

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a Szentés Városi Szolgáltató Kft. 2023. évi Éves beszámolójához

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. tv. 18/A. §-a szerint a távhőtermelési és a távhőszolgáltatási engedéllyel rendelkező vállalkozás köteles az engedélyek hatálya alá tartozó tevékenységeinek elszámolását olyan módon szétválasztani, mintha azokat önálló vállalkozások keretében végezné. Ennek értelmében a kiegészítő melléklet I. része a Társaság egészére vonatkozó, a II. részre a számviteli szétválasztás szerinti mérlegek és eredmény-kimutatások bemutatását tartalmazza.

### Általános rész

A Szentés Városi Szolgáltató Kft-t 1993. január 1. napjával alapította Szentés Város Önkormányzatának Képviselőtestülete, mint a Szentési Városgazdálkodási Vállalat jogutódját.

A Társaság egyszemélyes önkormányzati tulajdonú gazdálkodó szervezetként alakult 20.000 EFt jegyzett tőkével.

Cégbírósági bejegyzés száma: 06-09-002175.

Cím: 6600 Szentés, Vásárhelyi út 12. (internet cím: [szvsz@szvszkft.hu](mailto:szvsz@szvszkft.hu)). Honlap címe: <http://www.szvszkft.hu>.

A Társaság jegyzett tőkéje 2019. december 31.óra 23.000 EFt.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy Holman István ügyvezető igazgató (6600 Szentés, Jókai u. 55.)

A beszámoló készítéséért felelős személy Kékesi Rita, regisztrációs szám: 202991

A Szentés Városi Szolgáltató Kft könyvvizsgálatra kötelezett. Választott könyvvizsgáló: Kisné Szabó Terézia kamarai tag könyvvizsgáló, kamarai tagsági száma: 000538, díjazása 2023.október 16-án kelt szerződés szerint történik.

A könyvvizsgáló a könyvvizsgálaton kívül a Társaság számára egyéb tevékenységet nem végzett.

A beszámoló a Társaság honlapján is megtalálható. Közzététel: <https://www.szvszkft.hu/kozerdeku-adatak/beszamolok/>

A Társaság tevékenységi körei:

- távhő és melegvízszolgáltatás
- megbízásos ingatlankezelési tevékenység
- számviteli és adószakértői tevékenység
- összetett adminisztratív szolgáltatás
- épületépítési projekt szervezése
- gépek, berendezések kölcsönzése
- szárazföldi szállítóeszköz kölcsönzés
- máshova nem sorolt gazdasági tevékenységet segítő szolgáltatás
- éttermi vendéglátás
- M.n.s. egyéb oktatás
- Szabadidős, sporteszköz kölcsönzése
- Egyéb, személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése
- Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

## A Számviteli politika bemutatása

A könyvvezetés módja: kettős könyvvitel. Az eredmény-kimutatás összköltség eljárással készül. A könyvelést elsődlegesen a 6-7. számlaosztályban végezzük, az 5-ös számlák egyidejű mellérendelésével. A számviteli törvényben felsorolt mérleg- és eredmény-kimutatás lehetőségek közül az alábbiakat választjuk:

- 1. sz. melléklet: Mérleg "A" változat
- 3. sz. melléklet: Eredménykimutatás (összköltség eljárással)

### Értékcsökkenés elszámolása:

- a 200 EFt egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket a használatbavételkor egy összegben elszámoljuk. A nullára leírt eszközöket selejtezőkor, vagy értékesítéskor vezetjük ki a nyilvántartásból,
- a 200 EFt értékhatár feletti eszközöknél a használatbavétel napjától számított, egyedileg megállapított lineáris leírási kulccsal számolunk el értékcsökkenést a használatból történő kivonás (értékesítés, selejtezés) napjáig,
- az értékcsökkenési leírást legalább negyedévente költségként a megfelelő főkönyvi számlákon elszámoljuk,
- az 200 EFt feletti tárgyi eszközök nyilvántartása egyedi nyilvántartó kartonokon történik a főkönyvi könyvelésben.
- maradványérték: a tárgyi eszköz rendeltetésszerű használatbavételekor a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható érték. A maradványérték nem jelentős, ha nem haladja meg a bekerülési érték 50 %-át vagy százezer forintot.

### Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások:

- Kivételes nagyságú bevétel – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő bevétel, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes számvitel szerinti bevételének 50%-át.
- Kivételes nagyságú költség – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő költség, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költsége és ráfordítása együttes értékének 50%-át.
- Kivételes nagyságú ráfordítás – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő ráfordítás, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költsége és ráfordítása együttes értékének 50%-át.
- Kivételes előfordulású költség, ráfordítás – minden olyan költség vagy ráfordítás, amely a Gazdálkodó üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű. Minden esetben kivételes előfordulású költségnek, ráfordításnak kell tekinteni az alábbi eseményeket:  
természeti károkkal kapcsolatos költségek, ráfordítások.

