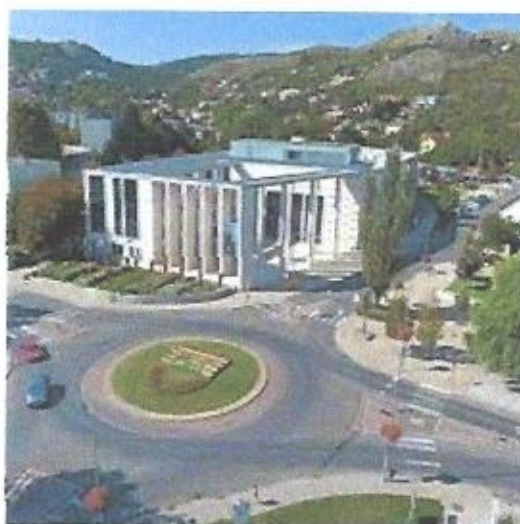


# ÉVES BESZÁMOLÓ

## 2021.

### BTG NONPROFIT KFT



A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'B' and 'T' followed by a horizontal line.

a vállalkozás vezetője



Budaörs, 2022. április 12.



10639205381157213

Statistikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék száma

Az üzleti év fordulónapja:

2021.12.31

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft

MÉRLEG eszközök (aktívák)

| sor<br>szám | A tétel megnevezés  | Előző év         | adatok előző évben          |                  |
|-------------|---|------------------|-----------------------------|------------------|
|             |   |                  | Előző év(ek)<br>módosításai | Tárgyév          |
| a           | b   | c                | d                           | e                |
| 26          | <b>B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)</b>                           | <b>608 038</b>   | -                           | <b>700 863</b>   |
| 27          | I. KÉSZLETEK (28.- 33.sorok)  | 47 426           | -                           | 21 780           |
| 28          | Anyagok   | 46 105           |                             | 20 276           |
| 29          | Befejezetlen termelés és félkész termékek                               |                  |                             |                  |
| 30          | Növendék-, hízó és egyéb állatok  |                  |                             |                  |
| 31          | Késztermékek  |                  |                             |                  |
| 32          | Áruk  | 1 321            |                             | 1 504            |
| 33          | Egyéb készletek   |                  |                             |                  |
| 34          | <b>II. KÖVETELÉSEK (35.-39.sorok)</b>                                   | <b>268 278</b>   | -                           | <b>336 263</b>   |
| 35          | Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)                | 99 628           |                             | 96 683           |
| 36          | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben                             | 94 096           |                             | 107 954          |
| 37          | Követelések egyéb részesedési viszonyban<br>lévő vállalkozással szemben |                  |                             |                  |
| 38          | Váltókövetelések  |                  |                             |                  |
| 39          | Egyéb követelések   | 74 554           |                             | 131 626          |
| 40          | <b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44. sorok)</b>                                | -                | -                           | -                |
| 41          | Részesedés kapcsolt vállalkozásban                                      |                  |                             |                  |
| 42          | Egyéb részesedés  |                  |                             |                  |
| 43          | Saját részvények, saját üzletrészek                                     |                  |                             |                  |
| 44          | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok                  |                  |                             |                  |
| 45          | <b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)</b>                                 | <b>292 334</b>   | -                           | <b>342 820</b>   |
| 46          | Pénztár, csekkek  | 5 192            |                             | 6 930            |
| 47          | Bankbetétek   | 287 142          |                             | 335 890          |
| 48          | <b>C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)</b>                   | <b>47 300</b>    | -                           | <b>41 230</b>    |
| 49          | Bevételek aktív időbeli elhatárolása                                    | 46 318           |                             | 40 155           |
| 50          | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása                      | 982              |                             | 1 075            |
| 51          | Halasztott ráfordítások   |                  |                             |                  |
| 52          | <b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+26.+48.sor)</b>                     | <b>3 233 805</b> | -                           | <b>2 967 900</b> |

10639205381157213

Statistikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék száma

Az üzleti év fordulónapja:

2021.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

**MÉRLEG források (passzívák)**

| sor<br>szám | A tétel megnevezés   | Előző év  | adatok ebt-ban              |           |
|-------------|--|-----------|-----------------------------|-----------|
|             |  |           | Előző év(ek)<br>módosításai | Tárgyév   |
| a           | b  | c         | d                           | e         |
| 53.         | D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61.sor)                                       | 2 761 755 | -                           | 2 518 947 |
| 54.         | I. JEGYZETT TŐKE   | 2 223 220 |                             | 1 952 220 |
| 55.         | 45.sorból: a) visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértékén                       |           |                             |           |
| 56.         | II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)  |           |                             |           |
| 57.         | III. TŐKETARTALÉK  | 505 047   |                             | 443 482   |
| 58.         | IV. EREDMÉNYTARTALÉK   | 92 115    |                             | 22 259    |
| 59.         | V. LEKÖTÖTT TARTALÉK   |           |                             |           |
| 60.         | VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK  |           |                             |           |
| 61.         | VII. Adózott eredmény  | - 58 627  |                             | 100 986   |
| 62.         | E. Céltartalékok (63. - 65. sorok)   | 14 908    | -                           | -         |
| 63.         | Céltartalék a várható kötelezettségekre  | 14 908    |                             |           |
| 64.         | Céltartalék a jövőbeni költségekre   | -         |                             |           |
| 65.         | Egyéb céltartalék  |           |                             |           |
| 66.         | F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)   | 213 086   | -                           | 334 380   |
| 67.         | I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68. - 70.sorok)                                      | -         | -                           | -         |
| 68.         | Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben                          |           |                             |           |
| 69.         | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben |           |                             |           |
| 70.         | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben                              |           |                             |           |



10639205381157213

Statistikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék száma

Az üzleti év fordulónapja:

2021.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

**MÉRLEG források (passzívák)**

| sor<br>szám | A tétel megnevezés  | adatok eFt-ban |                             |           |
|-------------|---|----------------|-----------------------------|-----------|
|             |   | Előző év       | Előző év(ek)<br>módosításai | Tárgyév   |
| a           | b   | c              | d                           | e         |
| 71.         | ILHOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79.sorok)  | 8 482          | -                           | 9 004     |
| 72.         | Hosszú lejáratra kapott kölcsönök   |                |                             |           |
| 73.         | Átváltoztatható kötvények   |                |                             |           |
| 74.         | Tartozások kötvénykibocsátásból   |                |                             |           |
| 75.         | Beruházási és fejlesztési hitelek   |                |                             |           |
| 76.         | Egyéb hosszú lejáratú hitelek   |                |                             |           |
| 77.         | Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben                                  | 2 000          |                             | 2 000     |
| 78.         | Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben         |                |                             |           |
| 79.         | Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek   | 6 482          |                             | 7 004     |
| 80.         | II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.- 89.sorok)                               | 204 604        | -                           | 325 376   |
| 81.         | Rövid lejáratú kölcsönök  |                |                             |           |
| 82.         | 81. sorból: az átváltoztatható kötvények  |                |                             |           |
| 83.         | Rövid lejáratú hitelek  | -              |                             |           |
| 84.         | Vevőtől kapott előlegek   | -              |                             |           |
| 85.         | Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)                          | 141 388        |                             | 241 655   |
| 86.         | Váltótartozások   |                |                             |           |
| 87.         | Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben                          |                |                             |           |
| 88.         | Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben |                |                             |           |
| 89.         | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek  | 63 216         |                             | 83 721    |
| 90.         | G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93.sorok)   | 244 056        | -                           | 114 573   |
| 91.         | Bevételek passzív időbeli elhatárolása  | -              |                             |           |
| 92.         | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása                                    | 2 253          |                             | 2 557     |
| 93.         | Halasztott bevételek  | 241 803        |                             | 112 016   |
| 94.         | FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN(53. +62. +66. +90. sor)                                   | 3 233 805      | -                           | 2 967 900 |

# 2021 éves beszámoló eredmény-levezetése „A” összköltség eljárással

10639205381157213

Statistikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék száma

Az üzleti év fordulónapja:

2021.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

## "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok eFt-ban

| sor<br>szám | A tétel megnevezés   | Előző év  | Előző év(ek)<br>módosításai | Tárgyév   |
|-------------|--|-----------|-----------------------------|-----------|
| a           | b  | c         | d                           | e         |
| 01.         | Belföldi értékesítés nettó árbevétele  | 1 928 194 |                             | 2 040 020 |
| 02.         | Export értékesítés nettó árbevétele  |           |                             |           |
| I.          | <b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+ 02.)</b>                               | 1 928 194 | -                           | 2 040 020 |
| 03.         | Saját termelésű készletek állományváltozása                                  |           |                             |           |
| 04.         | Saját előállítású eszközök aktivált értéke                                   |           |                             |           |
| II.         | <b>Aktivált saját teljesítmények értéke ( 03. + 04.)</b>                     | -         | -                           | -         |
| III.        | <b>Egyéb bevételek</b>   | 399 355   |                             | 659 894   |
| 05.         | Anyagköltség   | 396 932   |                             | 469 143   |
| 06.         | Igénybevett szolgáltatások értéke  | 535 688   |                             | 517 104   |
| 07.         | Egyéb szolgáltatások értéke  | 17 085    |                             | 19 072    |
| 08.         | Eladott áruk beszerzési értéke   | -         |                             | 50 934    |
| 09.         | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke                                  | 816 982   |                             | 845 015   |
| IV.         | <b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>                       | 1 766 687 | -                           | 1 901 268 |
| 10.         | Béreköltség  | 405 567   |                             | 413 816   |
| 11.         | Személyi jellegű egyéb kifizetések   | 38 428    |                             | 39 621    |
| 12.         | Béjárulékok  | 63 740    |                             | 60 733    |
| V.          | <b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>                           | 507 735   | -                           | 514 170   |
| VI.         | Értécsökkenési leírás  | 66 731    |                             | 54 923    |
| VII.        | Egyéb ráfordítások   | 40 937    |                             | 123 297   |
| A.          | <b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV.-V.-VI.-VII.-VIII.)</b> | - 54 541  | -                           | 106 256   |

10639205381157213

Statisztikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék száma

Az üzleti év fordulónapja:

2021.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(összköltség eljárással)

adatok eFt-ban

| sor<br>szám | A tétel megnevezés                                       | Előző év        | Előző év(ek)<br>módosításai | Tárgyév        |
|-------------|--|-----------------|-----------------------------|----------------|
| a           | b  | c               | d                           | e              |
| 13.         | Kapott (járó) osztalék és részesedés                     |                 |                             |                |
|             | 13. Sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott               |                 |                             |                |
| 14.         | Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége           |                 |                             |                |
|             | 14. Sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott               |                 |                             |                |
| 15.         | Befektetett pénzügyi eszközök kamatai árfolyamnyereség   |                 |                             |                |
|             | 15. Sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott               |                 |                             |                |
| 16.         | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek    | 104             |                             | 178            |
|             | 16. Sorból kapcsolt vállalkozástól kapott                |                 |                             |                |
| 17.         | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei                       | -               |                             |                |
| VIII        | <b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.15.+16.+17.)</b> | <b>104</b>      | <b>-</b>                    | <b>178</b>     |
| 18.         | Befektetett pénzügyi eszközök árfolyam vesztesége        |                 |                             |                |
|             | 18. Sorból kapcsolt vállalkozásnak adott                 |                 |                             |                |
| 19.         | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások           | -               |                             |                |
|             | 19. Sorból kapcsolt vállalkozásnak adott                 |                 |                             |                |
| D.          | <b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+E.-XII.)</b>                       | <b>- 58 627</b> | <b>-</b>                    | <b>100 986</b> |

---

## 2021. évi mérlegbeszámoló kiegészítő melléklete

---





# Általános rész

## 1. Általános bevezető

**BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**

2040 Budaörs  
Dózsa György u. 21.

Adószám: 10639205-2-13  
Cégjegyzékszám: 13-09-064364  
Statisztikai számjel: 10639205-3811-572-13

### Telephelyeink:

|                                    |
|------------------------------------|
| 2040 Budaörs, Lévai utca 37.       |
| 2040 Budaörs, Hársfa utca 6.       |
| 2040 Budaörs, Vasút utca hrsz: 097 |
| 2040 Budaörs, Kossuth L.u.9.       |
| 2040 Budaörs, Szabadság út 134.    |
| 2040 Budaörs, Kamaraerdei u.1.     |
| 2040 Budaörs, Napsugár st.7.       |

### Elérhetőségeink:

Telefon és fax: 23/420-151  
E-mail cím: titkarsag@btg.hu  
Levelezési cím: 2040 Budaörs, Dózsa György u. 21.  
Internet hozzáférés: www.btg.hu

### Tulajdonos:

**Budaörs Város Önkormányzata**  
2040 Budaörs  
Szabadság út 134.

### Ügyvezetés

|                |   |
|----------------|---|
| Tamás Ervin    | Ügyvezető   |
| Halag Mónika   | Általános igazgató  |
| Szalai László  | Műszaki igazgató  |
| Csépányi Ágnes | könyvelő (Beszámoló készítője)<br>MKVK006932 könyvelő cég neve:<br>Csépányi Könyvelőiroda Kft |

### Felügyelő Bizottság

| Név                     | Bizottsági pozíció | Jogviszony lejárata: |
|-------------------------|--------------------|----------------------|
| Dr. Molnár Gábor        | Elnök              | 2024.10.27.          |
| Hermann József          | Tag                | 2024.10.27.          |
| Laczik Zoltán           | Tag                | 2024.10.27.          |
| Monostori-Kalovits Márk | Tag                | 2024.10.27.          |

### Könyvvizsgáló

|  |          |        |
|--|----------|--------|
| Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft |          |        |
| 1181 Budapest, Barcsay u. 36.                    | Ig.szám: | 000267 |
| Dr. Printz János bejegyzett könyvvizsgáló        | Ig.szám: | 004097 |

### Főbb tevékenységek

|  |
|--|
| - Nem veszélyes hulladékgyűjtés,- kezelés  |
| - Gőz-, melegvízellátás  |
| - Parkgondozás, zöldterület-gondozás   |
| - Sportlétesítmény működtetése, M.n.s. szórakoztatás, szabadidős tevékenység, Sport, szabadidős képzés, Egyéb sporttevékenység |

„A számvitelről szóló 2000.évi C. törvény alapján a piacgazdaság működéséhez nélkülözhetetlen, hogy a piac szereplői számára hozzáférhetően, döntéseik megalapozása érdekében mind a vállalkozók, mind a nem nyereség-orientált szervezetek, valamint az egyéb gazdálkodást folytató szervezetek vagyoni, pénzügyi helyzetéről és azok alakulásáról objektív információk álljanak rendelkezésre.”

## 2. Számviteli politika lényeges jellemzői:

### 2.1. A könyvvézetés módja, a beszámoló fajtája

Társaságunk a többször módosított számvitelről szóló 2000.évi C. törvény (számviteli törvény) alapján könyvvézetésében a kettős könyvvitelt alkalmazza, és éves beszámoló készítésre kötelezett december 31-i fordulónappal.

A beszámoló a számviteli törvényben rögzített alábbi tagolásból áll:

- mérleg
- eredmény kimutatás
- cash-flow kimutatást is tartalmazó kiegészítő melléklet

Az éves beszámolóval egyidejűleg a Társaság az Üzleti Jelentését, valamint Üzleti Tervét is elkészíti.

Társaságunknál a számviteli törvény 155.§ /2/ bekezdése értelmében kötelező a könyvvizsgálat, az éves beszámoló auditálásra kerül. A beszámolót a törvényi előírásoknak megfelelően letétbe helyezzük a Cégbíróságon.

## 2.2. A beszámoló összeállításának módja és időrendje

A beszámoló összeállítása az éves számviteli zárlatra épül. Az éves zárás keretében kerül sor a tárgyidőszak gazdasági eseményeinek teljessé tételére, ellenőrzésére és összesítésére. Elvégzésre kerülnek továbbá a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés napja között megvalósult gazdasági események következményeiből, illetve a piaci körülmények változásából eredően szükséges korrekciós könyvelési tételek is.

Társaságunk a távhőszolgáltatásról szóló 2005.évi XVIII. törvény 18/A.-18/B. §-aiban előírt számviteli szétválasztási kötelezettségének eleget téve elkészítette a távhő ágazatra vonatkozó mérlegét és eredménykimutatását is, amely a beszámoló 9. sz. melléklete.

A Társaságnál a 2021. éves zárási folyamatok ütemezésével összhangban a mérlegkészítés napjaként 2022. január 31-e került meghatározásra a számviteli politikának megfelelően.



### 2.3. A mérleg és eredmény kimutatás formája

#### *A mérleg formája*

A BTG Nonprofit Kft. a számviteli törvény 20.§ /1/ bekezdésének megfelelően az éves beszámolóhoz kapcsolódó - a számviteli törvény **1.sz. mellékletében** előírt „A” változat szerinti mérleget állítja össze.

#### *Az eredmény kimutatás formája*

Társaságunk eredmény kimutatását összköltség eljárással készíti el, a számviteli törvény 2.sz. mellékletében szereplő „A” változat szerint.

### 2.4. Az éves beszámoló készítése során alkalmazott értékelési módszerek és eljárások

2.4.1. Szabályzatainkat az elmúlt év folyamán felülvizsgáltuk, aktualizáltuk az érvényben lévő jogszabályoknak megfelelően módosítottuk.

#### 2.4.2. Az alkalmazott értékelési eljárások és módszerek

Társaságunk a számviteli törvénynek megfelelően az eszközöket és forrásokat egyedileg értékeli.

A tárgyi eszközöknél az értékelés egyedi és csoportos /munkaszám második számjegye jelzi a ktg. helyet/ nyilvántartásra épül. Csoportot képeznek azok az eszközök, amelyek fajta, hasznosítási cél, üzembe helyezési időpont, beszerzési érték illetve költséghely szempontjából azonosnak tekinthetők.

A készleteket egyedileg értékeli Társaságunk. Egyedi értékelésnek minősül a csoportosan nyilvántartott azonos paraméterekkel rendelkező eszközök átlagos beszerzési áron történő értékelése is.

Évközben a megfelelő költség számlákra könyveljük a vásárolt tételeket, év végén a leltározásnál, a valós mennyiségnek és értéknek megfelelően vezetjük át a készlet számlákra.

Saját termelésű készleteink nincsenek.

