

ÉVES BESZÁMOLÓ 2016.



BTG BUDAÖRSI TELEPÜLÉSGAZDÁLKODÁSI
NONPROFIT KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

Budaörs, 2017. március 31.

2016 éves beszámoló mérlege

„A” változat szerint

10639205353057213

Statisztikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék száma

Az üzleti év fordulónapja:

2016.12.31

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

MÉRLEG eszközök (aktívák)

sorszám	A tétel megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök	2 486 408	-	2 573 936
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	3 035	-	2 788
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok	2 923		2 726
06.	Szellemi termékek	112		62
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZÖZÖK	2 482 656	-	2 570 431
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 386 427		2 474 648
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	47 070		53 302
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	22 327		18 438
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások	24 640		24 043
16.	Beruházásokra adott előlegek	2 192		-
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	717	-	717
19.	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	Egyéb tartós részesedés	717		717
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

a vállalkozás vezetője

10639205353057213

Statistikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék szám

Az üzleti év fordulónapja:

2016.12.31

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft

MÉRLEG eszközök (aktívák)

sorszám	A tétel megnevezés	Előző év	adatok eFt-ban	
			Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök	497 523	-	442 943
30	I. KÉSZLETEK	42 376	-	53 105
31	Anyagok	40 750		51 923
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk	1 626		1 182
36	Készletekre adott előleg			
37	II. KÖVETELÉSEK	238 471	-	251 026
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	121 158		105 725
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	34 079		62 517
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések jelentős egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	83 234		82 784
44	Követelések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK	-	-	-
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját üzletrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	216 676	-	138 812
54	Pénztár, csekkek	5 587		7 173
55	Bankbetétek	211 089		131 639
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	53 675	-	100 388
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	52 053		99 051
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 622		1 337
59	Halasztott ráfordítások			
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)ÖSSZESEN	3 037 606	-	3 117 267

a vállalkozás vezetője

10639205353057213

Statistikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék száma

Az üzleti év fordulónapja:

2016.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

MÉRLEG források (passzívák)

adatok eFt-ban

Sorszám	A tétel megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke	2 729 791	-	2 732 607
62	I. JEGYZETT TŐKE	2 222 220		2 222 220
63	Ebből: - visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	377 747		377 747
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	127 442		129 824
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	2 382		2 816
72	E. Céltartalékok	53 030	-	-
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre	53 030		-
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	201 424	-	263 045
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	-	-	-
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettség jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

a vállalkozás vezetője

10639205353057213

Statistikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék száma

Az üzleti év fordulónapja:

2016.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

MÉRLEG források (passzívák)

adatok eFt-ban

Sorszám	A tétel megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82	II.HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	18 028	-	5 998
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek	12 500		
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2 000		2 000
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	3 528		3 998
92	II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	183 396	-	257 047
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek	12 500		12 500
96	Vevőtől kapott előlegek			
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	144 851		171 449
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	26 045		73 098
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	53 361	-	121 615
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 134		1 510
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 420		3 880
108	Halasztott bevételek	46 807		116 225
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	3 037 606	-	3 117 267

a vállalkozás vezetője

2016 éves beszámoló eredmény-levezetése „A” összköltség eljárással

10639205353057213

Statistikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék száma

Az üzleti év fordulónapja:

2016.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok eFt-ban

Sorszám	A tétel megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 178 349		2 033 632
02.	Export értékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele	2 178 349	-	2 033 632
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	-	-	-
III.	Egyéb bevételek	583 274		510 318
	Ebből: - Visszaírt értékvesztés			
05.	Anyagköltség	495 348		433 213
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	783 767		630 234
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	32 136		24 022
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	-		383
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	681 309		732 356
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 992 560	-	1 820 208
10.	Béreköltség	389 510		388 281
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	62 887		61 615
12.	Bérjárulékok	114 454		114 441
V.	Személyi jellegű ráfordítások	566 851	-	564 337
VI.	Értékcsökkenési leírás	63 073		65 231
VII.	Egyéb ráfordítások	132 801		91 461
	Ebből: - Értékvesztés			
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III.-IV.-V.-VI.-VII.-VIII.)	6 338	-	2 713

a vállalkozás vezetője

10639205353057213

Statistikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék száma

Az üzleti év fordulónapja:

2016.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok eFt-ban

Sorszám	A tétel megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	13. Sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedésekből származó bevételek árfolyamnyeresége			
	14. Sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	15. Sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2 314		1 020
	16. Sorból kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			44
	Ebből: Értékelési különbözet			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2 314	-	1 064
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	18. Sorból kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	1 835		899
	19. Sorból kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő (fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
	Ebből: Kapcsolt vállalkozásnak adott			
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			62
	Ebből: - Értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 835	-	961
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)	479	-	103
C	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	6 817		2 816
X.	Adófizetési kötelezettség	4 435		-
D	ADÓZOTT EREDMÉNY	2 382	-	2 816

a vállalkozás vezetője

**2016. 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: 10639205-3530-572-13

A cég területi elhelyezkedései:

Központ	2040 Budaörs, Dózsa György u.21.
Fűtőmű	2040 Budaörs, Lévai utca 37.
BVUSS	2040 Budaörs, Hársfa utca 6.
Telephely	2040 Budaörs, Kamaraerdei u.1.

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
Vincze László	Távhőszolgáltatási vezető
Németh Ferencné	Főkönyvelő (Beszámoló készítője) Pénzügyminisztérium 151153számú nyilvántartása szerint könyvviteli szolgáltatást végző munkavállalója a BTG Nonprofit Kft-nek

Felügyelő Bizottság

Név	Bizottsági pozíció	Jogviszony lejárata:
Dr. Molnár Gábor	Elnök	2019.10.27.
Gáspár Béla	Tag	2019.10.27.
Hermann József	Tag	2019.10.27.
Laczik Zoltán	Tag	2019.10.27.
Löffler Dávid	Tag	2019.10.27.

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

- Települési szilárd hulladékszállítás
- Távhő- és melegvíz szolgáltatás
- Park és közterület fenntartás
- Ingatlankezelés
- Egyéb szolgáltatások (kátyúzás, útszegélyek javítása, locsolóhálózat, díszkutak üzemeltetése, Temető üzemeltetés, Szúnyoggyérítés, Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz elszállítás)
- 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 könyvvizetés módja, a beszámoló fajtája

Társaságunk a többször módosított számvitelről szóló 2000.évi C. törvény (számviteli törvény) alapján könyvvizetésében 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 eredmény-kimutatását is, amely a beszámoló 9. sz. melléklete.

Társaságunk a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 50. §-ának 3. bekezdésében előírt számviteli szétválasztási kötelezettségének eleget téve elkészítette a hulladék gazdálkodásra vonatkozó mérlegét és eredmény-kimutatását is, amely a beszámoló 10. sz. melléklete.

A Társaságnál a 2016. éves zárási folyamatok ütemezésével összhangban a mérlegkészítés napjaként 2017. 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. A számviteli politikában meghatározott értékelések és kimutatások 2016. évben módosításra kerültek.

A 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%
100eFt alatti immateriális javak, tárgyi eszközök	100%

2.4.5. 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:

2 033 632 eFt

Az értékesítés nettó árbevétele 2016. évben 6,64 %-kal csökkent az elmúlt üzlet évhez képest.

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

Társaságunk üzleti évben elért nettó árbevétele üzletáganként:

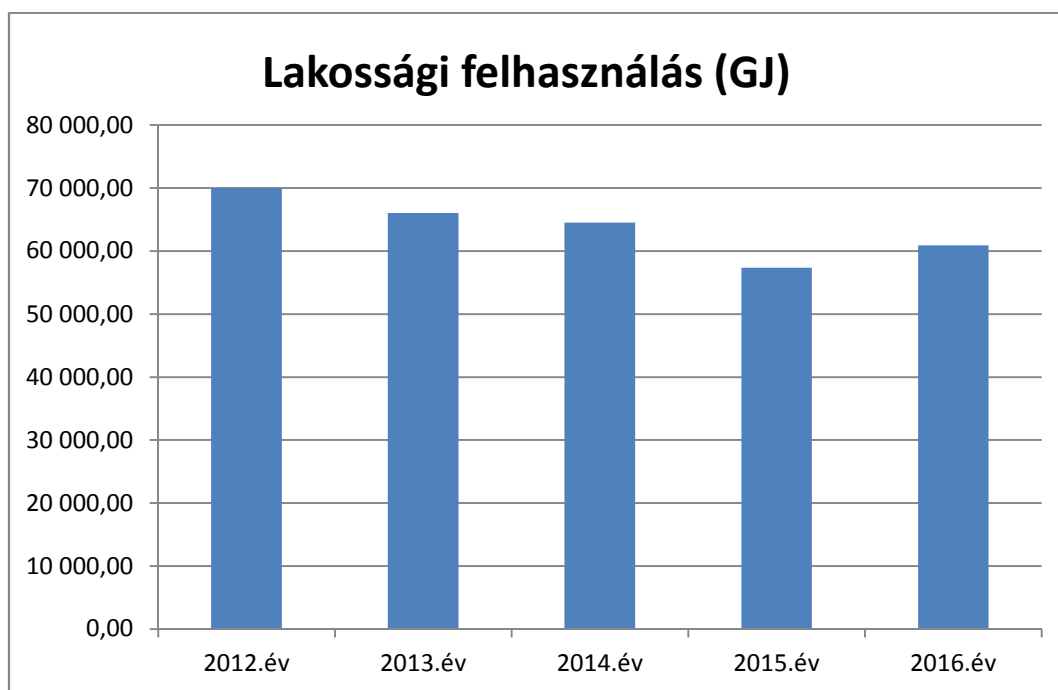
	ezer Ft-ban	ezer Ft-ban
Tevékenység	Bázis év	Tárgy év
Távhő szolgáltatás	419 996	441 443
Köztisztasági szolgáltatás	601 630	495 748
Parkfenntartás, közterület fenntartás	405 919	378 518
Ingatlan kezelés	89 970	67 674
Városi Uszoda Sportcsarnok	329 388	305 078
Egyéb tevékenységek	331 446	345 172
Összesen:	2 178 349	2 033 633

A távhőszolgáltatás árbevételének alakulása

Az elmúlt pár év elsősorban a távhőtermelést és a távhőszolgáltatást érintő jogszabályok változásairól szól. A távhődíjak ármegállapítása az Önkormányzat képviselő-testületének hatásköréből átkerült a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium hatáskörébe. A 2011. március 31-én hatályban lévő távhődíjakat a Minisztérium befagyasztotta arra az időre, amíg az új árszabályozás módszertanát kidolgozza a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal.

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/légm³/év, hődíj:3469 Ft/GJ) az újabb rezsicsökkentés eredményeképpen az alapdíj esetében 336,55 Ft/légm³/év, hődíj vonatkozásában 2683,95 Ft/GJ értékre változott. 2015. és 2016. évben a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal a távhő árakat változatlanul hagyta.



A köztisztasági üzem árbevételének alakulása

NHKV elszámolása miatti bevétel kiesés			
Időszak	Számlázás	Bruttó szolgáltatási díj	Bruttó Havidíjas számlázás esetén
I. negyedév	Saját számlázásból	77 180 076	77 180 076
II. negyedév	NHKV	65 747 354	75 580 405
III. negyedév	NHKV	79 527 069	76 399 063
IV. negyedév	NHKV	59 465 737	78 470 096
Ténylegesen számlázott vevő követelés:			281 920 236
2015-ös elszámolási metódussal kalkulált bevétel:			307 629 640
Mérlegzárás időpontjában meglévő bevétel kiesés:			25 709 404
Mérleg zárásig NHKV által ki nem fizetett tétel			21 415 737
BTG Nonprofit Kft által megfinanszírozandó összeg:			47 125 141

Közzolgáltatási keret változások			
Bruttó számlázott tételek			
Megnevezés	2015. év	2016. év	Bevétel csökkenés
Lomtalanítás	22 994 753	0	22 994 753
Veszélyes Hulladék	10 299 997	0	10 299 997
Szelektív	49 800 000	9 999 999	39 800 001
Zöld hulladék	60 990 621	6 672 580	54 318 041
Illegális	69 990 653	74 995 494	-5 004 841
Összes bevétel kiesés			122 407 951

A bevételkiesés kompenzálására a Budaörs Város Képviselőtestülete (továbbiakban: Testület) Tagi kölcsönt szavazott meg Társaságunk részére a zavartalan és változatlan színvonalú szolgáltatás teljesítésére.