A Számviteli törvény 88 § (4a.) alapján kivételes nagyságrendű vagy előforduló bevételek, költségek, ráfordítások a társaság Számviteli politikájában meghatározottak szerint nem volt 2023. évben a társaságnál.

A társaság a 2018. évtől az ingatlanok esetében értékhelyesbítést számol el. A piaci értékek alátámasztására független értékbecslő értékelését vette alapul.

Az értékelési eljárásokat a számviteli törvényben foglaltaknak megfelelően alkalmazzuk.

### Alkalmazott minősítési elvek:

- **Jelentős** hiba: ha a feltárt hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

- **Kis összegű tartozás:** az adósonként megállapított, kis összegű, a fizetési határidőt egy évvel meghaladó követelés, melynek összege a végrehajtás várható költségének háromszorosát nem haladja meg.

Az éves beszámoló részei:

- Mérleg "A" változat
- Eredmény kimutatás összköltség eljárással
- kiegészítő melléklet (cash-flow kimutatással)
- üzleti jelentés

## I. rész (a Társaság egészére vonatkozó)

A háborús helyzet miatti veszélyhelyzet hatásait megvizsgálva a vezetés a vállalkozás folytatásának elvét figyelembe véve fent tudja tartani a tevékenységeit, működni tud és kíván. A likviditás sem ingott meg, hitelfelvételre nem volt szükség.

### MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

A társaság a Számviteli törvény 90 § (3c) pontja szerinti mérlegen kívüli tételeket és a 90 § (4a) pontja szerinti függő kötelezettséget nem tart nyilván.

A nullás számlaosztályban a Önkormányzat tulajdonában álló ingó és ingatlanok szerepelnek. A társaság Szentes Város Önkormányzatától kapott megbízás alapján végez ingatlankezelési tevékenységet az önkormányzati lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségek esetében.

### MÉRLEG

#### ESZKÖZÖK

##### Befektetett eszközök

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök állománya növekedést mutat. Összesen 47.617 E Ft beruházás került aktiválásra, de az értékcsökkenés hasonló értéke miatt (47.816 E Ft) tulajdonképpen azonos szinten maradt az állomány. A 127.343 E Ft mérlegsor szerinti emelkedést az értékhelyesbítés növekedése okozta (127.470 E Ft), mely alapvetően további 4 ingatlan (fűtőmű) értékelésbe való bevonása miatt keletkezett.

Távhőre való csatlakozás is történt 2023. évben. Az Alsó-Tisza-vidéki Vízügyi Hatóság szentesi Szakmérnökségéhez került távvezeték bekötésre, majd aktiválásra. Az aktivált saját teljesítmény értéke összesen 8.238 E Ft.

**Távhőszolgáltatási** tevékenységhez kapcsolódóan a távvezetéken felül nagy értékű gépek (szivattyú, frekvencia váltó, csőelzáró párnák, tömlők, videó megfigyelő rendszer és egy nagy teljesítményű nyomtató és fénymásoló gép, klíma) is beszerzésre kerültek 4.188 E Ft értékben. A kisértékű műszaki gépek, berendezések (kompresszor, fűrókalapács, láncos csőfogó, kábeldob, fejpajzs stb) 1.013 E Ft és egyéb gépek, berendezések 116 E Ft összegben (monitor, router, létra, porral oltó készülék).

**Egyéb tevékenység** esetén egy gáztűzhely került megvásárlásra az egyik saját tulajdonú lakásba 75 E Ft összegért.

Nagyértékű eszközök kerültek beszerzésre a **Központi konyhán** is. 2 db mosogatógép került a tálalókonyhákra 2.690 E Ft értékben. A konyhára egy kombi sütő, pároló lett vásárolva 9.037 E Ft összegben. További nagy értékű eszközök, nagy teljesítményű mosógép, rozsdamentes tálalókocsik és rozsdamentes gurulós tálcátartó, tálalópultok és 3 db e-jegy automata a tálalókonyhákba és a központi konyhára stb., összesen 5.881 E Ft értékben kerültek beszerzésre. Kisértékű eszközök, összesen 4490 db eszköz több, mint 8.993 E Ft értékben került megvásárlásra a 2023. évben, mely tartalmazza a saját előállítású eszköz aktivált értékét is, egy tárolóasztalt 122 E Ft értékben.

Az **ingatlankezelésen** megvásárlásra került egy RIGIP kamerás csővizsgáló berendezés, segítve a dugulás elhárítási, illetve szennyvíz-elhárítási munkákat 1.925 E Ft értékben. Kisértékű eszközök, mint kombikalapács, menetfűró, szerszámoszláda, kinyomópisztoly, makita akkumulátor, monitorok, számítógép, irodaszékek stb.) 527 E Ft értékben.

**Városfejlesztési csoportba** Ricoh fénymásológép (590 E Ft) és számítógép (133 E Ft) került beszerzésre.

**Vállalati általános** költségként került elszámolásra a Vásárhelyi út 12. Irodaház belső udvarában kialakításra kerülő kerékpártároló (aktivált értéke 2.467 EFt, melyből aktivált saját teljesítmény 870 EFt). Az **adminisztratív** területre számítástechnikai eszközök, telefonok, kávégép lettek aktiválva 1.744 EFt értékben.

