



BTG Budaörsi Településgazdálkodási
Korlátolt Felelősségű Társaság

2012

ÉVES BESZÁMOLÓ



Budaörs, 2013. április 15.

2012 éves beszámoló mérlege

„A” változat szerint

10639205403011313

Statistikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék száma

Az üzleti év fordulónapja:

2012.12.31

Budaörsi Településgazdálkodási Kft.

MÉRLEG eszközök (aktívák)

orszám	A tétel megnevezés	Előző év	adatok eFt-ban	
			Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)	506 116		2 265 806
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	4 135		4 407
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok	4 135		4 407
06.	Szellemi termékek			
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZÖZÖK (11. - 17. sorok)	501 264		2 260 682
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	390 631		379 464
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	82 857		71 536
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	27 776		29 682
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások			1 780 000
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-25.sorok)	717		717
19.	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartsan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Egyéb tartós részesedés	717		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			

a vállalkozás vezetője

10639205403011313

Statisztikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék száma

Az üzleti év fordulónapja:

2012.12.31

Budaörsi Településgazdálkodási kft

MÉRLEG eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

sorszám	A tétel megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
26	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)	441 612		511 090
27	I. KÉSZLETEK(28.- 33.sorok)	15 515		24 780
28	Anyagok	14 976		23 871
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
30	Növendék-, hízó és egyéb állatok			
31	Késztermékek			
32	Áruk	539		909
33	Egyéb készletek			
34	II. KÖVETELÉSEK (35.-39.sorok)	348 980		279 283
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	128 581		121 159
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	84 473		21 250
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
38	Váltókövetelések			
39	Egyéb követelések	135 926		136 874
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44. sorok)	0		0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
42	Egyéb részesedés			
43	Saját részvények, saját üzletrészek			
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	77 117		207 027
46	Pénztár, csekkok	4 461		4 632
47	Bankbetétek	72 656		202 395
48	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	66 886		129 863
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	60 420		128 690
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	6 466		1 173
51	Halasztott ráfordítások			
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)ÖSSZESEN (01.+26.+48.sor)	1 014 614		2 906 759

a vállalkozás vezetője

10639205403011313

Statistikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék száma

Az üzleti év fordulónapja:

2012.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Kft.

MÉRLEG források (passzívák)

adatok eFt-ban

Sorszám	A tétel megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
53.	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61.sor)	736 043		2 519 971
54.	I. JEGYZETT TŐKE	242 220		2 022 220
55.	45.sorból: a.)visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
56.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
57.	III. TŐKETARTALÉK	377 747		377 747
58.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	101 628		116 076
59.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
60.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
61.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	14 448		3 928
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)	135 890		380 483
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			

a vállalkozás vezetője

10639205403011313

Statisztikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék száma

Az üzleti év fordulónapja:

2012.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Kft.

MÉRLEG források (passzívák)

Sorszám	A tétel megnevezés	Előző év	adatok eFt-ban	
			Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
71.	II.HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79.sorok)	71 885		55 441
72.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
73.	Átváltoztatható kötvények			
74.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
75.	Beruházási és fejlesztési hitelek	62 500		50 000
76.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
77.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2 000		2 000
78.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
79.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	7 385		3 441
80.	II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.- 89.sorok)	64 005		325 042
81.	Rövid lejáratú kölcsönök			
82.	81. sorból: az átváltoztatható kötvények			
83.	Rövid lejáratú hitelek	12 500		12 500
84.	Vevőtől kapott előlegek			
85.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	25 579		260 127
86.	Váltótartozások			
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 000		
88.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
89.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	24 926		52 415
90.	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93.sorok)	142 681		6 305
91.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	104		2 250
92.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	142 577		4 055
93.	Halasztott bevételek			
94.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)	1 014 614		2 906 759

a vállalkozás vezetője

2012 éves beszámoló eredmény-levezetése „A” összköltség eljárással

10639205403011313

Statisztikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék száma

Az üzleti év fordulónapja:

2012.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási 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	1 659 675		1 893 373
02.	Export értékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+ 02.)	1 659 675		1 893 373
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03. + 04.)	0		0
III.	Egyéb bevételek	445 517		590 109
05.	Anyagköltség	232 325		293 561
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	441 611		482 702
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	28 087		29 799
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	289 366		368 012
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	382 598		590 548
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	1 373 987		1 764 622
10.	Béreköltség	371 066		372 137
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	57 730		46 480
12.	Bérfárulékok	115 662		113 880
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	544 458		532 497
VI.	Értékcsökkenési leírás	54 920		50 888
VII.	Egyéb ráfordítások	108 532		87 017
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III.-IV.-V.-VI.-VII.-VIII.)	23 295		48 458

a vállalkozás vezetője

10639205403011313

Statistikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék száma

Az üzleti év fordulónapja:

2012.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási 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.	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	5 929		2 574
	16. Sorból kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.15.+16.+17.)	5 929		2 574
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyam vesztesége			
	18. Sorból kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	9 960		9 411
	19. Sorból kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Részesedések értékpapírok értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 720		1 336
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (19.+20.+21.)	11 680		10 747
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)	-5 751		-8 173
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+A.+B.)	17 544		40 285
X.	Rendkívüli bevételek			
XI.	Rendkívüli ráfordítások	1 437		32 458
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	-1 437		-32 458
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C.+D.)	16 107		7 827
XII.	Adófizetési kötelezettség	1 659		3 899
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E.-XII.)	14 448		3 928
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
23.	Jóváhagyott osztalék és részesedés			
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+F+22.-23.)	14 448		3 928

a vállalkozás vezetője

2012. évi beszámoló kiegészítő melléklete



Általános rész

1. Általános bevezető

BTG Budaörsi Településgazdálkodási Korlátolt Felelősségű Társaság
2040 Budaörs
Dózsa György u. 21.

Adószám: 10639205-2-13
Cégjegyzékszám: 13-09-064364
Statisztikai számjel: 10639205-3050-113-13

Telephelyeink:

2040 Budaörs, Lévai utca 37.
2040 Budaörs, Hársfa utca 6.
2040 Budaörs, Vasút utca hrsz: 097
2040 Budaörs, Vágány-Menyecske utca hrsz: 7289/1
2045 Törökbálint, Kinizsi utca 15.

Elérhetőségeink:

Telefon és fax: 23/420-151
E-mail cím: titkarsag@btg.hu
Lakótelepi iroda: Budaörs, Napsugár sétány 7.
Telefon és fax: 23/423-097 és 23/421-597
E-mail cím: ugyfelszolgalat@btg.hu
Internet hozzáférés: www.btg.hu

Tulajdonos:

Budaörs Város Önkormányzata
2040 Budaörs
Szabadság út 134.

Ügyvezetés

Tamás Ervin	Ügyvezető
Halag Mónika	Gazdasági igazgató
Dr. Sal Béla	Műszaki igazgató
Németh Ferencné	Főkönyvelő (Beszámoló készítője) Pénzügyminisztérium 151153számú nyilvántartása szerint könyvviteli szolgáltatást végző munkavállalója a BTG KFT-nek

Felügyelő Bizottság

Név	Bizottsági pozíció	Jogviszony lejárata:
Káhn János	Elnök	2016.02.01.
Bíró Gyula	Tag	2016.02.01.
Hermann József	Tag	2016.02.01.
Kapitány Gábor	Tag	2016.02.01.
Kálóczi Imre	Tag	2016.02.01.

Könyvvizsgáló

Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft		
1111 Budapest, Bölcső utca 6.	Ig.szám:	000267
Dr. Printz János bejegyzett könyvvizsgáló	Ig.szám:	004097

Főbb tevékenységek

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

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

2. Számviteli politika lényeges jellemzői:

2.1. A könyvvezetés módja, a beszámoló fajtája

Társaságunk a többször módosított számvitelről szóló 2000.évi C. törvény (számviteli törvény) alapján könyvvezetésében 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 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.

2.2. A beszámoló összeállításának módja és időrendje

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

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

A Társaságnál a 2012. éves zárási folyamatok ütemezésével összhangban a mérlegkészítés napjaként 2013. január 31-e került meghatározásra.

2.3. A mérleg és eredmény kimutatás formája

A mérleg formája

A BTG 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 eljárásra építve határozza meg, 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 2012. évben módosításra kerültek.

A szabályzatainkat az elmúlt év folyamán felülvizsgáltuk, aktualizáltuk az érvényben lévő jogszabályoknak megfelelően módosítottuk.

Az elmúlt gazdasági évben többször került módosításra az Adó és járulék törvény, nyilvántartásainkat ennek megfelelően változtattuk, illetve egészítettük ki.

Év végén a határozott idejű elszámolásról szóló szállító számlák a számviteli törvényben meghatározott számviteli alapelveknek megfelelő teljesítési időszak szerint kerültek rögzítésre könyveinkben, így elválasztódott az áfa teljesítési időszaktól.

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 /önelszámoló kód/ nyilvántartásra épül. Csoportot képeznek azok az eszközök, amelyek fajta, hasznosítási cél, üzembe helyezési időpont, beszerzési érték, illetve előállítási költség, költséghely és felelős megőrző szempontjából azonosnak tekinthetők.

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

Év közben a megfelelő költség számlákra könyveljük a vásárolt anyagokat, árukat, 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 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%
Irodai és számítástechnikai eszközök:	14,5-50%
Járművek:	20%
100eFt alatti immateriális javak, tárgyi eszközök	100%

2.4.5. Értékvesztés értékelési szabályai

A Társaság az adózás előtti eredmény terhére értékvesztést képez a mérlegkészítés fordulónapján könyveinkben kimutatott vevő kintlévőségeinkre.

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

1.893 373 eFt

Az értékesítés nettó árbevétele 2012 évben 14,08 %-kal növekedett az elmúlt üzlet évhez képest.

Az árbevétel alakulását az **5.sz.melléklet** tartalmazza évenkénti megosztásban.

Társaságunk üzleti évben elért árbevételét üzletáganként az alábbi táblázatban mutatja be.