Utalás időpontja	Összeg eFt	Kötelezettség lejárat szerint
2016.06.30.	75 800	rövid lejáratú
2016.05.06.	17 500	hosszú lejáratú
2016.07.14.	17 500	hosszú lejáratú
2016.10.14.	17 500	hosszú lejáratú
összesen:	128 300	visszaütalásra került egy összegben 2016.12.23-án

A Közzolgáltatási keretszerződés módosítására került sor 2016. április 01-től, a fenti táblázatban bemutatottak szerint.

A park és a közterület fenntartás árbevételének alakulása

A BTG Nonprofit Kft. 2016-ban is az Önkormányzattal kötött Közzolgáltatási keretszerződés alapján és az abban foglalt műszaki tartalommal az év közben megvalósult beruházások fenntartásba történő átvétele alapján végezte:

- Budaörs virágosítását,
- zöldfelületeinek, cserjéinek és fáinak ápolását-gondozását,
- intézményi és közterületi játszótereinek és játszó eszközeinek rendszeres ellenőrzését és karbantartását,
- utcabútorok, padok, asztalok utcai szemetesek felújítását, védőkorlátok kiépítését, javítását, a tanösvények rendben tartását,
- a város kezelésében lévő úthálózat síkosság-mentesítését és hó eltakarítását.

Az ingatlankezeléshez kapcsolódó árbevétel

A lakossági és közületi bérleti díjak esetében nem történt árváltozás.

A Vagyongazdálkodási Szerződés értelmében 2016-ban is az alábbi feladatokat látta el társaságunk:

- ügyfelekkel (bérlőkkel, ingatlanhasználókkal), a tulajdonossal, a közzolgáltató társaságokkal és más személyekkel történő kapcsolattartás,
- a bérleti díjak érvényesítése (számlázás), az adminisztráció, naprakész nyilvántartások vezetése, hátralékkezelés, biztosítások, szerződések megkötése, azok folyamatos aktualizálása,
- karbantartási, javítási feladatok ellátása,
- a bérlemények időszakos ellenőrzése, szerződések felmondása, társasházak esetében a közgyűléseken történő részvétel (tulajdonosi képviselet).

A feladatok ellátását szerződésben meghatározott megbízási, ill. átalánydíj ellenében végzi társaságunk, teljes körű adminisztráció kíséretében.

Ingatlan bérleti díj árbevétel: - lakáscélú ingatlanok 24 762 eFt
 - egyéb bérlemények 20 939 eFt

Városi Uszoda, Sportcsarnok és Strand létesítményének árbevétele

A Létesítmény annak megnyitása, 2010 óta a Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. üzemeltetésében működik. Önkormányzati tulajdonú létesítményként az üzemeltetés fő szempontja és célja, hogy a város életének központi szereplője és helyszíne legyen, azáltal, hogy a budaörsi lakosság sporttal, kultúrával és szórakozással kapcsolatos igényének egy részét kielégítse.

Kiemelkedően fontosnak tartjuk, hogy a budaörsi fiatalok számára teret és lehetőséget biztosítsunk az aktív életmód folytatására. Létesítményünk sokoldalúsága lehetővé teszi, hogy számos budaörsi sportegyesület nálunk tartsa edzéseit és mérkőzéseit. A budaörsiek kiszolgálása mellett szintén lényeges üzemeltetési szempont lenne a komoly bevételeket hozó rendezvények fogadása.

A sportcsarnok felszereltsége (nemzetközi szabványnak megfelelő pálya, csaknem ezer fős, VIP szekcióval ellátott lelátó), illetve a Létesítmény kiváló fekvése és megközelíthetősége miatt a sportrendezvények körében különösen népszerű helyszínné váltunk, de továbbra is előszeretettel keresnek fel minket konferenciák, szalagavatók, illetve egyéb típusú rendezvényekkel kapcsolatban is.

Az Önkormányzati koncepció, miként a városi sportegyesületek egy része (326/2012.(VIII.15.) ÖKT sz. határozat) ingyenesen használja a létesítményhez tartozó pályákat és termeket, nem teszi lehetővé a jelentősebb külső árbevételek realizálását.

Az ingyenes használat után társaságunknak jelentős áfa fizetési kötelezettsége is keletkezett 7 547e Ft értékben.

Az értékesítési árbevétellel összefüggésben számított mutatók

Összes lekötött eszköz levezetése

Megnevezés	2015. év	2016. év
Immateriális javak	3 035 eFt	2 788 eFt
Tárgyi eszközök	2 482 656eFt	2 570 431 eFt
Készletek	42 376 eFt	53 105 eFt
Összes lekötött eszköz	2 528 067 eFt	2 626 324 eFt

Megnevezés	2015.év	2016. év
Értékesítés nettó árbevétele	2 178 349 eFt	2 033 632 eFt
Összes lekötött eszköz	2 528 067 eFt	2 626 324 eFt
Eszköz arányos árbevétel	86,17%	77,43%

Egyéb bevételek

510 318 eFt

Egyéb bevételek között kerültek elszámolásra a káreseményekkel kapcsolatos bevételek, étékesített tárgyi eszközök ellenértéke, az Önkormányzat, valamint a MAVIR ZRT által nyújtott támogatások összege. A követelések visszaírt értékvesztése és 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 95 493 eFt volt. Az állami támogatás a fogyasztás alapú (Ft/GJ) összegét 2015. október 1-től fix összegben állapította meg. Fix összeg 9.759.037 Ft/hónap.

Az állami támogatás 2016. október 1-től ismételten megváltozott. 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 megállapított értékek:

$$t = -973 \text{ Ft/GJ}$$

$$f = 10\,688\,192 \text{ Ft}$$

Időszak	Támogatás összege eFt
2011.10.01-2011.12.31.	22 102
2012.év	93 143
2013.év	211 725
2014.év	167 181
2015.év	112 795
2016.év	95 493

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

Önkormányzat által nyújtott működési támogatás:	300 000 eFt
Társaságunk által Önkormányzatnak fizetett bérleti díj:	146 448 eFt
Működtetésre maradt összesen:	153 552 eFt

A Városháza apportjához kapcsolódó illeték fedezetére 55 600 eFt támogatást nyújtott Budaörs Város Önkormányzata az ÖNK/SZ/2015-817 sz. támogatási szerződés alapján. Az illetékfizetési kötelezettség a NAV határozatában került megállapításra. Egyéb bevételeink között a támogatásnak a tárgyévi értékcsökkenéssel arányos része került elszámolásra, a fennmaradó rész a halasztott bevételek között szerepel a számviteli törvénynek megfelelően.

A társaság 2016. I. negyedévi hulladékgazdálkodási tevékenységéhez az Önkormányzattól lerakói díjhoz kapcsolódó támogatásként 17 500 eFt-ot kapott. A megváltozott törvények miatt 2016.04.01-től a tulajdonos ilyen formában nem tudta tovább támogatni szervezetünket, ezért negyedévente a likviditás értelmében tagi kölcsön formájában oldotta meg.

2016. évben a végrehajtások működése eredményeként a megtérült eljárási költség 2 687 eFt összegben növelte egyéb bevételeinket.

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

Üzletági költségek üzleti eredmény kategóriáig eFt.								
Megnevezés	Távhő	Köztisztza	Egyéb Tev.	Ingatlan	Park	Uszoda	Központ	BTG
Anyag költség	251 137	45 826	437	1 429	11 861	122 268	255	433 213
Igénybevett szolg.	79 900	91 527	105 186	11 581	20 703	319 837	1 500	630 234
Egyéb szolg.	5 408	8 904	308	1 396	1 864	5 308	834	24 022
ELABÉ	0	0	383	0	0	0	0	383
Közvetített szolgáltatás	0	129 226	2 996	46 220	28	2 584	0	181 054
Alvállalkozói telj.	0	116 887	170 367	0	264 048	0	0	551 302
Anyag jellegű ráfordítás	336 445	392 370	279 677	60 626	298 504	449 997	2 589	1 820 208
Bérlőköltség	122 007	110 749	2 161	20 817	36 097	94 253	2 197	388 281
Személyi jellegű egyéb kifiz.	18 487	18 758	504	4 210	7 383	11 764	509	61 615
Bérlőárulék	36 790	30 893	580	6 477	11 051	27 840	810	114 441
Személy jellegű ráfordítás	177 284	160 400	3 245	31 504	54 531	133 857	3 516	564 337
Értékcsökkenési leírás	12 188	9 765	26 487	7 591	1 657	7 340	203	65 231
Egyéb ráfordítás	17 002	22 928	147	5 573	4 225	40 413	1 173	91 461

Megnevezés	2015. év	2016. év
Anyagköltség	495 348 eFt	433 213 eFt
Igénybevett szolgáltatások értéke	783 767 eFt	630 234 eFt
Egyéb szolgáltatások értéke	32 136 eFt	24 022 eFt
Eladott áruk beszerzési értéke	0 eFt	383 eFt
Közvetített szolgáltatások értéke	681 309 eFt	732 356 eFt

Anyagköltség megoszlása:

Megnevezés	2015.év	2016.év
Üzem és kenőanyag	29 291 eFt	25 384 eFt
Gázdíj	309 680 eFt	264 263 eFt
Áramdíj	81 396 eFt	82 148 eFt
Vízdíj	13 051 eFt	10 347 eFt
Nyomtatványok, irodaszerek	6 092 eFt	5 595 eFt
Egyéb anyag	55 838 eFt	45 476 eFt
Összesen	495 348 eFt	433 213 eFt

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

Bruttó termelési (szolgáltatási) érték:

$$\begin{aligned} & \text{Értékesítés nettó árbevétele} \\ & - \text{Eladott /közvetített/ szolgáltatások értéke} \\ & - \text{Eladott áru beszerzési értéke} \\ & \text{Bruttó termelési (szolgáltatási) érték} \end{aligned}$$

Megnevezés	2015.év	2016.év
Anyag+szolg.költség	1 311 251 eFt	1 087 469 eFt
Bruttó termelési (szolgáltatási) érték	1 497 040 eFt	1 300 893 eFt
Anyaghányad	87,59 %	83,59 %

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

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

Személyi jellegű ráfordítások

564 337 eFt

Megnevezés	2015. év	2016. év
Béreköltség	389 510 eFt	388 281 eFt
Személyi jellegű egyéb kifizetések	62 887 eFt	61 615 eFt
Bérjárulékok	114 454 eFt	114 441 eFt
Összesen:	566 851 eFt	564 337 eFt

Személyi jellegű ráfordítások csökkenése 0,44%-os a bázis évhez viszonyítva. A dolgozók létszáma 1,6 %-kal nőtt.

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 127 fő melynek ágazati megoszlását a **3. számú melléklet** tartalmazza.

Társaságunk egységes, minden dolgozót érintő béremelést tárgyévben nem hajtott végre.

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

Megnevezés	2015.év	2016.év
Személyi jellegű ráfordítások	566 851 eFt	564 337 eFt
Bruttó szolgáltatási érték	1 497 040 eFt	1 300 893 eFt
Bérköltség hányad	37,86 %	43,38 %

A személyi jellegű ráfordítások 2016-ben is jelentős részt képviselnek a költség szerkezetben. A mutató növekedése annak volt köszönhető, hogy a bruttó termelési (szolgáltatási) érték nagyobb mértékben, míg a személyi jellegű ráfordítások kisebb mértékben csökkentek.

Értékcsökkenési leírás

65 231 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 100.000-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 2 559 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.

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

Megnevezés	2015.év	2016.év
Értékcsökkenési leírás	63 073 eFt	65 231 eFt
Bruttó termelési érték	1 497 040 eFt	1 300 893 eFt
Értékcsökkenési leírási hányad	4,21 %	5,01 %

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

A Távhő üzletágban a termelő üzemnél a műszaki berendezések, gépek, járművek, egyéb berendezések, beruházások könyv szerinti értéke 1,3 millió Ft, ami gyakorlatilag azt jelenti, hogy a kazánház értéke 0, el van használódva. A termelő üzemi écs 2,32 millió Ft.

A szolgáltató üzemnél a tárgyi eszközök könyv szerinti értéke 98 millió Ft, amelyet az ingatlanokon belül a hőközpontok és távhővezetékek képviselnek, itt nem beszélhetünk még teljes elhasználódásról.

A szolgáltató üzemnél 10,74 millió Ft az elévülés értéke.

Az üzletágban elszámolt összes écs összege nem elég az előregedett technológiai-gépészeti pótlásokra.

