Megyesi Tibor
kamarai tag könyvvizsgáló

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A **Püspökladányi Városüzemeltető Kft.** tulajdonosának
a 2018. évi egyszerűsített éves beszámolóról

Vélemény

Elvégeztem az **Püspökladányi Városüzemeltető Kft.** („a Társaság") 2018. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **342.284 E Ft**, az adózott eredmény **6.310 E Ft (nyereség)** -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény").

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem *„A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége"* szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata"-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe"-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített 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 egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően

5008 Szolnok, Ybl Miklós u.13.
Telefon/fax: 56/424-877 Mobil: 70/208-2801 E-mail: megyesi.tibor@nordtelekom.hu

közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített 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 egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak 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 egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített 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 vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetéseim a

5008 Szolnok, Ybl Miklós u.13.
Telefon/fax: 56/424-877 Mobil: 70/208-2801 E-mail: megyesi.tibor@nordtelekom.hu

független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről:

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény szerint történő számviteli szétválasztás.

A elvégeztem a **Püspökladányi Városüzemeltető Kft.** mellékelt 2018. évi egyszerűsített éves beszámolójának kiegészítő mellékletében bemutatott, a távhőszolgáltatásról szóló 2005.évi XVIII. törvény szerint történő számviteli szétválasztás vizsgálatát.
A vezetés felelős az engedélyes tevékenységek számviteli szétválasztásának a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért, valamint a gazdálkodó által alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok kidolgozásáért.

A vezetés felelős a gazdálkodó által alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok jogszabályi előírásoknak megfelelő kidolgozásáért és alkalmazásáért, valamint az egyéb tevékenységek árának meghatározásáért, ami biztosítja az egyes üzletágak keresztfinanszírozástól való mentességét, illetve a szabályozásnak megfelelő számviteli szétválasztások kiegészítő mellékletben történő bemutatását.

A könyvvizsgáló felelőssége a kiegészítő mellékletben bemutatott számviteli szétválasztás és ugyanazon üzleti évre vonatkozó mérleg és eredménykimutatás összhangjának vizsgálata, továbbá a gazdálkodó által kidolgozott vonatkozó szabályok alkalmazásának, a számviteli nyilvántartásokkal való összhangjának megítélése. Átvilágításunkat a bizonyosságot nyújtó megbízásokra vonatkozó nemzeti standardok alapján végeztük el. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint, hogy az átvilágítás tervezése és elvégzése révén elegendő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a Társaság megfelel a számviteli törvény és a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal által adott útmutatás keresztfinanszírozás-mentességre és a tevékenységek számviteli szétválasztásának bemutatására vonatkozó előírásainak. Az átvilágítás során a bizonyítékgyűjtési folyamat korlátozottabb, mint egy könyvvizsgálat során, és ennél fogva kisebb fokú bizonyosságot szolgáltat, mint a könyvvizsgálat. Nem könyvvizsgálatot folytattunk le és ennek megfelelően nem könyvvizsgálói véleményt bocsátunk ki.

5008 Szolnok, Ybl Miklós u.13.
Telefon/fax: 56/424-877 Mobil: 70/208-2801 E-mail: megyesi.tibor@nordtelekom.hu

Átvilágításunk alapján nem jutott tudomásunkra olyan tény vagy körülmény, amely arra a meggyőződésre vezetett volna bennünket, hogy a Társaság által alkalmazott számviteli szabályok, valamint a kiegészítő mellékletben bemutatott információk minden lényeges összefüggésében ne felelnének meg a számviteli törvény, a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény előírásainak valamint a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal által kiadott ajánlásnak, a tevékenységek szétválasztására és a tevékenységek közötti keresztfinanszírozás-mentességre vonatkozóan.

Szolnok, 2019. március 18.

Megyesi Tibor
kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 006279

KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓ
Megyesi Tibor
MKVK
006279

5008 Szolnok, Ybl Miklós u.13.
Telefon/fax: 56/424-877 Mobil: 70/208-2801 E-mail: megyesi.tibor@nordtelekom.hu

1	1	9	7	4	4	1	3	3	5	3	0	1	1	3	0	9

Statisztikai számjel

0	9	-	0	9	-	0	0	7	1	3	0

Cégjegyzék száma

Püspökladányi Városüzemeltető Kft. a vállalkozás megnevezése

Püspökladány Kossuth u. 26., 06/54 451-066 a vállalkozás címe, telefonszáma

2018.év.

Egyszerűsített éves beszámoló

Keltezés: Püspökladány, 2019. március 14.

PÜSPÖKLADÁNYI VÁROSÜZEMELTETŐ ÉS SZOLGÁLTATÓ KFT. PÜSPÖKLADÁNY

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel: 11974413-3530-113-09
Cégjegyzék szám: 09-09-007130

Püspökladányi Városüzemeltető Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló
"A" MÉRLEGE

Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	**A. Befektetett eszközök** (2+3+4 sor)	**200 557**	**0**	**217 299**
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	639	0	484
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	199 918	0	216 815
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
5.	**B. Forgóeszközök** (6-9 sorok)	**48 712**	**0**	**112 061**
6.	I. KÉSZLETEK	1 918	0	1 370
7.	II. KÖVETELÉSEK	32 360	0	86 221
8.	III. ÉRTÉKPAPIROK	0	0	0
9.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	14 434	0	24 470
10.	**C. Aktív időbeli elhatárolások**	**20 545**	**0**	**12 924**
11.	**ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN** (1+5+10 sor)	**269 814**	**0**	**342 284**

Források (passzívák)

12.	**D. Saját tőke** (13+15+16+17+18+19+20 sor)	**88 502**	**0**	**94 812**
13.	I. JEGYZETT TŐKE	30 000	0	30 000
14.	Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0
15.	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
16.	III. TŐKETARTALÉK	6 824	0	6 824
17.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	23 457	0	47 524
18.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	22 607	0	4 154
19.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
20.	VII.ADÓZOTT EREDMÉNY	5 614	0	6 310
21.	**E. Céltartalékok**	**11 000**	**0**	**11 000**
22.	**F. Kötelezettségek** (23-25 sorok)	**58 215**	**0**	**174 981**
23.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	4 505	0	2 399
25.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	53 710	0	172 582
26.	**G. Passzív időbeli elhatárolások**	**112 097**	**0**	**61 491**
27.	**FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN** (12+21+22+26 sor)	**269 814**	**0**	**342 284**

Püspökladány, 2019. március 14.