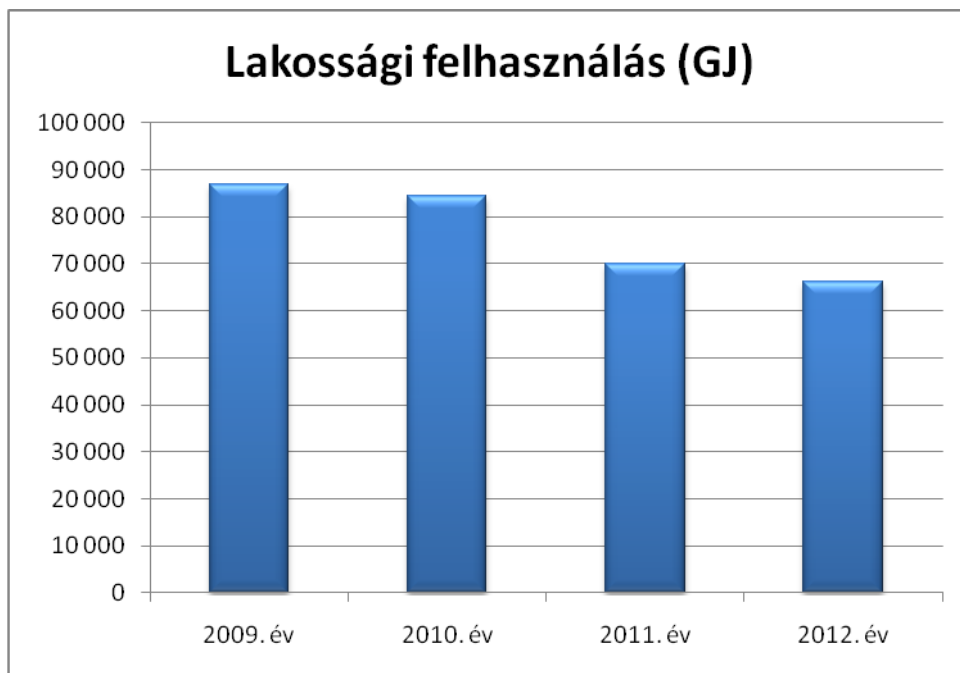
	ezer Ft-ban	ezer Ft-ban	%
Tevékenység	Bázis év	Tárgy év	Változás
Távhő szolgáltatás	573 120	532 684	92,94 %
Köztisztasági szolgáltatás	423 280	572 988	135,37 %
Parkfenntartás, közterület fenntartás	203 817	260 473	127,80 %
Ingatlan kezelés	59 890	72 212	120,58%
Városi Uszoda, Sportcsarnok és Strand	206 150	257 371	124,85%
Egyéb bevételek	193 418	197 645	102,18%
Összesen:	1 659 675	1 893 373	114,08%

A távhőszolgáltatás árbevételének alakulása

A 2012. év elsősorban a távhőtermelést és a távhőszolgáltatást érintő jogszabályok változásairól szólt. A távhő díjak ármegállapítása 20 év után visszakerült a nemzeti fejlesztési miniszter hatáskörébe. A 2011. március 31-én hatályban lévő távhő díjakat a miniszter befagyasztotta arra az időre, amíg az új árszabályozás módszertanát kidolgozza a Magyar Energia Hivatal. Az előzetes elképzelések szerint az új árképzés bevezetésére 2012. október 1-ig került volna sor, ami azonban nem történt meg.

2012.évben a hőértékesítés átlagára 3 469Ft/GJ volt.

Az árbevétel csökkenésének fő oka az, hogy a panelprogram keretében 2012-ben további két lakóépület felújítása történt meg. A 28 lakóépületből mára 24 megújult. A felújítást követően a hőenergia megtakarítás épületenként 30-50 % közötti mértékben alakult, mely igen jó eredménynek számít.



A köztisztasági üzem árbevételét pozitív változás jellemzi.

Árbevételünk változásának egyik fő oka abban rejlik, hogy idén bevezettük a matrica rendszert. Értesítettük a lakosságot, hogy matrica nélküli edényzetben elhelyezett hulladékot nem áll módunkban elszállítani. Ezért sokan jelentkeztek ügyfélszolgálatunkon, bővült a regisztrált ügyfeleink száma. A lakosság élt azzal a lehetőséggel, hogy a ténylegesen keletkezett hulladéknak megfelelő űrmértékű edényzetet választotta.

Árbevételünk növekedésének oka az is, hogy bővült a közszolgáltatási szerződésben meghatározott feladatok köre.

Hó eltakarítás, síkosság mentesítés

Budaörs város területén 2012-ben is az előző évek gyakorlatának megfelelően végeztük ezt a feladatot.

Árbevételünk alakulását kedvezően befolyásolta a Biatorbágyon végzett síkosság mentesítési feladatok ellátása, melynek értéke 10.835 eFt –tal növekedett az előző évhez képest.

A park és a közterület fenntartás

2012-ben az előző évhez képest lehetőség nyílt bizonyos új zöldfelületi munkák kialakítására, amire a keretszerződésekre meghatározott források adtak lehetőséget.

2012. tavaszán Önkormányzati támogatási szerződések további lehetőséget adtak egy egyszeri fejlesztésre Kamaraerdő területén, ami kiterjedt a virágosításra, egyényári növények és oszlopon lévő muskátlik, továbbá köztéri padok gyártására és kihelyezésére, valamint játszóeszközök beszerzésére és kihelyezésére.

Fontos feladat volt 2012-ben is az utcabútorok, főleg padok, asztalok felújítása.

Külön figyelmet szenteltünk a városban az elmúlt években elültetett fiatal fákat érintő fenntartási munkákra (korona alakítás, tányérozás, locsolás, támoszlop igazítás stb.) de a korábban ültetett fák gondozására is.

A játszóeszközök ellenőrzésének és javításának dokumentálását havi rendszerességgel folyamatosan elvégeztük, az idevonatkozó szabványok elvárásainak megfelelően.

Az ingatlankezeléshez kapcsolódó árbevétel

A lakossági bérleti díjak esetében nem történt árváltozás, illetve a közületi díjak is csak a Központi Statisztikai Hivatal által közzétett infláció mértékével változtak.

Az elfogadott Vagyongazdálkodási Szerződés értelmében 2012.10.01-től az alábbi feladatok hárultak társaságunkra:

- a bérlemények karbantartása, állagmegóvása
- üres, felújítás, ill. beruházás alatt álló ingatlanok kiadásainak finanszírozása
- egyedi közüzemi mérőeszközök kiépítésének intézése, finanszírozása
- Vagyongazdálkodó által megkötött vagyon-, tűz és elemi kár elleni biztosítások finanszírozása, felmerült károk intézése
- egyéb rendkívüli kiadások finanszírozása.

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

Városi Uszoda, Sportcsarnok és Strand létesítményének árbevétel növekedése

A 2012-es év a szolgáltatások bővítése jegyében telt. Például: úszásoktatás bevezetése, búvároktatás, baba-mama úszás, aquafitnessz, masszázs.

A helyiségek bérbeadásának kihasználtsága is növekedett, pl: fodrászat, foglalkozás egészségügyi ellátás, stb.

Az Önkormányzat által biztosított szolgáltatásvásárlás díja nőtt, amelynek értéke 48.739 eFt.

A létesítmény életében történekről bővebben az üzleti jelentésben számolunk be.

Az értékesítési árbevétellel összefüggésben számított mutatók

Az eszközarányos árbevétel azt mutatja meg, hogy a vállalkozás 100.-Ft lekötött eszközzel hány forintnyi árbevételt realizált.

Összes lekötött eszköz levezetése

Megnevezés	2011. év	2012. év
Immateriális javak	4 135 eFt	4 407 eFt
Tárgyi eszközök	501 264 eFt	2 260 682 eFt
Készletek	15 515 eFt	24 780 eFt
Összes lekötött eszköz	520 914 eFt	2 289 869 eFt

Megnevezés	2011. év	2012. év
Értékesítés nettó árbevétele	1 659 675 eFt	1 893 373 eFt
Összes lekötött eszköz	520 914 eFt	2 289 869 eFt
Eszköz arányos árbevétel	318,61 %	82,68 %

A lekötött eszközökkel termelt árbevétel az elmúlt évhez képest csökkent, 100.-Ft lekötött eszköz a 2012. évben 83% árbevételt realizált.

A tárgyi eszközök nagyarányú változását a Budaörs Városháza épületének apportja okozta. Az épület értéke jelenleg befejezetlen beruházásként van nyilvántartva, mivel a Földhivatal a mai napig nem jegyezte be könyvébe a tulajdoncserét. Ugyanakkor a Pest Megyei Cégbíróság bejegyezése megtörtént.

Egyéb bevételek

590 109 eFt

Egyéb bevételek között kerültek elszámolásra a káreseményekkel kapcsolatos bevételek, az Önkormányzat, valamint a MAVIR ZRT által nyújtott támogatások összege. A követelések visszaírt értékvesztése és a megtérült eljárási költségek is itt kerültek elszámolásra.

Az elmúlt gazdasági évben jelentősen növekedett a MAVIR ZRT-től kapott távhő támogatás, melynek könyvelt összege 93 243 eFt volt. Ennek oka, hogy 2012. május 1-től az állami támogatás 714 Ft/GJ-ról 1453 Ft/GJ-ra emelkedett. 2012. november 1-től tovább nőtt az állami támogatás mértéke 2669 Ft/GJ-ra.

Amennyiben az év eleji támogatás mértéke maradt volna egész évben, akkor további 46 071 eFt veszteségünk keletkezett volna.

A megemelt támogatás összegéből meglévő eszközeinket kívánjuk felújítani, újakat beszerezni és a szolgáltatással kapcsolatos veszteségünket pótolni, kintlévőségeinket finanszírozni. 2012. évben a hőértékesítés átlagára 3 469 Ft/GJ volt.

Távhőszolgáltatás 2012. évi adatok

Hónap	Hőmennyiség GJ (lakosság)	Hődíj árbevétel Ft	Tüzelőanyag vásárlás költsége Ft	Különbözet Ft	Állami támogatás mértéke Ft/GJ	Állami támogatás Ft	Veszteség Ft
01.	10 722	50 267 468	69 730 509	- 19 463 041	714	7 655 508	- 11 807 533
02.	11 870	56 523 719	76 710 209	- 20 186 490	714	8 475 180	- 11 711 310
03.	6 976	33 881 799	48 660 490	- 14 778 691	714	4 980 864	- 9 797 827
04.	4 394	21 650 949	34 027 468	- 12 376 519	714	3 137 316	- 9 239 203
05.	2 171	8 935 770	16 899 435	- 7 963 665	1 453	3 154 463	- 4 809 202
06.	1 843	7 531 057	15 174 197	- 7 643 140	1 453	2 677 879	- 4 965 261
07.	1 617	6 094 176	10 795 161	- 4 700 985	1 453	2 349 664	- 2 351 321
08.	1 596	6 049 565	10 654 335	- 4 604 770	1 453	2 318 988	- 2 285 782
09.	1 791	7 257 200	11 881 456	- 4 624 256	1 453	2 602 323	- 2 021 933
10.	4 711	21 656 717	28 092 444	- 6 435 727	1 453	6 845 083	409 356
11.	7 049	34 311 900	41 854 857	- 7 542 957	2 669	18 813 781	11 270 824
12.	11 327	55 250 777	63 692 388	- 8 441 611	2 669	30 231 763	21 790 152
Összes:	66 067	309 411 097	428 172 949	- 118 761 852		93 242 812	- 25 519 040

Az elmúlt gazdasági évben az Önkormányzat az Uszoda, Sportcsarnok és Strand működtetéséhez összesen 331 877 eFt összeget biztosított, melyből 3 877 eFt a 2011.évi többlettámogatásra vonatkozott, így csak a 2012.évre vonatkozó támogatás 328 000 eFt.

2012 évben a végrehajtások működése eredményeként a megtérült eljárási költség 5 031 eFt összegben növelte az egyéb bevételeinket. Az elmúlt év bevételéhez viszonyítva a növekedés összege 2 386 eFt volt.