Egyéb ráfordítások

91 461 eFt

Tételei:

Megnevezés	2015. év	2016. év
Elszámolt értékvesztés	17 242 eFt	14 309 eFt
Behajthatatlan követelések leírása	1 430 eFt	0 eFt
Önkormányzati adók	24 327 eFt	22 481 eFt

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 százalékban 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: 2 924 eFt
- helyi iparűzési adó: 15 618 eFt
- telekadó: 1 031 eFt
- építményadó: 2 908 eFt

Üzemi tevékenység eredményének levezetése

Megnevezés	2015. év	2016.év
+ Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 178 349 eFt	2 033 632 eFt
+ Egyéb bevételek	583 274 eFt	510 318 eFt
- Anyagjellegű ráfordítások	1 992 560 eFt	1 820 208 eFt
- Személyi jellegű ráfordítások	566 851 eFt	564 337 eFt
- Értékcsökkenési leírás	63 073 eFt	65 231 eFt
- Egyéb ráfordítások	55 587 eFt	91 461 eFt
Üzemi tevékenység eredménye	83 552 eFt	2 713 eFt

Pénzügyi műveletek eredményének levezetése:

Megnevezés	2015. év	2016.év
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai	0 eFt	0 eFt
Egyéb jóváírt kamatok	2 314 eFt	1 020 eFt
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0 eFt	44 eFt
Pénzügyi műveletek bevételei	2 314 eFt	1 064 eFt

A befektetett pénzügyi eszközök kamatai 2015-ös évhez képest nem változtak, az ebből származó bevétel 0 eFt volt.

Az egyéb kamat bevétel 93,33%-át a magánszemélytől és közülettől (952 eFt) kapott kamatok alkotják, amely összegek a késedelmes fizetésből adódnak.

A bankbetét után járó kamat 68 eFt volt, ami csekély összegben növelte kamat bevételeinket.

Megnevezés	2015. év	2016. év
Fizetendő kamatok és kamat jell. ráfordítások	1 835 eFt	899 eFt
Egyéb pénzügyi ráfordítások	0 eFt	62 eFt
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 835 eFt	961 eFt

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások 47,63 %-kal csökkentek. 2016-ban likviditási problémák nem merültek fel társaságunknál. Az üzleti évben határidőn belül teljesítettük kötelezettségeinknek.

Megnevezés	2015. év	2016. év
Pénzügyi műveletek eredménye	479 eFt	103 eFt
Szokásos vállalkozási eredmény	84 031 eFt	
Rendkívüli bevételek	0 eFt	
Rendkívüli ráfordítások	77 214 eFt	

Megnevezés	2015. év	2016. év
Rendkívüli eredmény	-77 214 eFt	
Adózás előtti eredmény	6 817 eFt	2 816 eFt
Társasági adófizetési kötelezettség	4 435 eFt	0 eFt
Mérleg szerinti eredmény/Adózott eredmény	2 382 eFt	2 816 eFt

A rendkívüli eredmény és a mérlegszerinti eredmény fogalma a 2016. évi számviteli törvény változásának alapján megszűnt.

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		2015. év	2016. év
1.	Eszközarányos jövedelmezőség	%	0,27	0,11
2.	Eszközjövedelmezőségi mutató	%	0,22	0,09
3.	Eszközmegtérülési mutató	%	0,08	0,09
4.	Árbevétel arányos jövedelmezőség	%	3,84	0,11
5.	Tőkearányos szokásos vállalkozási eredmény	%	3,08	
6.	Tőkearányos adózás előtti eredmény	%	0,25	0,1
7.	Tőkearányos adózott eredmény	%	0,09	0,1
8.	Élőmunka arányos jöv.- egy főre jutó fedezeti összeg	eFt	17426,8	16012,85
9.	Élőmunka arányos jöv.- egy főre jutó szokásos váll.eredmény	eFt	672,25	
10.	Élőmunka arányos jöv.- egy főre jutó adózás előtti eredmény	eFt	54,54	22,17
11.	Élőmunka arányos jöv.- egy főre jutó adózott eredmény	eFt	19,06	22,17
12.	Bérearányos jövedelmezőség	%	1,75	0,73
13.	Élőmunka ráford. arányos jövedelmezősége	%	1,2	0,5

Mérleg

		2015. év	2016. év
Eszközök		3 037 606 eFt	3 117 267 eFt
Befektetett eszközök		2 486 408 eFt	2 573 936 eFt
	Immateriális javak	3 035 eFt	2 788 eFt
	Tárgyi eszközök	2 482 656 eFt	2 570 431 eFt
	Befektetett pü.eszk	717 eFt	717 eFt

Megnevezés	2015. év eFt	2016. év eFt	Változás eFt
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 386 427	2 474 648	88 221
Műszaki berendezések, gépek, járművek	47 070	53 302	6 232
Egyéb berendezések, felszerelések	22 327	18 438	-3 889
Befejezetlen beruházás	24 640	24 043	-597
Beruházásokra adott előlegek	2 191	0	-2 191

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.

A műszaki berendezések, gépek, járművek, és az egyéb felszerelések csökkenő értéke veszélyes tendenciát mutat, az eszközök megújítása, pótlása nem valósul meg, ami a szolgáltatás biztonságát veszélyezteti, végső esetben a szolgáltatás ellehetetlenüléséhez vezet.

Saját forrásból sajnos a hatósági árak miatt nem tudtunk eszközöket beszerezni.

A KEOP-1.1.1/C/13 pályázat segítségével – a jelentős önerővel megvalósított infrastrukturális beruházások után - mobil válogatósort telepítettünk a Kamaraerdei út 1. szám alatt található telephelyünkre. A megfelelő munkaerő felvétele és betanítása után, 2016. április 1. napján indítottuk az üzemet.

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.

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Eszközök összesen}} * 100 = \frac{2\,573\,936 \text{ eFt}}{3\,117\,267 \text{ eFt}} * 100 = \mathbf{82,57 \%}$$

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

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100 = \frac{2\,732\,607 \text{ eFt}}{2\,573\,936 \text{ eFt}} * 100 = \mathbf{106,16 \%}$$

Tárgyi eszközökhöz kapcsolódó mutatók:

- Tárgyi eszközök fedezettsége /tárgyi eszközök saját tőke lekötöttsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tárgyi eszköz}} * 100 = \frac{2\,732\,607 \text{ eFt}}{2\,570\,431 \text{ eFt}} * 100 = \mathbf{106,31 \%}$$

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 ítéelhető, ha a saját tőke ezt az eszközcsoporthoz fedezi a legnagyobb arányban.

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

- Tárgyi eszközök hatékonysága

$$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Tárgyi eszköz}} * 100 = \frac{2\,033\,632 \text{ eFt}}{2\,570\,431 \text{ eFt}} * 100 = \mathbf{79,12 \%}$$

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

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

- Tárgyi eszközök megújítási mutatója (beruházás fedezete)

$$\frac{\text{Tárgyévi beruházás}}{\text{Értékcsökkenés}} * 100 = \frac{91\,777 \text{ eFt}}{65\,231 \text{ eFt}} * 100 = \mathbf{140,70\%}$$

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

A mutató értéke akkor kedvező, ha ez minél magasabb.

Befektetett pénzügyi eszközök

717 eFt

A befektetett eszközök értéke és összetétele az előző évekhez képest nem változott.

Forgóeszközök

442 943 eFt

Készletek

53 105 eFt

➤ Anyagok

51 923 eFt

➤ Áruk

1 182 eFt

Követelések

251 026 eFt

➤ Vevők

105 725 eFt

➤ Kapcsolt vállalkozással szembeni követelés

62 517 eFt

➤ Egyéb követelések

82 784 eFt

A követelések megoszlása:

Megnevezés	2015. év eFt-ban	2016. év eFt-ban	Változások %-ban
Vevőkkel szembeni követelés	121 158	105 725	-12,74 %
Önkormányzattal szembeni követelés	34 079	62 517	83,45 %
Egyéb követelés	83 234	82 784	-0,54 %
Összesen:	238 471	251 026	5,26 %

Vevő követelésünk 12 555 eFt-tal nőtt, amely az Önkormányzattal szembeni követelés növekedéséből adódik. Ez a 30 napos fizetési határidő módosításának köszönhető.

Ezen követelés nagy része a 2016. november, december hónapban kiszámlázásra került tételeket tartalmazza, mely számlák fizetési határideje 2017. január, február hónapban esedékes. A mérlegkészítés egy adott időpontban készült és egy meghatározott időpont könyveléseit tartalmazza (december 31-ig). Természetesen számláinkat mindig fizetési határidőre kiegyenlíti az Önkormányzat.

Vevő követelés időbeli megoszlását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2015. év eFt-ban	2016. év eFt-ban	Változások eFt-ban
Határidőn belüli	63 829	99 481	35 652
30-90 nap	5 646	8 146	2 500
91-180 nap	7 272	2 425	-4 847
181-364 nap	13 665	4 877	-8 788
365 napon túli	82 067	67 006	-15 061
Összesen	172 479	181 935	9 456

Társaságunk összes kintlévősége megoszlása alapján 13 694 eFt összegű értékvesztést számoltunk el az eredmény terhére.

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

Jelentős követelésállomány képződött a lakossági távhő és szemétszállítási díjak értékelésénél, ezen állományok értékét a várható kockázatokat figyelembe véve a számviteli politikában meghatározott százalékkal csals módosítottuk, illetve írtuk le.

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: 2 851 eFt
- KDV Zrt. részére nyújtott tagi kölcsön: 626 eFt
- Adóhatósággal szembeni követelés: 35 926 eFt
- Eltérő időszakú áfa követelés: 39 635 eFt

Pénzeszközök: 138 812 eFt

Pénztár központi	4 084 eFt
Pénztár uszoda	3 089 eFt
Bankbetétek	131 639 eFt

Bankbetéteink megoszlása:

Megnevezés	Összeg
OTP Bank elszámolási számla	93 653 876,00 Ft
Unicredit Bank	7 082 926,35 Ft
Budapest Bank 01000002 folyószla	26 727 730,00 Ft
Budapest Bank 01K04-582400BK	119 771,00 Ft
Budapest Bank 01003005 folyószla	301 081,00 Ft
Elszámolási betétszámlák összesen:	127 885 384,35 Ft
OTP Bank elk.ingatlankezelési szla	3 409 287,00 Ft
Lekötés Közlekedés Felügyeleti elsz.szla.	244 000,00 Ft
Lekötés Környezetvédelmi elsz.szla.	100 000,00 Ft
Elkülönített betétszámlák összesen:	3 753 287,00 Ft
Bankbetétek összesen:	131 638 671,35 Ft

Aktív időbeli elhatárolások

100 388 eFt

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	99 051 eFt
Költségek, ráfordítások elhatárolása	1 337 eFt

A mérleg összeállítását megalapozó zárlat készítésekor önkényesen megszakítjuk a vállalkozás folyamatait, ebből adódóan a könyvvezetésben több olyan könyveléstechnikai szempontból helyesen rögzített tétel található, amely eredményre gyakorolt hatását tekintve nem az adott időszakhoz kapcsolódik.

Ugyanakkor előfordulhatnak olyan esetek is, amelyek a megkezdett folyamatokból adódóan az adott időszakhoz kapcsolódnak, de hatásaik elszámolására még nem kerülhet sor.

Ilyen esetekben az időbeli elhatárolás elvének érvényesítése érdekében ezek hatásait semlegesíteni kell, mert csak így válnak összehasonlíthatókká az egyes időszakok eredményei.

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.

Megnevezés	Bázis év 2015.év	Tárgyév 2016.év	Változás eFt-ban
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	52 053	99 051	46 998
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 622	1 337	-285
Összesen:	53 675	100 388	46 713

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.

Megnevezés	2015. év	2016. év
Saját tőke	2 729 791 eFt	2 732 607 eFt
Befektetett eszközök	2 486 408 eFt	2 573 936 eFt
Befektetett eszközök fedezete	109,79%	106,16%

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

Ez a mutató társaságunknál kedvező értéket mutat (106,16%).

A Társasági vagyonstruktúra változásának bemutatása

Megnevezés	2015.év eFt-ban	2016.év eFt-ban	Megoszlás %-ban	
			2015.év	2016.év
Befektetett eszközök	2 486 408	2 573 936	81,85	82,57
Forgóeszközök	497 523	442 943	16,38	14,21
Aktív időbeli elhatárolás	53 675	100 388	1,77	3,22
Összesen(Mérleg főösszeg):	3 037 606	3 117 267	100,00	100,00

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.

