

**FÜGGETLEN**  
**KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

A Püspökladányi Városüzemeltető Kft. tulajdonosának  
a 2017. évi egyszerűsített éves beszámolóról

**Vélemény**

Elvégeztem az Püspökladányi Városüzemeltető Kft. („a Társaság”) 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **269.814 E Ft**, az adózott eredmény **5.614 E Ft (nyereség)** -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

**A vélemény alapja**

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

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

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

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

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrolléért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

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



közze tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

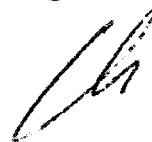
**A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célt kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

Továbbá:

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



közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

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

#### **Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről:**

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

A elvégeztem a **Püspökladányi Városüzemeltető Kft.** mellékelt 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójának kiegészítő mellékletében bemutatott, a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény szerint történő számviteli szétválasztás vizsgálatát.

A vezetés felelős az engedélyes tevékenységek számviteli szétválasztásának a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért, valamint a gazdálkodó által alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok kidolgozásáért.

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

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



könyvvizsgálatot folytattunk le és ennek megfelelően nem könyvvizsgálói véleményt bocsátunk ki.

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

Szolnok, 2018. március 14.



Megyesi Tibor  
kamara tag könyvvizsgáló  
Nyilvántartási szám: 006279



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

Statistikai számjel

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

Céggjegyzék száma

Püspökladányi Városüzemeltető Kft. a vállalkozás megnevezése

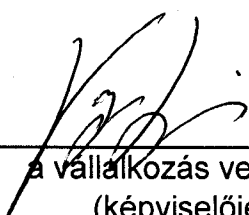
Püspökladány Kossuth u. 26., 06/54 451-066 a vállalkozás címe, telefonszáma

2017.év.

## Egyszerűsített éves beszámoló

Keltezés: Püspökladány, 2018. március 14.



  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Statistikai számjel: 11974413-3530-113-09

Cégjegyzék szám: 09-09-007130

Püspökladányi Városüzemeltető Kft.

**Egyszerűsített éves beszámoló**  
**"A" MÉRLEGE**

Eszközök(aktívák)

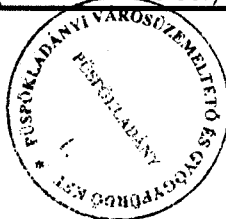
adatok E Ft-ban

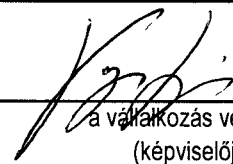
Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	<b>A. Befektetett eszközök (2+3+4 sor)</b>	<b>215 691</b>	<b>0</b>	<b>200 557</b>
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	575	0	639
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	215 116	0	199 918
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
5.	<b>B. Forgóeszközök (6-9 sorok)</b>	<b>76 012</b>	<b>-6 619</b>	<b>48 712</b>
6.	I. KÉSZLETEK	1 554	0	1 918
7.	II. KÖVETELÉSEK	35 208	-6 619	32 360
8.	III. ÉRTÉKPAPIROK	0	0	0
9.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	39 250	0	14 434
10.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>22 568</b>	<b>0</b>	<b>20 545</b>
11.	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN (1+5+10 sor)</b>	<b>314 271</b>	<b>-6 619</b>	<b>269 814</b>

Források (passzívák)

12.	<b>D. Saját tőke (13+15+16+17+18+19+20 sor)</b>	<b>88 006</b>	<b>-5 118</b>	<b>88 502</b>
13.	I. JEGYZETT TŐKE	30 000	0	30 000
14.	Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0
15.	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
16.	III. TŐKETARTALÉK	6 824	0	6 824
17.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	27 059	-5 118	23 457
18.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	20 926	0	22 607
19.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
20.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	3 197	0	5 614
21.	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>18 000</b>	<b>0</b>	<b>11 000</b>
22.	<b>F. Kötelezettségek (23-25 sorok)</b>	<b>93 526</b>	<b>-1 501</b>	<b>58 215</b>
23.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	4 505
25.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	93 526	-1 501	53 710
26.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>114 739</b>	<b>0</b>	<b>112 097</b>
27.	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN (12+21+22+26 sor)</b>	<b>314 271</b>	<b>-6 619</b>	<b>269 814</b>

Püspökladány, 2018. március 14.