Anyagjellegű ráfordítások

1 764 622 eFt

Anyagköltség	293 561 eFt
Igénybevett szolgáltatások értéke	482 702 eFt
Egyéb szolgáltatások értéke	29 799 eFt
Eladott áruk beszerzési értéke	368 012 eFt
Közvetített szolgáltatások értéke	590 548 eFt

Az *anyagköltség* növekedését az év folyamán nagymértékben befolyásolta, a szabadpiaci gázár változása, valamint a villamos energia árak emelkedése is.

Anyagköltség megoszlása:

Megnevezés	2011.év	2012.év
Üzem és kenőanyag	38 370 eFt	41 833 eFt
Gázdíj	69 835 eFt	110 345 eFt
Áramdíj	65 853 eFt	81 040 eFt
Vízdíj	9 678 eFt	13 360 eFt
Nyomtatványok, irodaszerek	4 906 eFt	6 097 eFt
Egyéb anyag	43 683 eFt	40 886 eFt

A 2012-es üzleti évben anyagjellegű ráfordításaink növekedést mutatnak, ez összefüggésben van az árbevételeink növekedésével.

Árbevétel növekedés 14,08 %-os volt, míg anyagjellegű ráfordításaink 28,43%-kal növekedtek.

Az *anyaghányad* kiszámításával a termelés anyag- vagy munkaigényességére kapunk választ.

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

Bruttó termelési érték: Értékesítés nettó árbevétele
- Eladott /közvetített/ szolgáltatások értéke
- Eladott áruk beszerzési értéke
Bruttó termelési érték

Megnevezés	2011.év	2012.év
Anyagköltség	232 325 eFt	293 561 eFt
Bruttó termelési érték	987 711 eFt	934 813 eFt
Anyaghányad	23,52%	31,40 %

Az anyagköltség növekedése miatt eredményünk csökkent. Ezt jelzi a mutatószámok emelkedése is. Mértékét tekintve azonban megállapítható, hogy társaságunk szolgáltatási tevékenysége nem nevezhető anyagigényesnek.

Személyi jellegű ráfordítások

532 497 eFt

Béreköltség	372 137 eFt
Személyi jellegű egyéb kifizetések	46 480 eFt
Bérfjárulékok	113 880 eFt

Személyi jellegű ráfordítások mérleg soron a csökkenés 2,20%-os a bázis évhez viszonyítva. A dolgozók létszáma 3,10 %-kal csökkent.

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 125 fő melynek ágazati megoszlását a **3. számú melléklet** tartalmazza.

Bár Társaságunk egységes, minden dolgozót érintő béremelést nem hajtott végre, a törvény által kötelezően előírt bérkompenzációnak megfelelő bérfeljesztés megtörtént.

A *béreköltség hányad* megmutatja, hogy a költségszerkezetben a béreköltség és közterhei milyen részarányt képviselnek.

Megnevezés	2011.év	2012.év
Személyi jellegű ráfordítások	544 458 eFt	532 497 eFt
Bruttó termelési érték	987 711 eFt	934 813 eFt
Béreköltség hányad	55,12%	56,96 %

A személyi jellegű ráfordítások jelentős részt képviselnek a költségszerkezetben.

Rendszeres havi átlagbér bemutatása:

- szellemi foglalkoztatottak: 270.062,-Ft/hó/fő
- fizikai foglalkoztatottak: 162.597,-Ft/hó/fő

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.

- Lízingelt autóink közül megvásároltunk maradvány értéken 1 db gépjárművet és 1db gépjármű felépítményt.
- Lévai utcai primer távvezeték szakasz cseréjét hajtották végre
- Hő központokba új szivattyúkat, tartályokat kellett vásárolnunk.
- A Városi Uszodába medencetisztító berendezés került beszerzésre, valamint biztonsági megfigyelő rendszert telepítettünk.
- Az évközben megrongálódott szelektív hulladékgyűjtő tárolók pótlásra kerültek.
- A parkban használt elhasználódott kisgépeket, szerszámokat lecseréltük (sövénynyíró gép, fűkasza stb.).
- Lopási károkat pótolunk minden területen.

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására nem került sor. A feleslegessé vált, megrongálódott illetve rendeltetészerűen nem használható eszközöket leselejteztük, azok könyv szerinti értéke nulla 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	2011.év	2012.év
Értékcsökkenési leírás	54 920 eFt	50 888 eFt
Bruttó termelési érték	987 711 eFt	934 813 eFt
Értékcsökkenési leírási hányad	5,56%	5,44 %

Az *értékcsökkenési leírás hányada* igen alacsony értéket képvisel és csökkenést mutat. Az eszközök még nettó értéken is jelentős részarányt képviselnek a társaságunk vagyonában.

Egyéb ráfordítások

87 017 eFt

Tételei:

Megnevezés	eFt
Elszámolt értékvesztés	15 000 eFt
Behajthatatlan követelések leírása	3 649 eFt
Önkormányzati adók	21 230 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.

Mértékük a következő:

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

BEHAJTHATATLAN KÖVETELÉSEK ÖSSZESÍTŐJE JOGCÍMEK SZERINTI BONTÁSBAN:

Megnevezés	ISMERETLEN	KIS ÖSSZEGŰ	JOGTALAN	VÉGREHAJTÁS NEMLEGES	NINCS KIELÉGÍTÉSI ALAP	ÖSSZESEN:
TÁVHŐ SZOLGÁLTATÁS		79 169	17 050	150 071	382 077	628 367
SZEMÉTSZÁLLÍTÁS	1 012 854	622 857	429 302	293 912	304 867	2 663 792
LAKÁSBÉRLETI DÍJ				357 059		357 059
ÖSSZESEN:	1 012 854	702 026	446 352	801 042	686 944	3 649 218

Önkormányzati adók tartalma:

- gépjárműadó: 2 412 eFt
- helyi iparűzési adó: 12 825 eFt
- telekadó: 208 eFt
- építményadó: 5 785 eFt

Az adónemek közül csekély mértékben a helyi iparűzési adó csökkent.

Üzemi tevékenység eredményének levezetése

+ Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 893 373 eFt
+ Egyéb bevételek	590 109 eFt
- Anyagjellegű ráfordítások	1 764 622 eFt
- Személyi jellegű ráfordítások	532 497 eFt
- Értékcsökkenési leírás	50 888 eFt
- Egyéb ráfordítások	87 017 eFt

Üzemi tevékenység eredménye

48 458 eFt

Pénzügyi műveletek eredményének levezetése:

Pénzügyi műveletek bevételei

Befektetett pénzügyi eszközök kamatai	0 eFt
Egyéb jóváírt kamatok	2 574 eFt
Összesen:	2 574 eFt

A befektetett pénzügyi eszközök kamatai eredmény soron a jóváírt kamatok eleme csökkent jelentős mértékben 56,59 %-kal.

Az év folyamán a pénzeszközeink lekötésével próbáltunk bevételt szerezni számlavezető bankunknál. Csekély összegben ez is növelte kamat bevételeinket.

Pénzügyi műveletek ráfordításai

Fizetendő kamatok és kamat jell. ráfordítások	9 411 eFt
Egyéb pénzügyi ráfordítások	1 336 eFt
Összesen	10 747 eFt

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások csökkentek, 5,51 %-kal. Korábbi likviditási problémáinkkal ellentétben az elmúlt üzleti évben határidőn belül eleget tudtunk tenni a kötelezettségeinknek.

Pénzügyi műveletek eredménye	- 8 173 eFt
Szokásos vállalkozási eredmény	40 285 eFt
Rendkívüli bevételek	0 eFt
Rendkívüli ráfordítások	32 458 eFt

A rendkívüli ráfordítások nagymértékű növekedésének oka a 326/2012.(VIII.15.)ÖKT sz. határozat alapján elengedett terem és pálya bérleti díj hátralékok kivezetése.

Támogatások:

Szent Erzsébet Gyermekalapítvány	20 eFt
Látvány-csapatsport támogatás (TAO tv.szerint)	1 292 eFt

Rendkívüli eredmény	- 32 458 eFt
Adózás előtti eredmény	7 827 eFt
Adófizetési kötelezettség /Társasági nyereségadó/	3 899 eFt
Mérleg szerinti eredmény	3 928 eFt

A vállalkozás jövedelmezőségének elemzése

A jövedelmezőségi mutatók a vállalkozás működésének eredményességét fejezik ki. Az elemzés során egyes eredménykategóriákat valamilyen vetítési alaphoz (erőforrás, árbevétel, költségráfordítás) viszonyítjuk, szemléltetve ezzel az eredmény létrehozásában közreműködő tényezők hozamát. Mutatóink értékét rontja az apportként kapott Városháza értéke, ezért bemutatjuk ezen értékkel csökkentetten is a számításokat.

A jövedelmezőség számításának alapképlete:

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

Eszközarányos jövedelmezőség:

Az eszköz jövedelemteremtő képességére ad jelzést, a vállalkozás eszközeinek eredményhozamát fejezi ki.

➤ Befektetett eszköz jövedelmezősége:

Adózás előtti eredmény 7 827 e Ft/Befektetett eszközök 2 265 806 eFt

Befektetett eszköz jövedelmezősége **0,35 %**

A vállalkozás eszközarányos jövedelmezősége azt jelenti, hogy 100.-Ft eszközre mindössze 0,35 Ft jut.

Apport nélküli érték: 1,61 %

➤ Eszközjövedelmezőségi mutató az adózás előtti eredmény (7 827 eFt) és az összes eszköz (2 906 759 eFt) hányadosa.

Eszközjövedelmezőségi mutató: **0,27 %**

Apport nélküli érték: 0,69 %

➤ Eszközmegettérülési mutató az adózott eredmény (3 928 eFt) és az összes eszköz (2 906 759 eFt) hányadosa

Eszközmegettérülési mutató: **0,14 %**

Apport nélküli érték: 0,35 %

Árbevétel arányos jövedelmezőség

Bevételarányos jövedelmezőség az üzemi tevékenység eredményének (48 458 eFt) és az értékesítés nettó árbevételének (1 893 373 eFt) hányadosa.

A jövedelmezőség egyik legfontosabb mutatója, amely azt mutatja meg, hogy a vállalkozás árbevételének mekkora hányadát teszi ki az eredmény, illetve a vállalkozás az árbevétele 1 Ft-jával hány Ft eredményt realizált.

A mutató értéke **2,56 %** megmutatja, hogy az árbevétel 1 Ft-ja 0,0256 Ft eredményt realizál.

Tőkearányos jövedelmezőség

A mutató kifejezi, hogy egységnyi lekötött saját tőkével mekkora eredményt ért el a vállalkozás.