Megnevezés	2015. év	2016. év
Forgóeszközök	497 523 eFt	442 943 eFt
Rövid lejáratú köt.	183 396 eFt	257 047 eFt
Likviditási mutató	271,28%	172,32%

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.

Megnevezés	2015.év	2016.év
Pénzeszközök+értékpapírok	216 676 eFt	138 812 eFt
Rövid lejáratú kötelezettségek	183 396 eFt	257 047 eFt
Pénzhányad	118,15%	54,00%

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

Saját tőke

2016. december 31.-én a társaság saját tőkéje 2 732 607 eFt.

A magas értékből látszik, hogy a társaság tőkeerős, ami a pályázatokon való induláson és az új gazdasági partnerek esetében társaságunk megítélésében is előnyt jelent.

A tőkeerősségünk a következő tételekből adódik:

Jegyzett tőke: 2 222 220 eFt. A tulajdonos 442 220 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 81,41% (az adatból nem lehet információt leszűrni a vállalkozás tényleges eredményes, nyereséges működéséről)

A társaság rendelkezik tőketartalékkal, ami 377 747 eFt ennek részaránya a saját tőkén belül 13,84% (ez sem szolgáltat adatot a gazdaságos működésről)

A felhalmozott eredménytartalék és az év végi mérlegszerinti eredmény értéke: 132 640 eFt, ez a saját tőkén belül 4,85%-ot képvisel. Ebből az 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 4,85%-ot képvisel. A nonprofit jellegből adódóan nem is cél a nagymértékű nyereség elérése, főként hatósági árak miatt.

Jegyzett tőke	2 222 220 eFt
Tőketartalék	377 747 eFt
Eredménytartalék	129 824 eFt
Adózott eredmény	2 816 eFt
Összesen	2 732 607 eFt

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 2 816 eFt-tal, a 2016. évi mérleg szerinti eredménnyel növekedett.

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

A tőketartalék a bázis évhez képest nem változott.

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 2016. évet 2 816 eFt összegű adózott eredménnyel zárta.

Ez az elmúlt évhez viszonyítva 434 eFt-tal nagyobb 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.

2015-ben a mutató értéke **89,87 %** volt, 2016-ben **87,66%**, 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.

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}} * 100 = \frac{2\,732\,607 \text{ eFt}}{3\,117\,267 \text{ eFt}} * 100 = 87,66 \%$$

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.

Megnevezés	2015.év	2016. év
Saját tőke+ hátrasorolt kötelezettségek	2 729 791 eFt	2 732 607 eFt
Befektetett eszközök	2 486 408 eFt	2 573 936 eFt
Hosszú távú fedezeti arány	109,79%	106,16%

Kötelezettségek

263 045 eFt

Társaságunknak hátrasorolt kötelezettsége nincs.

Hosszú lejáratú kötelezettség	5 998 eFt
Tartós kötelezettség kapcsolt váll. szemben	2 000 eFt
Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek	3 998 eFt

„Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben” elnevezésű mérleg soron 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 3 998 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.

Megnevezés	2015.év	2016.év
Saját tőke + Hátra sorolt + Hosszú lejár. köt.	2 747 819 eFt	2 738 605 eFt
Befektetett eszközök	2 486 408 eFt	2 573 936 eFt
Fedezeti mutató II.	110,51%	106,40%

Megnevezés	2015. év	2016. év
Rövid lejáratú kötelezettség	183 396 eFt	257 047 eFt
Rövid lejáratú hitelek	12 500 eFt	12 500 eFt
Szállítói kötelezettségek	144 851 eFt	171 449 eFt
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	26 045 eFt	73 098 eFt

A rövid lejáratú hitelek összege a hosszú lejáratú távhő korszerűsítési hitel éven belüli törlesztő részletét mutatja.

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

$$\frac{\text{Kötelezettség összesen}}{\text{Források összesen}} \cdot 100 = \frac{263\,045 \text{ eFt}}{3\,117\,267 \text{ eFt}} \cdot 100 = 8,44 \%$$

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 27,30 %-kal, ennek értelmében az eladósodottság nőtt.

Hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek aránymutatója

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}} \cdot 100 = \frac{5\,998 \text{ eFt}}{257\,047 \text{ eFt}} \cdot 100 = 2,33 \%$$

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.

Megnevezés	2015.év	2016.év
Összes követelés	238 471 eFt	251 026 eFt
Összes kötelezettség - Hátrasorolt kötelez.	201 424 eFt	263 045 eFt
Kötelezettségek fedezete	118,39%	95,43%
Megnevezés	2015.év	2016.év
Összes követelés	238 471 eFt	251 026 eFt
Rövid lejáratú kötelezettség	183 396 eFt	257 047 eFt
Kötelezettségek fedezete	130,03%	97,66%

Passzív időbeli elhatárolások	121 615 eFt
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 510 eFt
Költségek, ráfordítások elhatárolása	3 880 eFt
Halasztott bevételek	116 225 eFt

A mérleg összeállítást megalapozó zárlat készítésekor szükségszerűen megszakított folyamatokból eredően olyan időben elhatárolandó tételekkel is szembekerülhetünk, 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 5 616 e Ft értékkel, valamint az apport illeték támogatása 38 818 eFt értékkel, illetve az Eü. központ térítés nélküli eszközök 71791 eFt-os értékben. Ezek az összegek az eszközök értékcsökkenésének arányában kerülnek elszámolásra egyéb bevételeink között a törvényi előírásoknak megfelelően.

Megnevezés	2015.év eFt-ban	2016.év eFt-ban	Megoszlás %- ban		Változás %-ban
			2015.év	2016.év	
Saját tőke	2 729 791	2 732 607	89,87	87,66	-2,46
Céltartalék	53 030	0	1,75	0	-100
Kötelezettségek	201 424	263 045	6,63	8,44	27,30
Passzív időbeli elhatárolás	53 361	121 615	1,75	3,90	122,86
Összesen:	3 037 606	3 117 267	100	100	

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 ezúton is jelezni, hogy az említett rekultivációs kötelezettség jelen pillanatban is fennáll.

Az NHKV Zrt. (NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt.) létrejöttével egy olyan rendszer alakult ki, amely eredményeképpen az állam fokozott szerepet kapott a hulladékgazdálkodás területén. A rezsicsökkentés bevezetésétől kezdődően az államhatározza meg a kötelezően alkalmazandó közszolgáltatási díjakat, amelyet az NHKV Zrt. létrejöttét megelőzően a fogyasztók közvetlenül a közszolgáltatók részére fizettek meg. Az új rendszerben, 2016. április 1-jét követően a közszolgáltatók már nem részesülnek közszolgáltatási díjban, a

közszolgáltatási díjakat az NHKV Zrt. számlázza ki közvetlenül a fogyasztók számára, a fogyasztók pedig közvetlenül a Zrt. részére fizetik meg a közszolgáltatási díjakat. A közszolgáltatók az NHKV Zrt.-től negyedévente „szolgáltatási díj” formájában kapják meg a hulladékgazdálkodási üzletáguk bevételeit. A szolgáltatási díj sajnos – az előzetes várakozásoknak megfelelően – nem fedezi az üzletág tényleges kiadását.

Új fejlemény, hogy térségünkben létrejött egy, a hulladékgazdálkodás területén működő Társulás, amely az „Érd és Térsége Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás” elnevezést kapta. Ennek a Társulásnak alapítója lett Budaörs Város Önkormányzata is, több más, a régióban érintett önkormányzattal egyetemben. A rendszerszintű átalakulás eredményeképpen Budaörs Város Önkormányzata a hulladékgazdálkodás területén biztosítandó kötelező feladat-és hatáskörét átruházta a Társulásra, így azokat a jogokat és kötelezettségeket, amelyet eddig Budaörs gyakorolt, azokat már a Társulás fogja érvényesíteni. Az új rendszer alapja az, hogy régiókban gondolkoznak a szereplők, vagyis Magyarország területén Társulások jönnek létre, amelyek saját területükön a közszolgáltatási szerződést csak egy központi közszolgáltatóval kötik meg, majd ez a központi közszolgáltató köt számos alvállalkozási szerződést azokkal a cégekkel, akik korábban a szolgáltatási területeken közszolgáltatók voltak. Így az egykori közszolgáltatók alvállalkozók lesznek, s már nem szolgáltatási díjat fognak kapni az NHKV Zrt.-től, hanem vállalkozói díjban részesülnek a központi közszolgáltatótól. A kockázat az, hogy nem tudjuk a vállalkozási díj összegét, annak számítási módját, ahogy az NHKV Zrt. esetében sem tudtuk, hogy pontosan milyen mértékű szolgáltatási díjat kapunk. Mivel az alapkoncepció az, hogy sok-sok önkormányzat társulásával megnő a központi közszolgáltató (esetünkben az érdi ÉTH Nonprofit Kft.) szolgáltatási területe, ezért a központi közszolgáltató elviekben nagyobb összegű szolgáltatási díjra lesz jogosult, mint a Társulás területén egykoron működött közszolgáltatók együttesen.

A kockázatok körébe soroljuk az alábbi további kérdéseket:

- Társulás az eredeti célokat tudja-e teljesíteni (vagyis ténylegesen magasabb lesz a szolgáltatási díj, mint a Társulás létrehozása előtt az egyes közszolgáltatók szolgáltatási díjainak összessége?),
- Ha magasabb is lesz a szolgáltatási díj (amelyet a központi közszolgáltató kap), abból a közszolgáltatók – már mint alvállalkozók – valóban magasabb díjat kapnak (szemben a Társulás előtti koncepcióban kapott szolgáltatási díj összegéhez)?
- A központi közszolgáltató és az egyes alvállalkozók működése problémamentes lesz? (Pld. az eltérő számlázási rendszerekkel, adatszolgáltatással működő alvállalkozók megfelelő formátumban, formában tudják szolgáltatni az adatokat?)
- Ha kiesik egy alvállalkozó, annak helyét ki és mi alapján veszi át, s egyáltalán ebben az esetben „borul-e az egész rendszer”? (Hiszen a kieső alvállalkozó nem szolgáltat pld. adatok a szolgáltatási díj megállapításához).
- Ha a Társulás vagy a központi közszolgáltató működése bármely okból ellehetetlenül, akkor az egykori közszolgáltatók (már alvállalkozók) sorsa mi lesz?
- Ezenkívül rengeteg bizonytalanság és válaszra váró kérdés merül fel.

Hangsúlyozni kívánjuk, hogy a BTG Nonprofit Kft. mindent megtesz, hogy eleget tegyen törvényi, jogszabályi kötelezettségeinek, ill. a magas szintű elvárásoknak, azonban a formálódó új rendszer jellegből adódó kockázatokat igen komolynak tartja.

MELLÉKLETEK



1. sz. melléklet

Tárgyi eszközök

Tárgyi eszközök /befektetési tükör										
A kimutatás éve: 2016										
Fk v	Megnevezés	Bruttó érték alakulása				Értékcsökkenés részletezése				Adatok forintban
		Nyitó	Növekedés*	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés*	Csökkenés	Záró	Záró nettó érték
113	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	8 603 842	0	0	8 603 842	5 680 753	197 274	0	5 878 027	2 725 815
114	SZELLEMI TERMÉKEK	150 000	0	0	150 000	38 488	49 410	0	87 898	62 102
11	IMMATERIÁLIS JAVAK	8 753 842	0	0	8 753 842	5 719 241	246 684	0	5 965 925	2 787 917
122	TELEK, TELKESÍTÉS	699 428 976	14 959 941	0	714 388 917	0	0	0	0	714 388 917
123	ÉPÜLETEK, ÉPÜLETRÉSZEK	1 707 402 209	86 268 824	0	1 793 671 033	140 789 789	35 495 918	0	176 285 707	1 617 385 326
124	EGYEB ÉPÍTMÉNYEK, VEZETÉKEK	261 243 172	32 581 649	0	293 824 821	140 857 610	10 093 567	0	150 951 177	142 873 644
12	INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	2 668 074 357	133 810 414	0	2 801 884 771	281 647 399	45 589 485	0	327 236 884	2 474 647 887
131	ÜZEMI GÉPEK, BERENDEZÉSEK	448 880 100	17 368 546	288 592	465 960 054	438 328 280	5 077 023	135 130	443 270 173	22 689 881
132	TERMELESBEN KÖZVETLENÜL RÉSZTVEVŐ JÁRMŰVEK	98 144 230	2 040 925	28 907 248	71 277 907	61 626 314	5 539 350	26 499 661	40 666 003	30 611 904
13	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK	547 024 330	19 409 471	29 195 840	537 237 961	499 954 594	10 616 373	26 634 791	483 936 176	53 301 785
141	EGYEB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK	23 048 194	540 271	42 504	23 545 961	15 121 975	2 237 896	42 504	17 317 367	6 228 594
142	EGYEB JÁRMŰVEK	11 448 008	0	600 000	10 848 008	9 912 507	75 501	480 000	9 508 008	1 340 000
143	IRODAI BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK	65 830 674	48 524 294	1 381 083	112 973 885	52 964 610	50 489 826	1 349 934	102 104 502	10 869 383
14	EGYEB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK	100 326 876	49 064 565	2 023 587	147 367 854	77 999 092	52 803 223	1 872 438	128 929 877	18 437 977
16	Befejezetlen beruházások	24 639 688	91 777 235	92 373 923	24 043 000	0	0	0	0	24 043 000
354	Beruházásokra adott előleg	2 191 840	0	2 191 840	0	0	0	0	0	0
	Tárgyi eszközök összesen	3 342 257 091	294 061 685	125 785 190	3 510 533 586	859 601 085	109 009 081	28 507 229	940 102 937	2 573 218 566
17	Egyéb tartós részesedés	717 000	0	0	717 000	0	0	0	0	717 000
	Befektetett eszközök	3 351 727 933	294 061 685	125 785 190	3 520 004 428	865 320 326	109 255 765	28 507 229	946 068 862	2 573 935 566

*A tárgyévi növekedés az Egyéb berendezések, felszerelések csoportban a térítés nélkül átvett eszközöket 44 027 837 Ft összegben tartalmazza.