Az ingatlanok piaci értéken való kimutatása érdekében, szakértő értékbecslése alapján 331.859 EFt értékhelyesbítés van elszámolva.

Terv szerinti értékcsökkenést 47.816 EFt összegben számolt el a társaság az eszközök után.

Eszközök kivezetése 737 EFt összegben történt selejtezés miatt. Terven felüli értékcsökkenést nem számoltunk el 2023. évben.

A nem aktivált beruházások értéke 2023. év végén 148 EFt, mely 1 db munkaasztal és egy 8 rekeszes evőeszköz kosár.

### Immateriális javak és tárgyi eszközök 2023. december 31-i nettó értéke

Megnevezés	Immat. Jav.	Tárgyi eszközök			Immat. és tárgyi eszk. Összesen
		Ingtatlanok	Műsz. ber.gepek, járművek	Egyéb ber. felsz. Járművek	
Bruttó érték nyitó állomány	11 150	920 520	303 449	46 251	1 281 370
Növekedés beszerzés		10 704	28 807	8 106	47 617
Csökkenés kivezetés			446	291	737
Átvezetés					-
<b>Bruttó érték záró állomány</b>	<b>11 150</b>	<b>931 224</b>	<b>331 810</b>	<b>54 066</b>	<b>1 328 250</b>
Értékcsökk. nyitó állomány	11 150	643 733	246 653	34 728	936 264
Növekedés terv szerint		21 171	19 946	6 699	47 816
Növekedés terven felüli					-
Csökkenés kivezetés			446	291	737
Átvezetés					-
<b>Értékcsökkenés záró állomány</b>	<b>11 150</b>	<b>664 904</b>	<b>266 153</b>	<b>41 136</b>	<b>983 343</b>
Érték helyesb. nyitó állomány		204 389			204 389
Növekedés		127 470			127 470
Csökkenés					-
Érték helyesb. záró állomány	-	331 859	-	-	331 859
<b>Nettó érték záró állomány</b>	<b>-</b>	<b>276 787</b>	<b>56 796</b>	<b>11 523</b>	<b>345 106</b>
<b>Nettó érték záró áll.értékh.-sel</b>	<b>-</b>	<b>266 320</b>	<b>65 656</b>	<b>12 930</b>	<b>344 906</b>
Nettó nyitó állomány	-	598 179	65 656	12 930	676 765
<b>Beruházások záró állománya</b>					<b>148</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>-</b>	<b>266 320</b>	<b>65 656</b>	<b>12 930</b>	<b>345 054</b>
<b>Mindösszesen érték helyesbítéssel</b>	<b>-</b>	<b>598 179</b>	<b>65 656</b>	<b>12 930</b>	<b>676 913</b>

**Üzembe helyezett beruházások megoszlása tevékenységi körök szerint**

Tevékenység	EFt	
	2022.	2023.
Hőszolgáltatás	18 925	13 555
Ingatlankezelés	229	2 452
Központi konyha	11 273	26 601
Városfejlesztési csoport	486	723
Általános ügyviteli (vállalati általános)	1 195	4 211
Egyéb tevékenység	104 346	75
<b>Összesen</b>	<b>136 454</b>	<b>47 617</b>

**Elszámolt értékcsökkenés**

Tevékenység	EFt	
	2022.	2023.
Hőszolgáltatás	14 909	12 843
Ingatlankezelés	2 193	728
Városfejlesztési csoport	231	391
Központi konyha	7 585	13 515
Általános ügyviteli (vállalati általános)	1 595	2 692
Egyéb tevékenység	12 631	17 647
<b>Összesen</b>	<b>39 144</b>	<b>47 816</b>

**Befektetett pénzügyi eszközök**

Részesedésekben nem történt változás.

A Szentesi Üdülőközpont Nkft.-nek nyújtott tagi kölcsön (20.000 EFt) és a megképzett értékvesztés állomány (16.000 EFt) nem változott. Nettó érték 4.000 EFt.

		EFt	
		2022.	2023.
<b>Szentesi Sport- és Üdülőközpont NKft.</b> 6600 Szentés, Dr. Csallány G. part 4.	üzletrész: 24% névértéken	26.400	26.400
	tagi kölcsön	4.000	4.000

**Forgóeszközök**

**Készletek**

A 2023. december 31-én meglévő készletek állománya 7.080 EFt-tal nőtt előző év végéhez viszonyítva. A hőszolgáltató raktárkészlete alig változott, míg a központi konyha alapanyagkészlete 4.728 EFt-tal nőtt. A készletre vett Önkormányzat által beépítésre rendelkezésre bocsátott ablakok és erkélyajtók állománya nem változott. Tisztítószer raktár a központi irodaházban és a központi konyhán is működik. A raktáron lévő állomány 1.953 EF-tal nőtt. Az áruk 212 EFt értékben csökkentek.