### 2.4.3. Amortizációs politika

Az értékcsökkenést Társaságunk a számviteli törvényben foglaltak szerint értelmezi és alkalmazza az alábbi kiegészítésekkel.

A Társaság a tárgyi eszközök terv szerinti leírása körében a bruttó érték alapján lineáris leírást alkalmaz. A leírási idő és a leírási kulcsok megválasztása az adott eszköz műszaki becslése alapján várható fizikai elhasználódás, erkölcsi avulás, az eszköz használatával kapcsolatos jogi és egyéb korlátozó tényezők, gazdasági élettartam alapján történik.

#### A lineáris értékcsökkenés kulcsai a következők:

|   |          |
|---|----------|
| Szoftver  | 33%      |
| Épületek és infrastruktúra                        | 2-7%     |
| Termelésben használt gépek és felszerelések:      | 14,5-50% |
| Bérelt ingatlanon végzett beruházás               | 6 %      |
| Irodai és számítástechnikai eszközök:             | 14,5-50% |
| Járművek:   | 20%      |
| 200eFt alatti immateriális javak, tárgyi eszközök | 100%     |

#### 2.4.4. Értékvesztés értékelési szabályai

Társaságunk az adózás előtti eredmény terhére értékvesztést képez a mérlegkészítés fordulónapján könyveinkben kimutatott vevő kintlévőségeinkre a számviteli törvény 55.§-a szerint.

Alkalmazott értékvesztési kulcsok:

|                     |     |
|---------------------|-----|
| 0-90 nap között:    | 0%  |
| 91-180 nap között:  | 2%  |
| 181-364 nap között: | 5%  |
| 365 napon túl:      | 20% |

### Eredmény kimutatás

Értékesítés nettó árbevétele

2 040 020 eFt

Az értékesítés nettó árbevétele 2021. évben 5,8 %-kal nőtt az elmúlt üzlet évhez képest.

Az árbevétel alakulását az **5. sz. mellékletben** mutatjuk be évenkénti összehasonlításban.

Társaságunk üzleti évben elért nettó árbevétele üzletáganként:

|                                       | ezer Ft-ban | ezer Ft-ban | %        |
|---------------------------------------|-------------|-------------|----------|
| Tevékenység                           | Bázis év    | Tárgy év    | Változás |
| Távhő szolgáltatás                    | 423 553     | 488 057     | 15,29    |
| Köztisztasági szolgáltatás            | 284 041     | 298 527     | 5,01     |
| Parkfenntartás, közterület fenntartás | 469 241     | 466 877     | -0,503   |
| Ingatlan kezelés                      | 87 818      | 92 678      | 5,53     |
| Városi Uszoda Sportcsarnok            | 190 405     | 205 709     | 8,04     |
| Egyéb tevékenységek                   | 473 136     | 488 172     | 3,18     |
| Összesen:                             | 1 928 194   | 2 040 020   | 5,8      |



Távhőszolgáltatás nettó árbevétele: 488 057 eFt

A távhődíjak ármegállapítása az Önkormányzat képviselő-testületének hatásköréből átkerült a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium hatáskörébe. 2013. január 1-jétől a rezsicsökkentésről szóló törvény hatályba lépett, mely alapján a távhőszolgáltatás díjait 10 %-kal csökkentenünk kellett a lakossági felhasználók számára.

2013. november 1-jétől újabb 11,1 %-kal, 2014. október 1-jétől további 3,3 %-kal csökkent a távhő ára, mely a befagyasztott árhoz képest (alapdíj:435 Ft/légm<sup>3</sup>/év, hődíj:3469 Ft/GJ) az újabb rezsicsökkentés eredményeképpen az alapdíj esetében 336,55 Ft/légm<sup>3</sup>/év, hődíj vonatkozásában 2683,95 Ft/GJ értékre változott. 2015. és 2016. 2017. 2018 2019. 2020.és 2021. évben a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal a távhő árakat változatlanul hagyta.

Árbevétel alakulása az elmúlt években:

|         |         |         |         |         |         | eFt     |
|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 2015    | 2016    | 2017    | 2018    | 2019    | 2020    | 2021    |
| 419 996 | 441 443 | 437 207 | 419 263 | 409 966 | 423 553 | 488 057 |

Az árbevétel kiesést kompenzálja az 51/2011.(IX.30.) NFM rendelet alapján a MAVIR ZRT-től kapott távhő támogatás, amelyet az egyéb bevételeknél mutatunk be.



## A köztisztasági üzem árbevételének alakulása

| Nettó árbevétel megoszlása                 | Ft          |
|--|-------------|
| Tavaszi városi nagytakarítás               | 17 313 300  |
| Ügyfélszolgálati feladatok ellátása        | 9 600 000   |
| Veszélyes hulladék gyűjtése                | 7 581 596   |
| Illegális plakát, graffiti eltávolítás     | 28 088 714  |
| BKK, helyi buszmegálló takarítása          | 11 905 500  |
| Építési hulladék szürkezsák                | 325 042     |
| Illegális plakát, graffiti eltávolítás     | 7 188 973   |
| Városi kutya-futtatók                      | 5 669 280   |
| Városi ingatlan hulladékmentes tak.        | 2 944 400   |
| Kutyatartály fenntartás                    | 11 905 500  |
| Zárt csapadékvíz csatornahál.tiszt.jav.    | 27 398 977  |
| Árok tisztítás                             | 11 566 928  |
| Zöldhulladék begyűjtése                    | 2 810 500   |
| Vasúti aluljáró buszmegálló tak.           | 15 354 324  |
| Úttisztítás, locsolás munkagépekkel        | 47 132 539  |
| Járda közterület tisztítása kézzel         | 39 874 008  |
| Vasút097 (Rail C 4055 Méhecske)            | 4 480 823   |
| Útszegélyek, térkő burkolat tisztítása     | 9 763 776   |
| Kisvízfolyások karbantartása tisztítása    | 30 074 273  |
| Állami közutak mell.árok, csat. tisztítása | 2 832 550   |
| HLL-375 Iveco szemétyűjtő Önkorm.          | 1 693 548   |
| JLA-117 Iveco szemétyűjtő Önkorm.          | 1 766 129   |
| RXJ-433 Fiat Ducato 3,5 t szemétyűjtő      | 1 118 800   |
| Egyéb köztiszt                             | 137 200     |
| összesen:                                  | 298 526 680 |

## A park és a közterület fenntartás árbevételének alakulása

| Nettó árbevétel megoszlása               | Ft          |
|--|-------------|
| Füves területek kasz.gond.lakótelep I.1. | 26 766 568  |
| Játszóterek karb.kerít.gond.ellen. I.12. | 21 917 440  |
| Egynyári,kétnyári növ.muskátlik gond.I.4 | 48 812 205  |
| Önkorm ingatlanok parlagfű ment. I.8.    | 29 289 570  |
| Patkány, rágcsáló irtása II.5.           | 11 952 744  |
| Korlátok, kresztábl.karb,útb.jelek, IV.1 | 15 741 715  |
| Egyéb Park                               | 423 020     |
| Talajcsere,tápanyagp.műtrágya szór I.2   | 782 300     |
| Locsolóhál,szökőkutak,ívó-díszk.üz.II.10 | 18 924 150  |
| Közt.parkok gondozása, zászlózás I.17.   | 47 241 664  |
| Erdőfennt.ktg.tanösvények fennt. I.11.   | 5 507 730   |
| 2014-2018 telepített fák gond.,önt. I.7. | 7 083 640   |
| Virágok,cserjék,gyepek locs, tápa. I.6.  | 9 440 300   |
| Nyílt vízelv.árkok,rézsű kaszálása I.15. | 6 136 448   |
| Szúnyog gyérítés II.6.                   | 2 185 040   |
| Elszáradt fák gallyaz.idős fák ápol. I.9 | 76 585 134  |
| Közterületen lévő növ.permet.gyomm. I.10 | 3 935 110   |
| Közter.zöldsáv rend.játszót.állagm.I.13  | 23 621 061  |
| Fűkaszálás,sövény,fák cseréje, gond. I.5 | 51 180 619  |
| Utcabútorok és virágládák karbant. I.3.  | 9 443 100   |
| Rácsos átereszek, árkok karb.IV.5.       | 15 930 239  |
| Önkorm.tul.de kez.nem vett ter.gond.I.16 | 10 628 842  |
| Oktatási intézm.ter.idős fák ápol. I.18. | 3 771 230   |
| Intézm.játszótéri eszk.karb.üzemelt.I.14 | 19 577 150  |
| összesen:                                | 466 877 019 |

## Az ingatlankezeléshez kapcsolódó árbevétel

| Nettó árbevétel megoszlása         | Ft         |
|------------------------------------|------------|
| Lakbér lakosság                    | 35 793 742 |
| Közületi bérleti díjak             | 4 406 231  |
| Különszolg. díj lakossági ingatlan | 3 878 419  |
| Vagyonkez.szerz.megb.díj           | 32 250 539 |
| Lakásbirt. bérleti díjban          | 524 775    |
| Továbbszámlázott díjak             | 5 926 445  |
| Kismartoni Köz.Ház üzemelt.        | 9 448 814  |
| Víz, gáz, csatornadíj lakossági    | 449 579    |
| összesen:                          | 92 678 544 |

## Városi Uszoda, Sportcsarnok és Strand létesítményének árbevétele

| Nettó árbevétel megoszlása  | Ft          |
|---|-------------|
| Úszójegy árbevétele   | 50 498 857  |
| Wellnes jegy árbevétele   | 25 560 276  |
| Strand jegy árbevétele  | 4 838 346   |
| Úszótanfolyam árbevétele  | 20 690 779  |
| Egyéb árbevétel uszoda (aqua fitnes, babaúszás, vízijártassági ig.) | 1 065 591   |
| Úszó, Wellnes bérlet árbev.   | 32 692 836  |
| Úszósáv bérlése árbev.  | 5 258 215   |
| Uszoda helyiség bérleti díj   | 3 623 838   |
| Sportcsarnok bérleti díj árbevétele                                 | 35 601 767  |
| Sportcsarnok helyiség bérlés árbevétele                             | 4 483 500   |
| Sportcsarnok-Strand egyéb bev.(sporttábor, nyugdíjas torna)         | 16 316 251  |
| Egyéb árbevétel, medencetér bérbeadása                              | 5 078 458   |
| összesen:   | 205 708 714 |



## Egyéb tevékenységek árbevétele

| Nettó árbevétel megoszlása               | Ft          |
|--|-------------|
| Kátyúzás (utcak,utak) IV.2.              | 102 350 866 |
| Út-és szegély javítások IV.3.            | 35 431 303  |
| Szabadidőpark 4175/5hrsz. I.19.          | 4 866 132   |
| Buszperonok felújítása, karbantart.IV.8. | 787 135     |
| Autóbusz végállomás üzemeltetése         | 14 875 200  |
| Kism.K.H.teremb.-hez kapcs.ktg.-bev      | 388 977     |
| Egyéb vállalkozás                        | 3 088 427   |
| Kutyamenhely 097/98                      | 5 994 245   |
| Városháza Üzemeltetés 2012.08.01.-től    | 138 419 783 |
| Temető bev.-Sírhely megváltás            | 1 666 294   |
| Temető bev.-Urnahely megváltás           | 1 455 112   |
| Temető bev.-Temető haszn.díj             | 1 432 200   |
| Temető bev.-Egyéb temetői szolg.         | 1 008 600   |
| Temető bev.-Ravatalozó használati díj    | 2 898 000   |
| Kossuth L.u.9. Eü.központ                | 1 483 980   |
| Veszélyhelyzet-buszm.középül.fertőtlt.   | 22 545 595  |
| Síkosság ment.hóeltak. Budaörs II.7.     | 59 046 000  |
| Napsugár sétány 7. 2021.12.01.től        | 250 000     |
| Szippantás                               | 243 234     |
| Köznevelési intézmények üzemeltetése     | 89 775 552  |
| Hirdető tábla bérbeadás                  | 165 360     |
| összesen:                                | 488 171 995 |

## Az értékesítési árbevétellel összefüggésben számított mutatók

### Összes lekötött eszköz levezetése

|                               | ezer Ft          |                  |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Megnevezés                    | 2020. év         | 2021. év         |
| Immateriális javak            | 3 250            | 2 695            |
| Tárgyi eszközök               | 2 575 217        | 2 223 112        |
| Készletek                     | 47 426           | 21 780           |
| <b>Összes lekötött eszköz</b> | <b>2 625 893</b> | <b>2 247 587</b> |

|                              | ezer Ft   |           |
|------------------------------|-----------|-----------|
| Megnevezés                   | 2020. év  | 2021. év  |
| Értékesítés nettó árbevétele | 1 928 194 | 2 040 020 |
| Összes lekötött eszköz       | 2 625 893 | 2 247 587 |
| Eszköz arányos árbevétel     | 73,43%    | 90,76%    |



Egyéb bevételek között kerültek elszámolásra a káreseményekkel kapcsolatos bevételek, céltartalék feloldása, étékesített tárgyi eszközök ellenértéke, az Önkormányzat, valamint a MAVIR ZRT, az Önkormányzat által nyújtott támogatások összege. A követelések visszaírt értékvesztése, a jegyzett tőke leszállítása miatti eredménytartalék és tőketartalék arányos részének elengedése, a megtérült eljárási költségek is itt kerültek könyvelésre.

Az 51/2011.(IX.30.) NFM rendelet alapján a **MAVIR ZRT**-től kapott távhő támogatás, melynek könyvelt összege 60 057 eFt volt

A havi támogatás mértékét az alábbi képlettel kell kiszámítani.

$$T = t * v + f$$

ahol:

T: lakosságnak nyújtott távhő után járó támogatás (Ft/hó)

t: lakosságnak nyújtott távhő után járó támogatás fajlagos értéke (Ft/GJ)

v: lakosságnak nyújtott távhő tárgyhavi mennyisége (GJ)

f: havi fix távhőszolgáltatási támogatási összeg (Ft)

A BTG Nonprofit Kft. részére 2021.január 1-től a megállapított értékek:

$$t = -1421 \text{ Ft/GJ}$$

$$f = 7\,901\,370 \text{ Ft/hó}$$

2021.október 01-2021.december 31.-ig :

$$t = 1002 \text{ Ft/GJ}$$

$$f = 8\,433\,768 \text{ Ft/hó}$$

Az elmúlt gazdasági évben az Önkormányzat az **Uszoda, Sportcsarnok és Strand** működtetését az alábbiak szerint finanszírozta:

|  | ezer Ft |
|--|---------|
| Önkormányzat által nyújtott működési támogatás | 345 200 |
| Társaságunk által fizetett bérleti díj:        | 40 999  |
| Működtetésre maradt összesen:                  | 304 201 |

Egyéb bevételeink között a kapott támogatásoknak a tárgyévi értéksökkenéssel arányos része került elszámolásra, a fennmaradó rész a halasztott bevételek között szerepel a számviteli törvénynek megfelelően. Ezek a következők:

- A Városháza apportjához kapcsolódó illeték fedezetére támogatást nyújtott Budaörs Város Önkormányzata az ÖNK/SZ/2015-817 sz. támogatási szerződés alapján. Az illetékfizetési kötelezettség a NAV határozatában került megállapításra. Az egyéb bevételek között elszámolt összeg: 802 eFt
- KMOP-1.2.1-13/A-2013-0285 sz. pályázaton Bobcat vásárlásra nyert támogatásból az egyéb bevételek között elszámolt összeg: 268 eFt
- Egészségügyi Központ térítés nélküli átvételeként az egyéb bevételek között elszámolt összeg: 1460 eFt
- Primer Távhővezetékre kapott Önkormányzati pénzeszköz átadás miatti egyéb bevételre elszámolt összeg: 842 e Ft, A Primer Távhővezeték értékítése (átadása) miatt az időbeli elhatárolás teljes feloldásra került: 137 305 e Ft összegben.
- A Városháza épületfelügyeleti rendszer modernizálására kapott vissza nem térítendő támogatás( 12.000 e Ft) 2021 évet érintő részeként 1 052 e Ft

A társaság a Kamaraerdei Községi Ház működtetéséhez az Önkormányzattól támogatásként 11 680 eFt-ot kapott.

2021. évben a végrehajtások működése eredményeként a megtérült eljárási költség 1 439 eFt összegben növelte egyéb bevételeinket.

A költségek és ráfordítások üzemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Ft

| Főkvi szám | Megnevezés                                  | Központ    | Távhő       | Köztiszt    | Egyéb tev.  | Ingatlan   | Park        | Uszoda      | BTG összesen |
|------------|---|------------|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|--------------|
| 51         | ANYAGKÖLTSÉG                                | 5 841 756  | 259 519 289 | 17 209 979  | 40 219 732  | 1 088 707  | 13 293 649  | 131 969 103 | 469 142 215  |
| 52         | IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉG          | 24 509 931 | 42 724 648  | 72 122 248  | 129 609 629 | 6 090 155  | 14 990 830  | 227 056 834 | 517 104 275  |
| 53         | EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KTG.                   | 3 622 099  | 11 103 116  | 1 678 119   | 112 127     | 217 811    | 394 952     | 1 943 971   | 19 072 195   |
| 54         | BÉRKÖLTSÉG                                  | 27 854 754 | 113 370 903 | 87 446 193  | 4 086 226   | 20 702 400 | 33 260 173  | 127 095 562 | 413 816 211  |
| 55         | SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK          | 4 995 720  | 9 460 020   | 8 325 655   | 1 036 795   | 2 191 678  | 2 829 287   | 10 781 680  | 39 620 835   |
| 56         | BÉRJÁRULÉKOK                                | 2 820 038  | 17 834 761  | 11 860 893  | 699 769     | 3 257 295  | 5 508 754   | 18 751 151  | 60 732 661   |
| 57         | ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSOK                    | 1 916 600  | 3 434 885   | 5 360 588   | 34 549 977  | 1 054 203  | 2 750 636   | 5 856 405   | 54 923 294   |
| 814        | ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE              |            | 50 933 878  |             |             |            |             |             | 50 933 878   |
| 815        | ELADOTT (KÖZVETÍTETT) SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKE |            |             | 1 922 325   | 7 508 675   | 76 536 828 | 192 180     | 6 037 753   | 92 197 761   |
| 816        | ALVÁLLALKOZÓI TELJESÍTÉSEK                  |            |             | 128 586 894 | 274 634 178 |            | 349 596 235 |             | 752 817 307  |
| 86         | EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK                          | 9 694 479  | 47 354 814  | 29 860 130  | 25 002 275  | 4 350 679  | 850 906     | 6 184 089   | 123 297 372  |

Anyagjellegű ráfordítások

1 901 268 eFt

ezer Ft

| Megnevezés                        | 2020. év | 2021. év |
|-----------------------------------|----------|----------|
| Anyagköltség                      | 396 932  | 469 143  |
| Igénybevett szolgáltatások értéke | 535 688  | 517 104  |
| Egyéb szolgáltatások értéke       | 17 085   | 19 072   |
| Eladott áruk beszerzési értéke    | 0        | 50 934   |
| Közvetített szolgáltatások értéke | 816 982  | 845 015  |



## Anyagköltség megoszlása:

| ezer Ft                    |                |                |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Megnevezés                 | 2020. év       | 2021. év       |
| Üzem és kenőanyag          | 7 680          | 10 514         |
| Gázdíj                     | 233 099        | 282 601        |
| Áramdíj                    | 79 359         | 92 197         |
| Vízdíj                     | 10 867         | 9 221          |
| Nyomtatványok, irodaszerek | 4 343          | 4 389          |
| Egyéb anyag                | 61 584         | 70 221         |
| <b>Összesen</b>            | <b>396 932</b> | <b>469 143</b> |

Bruttó termelési érték alatt társaságunk szolgáltató jellegéből adódóan bruttó szolgáltatási értéket értünk.

