletti céltartalékot 13.242 eFt értékben feloldottuk.

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

A beruházási hitelállományok 2019. december 31-én a következők voltak (hosszú és rövid lejáratú állomány együttesen eFt-ban):

Hitelcél	2018. XII. 31.	2019. XII. 31.
Dunakapu tér 6.	149 972	49 964
Sashegyi hulladékkezelő kp önrész	234 013	74 413
Dunakapu téri mélygarázs építése	1 211 510	1 068 979
Révai parkolóház	127 102	0
Beruházási hitelek összesen	1 722 597	1 193 356

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

A teljes hitelösszeg és a hitelek végső lejárat:

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

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

A felvett hitelek biztosítékaul ingatlan keretbiztosítási jelzálogszerződés, valamint ingatlant terhelő jelzálogjog alapításáról szóló szerződések, valamint ingatlan bérbeadásból befolyó bérleti díj bevételeit illető jelenlegi és jövőbeni követelések engedményezése tárgyú szerződések szolgálnak. A Sashegyi hulladékkezelő központ önrészéhez és a Dunakapu téri mélygarázs építéséhez felvett hitelre a Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata kezességet vállalt.

2019. december 31-én is érvényes bankgaranciák:

Kibocsátó a Kereskedelmi és Hitelbank Zrt.:

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

OTP Nyrt.:

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

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

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

A rövid lejáratú kötelezettségek alakulását az alábbi táblázatban mutatjuk be:

	2018. XII. 31.		2019. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Rövidlejáratú kölcsönök	0	0,0	800 000	33,9	
Rövid lejáratú hitelek	770 021	19,9	279 567	11,9	36,3
Vevőktől kapott előlegek	0	0,0	0	0,0	0,0
Szállítói kötelezettségek	1 047 560	27,0	194 433	8,2	18,6
Rövid köt. kapcsolt vállalkozással szemb.	3 482	0,1	3 523	0,2	101,2
Rövid köt. jelentős rész. visz. lévő váll.sz.	0	0,0	0	0,0	0,0
Egyéb rövid lejáratú kötelez.	2 057 061	53,0	1 080 796	45,8	52,5
Rövid lejáratú kötelezetts. össz	3 878 124	100,0	2 358 319	100,0	60,8

Rövidlejáratú kölcsönként a tulajdonos Önkormányzat által folyó finanszírozásra adott 800 MFt-ot tartjuk nyilván. A rövidlejáratú hitelek között (a fent részletezett hitelek és zártvégű pénzügyi lízing 2019. évi törlesztésén kívül) egyéb rövidlejáratú hitel nem szerepel.

A költségek, ráfordítások **passzív időbeli elhatárolásának** 52,5 %-a gáz költség. A halasztott bevételek 96,9%-a fejlesztési célra átvett pénzeszközök és térítésmentesen kapott eszközök bekerülési értékéből halasztott bevételként még nem feloldott rész, ezenfelül itt szerepeltetjük az áruknál már említett 159.971 eFt értékű térítés nélkül kapott kibocsátási egységekhez kapcsolódó halasztott bevételt is.

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

2./ Cash-flow kapcsolódó kiegészítések

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

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

Működési célra adott támogatás:	90.937 eFt
Tárgyi eszközök hiánya:	-135 eFt
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz egyéb bevételként elszámolt összege:	-93.747 eFt
Kapott osztalék	-7.525 eFt
1.b korrekciók összesen:	-10.470 eFt

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

6.	Szállítói kötelezettség változása	+/-	-853 127
korr.6.1	Nyitott beruházási szállítók állományváltozása		875 995
	Korrigált szállítói kötelezettség változása		22 868
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	+/-	-976 224
	Korrigált egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása		-976 224
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	+/-	2 921 693
korr. 8.1	Fejlesztési célra kapott támogatás miatt		-2 233 214
korr. 8.2	Térítésmentesen kapott tárgyi eszköz miatt		-22 322
korr. 8.3	Térítésmentesen kapott-adott forgóeszközök állományváltozása		-124 236
	Korrigált passzív időbeli elhatárolások változása		541 921
9.	Vevőkövetelés változása	+/-	-57 793
korr 9.1	Vevő értékvesztés és visszairás		23 684
korr 9.2	Vevő követelések leírása		-11 712
korr 9.3	Tárgyi eszköz értékesítés szerződéstől való elállás		-92 369
	Korrigált vevőkövetelés változása		-138 190
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	+/-	-122 505
korr 10.1	Térítésmentesen kapott forgóeszközök állományváltozása		124 236
korr 10.2	Készlet selejt		-2 286
korr 10.3	Hosszú lejáratú kölcsön éven belüli változása		-3 579
korr 10.4	Eredményt terhelő megfizetett adó és adófizetési köt. különbözete		30 102
korr 10.5	Tárgyi eszköz értékesítés szerződéstől való elállás		92 369
	Korrigált forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása		118 337

3./ Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az árbevétel megoszlása főbb tevékenységenként eFt-ban a következő:

	2018. XII. 31.		2019. XII. 31.		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Városüzemeltetés	1 444 640	14,3	1 696 254	16,1	117,4
Gőzellátás, légkondicionálás (hőtermelés és szolgáltatás)	4 790 050	47,4	4 691 588	44,7	97,9
Villamosenergia-termelés	795 569	7,9	725 082	6,9	91,1
Beruházás, kivitelezés tevékenység	286 443	2,8	356 060	3,4	124,3
Ingatlan gazdálkodási tevékenység	1 561 697	15,5	1 721 146	16,4	110,2
Egyéb tevékenységek	304 218	3,0	237 224	2,3	78,0
Eladott áruk, közvetített szolgáltatás	916 031	9,1	1 071 379	10,2	117,0
Összes árbevétel:	10 098 648	100,0	10 498 733	100,0	104,0

A 2019. évi nettó árbevételekből a kapcsolt vállalkozásokkal elszámolt összegek:

GYHG Nonprofit Kft.	368.755 eFt
GYŐR+MÉDIA Zrt.	4.006 eFt
Győri Nemzetközi Ipari Park Kft.	478 eFt
Arrabona Depo Kft.	8.691 eFt
Jószív Kft.	12.783 eFt
Összesen:	394.713 eFt

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

- Távhőszolgáltatási támogatás 1.552.090 eFt
- Önkormányzattól kapott bérleti díjtámogatás 4.374 eFt
- Apákat megillető munkaidő-kedvezmény 752 eFt
- Utólag kapott közvetett engedmény 185 eFt
- Kibocsátási egységek visszaadásával, cseréjével kapcsolatos bevétel: 124.413 eFt

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

- Térítésmentesen kapott tárgyi eszköz értékcsökkenésének megfelelő összeg: 8.430 eFt
- Fejlesztésre kapott pénzeszköz értékcsökkenéssel arányos része: 93.747 eFt
- Parkolóhely-megváltás 97.638 eFt

A 2019. évben kapott fejlesztési célú támogatások, térítés nélkül átvett eszközök:

- Távhőellátást biztosító hőközponti fejlesztésre: 43.041 eFt
- Zöld város (Vásárcsarnok) 2.578.774 eFt
- Zöld város (Vásárcsarnok) támogatási előlegből támogatásként figyelembe véve: 541.869 eFt
- Árpád parkolóház: 622.895 eFt
- Árpád parkolóház támogatási előlegből támogatásként figyelembe véve: 622.895 eFt
- Térítés nélkül átvett eszközök: 22.322 eFt

Az Árpád parkolóház projekt pénzügyi elszámolása rendben megtörtént, el nem számolt előleg miatt 955 eFt visszafizetési kötelezettségünknek tárgyévben eleget tettünk.

Az igénybevett szolgáltatások részletezése (eFt):

Megnevezés	2018 év	2019. év	index
Más vállalkozóval végzett javítás, karbantartás	434 458	418 649	96,36%
Alvállalkozói tevékenységek	178 260	389 453	218,47%
Területrendezési munkák	272 859	293 864	107,70%
Vagyonvédelem, takarítás-kártevőirtás	107 114	115 712	108,03%
Hulladékszállítási, kezelési költségek	85 591	83 803	97,91%
Hóeltakarítás, közterület tisztítás	127 712	132 445	103,71%
Telefon, postaköltség	63 506	65 511	103,16%
Könyvvizsgálat, szakértői díjak	54 998	50 389	91,62%
Számlázással, behajtással kapcsolatos költségek	29 149	31 514	108,11%
Más vállalkozóval végzett szállítás	32 574	38 051	116,81%
Szűnyogirtás	49 989	64 126	128,28%
Hirdetés, reklám, propaganda	56 661	63 008	111,20%
Társasházi közös költség	12 598	13 961	110,82%
Oktatás-továbbképzés, fizetett tagsági díjak	6 156	8 976	145,81%
Bérleti díjak	7 419	4 665	62,88%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	159 302	204 728	128,52%
Összesen	1 678 346	1 978 855	117,91%

A 2019. évi pénzügyi bevételekből a kapcsolt vállalkozásokkal elszámolt összegek:

Győri Nemzetközi Ipari Park Kft.
GYŐR+MÉDIA Zrt.