PÜSPÖKLADÁNYI VÁROSÜZEMELTETŐ ÉS GYÓGYFÜRDŐ KFT. PÜSPÖKLADÁNY 1.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel: 11974413-3530-113-09
Cégjegyzék szám: 09-09-007130

Püspökladányi Városüzemeltető Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló
EREDMÉNYKIMUTATÁSA
(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	406 709	0	464 602
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	2 452	0	31 077
III.	Egyéb bevételek	196 590	0	188 628
	III-ből visszaírt értékvesztés:	0	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	300 236	0	346 521
V.	Személyi jellegű ráfordítások	255 762	0	291 378
VI.	Értékcsökkenési leírás	25 371	0	25 983
VII.	Egyéb ráfordítások	18 137	0	13 349
	VII-ből elszámolt értékvesztés:	728	0	344
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE** (I+II+III-IV-V-VI-VII)	**6 245**	**0**	**7 076**
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	8	0	2
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	639	0	768
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE** (VIII-IX)	**-631**	**0**	**-766**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY** (±C±D)	**5 614**	**0**	**6 310**
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY** (±E-XII)	**5 614**	**0**	**6 310**

Püspökladány, 2019. március 14.

PÜSPÖKLADÁNYI VÁROSÜZEMELTETŐ ÉS SZOLGÁLTATÓ KFT. PÜSPÖKLADÁNY

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

PÜSPÖKLADÁNYI

VÁROSÜZEMELTETŐ ÉS GYÓGYFÜRDŐ KFT.

Püspökladányi Városüzemeltető Kft.

Egyszerűsített éves beszámolójának

Kiegészítő melléklete

2018. év

Püspökladány, 2019. március 14.

Varga Lajos

Ügyvezető igazgató

A. Általános rész

A Püspökladányi Városüzemeltető Kft. 100 %-os Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság. A Kft. tevékenységi körei szerteágazóak, hiszen a városüzemeltetési feladatoktól, a távhőszolgáltatásig, a járó-beteg szakellátásig számtalan területen végzünk feladatellátást, illetve nyújtunk szolgáltatást.

A társaságunk számviteli politikájában teljes egészében igazodik a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben rögzített szabályokhoz. Könyveinket ennek és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően vezetjük.

I./ A vállalkozás általános bemutatása:

Működési forma:	Korlátolt felelősségű társaság
A társaság neve:	Püspökladányi Városüzemeltető és Gyógyfürdő Kft.
A társaság rövidített neve:	Püspökladányi Városüzemeltető Kft.
A társaság alapítója:	Püspökladány Város Önkormányzata
Társaság bejegyezve:	2000. március 31.
A társaság tulajdonosa:	Püspökladány Város Önkormányzata
A társaság működése:	Határozatlan idejű
A társaság fő tevékenysége:	**3530'08 Gőzellátás, légkondicionálás**
Tevékenységi körei:	3900'08Szennyeződés mentesítés, egyéb hulladékkezelés
	4299'08 Egyéb m.n.s. építés
	4399'08 Egyéb speciális szakképesítés m.n.s.
	6832'08 Ingatlankezelés, ingatlanhasznosítás
	8110'08 Építmény üzemeltetés
	8129'08 Egyéb takarítás
	8621'08 Általános járóbeteg-ellátás
	8622'08 Szakorvosi járóbeteg – ellátás
	8690'08 Egyéb humán-egészségügyi ellátás
A társaság törzstőkéje:	30.000 eFt, amely kizárólag pénzbeli hozzájárulásból áll.
A társaság ügyvezetője:	Varga Lajos (an: Szűcs Erzsébet)
	4150 Püspökladány, Kossuth u. 14/A. II/7.

A társaság beszámolójának	
készítéséért felelős személy:	Slámer Erzsébet (an: Szalai Erzsébet)
	Lakcím: Püspökladány, Görbető u. 12.sz.
	PM regisztrációs szám: 121377
A társaság könyvvizsgálója:	Megyesi Tibor (an: Vágó Rozália)
	5008 Szolnok, Ybl Miklós utca 13.
	Kamarai nyilv.szám: 006279

II./ A számviteli politika általános előírásainak bemutatása:

A társaság gazdasági éve:	2018. január 01 – december 31.
A mérlegkészítés időpontja:	2019. február 28.
Mérleg fordulónapja:	2018. december 31.
Beszámoló formája:	Egyszerűsített éves beszámoló „A" típusú mérleg
Eredménykimutatás formája:	„A" típusú eredménykimutatás összköltség eljárással

A Püspökladányi Városüzemeltető Kft. Egyszerűsített éves beszámolója a többször módosított számviteli szabályokat rögzítő, 2000. évi C. számú tv. előírásait követve – a társaság számviteli politikája alapján készült.
Célja, olyan gazdálkodási gyakorlat kialakítása, amely megfelel a törvények, az irányítás, az ügyvezetés követelményeinek és az eredményes működést szolgálja.

Az eszközök és források értékelési előírásait

A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell - többek között - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

1. Az eszközök értékelése

A befektetett eszközöket, a forgóeszközöket a bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve azt az alkalmazott leírásokkal, (növelve azt a visszaírás összegével.) Amennyiben az üzleti év mérlegfordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke alacsonyabb a könyv szerinti értékénél,

akkor az így mutatkozó különbözetet terven felüli értékcsökkenésként, vagy értékvesztésként kell elszámolni.