	<b>E Ft</b>	
<b>Készletek</b>	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
211. Hőszolgáltató raktár	11 460	11 697
212. Tartályos gáz	537	537
213. Hőszolgáltató raktár készletei (Arany J.)	0	0
2192. Hőszolgáltató TMK raktár	0	0
221. Központi konyha anyagkészlet	13 191	17 919
222. Munkaruha/Központi konyha	0	0
224. Önkormányzattól kapott építési anyagok	1 341	1 341
226. Gyorsjavító anyagok	59	433
227. Tisztítószer raktár	2 691	4 644
228. Munkaruha raktár/Váll.ált.	48	48
<b>Anyagok összesen:</b>	<b>29 327</b>	<b>36 619</b>
271. Önkorm.épületek továbbszámlázott szolgáltatás díjai	1 540	1 889
272. Közvetített közüzemi díjak	986	625
273. Társasházak továbbszámlázott kiadásai	375	479
275. Nyomtatványok, irodaszerek	468	164
281. Betétdíjas göngyöleg	29	29
<b>Áruk összesen</b>	<b>3 398</b>	<b>3 186</b>
<b>Készletek mindösszesen</b>	<b>32 725</b>	<b>39 805</b>

A készletek között immobil, használhatatlan készlet nincs. A készletekre értékvesztést nem számoltunk el.

### Követelések

A követelések állománya 15.294 E Ft-tal nőtt.

A **vevőkkel szembeni követelés**állomány 13.908 E Ft-os növekedése és a vevő követelések után képzett értékvesztés állomány 1.226 E Ft-os csökkenése a mérleg sor 15.134 E Ft-os növekedését eredményezte az előző évhez képest.

### Értékvesztés

Az értékvesztés elszámolása a vevők egyedi minősítése alapján történik. Figyelembe vettük a hátralék korát, összegét, a vevő fizetési szokásait, fellelhetőségét. A képzett értékvesztés 999 E Ft. Kivezetés, leírás nem történ, minden esetben a behajtást helyezük előtérbe, alvó ügyeket is újra felélesztünk, figyelve az elévülés időre. Összességében a vevőkkel kapcsolatos értékvesztés állomány 2023. december 31-én 6.715 E Ft. (Távhó vevőkre képzett: 4.998 E Ft, Egyéb vevőkre képzett: 1.717 E Ft.

	<b>E Ft</b>	
<b>Értékvesztés egyéb tevékenységnél</b>	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
Nyitó	6 867	1 909
Felszabadítás	4 414	335
Képzés	145	143
Kivezetés	189	0
Leírás	500	0
<b>Záró</b>	<b>1 909</b>	<b>1 717</b>

Értékvesztés távhő tevékenységnél	2022.	2023.
Nyitó	8 656	6 032
Felszabadítás	2 570	1 890
Képzés	689	856
Kivezetés	743	0
Leírás	0	0
<b>Záró</b>	<b>6 032</b>	<b>4 998</b>

A **Szentesi Üdülőközpont Nkft**-vel szemben fennálló követelések és azok után képzett értékvesztések 2023. év végén a következő tételekből állnak:

- 20.000 EFt le nem járt **tagi kölcsön**, melyre 2017. évben képzett értékvesztés 16.000 EFt, melynek további emelését a vezetés nem tartotta szükségesnek, mert a szerződés új lejáratára 5 évre elhalasztódott. Az óvatosság elve alapján az eddig megképzett értékvesztést megtartjuk.
- **vevőkövetelés** áll fenn 4.043 EFt értékben. Egyrészt a IV. termálkút 2023. IV. negyedéves bérleti díjából (3.937 EFt), másrészt 106 EFt csurgalékvíz átadásból származó nem lejárt követelés. 2023. évben értékvesztés nem áll fent a követelések után.
- **Elhatárolásban** szereplő tagi kölcsön kamata: 2022. évi 1.601 EFt, 2023. évi 2.544 EFt.

**Szentes Város Önkormányzatával** szembeni követelés 396 EFt (ukrán válogatott étkezési díja)

#### Vevő hátralékok részletezése értékvesztés nélkül

Időszak	EFt	
	2022.	2023.
360 napon túli	8 647	5 021
180-360 nap közötti	889	1 528
90-180 nap közötti	934	633
90 napon belüli	11 667	28 863
<b>Összesen:</b>	<b>22 137</b>	<b>36 045</b>

### Egyéb rövid lejáratú követelések

A mérleg soron a munkavállalókkal szembeni követelések, előlegek, társasági adó és egyéb adók túlfizetései és a távhőtámogatás decemberi kiutalási igénye kerültek kimutatásra.

Az egyéb követelések 160 EFt-tal nőtt előző év azonos időszakához képest.