- Tőkearányos szokásos vállalkozási eredmény a szokásos vállalkozási eredmény (40 285 eFt) és a saját tőke (2 519 971 eFt) hányadosa. Értéke: **1,60 %**
Apport nélküli érték: 5,44 %
- Tőkearányos adózás előtti eredmény az adózás előtti eredmény (7 827 eFt) és a saját tőke (2 519 971 eFt) hányadosa. Értéke: **0,31%**
Apport nélküli érték: 1,06 %
- Tőkearányos adózott eredmény az adózott eredmény (3 928 eFt) és a saját tőke (2 519 971 eFt) hányadosa. Értéke: **0,16 %**
Apport nélküli érték: 0,53 %

Élőmunka arányos jövedelmezőség

A mutatók számítása során meghatározzuk az egy foglalkoztatottra jutó árbevétel, eredmény összegét, ill. a bérarányos jövedelmezőséget.

- Az egy főre jutó fedezeti összeg az értékesítés nettó árbevétele (1 893 373 eFt) és a létszám (125) hányadosa.
Értéke: **15 146,98** eFt
- Az egy főre jutó szokásos vállalkozási eredmény a szokásos vállalkozási eredmény (40 285 eFt) és a létszám (125) hányadosa.
Értéke: **322,28** eFt.
- Az egy főre jutó adózás előtti eredmény az adózás előtti eredmény (7 827 eFt) és a létszám (125) hányadosa. Értéke: **62,62** eFt.
- Az egy főre jutó adózott eredmény az adózott eredmény (3 928 eFt) és a létszám (125) hányadosa. Értéke: **31,42** eFt.
- A bérarányos jövedelmezőség az adózás előtti eredmény (7 827 eFt) és a bérköltség (372 137 eFt) hányadosa. Értéke: **2,10** %
- Az élőmunka ráfordítás arányos jövedelmezőség az adózás előtti eredmény (7 827 eFt) és a személyi jellegű ráfordítások (532 497 eFt) hányadosa. Értéke: **1,47** %

A vállalkozás jövedelmezőségi mutatóinak összesítése

	Mutató megnevezése		2011	2012	%
1.	Eszközarányos jövedelmezőség	%	3,18	0,35	11,01
2.	Eszközjövedelmezőségi mutató	%	1,59	0,27	16,98
3.	Eszközmegettérülési mutató	%	1,42	0,14	9,86
4.	Árbevétel arányos jövedelmezőség	%	1,40	2,56	182,86
5.	Tőkearányos szokásos vállalkozási eredmény	%	2,38	1,60	67,23
6.	Tőkearányos adózás előtti eredmény	%	2,19	0,31	14,16
7.	Tőkearányos adózott eredmény	%	1,96	0,16	8,16
8.	Élőmunka arányos jöv.- Egy főre jutó fedezeti összeg	eFt	12865,70	15146,98	117,73
9.	Élőmunka arányos jöv.- Egy főre jutó szokásos váll.eredmény	eFt	136,00	322,28	236,97
10.	Élőmunka arányos jöv.- Egy főre jutó adózás előtti eredmény	eFt	124,86	62,62	50,15
11.	Élőmunka arányos jöv.- Egy főre jutó adózott eredmény	eFt	112,00	31,42	28,05
12.	Bérearányos jövedelmezőség	%	4,34	2,10	48,39
13.	Élőmunka ráford. arányos jövedelmezősége	%	2,96	1,47	49,66

Mérleg

A mérlegtételek két fontos tényező miatt változtak nagymértékben.

Egyrészt az apportként kapott Városháza jelentősen megnövelte befektetett eszközeink és saját tőkénk értékét.

Másrészt az áfa és a számviteli törvény szerint eltérő teljesítési időszakú számlák megfelelő helyre történt könyvelése miatt változott számottevően a rövid lejáratú kötelezettségek és a passzív időbeli elhatárolások értéke.

Ezek a tényezők jelentősen megváltoztatták mutatóinkat.

A Városháza értéke nélkül számított mutatók az 52-53.oldalon találhatóak összehasonlítás céljából.

Eszközök		2 906 759 eFt
Befektetett eszközök		2 265 806 eFt
	Immateriális javak	4 407 eFt
	Tárgyi eszközök	2 260 682 eFt
	Befektetett pü.eszk	717 eFt

Megnevezés	2011. év eFt	2012. év eFt	Változás eFt	Változás %
Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	390 631	379 464	-11 167	-2,86%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	82 857	71 536	-11 321	-13,66%
Egyéb berendezések, felszerelések	27 776	29 682	1 906	6,86%

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.

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, ez esetben sor kerülhet terven felüli leírásokra is, ha annak okai bekövetkeznek.

Társaságunknál ilyen esemény az elmúlt gazdasági évben nem történt.

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.

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Eszközök összesen}} * 100 = \frac{2\,265\,806 \text{ eFt}}{2\,906\,759 \text{ eFt}} * 100 = 77,95 \%$$

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

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100 = \frac{2\,519\,971 \text{ eFt}}{2\,265\,806 \text{ eFt}} * 100 = 111,22 \%$$

Tárgyi eszközökhöz kapcsolódó mutatók:

- Tárgyi eszközök fedezettsége / tárgyi eszközök saját tőke lekötöttsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tárgyi eszköz}} * 100 = \frac{2\,519\,971 \text{ eFt}}{2\,260\,682 \text{ eFt}} * 100 = 111,47 \%$$

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 ítélnélhető, ha a saját tőke elsősorban ezt az eszközcsoportot fedezi a legnagyobb arányban.

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

➤ Tárgyi eszközök hatékonysága

$$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Tárgyi eszköz}} * 100 = \frac{1\,893\,373 \text{ eFt}}{2\,260\,682 \text{ eFt}} * 100 = 83,75 \%$$

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)

$$\frac{\text{Tárgyévi beruházás}}{\text{Értékcsökkenés}} * 100 = \frac{1\,811\,074 \text{ eFt}}{50\,888 \text{ eFt}} * 100 = 3\,558,94\%$$

A mutató kifejezi, a beruházások hány százalékát fedezte a társaság értékcsökkenési leírás összege, és arra is, hogy a beruházással hogyan pótolták az eszközcsökkenést.

A mutató értéke akkor kedvező, ha ez minél magasabb.

Kedvezőtlen alakulása bizonyítja, hogy az elavult eszközeink állományát nem tudtuk az avulás mértékének megfelelően pótolni.

Ez figyelmeztető jel a vezetőség részére.

Jelenleg a mutató nagy értéke az apportnak köszönhető.

Befektetett pénzügyi eszközök

717 eFt

A fenti részesedés a 2004. évben alakult Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási, Vagyonkezelő és Közszolgáltató Zrt-hez kötelezően befizetett vagyoni hozzájárulást tartalmazza. Értéke a bázisévhez képest változatlan.

Forgóeszközök **511 090 eFt**

Készletek **24 780 eFt**

- Anyagok 23 871 eFt
- Áruk 909 eFt

Követelések **279 283 eFt**

- Vevők 121 159 eFt
- Kapcsolt vállalkozással szembeni követelés 21 250 eFt
- Egyéb követelések 136 874 eFt

A követelések megoszlása:

Megnevezés	2011. év eFt-ban	2012. év eFt-ban	Változások %-ban
Vevőkkel szembeni követelés	128 581	121 159	94,23 %
Önkormányzattal szembeni követelés	84 473	21 250	25,16 %
Egyéb követelés	135 926	136 874	100,70 %
Összesen:	348 980	279 283	80,03 %

Vevő követelésünk 7 422 eFt-tal csökkent.

Ennek egyik oka, hogy a panelprogram keretében felújított lakóépületek hőenergia megtakarításából következően a fogyasztók távhőszolgáltatási díj számlája csökkent. További oka, hogy a szemétszállítás ágazatban a matrica rendszer bevezetése miatt sok ügyfél rendezte régi tartozását.

Önkormányzattal szembeni követelésünk is csökkent. Ezen követelés nagy része a 2012. december hónapban kiszámlázásra került tételeket tartalmazza (17 001 eFt), mely számlák fizetési határideje 2013. január hónapban esedékes.

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

- MAVIR ZRT távhő szolgáltatási díj támogatás nyilvántartott értéke: 18.813.781,-Ft
- KDV Zrt. részére 2005. augusztus 24-én nyújtott 643.378,- Ft tagi kölcsön
- Adóhatósággal szembeni követelés: 56.226.052,- Ft
- Eltérő időszakú áfa követelés: 47.818.852,- Ft
- Adott előlegek: 4.845.403,- Ft

Vevő követelés időbeli megoszlását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2011. év eFt-ban	2012. év eFt-ban	Változások eFt-ban
Határidőn belüli	101 322	50 865	- 50 457
30-90 nap	12 799	9 821	- 2 978
91-180 nap	7 689	8 703	1 014
181-364 nap	40 534	18 381	- 22 153
365 napon túli	65 896	69 532	3 636
Összesen	228 240	157 302	- 70 938

A fenti táblázat adatai alapján az látszik, hogy Társaságunk részére kedvezően alakultak a bázis évhez viszonyítva a kintlévőségek.

A kintlévőségek megoszlása alapján 15 000 eFt összegű értékvesztés elszámolása vált szükségessé, melyet az eredmény terhére számoltunk el.

A követelések értékelése során az egyedi értékelés elvét követte társaságunk a mérlegkészítés folyamán.

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

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

Pénzeszközök**207 027 eFt**

Pénztár központi	2 205 eFt
Pénztár uszoda	2 427 eFt
Bankbetétek	202 395 eFt

Bankbetéteink megoszlása:

OTP Bank	144 238 eFt
Budapest Bank	2 067 eFt
UniCredit Bank	15 221 eFt
Volksbank	517 eFt
OTP elkülönített ingatlankezelési számla	5 596 eFt
Kinizsi Bank	34 412 eFt
Lekötött Közlekedés Felügyeleti számla	244 eFt
Lekötött Környezetvédelmi elszámolási számla	100 eFt

Aktív időbeli elhatárolások

129 863eFt

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	128 690	eFt
Költségek, ráfordítások elhatárolása	1 173	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 2011.	Tárgyév 2012.	Változás eFt-ban
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	60 420	128 690	68 270
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	6 466	1 173	-5 293
Összesen:	66 886	129 863	62 977

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 összességéként, 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	2011. év	2012. év
Saját tőke	736 043 eFt	2 519 971 eFt
Befektetett eszközök	506 116 eFt	2 265 806 eFt
Befektetett eszközök fedezete	145,43%	111,22%

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.

A Társasági vagyonstruktúra változásának bemutatása

Megnevezés	2011.év eFt-ban	2012.év eFt-ban	Megoszlás %-ban	
			2011.év	2012.év
Befektetett eszközök	506 116	2 265 806	49,88	77,95
Forgóeszközök	441 612	511 090	43,53	17,58
Aktív időbeli elhatárolás	66 886	129 863	6,59	4,47
Összesen(Mérleg főösszeg):	1 014 614	2 906 759	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	2011. év	2012. év
Forgóeszközök	441 612 eFt	511 090 eFt
Rövid lejáratú köt.	64 005 eFt	325 042 eFt
Likviditási mutató	689,96 %	157,24 %

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 feletti értéke a rövidlejáratú kötelezettségek teljesítésére gyakorlatilag megfelelő fedezetet nyújt.