Bruttó termelési (szolgáltatási) érték:

- Értékesítés nettó árbevétele
- Eladott /közvetített/ szolgáltatások értéke
- Eladott áru beszerzési értéke
- Bruttó termelési (szolgáltatási) érték

| ezer Ft                                |           |           |
|--|-----------|-----------|
| Megnevezés                             | 2020. év  | 2021. év  |
| Anyag+szolg.költség                    | 949 705   | 1 005 319 |
| Bruttó termelési (szolgáltatási) érték | 1 111 212 | 1 144 071 |
| Anyaghányad                            | 85,47%    | 87,87%    |

Az anyaghányad mutató kiszámításával az anyag- vagy munkaigényességére kapunk választ.

A mutató azt mutatja meg, hogy a tevékenységen belül az anyagrafordítás milyen mértékben szerepel.

## Személyi jellegű ráfordítások

514 170 eFt

| ezer Ft                            |                |                |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Megnevezés                         | 2020. év       | 2021. év       |
| Béreköltség                        | 405 567        | 413 816        |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések | 38 428         | 39 621         |
| Bérráfordítások                    | 63 740         | 60 733         |
| <b>Összesen</b>                    | <b>507 735</b> | <b>514 170</b> |



Személyi jellegű ráfordítások növekedése 1,27 %-os a bázis évhez viszonyítva. A dolgozók létszáma 7,37 %-kal csökkent.

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 88 fő melynek ágazati megoszlását a **3. számú melléklet** tartalmazza.

A bérköltség hányad megmutatja, hogy a költség szerkezetben a bérköltség és közterhei milyen részarányt képviselnek.

| Megnevezés                    | ezer Ft   |           |
|-------------------------------|-----------|-----------|
|                               | 2020. év  | 2021. év  |
| Személyi jellegű ráfordítások | 507 735   | 514 170   |
| Bruttó szolgáltatási érték    | 1 111 212 | 1 144 071 |
| Bérköltség hányad             | 45,69%    | 44,94%    |

A személyi jellegű ráfordítások 2021-ben is jelentős részt képviselnek a költség szerkezetben. A mutató csökkenése annak volt köszönhető, hogy a bruttó termelési (szolgáltatási) érték nagyobb mértékben, míg a személyi jellegű ráfordítások kisebb mértékben nőtt.

#### Értékcsökkenési leírás

54 923 eFt

Eszközök értékelése:

Társaságunk a befektetett és forgóeszközeit beszerzési költségen értékeli és tartja nyilván.

Eszközök értékcsökkenése:

A befektetett eszközök értékcsökkenése lineáris módszerrel kerül elszámolásra a számviteli politikában rögzített elszámolási kulcsok alkalmazásával, valamint az érvényes rendeletek alapján. A terv szerinti értékcsökkenést havi gyakorisággal állapítjuk meg, és számoljuk el.

A 200.000-Ft alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök esetében, azok használatba vételekor egy összegben számoljuk el a terv szerinti értékcsökkenést.

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására nem került sor. A feleslegessé vált, megrongálódott, illetve rendeltetésszerűen nem

használható eszközöket leselejteztük, azok könyv szerinti értéke 675 eFt volt.

A műszaki eszközök többsége már elérte a tervezett használati időt, így értékcsökkenési leírás már nem képződik utánuk, ezáltal a további bővítések pénzforrásának megteremtésében már nem elég hatékonyak.

**Egyre inkább elavult eszközeink állományát nem sikerült az avulás mértékének megfelelően pótolni.**

**2021 évben nagyobb beruházás nem történt.**

Az értékcsökkenési leírási hányad alapján megítélhető az értékcsökkenés szerepe a költségekben. Megmutatja, hogy az értékcsökkenés, mint szabadon elkölthető forrás, milyen arányt képvisel a költség szerkezetben.

| ezer Ft                        |           |           |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| Megnevezés                     | 2020. év  | 2021. év  |
| Értékcsökkenési leírás         | 66 731    | 54 923    |
| Bruttó termelési érték         | 1 111 212 | 1 144 071 |
| Értékcsökkenési leírási hányad | 6,01%     | 4,80%     |

Az értékcsökkenési leírás hányada igen alacsony értéket képvisel és kismértékű növekedést mutat.

#### Egyéb ráfordítások

123 297 eFt

Főbb tételei:

| Megnevezés                                | 2020. év | 2021. év |
|---|----------|----------|
| Céltartalékképzés                         | 0        | 0        |
| Értékesített tárgyi eszközök nettó értéke | 98       | 256      |
| Elszámolt értékvesztés                    | 2 930    | 18       |
| Behajthatatlan követelések leírása        | 1 360    | 58 553   |
| Önkormányzati adók                        | 19 609   | 10 386   |

Társaságunk 2019-ben a távhő üzletág nyereségkorlát feletti eredményére 14 908 eFt céltartalékot képzett a jövőbeni beruházásokra, a távhő üzletág megszűnése miatt 2021-ben feloldásra került.



Az elszámolt értékvesztés bemutatását üzletáganként a **2. sz. melléklet** tartalmazza.

Az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést számoltunk el, a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján.

Az értékvesztés leírási kulcsok a számviteli politikában meghatározott százaléokban kerültek megállapításra a társasági adó törvénynek megfelelően.

Mértékük a következő:

|                      |     |
|----------------------|-----|
| 91-180 nap között    | 2%  |
| 181 – 364 nap között | 5%  |
| 365 napon túl        | 20% |

Önkormányzati adók tartalma:

- gépjárműadó: 1251 eFt
- helyi iparüzési adó: 6749 eFt
- telekadó: 758 eFt
- építményadó: 1627 eFt

## Üzemi tevékenység eredményének levezetése

| ezer Ft                                 |                |                |
|---|----------------|----------------|
| Megnevezés                              | 2020. év       | 2021. év       |
| + Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 1 928 194      | 2 040 020      |
| + Egyéb bevételek                       | 399 355        | 659 894        |
| - Anyagjellegű ráfordítások             | 1 766 687      | 1 901 268      |
| - Személyi jellegű ráfordítások         | 507 735        | 514 170        |
| - Értékcsökkenési leírás                | 66 731         | 54 923         |
| - Egyéb ráfordítások                    | 40 937         | 123 297        |
| <b>Üzemi tevékenység eredménye</b>      | <b>-54 541</b> | <b>106 256</b> |



# Pénzügyi műveletek eredményének levezetése:

| ezer Ft                               |            |            |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Megnevezés                            | 2020. év   | 2021. év   |
| Befektetett pénzügyi eszközök kamatai | 0          | 0          |
| Egyéb jóváírt kamatok                 | 104        | 178        |
| Pénzügyi műveletek egyéb bevételei    | 0          | 0          |
| <b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>   | <b>104</b> | <b>178</b> |

A befektetett pénzügyi eszközök kamatai 2020-os évhez képest nem változtak, az ebből származó bevétel 0 Ft volt.

Az egyéb kamat bevétel 100%-át a magánszemélytől és közülettől (178 eFt) kapott kamatok alkotják, amely összegek a késedelmes fizetésből adódnak. A bankbetét után járó kamat 0 eFt volt, ami nem növelte kamat bevételeinket.

| ezer Ft                                       |          |          |
|---|----------|----------|
| Megnevezés                                    | 2020. év | 2021. év |
| Fizetendő kamatok és kamat jell. ráfordítások | 0        | 0        |
| Részesedések értékvesztése                    | 0        | 0        |
| Egyéb pénzügyi ráfordítások                   | 0        | -        |
| <b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>        | <b>0</b> | <b>0</b> |

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások az előző évhez képest nem változtak. 2021-ben likviditási problémák nem merültek fel társaságunknál. Az üzleti évben határidőn belül teljesítettük kötelezettségeinknek.

| ezer Ft                      |          |          |
|------------------------------|----------|----------|
| Megnevezés                   | 2020. év | 2021. év |
| Pénzügyi műveletek eredménye | 104      | 178      |

| ezer Ft                             |                |                |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Megnevezés                          | 2020. év       | 2021. év       |
| Adózás előtti eredmény              | -54 437        | 106 434        |
| Társasági adófizetési kötelezettség | 4 190          | 5 448          |
| <b>Adózott eredmény</b>             | <b>-58 627</b> | <b>100 986</b> |

## A vállalkozás jövedelmezőségi mutatói

A jövedelmezőségi mutatók a vállalkozás működésének eredményességét fejezik ki. Az elemzés során egyes eredménykategóriákat valamilyen vetítési alaphoz (erőforrás, árbevétel, költségráfordítás) viszonyítjuk, szemlélítve ezzel az eredmény létrehozásában közreműködő tényezők hozamát.

A jövedelmezőség számításának alapképlete:

$$J = \text{Eredmény} / \text{Vetítési alap}$$

| Mutató megnevezése   |     | 2020. év | 2021. év |
|--|-----|----------|----------|
| Eszközarányos jövedelmezőség                               | %   | -2,11    | 4,77     |
| Eszközjövedelmezőségi mutató                               | %   | -1,68    | 3,59     |
| Eszközmegtérülési mutató                                   | %   | -1,81    | 3,4      |
| Árbevétel arányos jövedelmezőség                           | %   | -2,83    | 5,21     |
| Tőkearányos adózás előtti eredmény                         | %   | -1,97    | 4,25     |
| Tőkearányos adózott eredmény                               | %   | -2,12    | 4,00     |
| Élőmunka arányos jöv.-Egy főre jutó fedezeti összeg        | eFt | 20297    | 23182    |
| Élőmunka arányos jöv.-Egy főre jutó adózás előtti eredmény | eFt | -573,02  | 1209,48  |
| Élőmunka arányos jöv.-Egy főre jutó adózott eredmény       | eFt | -617,13  | 1147     |
| Bérarányos jövedelmezőség                                  | %   | -13,42   | 25,67    |
| Élőmunka ráford. arányos jövedelmezősége                   | %   | -10,72   | 20,7     |



## Mérleg

ezer Ft

|                             | 2020. év  | 2021. év  |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| <b>Eszközök</b>             | 3 233 805 | 2 967 900 |
| <b>Befektetett eszközök</b> | 2 578 467 | 2 225 807 |
| Immateriális javak          | 3 250     | 2 695     |
| Tárgyi eszközök             | 2 575 217 | 2 223 112 |
| Befektetett pü.eszk         | -         | -         |

ezer Ft

| Megnevezés                                   | 2020. év  | 2021. év  | Változás |
|--|-----------|-----------|----------|
| Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok | 2 478 038 | 2 176 825 | -301 213 |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek        | 52 159    | 36 210    | -15 949  |
| Egyéb berendezések, felszerelések            | 10 246    | 10 077    | -169     |
| Befejezetlen beruházás                       | 34 774    | 0         | -34 774  |
| Beruházásokra adott előlegek                 | 0         | 0         | 0        |

A befektetett tárgyi eszközök értékelése a mérlegben aktualizált múltbéli áron, könyv szerinti nettó értéken történik. Értékelésük során a kiindulási érték – vásárlás esetén a beszerzési ár nettó értéken.

A befektetett tárgyi eszközök körében társaságunk a lineáris leírás módszerét alkalmazza a számvitel politikában rögzített előírásoknak megfelelően.

Lineáris leírás, ha a vagyontárgy elhasználódása a gazdasági élettartamon belül egyenletesen következik be. Sor kerülhet terven felüli leírásokra is, ha az eszköz az előre meghatározott élettartam előtt elhasználódik, nagyobb igénybevétel vagy egyéb okok miatt.

Társaságunknál ilyen esemény az elmúlt gazdasági évben nem történt.

Társaságunk 2022.január 01-től már nem végez távhőszolgáltatói tevékenységet. Ezért a távhő közművagyon tőkekivonással átadásra került a tulajdonosnak.

Az eszközök alakulását az **1. számú melléklet** tartalmazza.

### Befektetett eszközökhöz kapcsolódó mutatók:

A befektetett eszközök aránya mutató kifejezi, hogy a társaság összes eszközéből milyen hányadot tesznek ki a befektetett eszközök.



|                      |               |       |                      |
|----------------------|---------------|-------|----------------------|
| Befektetett eszközök | 2 225 807 eFt |       |                      |
| _____                | <b>*100 =</b> | _____ | <b>*100= 74,99 %</b> |
| Eszközök összesen    | 2 967 900 eFt |       |                      |

Befektetett eszközök fedezete kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Kedvező, ha a mutató minél nagyobb.

|                      |               |       |                       |
|----------------------|---------------|-------|-----------------------|
| Saját tőke           | 2 518 947 eFt |       |                       |
| _____                | <b>*100 =</b> | _____ | <b>*100= 113,17 %</b> |
| Befektetett eszközök | 2 225 807 eFt |       |                       |

#### Tárgyi eszközökhöz kapcsolódó mutatók:

- Tárgyi eszközök fedezettsége / tárgyi eszközök saját tőke lekötöttsége

|               |               |       |                       |
|---------------|---------------|-------|-----------------------|
| Saját tőke    | 2 518 947 eFt |       |                       |
| _____         | <b>*100 =</b> | _____ | <b>*100= 113,31 %</b> |
| Tárgyi eszköz | 2 223 112 eFt |       |                       |

Külön vizsgálható, hogy a befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke milyen mértékben nyújt fedezetet. A mutató összefügg a befektetett eszközök fedezeteinek mutatójával, ebből következően értelmezése is az alapján történhet. Kedvezőnek ítéltető, ha a saját tőke ezt az eszközcsoportot fedezi a legnagyobb arányban.

A nemzetközi tapasztalatok szerint legalább 100 %-os arány a megfelelő.

- Tárgyi eszközök hatékonysága

|                              |               |       |                      |
|------------------------------|---------------|-------|----------------------|
| Értékesítés nettó árbevétele | 2 040 020 eFt |       |                      |
| _____                        | <b>*100 =</b> | _____ | <b>*100= 91,76 %</b> |
| Tárgyi eszköz                | 2 223 112 eFt |       |                      |

A mutató parciális hatékonysági mutatónak tekinthető. Ez a részhatékonysági mutató kifejezi, hogy egységni tárgyi eszköz működtetésével mekkora összegű árbevétel realizálható.

Ha a mutató értéke magas, akkor az a vállalkozás szempontjából megnyugtató.

➤ Tárgyi eszközök megújítási mutatója (beruházás fedezete)

|                    |            |   |  |
|--------------------|------------|---|--|
| Tárgyévi beruházás | 13 805 eFt |   |  |
| Értékcsökkenés     | 54 923 eFt | $\frac{13\,805}{54\,923} \cdot 100 = 25,14\%$ |  |

A mutató kifejezi, hogy a beruházással hogyan pótolták az eszközcsökkenést.

A mutató értéke akkor kedvező, ha ez minél magasabb.

**Befektetett pénzügyi eszközök** 0 eFt

A befektetett eszközök értéke 0 e Ft. Oka: A Közép-Duna Vidék Zrt 2016.06.13-tól felszámolás alatt van Így a részesedés kivezetésre került.

**Forgóeszközök** 700 863 eFt

**Készletek** 21 780 eFt

➤ Anyagok 20 276 eFt

➤ Áruk 1 504 eFt

**Követelések** 336 263 eFt

➤ Vevők 96 683 eFt

➤ Kapcsolt vállalkozással szembeni követelés 107 954 eFt

➤ Egyéb követelések 131 626 eFt

A követelések megoszlása:

| ezer Ft                            |                |                |               |
|------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Megnevezés                         | 2020. év       | 2021. év       | Változás      |
| Vevőkkel szembeni követelés        | 99 628         | 96 683         | -2,96%        |
| Önkormányzattal szembeni követelés | 94 096         | 107 954        | 14,73%        |
| Egyéb követelés                    | 74 554         | 131 626        | 76,55%        |
| <b>Összesen:</b>                   | <b>268 278</b> | <b>336 263</b> | <b>25,34%</b> |

Vevő követelés időbeli megoszlását az alábbi táblázat mutatja:

| ezer Ft          |                |                |              |
|------------------|----------------|----------------|--------------|
| Megnevezés       | 2020. év       | 2021. év       | Változás     |
| Határidőn belüli | 97 428         | 173 105        | 75 677       |
| 30-90 nap        | 13 320         | 3 215          | -10 105      |
| 91-180 nap       | 2 215          | 1 274          | -941         |
| 181-364 nap      | 57 943         | 5 019          | -52 924      |
| 365 napon túli   | 32 200         | 28 568         | -3 632       |
| <b>Összesen</b>  | <b>203 106</b> | <b>211 181</b> | <b>8 075</b> |

Társaságunk összes kintlévősége megoszlása alapján 18 eFt összegű értékvesztést számoltunk el az eredmény terhére.

A követelések értékelése során az egyedi értékelés elvét követve a törvényi előírásoknak megfelelően.

A kintlévőségek megoszlását bemutató táblázatot a **2. számú melléklet** tartalmazza.