0 eFt
156 eFt

Arrabona Depo Kft. 1.367 eFt

Összesen: 1.523 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 eFt-ban:

	Bevétel+, Ráford-	Adóalap korr +/-	Adóalap
Ráfordítások			
Osztalékként átadott 50 MFt feletti nettó értékű ingatlan	-376 708		-376 708
Ingatlan értéke vételi szerződéstől való elállás miatt	92 369		92 369
GYŐR+MÉDIA Zrt. részére nyújtott támogatás	-70 000	70 000	0
Céltartalékképzés távhő nyereségkorlát feletti eredmény miatt	-75 071	75 071	0
Céltartalékképzés CO2 fedezetlen egységek miatt	-122 597	122 597	0
Iparüzési adó	-56 970		-56 970
Építményadó	-61 611		-61 611
CO2 kibocsátási egység visszaadási köt.teljesítése	-358 965		-358 965
			0
Bevételek			
Osztalékként átadott 50 MFt feletti ingatlan piaci értéke	403 800		403 800
Ingatlan értéke vételi szerződéstől való elállás miatt	-92 369		-92 369
Céltartalék jövőbeni költségekre felhasználása	264 842	-264 842	0
Felszíni parkolóhelyek létesítéshez kapott támogatás	69 800		69 800
Hőszolgáltatási támogatás	1 552 090		1 552 090
Térítés nélkül kapott CO2 miatti egyéb bevétel	124 413		124 413
Összesen	1 293 023	2 826	1 295 849
Társasági adó			116 626

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

	Bevétel+, Ráford-
Bevételek:	
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás összege	1 681 815
Osztalékként átadott ingatlanok piaci értéke	439 621
Céltartalék jövőbeni költségekre felhasználása	264 842
Térítés nélkül kapott szolgáltatások összege	
Halasztott bevételként elszámolt tételek tárgyévben bevételként elszámolt része	
Ráfordítások:	
Osztalékként átadott ingatlanok nettó értéke	-412 455
Céltartalékképzés jövőbeni költségekre	-197 668
Különbszetek:	
Más gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban meghatározott és nyilvántartási értéke, valamint ezek különbszete	
Megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök, átvett kötelezettségek értékének különbszete	
Összesen	1 776 155

A 2019. 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 2.221,4 MFt.

Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

A GYŐR-SZOL Zrt 2019. évi adózott eredménye 25.446 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 5.948 eFt, az 5 tagú Igazgatóság részére pedig 6.804,3 eFt összegű tiszteletdíjat fizettünk ki.

A társaság könyvvizsgálója által felszámított könyvvizsgálati díj 2019. évben 6.000 eFt volt, a Taylor-Consulting '97 Kft. által adótanácsadásért felszámított díj 2019. 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 2018. évre vonatkozó bruttó eszközérték társaságunk esetében 6.726.506 eFt, amelyből 2019. évre 134.530 eFt adózás előtti nyereségkorlát adódik. A korlát felett képződött eredménnyel azonos összegben 75.071 eFt céltartalékot képeztünk, ezért a szétválasztott eredménykimutatásban a távhőtermelés és távhőszolgáltatás együttes adózás előtti eredménye a nyereségkorláttal egyező összeg.

A társaság képviselőjére jogosult elnök-vezérigazgató:

Neve: Sági Géza

Lakcíme: 9153. Öttevény, Jókai u. 41.

A társaság honlapja: www.gyorszol.hu

Környezetvédelem

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

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

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

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

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

Környezetvédelmi költségekre a tárgyévben 14.281 eFt-ot számoltunk el.

A 2019. évben keletkezett veszélyes hulladékok nyitó és záró mennyisége a következők szerint alakult.

VESZÉLYES HULLADÉKOK KÉSZLETE 2019.				
Azonosító kód	Megnevezés	Veszélyességi jellemző	Nyitó készlet [kg]	Záró készlet [kg]
08 03 17*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner		Visszagyűjti a forgalmazó	
13 02 05*	Fáradt olaj	HP 14	0	0
15 01 10*	Veszélyes anyaggal szennyezett csomagolási hulladék	HP 14	0	0
15 02 02*	Olajos textil	HP 14	46	0
16 06 01*	Ólomakkumulátor	HP 14	0	162
17 03 01*	Szénkátrányt tartalmazó bitumen keverékek	HP 14	0	0
20 01 21*	Fénycsővek és egyéb higanytartalmú hulladékok	HP 14	18	0
20 01 35*	Kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések	HP 14	0	6

Az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény (2012. évi CCXVII. törvény) alapján ingyenesen járó (kiosztott) és vásárolt kibocsátási egységek 2019. évi adatai:

	EUA	
	db	eFt
2019. január 1.	49 730	193 510
2018. évi visszaadási kötelezettség teljesítése	-64 707	-358 965
2019. évi kibocsátás fedezetére kiosztott	31 798	232 475
Vásárolt kibocsátási egység	41 000	272 324
2019. december 31.	57 821	339 344

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 83,9 % tény 88,4 %

2. **Befektetett eszközök fedezettsége:** azt mutatja, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Kedvező, ha a mutató minél nagyobb, mert ez azt jelenti, hogy a saját források egyre nagyobb hányadát finanszírozzák a befektetett eszközöknek és nem kell idegen forrást igénybe venni. (Számítása: Saját tőke/Befektetett eszköz)
A mutató értéke: bázis 75,5 % tény 68,6 %

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 86,0 % tény 77,4 %

4. **Eszközök fordulatszáma:** azt jelzi, hogy az összes eszköz hányszor térült meg az árbevételben. Kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb, vagyis legalább egyszer megtérüljön egy gazdálkodási év során. (Számítása: (Nettó árbevétel/Eszközök összesen)
A mutató értéke: bázis 0,36 tény 0,37

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 48,9 % tény 46,7 %

6. **Készletek fordulatszáma:** Azt jelzi, hogy a készletek hányszor térülnek meg a nettó árbevételben. (Számítása: Nettó árbevétel/Készletek)
A mutató értéke: bázis 18,08 tény 13,14

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 86,4 % tény 91,5 %

8. **Forgóeszközök aránya:** arról tájékoztat, hogy az összes eszköz között milyen arányt képvisel a rövid távon befektetett eszközök értéke. A vállalkozás tevékenységének forgóeszköz igényességére utal. (Számítása: Forgóeszközök/Eszközök)
A mutató értéke: bázis 11,6 % tény 7,3 %

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 36,6 % tény 39,4 %
10. **Saját tőke aránya:** az előző mutató fordítottja, vagyis a saját tőke részesedését mutatja az összes források között. A mutató értelmezhető úgy is, hogy – mérleg főösszegegről lévén szó - a vállalkozás eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke. (Számítása: Saját tőke/Összes forrás)
A mutató értéke: bázis 63,4 % tény 60,6 %
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 2,00
12. **Saját tőke fordulatszáma:** alapján megállapítható, hogy a saját tőke hányszor térül meg 1 év alatt a nettó árbevételből. E mutatónál is célszerű értékelní az előző évi adatokat és az eltérések okait megállapítani. (Számítása: Nettó árbevétel/Saját tőke)
A mutató értéke: bázis 0,57 tény 0,60
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 0,13 % tény 0,15 %

II. Mutatók a pénzügyi-likviditási helyzet átfogó jellemzéséhez:

14. **Likviditási mutató:** A teljes forgóeszköz állomány – vagyis a likvid és kevésbé likvid eszközök – együttes összegét viszonyítja a hosszú és rövidlejáratú kötelezettségekhez. A vállalkozás fizetőképességét általánosan jellemző mutató, annyiban, hogy a hosszabb távú kötelezettségek milyen arányát fedezik a likviddé tehető eszközök. Ez a mutatószám azonban a vállalkozás pillanatnyi likviditási helyzetének megítélésére nem alkalmas. (Számítása: Forgóeszközök/Kötelezettségek)
A mutató értéke: bázis 59,3 % tény 57,5 %
15. **Rövid távú likviditás I.:** arról tájékoztat, hogy a különböző likviditási fokozatú eszközök összege hány százalékát fedezi a rövid távú kötelezettségnek. A vállalkozás pénzügyi helyzetének megítéléséhez a forgóeszközök struktúráját a likviditás mértéke szempontjából is értékelni kell. A mutatószám a nemzetközi gyakorlatban 200 % körül elfogadható. (Számítása: Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek)
A mutató értéke: bázis 83,4 % tény 89,1 %