Megnevezés	2011.év	2012.év
Pénzeszközök+értékpapírok	77 117 eFt	207 027 eFt
Rövid lejáratú kötelezettségek	64 005 eFt	325 042 eFt
Pénzhányad	120,49 %	63,69 %

A pénzhányad mutató erős csökkenést mutat az elmúlt évhez képest.

Ennek oka, hogy megnőtt a rövid lejáratú kötelezettség, ezen belül a szállító állomány, mert a számviteli törvénynek megfelelően nem elhatárolásként könyveljük a számvitelileg és Áfa törvényileg elkülönülő teljesítési idejű számlákat, hanem szállítói tartozásba.

Rövid lejáratú kötelezettségeinket pénzeszközeinkből és követeléseinkből kívánjuk fedezni.

Források

2 906 759 eFt

Saját tőke

Jegyzett tőke	2 022 220 eFt
Tőketartalék	377 747 eFt
Eredménytartalék	116 076 eFt
Mérleg szerinti eredmény	3 928 eFt
Összesen	2 519 971 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 tőke részekkel rendelkezik. A változó saját tőke részen 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 1 783 928 eFt-tal növekedett. A változásban az apportként kapott Városháza értéke miatti jegyzett tőkeelem változása játszott nagy szerepet.

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 2012. évet 3 928 eFt összegű mérleg szerinti eredménnyel zárta.

Ez az elmúlt évhez viszonyítva 10 520 eFt-tal kevesebb nyereséget mutat. Ennek okai: elengedett követelések, amelyek a rendkívüli ráfordítások között szerepelnek, megnövekedett üzemanyag és egyéb anyagköltségek.

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.

Az elmúlt évben(2011-ben) a mutató értéke 72,54 % volt. Kedvezően alakult a kötelezettségek részaránya, mivel a mutató értéke 14,15 %-kal nőtt.

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.

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}} * 100 = \frac{2\,519\,971 \text{ eFt}}{2\,906\,759 \text{ eFt}} * 100 = 86,69 \%$$

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	2011.év	2012. év
Saját tőke+ hátrasorolt kötelezettségek	736 043 eFt	2 519 971 eFt
Befektetett eszközök	506 116 eFt	2 265 806 eFt
Hosszú távú fedezeti arány	145,43 %	111,22 %

Kötelezettségek

380 483 eFt

Társaságunknak hátrasorolt kötelezettsége nincs.

Hosszú lejáratú kötelezettség	55 441 eFt
Beruházási és fejlesztési hitel	50 000 eFt
Tartós kötelezettség kapcsolt váll. szemben	2 000 eFt
Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek	3 441 eFt

A beruházási és fejlesztési hitel a távhő korszerűsítésre felvett hitelállományt tartalmazza.

„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 /2 409 eFt/ és a pénzügyi lízing hosszúlejáratú részét /1 032 eFt/ .

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, vagy ennél magasabb.

Megnevezés	2011.év	2012.év
Saját tőke + Hátra sorolt + Hosszú lejár. köt.	807 928 eFt	2 575 412 eFt
Befektetett eszközök	506 116 eFt	2 265 806 eFt
Fedezeti mutató II.	159,63 %	113,66 %

A saját tőke a hosszú lejáratú kötelezettségekkel együtt már megfelelően fedezi a befektetett eszközöket.

Rövid lejáratú kötelezettség	325 042 eFt
Rövid lejáratú hitelek	12 500 eFt
Szállítói kötelezettségek	260 127 eFt
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	52 415 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 az Önkormányzattal szemben fennálló kötelezettségek

A kötelezettségekhez kapcsolódó mutatószámok

Kötelezettségek aránya, azaz az eladósodási mutató

$$\frac{\text{Kötelezettség összesen}}{\text{Források összesen}} * 100 = \frac{380\,483 \text{ eFt}}{2\,906\,759 \text{ eFt}} * 100 = 13,09 \%$$

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 a Kft vezetője részére.

A mutató az elmúlt gazdasági évhez képest csekély mértékben csökkent 0,3 %-kal, ez azt jelenti, hogy az eladósodottság csökkent.

Hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek aránymutatója

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}} * 100 = \frac{55\,441 \text{ eFt}}{325\,042 \text{ eFt}} * 100 = 17,06 \%$$

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.

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.

A mutató részletezése szükséges, mivel a kötelezettségek esedékessége (hosszú-, vagy rövidelejáratú) a mutatóból levonható következtetést befolyásolja.

Megnevezés	2011.év	2012.év
Összes követelés	348 980 eFt	279 283 eFt
Összes kötelezettség - Hátrasorolt kötelez.	135 890 eFt	380 483 eFt
Kötelezettségek fedezete	256,81 %	73,40 %

A kötelezettségek fedezete csökkenést mutat.

Megnevezés	2011.év	2012.év
Összes követelés	348 980 eFt	279 283 eFt
Rövid lejáratú kötelezettség	64 005 eFt	325 042 eFt
Kötelezettségek fedezete	545,24 %	85,92 %

A rövid lejáratú kötelezettségek fedezete is lényegesen romlott a már fentebb említett könyvelési módszer változása miatt.

Passzív időbeli elhatárolások	6 305 eFt
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2 250 eFt
Költségek, ráfordítások elhatárolása	4 055 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, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban jelentkezik kiadásként, és ugyanezen időszakban kerül kiszámlázásra.

Megnevezés	2011.év eFt-ban	2012.év eFt-ban	Megoszlás %- ban		Változás %-ban
			2011.év	2012.év	
Saját tőke	736 043	2 519 971	72,55	86,69	119,49
Kötelezettségek	135 890	380 483	13,39	13,09	97,76
Passzív időbeli elhatárolás	142 681	6 305	14,06	0,22	1,56
Összesen:	1 014 614	2 906 759	100,00	100,00	-

A 2012. évi forrás szerkezetben az előző évhez képest jelentős változás mutatkozik.

A saját tőke változásában szerepet játszott a mérleg szerinti eredmény csökkenése és a jegyzett tőke növekedése.

A passzív időbeli elhatárolások változását a bevételek elhatárolásának növekedése, költségek ráfordítások jelentős csökkenése okozta könyvelési módszer változása miatt.

Mutatók számítása összehasonlításhoz, a fentiekben ismertetett mutatókhoz, Városháza apportja nélkül.

Befektetett eszközök aránya:

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Eszközök összesen}} * 100 = \frac{485\,806 \text{ eFt}}{1\,126\,759 \text{ eFt}} * 100 = 43,12 \%$$

Befektetett eszközök fedezete:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100 = \frac{739\,971 \text{ eFt}}{485\,806 \text{ eFt}} * 100 = 152,32 \%$$

Tárgyi eszközök fedezettsége:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tárgyi eszközök}} * 100 = \frac{739\,971 \text{ eFt}}{480\,682 \text{ eFt}} * 100 = 151,86 \%$$

Tárgyi eszközök hatékonysága:

$$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Tárgyi eszközök}} * 100 = \frac{1\,893\,373 \text{ eFt}}{480\,682 \text{ eFt}} * 100 = 393,89 \%$$

Tárgyi eszközök megújítási mutatója:

$$\frac{\text{Tárgyévi beruházás}}{\text{Értékcsökkenés}} * 100 = \frac{31\,074 \text{ eFt}}{50\,888 \text{ eFt}} * 100 = 61,06 \%$$

Befektetett eszközök fedezete:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100 = \frac{739\,971 \text{ eFt}}{485\,806 \text{ eFt}} * 100 = 152,32 \%$$

Tőkeerősség mutatója:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}} * 100 = \frac{739\,971 \text{ eFt}}{1\,126\,759 \text{ eFt}} * 100 = 65,67 \%$$

Fedezeti mutató II.:

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hátra sor.} + \text{Hosszú l.k.}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100 = \frac{795\,412 \text{ eFt}}{485\,806 \text{ eFt}} * 100 = 163,73 \%$$

Eladósodási mutató:

$$\frac{\text{Kötelezettségek összesen}}{\text{Források összesen}} * 100 = \frac{380\,483 \text{ eFt}}{1\,126\,759 \text{ eFt}} * 100 = 33,77 \%$$

MELLÉKLETEK



1.sz. melléklet

Tárgyi eszközök

FK	Megnevezés	Bruttó érték alakulása				Értécsökkenés részletezése				Záró nettó
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Terv sz.écs.	Écs.csökk.	Záró	
11	Immateriális javak	8 915 093	1 127 700	476 333	9 566 460	4 780 495	825 271	446 474	5 159 292	4 407 168
122	Telkek	59 842 000	0	0	59 842 000	0	0	0	0	59 842 000
123	Épületek, épületrészek	295 198 280	1 311 369	0	296 509 649	96 684 909	7 679 010	0	104 363 919	192 145 730
124	Egyéb építmények, vezetékek	231 762 719	5 068 715	0	236 831 434	99 487 187	9 867 674	0	109 354 861	127 476 573
12	Ingtatlanok	586 802 999	6 380 084	0	593 183 083	196 172 096	17 546 684	0	213 718 780	379 464 303
131	Üzemi gépek, berendezések	445 176 844	4 832 741	3 180 461	446 829 124	391 426 351	14 635 922	2 887 701	403 174 572	43 654 552
132	Járművek	114 849 629	5 542 520	7 240 902	113 151 247	85 743 207	6 767 595	7 240 902	85 269 900	27 881 347
13	Műszaki berend., gépek, járm.	560 026 473	10 375 261	10 421 363	559 980 371	477 169 558	21 403 517	10 128 603	488 444 472	71 535 899
141	Egyéb berend., felszerelések	9 907 308	7 310 414	330 064	16 887 658	5 662 711	1 670 754	244 860	7 088 605	9 799 053
142	Egyéb járművek	7 300 000	0	0	7 300 000	2 763 672	1 168 002	0	3 931 674	3 368 326
143	Irodai berendezések, felszerel.	51 272 075	5 880 798	1 160 565	55 992 308	32 276 402	8 273 516	1 072 211	39 477 707	16 514 601
14	Egyéb berendezések, felszer.	68 479 383	13 191 212	1 490 629	80 179 966	40 702 785	11 112 272	1 317 071	50 497 986	29 681 980
16	Befejezetlen beruházások	0	1 780 000 000	0	1 780 000 000	0	0	0	0	1 780 000 000
Σ	Tárgyi eszközök összesen	1 215 308 855	1 809 946 557	11 911 992	3 013 343 420	714 044 439	50 062 473	11 445 674	752 661 238	2 260 682 182
17	Egyéb tartós részesedés	717 000	0	0	717 000	0	0	0	0	717 000
Σ	Befektetett eszközök	1 224 940 948	1 811 074 257	12 388 325	3 023 626 880	718 824 934	50 887 744	11 892 148	757 820 530	2 265 806 350