  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Statistikai számjel: 11974413-3530-113-09

Cégjegyzék szám: 09-09-007130

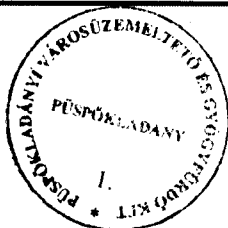
Püspökladányi Városüzemeltető Kft.

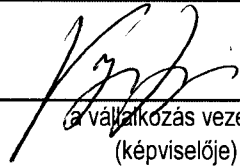
**Egyszerűsített éves beszámoló**  
**EREDMÉNYKIMUTATÁSA**  
**(összköltség eljárással)**

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	404 132	-5 212	406 709
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke	4 915	0	2 452
III.	Egyéb bevételek	180 826	0	196 590
	III-ből visszaírt értékvesztés:	0	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	281 162	0	300 236
V.	Személyi jellegű ráfordítások	256 883	0	255 762
VI.	Értékcsökkenési leírás	24 845	0	25 371
VII.	Egyéb ráfordítások	23 419	-94	18 137
	VII-ből elszámolt értékvesztés:	298	0	728
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>3 564</b>	<b>-5 118</b>	<b>6 245</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	5	0	8
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	372	0	639
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>-367</b>	<b>0</b>	<b>-631</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)</b>	<b>3 197</b>	<b>-5 118</b>	<b>5 614</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)</b>	<b>3 197</b>	<b>-5 118</b>	<b>5 614</b>

Püspökladány, 2018. március 14.



  
A vállalkozás vezetője  
(képviselője)



## **Püspökladányi Városüzemeltető Kft.**

**Egyszerűsített éves beszámolójának**

**Kiegészítő melléklete**

**2017. év**

**Püspökladány, 2018. március 14.**



**Varga Lajos**

**Ügyvezető igazgató**



## **A. Általános rész**

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

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

### **I./ A vállalkozás általános bemutatása:**

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

## **A társaság beszámolójának**

**készítéséért felelős személy:** Slámer Erzsébet (an: Szalai Erzsébet)  
Lakcím: Püspökladány, Görbetó u. 12.sz.  
PM regisztrációs szám: 121377

**A társaság könyvvizsgálója:** Megyesi Tibor (an: Vágó Rozália)  
5008 Szolnok, Ybl Miklós utca 13.  
Kamarai nyilv.szám: 006279

## **II./ A számviteli politika általános előírásainak bemutatása:**

**A társaság gazdasági éve:** 2017. január 01 – december 31.  
**A mérlegkészítés időpontja:** 2018. február 28.  
**Mérleg fordulónapja:** 2017. december 31.  
**Beszámoló formája:** Egyszerűsített éves beszámoló „A” típusú mérleg  
**Eredménykimutatás formája:** „A” típusú eredménykimutatás összköltség eljárással

A Püspökladányi Városüzemeltető Kft. Egyszerűsített éves beszámolója a többször módosított számviteli szabályokat rögzítő, 2000. évi C. számú tv. előírásait követve- a társaság számviteli politikája alapján készült.

Célja, olyan gazdálkodási gyakorlat kialakítása, amely megfelel a törvények, az irányítás, az ügyvezetés követelményeinek és az eredményes működést szolgálja.