2.sz. melléklet

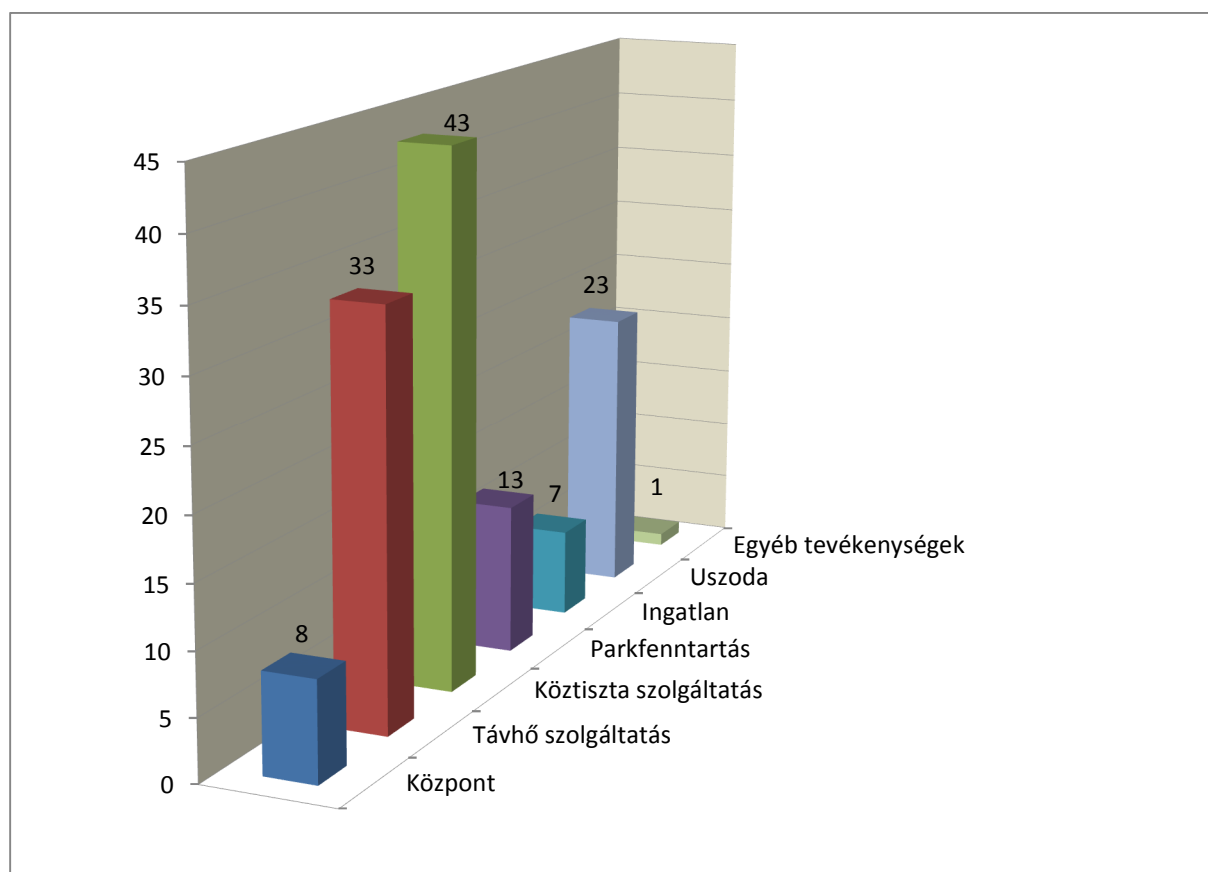
Kintlévőségek megoszlása

2016.12.31

Főkönyvi számok	Megnevezés	Határidőn belüli	31-90 nap	91-180 nap 2%	181-364 nap 5%	365 napon túl 20%	Összesen	Értékvesztés
31 121	Távfűtés (Analitika)	11 704 687	5 066 003	1 614 386	4 107 035	22 057 995	44 550 106	
	Távhő értékvesztés			32 288	205 352	4 411 599		4 649 238
311 311	Hulladékgazd.					23 646 329	23 646 329	
31 132	Hulladékgazd.	19 918 164					19 918 164	
	Köztisztta hulladék értékvesztés			0	0	4 729 266		4 729 266
3 114	Egyéb tevékenység	3 422 401	0	0	0	0	3 422 401	
	Vállalkozás értékvesz.			0		0		0
31 151	Ingatlan	701 961	2 811 187	810 152	721 809	15 106 467	20 151 576	
31 152	Egyéb ingatlan	124 488				60 812	185 300	
	Ingatlan értékvesztés			16 203	36 090	3 033 456		3 085 749
31 182	Városi Sportcsarnok	1 092 655	268 822		48 000	6 134 952	7 544 429	
	Sportcs. értékvesztés			0	2 400	1 226 990		1 229 390
321	Önkormányzat	62 516 670	0	0	0	0	62 516 670	
	Önkori értékvesztés							
Összesen		99 481 026	8 146 012	2 424 538	4 876 844	67 006 555	181 934 975	
Értékvesztés alapja								
Értékvesztés összesen:								13 693 644

3.sz. melléklet

Létszám alakulása 2016. 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.

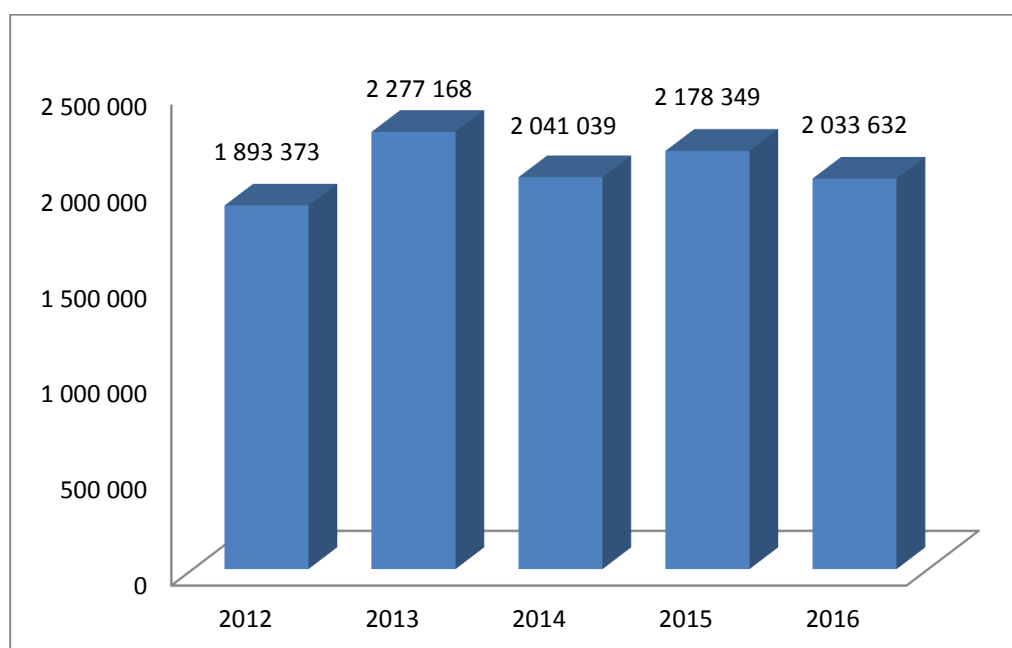
a, Adózás előtti eredmény: 2 816 eFt

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 értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg, továbbá a kivezetett eszközök sztv. szerinti nettó értéke	75 038	-
	d) Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcs.ktg-ek, ráford. (térítésmentesen nyújtott szolg., adott támogatás, behajthatatlan követelés, egyéb)	35 501	
	e) Jogerős határozatban megállapított bírság, késedelmi pótlék	200	-
	gy) Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	14 309	-
	d) Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege, továbbá a kivezetett eszközök ta.tv.szerinti nettó értéke	-	106 520
	n) Követelésre adóévben visszaírt értékvesztés	-	17 857
	b) Céltartalék feloldása		53 030
7.§ (1) Csökkentő tételek	Növelő és csökkentő tételek összesen:	125 048	177 407
	Számított adóalap:	-49 543	
	Társasági adó 10%	0	
	Látványcsapat sport kedvezmény (adó max.70%-ig) (2014-ben adott, fel nem használt)	0	
	Társasági adó 10%	0	
Jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása			
Összes bevétel			2 545 014
Jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása (2%)			50 900

5.sz. melléklet

Árbevétel alakulása az elmúlt 5 évben eFt-ban



6.sz. melléklet

A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

ESZKÖZÖK ÖSSZETÉTELE adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%) -ban
	Összeg (eFt)	Részarány (%)	Összeg (eFt)	Részarány (%)	
Befektetett eszközök	2 486 408	81,85	2 573 936	82,57	3,52
Immateriális javak	3 035	0,1	2 788	0,09	-8,14
Tárgyi eszközök	2 482 656	81,73	2 570 431	82,46	3,54
Befektetett pénzügyi eszközök	717	0,02	717	0,02	0
Forgóeszközök	497 523	16,38	442 943	14,21	-10,97
Készletek	42 376	1,4	53 105	1,71	25,32
Követelések	238 471	7,85	251 026	8,05	5,26
Értékpapírok	0	0	0	0	0
Pénzeszközök	216 676	7,13	138 812	4,45	-35,94
Aktív időbeli elhatárolások	53 675	1,77	100 388	3,22	87,03
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	3 037 606	100	3 117 267	100	2,62

FORRÁSOK ÖSSZETÉTELE adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%) -ban
	Összeg (eFt)	Részarány (%)	Összeg (eFt)	Részarány (%)	
Saját tőke	2 729 791	89,87	2 732 607	87,66	0,1
Jegyzett tőke	2 222 220	73,16	2 222 220	71,29	0
Jegyzett de még be nem fizetett tőke	0	0	0	0	0
Tőketartalék	377 747	12,44	377 747	12,12	0
Eredménytartalék	127 442	4,2	129 824	4,16	1,87
Lekötött tartalék	0	0	0	0	0
Értékelési tartalék	0	0	0	0	0
Adózott eredmény	2 382	0,08	2 816	0,09	18,22
Céltartalékok	53 030	1,75	0	0	0
Kötelezettségek	201 424	6,63	263 045	8,44	30,59
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	18 028	0,59	5 998	0,19	-66,73
Rövid lejáratú kötelezettségek	183 396	6,04	257 047	8,25	40,16
Passzív időbeli elhatárolások	53 361	1,76	121 615	3,9	127,91
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	3 037 606	100	3 117 267	100	2,62