1.1 Befektetett eszközök értékelése

Immateriális javak értékelése

Az immateriális javakat bekerülési értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értékén, az immateriális javakra adott előleget az átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén kell kimutatni.

Tárgyi eszközök értékelése

A tárgyi eszközt, tenyészállatot és beruházást a bekerülési értékének az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén, a beruházásokra adott előleget az átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén kell kimutatni.

Befektetett pénzügyi eszközök értékelése

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetést - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel bekerülési értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

1.2. Forgóeszközök értékelése

Készletek értékelése

A mérlegben a készleteket bekerülési értéken, illetve az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken, a készletekre adott előleget az átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Saját termelésű készletek értékelése

A saját termelésű készleteknél (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állatok) előállítási költség a Sztv. 51. § szerinti előállítási költség (közvetlen önköltség).

Követelések értékelése

A követelést (ideértve a hitelintézetekkel, a pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a pénzeszközöket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket is) - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - az elfogadott, az elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Értékpapírok értékelése

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetést - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel bekerülési értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, (az értékvesztés visszaírt összegével növelt), könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírt - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel bekerülési értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, (az értékvesztés visszaírt összegével növelt), könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Pénzeszközök értékelése

A mérlegben a pénztár, csekkek értékeként az üzleti év mérlegfordulónapján a pénztárban lévő forintpénzkészlet értékét, a valutakészlet átszámított forintértékét, az elektronikus pénzek értékét, a kapott csekkek értékét kell kimutatni.

2. A források értékelése

A saját tőkét, a céltartalékot, a kötelezettségeket a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Saját tőke értékelése

A mérlegben - a saját tőke elemei között - külön tételben negatív előjellel kell szerepeltetni a jegyzett, de még be nem fizetett tőke értékét, ideértve a kedvezményes áron kibocsátott

dolgozói részvények, dolgozói üzletrészek értékének a dolgozókat terhelő, általuk még nem rendezett hányadának megfelelő értékét is.

Kötelezettségek értékelése

A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben, a devizában kapott előleget az átszámított összegben kell a mérlegben kimutatni a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszautalásáig, illetve egyéb bevételkénti elszámolásáig.

Az eszközök értékcsökkenése

Amortizációs politika

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától a kivezetés napjáig számolunk el.

A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

A tárgyi eszközök aktiválását az analitikába az aktiválást követő hónap végéig fel kell jegyezni, de az értékcsökkenést csak az év végi zárás keretében kell elszámolni, - mind az analitikában, mind a főkönyvben - és az egyeztetést is ekkor kell elvégezni.

Terven felüli értékcsökkenések és értékvesztések elszámolása, illetve visszaírása

Ha a a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20 %-al és 6 hónapon túl), mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel

csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű, vagyis egy éven túli és meghaladja a 100 eFt-ot.

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján – a fél év – 1 éven belüli követelések értékvesztésének összegét, ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 30 százalékában határozzuk meg, az 1 év – 1,5 éven belüli követelések értékvesztésének összegét ezen követelések nyilvántartási értékének 50 százalékában, a másfél éven túli követelések értékvesztését pedig a nyilvántartásba vételi érték 80 százalékában határozzuk meg.

Jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételek, ráfordítások

A kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek küszöbértékét 40 Millió Ft-ban határozzuk meg. Ennek megfelelően az elszámolt kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeket, költségeket, illetve ráfordításokat ezt meghaladó összeg esetén a Kiegészítő mellékletben tételesen bemutatjuk.

III./ A mérlegtételek főbb értékelési elvei:

1.) Az egyszerűsített éves beszámoló mérleg főösszege: **342.284 eFt**.

2.) Az **immateriális javakat és a tárgyi eszközöket** ÁFA nélküli beszerzési áron értékeljük (kivéve, ha a beszerzéséhez le nem vonható ÁFA kapcsolódik, mert ekkor ez is a beszerzési ár részét képezi.)

Az amortizáció elszámolásának az alapja az eszközök bruttó értéke. Az elszámolás a használatbavételt követő naptól, a várható használati időnek megfelelően, időarányosan történik. A társaság évenként számolja el a tárgyidőszaki értékcsökkenést. A 100 ezer Ft egyedi beszerzési ár alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, valamint a tárgyi eszközök értékét a társaság a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolja. A terven felüli értékcsökkenés nem tervezhető, a váratlan mértékű elhasználódást jelenti. A terven felüli értékcsökkenés összegét csak akkor lehet terven felüli értékcsökkenési leírásként a költségek között kimutatni, ha a konkrét tárgyi eszközök a mérleg fordulónapján állományban maradnak. Az alapítás átszervezés költségeként felmerült tárgyévi összegek a tárgyévben alapítás-átszervezés költségeként aktiválásra kerülnek és 5 év alatt egyenlő arányban kerülnek amortizációként elszámolásra. Ezzel egyidejüleg az ezen a jogcímen nyilvántartott nettó értékkel azonos összeg a lekötött tartalék között külön is kimutatásra kerül az eredménytartalékból történő átvezetéssel.

Az immateriális javakat és tárgyi eszközöket mérlegtételenkénti bontásban az 1. sz. melléklet tartalmazza.

A befektetett eszközök értéke:	**217.299 eFt**
Ebből: Befejezetlen beruházások értéke:	3.645 eFt

3.) A vásárolt **készletek** értékelése tényleges beszerzési áron történik.

Készletek értéke:		**1.370 eFt**
Ebből:	Az anyagok értéke:	574 eFt
Ebből:	Befejezetlen termelés:	---- eFt
Ebből	Kereskedelmi áruk:	796 eFt

4.) A **követelések a** mérlegben könyvszerinti értéken kerülnek.

A számviteli törvény összemérés, illetve teljesség elve alapján a bevételeket és a költségeket abban az időszakban kell elszámolni, amikor azok gazdaságilag teljesültek (azaz teljesítés időpontban), még akkor is, ha azok a mérlegfordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté.