- 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 50,5 % tény 37,5 %
- 17. Gyorsráta mutató:** a teljesen mobil pénzeszközök arányát mutatja a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. Ez lényegében arról tájékoztat, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadára nyújt fedezetet a likvid pénzeszköz. A vállalkozás számára az a kedvező, ha ez az arány egyre növekvő, ami az azonnali fizetőképesség javulását jelzi, értéke általában 1,6 – 1,8-nál elfogadható. (Számítása: Likvid pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek)
A mutató értéke: bázis 0,36 tény 0,04
- 18. Hitelfedezettségi mutató:** arról tájékoztat, hogy a vállalkozás követelései milyen mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségek összegét. A mutató értéke akkor kedvező, ha 100 %-nál magasabb, vagyis a vállalkozással szembeni adósok nagyobb összeggel tartoznak, mint amekkorával a cég tartozik hitelezőinek. (Számítása: Követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek)
A mutató értéke: bázis 32,9 % tény 51,6 %
- 19. Kölcsön fedezeti arány:** azt mutatja, hogy a kötelezettségek likvid eszközökkel (pénzeszközök, értékpapírok) csökkentett értékéhez viszonyítva a saját és – likvid eszközökkel nem fedezett – idegen források milyen arányt képviselnek. (Számítása: Kötelezettségek – likvid eszközök / Saját tőke+kötelezettségek-likvid eszközök)
A mutató értéke: bázis 18,6 % tény 17,0 %
- 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 26,1 % tény 170,1 %
- 21. Dinamikus likviditás:** arról tájékoztat, hogy a vállalkozás üzleti tevékenységének eredménye milyen mértékben nyújt fedezetet a rövid távú kötelezettségekre. A mutató értéke a nemzetközi gyakorlatnak megfelelően 50 %-nál nagyobb a jól működő vállalatoknál. (Számítása: üzemi(üzleti) tevékenység eredménye/rövid lejáratú kötelezettségek)
A mutató értéke: bázis 2,8 % tény 3,1 %
- 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 2,0 % tény 2,0 %

23. **Kamatfedezettségi mutató:** kifejezi, hogy az adózás előtti eredmény mekkora fedezetet nyújt a kamatráfordításokra. A cég számára az a kedvező, ha minél magasabb, 100 %-nál nagyobb a mutató értéke, mert a kamatfizetéseket ekkor tudja biztonsággal teljesíteni. (Számítása: adózás előtti eredmény+kamat/kamat)
A mutató értéke: bázis 325,1 % tény 221,2 %

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 30,7 % tény 21,0 %
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 23,5 % tény 14,0 %

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 10.098.648 eFt tény 10.498.733 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 9.386.244 eFt tény 9.596.428 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 10.291.980 eFt tény 10.643.146 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 2.894.077 eFt tény 2.455.959 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 109,0 % tény 113,5 %

31. Anyaghányad: azt mutatja, hogy a termelésen belül milyen súllyal szerepel az anyagráfördítés, anyag- vagy munkaigényes termelést folytat-e a vállalkozás. A megtakarítások szempontjából az anyagköltségek változása érdemel figyelmet. (Számítása: Anyagjellegű ráfordítások/Bruttó termelési érték II.)

A mutató értéke: bázis 71,9 % tény 76,9 %

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 27,2 % tény 27,0 %

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

A mutató értéke: bázis 9,9 % tény 9,6 %

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 1,1 % tény 0,7 %

35. Tőkearányos eredmény: arról tájékoztat, hogy egységnyi lekötött tőkével mekkora eredményt értek el. Más vállalkozókkal való összehasonlítás segítséget nyújt a mutató értékeléséhez. (Számítása: Üzemi (üzleti) eredmény/Saját tőke)

A mutató értéke: bázis 0,6 % tény 0,4 %

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

A mutató értéke: bázis 0,4 % tény 0,3 %

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

A mutató értéke: bázis 103,3 % tény 85,6 %

**Immateriális javak állományának alakulása
2019. december 31.**

eFt-ban

	Kísérleti fejlesztés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
1. Bruttó érték alakulása				
Nyitó bruttó érték	0	80 580	335 206	415 786
Bruttó érték növekedés (+)	840	17 130	58 659	76 629
- beszerzés	840	17 130	58 659	76 629
- átsorolás	0	0	0	0
- egyéb	0	0	0	0
Bruttó érték csökkenés (-)	0	3 640	612	4 252
- térítésnélküli	0	0	32	32
- selejtezés	0	3 640	548	4 188
- értékesítés	0	0	32	32
Záró bruttó érték	840	94 070	393 253	488 163
2. Értécsökkenés alakulása				
Nyitó értécsökkenés	0	80 445	268 202	348 647
Értécsökkenés növekedés (+)	0	3 271	29 618	32 889
- éves értécsökk. elszám.	0	3 271	29 618	32 889
- átsorolás	0	0	0	0
Értécsökkenés csökkenés (-)	0	3 640	612	4 220
- térítésnélküli	0	0	32	0
- selejtezés	0	3 640	548	4 188
- értékesítés	0	0	32	32
Záró értécsökkenés	0	80 076	297 208	377 284
3. Terven felüli értécs. 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	135	67 004	67 139
Nettó érték növekedés (+)	840	17 130	58 659	76 629
Nettó érték csökkenés (-)	0	3 271	29 618	32 889
Záró nettó érték	840	13 994	96 045	110 879

Tárgyi eszközök alakulása
2019. december 31.

eFt-ban

	Ingatlan	Műszaki berendezés	Egyéb	Összesen
1. Bruttó érték alakulása				
Nyitó bruttó érték	21 314 799	4 450 736	358 199	26 123 734
Bruttó érték növekedés:	3 514 713	699 114	52 319	4 266 146
- aktiválás, fejlesztési tartalék	3 453 239	680 992	52 319	4 186 550
- apport	57 274	0	0	57 274
- térítés nélküli átvétel, apport	4 200	18 122	0	22 322
- egyéb növekedés	0	0	0	0
Bruttó érték csökkenés:	682 387	58 111	10 371	750 869
- selejtezés	189 946	1 436	8 178	199 560
- értékesítés	492 441	56 675	1 516	550 632
- átsorolás	0	0	0	0
- térítésnélküli átadás	0	0	292	292
- egyéb csökkenés (hiány)	0	0	385	385
Záró bruttó érték	24 147 125	5 091 739	400 147	29 639 011
2. Értécsökkenés alakulása				
Nyitó értécsökkenés	3 259 377	3 040 774	300 688	6 600 839
Értécsökkenés növekedés	604 144	336 290	44 193	984 627
- átsorolás	0	0	0	0
Értécsökkenés csökkenés	191 058	10 937	10 037	212 032
- selejtezés	173 765	1 175	8 178	183 118
- értékesítés	17 293	9 762	1 405	28 460
- térítésnélküli átadás	0	0	203	203
- egyéb csökkenés (hiány)	0	0	251	251
Záró értécsökkenés	3 672 463	3 366 127	334 844	7 373 434
3. Terven felüli értécs. változása				
Nyitó terven felüli écs.	0	0	0	0
Növekedés (selejt miatt)	16 181	261	0	16 442
Csökkenés (kivezetés selejt miatt)	16 181	261	0	16 442
Csökkenés visszairás miatt	0	0	0	0
Záró terven felüli écs	0	0	0	0
4. Nettó érték alakulása				
Nyitó nettó érték	18 055 422	1 409 962	57 510	19 522 894
Nettó érték növekedés (+)	3 514 713	699 114	52 319	4 266 146
Nettó érték csökkenés (-)	1 095 473	383 464	44 527	1 523 464
Záró nettó érték	20 474 662	1 725 612	65 302	22 265 576

Beruházások állományváltozásai
2019. december 31.

eFt-ban

	Befejezetlen beruházások	Saját vállalkozásban végzett beruházások	100 eFt alatti eszközök	Előlegek	Összesen
1. Nyitó bruttó érték	1 102 313	9 908	0	6 430	1 118 651
2. Nyitó értékcsökkenés	0	0	0	0	0
3. Nyitó bruttó érték	1 102 313	9 908	0	6 430	1 118 651
4. Beolvadás	0	0	0	0	0
5. Beruházások növekedései					
- új beszerzés, létesítés	3 082 295	109 554	22 177	60 041	3 274 067
- térítés nélkül átvett eszk	22 322	0	0	0	22 322
- apport	57 275	0	0	0	57 275
- egyéb növekedés	0	0	0	0	0
6. Beruházások csökkenései					
- üzembehelyezett beruházások bruttó értéke	4 073 820	101 205	22 177	66 471	4 263 673
- selejtezés	2 475	0	0	0	2 475
- egyéb csökkenés	0	0	0	0	0
6. Záró bruttó érték	187 910	18 257	0	0	206 167