Egyéb követelések	EFt	
	2022.	2023.
318. Bérlmények leadásának elszámolása	90	0
353. Szolgáltatásra adott előleg	125	0
354. Óvadék	100	0
3616. Fizetési előlegek	676	413
3619. Követelés munkavállalókkal szemben	40	0
362039 Távhő támogatás elsz.	0	2 353
368. Különféle egyéb követelések	211	211
3681. Következő időszaki Áfa	6 401	5 334
3682. Pénzforgalmi ÁFA köv.időszak	0	185
3684. Bankkártyás bevételi szla	0	30
4611. Társasági adó	547	0
4692. Helyi iparüzési adó	62	0
463101 NAV bírság, mul.bírság, önell.pótlék	0	277
463103. Illetékbeszedési köt.	223	0
463107. Munkáltatót terhelő táppénz 1/3-ad	269	101
<b>Egyéb követelések összesen</b>	<b>8 744</b>	<b>8 904</b>

### Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások összege a számviteli törvény szerinti szokásos tételeket tartalmazza: a 2023. évet érintő bevételek, melyek 2024. évben folytak be. (13.038 EFt) A 2024. év elején intézményi fogyasztóknak számlázott, de 2023. évet megillető bevételek jóval magasabbak az előző évi adatoknál, míg a lakosság és a közületek esetében szinte változatlan. Az Üdülőközpont tagi kölcsön kamatbevételének elhatárolása a 2023. évi kamattal tovább nőtt.

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	EFt	
	2022.	2023.
Számlázott fűtődíj elhat. (intézmények)	1 430	6 779
Számlázott fűtődíj elhat. (lakosság)	575	610
Számlázott fűtődíj elhat. (közület)	628	600
Számlázott fűtődíj elhatárolása (hidegvíz)	846	893
Bértámogatás elhat.(pályakezdő, munkanélk.)	147	0
Üdülőközpont tagi kölcsön kamata	1 601	4 145
Kamatbevétel	39	11
<b>Összesen</b>	<b>5 266</b>	<b>13 038</b>

	<b>E Ft</b>	
<b>392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
Telekbérleti díj (10 éves)	1 000	800
Gáz rendszerhasználati díjak	0	
Víz, csatornadíjak	78	
Áramdíjak	174	0
Gépjármű, felelősségbiztosítási díjak, casco, baleset biztosítások	615	776
Ipari vagyongarancia díj	266	266
Szaklapok következő évet terhelő díjai	205	127
Szoftverek, rendszerek rendszerköv.-inek köv. évet terhelő díjai	556	611
Egyéb	56	62
<b>Összesen</b>	<b>2 950</b>	<b>2 642</b>

## FORRÁSOK

### Saját tőke

A jegyzett tőke 23.000 EFt. Az eredménytartalék az előző év adózott eredményével nőtt. Az ingatlanok érték helyesbítése miatt a társaság értékelési tartaléka 331.859 EFt, mely 127.470 EFt-tal nőtt előző év azonos időszakához képest. A könyv szerinti érték és a piaci érték alakulását a következő táblázat mutatja be. A Társaság adózott eredménye 13.716 EFt nyereség.

	<b>E Ft</b>	
<b>Saját tőke</b>	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
Jegyzett tőke	23 000	23 000
Tőketartalék	97 777	97 777
Eredménytartalék	75 926	97 554
Lekötött tartalék	0	0
Értékelési tartalék	204 389	331 859
Adózott eredmény	21 629	13 716
<b>Összesen</b>	<b>422 721</b>	<b>563 906</b>

Értékelési tartalék alakulása		E Ft		
Cím	Jelleg	Könyv szerinti érték	Piaci érték	Értékhelyesbítés
		2023.12.31		
Szentes, Arany János u. 11.	Műhely	7 078	46 400	39 322
Szentes, Vásárhelyi út 12.	Lakás I.	935	17 000	16 065
Szentes, Vásárhelyi út 12.	Lakás II. 1-es	5 512	9 850	4 338
Szentes, Vásárhelyi út 12.	Lakás II. 2-es	2 825	9 850	7 025
Szentes, Vásárhelyi út 12.	Beton garázs	49	3 500	3 451
Szentes, Vásárhelyi út 12.	Garázs, irattár	38	5 800	5 762
Csongrád, Körös-torok	Nyaraló	0	19 000	19 000
Szentes, Vásárhelyi út 12.	Irodaház	11 961	140 000	128 039
Szentes, Liget sor 8.	Tömbfűtőmű	1 525	23 100	21 575
Szentes, Köztársaság u. 31.	Tömbfűtőmű	3 188	40 500	37 312
Szentes, Brusznai stny 14.	Tömbfűtőmű	5 612	49 300	43 688
Szentes, Bacsó B. u. 2.	Tömbfűtőmű	3 718	10 000	6 282
		<b>42 441</b>	<b>374 300</b>	<b>331 859</b>

## Céltartalékok

2023. évben céltartalék képzésére 3 esetben került sor.

2023. évben szerződést kötöttünk az I. és a II. termálkút karbantartására. A szerződés módosításra került a vállalt munka ellenértéke és a számlázás részletei (részszámlák alakulása) miatt. Később az időjárás kedvezőtlen változása miatt ismét módosításra került a szerződés. Az 5. részszámla teljes összegének csak a 80%-ra vált jogosulttá a vállalkozás, mert nem tudták a munkát teljes egészében befejezni. A céltartalék képzése azért vált indokolttá, mert ez egy szerződésen alapuló biztos jövőbeni kötelezettség. Ennek értéke 3.080 E Ft.