Az egyéb követelések között szerepeltettük az alább felsorolt nagyobb összegű követeléseket:

- MAVIR Zrt. távhő szolgáltatási díj támogatás nyilvántartott értéke: 18 769 eFt
- Adóhatósággal szembeni követelés: 22 033 eFt
- Eltérő időszakú áfa követelés: 81 098 eFt



**Pénzeszközök:**
**342 820 eFt**

|                  |             |
|------------------|-------------|
| Pénztár központi | 4 018 eFt   |
| Pénztár uszoda   | 2 912 eFt   |
| Bankbetétek      | 335 890 eFt |

**Bankbetéteink megoszlása:**

| Megnevezés                                 | Összeg             |
|--|--------------------|
| OTP Bank elszámolási számla                | 200 417 243        |
| Unicredit Bank                             | 35 076 753         |
| Budapest Bank 01000002 folyósza            | 24 825 196         |
| Budapest Bank 01K04-582400BK               | 1 065 793          |
| Budapest Bank 01003005 folyósza            | 301 081            |
| <b>Elszámolási betétszámlák összesen:</b>  | <b>261 686 066</b> |
| OTP Bank clk.ingatlankezelési szla         | 73 705 213         |
| Lekötés Közlekedés Felügyeleti elsz.szla.  | 244 000            |
| Bankkártyás fizetés elsz.szla              | 154 700            |
| Lekötés Környezetvédelmi elsz.szla.        | 100 000            |
| <b>Elkülönített betétszámlák összesen:</b> | <b>74 203 913</b>  |
| <b>Bankbetétek összesen:</b>               | <b>335 889 979</b> |

**Aktív időbeli elhatárolások**
**41 230 eFt**

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 40 155 eFt |
| Költségek, ráfordítások elhatárolása | 1075 eFt   |

Az aktív időbeli elhatárolások között kerültek kimutatásra a mérleg fordulónapja előtt felmerült olyan kiadások, amelyek költségként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint olyan bevételek, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakot érintik.

ezer Ft

| Megnevezés   | 2020. év      | 2021. év      | Változás      |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása               | 46 318        | 40 155        | -6 163        |
| Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 982           | 1 075         | 93            |
| <b>Összesen:</b>                                   | <b>47 300</b> | <b>41 230</b> | <b>-6 070</b> |

### A vállalkozás vagyoni helyzetének elemzése

Hosszú távon a vagyon növelése már feltétele, és nem alapvető célja az üzleti vállalkozásnak.

A vagyon fogalma különböző tartalommal fordulhat elő. A vagyon értelmezhető az eszközök összességként, vagy az eszközök és a kötelezettségek különbözeteként, illetve a saját tőke összegeként – nettó vagyonként.

A vállalkozás vagyoni helyzetének elemzését elsősorban a mérlegben szereplő adatok elemzésével végezzük el, amelynek során az eszközök és források belső arányát, az egyes tételek értékének időbeli változását vizsgálhatjuk.

ezer Ft

| Megnevezés                    | 2020. év  | 2021. év  |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| Saját tőke                    | 2 761 755 | 2 518 947 |
| Befektetett eszközök          | 2 578 467 | 2 225 807 |
| Befektetett eszközök fedezete | 107,11%   | 113,17%   |

A *befektetett eszközök fedezete mutató* a tartósan lekötött és a saját források összhangját hivatott érzékelteni. A mutató kedvező, ha 100 % közeli vagy a fölötti.

Ez a mutató társaságunknál kedvező értéket mutat (113,17%).



### A Társasági vagyonstruktúra változásának bemutatása

ezer Ft

| Megnevezés                         | 2020. év         |                | 2021. év         |                |
|------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| Befektetett eszközök               | 2 578 467        | 79,73%         | 2 225 807        | 75,00%         |
| Forgóeszközök                      | 608 038          | 18,80%         | 700 863          | 23,61%         |
| Aktív időbeli elhatárolás          | 47 300           | 1,46%          | 41 230           | 1,39%          |
| <b>Összesen (Mérleg főösszeg):</b> | <b>3 233 805</b> | <b>100,00%</b> | <b>2 967 900</b> | <b>100,00%</b> |

### A vállalkozás pénzügyi helyzetének elemzése

A *likviditási mutatók* a vállalkozás pénzügyi stabilitását tükrözik, azt mutatják, hogy a vállalkozás az esedékes kötelezettségeinek mennyire könnyen tud eleget tenni.

ezer Ft

| Megnevezés          | 2020. év | 2021. év |
|---------------------|----------|----------|
| Forgóeszközök       | 608 038  | 700 863  |
| Rövid lejáratú köt. | 204 604  | 325 376  |
| Likviditási mutató  | 297,18%  | 215,40%  |

A kapott érték azt jelzi, hogy a mobilizálható (könnyen pénzzé tehető) eszközök hány százalékát teszik ki a likvid (rövid időn belül kiegyenlítendő) tartozásnak. Minél magasabb a hányados értéke, annál biztonságosabbnak tekinthető a vállalkozás likviditása.

**Pénzhányad** a pénzeszközök + értékpapírok és a rövidlejáratú kötelezettségek hányadosa.

A pénzhányad mutató 1 (100%) feletti értéke a rövidlejáratú kötelezettségek teljesítésére gyakorlatilag megfelelő fedezetet nyújt.

ezer Ft

| Megnevezés                     | 2020. év       | 2021. év       |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Pénzeszközök+értékpapírok      | 292 334        | 342 820        |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | 204 604        | 325 376        |
| <b>Pénzhányad</b>              | <b>142,88%</b> | <b>105,36%</b> |

A pénzhányad mutató csökkenést mutat az elmúlt évhez képest, de fedezi rövid lejáratú kötelezettségeinket.



## Források

2 967 900 eFt

## Saját tőke

2021. december 31.-én a társaság saját tőkéje 2 518 947 eFt.

A társaság tőkeerős, a saját tőke a következő tételekből áll:

Jegyzett tőke: 1 952 220 eFt. A tulajdonos 172 220 eFt pénzbeli és 1 780 000 eFt. nem pénzbeli hozzájárulással teljesítette a tőke befizetést. A jegyzett tőke értéke a saját tőkén belül jelentős mértéket képvisel ez 77,5% (az adatból nem lehet információt leszűrni a vállalkozás tényleges eredményes, nyereséges működéséről)

A társaság rendelkezik tőketartalékkal, ami 443 482 eFt ennek részaránya a saját tőkén belül 17,6% (ez sem szolgáltat adatot a gazdaságos működésről)

A felhalmozott eredménytartalék: 22 259 eFt, ez a saját tőkén belül 0,88 %-ot képvisel. Az év végi adózott eredmény értéke: 100 986 eFt, a saját tőkén belül 4,01%. Az utóbbi két adatból szűrhető le a társaság tényleges nyereséges működése (a társaságnál ez képviseli a legkisebb értéket a saját tőkén belül).

Összefoglalva megállapíthatjuk, hogy a társaság tőkeerős, de nem a nyereséges működésnek köszönhetően, hiszen a saját tőkén belül ez csak 4,89%-ot képvisel. A nonprofit jellegből adódóan nem is cél a nagy mértékű nyereség elérése, főként hatósági árak miatt.

|                  | ezer Ft          |
|------------------|------------------|
| Jegyzett tőke    | 1 952 220        |
| Tőketartalék     | 443 482          |
| Eredménytartalék | 22 259           |
| Adózott eredmény | 100 986          |
| <b>Összesen</b>  | <b>2 518 947</b> |

A saját tőke a mérlegben több mérlegtétel aggregátumaként jelenik meg. A külső érdekhordozók számára ugyanis egyértelműen be kell mutatni, hogy a társaság milyen nagyságú állandó és változó saját tőkerészekkel rendelkezik. A változó saját tőkerészen belül lényeges annak megkülönböztetése, hogy abból mekkora érték származik a tulajdonosok

többletbefizetéseiből és mi halmozódott fel az eredményes gazdálkodás következtében.

A tárgyév során a saját tőke 242 808 eFt-tal csökkent, ennek okai:

A 118/2020(IX.30) ÖKT határozat alapján 271 000 EFt csökkent a Társaság törzstőkéje ezzel arányosan az eredménytartalék 11 229 e Ft-tal a Tőketartalék 61 565 e Ft-tal csökkent.

A 2021. évi adózott eredmény: 100 986 eFt

A saját tőkeként kimutatásra kerülő jegyzett tőke megegyezik a Cégbíróságon bejegyzett tőkével.

Az eredménytartalék tárgyévi változása megfelel a számviteli törvényben előírtaknak.

Az eredménytartalék összege mindig az előző évek eredményeinek kumulált összegét mutatja, ami egyben a Társaság eredményességét tükrözi.

Társaságunk a 2021. évet 100 986 eFt összegű adózott eredménnyel zárta.

Ez az elmúlt évhez viszonyítva 159 613 eFt-tal magasabb nyereséget mutat.

Társasági szinten ez az eredmény nem fedezi az amortizációs forrást is figyelembe véve a felújítási, fejlesztési forrásigényt. Nem biztosítja a szolgáltatás szinten tartásához, pótlásához, műszaki fejlesztéséhez és bővítéséhez szükséges forrást.

### **Tőkeerősségi mutató**

A *tőkeerősség mutatója* a saját tőke és az összes forrás arányát fejezi ki.

Az a kedvező, ha a mutató értéke növekedést jelez. A mutató jónak mondható, mivel a kritikus 30 % felett van.

2020-ben a mutató értéke 85,40 % volt, 2021-ben 84,87%, amely kis mértékű csökkenést mutat.

Minél magasabb a mutatószám értéke, annál kedvezőbb a vállalkozás megítélése, mivel azt jelzi, hogy a vállalkozás nincs eladósodva. Az ilyen cég a hitelfelvételi lehetőségeit kevésbé merítette ki, nagyobb lehetőségei vannak egy esetleges későbbi fejlesztés külső finanszírozási forrásainak megszerzéséhez.

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}} \cdot 100 = \frac{2\,518\,947 \text{ eFt}}{2\,967\,900 \text{ eFt}} \cdot 100 = 84,87\%$$

Hosszú távú fedezeti arány, azaz a *Fedezeti mutató I.* a saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek és a befektetett eszközök hányadosa.

A mutató azt fejezi ki, hogy a saját tőke a befektetett eszközök hány százalékát fedezi.

A vállalkozás megítélésénél az a kedvező, ha legalább 30%-ban a saját tőke fedezi a befektetett eszközöket.

| ezer Ft                                 |                |                |
|---|----------------|----------------|
| Megnevezés                              | 2020. év       | 2021. év       |
| Saját tőke+ hátrasorolt kötelezettségek | 2 761 755      | 2 518 947      |
| Befektetett eszközök                    | 2 578 467      | 2 225 807      |
| <b>Hosszú távú fedezeti arány</b>       | <b>107,11%</b> | <b>113,17%</b> |

## Kötelezettségek

334 380 eFt

Társaságunknak hátrasorolt kötelezettsége nincs.

| ezer Ft                                     |       |
|---|-------|
| Hosszú lejáratú kötelezettség               | 9 004 |
| Tartós kötelezettség kapcsolt váll. szemben | 2 000 |
| Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek        | 7 004 |

„Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben” elnevezésű mérlegsoron tartjuk nyilván a telephely kaució címén Önkormányzattal szemben fennálló kötelezettségünk értékét/2 millió Ft/.

Az egyéb hosszúlejáratú kötelezettség között szerepeltetjük a kapott kauciók és óvadékok összegét, ami 7 004 eFt volt.



**Fedezeti mutató II.** a saját tőke + hátrasorolt + hosszú lejáratú kötelezettségek és a befektetett eszközök hányadosa.

Az minősíthető elfogadhatónak, illetve kedvezőnek, ha a mutató értéke 1 (100%) vagy ennél magasabb.

| ezer Ft  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| Megnevezés                                     | 2020.év        | 2021.év        |
| Saját tőke + Hátra sorolt + Hosszú lejár. köt. | 2 770 237      | 2 527 951      |
| Befektetett eszközök                           | 2 578 467      | 2 225 807      |
| <b>Fedezeti mutató II.</b>                     | <b>107,44%</b> | <b>113,57%</b> |

| ezer Ft                              |          |          |
|--------------------------------------|----------|----------|
| Megnevezés                           | 2020. év | 2021. év |
| Rövid lejáratú kötelezettség         | 204 604  | 325 376  |
| Rövid lejáratú hitelek               | 0        | 0        |
| Szállítói kötelezettségek            | 141 388  | 241 655  |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 105 209  | 83 721   |

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettség tartalma:

- Munkavállalók december havi illetménye
- Decemberi bérek járulékai és adóvonzata
- Decemberi bérekből történt letiltások
- December 31.-én az adóhatósággal szemben fennálló kötelezettségek
- December 31.-én fennálló eltérő időszaki áfa kötelezettségek
- December 31.-én fennálló vevői túlfizetések

## A kötelezettségekhez kapcsolódó mutatószámok

Kötelezettségek aránya, azaz az eladósodási mutató

$$\frac{\text{Kötelezettség összesen}}{\text{Források összesen}} \cdot 100 = \frac{334\,380 \text{ eFt}}{2\,967\,900 \text{ eFt}} \cdot 100 = 11,27 \%$$

Az eladósodási mutató a kötelezettségek részarányát mutatja az összes forráson belül. Arra irányítja a figyelmet, hogy milyen a társaságnál az adósságállomány aránya.

Fontos a kötelezettségek arányának idősoros vizsgálata, ugyanis a tendenciák változása figyelmeztető lehet mind a Kft vezetője részére, mind pedig a tulajdonos részére.

A mutató az elmúlt gazdasági évhez képest nőtt 4,68 %-kal, ennek értelmében az eladósodottság nőtt.

Hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek aránymutatója

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}} \cdot 100 = \frac{9\,004 \text{ eFt}}{325\,376 \text{ eFt}} \cdot 100 = 2,77 \%$$

A mérleg a kötelezettségeket lejáratuk szerint csoportosítja. Ez alapján megkülönböztetünk hosszú lejáratú és rövid lejáratú kötelezettségeket. A hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek aránymutatója kifejezi, hogy egységnyi rövid lejáratú kötelezettségre milyen összegű hosszú lejáratú kötelezettség jut.

A vállalkozás anyagi, vagyoni helyzetének átfogó elemzését, és a pénzügyi-likviditási helyzetét, illetve az eladósodottság bemutatását a **6.sz. mellékletben** szereplő mutatók tartalmazzák. A mutatók számításánál a bruttó termelési érték fogalma alatt társaságunkra, mint szolgáltató társaságra vonatkozóan a bruttó szolgáltatási értéket értjük.



**Kötelezettségek fedezete** az összes követelés és a hátrasorolt kötelezettséggel csökkentett összes kötelezettség hányadosa.

Megmutatja, hogy a kötelezettségeket fedezik-e a követelések, vagy más finanszírozási forrást is be kell vonni.

A társaság pénzügyi helyzete szempontjából az 1-nél (100%-nál) nagyobb érték a kedvező, ilyenkor a követelések gyorsabban folynak be, mint ahogy a kötelezettségek esedékessé válnak.

| ezer Ft                                     |          |          |
|---|----------|----------|
| Megnevezés                                  | 2020. év | 2021. év |
| Összes követelés                            | 268 278  | 336 263  |
| Összes kötelezettség - Hátrasorolt kötelez. | 213 086  | 334 380  |
| <b>Kötelezettségek fedezete</b>             | 125,90%  | 100,56%  |
| Megnevezés                                  | 2020. év | 2021. év |
| Összes követelés                            | 268 275  | 336 263  |
| Rövid lejáratú kötelezettség                | 204604   | 325 376  |
| <b>Kötelezettségek fedezete</b>             | 131,12%  | 103,35%  |

| ezer Ft                                |                |
|--|----------------|
| <b>Passzív időbeli elhatárolások</b>   | <b>114 573</b> |
| Bevételek passzív időbeli elhatárolása | -              |
| Költségek, ráfordítások elhatárolása   | 2 557          |
| Halasztott bevételek                   | 112 016        |

A mérleg összeállítást megalapozó zárlat készítésekor szükségszerűen megszakított folyamatokból eredően olyan időben elhatárolandó tételekkel is szembe kerülhetünk, amelyek az adott időszak eredményét negatívan befolyásolják.

Passzív időbeli elhatárolásként vettük figyelembe a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordításokat, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban jelentkeznek kiadásként, és ugyanezen időszakban kerülnek kiszámlázásra.

A halasztott bevételek között került kimutatásra a KMOP-1.2.1-13/A-2013-0285 pályázaton elnyert támogatás 1609 eFt értékkel, az apport illeték támogatása 34 810 eFt értékkel, az EÜ központból térítés nélkül átvett eszközök 64 493 eFt értékkel, önkormányzatól vissza nem térítendő támogatás 10 949 e Ft, valamint Primer távhővezeték eladásra került így az időbeli elhatárolás feloldásra került. Ezek az összegek az eszközök



értéksökkenésének arányában kerülnek elszámolásra egyéb bevételeink között a törvényi előírásoknak megfelelően.

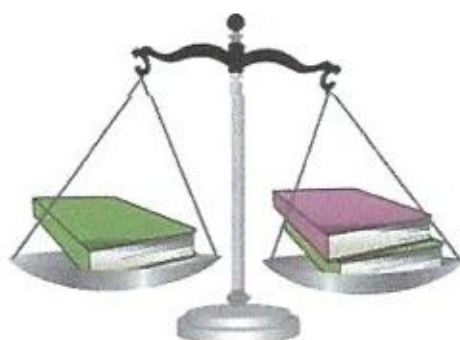
ezer Ft

| Megnevezés                  | 2020. év         |                | 2021.év          |                | Változás |
|-----------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|----------|
| Saját tőke                  | 2 761 755        | 85,40%         | 2 518 947        | 84,87%         | -8,79%   |
| Céltartalék                 | 14 908           | 0,46%          | 0                | 0,00%          | -100,00% |
| Kötelezettségek             | 213 086          | 6,59%          | 334 380          | 11,27%         | 56,92%   |
| Passzív időbeli elhatárolás | 244 056          | 7,55%          | 114 573          | 3,86%          | -53,05%  |
| <b>Összesen:</b>            | <b>3 233 805</b> | <b>100,00%</b> | <b>2 967 900</b> | <b>100,00%</b> |          |

#### A mérlegen kívüli tételek bemutatása:

Kockázati tényező a pátyi hulladéklerakó BTG Nonprofit Kft-re vonatkozó fennálló rekultivációs kötelezettsége, mely több száz millió forint ráfordítással járhat. Társaságunk menedzsmentje folyamatosan kezeli az ügyet és minden lehetséges jogi eszközzel élt és jelenleg is él, azonban fontosnak érezzük ez úton is jelezni, hogy az említett rekultivációs kötelezettség jelen pillanatban is fennáll.