**Tárgyi eszközök és immateriális javak
értékcsökkenése
2019. december 31.**

eFt-ban

Terv szerinti értékcsökkenés			
	Lineáris módszer	Használatba vételnél egyösszegben elsz.	Összes értékcsök
Ingatlanok	603 160	984	604 144
Műszaki berendezések	329 425	6 865	336 290
Egyéb berendezések	29 865	14 328	44 193
Immateriális javak	32 137	752	32 889
Összesen	994 587	22 929	1 017 516

eFt-ban

Terven felüli értékcsökkenés					
	Nyitó	Tárgyévi terven felüli écs. elszám.	Tárgyévi visszaírás	Kivezetés selejtezés miatt	Záró
		+	-	-	
Ingatlanok	0	16 180	0	16 180	0
Műszaki berendezések	0	261	0	261	0
Egyéb berendezések	0	0	0	0	0
Immateriális javak	0	0	0	0	0
Beruházások	0	2 475	0	2 475	0
Összesen	0	18 916	0	18 916	0

A selejtezéssel kapcsolatban készletre vett haszonanyagok értéke

	430
--	-----

Terven felüli écs. haszonanyagokkal csökkentett értéke

	18 486
--	--------

Befektetett pénzügyi eszközök alakulása
2019. december 31.

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

Tartósan adott kölcsönök

				eFt-ban
Munkavállalóknak folyósított lakásépítési kölcsön	20 458	4 500	4 223	20 735
<i>Ebből: - üzleti éven belüli</i>	<i>3 860</i>			<i>4 281</i>
<i>- üzleti éven túli</i>	<i>16 598</i>			<i>16 454</i>
Kapcsolt vállalkozásnak adott kölcsön	503 400		2 000	501 400
<i>Ebből: - üzleti éven belüli</i>	<i>4 000</i>			<i>0</i>
<i>- üzleti éven túli</i>	<i>499 400</i>			<i>501 400</i>
Önkormányzatoknak adott kölcsön	42 802		22 414	20 388
<i>Ebből: - üzleti éven belüli</i>	<i>18 989</i>			<i>18 990</i>
<i>- üzleti éven túli</i>	<i>23 813</i>			<i>1 398</i>
Tartósan adott kölcsönök összesen	566 660	4 500	28 637	542 523
<i>Ebből: - 1 éven belüli lejáró</i>	<i>26 849</i>			<i>23 271</i>
<i>- 1 éven túl lejáró</i>	<i>539 811</i>			<i>519 252</i>

Vevőkövetelések részletezése
(értékvesztés nélkül)
2019 december 31.

6. sz. melléklet

eFt-ban				
Időtartam	Lakossági szemétdíj	Lakossági távhődíj	Egyéb	Összesen
Fizetési határidőn belüli	0	2 051	269 028	271 079
Fizetési határidőn túlból				
1 - 90 nap közötti	0	64 564	9 477	74 041
91 - 180 nap közötti	0	8 283	4 097	12 380
181 - 360 nap közötti	0	16 815	8 564	25 379
361 napon túli	11 597	79 138	15 471	106 206
Összes fiz. késedelemben lévő	11 597	168 800	37 609	218 006
Összes vevő követelés	11 597	170 851	306 637	489 085
- ebből egyéb részesedési viszonyban állóval szemben			21 149	21 149

Értékvesztések mérlegátételként
2019. december 31.

eFt-ban					
	Nyitó	Tárgyévi értékvesztés elszámolás	Tárgyévi visszaírás	Kivezetés miatti csökkenés	Záró
		+	-		
Vevőkövetelésre	160 914	2 124	25 808	0	137 230
Egyéb követelésre	11 917	0	0	0	11 917
Egyéb tartós részesedésre	0	0	0	0	0
Készletekre	0	0	0	0	0
Összesen	172 831	2 124	25 808	0	149 147

Aktív időbeli elhatárolás
2019. december 31.

	eFt-ban	
	2018.	2019.
A tárgy évre járó, de a mérleg fordulónapja után esedékes bevételek	1 212 972	1 194 636
- szelektív értékesítés bev.	0	0
- villamos energia értékesítés	94 101	82 699
- üzemi forróvíz hődíj	232 875	147 492
- fűtési hődíj	340 642	361 704
- távhőszolgáltatási támogatás	176 215	178 816
- gőz hődíj	6 920	4 705
- hőszolgáltatás alapidíja	14 020	14 063
- parkolási díj	193	202
- vegyes hulladékszállítás bevétele	22 449	12 301
- lekötött betét kamata	0	0
- kölcsön kamata	141 068	156 315
- települési ÖK-től járó kamat	2 417	2 109
- felszíni parkolás üzemeltetési díj	67 750	88 646
- városüzemeltetés	60 255	97 514
- üzletviteli szolgáltatás	17 630	17 630
- közvetített szolgáltatás	9 896	4 378
- egyéb fel nem sorolt bevételek	26 541	26 062
Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	45 463	41 886
- gázdíj	23 873	25 893
- közlönyök, szaklapok előfizetése, sz	4 229	3 930
- biztosítási díj	5 644	12 005
- reklám ktg	11 574	0
- egyéb költség	143	58
Összesen	1 258 435	1 236 522

Vevőkövetelésekre képzett értékvesztés részletezése
2019. december 31.

Értékvesztés alapja				eFt-ban
Időtartam	Lakossági szemétdíj	Lakossági távhődíj	Egyéb	Összesen
Fizetési határidőn belüliből	0	0	0	0
Fizetési határidőn túliból				
1 - 90 nap közötti	0	8 310	1 059	9 369
91 - 180 nap közötti	0	6 861	4 754	11 615
181 - 360 nap közötti	0	15 527	8 623	24 150
361 napon túli	11 451	76 631	15 590	103 672
Összes értékvesztés alap	11 451	107 329	30 026	148 806

Értékvesztés összege				eFt-ban
Fizetési határidőn belüliből	0	0	0	0
Fizetési határidőn túliból				
1 - 90 nap közötti	0	8 310	1 059	9 369
91 - 180 nap közötti	0	6 023	769	6 792
181 - 360 nap közötti	0	15 327	4 011	19 338
361 napon túli	11 451	76 631	13 649	101 731
Összes értékvesztés	11 451	106 291	19 488	137 230

**Passzív időbeli elhatárolások
2019. december 31.**

eFt-ban

	2018.	2019.
1. A mérleggel lezárt évet terhelő, de csak a következő időszakban jelentkező költségek:	1 434 504	1 077 382
gázköltség	745 452	565 834
víz, villamos energia, vásárolt hő	237 665	272 389
bankköltség, bankkamat	12 318	12 428
béreköltség és járulék	135 170	
karbantartási költség	75 847	61 051
hőközponti hidegvíz vízdíja	11 377	10 950
vagyonvédelem	6 834	6 277
postaköltség	2 842	3 099
hóeltakarítás, hóügyelet	9 316	4 431
szakértői pályázati díjak	2 118	1 803
hulladékszállítás, Webeye szolgáltatás	19 378	21 541
reklámszolgáltatás	2 180	8 570
parkolási díj	53 148	75 802
térítés nélkül nyújtott szolgáltatás ÁFA ráfordítása	73 569	
egyéb költség	47 290	33 207
Következő időszakban kiszámlázott, tárgydíszaki árbevétel csökkentő bevételek	34 597	40 495
értékesített melegvíz vízdíja	1 357	1 308
HMV hődíj	4 013	3 624
városüzemeltetési munkák	26 710	26 711
Sportingatlanok kezelési díjbevétele	157	511
egyéb bevételek	2 360	8 341
3. Halasztott bevételek	2 230 246	5 503 163
Térítés nélkül átvett kibocsátási egységek értékéből költségként el nem számolt rész	51 910	159 971
Rekultiváció	10 254	8 735
Fejlesztési célra átvett pénzeszközökből megvalósított és térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értékéből költségként (amortizációként) el nem számolt rész	2 168 082	5 334 457
Összesen	3 699 347	6 621 040

Az adózás előtti eredmény változásai
2019. december 31.