Városfejlesztési csoport feladatai között szerepelt 2023. évre a FVS (Fenntartható Városfejlesztési Stratégia) kialakítása, melynek elkészítésére alvállalkozót vett igénybe a csoport. A szerződés a hiánypótlások elvégzésének hiányában megszűnt, azonban a szakmai munkát be kell fejezni, melyre új partnert kerestünk. A szerződésben vállalt kötelezettségre (polgármesteri jóváhagyással 10.500 E Ft) céltartalékot képeztünk.

A Központi konyha esetében a NÉBIH, ellenőrzései alkalmával többször megállapított olyan hiányosságot, melynek megszüntetése komoly karbantartási munkálatok elvégzésével oldható csak meg. A NÉBIH által meghatározott határidő 2024. évben lejár. A munkálatok fedezetére 10.000 E Ft céltartalék került megképzésre.

Garanciális kötelezettségünk nincs, erre céltartalékot nem képeztünk.

## Kötelezettségek

### Hosszú lejáratú kötelezettségek

#### Beruházási hitel

A IV. számú termál kút építéséhez beruházási hitelt vett fel a társaság a Szegvár és Vidéke Takarékszövetkezettől, mely mögötti biztosítékként jelzálogjog terheli Vásárhelyi út 12. szám alatti irodaépületet. A hitel 2018. évben kiváltásra került a Szegvár és Vidéke Takarékszövetkezettől (időközben

Takarékbank Zrt), a kötelezettség a továbbiakban az OTP Bank Nyrt-vel állt fent. 2023. évben a hitel végtörlesztésre került.

### Zárt végű pénzügyi lízing

2020. év I. negyedévében eladásra került egy „dobozos” gépjármű, melynek pótlása indokolt volt. Az új gépjármű megvásárlása zárt végű pénzügyi lízingszerződés kötésével valósult meg 2020. októberben 5 éves futamidővel. Év végén az állomány 1.693 EFt. Következő évi törlesztőrészlet 902 EFt.

2022. szeptemberben a távhőszolgáltatási részleg részére új tehergépjármű került beszerzésre zárt végű pénzügyi lízing keretében. 2023. évben a lízing végtörlesztésre került.

### Rövid lejáratú kötelezettségek

**Vevőktől kapott előlegek** (61 EFt) a mátraszentimrei üdülő lefoglalásakor befolyt összegek.

A kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (**szállítók**) 9.614 EFt-tal nőtt előző év végéhez képest.

### Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	<b>EFt</b>	
	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
445*. Zártvégű lízing következő évi törlesztőrészelete	1 863	902
318. Bérlemények leadásának elszámolása	0	1 264
45304-5. Vevők túlfizetései	314	1 811
4611. Társasági adó	0	1 145
462-468*. Adók	32 237	30 790
463100. Innovációs járulék	384	841
463108. Turizmusfejlesztési hozzájár.	0	9
362039. távhő tám.	4 146	0
4692. HIPA	0	3 441
4695. Idegenforgalmi adó	16	18
471. Munkabér elszámolási szla	20 031	21 796
4721. Munkavállalókkal szemb.köt.	211	211
47997. Következő időszak fizetendő Áfa	896	4 890
4741. Vízkészlet járulék	3 032	3 884
4743. Bányajáradék	822	752
47538. Társasházak elszámolása	3 402	3 768
47543. Áfa, bérbevételi többlet	28 006	43 115
4761. Letiltások	86	0
4782. Kaució	295	275
47911. Bankkártyás vásárlás elszámolási számla	4	28
47931. Dolgozók munkahelyi étk.	375	480
47996. Egyéb passzív elszámolás	40	20
<b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>96 160</b>	<b>119 440</b>

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között szerepelnek a lízingszerződésekből adódó kötelezettségek következő évi törlesztő részletei, a különböző adók decemberi, IV. negyedéves kötelezettségei, dolgozókkal szembeni munkabérral kapcsolatos kötelezettségek, társasházak, önkormányzati ingatlanok kezelésének elszámolásával kapcsolatos kötelezettség. A tételek rendezése a mérlegjövőhagyás időpontjáig megtörtént, a Társaságnak határidőn túli kötelezettsége nincs.