## MELLÉKLETEK



1. sz. melléklet

Tárgyi eszközök

Tárgyi eszközök főkönyvi szám szerinti éves kimutatása - Összesített

A kimutatás éve: 2021

|           |                                    | Bruttó érték alakulása |            |             |               | Értékcsökkenés részletezése |                   |               |             |               | 2021.12.31 |
|-----------|------------------------------------|------------------------|------------|-------------|---------------|-----------------------------|-------------------|---------------|-------------|---------------|------------|
| Fkvi szám | Megnevezés                         | Nyitó                  | Növekedés  | Csökkenés   | Záró          | Nyitó                       | Terv szerinti ÉCS | ÉCS csökkenés | Záró        | Záró nettó    |            |
| 113       | VAGYONI ÉRTEKŰ JOGOK               | 10 301 604             | 229 680    | 299 302     | 10 231 982    | 7 051 246                   | 785 405           | 299 302       | 7 537 351   | 2 694 631     |            |
| 114       | SZELLEMI TERMÉKEK                  | 150 000                | 0          | 0           | 150 000       | 150 000                     | 0                 | 0             | 150 000     | 0             |            |
| 11        | IMMATERÁLIS JAVAK                  | 10 451 604             | 229 680    | 299 302     | 10 381 982    | 7 201 246                   | 785 405           | 299 302       | 7 687 351   | 2 694 631     |            |
|           |                                    |                        |            |             |               |                             |                   |               |             |               |            |
| 122       | TELEK, TELKESÍTÉS                  | 673 789 917            | 0          | 0           | 673 789 917   | 0                           | 0                 | 0             | 0           | 673 789 917   |            |
| 123       | ÉPÜLETEK, ÉPÜLETRÉSZEK             | 1 799 192 033          | 11 053 356 | 28 012 228  | 1 782 233 161 | 319 024 776                 | 35 572 030        | 17 032 093    | 337 564 713 | 1 444 668 448 |            |
| 124       | EGYÉB ÉPÍTMÉNYEK, VEZETÉKEK        | 504 867 877            | 0          | 417 791 796 | 87 076 081    | 182 077 015                 | 6 494 403         | 159 862 222   | 28 709 196  | 58 366 885    |            |
| 12        | INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI   | 2 977 849 827          | 11 053 356 | 445 804 024 | 2 543 099 159 | 501 101 791                 | 42 066 433        | 176 894 316   | 366 273 909 | 2 176 825 250 |            |
|           |                                    |                        |            |             |               |                             |                   |               |             |               |            |
| 131       | ÜZEMI GÉPEK, BÉRENDEZÉSEK          | 463 783 462            | 0          | 412 065 947 | 51 717 515    | 439 771 357                 | 4 494 010         | 404 350 829   | 39 914 538  | 11 802 977    |            |
| 132       | TERMELÉSBEN KÖZVETLENUL RÉSZTVE    | 79 754 092             | 0          | 0           | 79 754 092    | 51 607 179                  | 3 740 158         | 0             | 55 347 337  | 24 406 755    |            |
| 13        | MŰSZAKI BÉRENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰ | 543 537 554            | 0          | 412 065 947 | 131 471 607   | 491 378 536                 | 8 234 168         | 404 350 829   | 95 261 875  | 36 209 732    |            |
|           |                                    |                        |            |             |               |                             |                   |               |             |               |            |
| 141       | EGYÉB BÉRENDEZÉSEK, FELSZERELÉS    | 25 474 266             | 300 795    | 380 602     | 25 394 461    | 22 911 836                  | 471 109           | 380 602       | 23 002 343  | 2 392 118     |            |
| 142       | EGYÉB JÁRMŰVEK                     | 10 570 888             | 0          | 0           | 10 570 888    | 6 301 702                   | 619 405           | 0             | 6 921 107   | 3 649 781     |            |
| 143       | IRODAI BÉRENDEZÉSEK, FELSZERELÉS   | 76 680 593             | 2 221 614  | 7 240 683   | 71 661 524    | 71 976 770                  | 2 746 774         | 7 097 380     | 67 626 164  | 4 035 360     |            |
| 14        | EGYÉB BÉRENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK  | 112 725 749            | 2 522 409  | 7 621 285   | 107 626 873   | 101 190 308                 | 3 837 288         | 7 477 982     | 97 549 614  | 10 077 259    |            |
|           |                                    |                        |            |             |               |                             |                   |               |             |               |            |
| Összesen: |                                    | 3 644 564 734          | 13 805 445 | 865 790 558 | 2 782 579 621 | 1 100 871 883               | 54 923 294        | 589 022 428   | 566 772 749 | 2 225 806 872 |            |



## Kintlévőségek megoszlása

| Főkönyvi számok       | Megnevezés                         | Határidőn belüli | 31-90 nap | 91-180 nap 2% | 181-364 nap 5% | 365 napon túl 20% | Összesen    | Értékesztés |
|-----------------------|------------------------------------|------------------|-----------|---------------|----------------|-------------------|-------------|-------------|
| 31 121                | Távfités (Analitika)               | 7 089 601        | 2 287 532 | 917 696       | 3 301 407      | 9 136 388         | 22 732 624  |             |
| 31 122                | Távho szolgáltatás (penzügy)       | 37 359 458       |           |               |                |                   | 37 359 458  |             |
|                       | Távho értékesztés                  |                  |           | 18 354        | 165 070        | 1 827 278         |             | 2 010 702   |
| 311 311               | Hulladékgyűjtő                     |                  |           |               |                | 7 161 287         | 7 161 287   |             |
| 31 132                | Hulladékgyűjtő                     | 1 218 790        |           |               |                |                   | 1 218 790   |             |
|                       | Köztisztasági hulladék értékesztés |                  |           | 0             | 0              | 1 432 257         |             | 1 432 257   |
| 3 114                 | Egyéb tevékenység                  | 10 908 788       |           | 0             |                | 0                 | 10 908 788  |             |
|                       | Vállalkozás értékesztés            |                  |           | 0             | 0              | 0                 |             | 0           |
| 31 151                | Ingatlan (külső analitika)         | 800 444          | 349 785   | 241 167       | 221 323        | 5 083 534         | 6 696 253   |             |
| 31 152                | Egyéb ingatlan                     | 665 859          | 580       | 31 749        |                |                   | 698 188     |             |
|                       | Ingatlan értékesztés               |                  |           | 5 458         | 11 066         | 1 016 707         |             | 1 033 231   |
| 31181-31182           | Városi Sportcsarnok                | 7 108 180        | 577 215   | 83 500        | 1 495 973      | 7 186 304         | 16 451 172  |             |
|                       | Sportes érték                      |                  |           | 1 670         | 74 799         | 1 437 261         |             | 1 513 729   |
| 321                   | Onkonvulzió                        | 107 954 374      | 0         |               |                | 0                 | 107 954 374 |             |
|                       | Onkonvulzió értékesztés            |                  |           | 0             | 0              | 0                 |             | 0           |
|                       | Összesen                           | 173 105 494      | 3 215 112 | 1 274 112     | 5 018 703      | 28 567 513        | 211 180 934 |             |
|                       | Értékesztés alapja                 |                  |           |               |                |                   |             |             |
| Értékesztés összesen: |                                    |                  |           |               |                |                   |             | 5 989 920   |

## 3.sz. melléklet

## Létszám alakulása 2021. évben



## 4.sz. melléklet

## Társasági adó fizetési kötelezettség bemutatása

A társasági adó megállapítása a társasági adóról szóló, többször módosított 1996.évi CXXXI. törvény 6.§-ban foglaltak szerint történik.

a, Adózás előtti eredmény: 106 434 eFt

b, Számított adóalap levezetése:

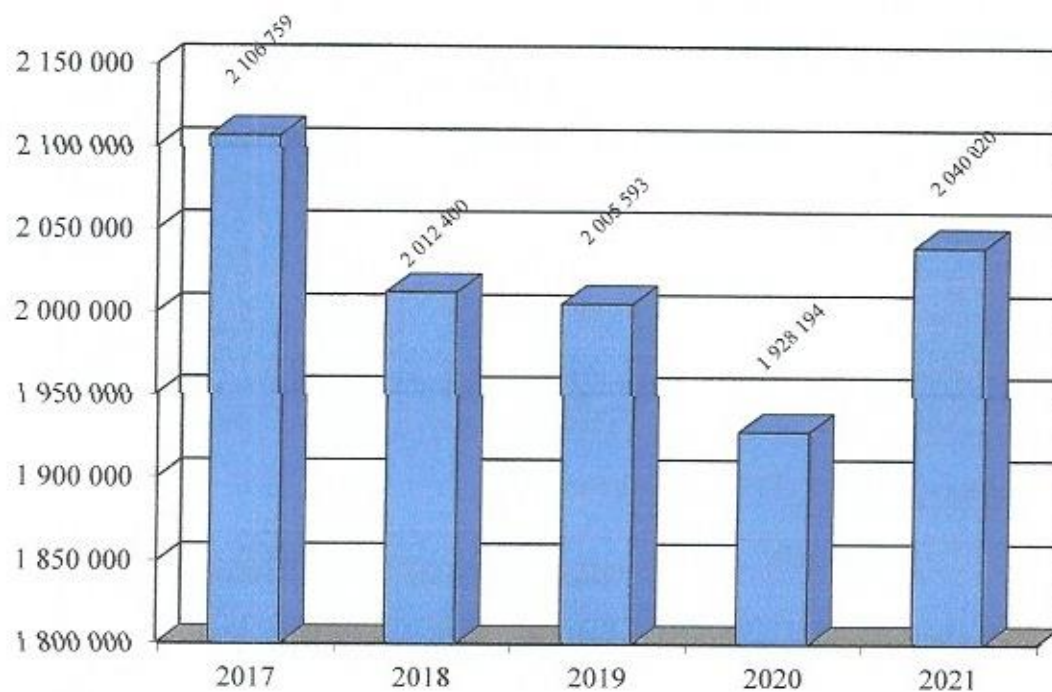
| ezer Ft-ban  |  |   |  |
|--|--|---|--|
| Tao. Tv. szerinti §                                | Adózás előtti eredményt növelő, illetve csökkentő jogcímek   | 8.§ (1) az adózás előtti eredményt növeli | 7.§ (1) az adózás előtti eredményt csökkenti |
| 8.§ (1) Növelő tételek                             | b) A számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti és terven felüli értéksökkenési leírásként elszámolt összeg, továbbá a kivezetett eszközök sztv. szerinti nettó értéke | 331 691                                   | -  |
|  | d) Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcs.ktg-ek, ráford. (térítésmentesen nyújtott szolg., adott támogatás, behajthatatlan követelés, egyéb)                                   | 5 712                                     | -  |
|  | h) Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés   | 58 553                                    | -  |
|  | gy) Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege   | 18  | -  |
|  | e) Jogerős határozatban megállapított bírság   | 50  | -  |
|  | a, Előző évek előírt veszteségéből leírt összeg  |   | 60 534                                       |
| 7.§ (1) Csökkentő tételek                          | d) Az adótörvény szerint figyelembe vett értéksökkenési leírás összege, továbbá a kivezetett eszközök ta.tv.szerinti nettó értéke  | -   | 366 481                                      |
|  | n) Követelésre adóévben visszaírt értékvesztés   | -   | -  |
|  | b) Céltartalék feloldása   |   | 14 908                                       |
|  | <b>Növelő és csökkentő tételek összesen:</b>   | <b>396 024</b>                            | <b>441 923</b>                               |
|  | Számított adóalap:   | <b>60 535</b>                             |  |
|  | Társasági adó 9%   | <b>5 448</b>                              |  |
|  | Látványcsapat sport kedvezmény (adó max.70%-ig) (2014-ben adott, fel nem használt)   | 0   |  |
|  | <b>Társasági adó 9%</b>  | <b>5.448</b>                              |  |
| <b>Jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása</b> |  |   |  |
|  | Összes bevétel   |   | 2 700 092                                    |
|  | <b>Jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása (2%)</b>  |   | <b>54002</b>                                 |
|  | <b>Társasági adó jövedelem-(nyereség-) minimum alapján:</b>  |   | <b>4.860</b>                                 |

Továbbvihető veszteségként( 2019 évi negatív adóalap):69. 231 e Ft, 2020 évi 82. 163 összesen 151 394 e Ft került a társasági adó bevallásban kimutatásra.



5.sz. melléklet

Árbevétel alakulása az elmúlt 5 évben eFt-ban



**ESZKÖZÖK ÖSSZETÉTELE** adatok e Ft-ban

| Megnevezés                         | Előző év         |                 | Tárgyév          |                 | Változás<br>(%)-ban |
|------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------------|
|                                    | Összeg<br>(eFt)  | Résarány<br>(%) | Összeg<br>(eFt)  | Résarány<br>(%) |                     |
| Befektetett eszközök               | 2 578 467        | 79,73           | 2 225 807        | 75,00           | -13,68              |
| Immateriális javak                 | 3 250            | 0,10            | 2 695            | 0,09            | -17,08              |
| Tárgyi eszközök                    | 2 575 217        | 79,63           | 2 223 112        | 74,91           | -13,67              |
| Befektetett pénzügyi eszközök      | 0                | 0,00            | 0                | 0,00            | 0,00                |
| Forgóeszközök                      | 608 038          | 18,80           | 700 863          | 23,61           | 15,27               |
| Készletek                          | 47 426           | 1,47            | 21 780           | 0,73            | -54,08              |
| Követelések                        | 268 278          | 8,30            | 336 263          | 11,33           | 25,34               |
| Értékpapírok                       | 0                | 0,00            | 0                | 0,00            | 0,00                |
| Pénzeszközök                       | 292 334          | 9,04            | 342 820          | 11,55           | 17,27               |
| Aktív időbeli elhatárolások        | 47 300           | 1,46            | 41 230           | 1,39            | -12,83              |
| <b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN</b> | <b>3 233 805</b> | <b>100,00</b>   | <b>2 967 900</b> | <b>100,00</b>   | <b>-8,22</b>        |

**FORRÁSOK ÖSSZETÉTELE** adatok e Ft-ban

| Megnevezés                           | Előző év         |                 | Tárgyév          |                 | Változás<br>(%)-ban |
|--------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------------|
|                                      | Összeg<br>(eFt)  | Résarány<br>(%) | Összeg<br>(eFt)  | Résarány<br>(%) |                     |
| Saját tőke                           | 2 761 755        | 85,40           | 2 518 947        | 84,87           | -8,79               |
| Jegyzett tőke                        | 2 223 220        | 68,75           | 1 952 220        | 65,78           | -12,19              |
| Jegyzett de még be nem fizetett tőke | 0                | 0,00            | 0                | 0,00            | 0,00                |
| Tőketartalék                         | 505 047          | 15,62           | 443 482          | 14,94           | -12,19              |
| Eredménytartalék                     | 92 115           | 2,85            | 22 259           | 0,75            | -75,84              |
| Lekötött tartalék                    | 0                | 0,00            | 0                | 0,00            | 0,00                |
| Értékelési tartalék                  | 0                | 0,00            | 0                | 0,00            | 0,00                |
| Adózott eredmény                     | -58 627          | -1,81           | 100 986          | 3,40            | -272,25             |
| Céltartalékok                        | 14 908           | 0,46            | 0                | 0,00            | -100,00             |
| Kötelezettségek                      | 213 086          | 6,59            | 334 380          | 11,27           | 56,92               |
| Hátrasorolt kötelezettségek          | 0                | 0,00            | 0                | 0,00            | 0,00                |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek      | 8 482            | 0,26            | 9 004            | 0,30            | 6,15                |
| Rövid lejáratú kötelezettségek       | 204 604          | 6,33            | 325 376          | 10,96           | 59,03               |
| Passzív időbeli elhatárolások        | 244 056          | 7,55            | 114 573          | 3,86            | -53,05              |
| <b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN</b> | <b>3 233 805</b> | <b>100,00</b>   | <b>2 967 900</b> | <b>100,00</b>   | <b>-8,22</b>        |

## Összesítés a számított mutatókról és azok változásáról

|      | Mutató megnevezése                   |     | 2020      | 2021      | változás %-ban |
|------|--------------------------------------|-----|-----------|-----------|----------------|
|      | 1                                    | 2   | 4         | 4         | 5              |
| I.   | Mutatók                              |     |           |           |                |
| 1    | Tartósan befektetett eszközök aránya | %   | 79,73     | 74,10     | -7,06          |
| 2    | Befektetett eszközök fedezettsége    | %   | 107,11    | 113,17    | 5,66           |
| 3    | Tárgyi eszközök fedezettsége         | %   | 107,24    | 113,31    | 5,66           |
| 4    | Tárgyi eszközök hatékonysága         | %   | 74,88     | 91,76     | 22,54          |
| 5    | Tárgyi eszközök aránya               | %   | 80,90     | 76,03     | -6,02          |
| 6    | Forgóeszközök aránya                 | %   | 18,80     | 23,61     | 25,59          |
| 7    | Saját tőke aránya                    | %   | 85,40     | 84,87     | -0,62          |
| 8    | Saját tőke növekedési mutatója       | %   | 124,22    | 129,03    | 3,87           |
| 9    | Saját tőke fordulatszáma             | év  | 69,82     | 80,99     | 16,00          |
| 10   | A tőke hatékonysága                  | %   | 0,00      | 4,00      | 0,00           |
| II.  | Mutatók                              |     |           |           |                |
| 1    | Likviditási mutató                   | %   | 285,35    | 209,60    | -26,55         |
| 2    | Rövid távú likviditás I.             | %   | 297,18    | 215,40    | -27,52         |
| 3    | Rövid távú likviditás II.            | %   | 166,06    | 112,05    | -32,52         |
| 4    | Gyorsráta                            | %   | 142,88    | 105,36    | -26,26         |
| 5    | Hirelfedezetségi mutató              | %   | 131,12    | 103,35    | -21,18         |
| III. | Mutatók                              |     |           |           |                |
| 1    | Eladósodottság mértéke               | %   | 7,72      | 13,27     | 71,89          |
| 2    | Nettó eladósodottság                 | %   | 0,00      | 0,00      | 0,00           |
| 3    | Árbevételre vetített eladósodottság  | %   | 0,00      | 0,00      | 0,00           |
| IV.  | Mutatók                              |     |           |           |                |
| 1    | Értékesítés árbevétele               | eFt | 1 928 194 | 2 040 020 | 5,80           |
| 2    | Komplex hatékonysági mutató          | %   | 7,80      | 8,65      | 10,90          |
| 3    | Anyagmentes term. ért                | eFt | 178 592   | 157 824   | -11,63         |
| 4    | Termelési költség szint              | %   | 210,68    | 215,93    | 2,49           |
| 5    | Anyaghányad                          | %   | 158,99    | 166,18    | 4,52           |
| 6    | Bérhányad                            | %   | 45,69     | 44,94     | -1,64          |
| 7    | Értékesítésköltség hányad            | %   | 6,01      | 4,80      | -20,13         |
| 8    | Egyéb költségek hányad               | %   | 3,68      | 10,78     | 192,93         |