MFt-ban

	2018.év	2019.év	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	10 098,6	10 498,7	400,1
Aktivált saját teljesítmény értéke	193,3	144,4	-48,9
Egyéb bevételek	2 649,6	2 795,4	145,8
Ebből: - térítés nélküli CO2 miatt elsz. bevétel	139,6	124,4	-15,2
- értékesített tárgyi eszköz bevétele	1 156,2	553,5	-602,7
- céltartalék felhasználás	47,4	264,9	217,5
- visszaírt értékvesztés	65,2	25,8	-39,4
- kapott támogatás	1 098,4	1 556,5	458,1
- tér.nélk.átv.eszk., fejl.célra kapott támogatás	57,7	199,8	142,1
- késedelmi kamat, kártérítés, egyéb	85,1	70,5	-14,6
Összes bevétel	12 941,5	13 438,5	497,0
Anyagköltség	4 657,9	4 992,5	334,6
Igénybevett szolgáltatás	1 678,3	1 978,9	300,6
Egyéb szolgáltatás	155,9	169,1	13,2
ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások	905,7	1 046,7	141,0
Személyi jellegű ráfordítások	2 800,4	2 869,6	69,2
Értéksökkenés	1 015,3	1 017,5	2,2
Összes költség	11 213,5	12 074,3	860,8
Egyéb ráfordítás	1 620,4	1 290,7	-329,7
Ebből: - értékesített tárgyi eszköz értéke	503,5	429,8	-73,7
- adójellegű ráfordítás	173,7	148,9	-24,8
- CO2 egységek visszaadása (adójellegű)	154,5	359,0	204,5
- behajthatatlan követelések leírása	43,1	11,7	-31,4
- értékvesztés, terven felüli écs	29,9	20,6	-9,3
- céltartalék képzés	521,1	197,7	-323,4
- támogatás költségekre kapcsolt vállalk.nak	80,0	70,0	-10,0
- támogatás költségekre egyéb	0,0	0,0	0,0
- véglegesen átadott pénz és tárgyi e	19,2	21,1	1,9
- egyéb	95,4	31,9	-63,5
Üzemi tevékenység eredménye	107,6	73,5	-34,1
Pénzügyi műveletek bevétele	62,5	37,0	-25,5
Pénzügyi műveletek ráfordítása	56,2	55,7	-0,5
Pénzügyi műveletek eredménye	6,3	-18,7	-25,0
Adózás előtti eredmény	113,9	54,8	-59,1

A 2019. december 31-i társasági adóalapot módosító tételek

Adózás előtti eredmény	eFt-ban
Adóalapot növelő tételek:	54 788
- céltartalékképzés várható kötelezettségekre	197 668
- követelésekre elszámolt értékvesztés	2 124
- a Számviteli törvény (számviteli politika) alapján elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás, valamint a tárgyi eszközök nyilvántartásból való kivezetésekor terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg	1 558 309
- térítésmentes eszközátadás és visszafizetési kötelezettség nélkül adott juttatások	70 414
- elévült, bíróságon nem behajtható követelés, egyéb	7 498
- bírság, jogkövetkezmény	165
- ellenőrzés, adóellenőrzés költségként, bevételcsökkenésként elsz.	15 410
- nem a vállalkozás érdekében felmerült ktg (hiány)	57
- TAO 18.§ szerinti kapcsolt vállalkozás transzferár miatti korrekció	403 310
Összesen	2 254 955
Adóalapot csökkentő tételek:	
- az adótörvény szerint elszámolható terv szerinti értékcsökkenési leírás, illetve az eszközök kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	1 626 568
- iskola rendszerű szakképzés	
- munkanélküli foglalkoztatás kedvezménye	366
- fejlesztési tartalék	27 000
- adóévben visszaírt értékvesztés	25 808
- céltartalék felhasználás	264 842
- adófelajánlás esetén járó jóváírás	171
- kapott, járó osztalék	7 525
- ellenőrzés önellenőrzés bevétele, költségcsökkenése	15 626
- közhasznú sz. támogatásának meghatározott összege	1 110
Összesen	1 969 016
Adóalap	340 727

**Létszám, bérköltség és személyi jellegű egyéb kifizetések alakulása
2019. év**

		Teljes midős		Részmunk.idős		Állományon kívüliek	Összesen
		Szellemi	Fizikai	Szellemi	Fizikai	bére	
Statisztikai állományi létszám							
2019. évi átlag	fő	253,2	312,5	4,2	12,4	18,6	600,9
Bérköltség	eFt	1 137 395	939 011	13 067	15 739	30 550	2 135 762
Szociális hozzájárulási adó	eFt						400 162
Szakképzési hozzájárulás	eFt						31 374
Egészségügyi hozzájárulás	eFt						0
Rehabilitációs hozzájárulás	eFt						30 038
Személyi jellegű egyéb kifizetések							
Önkéntes egészségpénztár	eFt	0	0	0	0	0	0
Önkéntes Nyugdíjpénztár	eFt	0	0	0	0	0	0
Szépkiártya,Béren kívüli kp.kifizetés	eFt	64 219	79 575	831	694	1 873	147 192
Munkabajárással kapcs. utazási ktg	eFt	12 973	16 985	171	314	0	30 443
Egyéb jóléti kulturális költségek	eFt	400	450	0	0	0	850
Napidíj, kiküldetés költsége	eFt	7 438	9 737	97	181	0	17 453
Végkielégítés	eFt	2 380	0	0	0	0	2 380
Munkáltatót terhelő táppénz	eFt	1 395	1 673	0	0	3 624	6 692
Betegszabadságra járó kifizetés	eFt	7 437	13 023	96	65	651	21 272
Nyugdíjkifizetések	eFt	0	0	0	0	0	0
Természetbeni juttatások	eFt	6 664	8 726	88	161	0	15 639
Üzleti ajándék	eFt	1 078	0	0	0	0	1 078
Reprezentáció	eFt	3 672	0	0	0	0	3 672
Társasági SZJA	eFt	11 111	13 872	144	140	295	25 562
Bérbeadásból származó jövedelem	eFt	0	0	0	0	59	59
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen	eFt	118 767	144 041	1 427	1 555	6 502	272 292

CASH FLOW KIMUTATÁS

13. sz. melléklet

IDŐSZAK: 2019. I. 01.- 2019. XII. 31

Sor-szám	A PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁS FORRÁSA		Bázis	Tény
I.	MŰKÖDÉSI CASH FLOW:		1 179 669	410 943
	(Működési cash flow, 1-13. sorok)			
1a.	Adózás előtti eredmény	+/-	113 881	54 788
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		1 098 380	1 545 663
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben		50 742	-10 470
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	+/-	164 623	44 318
2.	Elszámolt amortizáció	+	1 015 332	1 017 516
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	+	14 580	8 799
	ebből értékvesztés és visszairás		-55 356	-23 684
	ebből egyéb korrekció		69 936	32 483
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	+/-	473 702	-67 174
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	+/-	-652 775	-123 697
6.	Szállítói kötelezettség változása	+/-	26 108	22 868
	ebből szállítói kötelezettség változásának korrekciója		-860 485	875 995
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	+/-	-239 144	-976 224
	ebből egyéb rövid lejáratú kötelezettség változásának korrekciója		-37 393	
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	+/-	364 655	541 921
	ebből passzív időbeli elhatárolások változásának korrekciója		-721 560	-2 379 772
9.	Vevőkövetelés változása	+/-	27 532	-138 190
	ebből vevőkövetelés változásának korrekciója		10 853	-80 397
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	+/-	197 193	118 337
	ebből forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változásának korrekciója		-37 970	148 473
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	+/-	-159 548	21 913
12.	Fizetett adó (nyereség után)	-	-52 589	-59 444
13.	Fizetett osztalék, részesedés	-		
II.	BEFEKTETÉSI CASH FLOW		-1 729 976	-3 992 768
	(14-18. sorok)			
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-	-2 552 512	-4 230 681
15.	Befektetett eszközök eladása	+	1 156 259	206 250
16.	Hosszúlejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	+	20 790	28 638
17.	Hosszúlejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-	-354 513	-4 500
18.	Kapott osztalék, részesedés	+	0	7 525
III.	FINANSZIROZÁSI CASH FLOW		497 373	2 266 033
	(19-26. sorok)			
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	+	0	30
20.	Kötvény, hitelv. megt. ért.p. kibocsátás bevétele	+		
21.	Hitel, és kölcsön felvétele	+	607 142	829 979
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	+	795 318	2 326 961
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	-		
24.	Kötvény, és hitelvisz.megt.ért.p. visszafizetés	-		
25.	Hitel, kölcsön törlesztése, visszafizetése	-	-805 878	-800 000
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-	-99 209	-90 937
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	+/-	-52 934	-1 315 792
	(I-II+III. sorok)			
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	+		
V.	PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA	+/-	-52 934	-1 315 792
	(IV+27.sorok)			