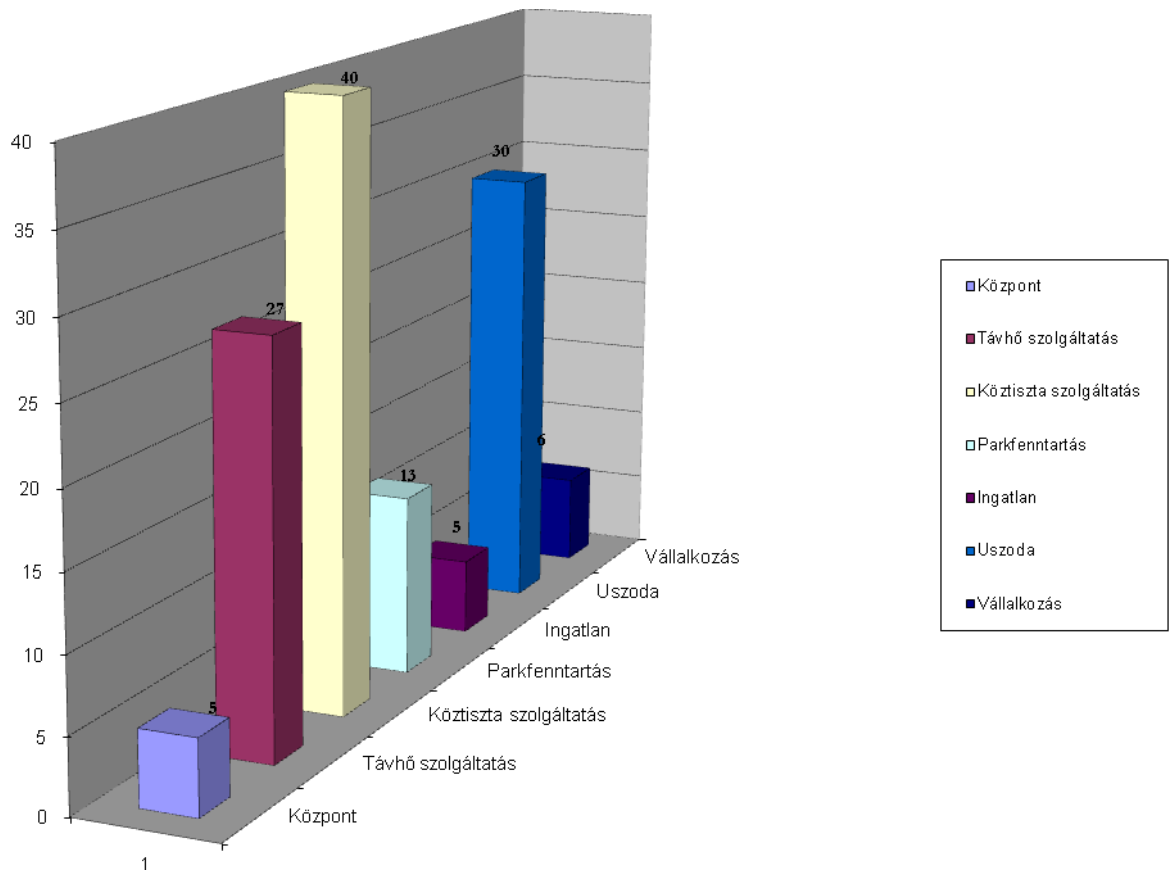
2.sz.melléklet

Kintlévőségek megoszlása 2012. év

Főkönyvi számok	Megnevezés	Határidőn belüli	30-90 nap	91-180 nap 2%	181-364 nap 5%	365 napon túl 20%	Összesen
31121	Távhő szolgáltatás	14 403 417	5 408 159	3 180 530	12 266 439	30 063 600	65 322 145
31122	Távhő szolgáltatás	-	-	-	-	-	-
311311	Szemétszállítás	2 340 930	3 311 053	3 520 484	4 012 995	17 783 499	30 968 961
31132	Köztisztva vállalkozás	9 244 630	-	-23 760	-	123 750	9 344 620
31141	Vállalkozás	1 488 141	245 000	-23 220	207 500	679 335	2 596 756
31151	Ingatlan	2 718 450	829 637	817 523	1 633 325	15 823 276	21 822 211
31152	Egyéb ingatlan	64 875	-52 902	-34 354	236 602	772 314	986 535
31182	Városi Sportcsarnok	3 603 647	80 010	1 266 001	24 000	37 500	5 011 158
321	Önkormányzat	17 001 142	-	-	-	4 248 860	21 250 002
Összesen							
Értékvesztés alapja		50 865 232	9 820 957	8 703 204	18 380 861	69 532 134	157 302 388
Értékvesztés összesen:				174 064	919 043	13 906 427	14 999 534

3.sz. melléklet

Létszám alakulása 2012. 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: 7 827 eFt

b, Számított adóalap levezetése:

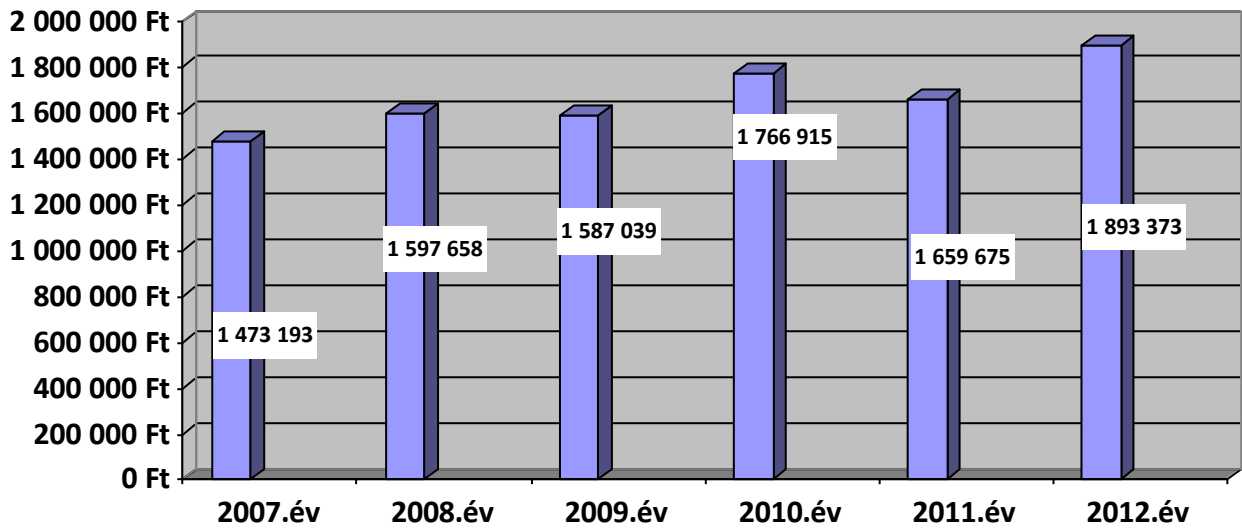
ezer Ft-ban			
Tao. Tv. szerinti §	Adózás előtti eredményt növelő, illetve csökkentő jogcímek	8.§ (1) az adózás előtti eredményt növeli	7.§ (1) az adózás előtti eredményt csökkenti
8.§ (1) Növelő tételek	b) Az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg, továbbá a kiselejtezett tárgyi eszközök nettó értéke	50 888	-
	e) Jogerős határozatban megállapított bírság, késedelmi pótlék	363	-
	gy) Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	15 000	-
	h) Behajthatatlan követelésnek nem minősülő adóévben elengedett követelés	20 473	-
	Térítésmentesen nyújtott szolgáltatás nyilatkozat hiányában el nem számolható összege	10 621	-
7.§ (1) Csökkentő tételek	d) Értékcsökkenési leírásként adóévben megállapított összeg, továbbá a kiselejtezett tárgyi eszközök nettó értéke	-	50 822
	n) Követelésre adóévben visszaírt értékvesztés	-	15 360
	Növelő és csökkentő tételek összesen:	97 345	66 182
	Számított adóalap:	38 990	
	Társasági adó 10%	3 899	

Jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása	ezer Ft-ban
Összes bevétel	2 486 056
Összes bevételt csökkentő tételek (ELÁBÉ, Eladott szolg.)	-958 560
Korrigált összes bevétel	1 527 496
Jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása (2%)	30 550
Társasági adó jövedelem-(nyereség-) minimum alapján:	3 055

Cégünk számított adó alapja meghaladja a társasági adótörvény 6.§ (7) bekezdésében meghatározott nyereség minimumot, ezért a társasági adóalap megállapítása a törvény 6.§ (1) bekezdése alapján történt.

5.sz. melléklet

Árbevétel alakulása az elmúlt 5 évben eFt-ban



A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

ESZKÖZÖK ÖSSZETÉTELE

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (eFt)	Résarány (%)	Összeg (eFt)	Résarány (%)	
Befektetett eszközök	506 116	49,88	2 265 806	77,95	447,69
Immateriális javak	4 135	0,41	4 407	0,15	106,58
Tárgyi eszközök	501 264	49,40	2 260 682	77,77	451,00
Befektetett pénzügyi eszközök	717	0,07	717	0,03	0,00
Forgóeszközök	441 612	43,53	511 090	17,58	115,73
Készletek	15 515	1,53	24 780	0,85	159,72
Követelések	348 980	34,40	279 283	9,61	80,03
Értékpapírok	-	-	-	-	-
Pénzeszközök	77 117	7,60	207 027	7,12	268,46
Aktív időbeli elhatárolások	66 886	6,59	129 863	4,47	194,16
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 014 614	100,00	2 906 759	100,00	286,49

FORRÁSOK ÖSSZETÉTELE

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (eFt)	Résarány (%)	Összeg (eFt)	Résarány (%)	
Saját tőke	736 043	72,55	2 519 971	86,69	342,37
Jegyzett tőke	242 220	23,88	2 022 220	69,56	834,87
Jegyzett de még be nem fizetett tőke	-	-	-	-	-
Tőketartalék	377 747	37,23	377 747	13,00	0,00
Eredménytartalék	101 628	10,02	116 076	3,99	114,22
Lekötött tartalék	-	-	-	-	-
Értékelési tartalék	-	-	-	-	-
Mérleg szerinti eredmény	14 448	1,42	3 928	0,14	27,19
Céltartalékok	-	-	-	-	-
Kötelezettségek	135 890	13,39	380 483	13,09	279,99
Hátrasorolt kötelezettségek	-	-	-	-	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek	71 885	7,08	55 441	1,91	77,12
Rövid lejáratú kötelezettségek	64 005	6,31	325 042	11,18	507,84
Passzív időbeli elhatárolások	142 681	14,06	6 305	0,22	4,42
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 014 614	100,00	2 906 759	100,00	286,49