## I. MUTATÓK

a vállalkozás anyagi, vagyoni helyzetének átfogó jellemzéséhez

### 1. Tartósan befektetett eszközök aránya

|                      |       |           |      |       |
|----------------------|-------|-----------|------|-------|
| Befektetett eszközök |       | 2 225 807 |      |       |
| Összes eszköz        | * 100 | 2 967 900 | *100 | 74,1% |

|                   |        |
|-------------------|--------|
| Előző évi mutató: | 79,73% |
|-------------------|--------|

### 2. Befektetett eszközök fedezettsége

|                      |       |           |      |         |
|----------------------|-------|-----------|------|---------|
| Saját tőke           |       | 2 518 947 |      |         |
| Befektetett eszközök | * 100 | 2 225 807 | *100 | 113,17% |

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Előző évi mutató: | 107,11% |
|-------------------|---------|

### 3. Tárgyi eszközök fedezettsége

|                 |       |           |      |         |
|-----------------|-------|-----------|------|---------|
| Saját tőke      |       | 2 518 947 |      |         |
| Tárgyi eszközök | * 100 | 2 223 112 | *100 | 113,31% |

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Előző évi mutató: | 107,24% |
|-------------------|---------|

### 4. Tárgyi eszközök hatékonysága

|                 |       |           |      |        |
|-----------------|-------|-----------|------|--------|
| Nettó árbevétel |       | 2 040 020 |      |        |
| Tárgyi eszközök | * 100 | 2 223 112 | *100 | 91,76% |

|                   |        |
|-------------------|--------|
| Előző évi mutató: | 74,88% |
|-------------------|--------|

### 5. Tárgyi eszközök aránya

|                                  |       |           |      |        |
|----------------------------------|-------|-----------|------|--------|
| Tárgyi eszközök                  |       | 2 223 112 |      |        |
| Tárgyi eszközök + Forgó eszközök | * 100 | 2 923 975 | *100 | 76,03% |

|                   |        |
|-------------------|--------|
| Előző évi mutató: | 80,90% |
|-------------------|--------|

### 6. Forgóeszközök aránya

|                   |       |           |      |        |
|-------------------|-------|-----------|------|--------|
| Forgóeszközök     |       | 700 863   |      |        |
| Eszközök összesen | * 100 | 2 967 900 | *100 | 23,61% |

|                   |        |
|-------------------|--------|
| Előző évi mutató: | 18,80% |
|-------------------|--------|

## 7. Saját tőke aránya

|                   |       |  |           |      |        |
|-------------------|-------|--|-----------|------|--------|
| <u>Saját tőke</u> |       |  | 2 518 947 |      |        |
| Összes forrás     | * 100 |  | 2 967 900 | *100 | 84,87% |

|                   |        |
|-------------------|--------|
| Előző évi mutató: | 85,40% |
|-------------------|--------|

## 8. Saját tőke növekedési mutató

|                   |       |  |           |      |         |
|-------------------|-------|--|-----------|------|---------|
| <u>Saját tőke</u> |       |  | 2 518 947 |      |         |
| Jegyzett tőke     | * 100 |  | 1 952 220 | *100 | 129,03% |

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Előző évi mutató: | 124,22% |
|-------------------|---------|

## 9. Saját tőke fordulatszáma

|                        |       |  |           |       |        |
|------------------------|-------|--|-----------|-------|--------|
| <u>Nettó árbevétel</u> |       |  | 2 040 020 |       |        |
| Saját tőke             | * 100 |  | 2 518 947 | * 100 | 80,99% |

|                   |        |
|-------------------|--------|
| Előző évi mutató: | 69,82% |
|-------------------|--------|

## 10. Tőke hatékonysága

|                         |       |  |           |       |      |
|-------------------------|-------|--|-----------|-------|------|
| <u>Adózott eredmény</u> |       |  | 100 986   |       |      |
| Saját tőke              | * 100 |  | 2 518 947 | * 100 | 4,00 |

|                   |          |
|-------------------|----------|
| Előző évi mutató: | nem ért. |
|-------------------|----------|

# II. MUTATÓK

a vállalkozás pénzügyi, likviditási helyzetének átfogó jellemzéséhez

## 1. Likviditási mutató

|                      |       |  |         |       |        |
|----------------------|-------|--|---------|-------|--------|
| <u>Forgóeszközök</u> |       |  | 700 863 |       |        |
| Kötelezettségek      | * 100 |  | 334 380 | * 100 | 209,6% |

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Előző évi mutató: | 285,35% |
|-------------------|---------|

## 2. Rövid távú likviditás I.

|                          |       |  |         |       |         |
|--------------------------|-------|--|---------|-------|---------|
| <u>Forgóeszközök</u>     |       |  | 700 863 |       |         |
| Rövid lej. kötelezettség | * 100 |  | 325 376 | * 100 | 215,40% |

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Előző évi mutató: | 297,18% |
|-------------------|---------|

### 3. Rövid távú likviditás II.

|                                  |       |         |       |         |
|----------------------------------|-------|---------|-------|---------|
| <u>Forgóeszközök - Követelés</u> |       | 364 600 |       |         |
| Rövid lej. kötelezettség         | * 100 | 325 376 | * 100 | 112,05% |

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Előző évi mutató: | 166,06% |
|-------------------|---------|

### 4. Gyorsráta

|                                |       |         |       |         |
|--------------------------------|-------|---------|-------|---------|
| <u>Likvid. pénzeszközök</u>    |       | 342 820 |       |         |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | * 100 | 325 376 | * 100 | 105,36% |

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Előző évi mutató: | 142,88% |
|-------------------|---------|

### 5. Hitelfedezetségi mutató

|                                |       |         |       |         |
|--------------------------------|-------|---------|-------|---------|
| <u>Követelések</u>             |       | 336 263 |       |         |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | * 100 | 325 376 | * 100 | 103,35% |

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Előző évi mutató: | 131,12% |
|-------------------|---------|

## III. MUTATÓK

a vállalkozás eladósodottság jellemzéséhez.

### 1. Eladósodottság mértéke

|                        |       |           |       |        |
|------------------------|-------|-----------|-------|--------|
| <u>Kötelezettségek</u> |       | 334 380   |       |        |
| Saját tőke             | * 100 | 2 518 947 | * 100 | 13,27% |

|                   |       |
|-------------------|-------|
| Előző évi mutató: | 7,72% |
|-------------------|-------|

### 2. Nettó eladósodottság

|                                      |       |           |       |           |
|--------------------------------------|-------|-----------|-------|-----------|
| <u>Kötelezettségek - követelések</u> |       | -1 883    |       |           |
| Saját tőke                           | * 100 | 2 518 947 | * 100 | nem ért.% |

|                   |           |
|-------------------|-----------|
| Előző évi mutató: | nem ért.% |
|-------------------|-----------|



### 3. Árbevételre vetített eladósodottság

|  |       |           |       |              |
|--|-------|-----------|-------|--------------|
| Kötelezettségek - Likvid.forgóeszközök | * 100 | -8 440    | * 100 | nem értelm.% |
| Nettó árbevétel                        |       | 2 040 020 |       |              |

|                   |          |
|-------------------|----------|
| Előző évi mutató: | nem ért. |
|-------------------|----------|

## IV. MUTATÓK

a vállalkozás jövedelmi helyzetének átfogó elemzéséhez

### 1. Értékesítés árbevétele (eFt)

2 040 020

|                  |           |
|------------------|-----------|
| Előző évi érték: | 1 928 194 |
|------------------|-----------|

### 2. Komplex hatékonysági mutató

|                                   |       |           |       |       |
|-----------------------------------|-------|-----------|-------|-------|
| Nettó termelési érték             | * 100 | 102 901   | * 100 | 8,65% |
| 0,15 Eszközérték + 1,8 bérköltség |       | 1 190 054 |       |       |

|                  |       |
|------------------|-------|
| Előző évi érték: | 7,80% |
|------------------|-------|

### 3. Anyagmentes termelési érték (eFt)

|   |         |
|---|---------|
| Bruttó termelési érték - Anyagktg - Igénybevett szolg | 157 824 |
|---|---------|

|                  |         |
|------------------|---------|
| Előző évi érték: | 178 592 |
|------------------|---------|

### 4. Termelési költségszint

|                        |       |           |       |         |
|------------------------|-------|-----------|-------|---------|
| Összes költség         | * 100 | 2 470 361 | * 100 | 215,93% |
| Bruttó termelési érték |       | 1 144 071 |       |         |

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Előző évi mutató: | 210,68% |
|-------------------|---------|

### 5. Anyaghányad

|                          |       |           |       |         |
|--------------------------|-------|-----------|-------|---------|
| Anyagiilegű ráfordítások | * 100 | 1 901 268 | * 100 | 166,18% |
| Bruttó termelési érték   |       | 1 144 071 |       |         |

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Előző évi mutató: | 158,99% |
|-------------------|---------|

## 6. Bérhányad

|                             |       |  |           |       |        |
|-----------------------------|-------|--|-----------|-------|--------|
| Személyi jellegű ráfordítás |       |  | 514 170   |       |        |
| Bruttó termelési érték      | * 100 |  | 1 144 071 | * 100 | 44,94% |

|                   |        |
|-------------------|--------|
| Előző évi mutató: | 45,69% |
|-------------------|--------|

## 7. Értécsökkenési leírás hányad

|                        |       |  |           |       |      |
|------------------------|-------|--|-----------|-------|------|
| Értécsökkenési leírás  |       |  | 54923     |       |      |
| Bruttó termelési érték | * 100 |  | 1 144 071 | * 100 | 4,8% |

|                   |       |
|-------------------|-------|
| Előző évi mutató: | 6,01% |
|-------------------|-------|

## 8. Egyéb költségek hányada

|                        |       |  |           |       |        |
|------------------------|-------|--|-----------|-------|--------|
| Egyéb költségek        |       |  | 123 297   |       |        |
| Bruttó termelési érték | * 100 |  | 1 144 071 | * 100 | 10,78% |

|                   |       |
|-------------------|-------|
| Előző évi mutató: | 3,68% |
|-------------------|-------|

# CASH-FLOW KIMUTATÁS

2021.év

## CASH FLOW-KIMUTATÁS

2021. december 31.

adatok E Ft-ban

| Sor-szám | A tétel megnevezése   | Előző év | Tárgyév |
|----------|---|----------|---------|
| a        | b   | c        | d       |
| 1        | <b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>          | 81202    | -217658 |
| 2        | 1 Adózás előtti eredmény ±  | -54437   | 106434  |
| 3        | 2 Elszámolt amortizáció +   | 66731    | 54923   |
| 4        | 3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±  | 2470     | -3476   |
| 5        | 4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±  | 0        | -14908  |
| 6        | 5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±  | -663     | 255     |
| 7        | 6 Szállítói kötelezettség változása ±   | -8283    | -252522 |
| 8        | 7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±  | 41933    | -20505  |
| 9        | 8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±   | -188     | -129483 |
| 10       | 9 Vevőkövetelés változása ±   | -15280   | -2945   |
| 11       | 10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±   | 31181    | 45284   |
| 12       | 11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±  | 13547    | -6163   |
| 13       | 12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -  | -4191    | -5448   |
| 14       | 13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -   |          |         |
| 15       | <b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>  | -169156  | -13805  |
| 16       | 14 Befektetett eszközök beszerzése -  | -169918  | -13805  |
| 17       | 15 Befektetett eszközök eladása +   | 762      |         |
| 18       | 16 Kapott osztalék, részesedés +  |          |         |
| 19       | <b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>   | 139843   | 281949  |
| 20       | 17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +   |          |         |
| 21       | 18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +                               |          |         |
| 22       | 19 Hitel és kölcsön felvétele +   |          |         |
| 23       | 20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása + |          |         |
| 24       | 22 Véglegesen kapott pénzeszköz +   | 139843   | 10949   |
| 25       | 23 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -  |          | -271000 |
| 26       | 24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -                                      |          |         |
| 27       | 25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -   |          |         |
| 28       | 26 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -                                       |          |         |
| 29       | 27 Véglegesen átadott pénzeszköz -  |          |         |
| 30       | 28 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±                        |          |         |
| 31       | <b>IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>  | 51889    | 50486   |

Keltetés: Budaörs, 2022.03.31.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



## A SZÁMÍTÁSI MÓDSZERTAN

## MAGYAR

2011. évi 11. sz. törvény

Szám: 35/2022.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS  
a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. tulajdonosának

Az éves beszámoló könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. („a Társaság”) 2021. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2 967 900 E Ft, az adózott eredmény 100 986 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 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi Etikai Kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (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 BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. 2021. évi üzleti jelentéséből állnak.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. 2021. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. 2021. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

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 könyvvizsgálatáért 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 tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk 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**

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény („Távhő törvény”) 18/A. paragrafusában foglaltak alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak a törvényi előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Társaság üzletágai közötti



tranzakciók árazásának keresztfinanszírozás mentességet biztosító alkalmazása, valamint a távhőtermelés, távhőszolgáltatás és az egyéb üzemek (tevékenységek) tevékenységi kimutatásainak a számviteli törvénnyel és a vonatkozó előírások alapján elkészített számviteli szétválasztási szabályokkal összhangban való elkészítése és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében való bemutatása a Társaság vezetésének a felelőssége.

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/B. paragrafusában előírt külön jelentéstételi kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

- Véleményünk szerint a Társaság mellékelt, 2021. december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolója kiegészítő mellékletének 9. számú mellékletében a Társaság távhőszolgáltató ágazatának közzétett tevékenységi kimutatásait minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel, és a Távhő törvény előírásai alapján elkészített, a kiegészítő melléklet 2.2. pontjában közzétett számviteli szétválasztási szabályokkal (a továbbiakban: „Szétválasztási szabályok”) összhangban készítették el.  
A Társaság 2021. évi éves beszámolója kiegészítő mellékletében bemutatott, tevékenységenként szétválasztott mérleg és eredménykimutatás a számvitelről szóló törvény előírásaival, valamint a Társaság Szétválasztási szabályaival összhangban áll.
- A fentiekén túl a vizsgálatunk alapján nyilatkozunk kell arról, hogy a tudomásunkra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szétválasztási szabályok nem felelnek meg minden lényeges szempontból a törvényi előírásoknak, valamint, hogy az alkalmazott Szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása nem biztosítja minden lényeges szempontból a Társaság üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességet. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

Budapest, 2022. április 12.

*Handwritten signature*

Dr. Printz János Károly  
ügyvezető igazgató  
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA  
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.  
1181 Budapest, Barcsay u. 36.  
kamarai nyit. szám: 000267



*Handwritten signature*

Dr. Printz János Károly  
kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagszám: 004097

---

**BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit  
Korlátolt Felelősségű Társaság  
TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ ÁGAZAT**

**2021. évi mérlege és eredmény-kimutatása**

---

Társaságunk a távhő üzletág tekintetében az alábbi Távhő törvény alapján köteles eljárni a beszámoló készítésekor:

**2005. évi XVIII. törvény a távhőszolgáltatásról<sup>\*</sup>**

**Számviteli szétválasztás<sup>\*</sup>**

**18/A. §<sup>\*</sup> (1)** Az engedélyes beszámolási és könyvvizelési kötelezettségére, a beszámoló összeállítására, a könyvek vezetésére, valamint a nyilvánosságra hozatalra és közzétételre a számvitelről szóló törvény rendelkezéseit az e törvény szerinti eltérésekkel kell alkalmazni.

**(2)<sup>\*</sup>** Az engedélyes - a számviteli politika részeként - olyan számviteli szétválasztási szabályzatot dolgoz ki, és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült számviteli nyilvántartást vezet, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát és a diszkriminációmentességet, kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást.

**(3)<sup>\*</sup>** Az engedélyes

a) a villamosenergia-termelést és a távhőtermelést telephelyenkénti bontásban,

b) a távhőszolgáltató tevékenységet településenként szétválasztva, valamint

c) az egyéb tevékenységeit

az éves beszámolója vagy az egyszerűsített éves beszámolója (a továbbiakban együtt: beszámoló) kiegészítő mellékletében oly módon mutatja be, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna, amely esetén az engedélyes tevékenység elkülönült bemutatása az a) pont szerinti esetben telephelyenként, a b) pont szerinti esetben településenként önálló mérleget és összköltség eljárással készült eredménykimutatást jelent. Az engedélyes a beszámoló könyvvizsgálatát a számviteli szétválasztásra vonatkozóan elvégzezteti.<sup>\*</sup>

**(4)<sup>\*</sup>** A több tevékenységre engedéllyel rendelkező engedélyes beszámolója kiegészítő mellékletében köteles a (3) bekezdés szerint a különböző engedélyes tevékenységeit oly módon bemutatni, mintha azokat önálló vállalkozások keretében végezték volna, amelyek esetében



az engedélyes tevékenységek elkülönült bemutatása legalább az eszközök, kötelezettségek, időbeli elhatárolások szétválasztott bemutatását és önálló eredmény-kimutatást jelent.

(5)\*

(6) A Hivatal jogosult az engedélyes pénzügyi-számviteli kimutatásaiba, és az ahhoz kapcsolódó bizonylatokba és iratokba betekinteni.

**18/B. §\*** (1) Az engedélyes könyvvizsgálója a beszámolóra vonatkozó független könyvvizsgálói jelentésében nyilatkozik az engedélyes által kidolgozott számviteli szétválasztási szabályzat e törvény előírásainak való megfelelőségéről.