Ennek következtében, ha a PTK szerinti teljesítés teljes egészében a tárgyévet érinti, az évet követően kiállított illetve kapott számlákat a számviteli elszámolásokban nem az időbeli elhatárolások, hanem a vevő illetve szállítói sorokban kell szerepeltetni, a folyószámla-analitikákban kimutatni:

A számviteli törvény 72. §-a alapján a szerződés szerinti teljesítés időszakában kell árbevételként elszámolni az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások ellenértékét.

Vevőként történő elszámolása a teljesítés időpontban a számviteli törvény 29. § (2) bekezdése alapján indokolt. Így a vállalkozó által már teljesített, a megrendelő által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez kapcsolódó vállalkozási, szolgáltatási szerződésből eredő fizetési igényeket a követelések között – ezen belül a vevők között – kell bemutatni. A fenti rendelkezést alkalmazva a vevői követelések között, és nem az aktív időbeli elhatárolás soron tartjuk nyilván ezeket a tételeket.

Megnevezés	2017. év	2018. év
Követelés	*32 360*	*86 221*
-vevői követelés	21 988	46 621
-ebből áthúzódó tételek	0	22 693
-ebből elszámolt értékvesztés-	-5 942	-6 286
- egyéb követelés	16 314	39 600
- Költségvetési kiutalási igények	9 270	17 161
- Vevőszámla visszatartás	1 431	2 813
- Áthúzódó áfa	0	14 032
- Ki nem emelt követelések	231	213
- Egyéb kötelezettségek	5 382	5 381

A követelések értéke: **86.221 eFt.**

A fenti táblázat a követelések összetételét és értékét hasonlítja össze a 2017 – 2018-as évre vonatkozóan.

Az alábbiakban azokat a tételeket mutatjuk be, amelyekben jelentős váltoás következett be az előző, 2017-es évhez viszonyítva:

1.) **Vevő követelések:** A vevő követelélések értéke 24.633 eF-tal nőtt a tárgyévet megelőző évhez viszonyítva. Ennek az az oka, hogy míg 2017-ba az aktív időbeli elhatárolások között kerültek kimutatásra azok a már teljesített, elismert,

értékesítéshez kapcsolódó fizetése igények, úgy ezeket 2018. évtől megfelelve a számviteli törvény 29. (2.) bekezdéseben foglaltaknak, a vevők között kell kimutatni, az aktív időbeli elhatárolás helyett. A 24.633 eFt vevő követelés növekedésből ez az összeg 22.693 eFt.

2.) **Egyéb követelések:** Az egyéb követelések 2017. évi értéke 16.314 eFt-ről, 39.600 eFt-ra növekedett 2018-ban. Ez a 39.600 eFt tartalmazza a Költségvetési kiutalási igények soron a november, december havi távhő támogatás összegét, melynek értéke 17.172 eFt, valamint az áthúzódó ÁFA soron az áthúzódó szállítói számlák levonható ÁFA.jának összegét, amely 14.032 eFt volt.

Egyéb sorokon jelentős változás. eltérés nem történt.

5.) Vevő értékvesztés:

2018. évi értékvesztés				
				adatok eFt
	2018. évi nyitó	2018.évi képzett	2018.évi feloldás	2018. évi záró
30%-os mértékű	595	276	0	871
50%-os mértékű	1377	116	0	1493
80%-os mértékű	3543	0	48	3495
Egyedi	427	0	0	427
Összesen:	**5942**	**392**	**48**	**6286**

- A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél – a vevők, az adósok együttes minősítése alapján – a 0,5 év - 1 éven belüli követelések értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 30 százalékában,
- az 1 év - 1,5 éven belüli követelések értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 50 százalékában,
- az 1,5 éven túli követelések értékvesztés összegét pedig a követelés nyilvántartásba vételi értékének 80 százalékában határozzuk meg.

Vevőkövetelések tárgyévben képzett értékvesztése: 344 eFt

6.) A **pénzeszközök** a mérlegben könyvszerinti értéken kerülnek a fordulónapi leltárral alátámasztott értékben (készpénz), a bankszámlán lévő pénz a bankszámlakivonat szerinti értékben.

- Pénzeszközök értéke:	**24.470 eFt**
- Ebből: készpénz:	516 eFt
- Bankszámlák egyenlege:	23.954 eFt

7.) Aktív időbeli elhatárolások:

„A 2000. évi C. törvény a számvitelről, rendelkezései alapján aktív időbeli elhatárolás a mérleg fordulónapja előtt felmerült olyan pénzkiadás, mely költségként, (halasztott) ráfordításként csak a mérleg fordulónapja utáni időszakra számolható el, illetve olyan járó bevétel, (árbevétel, kamat, egyéb bevétel), amely csak a mérleg fordulónapja után esedékes, de a mérleggel lezárt időszakra elszámolandó.

Aktív időbeli elhatárolások

adatok forintban

Egyenleg: **12 924 262**

Részletezés: Tárgyévi, de a következő évben realizálódó bevételek

Rendezvényközpon közüzemi díjak	18 192
Távhő elszámolás	3 026 705
Ingatlan közüzemi díjak	169 345
Egyéb bevétel	182 000
Bértámogatás	299 453
Fizioterápiás kezelés 11-12 hó	7 049 000
Tárgyévben kifizetett, de következő évet terhelő költségek:	
Előfizetési díjak	50 400
Gázdíj	2 129 167
Biztosítási díj	
Összesen:	**12 924 262**

8.) A Saját tőkét érintő változások bemutatása:

Az Eredménytartalék értéke 2017. évi mérleg szerinti eredmény összegével módosult. 2018-ban az Eredménytartalékból a Lekötött tartalékba került átvezetésre 4.154 eFt, amely összeg a távhőszolgáltatási tevékenység 2 %-os nyereségkorlát feletti eredménye. Ezt az összeget 2 éven belül „A távhőszolgáltatónak értékesített távhő árának, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézményeknek nyújtott távhőszolgáltatás díjának megállapításáról szóló" 50/2011.(IX.30.) NFM rendelet 5. §. (3.) értelmében beruházásra kell fordítani, melynek megvalósulását a Hivatal ellenőrzi. Az eredménytartalékba pedig visszavezetésre került a lekötött tartalékból az a 22.607 eFt, amely a korábbi évek távhőszolgáltatás 2 % nyereségkorlát feletti eredménye. Ezt az összeget 2018-ban az 50/2011. (XI.30.) NFM rendeletben foglaltaknak megfelelően energetikai fejlesztésre fordítottuk.