Összesítés a számított mutatókról és azok változásáról

	<i>Mutató megnevezése</i>		2011	2012	%
	1	2	3	4	5
I.	Mutatók				
1	Tartósan befektetett eszközök aránya	%	49,88	77,95	156,28
2	Befektetett eszközök fedezettsége	%	145,43	111,22	76,48
3	Tárgyi eszközök fedezettsége	%	146,84	111,47	75,91
4	Tárgyi eszközök hatékonysága	%	331,10	83,75	25,29
5	Tárgyi eszközök aránya	%	53,16	81,56	153,42
6	Forgóeszközök aránya	%	43,53	17,58	40,39
7	Saját tőke aránya	%	72,54	86,69	119,51
8	Saját tőke növekedési mutatója	%	303,87	124,61	41,01
9	Saját tőke fordulatszám	év	225,49	75,13	33,32
10	A tőke hatékonysága	%	1,96	0,16	8,16
II.	Mutatók				
1	Likviditási mutató	%	324,98	134,33	41,33
2	Rövid távú likviditás I.	%	689,96	157,24	22,79
3	Rövid távú likviditás II.	%	144,73	71,32	49,28
4	Gyorsráta	%	120,49	67,87	56,33
5	Hitelfedezetségi mutató	%	545,24	85,92	15,76
III.	Mutatók				
1	Eladósodottság mértéke	%	18,46	15,10	81,80
2	Nettó eladósodottság	%	- 28,95	4,02	-13,89
3	Árbevételre vetített eladósodottság	%	3,54	9,16	258,76
IV.	Mutatók				
1	Értékesítés árbevétele	eFt	1 659 675	1 893 373	114,08
2	Komplex hatékonysági mutató		31,56	9,74	30,86
3	Anyagmentes term. ért	eFt	313 775	158 550	50,53
4	Termelési költség szint	%	199,79	251,17	125,72
5	Anyaghányad	%	139,11	188,77	135,70
6	Bérhányad	%	55,12	56,96	103,34
7	Értékcsökk.leírás hányad	%	5,56	5,44	97,84
8	Egyéb költségek hányad	%	10,99	9,31	84,71

I. MUTATÓK

a vállalkozás anyagi, vagyoni helyzetének átfogó jellemzéséhez

1. Tartósan befektetett eszközök aránya

Befektetett eszközök	* 100	<u>2 265 806</u>	*100	77,95%
Összes eszköz		2 906 759		

Előző évi mutató: 49,88%

2. Befektetett eszközök fedezettsége

Saját tőke	* 100	<u>2 519 971</u>	*100	111,22%
Befektetett eszközök		2 265 806		

Előző évi mutató: 145,43%

3. Tárgyi eszközök fedezettsége

Saját tőke	* 100	<u>2 519 971</u>	*100	111,47%
Tárgyi eszközök		2 260 682		

Előző évi mutató: 146,84%

4. Tárgyi eszközök hatékonysága

Nettó árbevétel	* 100	<u>1 893 373</u>	*100	83,75%
Tárgyi eszközök		2 260 682		

Előző évi mutató: 331,10%

5. Tárgyi eszközök aránya

Tárgyi eszközök	* 100	<u>2 260 682</u>	*100	81,56%
Tárgyi eszközök + Forgó eszközök		2 771 772		

Előző évi mutató: 53,16%

6. Forgóeszközök aránya

Forgóeszközök	* 100	<u>511 090</u>	*100	17,58%
Eszközök összesen		2 906 759		

Előző évi mutató: 43,53%

7. Saját tőke aránya

Saját tőke	* 100	<u>2 519 971</u>	*100	86,69%
Összes forrás		2 906 759		

Előző évi mutató: 72,54%

8. Saját tőke növekedési mutató

Saját tőke	* 100	<u>2 519 971</u>	*100	124,61%
Jegyzett tőke		2 022 220		

Előző évi mutató: 303,87%

9. Saját tőke fordulatszáma

Nettó árbevétel	* 100	<u>1 893 373</u>	*100	75,13%
Saját tőke		2 519 971		

Előző évi mutató: 225,49%

10. Tőke hatékonysága

Adózott eredmény	* 100	<u>3 928</u>	*100	0,16%
Saját tőke		2 519 971		

Előző évi mutató: 1,96%

II. MUTATÓK

a vállalkozás pénzügyi, likviditási helyzetének átfogó jellemzéséhez

1. Likviditási mutató

Forgóeszközök	* 100	511 090	*100	134,33%
Kötelezettségek		380 483		

Előző évi mutató: 324,98%

2. Rövid távú likviditás

I.

Forgóeszközök	* 100	511 090	*100	157,24%
Rövid lej. kötelezettség		325 042		

Előző évi mutató: 689,96%

3. Rövid távú likviditás

II.

Forgóeszközök- Követelés	* 100	231 807	*100	71,32%
Rövid lej. kötelezettség		325 042		

Előző évi mutató: 144,73%

4. Gyorsráta

Likvid. pénzeszközök	* 100	207 027	*100	67,87%
Rövid lejáratú kötelezettségek		305 042		

Előző évi mutató: 120,49%

5. Hitelfedezetségi mutató

Követelések	* 100	279 283	*100	85,92%
Rövid lejáratú kötelezettségek		325 042		

Előző évi mutató: 545,24%

III. MUTATÓK

a vállalkozás eladósodottság jellemzéséhez.

1. Eladósodottság mértéke

Kötelezettségek	* 100	380 483	*100	15,10%
Saját tőke		2 519 971		

Előző évi mutató: 18,46%

2. Nettó eladósodottság

Kötelezettségek - követelések	* 100	101 200	*100	4,02%
Saját tőke		2 519 971		

Előző évi mutató: -28,95

3. Árbevételre vetített eladósodottság

Kötelezettségek - Likvid.forgóeszközök	* 100	173 456	*100	9,16%
Nettó árbevétel		1 893 373		

Előző évi mutató: 3,54%

IV. MUTATÓK

a vállalkozás jövedelmi helyzetének átfogó elemzéséhez

1. Értékesítés árbevétele

1 893 373 eFt

Előző évi érték: 659 675eFt

2. Komplex hatékonysági mutató

Nettó termelési érték	* 100	107 662	*100	9,74%
0,15 Eszközérték + 1,8 bérköltség		1 105 860		

Előző évi érték: 31,56%

3. Anyagmentes termelési érték

Bruttó termelési érték - Anyagjellegű ráfordítás

158 550 eFt

Előző évi érték: 313 775eFt

4. Termelési költség szint

Összes költség	* 100	<u>2 348 007</u>	*100	251,17%
Bruttó termelési érték		934 813		

Előző évi mutató: 199,79%

5. Anyaghányad

Anyagjellegű ráfordítások	* 100	<u>1 764 622</u>	*100	188,77%
Bruttó termelési érték		934 813		

Előző évi mutató: 139,11%

6. Bérhányad

Személyi jellegű ráfordítás	* 100	<u>532 497</u>	*100	56,96%
Bruttó termelési érték		934 813		

Előző évi mutató: 55,12%

7. Értékcsökkenési leírás hányad

Értékcsökkenési leírás	* 100	<u>50 888</u>	*100	5,44%
Bruttó termelési érték		934 813		

Előző évi mutató: 5,56%

8. Egyéb költségek hányada

Egyéb költségek	* 100	<u>87 017</u>	*100	9,31%
Bruttó termelési érték		934 813		

Előző évi mutató: 10,99%

CASH-FLOW KIMUTATÁS

2012. év

Megnevezés	Érték eFt-ban 2011.év	Érték eFt-ban 2012.év
I. Működési cash-flow (1-11. sorok)	-120 935	198 155
Adózás előtti eredmény ±	16 107	7 827
Elszámolt amortizáció +	54 920	50 888
Elszámolt értékvesztés ± visszairás	2 289	-360
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	157
Szállító kötelezettségek változása ±	18 491	234 548
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása ±	-46 637	27 489
Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-79 876	-136 376
Vevőkövetelés változása ±	-13 488	70 645
Forgóeszközök változása (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) ±	-46 268	10 213
Aktív időbeli elhatárolás változása ±	-24 814	-62 977
Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-1 659	-3 899
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash-flow 13-14. sorok)	-21 205	-1 810 917
Befektetett eszközök beszerzése -	-21 205	-1 811 074
Befektetett eszközök eladása +	0	157
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (Finanszírozási cash-flow 16-21. sorok)	-15 374	1 742 672
Hitel és kölcsön felvétele, tőkeemelés +	0	1 780 000
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
Véglegesen kapott pénzeszközök +	0	0
Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-14 537	-23 409
Véglegesen adott támogatás -	-1 437	-1 313
Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek változása ±	600	-1 000
Egyéb finanszírozási jellegű pénzeszköz változás ±	0	-11 606
IV. Pénzeszközök változása ± I. ± II. ± III. sorok	-157 514	129 910

8.sz. melléklet

Könyvvizsgálói jelentés



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
a B.T.G. Budaörsi Településgazdálkodási Kft. Tulajdonosának

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a **B.T.G. Budaörsi Településgazdálkodási Kft. mellékelt 2012. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát**, amely éves beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az **eszközök és források egyező végösszege 2 906 759 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 3 928 E Ft (nyereség)** -, és az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll, beleértve a **távhőszolgáltató tevékenység – Távhő üzem – 2012. évi mérlege és eredménykimutatása vizsgálatát**, mely szerint a Távhő üzem mérlegében az **eszközök és források egyező végösszege 438 102 E Ft, a mérleg szerinti eredmény -16 383 E Ft (vesztés)**.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a B.T.G. Budaörsi Településgazdálkodási Kft. 2012. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről, valamint a Távhő üzem (a távhőszolgáltató tevékenység) mérlegéről és eredménykimutatásáról

Elvégeztük a B.T.G. Budaörsi Településgazdálkodási Kft. mellékelt 2012. évi üzleti jelentésének a vizsgálatát. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a B.T.G. Budaörsi Településgazdálkodási Kft. 2012. évi üzleti jelentése a B.T.G. Budaörsi Településgazdálkodási Kft. 2012. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Elvégeztük a B.T.G. Budaörsi Településgazdálkodási Kft. mellékelt 2012. évi éves beszámolójához kapcsolódóan a távhőszolgáltató tevékenység – Távhő üzem – 2012. december 31-ei fordulónapra vonatkozó mérlegének és eredménykimutatásának vizsgálatát.

A vezetés felelős a Távhő üzem mérlegének és eredménykimutatásának a törvényekben foglaltakkal összhangban történő megalapozásáért, elkészítéséért, az ehhez szükséges számviteli szétválasztási szabályok kidolgozásáért és alkalmazásáért.

A Távhő üzem mérlegével és eredménykimutatásával kapcsolatos munkánk az előbbi követelmények megvalósulására, valamint a Távhő üzem mérlegének és eredménykimutatásának és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott.