Összesítés a számított mutatókról és azok változásáról

	Mutató megnevezése		2015	2016	változás %ban
	1	2	3	4	5
I.	Mutatók				
1	Tartósan befektetett eszközök aránya	%	81,85	82,57	0,88%
2	Befektetett eszközök fedezettsége	%	109,79	106,16	-3,31%
3	Tárgyi eszközök fedezettsége	%	109,95	106,31	-3,31%
4	Tárgyi eszközök hatékonysága	%	87,74	79,12	-9,82%
5	Tárgyi eszközök aránya	%	83,31	85,3	2,39%
6	Forgóeszközök aránya	%	16,38	14,21	-13,25%
7	Saját tőke aránya	%	89,87	87,66	-2,46%
8	Saját tőke növekedési mutatója	%	122,84	122,97	0,11%
9	Saját tőke fordulatszáma	év	79,8	74,42	-6,74%
10	A tőke hatékonysága	%	0,09	0,1	11,11%
II.	Mutatók				
1	Likviditási mutató	%	247	168,39	-31,83%
2	Rövid távú likviditás I.	%	271,28	172,32	-36,48%
3	Rövid távú likviditás II.	%	141,25	74,66	-47,14%
4	Gyorsráta	%	118,15	54	-54,30%
5	Hitelfedezetségi mutató	%	130,03	97,66	-24,89%
III.	Mutatók				
1	Eladósodottság mértéke	%	7,38	9,63	30,49%
2	Nettó eladósodottság	%	-1,36	0,44	-132,35%
3	Árbevételre vetített eladósodottság	%	-0,7	6,11	972,86%
IV.	Mutatók				
1	Értékesítés árbevétele	eFt	2178349	2033632	-6,64%
2	Komplex hatékonysági mutató	%	13,39	14,76	10,23%
3	Anyagmentes term. ért	eFt	217929	237446	8,96%
4	Termelési költségszint	%	175,18	188,31	7,50%
5	Anyaghányad	%	133,01	139,92	5,20%
6	Bérhányad	%	37,86	43,38	14,58%
7	Értékcsökkléírás hányad	%	4,21	5,01	19,00%
8	Egyéb költségek hányad	%	3,71	7,03	89,49%

I. MUTATÓK

a vállalkozás anyagi, vagyoni helyzetének átfogó jellemzéséhez

1. Tartósan befektetett eszközök aránya

Befektetett eszközök	* 100	$\frac{2\,573\,936}{3\,117\,267} \cdot 100$	82,57%
Összes eszköz			

Előző évi mutató: 81,85%

2. Befektetett eszközök fedezettsége

Saját tőke	* 100	$\frac{2\,732\,607}{2\,573\,936} \cdot 100$	106,16%
Befektetett eszközök			

Előző évi mutató: 109,79%

3. Tárgyi eszközök fedezettsége

Saját tőke	* 100	$\frac{2\,732\,607}{2\,570\,431} \cdot 100$	106,31%
Tárgyi eszközök			

Előző évi mutató: 109,95%

4. Tárgyi eszközök hatékonysága

Nettó árbevétel	* 100	$\frac{2\,033\,632}{2\,570\,431} \cdot 100$	79,12%
Tárgyi eszközök			

Előző évi mutató: 87,74%

5. Tárgyi eszközök aránya

Tárgyi eszközök	* 100	$\frac{2\,570\,431}{3\,013\,374} \cdot 100$	85,3%
Tárgyi eszközök + Forgó eszközök			

Előző évi mutató: 83,31%

6. Forgóeszközök aránya

Forgóeszközök	* 100	$\frac{442\,943}{3\,117\,267} \cdot 100$	14,21%
Eszközök összesen			

Előző évi mutató: 16,38%

7. Saját tőke aránya

Saját tőke	* 100	$\frac{2\,732\,607}{3\,117\,267} \cdot 100$	87,66%
Összes forrás			

Előző évi mutató: 89,87%

8. Saját tőke növekedési mutató

Saját tőke	* 100	$\frac{2\,732\,607}{2\,222\,220} \cdot 100$	122,97%
Jegyzett tőke			

Előző évi mutató: 122,84%

9. Saját tőke fordulatszáma

Nettó árbevétel	* 100	$\frac{2\,033\,632}{2\,732\,607} \cdot 100$	74,42%
Saját tőke			

Előző évi mutató: 79,8%

10. Tőke hatékonysága

Adózott eredmény	* 100	$\frac{2\,816}{2\,732\,607} \cdot 100$	0,1%
Saját tőke			

Előző évi mutató: 0,09%

II. MUTATÓK

a vállalkozás pénzügyi, likviditási helyzetének átfogó jellemzéséhez

1. Likviditási mutató

Forgóeszközök	* 100	$\frac{442\,943}{263\,045} \cdot 100$	168,39%
Kötelezettségek			

Előző évi mutató: 247%

2. Rövid távú likviditás I.

Forgóeszközök	* 100	$\frac{442\,943}{257\,047} \cdot 100$	172,32%
Rövid lej. kötelezettség			

Előző évi mutató: 271,28%

3. Rövid távú likviditás II.

Forgóeszközök- Követelés	* 100	<u>191 917</u>	* 100	74,66%
Rövid lej. kötelezettség		257 047		

Előző évi mutató: 141,25%

4. Gyorsráta

Likvid. pénzeszközök	* 100	<u>138 812</u>	* 100	54%
Rövid lejáratú kötelezettségek		257 047		

Előző évi mutató: 118,15%

5. Hitelfedezetségi mutató

Követelések	* 100	<u>251 026</u>	* 100	97,66%
Rövid lejáratú kötelezettségek		257 047		

Előző évi mutató: 130,03%

III. MUTATÓK

a vállalkozás eladósodottság jellemzéséhez.

1. Eladósodottság mértéke

Kötelezettségek	* 100	<u>263 045</u>	* 100	9,63%
Saját tőke		2 732 607		

Előző évi mutató: 7,38%

2. Nettó eladósodottság

Kötelezettségek - követelések	* 100	<u>12 019</u>	* 100	0,44%
Saját tőke		2 732 607		

Előző évi mutató: -1,36%

3. Árbevételre vetített eladósodottság

Kötelezettségek - likvid.forgóeszközök	* 100	$\frac{124\,233}{2\,033\,632} * 100$	6,11%
Nettó árbevétel			

Előző évi mutató: -0,7%

IV. MUTATÓK

a vállalkozás jövedelmi helyzetének átfogó elemzéséhez

1. Értékesítés árbevétele (eFt) 2 033 632

Előző évi érték: 2 178 349

2. Komplex hatékonysági mutató

Nettó termelési érték	* 100	$\frac{172\,215}{1\,166\,496} * 100$	14,76%
0,15 Eszközérték + 1,8 bérköltség			

Előző évi érték: 13,39%

3. Anyagmentes termelési érték (eFt)

Bruttó termelési érték - Anyagktg - Igénybevett szolg 237 446

Előző évi érték: 217 925

4. Termelési költségint

Összes költség	* 100	$\frac{2\,449\,776}{1\,300\,893} * 100$	188,31%
Bruttó termelési érték			

Előző évi mutató: 175,18%

5. Anyaghányad

Anyagiellégű ráfordítások	* 100	$\frac{1\,820\,208}{1\,300\,893} * 100$	139,92%
Bruttó termelési érték			

Előző évi mutató: 133,01%

6. Bérhányad

<u>Személyi jellegű ráfordítás</u>	* 100	<u>564 337</u>	* 100	43,38%
Bruttó termelési érték		1 300 893		

Előző évi mutató: 37,86%

7. Értécsökkenési leírás hányad

<u>Értécsökkenési leírás</u>	* 100	<u>65 231</u>	* 100	5,01%
Bruttó termelési érték		1 300 893		

Előző évi mutató: 4,21%

8. Egyéb költségek hányada

<u>Egyéb költségek</u>	* 100	<u>91 461</u>	* 100	7,03%
Bruttó termelési érték		1 300 893		

Előző évi mutató: 3,71%

7. sz. melléklet

CASH-FLOW 2016-os év

Megnevezés	Érték eFt- ban	Érték eFt- ban
	2015. év	2016 .év
I. Működési cash-flow (1-11. sorok)	79 521	84 932
Adózás előtti eredmény ±	6 868	2 816
Elszámolt amortizáció +	63 073	65 231
Elszámolt értékvesztés ± visszairás	-1 602	-1 070
Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	-53 030
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-158	-1993
Szállító kötelezettségek változása ±	-47 150	26 598
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása ±	-29 822	47 053
Passzív időbeli elhatárolások változása ±	48 882	68 254
Vevőkövetelés változása ±	11 142	16 503
Forgóeszközök változása (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) ±	27 704	-38 717
Aktív időbeli elhatárolás változása ±	5 019	-46 713
Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-4 435	0
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz- változás (Befektetési cash-flow 13-14. sorok)	-112 899	-150 766
Befektetett eszközök beszerzése -	-130 249	-156 546
Befektetett eszközök eladása +	17350	5780
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (Finanszírozási cash-flow 16-21. sorok)	-12 609	-12 030
Részvénykibocsátás, tőkeemelés	0	0
Hitel és kölcsön felvétele,		
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
Véglegesen kapott pénzeszközök +		0
Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-12 500	-12 500
Véglegesen adott pénzeszköz -	-51	0
Alapítókcal szembeni, illetve egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek változása ±	-58	470
Egyéb finanszírozási jellegű pénzeszköz változás ±		
IV. Pénzeszközök változása ± I. ± II. ± III. sorok	-45 987	-77 864



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.



leading edge alliance
az Audit Network Hungary csoport tagja

Szám: 23/2017.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a **BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.** („a Társaság”) 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **3 117 267 E Ft**, az adózott eredmény **2 816 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 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

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

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés, valamint a tevékenységek, üzemek közötti számviteli szétválasztás végrehajtása

Az egyéb információk a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. 2016. évi üzleti jelentéséből, valamint a tevékenységek, üzemek közötti számviteli szétválasztás végrehajtására vonatkozó információkból állnak.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A 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 lényegesen hibás állítást tartalmaz.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. 2016. évi üzleti jelentése összhangban van a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156. § (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekben túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/B. § (1) bekezdésben foglalt kötelezettségünknek eleget téve igazoljuk, hogy a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítják a vállalkozás tevékenységei közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 50. §-ában foglaltaknak megfelelően igazoljuk, hogy a Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft., mint közszolgáltató, auditált éves beszámolója - önálló vállalkozás jelleggel - bemutatja a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás nyújtása érdekében végzett tevékenységet, elkülönítve annak önálló mérlegét és eredménykimutatását.

A vezetés [és az irányítással megbízott személyek] felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban 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 közvéleményre a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

[Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.]

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tártásának 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 számvitel alkalmazása, 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, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó prezentálását, 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.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - 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 előfordulnak ilyenek.

Budapest, 2017. március 31.


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




Dr. Printz János
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097

**BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság**
TÁVHŐTERMELŐ ÜZEM
2016. évi mérlege és eredmény-kimutatása



Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.
Távhőtermelő üzem
MÉRLEG eszközök (aktívák)

Sorszám	A tétel megnevezés	Termelői
a	b	c
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)	43 778
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	0
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0
05.	Vagyoni értékű jogok	0
06.	Szellemi termékek	0
07.	Üzleti vagy cégérték	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	43 778
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	25 423
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	406
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	849
14.	Tenyészállatok	0
15.	Beruházások, felújítások	17 100
16.	Beruházásokra adott előlegek	0
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25.sorok)	0
19.	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0
21.	Egyéb tartós részesedés	0
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0

Az üzleti év fordulónapja: 2016.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

Távhőtermelő üzem

MÉRLEG eszközök (aktívák)

sorszám	A tétel megnevezés	Termelői
a	b	c
26	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)	3 539
27	I. KÉSZLETEK (28.- 33.sorok)	0
28	Anyagok	0
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok	0
31	Késztermékek	0
32	Áruk	0
33	Egyéb készletek	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.-39.sorok)	1 322
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	0
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
38	Váltókövetelések	0
39	Egyéb követelések	1 322
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44. sorok)	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0
42	Egyéb részesedés	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	2 217
46	Pénztár, csekkek	115
47	Bankbetétek	2 102
48	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	452
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	452
51	Halasztott ráfordítások	
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)ÖSSZESEN (01.+26.+48.sor)	47 769

Az üzleti év fordulónapja: 2016.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

Távhőtermelő üzem

MÉRLEG források (passzívák)

Sorszám	A tétel megnevezés	Termelői
a	b	c
53.	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61.sor)	41 874
54.	I. JEGYZETT TŐKE	34 053
55.	45.sorból: a) visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0
56.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0
57.	III. TŐKETARTALÉK	5 789
58.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 989
59.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0
60.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0
61.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	43
62.	E. Céltartalékok (63. - 65. sorok)	0
63.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0
64.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0
65.	Egyéb céltartalék	0
66.	F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)	4 031
67.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68. - 70.sorok)	0
68.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0
69.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
70.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0