9.) Tőketartalékként jelennek meg a mérlegben az általános jogutódlással átvett, a két jogelőd Kft. záró mérlegének tőketartalék sorában rögzített értékek együttes összege:

6.824 eFt

10.) Eredménytartalékként jelennek meg a mérlegben az általános jogutódlással átvett, a két jogelőd Kft. záró mérlegének eredménytartalék sorában rögzített értékek együttes összege, az előző évek eredménye, csökkentve a lekötött tartalékba átvezetett 2 % nyereségkorlát feletti eredmény összegével, növelve a lekötött tartalékból történő visszaírással:

47.523 eFt

11.) Lekötött tartalék:

Lekötött tartalékként kerül kimutatásra az eredménytartalékból átvezetett távhőszolgáltatás 2 %-os nyereségkorlát feletti eredményének az összege:

4.154 eFt,

Lekötött tartalék

adatok eFt

Megnevezés	2018. évi nyitó	2018. évi növekedés	2018. évi csökkenés	2018. évi záró
Fejlesztési tartalék (2016.évi)	20 705		20 705	0
Fejlesztési tartalék (2017.évi)	1 902		1 902	0
Fejlesztési tartalék (2018.évi)	0	4 154		4 154
Összesen	22 607	4 154	22 607	4 154

12.) Adózott Eredmény az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvények kamatára igénybe vett eredménytartalékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal, részesedéssel, a kamatozó részvények kamatával csökkentett, tárgyévben képződött adózott eredmény:

Adózott eredmény összege: 6.310 eFt

13.) Céltartalék-képzés területei:

A várható, jelentős és ismétlődő jövőbeni költségekre és kötelezettségekre képzett céltartalékok olyan feltételezett veszteségek és ráfordítások lefedése miatt kerülnek képzésre, amelyekről a mérleg fordulónapján feltételezhető, vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük és pontos felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

- 2018.évben társaságunknál céltartalék képzésére nem került sor.
- **A képzett céltartalék 2018. évi záró értéke: 11.000 eFt.**

Céltartalék a jövőbeni költségekre

adatok eFt

Megnevezés	2018. évi nyitó	2018. évi növekedés	2018. évi csökkenés	2018. évi záró
Nyitó	11 000 000			
2018.évi felhasználás			0	
Összesen	11 000 000	0	0	11 000 000

2018. év végén a Püspökladányi Városüzemeltető és Gyógyfürdő Kft. céltartalékának értéke 11.000.000.- Ft, melyet az alábbi munkákra képeztünk meg:

- Gyógy és úszómedence burkolatának javítása: 2.500.000.-Ft
- Távhővezeték szigetelésének cseréje: 3.500.000.-Ft
- Energetikai audit költsége: 2.000.000.-Ft
- Használati melegvíz termelő MT 1000-es bojler: 1.600.000.-Ft
- NA 90-es távhővezeték szakasz javítás: 1.400.000.-Ft

Mindösszesen: 11.000.000.-Ft

Ezeket a betervezett javításokat 2019-ben végezzük el.

14.) Kötelezettségek között tartjuk nyilván az olyan szállítási, szolgáltatási és egyéb szerződésen alapuló, pénzértékben kifejezett, rendező tartozásokat.

A számviteli törvény összemérés, illetve teljesség elve alapján a bevételeket és a költségeket abban az időszakban kell elszámolni, amikor azok gazdaságilag teljesültek (azaz teljesítés időpontban), még akkor is, ha azok a mérlegfordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté.

Ennek következtében, ha a PTK szerinti teljesítés teljes egészében a tárgyévet érinti, az évet követően kiállított, illetve kapott számlákat a számviteli elszámolásokban nem az időbeli elhatárolások, hanem a vevő, illetve szállítói sorokban kell szerepeltetni, a folyószámla-analitikákban kimutatni:

A számviteli törvény 72. §-a alapján a szerződés szerinti teljesítés időszakában kell árbevételként elszámolni az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások ellenértékét.

Szállítóként, a teljesítés időpontban történő elszámolás a számviteli törvény 43. § (3) bekezdés alapján indokolt. A szállító, szolgáltató által elismert teljesített szállításokat, szolgáltatásokat beszerzésként, költségként a kötelezettségeken belül a szállítókkal szemben kell elszámolni.

2018. évi programfejlesztés eredményeként ezek a szállítói kötelezettségek a tárgyévi beszámoló, rövid lejáratú kötelezettségek értékét növelik.

Megnevezés	2017. év	2018. év
Kötelezettség	*58 216*	*174 981*
- Hosszú lejáratú kötelezettségek	4 506	2 399
- Rövid lejáratú kötelezettségek	53 710	172 582
- Kaució	577	578
- Rövid lejáratú hitelek	4 189	2 106
- Szállítói tartozás	6 971	88 144
- Ebből áthúzódó tételek	0	67 302
- Fizetendő adók és járulékok	15 302	15 237
- Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	11 159	12 167
- Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek	14 000	41 000
- Áthúzódó áfa	0	3 849
- Egyéb követelések	1 512	9 501

Kötelezettségek összesen: **174.981 eFt**

Rövid lejáratú kötelezettségek értékében bekövetkezett növekedések indoklása:

1.) 2018-ban a rövid lejáratú kötelezettségek értéke 118.872 eFt-tal növekedett a 2017-es évhez képest. Ennek oka, akárcsak a vevő követeléseknél, az áthúzódó szállítói számlák kötelezettségek közötti elszámolásából adódik. Ezeknek a számláknak az értékét a megelőző években a passzív időbeli elhatárolások között mutattuk ki és nem a szállítók között. Programfejlesztésnek köszönhetően ezek a tételek 2018-tól a követelések között kerülnek kimutatásra, eleget téve a számviteli törvény erre vonatkozó rendelkezéseinek. A 2019-ről 2018-ra áthúzódó szállítói számlák összege: 67.302 eFt. Ez tartalmazza a 2018. évi időszakot érintő, de 2019-ben kiszámlázott közüzemi díjak számláit, és egyéb igénybe vett szolgáltatások költségeit.