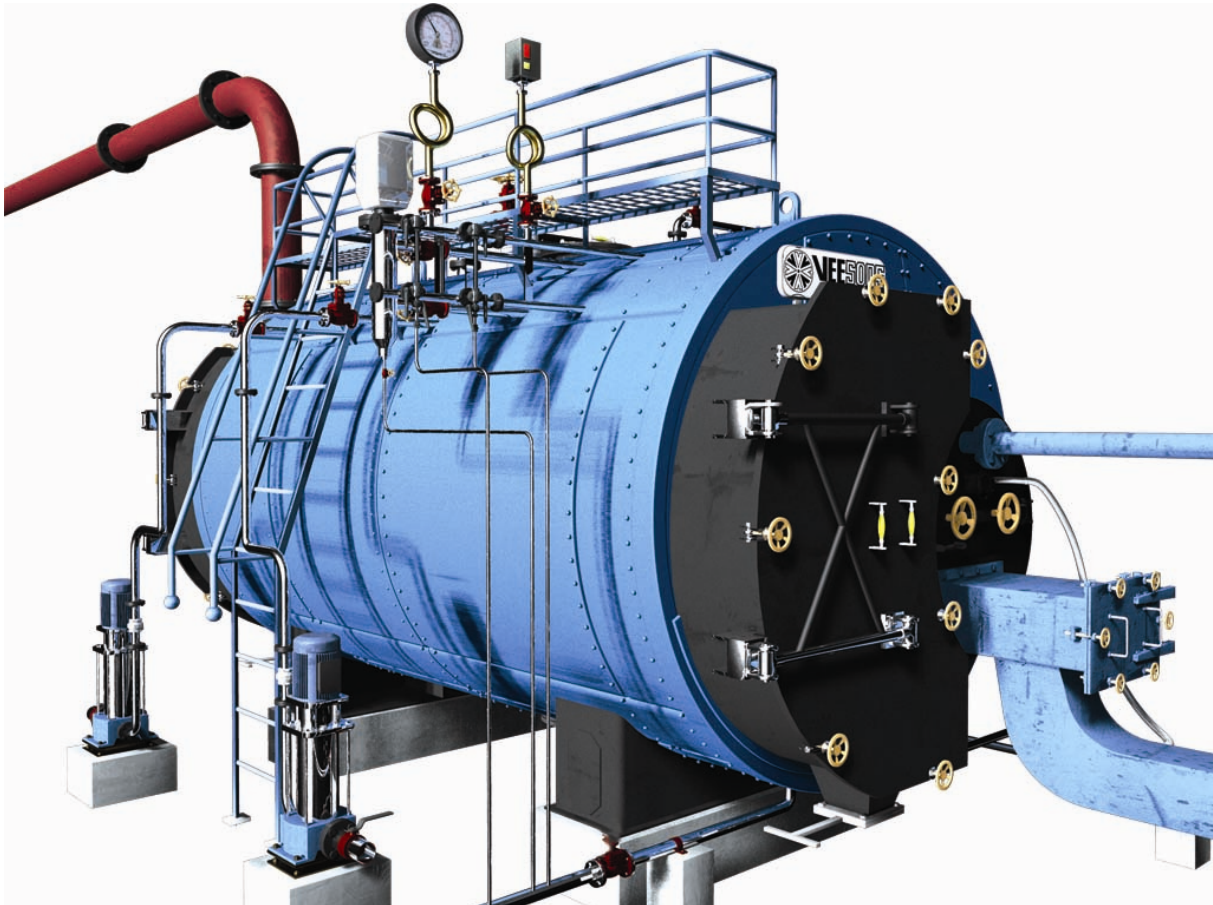
Véleményünk szerint a B.T.G. Budaörsi Településgazdálkodási Kft. mérlege és eredménykimutatása a társaság 2012. évi éves beszámolójának adataival összhangban mutatja be a távhőszolgáltató tevékenység eszközeinek és forrásainak 2012. december 31-ei mérleg szerinti összegét, valamint a 2012. évi mérleg szerinti eredményét.

Budapest, 2013. április 15.

/dr. Printz János/
ügyvezető igazgató
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1117 Budapest, Bölcső u. 6.
kamarai nyt. sz.: 000267



Távhő üzem
Mérlege és Eredménykimutatása
2012.év
Készült a MEH 1/2013 ajánlása alapján



Az üzleti év fordulónapja: 2012.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Kft. Távhőüzem
MÉRLEG eszközök (aktívák)

Sorszám	A tétel megnevezés	Távhőszolg	Termelői	Összes
a	b	c	c	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)	154 832	27 835	182 667
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	0	0	0
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			
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	154 832	27 835	182 667
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	119 349	26 754	146 103
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	35 332	796	36 128
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	151	285	436
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások			
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25.sorok)	0	0	0
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: 2012.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Kft. Távhőüzem
MÉRLEG eszközök (aktívák)

sorszám	A tétel megnevezés	Távhőszolg	Termelői	Összes
a	b	c	c	c
26	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)	159 274	10 671	169 945
27	I. KÉSZLETEK (28.- 33.sorok)	0	0	0
28	Anyagok			
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)	86 883	1 231	88 114
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	58 632	0	58 632
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
38	Váltókövetelések			
39	Egyéb követelések	28 251	1 231	29 482
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44. sorok)	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
42	Egyéb részesedés			
43	Saját részvények, saját üzletrészek			
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	72 391	9 440	81 831
46	Pénztár, csekkek	5 534	722	6 256
47	Bankbetétek	66 857	8 718	75 575
48	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	85 490	0	85 490
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	85 483	0	85 483
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	7	0	7
51	Halasztott ráfordítások			
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)ÖSSZESEN (01.+26.+48.sor)	399 596	38 506	438 102

Az üzleti év fordulónapja: 2012.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Kft. Távhőüzem
MÉRLEG források (passzívák)

Sorszám	A tétel megnevezés	Távhőszolg	Termelői	Összes
a	b	c	e	e
53.	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61.sor)	308 302	-91 100	217 202
54.	I. JEGYZETT TŐKE	277 997	26 788	304 785
55.	45.sorból: a.)visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
56.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
57.	III. TŐKETARTALÉK	51 929	5 004	56 933
58.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-195 206	67 073	-128 133
59.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
60.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
61.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	173 582	-189 965	-16 383
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)	91 073	129 293	220 366
67.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68. - 70.sorok)	0	0	0
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: 2012.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Kft. Távhőüzem
MÉRLEG források (passzívák)

Sorszám	A tétel megnevezés	Távhőszolg	Termelői	Összes
a	b	c	c	c
71.	II.HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79.sorok)	52 071	201	52 272
72.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
73.	Átváltoztatható kötvények			
74.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
75.	Beruházási és fejlesztési hitelek	50 000	0	50 000
76.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
77.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
78.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
79.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2 071	201	2 272
80.	II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.- 89.sorok)	39 002	129 092	168 094
81.	Rövid lejáratú kölcsönök			
82.	81. sorból: az átváltoztatható kötvények			
83.	Rövid lejáratú hitelek	12 500	0	12 500
84.	Vevőtől kapott előlegek			
85.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 097	126 644	127 741
86.	Váltótartozások			
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
88.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
89.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	25 405	2 448	27 853
90.	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93.sorok)	221	313	534
91.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
92.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	221	313	534
93.	Halasztott bevételek			
94.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN(53.+62.+66.+90. sor)	399 596	38 506	438 102

Az üzleti év
fordulónapja:

2012.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Kft. Távhőüzem
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

eFt

Sor- szám	A tétel megnevezés	Távhőszolg 16 fő			Termelés (Fűtőmű)11 fő			Összesen
		Távhő	Kp.ktg.	Távhőszolg összes	Termelés (Fűtőmű)	Kp.ktg.	Termelés összes	
01.	Belföldi értékesítés nettó átvevétele	223 290	-	223 290	309 394	-	309 394	532 684
I.	Értékesítés nettó átvevétele (01.+ 02.)	223 290	-	223 290	309 394	-	309 394	532 684
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke(03+04)	-	-	-	-	-	-	-
III.	Egyéb bevételek	104 387	-	104 387	2	-	2	104 389
05.	Anyagköltség	7 349	583	7 932	65 402	400	65 802	73 734
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	13 619	5 137	18 756	4 315	3 532	7 847	26 603
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	6 105	1 763	7 868	411	1 212	1 623	9 491
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	-	-	-	367 526	-	367 526	367 526
09.	Eladott (közvetített)szolgáltatások értéke	-	-	-	-	-	-	-
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	27 073	7 483	34 556	437 654	5 144	442 798	477 354
10.	Béreköltség	45 664	5 361	51 025	31 394	3 686	35 080	86 105
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 930	716	5 646	3 389	492	3 881	9 527
12.	Bérráulékok	13 651	2 173	15 824	9 385	1 494	10 879	26 703
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	64 245	8 250	72 495	44 168	5 672	49 840	122 335
VI.	Értékcsökkenési leírás	20 974	868	21 842	980	597	1 577	23 419
VII.	Egyéb ráfordítások	16 848	2 309	19 157	3 379	1 588	4 967	24 124
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III.-IV.-V.-VI.-VII.-VIII.)	198 537	- 18 910	179 627	- 176 785	- 13 001	- 189 786	- 10 159
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 735	-	1 735	-	-	-	1 735
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.15.+16.+17.)	1 735	-	1 735	-	-	-	1 735
19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	7 469	92	7 561	-	64	64	7 625
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (19.+20.+21.)	7 469	92	7 561	-	64	64	7 625
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)	- 5 734	- 92	- 5 826	-	64	- 64	- 5 890
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+A.+B.)	192 803	- 19 002	173 801	- 176 785	- 13 065	- 189 850	- 16 049
X.	Rendkívüli bevételek	-	-	-	-	-	-	-
XI.	Rendkívüli ráfordítások	51	168	219	-	115	115	334
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	- 51	- 168	- 219	-	- 115	- 115	- 334
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C.+D.)	192 752	- 19 170	173 582	- 176 785	- 13 180	- 189 965	- 16 383
XII.	Adófizetési kötelezettség	-	-	-	-	-	-	-
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E.-XII.)	192 752	- 19 170	173 582	- 176 785	- 13 180	- 189 965	- 16 383
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+F+22.-23.)	192 752	- 19 170	173 582	- 176 785	- 13 180	- 189 965	- 16 383

Tartalomjegyzék

1.	MÉRLEG	1.
2.	EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL	5.
3.	KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET	7.
3.1.	A BTG KFT SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK LÉNYEGES JELLEMZŐI	10.
3.2.	KÖNVVEZETÉS MÓDJA, BESZÁMOLÓ FAJTÁJA	10.
3.3.	A BESZÁMOLÓ ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK MÓDJA ÉS IDŐRENDJE	11.
3.4.	A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS FORMÁJA	11.
3.5.	AZ ÉVES BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSE SORÁN ALKALMAZOTT ÉRTÉKELÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK	12.
4.	AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS ÉRTÉKELÉSE	14.
5.	A MÉRLEG ÉRTÉKELÉSE	35.
6.	MELLÉKLETEK	54.
6.1.	TÁRGYI ESZKÖZÖK (1.sz.melléklet)	55.
6.2.	KINTLÉVŐSÉGEK (2.sz.melléklet)	56.
6.3.	LÉTSZÁM ALAKULÁSA (3.sz.melléklet)	57.
6.4.	TÁRSASÁGI ADÓ (4.sz.melléklet)	58.
6.5.	ÁRBEVÉTEL ALAKULÁSA (5.sz.melléklet)	60.
6.6.	MUTATÓK (6.sz.melléklet)	61.
6.7.	CASH-FLOW KIMUTATÁS (7.sz.melléklet)	68.
6.8.	FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS (8.sz.melléklet)	69.
6.9.	TÁVHŐ ÜZEM MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS (9.sz.melléklet)	70.