(2) Az engedélyes könyvvizsgálója a beszámolóra vonatkozó független könyvvizsgálói jelentésében külön véleményt fogalmaz meg arról, hogy a beszámoló kiegészítő mellékletében bemutatott, tevékenységenként szétválasztott mérleg és eredménykimutatás a számvitelről szóló törvény előírásaival, valamint az engedélyes számviteli szétválasztási szabályzatában foglaltakkal összhangban áll.

**18/C. §\*** (1)\* Az értékesítő, valamint a távhőszolgáltató tárgyévi auditált beszámolójában szereplő, az e törvény hatálya alá tartozó tevékenységeből származó adózás előtti eredménye nem haladhatja meg az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendeletben meghatározott mértéket (a továbbiakban: nyereségkorlát).

(2) Ha a Hivatal ellenőrzése során megállapítja, hogy az értékesítő, valamint a távhőszolgáltató (1) bekezdés szerinti adózás előtti eredménye meghaladja a nyereségkorlátot, dönt a nyereségkorláton felüli összeg megosztásáról az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendeletben meghatározottak szerint.

**A távhőszolgáltatási és az egyéb tevékenységek számviteli szétválasztásánál alkalmazott módszerek és felosztások:**

#### **A ráfordítások és bevételek számviteli szétválasztása:**

A BTG. Nonprofit Kft. a távhő termelői, távhő szolgáltatói és az egyéb tevékenységeihez kapcsolódó **ráfordításait** és **bevételeit** tételesen, elkülönítetten rögzíti főkönyvében.

Az egyes üzletági tevékenységekhez kapcsolódó költségek és bevételek közvetlen hozzárendelését teszi lehetővé a társaság által kialakított munkaszámos könyvelés. A távhőtermelői és távhőszolgáltatói tevékenység bevételeit és ráfordításait a 42-es munkaszámon tartja nyilván.

A központi irányítás költségeit a társaság az önköltség szabályzatában meghatározott módon, azaz létszám arányosan osztja fel a távhőtermelői, távhőszolgáltatói és az egyéb tevékenységei között év végén.

A távhőtermelői és távhőszolgáltató mérleg összeállításakor tételesen kerülnek szétválasztásra a befektetett eszközök, a készletek, a követelések, a szállítói kötelezettségek, az időbeli elhatárolások. A tételesen el nem különíthető mérleg tételek a MEH 1/2013. ajánlása alapján kerülnek meghatározásra:

| Mérlegsorok |                                      | Szétválasztás javasolt módszere  |
|-------------|--------------------------------------|--|
| <b>A.</b>   | <b>Befektetett eszközök</b>          | Számított adat.  |
| I.          | IMMATERIÁLIS JAVAK                   | Az analitikus nyilvántartások szerinti tételes elkülönítéssel határozandó meg. Ha ez nem lehetséges, megfelelő felosztási kulcsot kell alkalmazni.   |
| II.         | TÁRGYI ESZKÖZÖK                      | Az analitikus nyilvántartások szerinti tételes elkülönítéssel határozandó meg. Ha ez nem lehetséges, megfelelő felosztási kulcsot kell alkalmazni.   |
| III.        | BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK        | Az immateriális javak + tárgyi eszközök + vevők arányában javasoljuk felosztani.   |
| <b>B.</b>   | <b>Forgóeszközök</b>                 | Számított adat.  |
| I.          | KÉSZLETEK                            | Az immateriális javak + tárgyi eszközök + vevők arányában javasoljuk felosztani.   |
| II.         | KÖVETELÉSEK                          | A vevők tételes vizsgálat alapján, analitikus nyilvántartásokra támaszkodva felosztandók.<br>A vevőkön kívüli egyéb követeléseket az immateriális javak + tárgyi eszközök + vevők arányában javasoljuk felosztani. |
| III.        | ÉRTÉKPAPÍROK                         | Az immateriális javak + tárgyi eszközök + vevők arányában javasoljuk felosztani.   |
| IV.         | PÉNZESZKÖZÖK                         | Az immateriális javak + tárgyi eszközök + vevők arányában javasoljuk felosztani.   |
| <b>C.</b>   | <b>Aktív időbeli elhatárolások</b>   | Az immateriális javak + tárgyi eszközök + vevők arányában javasoljuk felosztani.   |
|             | <b>Eszközök összesen</b>             | Számított adat.  |
| <b>D.</b>   | <b>Saját tőke</b>                    | Az tevékenységenkénti mérlegfőösszegek arányában javasoljuk felosztani, amely mérlegfőösszegek az eszközök fentiekben leírt szétválasztásából adódnak.   |
| <b>E.</b>   | <b>Céltartalékok</b>                 | Az tevékenységenkénti mérlegfőösszegek arányában javasoljuk felosztani, amely mérlegfőösszegek az eszközök fentiekben leírt szétválasztásából adódnak.   |
| <b>F.</b>   | <b>Kötelezettségek</b>               | Az tevékenységenkénti mérlegfőösszegek arányában javasoljuk felosztani, amely mérlegfőösszegek az eszközök fentiekben leírt szétválasztásából adódnak.   |
| <b>G.</b>   | <b>Passzív időbeli elhatárolások</b> | Az tevékenységenkénti mérlegfőösszegek arányában javasoljuk felosztani, amely mérlegfőösszegek az eszközök fentiekben leírt szétválasztásából adódnak.   |
|             | <b>Források összesen</b>             | Számított adat.  |



Az üzleti év fordulónapja: 2021.12.31.

**Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.**

**Távhőtermelő üzem**

**MÉRLEG eszközök (aktívák)**

eFt

| Sorszám | A tétel megnevezés   | Termelői |         |
|---------|--|----------|---------|
|         |  | előző év | tárgyév |
| 01.     | <b>A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)</b>                      | 65 922   | 11 425  |
| 02.     | <b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)</b>                         | 0        | 0       |
| 05.     | Vagyoni értékű jogok   | 0        | 0       |
| 06.     | Szellemi termékek  | 0        | 0       |
| 10.     | <b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)</b>                         | 65 922   | 11 425  |
| 11.     | Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok                      | 22 979   | 11 077  |
| 12.     | Műszaki berendezések, gépek, járművek                                | 7307     | 121     |
| 13.     | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek                          | 862      | 227     |
| 15.     | Beruházások, felújítások   | 34 774   | 0       |
| 18.     | <b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25.sorok)</b>             | 0        | 0       |
| 26.     | <b>B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)</b>                        | 4 091    | 20 280  |
| 27.     | <b>I. KÉSZLETEK (28.- 33.sorok)</b>                                  | 0        | 0       |
| 34.     | <b>II. KÖVETELÉSEK (35.-39.sorok)</b>                                | 807      | 19 154  |
| 35.     | Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)             | 0        | 0       |
| 36.     | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben                          | 0        | 0       |
| 37.     | Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 0        | 0       |
| 38.     | Váltókövetelések   | 0        | 0       |
| 39.     | Egyéb követelések  | 807      | 19 154  |
| 40.     | <b>III. ÉRTÉKPAPÍROK ( 41.-44. sorok)</b>                            | 0        | 0       |
| 45.     | <b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)</b>                              | 3 284    | 1 126   |
| 46.     | Pénztár, csekkok   | 58       | 19      |
| 47.     | Bankbetétek  | 3 226    | 1 107   |
| 48.     | <b>C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)</b>                | 471      | 0       |
| 49.     | Bevételek aktív időbeli elhatárolása                                 | 0        | 0       |
| 50.     | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása                   | 471      | 0       |
| 51.     | Halasztott ráfordítások  | 0        | 0       |
| 52.     | <b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)ÖSSZESEN (01.+26.+48.sor)</b>                   | 70 484   | 31 705  |



Az üzleti év fordulónapja: 2021.12.31.

## Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

## Távhőtermelő üzem

## MÉRLEG források (passzívák)

eFt

| Sorszám | A tétel megnevezés  | Termelői |          |
|---------|---|----------|----------|
|         |   | előző év | tárgyév  |
| 53.     | <b>D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61.sor)</b>             | -233 669 | -346 384 |
| 54.     | <b>I. JEGYZETT TŐKE</b>   | 48 457   | 20 855   |
| 55.     | 45.sorból: a) visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértékén    | 0        | 0        |
| 56.     | <b>II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)</b>              | 0        | 0        |
| 57.     | <b>III. TŐKETARTALÉK</b>  | 11 008   | 4 738    |
| 58.     | <b>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</b>                                       | 2 008    | 238      |
| 59.     | <b>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</b>                                       |          |          |
| 60.     | <b>VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK</b>                                    | 0        | 0        |
| 61.     | <b>VII. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>                                      | -295 142 | -372 215 |
| 62.     | <b>E. Céltartalékok (63. - 65. sorok)</b>                         | 0        | 0        |
| 63.     | Céltartalék a várható kötelezettségekre                           | 0        | 0        |
| 64.     | Céltartalék a jövőbeni költségekre                                | 0        | 0        |
| 65.     | Egyéb céltartalék   | 0        | 0        |
| 66.     | <b>F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)</b>                       | 4 460    | 81 206   |
| 67.     | <b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68. - 70.sorok)</b>            | 0        | 0        |
| 71.     | <b>II.HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79.sorok)</b>          | 0        | 0        |
| 80.     | <b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.- 89.sorok)</b> | 4 460    | 81 206   |
| 85.     | Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)    | 3 082    | 75 255   |
| 89.     | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek                              | 1 378    | 5 951    |
| 90.     | <b>G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93.sorok)</b>            | 0        | 56       |
| 91.     | Bevételek passzív időbeli elhatárolása                            | 0        | 0        |
| 92.     | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása              | 0        | 56       |
| 93.     | Halasztott bevételek  | 0        | 0        |
| 94.     | Szétválasztási különbözet   | 299 693  | 296 827  |
| 95.     | <b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)</b>        | 70 484   | 31 705   |

Az üzleti év fordulónapja: 2021.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Kft.

Távhőtermelő üzem

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

eFt

| Sorszám | A tétel megnevezés   | Termelés |          |
|---------|--|----------|----------|
|         |  | Előző év | Tárgyév  |
| 01.     | Belföldi értékesítés nettó árbevétele                                  | 0        | 0        |
| I.      | Értékesítés nettó árbevétele (01.+ 02.)                                | 0        | 0        |
| II.     | Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)                           | 0        | 0        |
| III.    | Egyéb bevételek  | 56       | 2        |
| 05.     | Anyagköltség   | 223 422  | 222 984  |
| 06.     | Igénybevetett szolgáltatások értéke                                    | 16 107   | 14 334   |
| 07.     | Egyéb szolgáltatások értéke  | 1 019    | 797      |
| 08.     | Eladott áruk beszerzési értéke   | 0        | 50934    |
| 09.     | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke                            | 0        | 0        |
| IV.     | Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)                        | 240 548  | 289 049  |
| 10.     | Béreköltség  | 41 403   | 50 267   |
| 11.     | Személyi jellegű egyéb kifizetések                                     | 3 154    | 4 437    |
| 12.     | Bérfelrakások  | 6 541    | 7 766    |
| V.      | Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)                            | 51 098   | 62 470   |
| VI.     | Értékcsökkenési leírás   | 1141     | 544      |
| VII.    | Egyéb ráfordítások   | 2 411    | 20 154   |
| A.      | ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III.-IV.-V.-VI.-VII.-VIII.) | -295 142 | -372 215 |
| 16.     | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek                  | 0        | 0        |
| VIII.   | Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.15.+16.+17.)                      | 0        | 0        |
| 19.     | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások                         |          |          |
| IX.     | Pénzügyi műveletek ráfordításai (19.+20.+21.)                          | 0        | 0        |
| B.      | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)                             | 0        | 0        |
| E.      | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A.+B.)  | -295 142 | -372 215 |

Az üzleti év fordulónapja: 2021.12.31.

**Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.**

**Távhőszolgáltatói üzem**

**MÉRLEG eszközök (aktívák)**

eFt

| Sorszám | A tétel megnevezés   | Szolgáltatói |         |
|---------|--|--------------|---------|
|         |  | előző év     | tárgyév |
| 01.     | <b>A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)</b>                      | 261 752      | 0       |
| 02.     | <b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)</b>                         | 0            | 0       |
| 05.     | Vagyoni értékű jogok   | 0            | 0       |
| 10.     | <b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)</b>                         | 261 752      | 0       |
| 11.     | Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok                      | 260 264      | 0       |
| 12.     | Műszaki berendezések, gépek, járművek                                | 863          | 0       |
| 13.     | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek                          | 625          | 0       |
| 15.     | Beruházások, felújítások   | 0            | 0       |
| 18.     | <b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25.sorok)</b>             | 0            | 0       |
| 26.     | <b>B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)</b>                        | 63 113       | 62 063  |
| 27.     | <b>I. KÉSZLETEK (28.- 33.sorok)</b>                                  | 216          | 0       |
| 28.     | Anyagok  | 216          | 0       |
| 34.     | <b>II. KÖVETELÉSEK (35.-39.sorok)</b>                                | 32 666       | 58 580  |
| 35.     | Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)             | 24 931       | 35 349  |
| 36.     | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben                          | 0            | 0       |
| 37.     | Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 0            | 0       |
| 38.     | Váltókövetelések   | 0            | 0       |
| 39.     | Egyéb követelések  | 7 735        | 23 231  |
| 40.     | <b>III. ÉRTÉKPAPÍROK ( 41.-44. sorok)</b>                            | 0            | 0       |
| 45.     | <b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)</b>                              | 30 231       | 3 483   |
| 46.     | Pénztár, csekkek   | 537          | 58      |
| 47.     | Bankbetétek  | 29 694       | 3 425   |
| 48.     | <b>C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)</b>                | 37 042       | 40 155  |
| 49.     | Bevételek aktív időbeli elhatárolása                                 | 37 039       | 40 155  |
| 50.     | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása                   | 3            | 0       |
| 51.     | Halasztott ráfordítások  | 0            | 0       |
| 52.     | <b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)ÖSSZESEN (01.+26.+48.sor)</b>                   | 361 907      | 102 218 |



Az üzleti év fordulónapja: 2021.12.31.

**Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.**

**Távhőszolgáltatói üzem**

**MÉRLEG források (passzívák)**

eFt

| Sorszám | A tétel megnevezés   | Szolgáltatói |          |
|---------|--|--------------|----------|
|         |  | előző év     | tárgyév  |
| a       | b  |              |          |
| 53.     | <b>D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61.sor)</b>            | 625 725      | 448 412  |
| 54.     | <b>I. JEGYZETT TŐKE</b>  | 248 809      | 67 237   |
| 55.     | 45.sorból: a) visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken   | 0            | 0        |
| 56.     | <b>II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)</b>             | 0            | 0        |
| 57.     | <b>III. TŐKETARTALÉK</b>   | 56 522       | 15 274   |
| 58.     | <b>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</b>                                      | 10 309       | 767      |
| 59.     | <b>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</b>                                      | 0            | 0        |
| 60.     | <b>VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK</b>                                   | 0            | 0        |
| 61.     | <b>VII. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>                                     | 310 085      | 365 134  |
| 62.     | <b>E. Céltartalékok (63. - 65. sorok)</b>                        | 14 908       | 0        |
| 63.     | Céltartalék a várható kötelezettségekre                          | 14 908       | 0        |
| 64.     | Céltartalék a jövőbeni költségekre                               | 0            | 0        |
| 65.     | Egyéb céltartalék  | 0            | 0        |
| 66.     | <b>F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)</b>                      | 22 898       | 42 159   |
| 67.     | <b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68. - 70.sorok)</b>           | 0            | 0        |
| 71.     | <b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79.sorok)</b>        | 0            | 0        |
| 80.     | <b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.-89.sorok)</b> | 22 898       | 42 159   |
| 85.     | Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)   | 15 823       | 24 664   |
| 89.     | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek                             | 7 075        | 17 495   |
| 90.     | <b>G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93.sorok)</b>           | 138 669      | 969      |
| 91.     | Bevételek passzív időbeli elhatárolása                           | 0            | 0        |
| 92.     | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása             | 306          | 969      |
| 93.     | Halasztott bevételek   | 138 363      |          |
| 94.     | Szétválasztási különbözet  | -440 293     | -389 322 |
| 95.     | <b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)</b>       | 361 907      | 102 218  |

Az üzleti év fordulónapja: 2021.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Kft.