### **Az eszközök és források értékelési előírásait**

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

### **1. Az eszközök értékelése**

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

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

## **1.1 Befektetett eszközök értékelése**

### **Immateriális javak értékelése**

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

### **Tárgyi eszközök értékelése**

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

### **Befektetett pénzügyi eszközök értékelése**

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

## **1.2. Forgóeszközök értékelése**

### **Készletek értékelése**

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

### **Saját termelésű készletek értékelése**

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

### **Követelések értékelése**

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

### **Értékpapírok értékelése**

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

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

### **Pénzeszközök értékelése**

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

## **2. A források értékelése**

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

### **Saját tőke értékelése**

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

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

### **Kötelezettségek értékelése**

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

### **Az eszközök értékcsökkenése**

#### **Amortizációs politika**

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

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

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

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

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

### **Terven felüli értékcsökkenések és értékvesztések elszámolása, illetve visszairása**

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

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

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

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

#### **Jelentős összegű hiba**

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

#### **Kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételek, ráfordítások**

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

### **III./ A mérlegtételek főbb értékelési elvei:**

1.) Az egyszerűsített éves beszámoló mérleg főösszege: **269.814 eFt.**

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

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

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

<b>A befektetett eszközök értéke:</b>	<b>200.557 eFt</b>
Ebből: Befejezetlen beruházások értéke:	1.421 eFt

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

<b>Készletek értéke:</b>	<b>1.918 eFt</b>
Ebből: Az anyagok értéke:	1.096 eFt
Ebből: Befejezetlen termelés:	---- eFt
Ebből: Kereskedelmi áruk:	822 eFt

4.) A követelések a mérlegben könyvszerinti értéken kerülnek.

<b>A követelések értéke:</b>	<b>32.360 eFt</b>
melyből: vevői követelés:	21.988 eFt
ebből elszámolt értékvesztés:	- 5.942 eFt
egyéb követelés:	16.314 eFt
egyéb követelésekből:	
- költségvetési kiutalási igények:	9.270 eFt

- Vevő számla visszatartás: 1.431 eFt
- ki nem emelt követelések: 231 eFt
- egyéb kötelezettségek: 5.382 eFt

**5.) Vevő értékvesztés:**

<b>2017. évi értékvesztés</b>				
	adatok eFt			
	2017. évi nyitó	2017.évi képzett	2017.évi feloldás	2017. évi záró
30%-os mértékű	715	-120	0	595
50%-os mértékű	1324	53	0	1377
80%-os mértékű	3174	369	0	3543
Egyedi	116	427	116	427
<b>Összesen:</b>	<b>5329</b>	<b>729</b>	<b>116</b>	<b>5942</b>

**Vevőkövetelések behajthatatlan leírás miatti visszavezetett értékvesztése: 116 eFt**

- A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél – a vevők, az adósok együttes minősítése alapján – a 0,5 év - 1 éven belüli követelések értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 30 százalékában,

- az 1 év - 1,5 éven belüli követelések értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 50 százalékában,

- az 1,5 éven túli követelések értékvesztés összegét pedig a követelés nyilvántartásba vételi értékének 80 százalékában határozzuk meg.

**Vevőkövetelések tárgyévben képzett értékvesztése: 729 eFt**

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

- **Pénzeszközök értéke: 14.434 eFt**
- Ebből: készpénz: 407 eFt
- Bankszámlák egyenlege: 14.027 eFt



## 7.) Aktív időbeli elhatárolások:

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

adatok forintban

### Aktív időbeli elhatárolás

Egyenleg: 20 545 235

#### Részletezés: Tárgyévi bevétel, de következő évben fizetendő

Bérleti díj gyógyfürdő	31 000
Közüzemi díj Gyógyfürdő	17 957
Balneo- terápiás kezelés	6 211 476
Gyógyvíz értékesítés	78 720
Konferenciaterem bérleti díj	16 192
Rendezvényközpont bérleti díj	75 000
Rendezvényközpont közüzemi díjak	329 894
Sportcsarnok bérleti díj	35 622
Teremhasználat	442 300
Rendezvényközpont bevétel	205 045
Távhő elszámolás	2 518 753
Ingatlan közüzemi díjak	217 421
Egyéb bevétel	42 192
Szennyvízszippantás	40 422
Villamosenergia termelés	1 017 676
Piac közüzemi díjai	11 760
Gázmotor közüzemi díjai	534 047
Gázmotor bérleti díj	181 141
Kossuth u. 26, bérleti díj	200 197
Kossuth u. 26 közüzemi díjak	2 781
Bértámogatás	1 350 049
Fizioterápiás kezelés 11-12 hó	6 840 200