2.) Ugyancsak a rövid lejáratú kötelezettségek értékét növelte az Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek soron a folyószámla hitelkeret feltöltésére, Önkormányzat által átutalt 41.000 eFt, amelynek az értéke 2017-ben 14.000 eFt volt. Az átutalt összeget 2019-ben visszautaltuk az önkormányzat számlájára.

3.) Szintén a rövid lejáratú kötelezettségeket növeli a Polyduct Zrt. által, december hónap végén átutalt 8.000 eFt bánatpénz összege, mellyel ingatlan értékesítési pályázatban előírt kötelezettségének tett eleget.

A Püspökladányi Városüzemeltető és Gyógyfürdő Kft-nek 5 éven túli zálogjoggal, illetve egyéb jogokkal terhelt kötelezettsége nem volt.

15.) Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a mérlegben a mérleg fordulónapja előtt befolyt olyan bevételt, amely árbevételként csak a következő évre számolható el, továbbá a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő, elszámolható olyan költséget, amely pénzkiadásként csak a következő évben jelenik meg.

A passzív időbeli elhatárolásokat is érinti a 2018-as egyszerűsített éves beszámolóban a törvény azon rendelkezése, hogy a számviteli törvény összemérés, illetve teljesség elve alapján a bevételeket és a költségeket abban az időszakban kell elszámolni, amikor azok

gazdaságilag teljesültek (azaz teljesítés időpontban), még akkor is, ha azok a mérlegfordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté. Ennek következtében, ha a PTK szerinti teljesítés teljes egészében a tárgyévet érinti, az évet követően kiállított, illetve kapott számlákat a számviteli elszámolásokban nem az időbeli elhatárolások, hanem a vevő, illetve szállítói sorokban kell szerepeltetni, a folyószámla-analitikákban kimutatni.

A törvény által előírtak alkalmazása következtében a passzív időbeli elhatárolások összege csökkent az előző évhez képest.

Passzív időbeli elhatárolások

adatok forintban

Egyenleg:	**61 491 252**
Részletezés:	
Tárgy évet terhelő, de következő évben jelentkező költségek:	
Gázköltség	508 439
Vízdíj	112 764
Áramdíj	165 939
Hulladékkezelés	1 862 061
Telefon ktg.	147 336
Mosatás	23 980
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	2 096 500
Fizetési felszólító	2 262
Eladott közvetített szolg, vízdíj	2 838
Eladott közvetített Szolg villany	18 220
Eladott közvetített szolg. Telefon ktg.	22 511
Halasztott bevételek	
Kossuth 26 épületfelújítás kapott támogatás	14 696 319
Szénatér 21-23,Görbető 16-18	344 409
Távhő rekonstrukció I. szakasz	491 280
Távhő Rekonstrukció II. szakasz	494 599
Gázégő Wattőr	9 510 510
TÁMOP képzett fiatalok 2013 évi besz	4 271 640
TÁMOP képzett fiatalok 2014 évi besz	7 765 576
Hőközpont felújítás	7 619 167
Weishaupt kond. Kazán	8 143 468
Díszvilágítás	2 953 973
Tárgy évben befizetett, de csak a következő évben elszámolható bevételek:	
Távhő bevétel	84 908
Bérleti díj	152 553
Összesen:	**61 491 252**

IV. Az eredmény-kimutatás kiegészítése

15.) Az **értékesítés nettó árbevételének** megoszlása az alapító okiratban megjelölt főbb tevékenységenkénti megbontásban:

1. Távhőszolgáltatás:	164.728 eFt
2. Ingatlankezelés, ingatlanhasznosítás:	18.964 eFt
3. Kommunális tevékenységek:	1.551 eFt
4. Egyéb tevékenységek:	173.267 eFt
5. Gyógyászat bevétele:	66.862 eFt
6. Temető:	39.230 eFt
Összesen:	**464.602 eFt**

16.) Az egyéb bevételek

Egyéb bevételek összege:	**188.628 eFt**
Ebből a kapott támogatások összege:	
- önkormányzattól kapott támogatás:	20.000 eFt
- Sportcsarnok támogatás:	1.500 eFt
- nyugdíjasok gyógykezelésének támogatása:	12.690 eFt
- Fizikoterápiás kezelések támogatása:	49.349 eFt
- Munkaügyi Központtól kapott támogatás:	14.811 eFt
- Távhő támogatás:	68.069 eFt
- Szennyvízszippantás költségek ellentételezésére kapott támogatás:	7.910 eFt
Halasztott bevételek:	**12.539 eFt**
- Távhőfejlesztési támogatás	4.551 eFt
- TÁMOP támogatás	7.526 eFt
- NFÜ-KEOP fejlesztési támogatás:	351 eFt
- Egyéb végleges fejlesztési támogatás:	121 eFt

V./ A vagyoni, pénzügyi helyzet felméréséhez szükséges egyéb mutatók:

a./ Eszközellátottság mutatója:

A befektetett eszközök aránya azt mutatja, hogy a vállalkozás összes eszközeiből mekkora hányadot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök. A Püspökladányi Városüzemeltető Kft. eszközeinek 63,49 %-át teszik ki a befektetett eszközök.

adatok E Ft-ban

Mutatószámok	Képzése	Előző időszak		Tárgyidőszak		Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	(%)
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök / Eszközök összesen	200 557 / 269 814	74,33	217 299 / 342 284	63,49	

b./ Likviditási mutató:

A likviditási mutató azt az arányszámot mutatja meg, hogy a rövid lejáratú kötelezettségeinket, milyen mértékben fedezik a forgóeszközök. Minél nagyobb ez a mutatószám, annál kedvezőbb lehet a vállalkozás megítélése.

adatok E Ft-ban

Mutatószámok	Képzése	Előző időszak		Tárgyidőszak		Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	(%)
Likviditási mutató I. (Current ratio)	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	48 712 / 53 710	90,69	112 061 / 172 582	64,93	

A bruttó jövedelmezőség az üzemi tevékenység eredménye és az értékesítési árbevétel viszonyát fejezi ki. Ezt az eredményt módosítja az eredménykimutatásban a pénzügyi műveletek eredménye, valamint a rendkívüli eredmények. Minél nagyobb ez a mutató, annál kedvezőbb a társaság helyzete.

Mutatószámok	Képzése	Előző időszak		Tárgyidőszak		Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	(%)
Árbevétel arányos üzleti eredménye	Üzemi (üzleti) eredmény / Nettó árbevétel	6 245 / 406 709	1,54	7 076 / 464 602	1,52	

- Eszközarányos üzleti eredmény:

Eszközarányos jövedelmezőségi mutató az eszközök jövedelemképzési képességét mutatja be.

adatok E Ft-ban

Mutatószámok	Képzése	Előző időszak		Tárgyidőszak		Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	(%)
Eszközarányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény / Összes eszköz	6 245 / 269 814	2,31	7 076 / 342 284	2,07	

- **Tőkearányos eredmény:**

A tőkearányos jövedelmezőségi mutató megmutatja, hogy a társaság adózott eredményéből, milyen mértékkel gyarapította a saját tőkéjét a vállalkozás.

adatok E Ft-ban

Mutatószámok	Képzése	Előző időszak		Tárgyidőszak		Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	(%)
Saját tőke hatékonysága	Adózott eredmény / Saját tőke	5 614 / 88 502	6,34	6 310 / 94 811	6,66	

B. Tájékoztató rész

1. **A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 85 fő.**

Bérköltség:	**235.484 eFt**
Személyi jellegű egyéb kifizetés:	**12.075 eFt**
Bérjárulékok:	**43.819 eFt**
Összesen:	**291.378 eFt**

Dolgozói létszám megoszlása:

Fizikai létszám: 63 fő

Bérköltség:	149.824 eFt
Személyi jellegű egyéb kifizetés:	8.983 eFt
Bérjárulékok:	26.084 eFt
Összesen:	**184.891 eFt**

Szellemi dolgozók: 22 fő

Bérköltség:	85.660 eFt
Személyi jellegű egyéb kifizetés:	3.092 eFt
Bérjárulékok:	17.735 eFt
Összesen:	**106.487 eFt**

A személyi jellegű ráfordítások részét képezik továbbá az eredmény kimutatásban a reprezentációs költségek, munkába járás költsége, 1/3-os táppénz hozzájárulás, valamit az egyéb személyi jellegű ráfordítások értéke.

3. A társaság a vezető tisztségviselők részére nem folyósított előleget és kölcsönt, a nevükben nem vállalt garanciális kötelezettséget.

4. A külföldi pénzértékre szóló kötelezettség átértékelés utáni árfolyam különbözete: 0 eFt

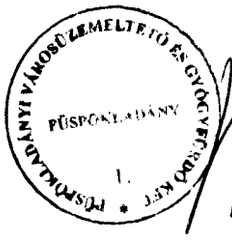
5. Társasági adó alapját módosító tételek bemutatása:

Adózás előtti eredmény:	**6.310 eFt**
Adóalapot növelő tételek:	
- számviteli törvény szerinti értékcsökkenés, elszámolt összege:	25.983 eFt
- Számviteli törvény szerinti tárgyi eszközök állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke	0 eFt
- Terven felüli écs:	0 eFt
- Késedelmi pótlék:	56 eFt
- Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés:	344 eFt
- Várható költségekre képzett céltartalék:	0 eFt
Adóalap növelő tételek összesen:	**+ 26.327 eFt**
Adóalapot csökkentő tételek:	
Társasági adó szerinti értékcsökkenés elszámolt összege:	33.866 eFt
Adóalap csökkentő tételek összesen:	**- 33.866 eFt**

Társasági adó levezetése:	
Adózás előtti eredmény:	**6.310 eFt**
Adóalap növelő tételek összesen:	**+ 25.983 eFt**
Adóalap csökkentő tételek összesen:	**- 33.866 eFt**
Módosított társasági adó alap:	**- 1.229 eFt**
Társasági adó 9 %:	**0 eFt**

6. A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. Törvény értelmében a Püspökladányi Városüzemeltető Kft. kiegészítő mellékletének 2. számú mellékletét képezi a távhőszolgáltatói tevékenységet bemutató mérleg és eredménykimutatás.

A vállalkozás képviseletére jogosult, a beszámoló aláírója:



Varga Lajos
Püspökladány,
Kossuth u. 14/A.

Püspökladányi Városüzemeltető Kft.

1. sz. melléklet

KIMUTATÁS
a befektetett eszközökről
2018. december 31.

Adatok Ft-ban!