VET. SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT MÉRLEG

2019. XII. 31.

ESZKÖZÖK

eFt-ban

		GYŐR-SZOL összesen	Kiserőmű	Egyéb tevékenység
A. Befektetett eszközök		25 349 433	291 913	25 057 520
I. IMMATERIÁLIS JAVAK		110 879	50 800	60 079
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	840	0	840
3.	Vagyoni értékű jogok	13 994	0	13 994
4.	Szellemi termékek	96 045	50 800	45 245
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		22 471 743	236 800	22 234 943
1.	Ingatlanok és kapcs.vagy.értékű jogok	20 474 662	202 298	20 272 364
2.	Műsz. ber., gépek, járművek	1 725 612	4 678	1 720 934
3.	Egyéb ber., felsz., járművek	65 302	29 751	35 551
4.	Tenyészállatok	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	206 167	73	206 094
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.		2 766 811	4 313	2 762 498
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	2 247 559	3 992	2 243 567
2.	Tartósan adott kölcsön kapcs. vállalkozásban	501 400	0	501 400
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	17 852	321	17 531
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		2 100 098	210 860	1 889 238
I. KÉSZLETEK		798 974	107 852	691 122
1.	Anyagok	155 799	1 095	154 704
2.	Befejezetlen term.és félkésztermékek	210 588	0	210 588
3.	Növendék, hízó és egyéb állatok	0	0	0
4.	Késztermékek	308	0	308
5.	Áruk	432 279	106 757	325 522
6.	Készletre adott előlegek	0	0	0
II. KÖVETELÉSEK		1 216 865	56 598	1 160 267
1.	Köv. áruszáll.szolg-ból (vevők)	330 706	6 062	324 644
2.	Követelések kapcsolt vállalk szemben	36 149	1 180	34 969
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	850 010	49 356	800 654
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		84 259	46 410	37 849
1.	Pénztár, csekkek	5 249	91	5 158
2.	Bankbetétek	79 010	46 319	32 691
C. Aktív időbeli elhatárolások		1 236 522	126 046	1 110 476
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 194 636	97 778	1 096 858
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárol.	41 886	28 268	13 618
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		28 686 053	628 819	28 057 234

VET. SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT MÉRLEG

2019. XII. 31.

FORRÁSOK

		GYŐR-SZOL összesen	Kiserőmű	Egyéb tevékenység
D. Saját tőke		17 387 430	5 157 473	12 229 957
I. JEGYZETT TŐKE		8 689 000	3 000	8 686 000
54.sorból: a) visszav. tul. rész. névértéken		0	0	0
II. JEGYZETT DE BE NEM FIZ. TŐKE(-)		0	0	0
III. TŐKETARTALÉK		838 013	0	838 013
IV. EREDMÉNYTARTALÉK		7 807 131	4 955 748	2 851 383
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		27 840	0	27 840
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		0	0	0
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka		0	0	0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka		0	0	0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY		25 446	198 725	-173 279
E. Céltartalékok		1 023 011	74 789	948 222
1. Célt. várható kötelezettségekre		294 821	11 911	282 910
2. Célt. jövőbeni költségekre		728 190	62 878	665 312
3. Egyéb céltartalék		0	0	0
F. Kötelezettségek		3 654 572	28 786	3 625 786
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		1 296 253	0	1 296 253
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		350 000	0	350 000
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények		0	0	0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból		0	0	0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek		926 449	0	926 449
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.		19 804	0	19 804
III. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTS		2 358 319	28 786	2 329 533
1. Rövid lejáratú kölcsönök		800 000	0	800 000
ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények		0	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek		279 567	0	279 567
3. Vevőktől kapott előlegek			0	0
4. Kötelezetts. árusz.szolg. (szállítók)		194 433	18 307	176 126
5. Váltótartozások		0	0	0
6. Rövid lej. köt. kapcsolt váll. szemben		3 523	0	3 523
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		1 080 796	10 479	1 070 317
10. Kötelezettségek értékelési különbözete		0	0	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különb.		0	0	0
G. Passzív időbeli elhatárolások		6 621 040	351 415	6 269 625
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása		40 495	497	39 998
2. Költségek, ráfordítások passz.id.elhatárolása		1 077 382	322 559	754 823
3. Halasztott bevételek		5 503 163	28 359	5 474 804
Szétválasztási különbözetek		0	-4 983 644	4 983 644
FORRÁSOK ÖSSZESEN		28 686 053	628 819	28 057 234

**VET. SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT
EREDMÉNYKIMUTATÁS
2019. XII. 31.
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL**

Sor- szám	A tétel megnevezése	GYŐR-SZOL összesen	Kiserőmű	Egyéb tevékenység
a	b	eFt	eFt	eFt
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	10 498 733	1 166 335	9 332 398
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	10 498 733	1 166 335	9 332 398
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-5 105	0	-5 105
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	149 518	36 533	112 985
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03.+04.)	144 413	36 533	107 880
III.	Egyéb bevételek	2 795 364	256 080	2 539 284
	Ebből: visszaírt értékvesztés	25 808	3	25 805
05.	Anyagköltség	4 992 486	676 447	4 316 039
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 978 855	163 670	1 815 185
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	169 128	13 520	155 608
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	173 505	0	173 505
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	873 213	0	873 213
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	8 187 187	853 637	7 333 550
10.	Bérek	2 135 762	67 708	2 068 054
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	272 292	6 202	266 090
12.	Bérfelárak	461 574	15 391	446 183
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	2 869 628	89 301	2 780 327
VI.	Értéksökkenési leírás	1 017 516	36 540	980 976
VII.	Egyéb ráfordítások	1 290 724	191 941	1 098 783
	Ebből: értékvesztés	22 895	47	22 848
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	73 455	287 529	-214 074
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	7 525	0	7 525
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	7 525	0	7 525
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	859	0	859
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	22 073	286	21 787
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 523	62	1 461
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	6 545	64	6 481
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	37 002	350	36 652
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		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	45 213	251	44 962
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	10 456	3 708	6 748
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	55 669	3 959	51 710
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-18 667	-3 609	-15 058
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A.+B.)	54 788	283 920	-229 132
X.	Adófizetési kötelezettség	29 342	85 195	-55 853
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C.-X.)	25 446	198 725	-173 279

TSZT. SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT MÉRLEG

2019. XII. 31.

ESZKÖZÖK

eFt-ban

		GYŐR-SZOL összesen	Távhő- termelés	Távhő- szolgáltatás	Villamos en. termelés	Egyéb tevékenység
A. Befektetett eszközök		25 349 433	683 757	3 050 394	140 899	21 474 383
I. IMMATERIÁLIS JAVAK		110 879	39 334	10 279	24 511	36 755
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	840	0	0	0	840
3.	Vagyoni értékű jogok	13 994	0	0	0	13 994
4.	Szellemi termékek	96 045	39 334	10 279	24 511	21 921
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		22 471 743	621 318	2 994 150	114 306	18 741 969
1.	Ingatlanok és kapcs.vagy.értékű jogok	20 474 662	473 715	2 139 941	97 659	17 763 347
2.	Műsz. ber., gépek, járművek	1 725 612	110 311	715 074	2 257	897 970
3.	Egyéb ber., felsz., járművek	65 302	20 017	14 592	14 355	16 338
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	206 167	17 275	124 543	35	64 314
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.		2 766 811	23 105	45 965	2 082	2 695 659
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	2 247 559	21 113	41 417	1 927	2 183 102
2.	Tartósan adott kölcsön kapcs. vállalkozásban	501 400	0	0	0	501 400
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	17 852	1 992	4 548	155	11 157
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		2 100 098	544 530	72 309	121 507	1 361 752
I. KÉSZLETEK		798 974	288 542	12 550	58 599	439 283
1.	Anyagok	155 799	7 237	12 506	532	135 524
2.	Befejezetlen term.és félkésztermékek	210 588	0	0	0	210 588
3.	Növendék, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0	0
4.	Késztermékek	308	0	0	0	308
5.	Áruk	432 279	281 305	44	58 067	92 863
6.	Készletre adott előlegek	0	0	0	0	0
II. KÖVETELÉSEK		1 216 865	224 489	58 776	27 649	905 951
1.	Köv. áruszáll.szolg.-ból (vevők)	330 706	54 058	10 444	1	266 203
2.	Követelések kapcsolt vállalk szemben	36 149	6 241	12 243	570	17 095
3.	Követelések jelentős tulajd. rész. visz.álló váll.szemb	0	0	0	0	0
4.	Követelések egyéb rész. visz.álló váll.szemb.	0	0	0	0	0
5.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	850 010	164 190	36 089	27 078	622 653
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		84 259	31 499	983	35 259	16 518
1.	Pénztár, csekkek	5 249	642	550	22	4 035
2.	Bankbetétek	79 010	30 857	433	35 237	12 483
C. Aktív időbeli elhatárolások		1 236 522	666 213	44 305	109 637	416 367
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 194 636	663 368	40 740	82 802	407 726
2.	Költségek, ráfordítások aktív időb.elhatárol.	41 886	2 845	3 565	26 835	8 641
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		28 686 053	1 894 500	3 167 008	372 043	23 252 502