#### Passzív időbeli elhatárolások

<b>481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>		<b>E Ft</b>	
	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>	
Fűtődíj elhatárolása fogyasztásmérők alapján (intézmények)	132	1	
Fűtődíj elhatárolása fogyasztásmérők alapján (lakosság)	5 110	3 321	
Fűtődíj elhatárolása fogyasztásmérők alapján (közület)	238	47	
<b>Összesen</b>	<b>5 480</b>	<b>3 369</b>	

<b>482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>		<b>E Ft</b>	
	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>	
Víz és csatornadíjak	50	-1	
Gázdíj	22	19	
K&H Bank könyvelési díj dec.hó	305	0	
Áramdíj	0	72	
Telefondíj	1	1	
Központi konyha rendezvény zenei szolg.	120	0	
Bér elhatárolás	0	42 299	
Könyvvizsgálói díj elhat.	0	1 450	
<b>Összesen</b>	<b>498</b>	<b>43 840</b>	

A halasztott bevételek egyrészt a visszatérítési kötelezettség nélkül kapott **területfejlesztési támogatások** következő évekre átvitt összegét tartalmazza. A 2023. évben elszámolt bevétel 253 E Ft. A következő évekre nyilvántartott, fennmaradó halasztott bevétel összege **351 E Ft**.

Másrészt a halasztott bevételek között mutatjuk ki a távhőrendszer bővítése miatt a **csatlakozási díjakból** befolyó árbevétel időbeli elhatárolását. 2023. évben árbevételeként elszámolásra került 2.693 E Ft. A csatlakozási díjak 10 év alatt kerülnek árbevételeként elszámolásra. Az elhatárolás egyenlege 2023. december 31-én **39.430 E Ft**.

Ezekon felül az Önkormányzattól beépítésre kapott, készletként nyilvántartott ablakok, ajtók halasztott bevételként kimutatott értéke, **1.341 E Ft**, a szintén az Önkormányzattól engedélyezés útján kapott követelés halasztott bevétele, **3.059 E Ft**. A Központi konyha főzőüstök és tálalókonyhák mosogatógépeinek beszerzéséhez kapott **önkormányzati támogatás** halasztott bevétele **5.971 E Ft**.

A **Kisfaludy pályázat** keretében felújításra kerülő Mátraszentimrei üdülő támogatásának halasztott bevételként elhatárolt összege **2.449 E Ft**.

A **CLLD** keretén belüli TOP-7.1.1-16-2016-00025 azonosítási számú „Multifunkcionális közösségi terek kialakítása Szentesen” című pályázattal megvalósuló beruházás támogatásának halasztott bevétele **123.277 E Ft**.

<b>483. Halasztott bevételek</b>	<b>Eft</b>	
	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
Önkormányzati követelés átengedményezése	3 918	3 059
Önkormányzati támogatásból megvalósuló központi konyha főzőüst és mosogatógépek	3 239	5 971
Önkormányzattól önkormányzati lakásokba beépítendő ablakok, erkélyajtók önkormányzat által meghatározott értéken	1 341	1 341
Kisfaludy pályázat Mátrászentimre üdülő	2 629	2 449
CLLD pályázat Közösségi tér/IH és Petőfi u.2.	131 437	123 277
Önkormányzati támogatás beruházásra	36	24
Területfejlesztési támogatások	0	0
KEOP 4.2.0/KEOP 5.4	567	327
Csatlakozási díjak	26 223	39 430
<b>Összesen</b>	<b>169 390</b>	<b>175 878</b>

## EREDMÉNY KIMUTATÁS

	<b>Eft</b>	
	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
<b>Nettó árbevétel</b>	<b>970 712</b>	<b>1 202 338</b>
ebből: Ingatlankezelés	96 830	97 653
Hőszolgáltatás	224 432	222 379
Városfejlesztési csoport	6 775	7 879
Központi konyha	537 179	748 946
Egyéb	30 966	50 876
Közvetített szolgáltatás	74 530	74 605
<b>Aktívált saját teljesítmény értéke</b>	<b>10 626</b>	<b>9 230</b>
Egyéb bevételek	118 645	148 934
<b>Bevételek összesen:</b>	<b>1 099 983</b>	<b>1 360 502</b>
Anyagjellegű ráfordítás	628 607	763 510
Személyi jellegű ráfordítások	381 218	493 428
Értékcsökkenési leírás	39 144	47 816
Egyéb ráfordítások	25 183	49 945
<b>Ráfordítások összesen:</b>	<b>1 074 152</b>	<b>1 354 699</b>
<b>Üzleti tevékenység eredménye</b>	<b>25 831</b>	<b>5 803</b>

## Értékesítés nettó árbevétele

Az árbevétel 231.626 EFt-os növekedése alapvetően a központi konyha árbevételének növekedése (211.767 EFt) miatt következett be. 2023. év január 1-től térítési díj emelés történt, így 217.567 EFt növekedést ért el a közétkeztetés. A vendégebédeltetés és a rendezvények bevétele csökkenést mutat. Ennek oka, hogy az alapanyag áremelkedés miatti áremelést kellett végrehajtani és csökkent a fogyasztói kedv.

			EFt
Központi konyha árbevétele	2022.	2023.	Változás
9151. Közétkeztetés árbevétele	510 996	728 563	142,6%
9152. Vendégebédeltetés árbevétele	14 302	11 892	83,1%
9153. Rendezvények árbevétele	11 881	8 491	71,5%
<b>Összesen</b>	<b>537 179</b>	<b>748 946</b>	<b>139,4%</b>

A távhőszolgáltatás esetén 2.053 EFt az árbevétel csökkenés figyelhető meg, melynek oka a 2022. évi országos rezsziár emelkedés miatti fogyasztói magatartás változása.