Sorszám	Eszközök megnevezése	Bruttó érték				Elszámolt értékcsökkenés				Nettó érték
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	
1.	SZELLEMI JAVAK	3 305 281	331 200		**3 636 481**	2 665 813	486 200		**3 152 013**	**484 468**
2.	ÉPÍTMÉNY	96 133 615	20 065 208		**116 198 823**	12 701 504	2 411 026		**15 112 530**	**101 086 293**
3.	TERMELŐ GÉPEK	64 298 227	9 011 834		**73 310 061**	29 294 579	4 812 921		**34 107 500**	**39 202 561**
3.	ÜZEMI GÉPEK	158 408 414	9 908 045	245 556	**168 070 903**	86 087 089	13 684 338	245 556	**99 525 871**	**68 545 032**
4.	EGYÉP GÉPEK	24 298 296	0		**24 298 296**	17 473 327	3 206 383		**20 679 710**	**3 618 586**
5.	IIRODAI, IG. GÉPEK BER.	3 711 902	348 800		**4 060 702**	2 797 529	545 647		**3 343 176**	**717 526**
6.	KISÉRTÉKŰ TÁRGYI E.	8 484 819	836 414	352 664	**8 968 569**	8 484 819	836 414	352 664	**8 968 569**	**0**
7.	BEF. BERUHÁZÁS	1 420 711	42 725 519	40 501 501	**3 644 729**	0	0	0	**0**	**3 644 729**
8.	ÖSSZESEN	**360 061 265**	**83 227 020**	**41 099 721**	**402 188 564**	**159 504 660**	**25 982 929**	**598 220**	**184 889 369**	**217 299 195**

Püspökladány, 2019.03.14.

Varga Lajos
Ügyvezető - igazgató

1	1	9	7	4	4	1	3	3	5	3	0	1	1	3	0	9

Statisztikai számjel

2.sz. melléklet

0	9	-	0	9	-	0	0	7	1	3	0

Cégjegyzék száma

Püspökladányi Városüzemeltető és Gyógyfürdő Kft. a vállalkozás megnevezése

Püspökladány Kossuth u. 26., 06/54 451-066 a vállalkozás címe, telefonszáma

Távhő mérleg

2018.év.

Egyszerűsített éves beszámoló

Keltezés: Püspökladány, 2019. március 14.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel: 11974413-3530-113-09
Cégjegyzék szám: 09-09-007130

Püspökladányi Városüzemeltető és Gyógyfürdő Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló
"A" MÉRLEGE

Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Távhőtermelői mérleg	Távhőszolgáltatói mérleg	Távhő összesen	Egyéb tevékenységek	Mérleg összesen
a	b	c			d	e
1.	**A. Befektetett eszközök** (2+3+4 sor)	**28 793**	**39 381**	**68 174**	**149 125**	**217 299**
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	194	194	290	484
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	28 793	39 187	67 980	148 835	216 815
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0
5.	**B. Forgóeszközök** (6-9 sorok)	**44 711**	**16 872**	**61 583**	**50 478**	**112 061**
6.	I. KÉSZLETEK	0	0	0	1 370	1 370
7.	II. KÖVETELÉSEK	41 018	12 192	53 210	33 011	86 221
8.	III. ÉRTÉKPAPIROK	0	0	0	0	0
9.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	3 693	4 680	8 373	16 097	24 470
10.	**C. Aktív időbeli elhatárolások**	**1 949**	**3 027**	**4 976**	**7 948**	**12 924**
11.	**ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN** (1+5+10 sor)	**75 453**	**59 280**	**134 733**	**207 551**	**342 284**

Források (passzívák)

12.	**D. Saját tőke** (13+15+16+17+18+19+20 sor)	**-91 713**	**135 374**	**43 662**	**51 150**	**94 812**
13.	I. JEGYZETT TŐKE	6 613	5 196	11 809	18 191	30 000
14.	Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0	0	0
15.	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0
16.	III. TŐKETARTALÉK	1 504	1 182	2 686	4 138	6 824
17.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	10 476	8 231	18 707	28 817	47 524
18.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	4 154	4 154	0	4 154
19.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0
20.	VII.ADÓZOTT EREDMÉNY	-110 306	116 612	6 306	4	6 310
21.	**E. Céltartalékok**	**0**	**8 500**	**8 500**	**2 500**	**11 000**
22.	**F. Kötelezettségek** (23-25 sorok)	**38 044**	**29 889**	**67 933**	**107 048**	**174 981**
23.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0
24.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	2 399	2 399
25.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	38 044	29 889	67 933	104 649	172 582
26.	**G. Passzív időbeli elhatárolások**	**19 101**	**7 782**	**26 883**	**34 608**	**61 491**
27.	**IV. Szétválasztási különbözet**	110 021	-122 266	-12 245	12 245	
28.	**FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN** (12+21+22+26 sor)	**75 453**	**59 280**	**134 733**	**207 551**	**342 284**

Püspökladány, 2019. március 14.

PÜSPÖKLADÁNYI VÁROSÜZEMELTETŐ ÉS GYÓGYFÜRDŐ Kft.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel: 11974413-3530-113-09
Cégjegyzék szám: 09-09-007130

Püspökladányi Városüzemeltető és Gyógyfürdő Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló
EREDMÉNYKIMUTATÁSA
(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Távhőtermelői mérleg	Távhőszolgáltatói mérleg	Távhő összesen	Egyéb tevékenységek	Mérleg összesen
a	b	c			d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	22 048	142 680	164 728	299 874	464 602
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	22 832	22 832	8 245	31 077
III.	Egyéb bevételek	71 220	1 400	72 620	116 008	188 628
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	154 296	28 283	182 579	163 942	346 521
V.	Személyi jellegű ráfordítások	42 208	18 145	60 353	231 025	291 378
VI.	Értékcsökkenési leírás	5 391	3 246	8 637	17 346	25 983
VII.	Egyéb ráfordítások	1 421	562	1 983	11 366	13 349
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE** (I+II+III-IV-V-VI-VII)	**-110 048**	**116 676**	**6 628**	**448**	**7 076**
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	2	2
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	258	64	322	446	768
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE** (VIII-IX)	**-258**	**-64**	**-322**	**-444**	**-766**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY** (±C±D)	**-110 306**	**116 612**	**6 306**	**4**	**6 310**
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY** (±E-XII)	**-110 306**	**116 612**	**6 306**	**4**	**6 310**

Püspökladány, 2019. március 14.

PÜSPÖKLADÁNYI VÁROSÜZEMELTETŐ ÉS GYÓGYFÜRDŐ Kft.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)