Az üzleti év fordulónapja: 2016.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

Távhőtermelő üzem

MÉRLEG források (passzívák)

Sorszám	A tétel megnevezés	Termelői
a	b	c
71.	II.HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79.sorok)	92
72.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0
73.	Átváltoztatható kötvények	0
74.	Tartozások kötvénykibocsátásból	
75.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0
76.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0
77.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	31
78.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
79.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	61
80.	II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.- 89.sorok)	3 939
81.	Rövid lejáratú kölcsönök	0
82.	81. sorból: az átváltoztatható kötvények	0
83.	Rövid lejáratú hitelek	192
84.	Vevőtől kapott előlegek	
85.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 627
86.	Váltótartozások	0
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0
88.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
89.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1120
90.	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93.sorok)	1864
91.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	23
92.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	60
93.	Halasztott bevételek	1781
94.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)	47 769

Budaörsi Településgazdálkodási Kft.
Távhőtermelő üzem
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

Sorszám	A tétel megnevezés	Termelés (Fűtőmű)11 fő		
		Termelés (Fűtőmű)	Kp.ktg.	Termelés összes
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+ 02.)	0	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	2	0	2
05.	Anyagköltség	238 596	351	238 947
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	32 860	2 063	34 923
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	451	1147	1 598
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	271 907	3 561	275 468
10.	Béreköltség	37 648	3 021	40 669
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 463	699	6 162
12.	Bérfelárak	11 150	1 113	12 263
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	54 261	4 833	59 094
VI.	Értéksökkenési leírás	1 165	279	1 444
VII.	Egyéb ráfordítások	714	1 613	2 327
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III.-IV.-V.-VI.-VII.-VIII.)	-328 045	-10 286	-338 331
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.15.+16.+17.)	0	0	0
19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (19.+20.+21.)	0	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)	0	0	0
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A.+B.)	-328 045	-10 286	-338 331

**BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság**
TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ ÜZEM
2016. évi mérlege és eredmény-kimutatása



Az üzleti év fordulónapja: 2016.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

Távhőszolgáltatói üzem

MÉRLEG eszközök (aktívák)

Sorszám	A tétel megnevezés	Szolgáltatói
a	b	c
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)	98 288
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	0
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0
05.	Vagyoni értékű jogok	0
06.	Szellemi termékek	0
07.	Üzleti vagy cégérték	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	98 288
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	94 258
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 202
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	828
14.	Tenyészállatok	0
15.	Beruházások, felújítások	0
16.	Beruházásokra adott előlegek	0
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25.sorok)	0
19.	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	0
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0
21.	Egyéb tartós részesedés	0
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0

Az üzleti év fordulónapja: 2016.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

Távhőszolgáltatói üzem

MÉRLEG eszközök (aktívák)

sorszám	A tétel megnevezés	Szolgáltatói
a	b	c
26	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)	51 071
27	I. KÉSZLETEK (28.- 33.sorok)	0
28	Anyagok	0
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok	0
31	Késztermékek	0
32	Áruk	0
33	Egyéb készletek	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.-39.sorok)	44 074
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	39 901
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
38	Váltókövetelések	0
39	Egyéb követelések	4 173
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44. sorok)	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0
42	Egyéb részesedés	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	6 997
46	Pénztár, csekkek	362
47	Bankbetétek	6 635
48	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	44 259
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	44 243
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	16
51	Halasztott ráfordítások	0
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)ÖSSZESEN (01.+26.+48.sor)	193 618

Az üzleti év fordulónapja: 2016.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

Távhőszolgáltatói üzem

MÉRLEG források (passzívák)

Sorszám	A tétel megnevezés	Szolgáltatói
a	b	c
53.	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61.sor)	169 727
54.	I. JEGYZETT TŐKE	138 025
55.	45.sorból: a) visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0
56.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0
57.	III. TŐKETARTALÉK	23 463
58.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	8 064
59.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0
60.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0
61.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	175
62.	E. Céltartalékok (63. - 65. sorok)	0
63.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0
64.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0
65.	Egyéb céltartalék	0
66.	F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)	16 337
67.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68. - 70.sorok)	0
68.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0
69.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
70.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0

Az üzleti év fordulónapja: 2016.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

Távhőszolgáltatási üzem

MÉRLEG források (passzívák)

Sorszám	A tétel megnevezés	Szolgáltatói
a.	b.	c.
71.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79.sorok)	372
72.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0
73.	Átváltoztatható kötvények	0
74.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0
75.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0
76.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0
77.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	124
78.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
79.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	248
80.	II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.- 89.sorok)	15 965
81.	Rövid lejáratú kölcsönök	0
82.	81. sorból: az átváltoztatható kötvények	0
83.	Rövid lejáratú hitelek	776
84.	Vevőtől kapott előlegek	0
85.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	10 649
86.	Váltótartozások	0
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0
88.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
89.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4 540
90.	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93.sorok)	7 554
91.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	94
92.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	241
93.	Halasztott bevételek	7 219
94.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)	193 618

Az üzleti év fordulónapja: 2016.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Kft.
Távhőszolgáltatói üzem
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(össz költség eljárással)

Sorszám	A tétel megnevezés	Szolgáltatás 22 fő		
		Szolgáltatás	Kp.ktg.	Szolgáltatás összes
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	441 443	0	441 443
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+ 02.)	441 443	0	441 443
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	108 783	0	108 783
05.	Anyagköltség	11 488	702	12 190
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	40 852	4 124	44 976
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1515	2 295	3 810
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	53 855	7 121	60 976
10.	Bérek költség	75 295	6 043	81 338
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	10 926	1 399	12 325
12.	Bérfelrakások	22 300	2 227	24 527
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	108 521	9 669	118 190
VI.	Értékcsökkenési leírás	10 186	558	10 744
VII.	Egyéb ráfordítások	11 451	3 225	14 676
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III.-IV.-V.-VI.-VII.-VIII.)	366 213	-20 573	345 640
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	601	0	601
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.15.+16.+17.)	601	0	601
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	899	0	899
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	29	0	29
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (19.+20.+21.)	928	0	928
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)	-327	0	-327
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A.+B.)	365 886	-20 573	345 313

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.
Távhő üzem összesítő
MÉRLEG

Sor-szám	A tétel megnevezés	Termelői	Szolgáltatói	Összes távhő
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)	43 778	98 288	142 066
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	43 778	98 288	142 066
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	25 423	94 258	119 681
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	406	3 202	3 608
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	849	828	1 677
15.	Beruházások, felújítások	17 100	0	17 100
26.	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)	3 539	51 071	54 610
34.	II. KÖVETELÉSEK (35.-39.sorok)	1 322	44 074	45 396
35.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	0	39 901	39 901
39.	Egyéb követelések	1 322	4 173	5 495
45.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	2 217	6 997	9 214
46.	Pénztár, csekkek	115	362	477
47.	Bankbetétek	2 102	6 635	8 737
48.	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	452	44259	44 711
49.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	44 243	44 243
50.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	452	16	468
52.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)ÖSSZESEN (01.+26.+48.sor)	47 769	193 618	241 387
53.	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61.sor)	41 874	169 727	211 601
54.	I. JEGYZETT TŐKE	34 053	138 025	172 078
57.	III. TŐKETARTALÉK	5 789	23 463	29 252
58.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 989	8 064	10 053
61.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	43	175	218
62.	E. Céltartalékok (63. - 65. sorok)	0	0	0
64.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
66.	F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)	4 031	16 337	20 368
71.	II.HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79.sorok)	92	372	464
75.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
77.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	31	124	155
79.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	61	248	309
80.	II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.-89.sorok)	3 939	15 965	19 904
83.	Rövid lejáratú hitelek	192	776	968
85.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 627	10 649	13 276
89.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1120	4 540	5 660
90.	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93.sorok)	1864	7554	9418
91.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	23	94	117
92.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	60	241	301
93.	Halasztott bevételek	1781	7 219	9000
94.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)	47 769	193 618	241 387

Az üzleti év fordulónapja: 2016.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

**Távhő üzem összesítő
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(összköltség eljárással)

Sorszám	A tétel megnevezés	Termelés	Szolgáltatói	Összes távhő
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	441 443	441 443
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+ 02.)	0	441 443	441 443
III.	Egyéb bevételek	2	108 783	108 785
05.	Anyagköltség	238 947	12 190	251 137
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	34 923	44 976	79 899
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 598	3 810	5 408
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	275 468	60 976	336 444
10.	Bérek	40 669	81 338	122 007
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 162	12 325	18 487
12.	Bérfelárak	12 263	24 527	36 790
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	59 094	118 190	177 284
VI.	Értékcsökkenési leírás	1 444	10 744	12 188
VII.	Egyéb ráfordítások	2 327	14 676	17 003
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III.-IV.-V.-VI.-VII.-VIII.)	-338 331	345 640	7 309
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	601	601
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.15.+16.+17.)	0	601	601
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	928	928
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (19.+20.+21.)	0	928	928
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)	0	-327	-327
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C.+D.)	-338 331	345 313	6 982

**BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság**
**HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
ÜZLETÁG**
2016. évi mérlege és eredmény-kimutatása



Az üzleti év fordulónapja: 2016.12.31

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. **HULLADÉK GAZDÁLKODÁS**

MÉRLEG eszközök (aktívák)

sorszám	A tétel megnevezés	Tárgyév
a	b	c
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)	259 649
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	-
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	
05.	Vagyoni értékű jogok	
06.	Szellemi termékek	
07.	Üzleti vagy cégérték	
08.	Immateriális javakra adott előlegek	
9	Immateriális javak értékhelyesbítése	
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	258 932
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	221 762
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	34 983
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 187
14.	Tenyészállatok	
15.	Beruházások, felújítások	
16.	Beruházásokra adott előlegek	
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-25.sorok)	717
19.	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	
21.	Egyéb tartós részesedés	717
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	

Az üzleti év fordulónapja: 2016.12.31

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft **HULLADÉK GAZDÁLKODÁS**

MÉRLEG eszközök (aktívák)

sorszám	A tétel megnevezés	Tárgyév
a	b	c
26	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)	86 954
27	I. KÉSZLETEK(28.- 33.sorok)	1 182
28	Anyagok	
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok	
31	Késztermékek	
32	Áruk	1 182
33	Egyéb készletek	
34	II. KÖVETELÉSEK (35.-39.sorok)	62 840
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	38 835
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	9 934
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
38	Váltókövetelések	
39	Egyéb követelések	14 071
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44. sorok)	-
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	
42	Egyéb részesedés	
43	Saját részvények, saját üzletrészek	
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	22 932
46	Pénztár, csekkek	1 185
47	Bankbetétek	21 747
48	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	22 083
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	22 042
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	41
51	Halasztott ráfordítások	
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+26.+48.sor)	368 686
	Szétválasztási különbözet	50 360
	Eszközök összesen:	419 046

Az üzleti év fordulónapja: 2016.12.31

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. **HULLADÉK GAZDÁLKODÁS**

MÉRLEG források (passzívák)

Sorszám	A tétel megnevezés	Tárgyév
a	b	c
53.	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61.sor)	371 333
54.	I. JEGYZETT TŐKE	367 111
55.	45.sorból: a.)visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	
56.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	
57.	III. TŐKETARTALÉK	62 404
58.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	21 447
59.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	
60.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	
61.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	- 79 629
62.	E. Céltartalékok (63. - 65. sorok)	-
63.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	
64.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	-
65.	Egyéb céltartalék	
66.	F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)	41 981
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	

Az üzleti év fordulónapja: 2016.12.31

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. **HULLADÉK GAZDÁLKODÁS**

MÉRLEG források (passzívák)

Sorszám	A tétel megnevezés	Tárgyév
a	b	c
71.	II.HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79.sorok)	1 600
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	1 600
78.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
79.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	
80.	II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.-89.sorok)	40 381
81.	Rövid lejáratú kölcsönök	
82.	81. sorból: az átváltoztatható kötvények	
83.	Rövid lejáratú hitelek	
84.	Vevőtől kapott előlegek	
85.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	28 323
86.	Váltótartozások	
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	
88.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
89.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	12 058
90.	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93.sorok)	5 732
91.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	
92.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	117
93.	Halasztott bevételek	5 615
94.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)	419 046