Távhőszolgáltatói üzem

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(összköltség eljárással)

eFt

| Sorszám      | A tétel megnevezés  | Szolgáltatás   |                |
|--------------|---|----------------|----------------|
|              |   | Előző év       | Tárgyév        |
| 01.          | Belföldi értékesítés nettó árbevétele   | 423 553        | 488 057        |
| <b>I.</b>    | <b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+ 02.)</b>                                | <b>423 553</b> | <b>488 057</b> |
| <b>II.</b>   | <b>Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)</b>                         | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>III.</b>  | <b>Egyéb bevételek</b>  | <b>56 784</b>  | <b>77 979</b>  |
| 05.          | Anyagköltség  | 11 957         | 37 796         |
| 06.          | Igénybevett szolgáltatások értéke   | 36 340         | 33 683         |
| 07.          | Egyéb szolgáltatások értéke   | 5 807          | 11 088         |
| 08.          | Eladott áruk beszerzési értéke  | 0              | 0              |
| 09.          | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke                                   | 0              | 0              |
| <b>IV.</b>   | <b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>                        | <b>54 104</b>  | <b>82 567</b>  |
| 10.          | Béreköltség   | 77 631         | 69 118         |
| 11.          | Személyi jellegű egyéb kifizetések  | 5 913          | 6 101          |
| 12.          | Bérráulékok   | 12 264         | 10 678         |
| <b>V.</b>    | <b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>                            | <b>95 808</b>  | <b>85 897</b>  |
| <b>VI.</b>   | <b>Értékcsökkenési leírás</b>   | <b>12 639</b>  | <b>3 305</b>   |
| <b>VII.</b>  | <b>Egyéb ráfordítások</b>   | <b>7 788</b>   | <b>29 294</b>  |
| <b>A.</b>    | <b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III.-IV.-V.-VI.-VII.-VIII.)</b> | <b>309 998</b> | <b>364 973</b> |
| 16.          | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek                         | 87             | 161            |
| <b>VIII.</b> | <b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.15.+16.+17.)</b>                      | <b>87</b>      | <b>161</b>     |
| 19.          | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások                                |                |                |
| <b>IX.</b>   | <b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (19.+20.+21.)</b>                          | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>B.</b>    | <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)</b>                             | <b>87</b>      | <b>161</b>     |
| <b>E.</b>    | <b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A.+B.)</b>  | <b>310 085</b> | <b>365 134</b> |



**Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.**  
**Távhő üzem összesítő**  
**MÉRLEG**

eFt

| Sor-szám | A tétel megnevezés   | Termelői | Szolgáltatói | Összes távhő |
|----------|--|----------|--------------|--------------|
| 01.      | <b>A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)</b>                  | 11 425   | 0            | 11 425       |
| 02.      | <b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>                                     | 0        | 0            | 0            |
| 05.      | Vagyoni értékű jogok   | 0        | 0            | 0            |
| 10.      | <b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)</b>                     | 11 425   | 0            | 11 425       |
| 11.      | Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok                  | 11 077   | 0            | 11 077       |
| 12.      | Műszaki berendezések, gépek, járművek                            | 121      | 0            | 121          |
| 13.      | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek                      | 227      | 0            | 227          |
| 15.      | Beruházások, felújítások   | 0        | 0            | 0            |
| 26.      | <b>B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)</b>                    | 20 280   | 62 063       | 82 343       |
| 27.      | <b>I. KÉSZLETEK</b>  | 0        | 0            | 0            |
| 28.      | Anyagok  | 0        | 0            | 0            |
| 34.      | <b>II. KÖVETELÉSEK (35.-39.sorok)</b>                            | 19 154   | 58 580       | 77 734       |
| 35.      | Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)         |          | 35 349       | 35 349       |
| 39.      | Egyéb követelések  | 19 154   | 23 231       | 42 385       |
| 45.      | <b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)</b>                          | 1 126    | 3 483        | 4 609        |
| 46.      | Pénztár, csekkek   | 19       | 58           | 77           |
| 47.      | Bankbetétek  | 1 107    | 3 425        | 4 532        |
| 48.      | <b>C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)</b>            | 0        | 40 155       | 40 155       |
| 49.      | Bevételek aktív időbeli elhatárolása                             | 0        | 40 155       | 40 155       |
| 50.      | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása               | 0        | 0            | 0            |
| 52.      | <b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+26.+48.sor)</b>              | 31 705   | 102 218      | 133 923      |
| 53.      | <b>D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61.sor)</b>            | -346 384 | 448 412      | 102 028      |
| 54.      | <b>I. JEGYZETT TŐKE</b>  | 20 855   | 67 237       | 88 092       |
| 57.      | <b>III. TŐKETARTALÉK</b>   | 4 738    | 15 274       | 20 012       |
| 58.      | <b>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</b>                                      | 238      | 767          | 1 005        |
| 61.      | <b>VII. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>                                     | -372 215 | 365 134      | -7 081       |
| 62.      | <b>E. Céltartalékok (63. - 65. sorok)</b>                        | 0        | 0            | 0            |
| 63.      | Céltartalék a várható kötelezettségekre                          | 0        | 0            | 0            |
| 66.      | <b>F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)</b>                      | 81 206   | 42 159       | 123 365      |
| 71.      | <b>II.HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79.sorok)</b>         | 0        | 0            | 0            |
| 80.      | <b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.-89.sorok)</b> | 81 206   | 42 159       | 123 365      |
| 83.      | Rövid lejáratú hitelek   | 0        | 0            | 0            |
| 85.      | Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)   | 75 255   | 24 664       | 99 919       |
| 89.      | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek                             | 5 951    | 17 495       | 23 446       |
| 90.      | <b>G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93.sorok)</b>           | 56       | 969          | 1 025        |
| 91.      | Bevételek passzív időbeli elhatárolása                           | 0        | 0            | 0            |
| 92.      | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása             | 56       | 969          | 1 025        |
| 93.      | Halasztott bevételek   | 0        | 0            | 0            |
| 94.      | Szétválasztási különbözet  | 296 827  | -389 322     | -92 495      |
| 95.      | <b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)</b>       | 31 705   | 102 218      | 133 923      |



Az üzleti év fordulónapja: 2021.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

Távhő üzem összesítő

# "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

eFt

| Sorszám      | A tétel megnevezés  | Termelés        | Szolgáltatói   | Összes távhő   |
|--------------|---|-----------------|----------------|----------------|
| 01.          | Belföldi értékesítés nettó árbevétele   | 0               | 488 057        | 488 057        |
| <b>I.</b>    | <b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+ 02.)</b>                                | <b>0</b>        | <b>488 057</b> | <b>488 057</b> |
| <b>III.</b>  | <b>Egyéb bevételek</b>  | <b>2</b>        | <b>77 979</b>  | <b>77 981</b>  |
| 05.          | Anyagköltség  | 222 984         | 37 796         | 260 780        |
| 06.          | Igénybevett szolgáltatások értéke   | 14 334          | 33 683         | 48 017         |
| 07.          | Egyéb szolgáltatások értéke   | 797             | 11 088         | 11 885         |
| 08.          | Eladott áruk beszerzési értéke  | 50 934          |                | 50 934         |
| 09.          | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke                                   | 0               | 0              | 0              |
| <b>IV.</b>   | <b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>                        | <b>289 049</b>  | <b>82 567</b>  | <b>371 616</b> |
| 10.          | Béreköltség   | 50 267          | 69 118         | 119 385        |
| 11.          | Személyi jellegű egyéb kifizetések  | 4 437           | 6 101          | 10 538         |
| 12.          | Bérfelrakások   | 7 766           | 10 678         | 18 444         |
| <b>V.</b>    | <b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>                            | <b>62 470</b>   | <b>85 897</b>  | <b>148 367</b> |
| <b>VI.</b>   | <b>Értékesítési leírás</b>  | <b>544</b>      | <b>3 305</b>   | <b>3 849</b>   |
| <b>VII.</b>  | <b>Egyéb ráfordítások</b>   | <b>20 154</b>   | <b>29 294</b>  | <b>49 448</b>  |
| <b>A.</b>    | <b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III.-IV.-V.-VI.-VII.-VIII.)</b> | <b>-372 215</b> | <b>364 973</b> | <b>-7 242</b>  |
| 16.          | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek                         | 0               | 161            | 161            |
| <b>VIII.</b> | <b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.15.+16.+17.)</b>                      | <b>0</b>        | <b>161</b>     | <b>161</b>     |
| 19.          | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások                                | 0               | 0              | 0              |
| <b>IX.</b>   | <b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (19.+20.+21.)</b>                          | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>B.</b>    | <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)</b>                             | <b>0</b>        | <b>161</b>     | <b>161</b>     |
| <b>E.</b>    | <b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C.+D.)</b>  | <b>-372 215</b> | <b>365 134</b> | <b>-7 081</b>  |

**Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.**  
**Mérleg üzemek szerinti összesítője**  
**2021. üzleti évről**

**MÉRLEG eszközök (aktívák)**

adatok el-t-ban

| sor<br>szám | A tétel megnevezés  | Távhő<br>termelői | Távhő<br>szolgált. | Egyéb<br>üzemek | BTG<br>összesen |
|-------------|---|-------------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| 01.         | <b>A. Befektetett eszközök<br/>(02.+10.+18.sor)</b>         | 11 425            | 0                  | 2 214 382       | 2 225 807       |
| 02.         | I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.<br>sorok)                    | 0                 | 0                  | 2 695           | 2 695           |
| 05.         | Vagyoni értékű jogok  | 0                 | 0                  | 2 695           | 2 695           |
| 06.         | Szellemi termékek   | 0                 | 0                  | 0               | 0               |
| 10.         | <b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17.<br/>sorok)</b>            | 11 425            | 0                  | 2 211 687       | 2 223 112       |
| 11.         | Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű<br>jogok          | 11 077            | 0                  | 2 165 748       | 2 176 825       |
| 12.         | Műszaki berendezések, gépek, járművek                       | 121               | 0                  | 36 089          | 36 210          |
| 13.         | Egyéb berendezések, felszerelések,<br>járművek              | 227               | 0                  | 9 850           | 10 077          |
| 15.         | Beruházások, felújítások                                    | 0                 | 0                  | 0               | 0               |
| 16.         | Beruházásokra adott előlegek                                | 0                 | 0                  | 0               | 0               |
| 18.         | <b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI<br/>ESZKÖZÖK (19-25.sorok)</b> | 0                 | 0                  | 0               | 0               |
| 21.         | Egyéb tartós részesedés                                     | 0                 | 0                  | 0               | 0               |
| 26.         | <b>B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45.<br/>sor)</b>           | 20 280            | 62 063             | 618 520         | 700 863         |
| 27.         | I. KÉSZLETEK(28.- 33.sorok)                                 | 0                 | 0                  | 21 780          | 21 780          |
| 28.         | Anyagok   | 0                 | 0                  | 20 276          | 20 276          |
| 32.         | Áruk  | 0                 | 0                  | 1 504           | 1 504           |
| 34.         | <b>II. KÖVETELÉSEK (35.-39.sorok)</b>                       | 19 154            | 58 580             | 258 529         | 336 263         |
| 35.         | Követelések áruszállításból és<br>szolgáltatásokból (vevők) | 0                 | 35 349             | 61 334          | 96 683          |
| 36.         | Követelések kapcsolt vállalkozással<br>szemben              | 0                 | 0                  | 107 954         | 107 954         |
| 39.         | Egyéb követelések   | 19 154            | 23 231             | 89 241          | 131 626         |
| 45.         | <b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)</b>                     | 1 126             | 3 483              | 338 211         | 342 820         |
| 46.         | Pénztár, csekkek  | 19                | 58                 | 6 853           | 6 930           |
| 47.         | Bankbetétek   | 1 107             | 3 425              | 331 358         | 335 890         |
| 48.         | <b>C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51.<br/>sorok)</b>   | 0                 | 40 155             | 1 075           | 41 230          |
| 49.         | Bevételek aktív időbeli elhatárolása                        | 0                 | 40 155             | 0               | 40 155          |
| 50.         | Költségek, ráfordítások aktív időbeli<br>elhatárolása       | 0                 | 0                  | 1 075           | 1 075           |
| 52.         | <b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)ÖSSZESEN<br/>(01.+26.+48.sor)</b>      | 31 705            | 102 218            | 2 833 977       | 2 967 900       |



**MÉRLEG források (passzívák)**

adatok eFt-ban

| Sor<br>szám | A tétel megnevezés  | Távhő<br>termelői | Távhő<br>szolgált. | Egyéb<br>üzemek | BTG<br>összesen |
|-------------|---|-------------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| 53.         | <b>D. Saját tőke</b><br>(54.+56.+57.+58.+59.+60.+61.sor)            | -346 384          | 448 412            | 2 416 919       | 2 518 947       |
| 54.         | I. JEGYZETT TŐKE  | 20 855            | 67 237             | 1 864 128       | 1 952 220       |
| 57.         | III. TŐKETARTALÉK   | 4 738             | 15 274             | 423 470         | 443 482         |
| 58.         | IV. EREDMÉNYTARTALÉK  | 238               | 767                | 21 254          | 22 259          |
| 59.         | V. LEKÖTÖTT TARTALÉK  | 0                 | 0                  | 0               | 0               |
| 61.         | VII. ADÓZOTT EREDMÉNY   | -372 215          | 365 134            | 108 067         | 100 986         |
| 62.         | <b>E. Céltartalékok</b>   | 0                 | 0                  | 0               | 0               |
| 63.         | Céltartalék a várható kötelezettségekre                             | 0                 | 0                  | 0               | 0               |
| 66.         | <b>F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)</b>                         | 81 206            | 42 159             | 211 015         | 334 380         |
| 71.         | II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ<br>KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79.sorok)               | 0                 | 0                  | 9 004           | 9 004           |
| 75.         | Beruházási és fejlesztési hitelek                                   | 0                 | 0                  | 0               | 0               |
| 77.         | Tartós kötelezettségek kapcsolt<br>vállalkozással szemben           | 0                 | 0                  | 2 000           | 2 000           |
| 79.         | Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek                               | 0                 | 0                  | 7 004           | 7 004           |
| 80.         | II. RÖVID LEJÁRATÚ<br>KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.- 89.sorok)        | 81 206            | 42 159             | 202 011         | 325 376         |
| 83.         | Rövid lejáratú hitelek  | 0                 | 0                  | 0               | 0               |
| 84.         | Vevőktől kapott előlegek  | 0                 | 0                  | 0               | 0               |
| 85.         | Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból<br>(szállítók)   | 75 255            | 24 664             | 141 736         | 241 655         |
| 89.         | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek                                | 5 951             | 17 495             | 60 275          | 83 721          |
| 90.         | <b>G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-<br/>93.sorok)</b>         | 56                | 969                | 113 548         | 114 573         |
| 91.         | Bevételek passzív időbeli elhatárolása                              | 0                 | 0                  | 0               | 0               |
| 92.         | Költségek, ráfordítások passzív időbeli<br>elhatárolása             | 56                | 969                | 1 532           | 2 557           |
| 93.         | Halasztott bevételek  | 0                 | 0                  | 112 016         | 112 016         |
|             | Szétválasztási különbözet   | 296 827           | -389 322           | 92 495          | 0               |
| 94.         | <b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)</b><br><b>ÖSSZESEN(53.+62.+66.+90. sor)</b> | 31 705            | 102 218            | 2 833 977       | 2 967 900       |



**Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.**  
**Eredménykimutatás üzemek szerinti összesítője**  
**2021 üzleti évről**

adatok eFt-ban

| Ssz          | Megnevezés                                     | Távhő<br>term.  | Távhő<br>szolg. | Egyéb<br>üzemek  | BTG              |
|--------------|--|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| 1            | Belföldi értékesítés nettó árbevétele          | 0               | 488 057         | 1 551 963        | 2 040 020        |
| 2            | Export értékesítés nettó árbevétele            | 0               | 0               | 0                | 0                |
| <b>I.</b>    | <b>ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE</b>            | <b>0</b>        | <b>488 057</b>  | <b>1 551 963</b> | <b>2 040 020</b> |
| 3            | Saját termelésű készletek állományváltozása    | 0               | 0               | 0                | 0                |
| 4            | Saját előállítású eszközök aktivált értéke     | 0               | 0               | 0                | 0                |
| <b>II.</b>   | <b>AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE</b>    | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>III.</b>  | <b>EGYÉB BEVÉTELEK</b>                         | <b>2</b>        | <b>77 979</b>   | <b>581 913</b>   | <b>659 894</b>   |
| 5            | Anyagköltség                                   | 222 984         | 37 796          | 208 363          | 469 143          |
| 6            | Igénybe vett szolgáltatások                    | 14 334          | 33 683          | 469 087          | 517 104          |
| 7            | Egyéb szolgáltatások értéke                    | 797             | 11 088          | 7 187            | 19 072           |
| 8            | Eladott áruk beszerzési értéke                 | 50 934          | 0               | 0                | 50 934           |
| 9            | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke    | 0               | 0               | 845 015          | 845 015          |
| <b>IV.</b>   | <b>ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>               | <b>289 049</b>  | <b>82 567</b>   | <b>1 529 652</b> | <b>1 901 268</b> |
| 10           | Béreköltség                                    | 50 267          | 69 118          | 294 431          | 413 816          |
| 11           | Személyi jellegű egyéb kifizetések             | 4 437           | 6 101           | 29 083           | 39 621           |
| 12           | Bérjárulékok                                   | 7 766           | 10 678          | 42 289           | 60 733           |
| <b>V.</b>    | <b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>           | <b>62 470</b>   | <b>85 897</b>   | <b>365 803</b>   | <b>514 170</b>   |
| <b>VI.</b>   | <b>ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>                  | <b>544</b>      | <b>3 305</b>    | <b>51 074</b>    | <b>54 923</b>    |
| <b>VII.</b>  | <b>EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>                      | <b>20 154</b>   | <b>29 294</b>   | <b>73 849</b>    | <b>123 297</b>   |
| <b>A</b>     | <b>ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>             | <b>-372 215</b> | <b>364 973</b>  | <b>113 498</b>   | <b>106 256</b>   |
| 16           | Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek | 0               | 161             | 17               | 178              |
|              | ebből kapcsolt vállalkozásnak kapott           | 0               | 0               | 0                | 0                |
| 17           | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei             | 0               | 0               | 0                | 0                |
| <b>VIII.</b> | <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI</b>            | <b>0</b>        | <b>161</b>      | <b>17</b>        | <b>178</b>       |
| 19           | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások | 0               | 0               | 0                | 0                |
|              | ebből kapcsolt vállalkozásnak adott            | 0               | 0               | 0                | 0                |
| 20           | Részesedések értékpapírok értékesítése         | 0               | 0               | 0                | 0                |
| <b>IX.</b>   | <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI</b>         | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>B</b>     | <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>            | <b>0</b>        | <b>161</b>      | <b>17</b>        | <b>178</b>       |
| <b>E</b>     | <b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>                  | <b>-372 215</b> | <b>365 134</b>  | <b>113 515</b>   | <b>106 434</b>   |

## Tartalomjegyzék

|   |     |
|---|-----|
| ➤ MÉRLEG  | 2.  |
| ➤ EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL                                  | 6.  |
| ➤ KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET  | 8.  |
| ■ Általános bevezető  | 9.  |
| ■ A számviteli politika lényeges jellemzői                                  | 11. |
| ■ Az eredménykimutatás értékelése   | 15. |
| ■ A mérleg értékelése   | 30. |
| ■ Mellékletek   | 44. |
| ▪ Tárgyi eszközök (1.sz.melléklet)  | 45. |
| ▪ Kintlévőségek (2.sz.melléklet)  | 46. |
| ▪ Létszám alakulása (3.sz.melléklet)  | 47. |
| ▪ Társasági adó(4.sz.melléklet)   | 48. |
| ▪ Árbevétel alakulása (5.sz.melléklet)                                      | 49. |
| ▪ Mutatók (6.sz.melléklet)  | 50. |
| ▪ Cash-flow kimutatás (7.sz.melléklet)                                      | 57. |
| ▪ Független könyvvizsgálói jelentés(8.sz.melléklet)                         | 58. |
| ▪ Távhőszolgáltató ágazat mérlege, eredménykimutatása (9.sz.melléklet)      | 59. |
| ▪ Üzemek szerinti összesítő mérlege és eredménykimutatása (10.sz.melléklet) | 70. |