#### Tárgyévben fizetett, de következő évet terhelő költségek

Előfizetési díjak	145 390
Gázdíj	
Biztosítási díj	

Összesen:

20 545 235

## 8.) A Saját tőkét érintő változások bemutatása:

Az Eredménytartalék értéke 2016. évi mérleg szerinti eredmény összegével módosult, a Lekötött tartalékban pedig kivezetésre került az alapítás átszervezés költségeként elszámolt költségek tárgyévi amortizációjának összeg. 2017-ben az Eredménytartalékból a Lekötött tartalékba került átvezetésre 1.608 eFt, amely összeg a távhőszolgáltatási tevékenység 2 %-os nyereségkorlát feletti eredménye. Ezt az összeget 2 éven belül „A távhőszolgáltatónak értékesített távhő árának, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézményeknek nyújtott távhőszolgáltatás díjának megállapításáról szóló” 50/2011.(IX.30.) NFM rendelet 5. §. (3.) értelmében beruházásra kell fordítani, melynek megvalósulását a Hivatal ellenőrzi.

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

**6.824 eFt**

10.) Eredménytartalékként jelennek meg a mérlegben az általános jogutódlással átvett, a két jogelőd Kft. záró mérlegének eredménytartalék sorában rögzített értékek együttes összege, az előző évek eredménye, csökkentve a lekötött tartalékba átvezetett 2 % nyereségkorlát feletti eredmény összegével, növelve a lekötött tartalékból történő visszairással: **23.457 eFt**

## 11.) Lekötött tartalék:

Lekötött tartalékként kerül kimutatásra az alapítás átszervezés költségeként felmerült tárgyévi összegek amortizációval csökkentett értéke, valamint az eredménytartalékból átvezetett távhőszolgáltatás 2 %-os nyereségkorlát feletti eredményének az összege:

**22.607 eFt,**

### Lekötött tartalék

adatok eFt				
Megnevezés	2017. évi nyitó	2017. évi növekedés	2017. évi csökkenés	2017. évi záró
Alapítás átszervezés	221		221	0
Fejlesztési tartalék (2016.évi)	20 705			20 705
Fejlesztési tartalék (2017.évi)	0	1 902		1 902
<b>Összesen</b>	<b>20 926</b>	<b>1 902</b>	<b>221</b>	<b>22 607</b>

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

**Adózott eredmény összege: 5.614 eFt**

**13.) Céltartalék-képzés területei:**

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

- 2017.évben társaságunknál céltartalék képzésére nem került sor.
- A korábbi években képzett céltartalékból tárgyévben feloldásra került 7.000 eFt, melyet a gyógymedence burkolatának javítási, karbantartási munkáira, valamint a távhőszolgáltatási területen az NA 300-as vezeték javítási munkáinak elvégzésére fordítottunk.
- A képzett céltartalék 2017. évi záró értéke: 11.000 eFt.

<b>Céltartalék a jövőbeni költségekre</b>				
	adatok eFt			
<b>Megnevezés</b>	<b>2017. évi nyitó</b>	<b>2017. évi növekedés</b>	<b>2017. évi csökkenés</b>	<b>2017. évi záró</b>
<b>Nyitó</b>	18 000			
<b>2017.évi felhasználás</b>			7 000	
<b>Összesen</b>	18 000	0	7 000	11 000