Az üzleti év fordulónapja: 2016.12.31

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. HULLADÉK GAZDÁLKODÁS

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

Sorszám	A tétel megnevezés	Tárgyév
a	b	c
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	335 957
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+ 02.)	335 957
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03. + 04.)	-
III.	Egyéb bevételek	31 665
05.	Anyagköltség	40 001
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	76 075
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	6 617
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	-
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	177 292
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	299 985
10.	Béreköltség	81 606
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 267
12.	Bérfárulékok	23 465
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	118 338
VI.	Értékcsökkenési leírás	8 590
VII.	Egyéb ráfordítások	20 714
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III.-IV.-V.-VI.-VII.-VIII.)	- 80 005

Az üzleti év fordulónapja: 2016.12.31

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. **HULLADÉK GAZDÁLKODÁS**

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

Sorszám	A tétel megnevezés	Tárgyév
a	b	c
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	376
	16. Sorból kapcsolt vállalkozástól kapott	
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.15.+16.+17.)	376
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyam vesztesége	
	18. Sorból kapcsolt vállalkozásnak adott	
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-
	19. Sorból kapcsolt vállalkozásnak adott	
20.	Részesedések értékpapírok értékvesztése	
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (19.+20.+21.)	-
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)	376
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C.+D.)	- 79 629
XII.	Adófizetési kötelezettség	-
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E.-XII.)	- 79 629

**BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság**
EGYÉB TEVÉKENYSÉGEK
2016. évi mérlege és eredmény-kimutatása



2016 éves beszámoló mérlege

egyéb üzemek tevékenységeiről

„A” változat szerint

Az üzleti év fordulónapja: 2016.12.31

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. **EGYÉB ÜZEMEK**

MÉRLEG eszközök (aktívák)

sorszám	A tétel megnevezés	Tárgyév
a	b	c
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)	2 172 221
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	2 788
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	
05.	Vagyoni értékű jogok	2 726
06.	Szellemi termékek	62
07.	Üzleti vagy cégérték	
08.	Immateriális javakra adott előlegek	
9	Immateriális javak értékhelyesbítése	
10.	II. TÁRGYI ESZÖZÖK (11. - 17. sorok)	2 169 433
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 133 205
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	14 711
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14 574
14.	Tenyészállatok	
15.	Beruházások, felújítások	6 943
16.	Beruházásokra adott előlegek	
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-25.sorok)	-
19.	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	
21.	Egyéb tartós részesedés	
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	

Az üzleti év fordulónapja: 2016.12.31

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft EGYÉB ÜZEMEK

MÉRLEG eszközök (aktívák)

sorszám	A tétel megnevezés	Tárgyév
a	b	c
26	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)	301 379
27	I. KÉSZLETEK(28.- 33.sorok)	51 923
28	Anyagok	51 923
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok	
31	Késztermékek	
32	Áruk	-
33	Egyéb készletek	
34	II. KÖVETELÉSEK (35.-39.sorok)	142 790
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	26 989
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	52 583
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
38	Váltókövetelések	
39	Egyéb követelések	63 218
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44. sorok)	-
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	
42	Egyéb részesedés	
43	Saját részvények, saját üzletrészek	
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	106 666
46	Pénztár, csekkek	5 511
47	Bankbetétek	101 155
48	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	33 594
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	32 766
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	828
	Szétválasztási különbözet	- 50 360
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+26.+48.sor)	2 456 834

Az üzleti év fordulónapja: 2016.12.31

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. EGYÉB ÜZEMEK

MÉRLEG források (passzívák)

Sorszám	A tétel megnevezés	Tárgyév
a	b	c
53.	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61.sor)	2 149 673
54.	I. JEGYZETT TŐKE	1 683 031
55.	45.sorból: a.)visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	
56.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	
57.	III. TŐKETARTALÉK	286 091
58.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	98 324
59.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	
60.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	
61.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	82 227
62.	E. Céltartalékok (63. - 65. sorok)	-
63.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	
64.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	
65.	Egyéb céltartalék	
66.	F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)	200 696
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	

Az üzleti év fordulónapja: 2016.12.31

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. EGYÉB ÜZEMEK

MÉRLEG források (passzívák)

Sorszám	A tétel megnevezés	Tárgyév
a	b	c
71.	II.HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79.sorok)	3 934
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	245
78.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
79.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	3 689
80.	II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.-89.sorok)	196 762
81.	Rövid lejáratú kölcsönök	
82.	81. sorból: az átváltoztatható kötvények	
83.	Rövid lejáratú hitelek	11 532
84.	Vevőtől kapott előlegek	
85.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	129 850
86.	Váltótartozások	
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	
88.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
89.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	55 380
90.	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93.sorok)	106 465
91.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 393
92.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 462
93.	Halasztott bevételek	101 610
94.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN(53.+62.+66.+90. sor)	2 456 834

2016 éves beszámoló eredmény-levezetése egyéb üzemek tevékenységeiről „A” összköltség eljárással

Az üzleti év fordulónapja: 2016.12.31

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. **EGYÉB ÜZEMEK**

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok eFt-ban

Sorszám	A tétel megnevezés	Tárgyév
a	b	c
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 256 232
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+ 02.)	1 256 232
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03. + 04.)	0
III.	Egyéb bevételek	369 868
05.	Anyagköltség	142 075
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	474 260
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	11 997
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	383
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	555 064
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	1 183 779
10.	Béreköltség	184 668
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	29 861
12.	Bérfelrakások	54 186
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	268 715
VI.	Értékcsökkenési leírás	44 453
VII.	Egyéb ráfordítások	53 744
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III.-IV.-V.-VI.-VII.-VIII.)	75 409

Az üzleti év fordulónapja: 2016.12.31

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. EGYÉB ÜZEMEK

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok eFt-ban

Sorszám	A tétel megnevezés	Tárgyév
a	b	c
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	43
	16. Sorból kapcsolt vállalkozástól kapott	
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	44
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.15.+16.+17.)	87
18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyam vesztesége	
	18. Sorból kapcsolt vállalkozásnak adott	
19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	
	19. Sorból kapcsolt vállalkozásnak adott	
20	Részesedések értékpapírok értékvesztése	
21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	33
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (19.+20.+21.)	33
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)	54
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	75 463

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.
Mérleg üzemek szerinti összesítője
2016. üzleti évről

MÉRLEG eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

sor szám	A tétel megnevezés	Távhő termelői	Távhő szolgált.	Hulladék gazd. tevék.	Egyéb üzemek	BTG összesen
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)	43 778	98 288	259 649	2 172 221	2 573 936
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	0	0	0	2788	2 788
05.	Vagyoni értékű jogok	0	0	0	2 726	2 726
06.	Szellemi termékek	0	0	0	62	62
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	43 778	98 288	258 932	2 169 433	2 570 431
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	25 423	94 258	221 762	2 133 205	2 474 648
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	406	3 202	34 983	14 711	53 302
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	849	828	2 187	14 574	18 438
15.	Beruházások, felújítások	17 100	0	0	6 943	24 043
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-25.sorok)	0	0	717	0	717
21.	Egyéb tartós részesedés	0	0	717	0	717
26.	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)	3 539	51 071	86 954	301 379	442 943
27.	I. KÉSZLETEK(28.- 33.sorok)	0	0	1 182	51 923	53 105
28.	Anyagok	0	0	0	51 923	51 923
32.	Áruk	0	0	1 182	0	1 182
34.	II. KÖVETELÉSEK (35.-39.sorok)	1 322	44 074	62 840	142 790	251 026
35.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	0	39 901	38 835	26 989	105 725
36.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	9934	52 583	62 517
39.	Egyéb követelések	1 322	4 173	14 071	63 218	82 784
45.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	2 217	6 997	22 932	106 666	138 812
46.	Pénztár, csekkek	115	362	1 185	5 511	7 173
47.	Bankbetétek	2 102	6 635	21 747	101 155	131 639
48.	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	452	44 259	22 083	33 594	100 388
49.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	44 243	22042	32 766	99 051
50.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	452	16	41	828	1 337
	Szétválasztási különbözet			50 360	-50 360	
52.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+26.+48.sor)	47 769	193 618	419 046	2 456 834	3 117 267

MÉRLEG források (passzívák)

adatok eFt-ban

Sor szám	A tétel megnevezés	Távhő termelői	Távhő szolgált.	Hulladék gazd. tevék.	Egyéb tevék.	BTG összesen
53.	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61.sor)	41 874	169 727	371 333	2 149 673	2 732 607
54.	I. JEGYZETT TŐKE	34 053	138 025	367 111	1 683 031	2 222 220
57.	III. TŐKETARTALÉK	5 789	23 463	62 404	286 091	377 747
58.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 989	8 064	21 447	98 324	129 824
59.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0
61.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	43	175	-79 629	82 227	2 816
62.	E. Céltartalékok	0	0	0	0	0
64.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0
66.	F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)	4 031	16 337	41 981	200 696	263 045
71.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79.sorok)	92	372	1 600	3 934	5 998
75.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0
77.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	31	124	1600	245	2 000
79.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	61	248	0	3 689	3 998
80.	II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.- 89.sorok)	3 939	15 965	40 381	196 762	257 047
83.	Rövid lejáratú hitelek	192	776	0	11 532	12 500
85.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 627	10 649	28 323	129 850	171 449
89.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 120	4 540	12 058	55 380	73 098
90.	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.- 93.sorok)	1 864	7 554	5 732	106 465	121 615
91.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	23	94	0	1 393	1 510
92.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	60	241	117	3 462	3 880
93.	Halasztott bevételek	1 781	7219	5 615	101 610	116 225
94.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN(53.+62.+66.+90. sor)	47 769	193 618	419 046	2 456 834	3 117 267

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.
Eredménykimutatás üzemek szerinti összesítője
2016 üzleti évről

adatok eFt-ban

Ssz	Megnevezés	Távhő term.	Távhő szolg.	Hulladék gazd.	Egyéb üzemek	BTG
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	441 443	335 957	1 256 232	2 033 632
2	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	0	441 443	335 957	1 256 232	2 033 632
3	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0
4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	0
II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0	0	0	0
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	2	108 783	31 665	369 868	510 318
5	Anyagköltség	238 947	12 190	40 001	142 075	433 213
6	Igénybe vett szolgáltatások	34 923	44 976	76 075	474 260	630 234
7	Egyéb szolgáltatások értéke	1 598	3 810	6 617	11 997	24 022
8	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	383	383
9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	177 292	555 064	732 356
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	275 468	60 976	299 985	1 183 779	1 820 208
10	Bérek	40 669	81 338	81 606	184 668	388 281
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 162	12 325	13 267	29 861	61 615
12	Bérbírlékek	12 263	24 527	23 465	54 186	114 441
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	59 094	118 190	118 338	268 715	564 337
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	1 444	10 744	8 590	44 453	65 231
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	2 327	14 676	20 714	53 744	91 461
A	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-338 331	345 640	-80 005	75 409	2 713
16	Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	0	601	376	43	1 020
	ebből kapcsolt vállalkozásnak kapott	0	0	0	0	0
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	44	44
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	0	601	376	87	1 064
19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	899	0	0	899
	ebből kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	29	0	33	62
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	0	928	0	33	961
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	-327	376	54	103
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-338 331	345 313	-79 629	75 463	2 816

Tartalomjegyzék

1. MÉRLEG	2.
2. EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL	6.
3. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET	8.
3.1. Általános bevezető	9.
3.2. A számviteli politika lényeges jellemzői	11.
3.3. Az eredménykimutatás értékelése	15.
3.4. A mérleg értékelése	31.
3.5. Mellékletek	49.
3.5.1. Tárgyi eszközök (1.sz.melléklet)	50.
3.5.2. Kintlévőségek (2.sz.melléklet)	51.
3.5.3. Létszám alakulása (3.sz.melléklet)	52.
3.5.4. Társasági adó(4.sz.melléklet)	53.
3.5.5. Árbevétel alakulása (5.sz.melléklet)	54.
3.5.6. Mutatók (6.sz.melléklet)	55.
3.5.7. Cash-flow kimutatás (7.sz.melléklet)	62.
3.5.8. Független könyvvizsgálói jelentés(8.sz.melléklet)	63.
3.5.9. Távhő termelői és szolgáltatói üzem mérlege, eredménykimutatása (9.sz.melléklet)	66.
3.5.10. Hulladék kezelési üzletág mérlege és eredménykimutatása (10.sz.melléklet)	80.
3.5.11. Egyéb üzemek mérlege és eredménykimutatása, üzemek szerinti összesítők (11.sz.melléklet)	87.