TSZT. SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT MÉRLEG

2019. XII. 31.

FORRÁSOK

		GYŐR-SZOL összesen	Távhő- termelés	Távhő- szolgáltatás	Villamos en. termelés	Egyéb tevékenység
D. Saját tőke		17 387 430	3 603 659	2 401 723	3 985 145	7 396 903
I. JEGYZETT TŐKE		8 689 000	319 483	652 103	1 516	7 715 898
54.sorból:a)visszav.tul.rész.névértéken		0	0	0	0	0
II. JEGYZETT DE BE NEM FIZ.TŐKE(-)		0	0	0	0	0
III.TÖKETARTALÉK		838 013	199 750	409 616	0	228 647
IV. EREDMÉNYTARTALÉK		7 807 131	2 921 540	1 308 745	3 853 082	-276 236
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		27 840	0	0	0	27 840
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		25 446	162 886	31 259	130 547	-299 246
E. Céltartalékok		1 023 011	479 292	123 589	55 763	364 367
1. Célt.várható kötelezettségekre		294 821	63 003	123 589	5 749	102 480
2. Célt. jövőbeni költségekre		728 190	416 289	0	50 014	261 887
3. Egyéb céltartalék		0	0	0	0	0
F. Kötelezettségek		3 654 572	99 954	89 127	12 227	3 453 264
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		1 296 253	1 251	7 497	0	1 287 505
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		350 000	0	0	0	350 000
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények		0	0	0	0	0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból		0	0	0	0	0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek		926 449	0	0	0	926 449
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.		19 804	1 251	7 497	0	11 056
III. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTS		2 358 319	98 703	81 630	12 227	2 165 759
1. Rövid lejáratú kölcsönök		800 000	0	0	0	800 000
ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények		0	0	0	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek		279 567	706	3 508	0	275 353
3. Vevőktől kapott előlegek		0	0	0	0	0
4. Kötelezetts.árusz.szolg. (szállítók)		194 433	44 926	17 866	7 319	124 322
5. Váltótartozások		0	0	0	0	0
6. Rövid lej. köt. kapcsolt váll. szemben		3 523	0	0	0	3 523
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		1 080 796	53 071	60 256	4 908	962 561
10. Kötelezettségek értékelési különbözete		0	0	0	0	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különb.		0	0	0	0	0
G. Passzív időbeli elhatárolások		6 621 040	919 488	416 141	115 491	5 169 920
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása		40 495	3 677	0	0	36 818
2. Költségek, ráfordítások passz.id.elhatárolása		1 077 382	755 839	32 323	115 491	173 729
3. Halasztott bevételek		5 503 163	159 972	383 818	0	4 959 373
Szétválasztási különbözetek		0	-3 207 893	136 428	-3 796 583	6 868 048
FORRÁSOK ÖSSZESEN		28 686 053	1 894 500	3 167 008	372 043	23 252 502

**TSZT. SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT
EREDMÉNYKIMUTATÁS
2019. XII. 31.
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL**

Sor- szám	A tétel megnevezése	GYŐR-SZOL összesen	Hőtermelés	Hő- szolgáltatás	Villamosen. termelés	Egyéb tevékenység
a	b	eFt	eFt	eFt	eFt	eFt
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	10 498 733	3 934 015	757 573	725 082	5 082 063
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	10 498 733	3 934 015	757 573	725 082	5 082 063
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-5 105	0	0	0	-5 105
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	149 518	0	0	36 533	112 985
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03.+04.)	144 413	0	0	36 533	107 880
III.	Egyéb bevételek	2 795 364	1 356 589	601 573	60 263	776 939
	Ebből: visszaírt értékvesztés	25 808	4 521	9 828	1	11 458
05.	Anyagköltség	4 992 486	3 877 472	223 081	342 088	549 845
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 978 855	180 143	160 207	79 945	1 558 560
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	169 128	39 422	62 934	6 514	60 258
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	173 505	0	0	0	173 505
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	873 213	0	0	0	873 213
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	8 187 187	4 097 037	446 222	428 547	3 215 381
10.	Béreköltség	2 135 762	347 785	404 395	32 681	1 350 901
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	272 292	36 628	50 273	2 996	182 395
12.	Bérráfordítások	461 574	79 439	97 411	7 432	277 292
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	2 869 628	463 852	552 079	43 109	1 810 588
VI.	Értékcsökkenési leírás	1 017 516	87 966	287 693	17 657	624 200
VII.	Egyéb ráfordítások	1 290 724	495 348	78 601	115 508	601 267
	Ebből: értékvesztés	22 895	551	1 145	23	21 176
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	73 455	146 401	-5 449	217 057	-284 554
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	7 525	0	0	0	7 525
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	7 525	0	0	0	7 525
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	859	0	0	0	859
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	22 073	1 123	2 122	137	18 691
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 523	325	638	30	530
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	6 545	107	161	31	6 246
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	37 002	1 230	2 283	168	33 321
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, 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	45 213	1 558	3 105	121	40 429
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	10 456	2 975	2 297	1 789	3 395
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	55 669	4 533	5 402	1 910	43 824
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-18 667	-3 303	-3 119	-1 742	-10 503
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-A.+-B.)	54 788	143 098	-8 568	215 315	-295 057
X.	Adófizetési kötelezettség	29 342	-19 788	-39 827	84 768	4 189
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C.-X.)	25 446	162 886	31 259	130 547	-299 246

VESZÉLYES ANYAGOK KÉSZLETE 2019

Megnevezés	Vesz. jellemző	Me.	Nyitó készlet	Nyitó érték (Ft)	Záró készlet	Záró érték (Ft)
ALU-CINK 500 400 ML	HP 4	db	3	7097,94	3	7097,94
ABLAKTISZTÍTÓ	HP 9	db	23	10443,6	0	0,00
A-COLOR SZINEZŐ	HP14	db	160	58305,11	121	44114,72
ALAPOZO	HP14	kg	107	309016,64	49	145807,65
AQUALAKK	HP14	l	3,75	17505,83	3	14004,66
AROL 2T	HP14	l	3	4402,8	3	4402,80
AROMÁS HIGÍTÓ	HP14	l	3	1773,9	2	1182,60
AUTOSAMPON	HP 9	l	33	19921,59	11	9373,64
BENZIN OMV	HP14	l	149,57	56964,21	226	94106,89
BIOKILL	HP14	db	3	3628,35	7	8642,61
BRIGECIOL	HP14	l	35	40250,71	16	16545,63
BUDAIFÖLD	HP 8	kg	3	249,39	0	0,00
BUDAPRIMER ALAPOZO	HP14	db	5	34242,21	7	49852,03
CaCl 2 OLDAT	HP14	m3	4	251600	10	629000,00
CSÖNAKLAKK	HP14	l	0,75	2145,74	0,75	2145,74
DENATURÁLT SZESZ	HP14	l	9	4974,23	6	3231,78
FAGYALLO	HP 6	l	31	14961,23	14	7374,10
FEKOLAJ	HP 6	l	6,5	10738,67	4,5	7160,36
FEKTISZTÍTÓ	HP14	db	11	6476,47	17	9289,29
FESTÉK SPRAY	HP14	db	4	3357,89	10	11949,90
FOLYÉKONY FA	HP14	kg	4	4440	10	13281,82
FÜRÖ-VAGÓOLAJ	HP 6	l	5	21719,5	4	17375,60
FÜRESZLANCOLAJ	HP 6	l	9	10327,58	21	24149,38
FÜTŐOLAJ	HP 6	kg	0	0	0	0,00
GÁZOLAJ	HP 6	l	10	2889,64	5038,86	1546750,64
GOMBAÖLŐ	HP14	kg	4	5211,24	4	1849,00
GRAFITOS ZSIR	HP 4	kg	4	14001,11	1,8	6300,50
HÉRA FALFESTÉK	HP14	l	11	64781,63	17	100146,15
HIDRAULIKA OLAJ	HP 6	l	145	135565,66	235	173522,59
HORGANY SPRAY	HP14	db	17	23026	0	0,00
HOALLOEZUST SPRAY	HP14	db	8	10411,01	2	2968,50
HAJTOMUOLAJ	HP 6	l	19	21284,37	12	13694,71
JELOLO SPRAY	HP14	db	18	30766,91	22	41923,26
KLÖRMESZ 250 GR	HP 8	db	25	7370,2	26	7900,51
KONTAKT SPRAY	HP14	db	13	12496,82	13	16657,78
KROMOFAG	HP14	db	8	12256,18	12	20880,09
LAKK BENZIN	HP14	l	111	50621,05	100	46369,23
LENOLAJ	HP 6	l	18	11836,99	12	8140,83
LITONZSIR	HP 4	kg	4,6	7822,48	13,5	21107,07
MATT FEKETE SPRAY	HP14	db	8	6601,88	6	5397,53
MOTOROLAJ	HP 6	l	168	197751,42	162,4	174456,72
MŰSZEROLAJ	HP 6	db	3	1170,87	3	1170,87
NEOPLAST	HP14	kg	2,5	10157,5	0	0,00
NITROHIGÍTÓ	HP14	l	53,7	21982,02	40	17402,38
NITROLAKK	HP14	l	7,25	19713,91	7,25	19713,91
OXID PORFESTÉK	HP14	kg	8	9240,64	8	9240,64
PADLOPON ALAP FESTÉK	HP14	l	9	7756,39	11	9249,01
PALMATÉX 200 GR	HP14	db	1	1083,97	3	2635,35
PB Gázpatron	HP14	db	10	8256,25	28	21230,89
PB PALACK 11,5 KG	HP14	db	1	6520	1	6520,00
PB.GÁZ	HP14	kg	73	24368,5	61,5	21341,98
PILLANATRAGASZTÓ	HP14	db	5	23364,99	15	16471,54
PENÉSZGÁTLÓ CHEMOCIL	HP 8	l	9	17801,06	10	20472,70
PETROLEUM	HP 8	l	3	2161,11	12	8337,41