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

<b>Kötelezettségek értéke:</b>	<b>58.216 eFt</b>
ebből: hosszú lejáratú kötelezettségek:	4.506 eFt
rövid lejáratú kötelezettségek:	53.710 eFt
A rövid lejáratú kötelezettségekből:	
-    kaució:	577 eFt
-    rövid lejáratú hitelek:	4.189 eFt
-    szállítói tartozás:	6.971 eFt
-    fizetendő adók és járulékok	15.302 eFt
-    munkavállalókkal szembeni kötelezettség	11.159 eFt
-    Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek:	14.000 eFt
-    egyéb követelések	1.512 eFt
<hr/> Összesen:	<hr/> 53.710 eFt

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

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

**Tárgyévet terhelő, de következő évben jelentkező költségek:**

adatok forintban

Passzív időbeli elhatárolás  
2017. December 31.

Egyenleg: 112 096 642

**Részletezés:**

**Tárgy évet terhelő, de következő évben jelentkező költségek:**

Üzemanyag	111 571
Gázköltség	32 163 361
Vízdíj	453 029
Áramdíj	2 201 192
Egyéb anyagfelhasználás	5 760
Bérleti díjak	1 021 164
Javítás, karbantartás	214 161
Szennyvízkezelés	288 035
Hulladékkezelés	1 907 825
Telefon ktg.	183 147
Mosás	22 531
Fénymásolás	36 057
Szakorvosi díj	716 696
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	784 902
Temetés elszámolás	256 983
Eladott közvetített szolg. Gáz ktg	873 772
Eladott közvetített szolg, vízdíj	15 783
Eladott közvetített Szolg villany	136 343
Eladott közvetített szolg bérleti díj	1 952
Eladott közvetített szolg. Karbantartás	17 183
Eladott közvetített szolg. Telefon ktg.	22 607

**Halasztott bevételek**

Kossuth 26 épületfelújítás kapott támogatás	15 046 826
Szénatér 21-23,Görbető 16-18	420 219
Távhő rekonstrukció I. szakasz	491 280
Távhő Rekonstrukció II. szakasz	494 599
Gázégő Wattör	11 458 510
TÁMOP képzett fiatalok 2013 évi besz	7 753 964
TÁMOP képzett fiatalok 2014 évi besz	11 799 023
Hőközpont felújítás	9 019 467
Weishaupt kond. Kazán	9 346 368

**Tárgy évben befizetett, de következő évet terhelő összeg:**

Távhő bevétel	4 832 332
---------------	-----------

**Összesen:**

---

112 096 642

#### IV. Az eredmény-kimutatás kiegészítése

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

1. Távhőszolgáltatás:	170.619 eFt
2. Ingatlankezelés, ingatlanhasznosítás:	16.158 eFt
3. Kommunális tevékenységek:	1.735 eFt
4. Egyéb tevékenységek:	116.409 eFt
5. Gyógyászat bevétele:	61.223 eFt
6. Temető:	40.565 eFt
<b>Összesen:</b>	<b>406.709 eFt</b>

#### 16.) Az egyéb bevételek

**Egyéb bevételek összege: 196.590 eFt**

**Ebből a kapott támogatások összege:**

- önkormányzattól kapott támogatás:	20.002 eFt
- Sportcsarnok támogatás:	1.500 eFt
- nyugdíjasok gyógykezelésének támogatása:	11.693 eFt
- Fizioterápiás kezelések támogatása:	44.423 eFt
- Munkaügyi Központtól kapott támogatás:	7.823 eFt
- Távhő támogatás:	62.659 eFt
- Szennyvízszippantás költségek ellentételezésére kapott támogatás:	16.613 eFt

**Halasztott bevételek: 12.504 eFt**

- Távhőfejlesztési támogatás	4.551 eFt
- TÁMOP támogatás	7.526 eFt
- NFÜ-KEOP fejlesztési támogatás:	351 eFt
- Egyéb végleges fejlesztési támogatás:	76 eFt

**Felhasznált céltartalékok összege:**

- céltartalék felhasználás várható költségekre:	7.000 eFt
---	-----------