VESZÉLYES ANYAGOK KÉSZLETE 2019

Megnevezés	Vesz. jellemző	Me.	Nyitó készlet	Nyitó érték (Ft)	Záró készlet	Záró érték (Ft)
RADIATOR SPRAY	HP14	db	5	7855,06	1	1571,01
RO-55	HP 8	l	6	2881,16	5	2400,97
SADOLIN EXTRA	HP 6	l	90	411458,46	80	441281,75
STANDOLIT ZÖLD OLAJ	HP 6	l	4,75	6431,03	0	0,00
SZERVÓOLAJ	HP 6	l	12	13256,25	18	20543,09
SZILIKON SPRAY	HP 9	db	48	46903,57	50	69177,10
SZILIKON ZSIR	HP 4	kg	1	6316,88	0	0,00
SZILIKON ZSIR 100 GR	HP14	db	13	5018,04	14	5404,05
TRINAT Aqua	HP14	l	130	289305,64	186	414555,44
TRINAT ZOMÁNC	HP14	l	4	12794,12	107	265606,25
TRINAT Mestertapas	HP14	l	128	288255,81	1	3198,53
TRINAT ALAPOZÓ	HP14	l	16	25607,01	0	0,00
TRISO	HP 8	kg	89	15444,17	88	15270,64
ÜREGELŐ SPRAY	HP14	db	54	64580,13	47	58179,89
ÜVEGSZÖVET RAGASZTÓ	HP14	kg	16	8158,08	16	8158,08
VIZKOOLDÓ EXPRESSZ	HP 9	db	9	5484,28	0	0,00
WD 40	HP14	db	64	72160,65	58	78983,10
ZAROLAJZÓ SPRAY	HP14	db	12	4841,77	28	11297,47
ZOMÁNC FESTÉK PIROS	HP14	l	5	12460,55	5	12460,55
ZSIR SPRAY	HP14	db	8	9232,16	20	20127,00
			Nyitó érték:	11 365 777,65	Záró érték:	4 890 155,84

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. tulajdonosainak

Az éves beszámoló könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a **GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt.** („a Társaság”, Cg.:08-10-001825.) **2019.** évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a **2019.** december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **28.686.053 E Ft**, az adózott eredmény **25.446 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 **2019.** 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 Könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a **GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. 2019.** 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 jutottunk, 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. törvény és a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény, mint az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályokat vettük figyelembe.

Véleményünk szerint a **GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. 2019. évi üzleti jelentése** minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. 2019. 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 mindig 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 eredő, 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 tervezünk 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.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Bevezetés

A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény 105/A. paragrafus (1) bekezdésében és a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/B. paragrafusában („Törvények”) foglalt követelménynek eleget téve, a Törvények által előírt jelentéstételi kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

Elvégeztük a **GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt.** („a Társaság”) mint *kapcsolt hő- és villamos energia termelő vállalkozás 2019. december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolójának a kiegészítő mellékletében közzétett, az egyes számvitelileg elkülönített tevékenységekre vonatkozó önálló mérlegek és önálló eredménykimutatások (a „Tevékenységi Kimutatások”) átvilágítását.* Az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak kidolgozása és alkalmazása a Törvényekkel összhangban, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazásának az ide vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok szerinti elvégzése, valamint a Tevékenységi Kimutatásoknak a *villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény 105. paragrafusában, valamint a 170. paragrafus (1) bekezdésének 40. pontjára tekintettel való felhatalmazása alapján kiadott 273/2007.(X.19) Korm. rendelet 101-103/A paragrafusaiban, valamint a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A. paragrafusában foglaltak szerinti elkészítése a Társaság vezetésének felelőssége. A mi felelősségünk a Tevékenységi Kimutatásokra vonatkozó következtetés megfogalmazása az elvégzett átvilágítás alapján.*

Az átvilágítás hatóköre

Átvilágításunkat a 2410. témaszámú, „Az évközi pénzügyi információknak a gazdálkodó független könyvvizsgálója által végrehajtott átvilágítása” című magyar Nemzeti Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó

Standard alapján hajtottuk végre. Pénzügyi kimutatásoknak az e standarddal összhangban végzett átvilágítása korlátozott bizonyosságot nyújtó következtetéshez nyújt alapot. A Tevékenységi Kimutatások átvilágítása elsősorban a pénzügyi és számviteli ügyekért felelős vezető személyektől és más munkatársaktól való információkérésből, valamint elemző és egyéb átvilágítási eljárások alkalmazásából áll. Az átvilágítás során végrehajtott eljárások a hatókörükben lényegesen szűkebbek, mint a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végzett könyvvizsgálati eljárások, és ennek következtében nem teszik lehetővé számunkra, hogy könyvvizsgálattal egyenértékű bizonyosságot szerezzünk a Tevékenységi Kimutatásokkal kapcsolatos valamennyi olyan jelentős ügyről, amelyet egy könyvvizsgálat során azonosítanánk. Ennek megfelelően a Tevékenységi Kimutatásokról nem bocsátunk ki könyvvizsgálói véleményt.

Következtetés

Átvilágításunk alapján nem jutott a tudomásunkra olyan tény, amely arra a meggyőződésre vezetett volna bennünket, hogy a mellékelt Tevékenységi Kimutatások nem a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény 105. paragrafusában, valamint a 170. paragrafus (1) bekezdésének 40. pontjára tekintettel való felhatalmazása alapján kiadott 273/2007.(X.19.) Korm. rendelet 101-103/A. paragrafusaiban és a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A. paragrafusában foglaltakkal összhangban kidolgozott, megfelelő számviteli szétválasztási szabályok alkalmazásával készültek volna, valamint, hogy az alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása ne biztosítaná az egyes üzletágak szerinti tevékenységek közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

Győr, 2020. 05. 06.

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

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

K I V O N A T Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének
2020. június 24-én tartott Gazdasági és Tulajdonosi Bizottsági ülésén készült
jegyzőkönyvéből

14. NAPIRENDI PONT:

A GYŐR-SZOL GYŐRI KÖZSZOLGÁLTATÓ ÉS VAGYONGAZDÁLKODÓ ZRT.
2019. ÉVI BESZÁMOLÓJÁNAK ELFOGADÁSA

29/2020. (VI. 24.) GATUBI

H A T Á R O Z A T A

1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Gazdasági és Tulajdonosi Bizottsága Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX. 12.) önkormányzati rendelet 30. § (2) bekezdésének a) pontjában biztosított hatáskörében eljárva Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata, mint tulajdonos nevében elfogadja a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. 2019. évi beszámolóját a következők szerint:

Mérleg szerinti főösszeg:	28.686.053.000,- Ft
Adózás előtti eredmény:	54.788.000,- Ft
Adózott eredmény:	25.446.000,- Ft

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

K.m.f.

Borsi Róbert s.k.
bizottság elnöke

A kivonat hitelül: Kundné Horváth Kis Orsolya bizottsági titkár