A lakosság és az intézmények esetén fedezhető fel ez leginkább. Az intézmények esetén államilag meghatározott volt, hogy az intézményekben milyen hőfokot lehetett tartani, így ott is spórolás következett be. Ez mondható el a lakosság részéről is, saját akaratból.

Az egyéb fogyasztók esetében árbevétel emelkedés tapasztalható, hiszen áremelkedést hajtottunk végre 2022. október 1-jétől a fűtési alap- és hődíjnál, mely 2023. évben már a teljes évben alkalmazva volt.

Távhőre való csatlakozás is növelte az árbevételt, bár ennek hatása még a 2023. évben nem érezhető, hiszen csak az év végén került az új fogyasztó bekapcsolásra.

Az előző év azonos időszakához képest a csatlakozási díj az új bekötés következtében nőtt.

			EFt
Távhőszolgáltatás árbevétele	2022.	2023.	Változás
9121. Távfűtés árbevétele/Lakosság	107 698	105 705	98,1%
9122. Távfűtés árbevétele/Intézmény	92 421	86 341	93,4%
9123. Távfűtés árbevétele/Közület	12 569	16 831	133,9%
Távfűtés árbevétele csatlakozási díj	11 744	13 502	115,0%
<b>Összesen</b>	<b>224 432</b>	<b>222 379</b>	<b>99,1%</b>

			EFt
Közvetített szolgáltatások árbevétele	2022.	2023.	Változás
921. Önkorm.ing.továbbsz.közv.szolg.	28 736	34 622	120,5%
922. Társasházaknak továbbsz.közv.szolg.	3 076	4 316	140,3%
923. Közüzemi díjak továbbsz.közv.szolg	7 692	10 653	138,5%
925. Városfejlesztési csop.közv.szolg	17 068	8 504	49,8%
926. Továbbszámított víz- és csatornadíj	17 958	16 510	91,9%
<b>Összesen</b>	<b>74 530</b>	<b>74 605</b>	<b>100,1%</b>

## Aktivált saját teljesítmények

A 2023. évben három saját vállalkozásban végzett beruházás történt. Az Alsó-Tisza-vidéki Vízügyi Hatóság szentesi Szakmérnökségéhez került távvezeték bekötésre, majd aktiválásra. Az aktivált saját teljesítmény értéke 8.238 EFt, a Vásárhelyi út 12. Irodaház belső udvarában kialakításra kerülő kerékpártároló (aktivált értékéből a saját teljesítmény 870 EFt) és központi konyha egy tárolóasztalt készítettünk 122 EFt értékben.

### Az eredmény-elszámolás sorainak részletezése.

Költségnemek	EFt	
	2022.	2023.
Anyagköltség	471 810	522 341
Igénybe vett szolgáltatások	76 170	151 601
Egyéb szolgáltatások	13 426	14 725
Közvetített szolgáltatások	67 201	74 843
<b>Anyagjellegű ráfordítás összesen:</b>	<b>628 607</b>	<b>763 510</b>
Béreköltség	304 893	393 542
Szem. jellegű egyéb kifizetések	35 157	69 715
Bér járulékok	41 168	30 171
<b>Személyi jellegű ráfordítás összesen:</b>	<b>381 218</b>	<b>493 428</b>
<b>Értécsökkenési leírás</b>	<b>39 144</b>	<b>47 816</b>
<b>Költségek összesen:</b>	<b>1 048 969</b>	<b>1 304 754</b>
Aktivált saját telj. érték	-10 626	-9 230
<b>Elszámolt költségek</b>	<b>1 038 343</b>	<b>1 295 524</b>

Az **anyagjellegű ráfordítás** az előző év végéhez viszonyítva nagy mértékben, 21,5 %-kal, 134.903 EFt-tal nőtt.

Ezen belül az anyagköltség 50.531 EFt-tal emelkedett (10%), melynek nagy része a konyhai alapanyag áremelkedés miatt következett be. A gázköltségek 21%-kal csökkentek, az áram azonban tovább nőtt 16%-kal.

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 75.431 EFt-tal (99%), míg a közvetített szolgáltatások 7.642 EFt-tal (11%) nőttek, az egyéb szolgáltatások értéke pedig 1.299 EFt-tal (10%). Az igénybe vett szolgáltatások értéke a kútkarbantartások miatt emelkedett meg ilyen nagy mértékben. Ezeknek a karbantartási munkáknak az értéke 52.405 EFt költséggel jártak.

A **személyi jellegű ráfordítások** összege nőtt (112.210 EFt), ezen belül a béreköltség növekedett 88.649 EFt-tal, ami 29%-os emelkedés és a személyi jellegű egyéb kifizetések is nőttek 98%-kal, 34.558 EFt-tal. A béreköltség emelkedés a végrehajtott átlagos 13%-os béremelés miatt és a 2023. évi teljesítmény alapú prémium elhatárolásként elszámolt összege miatt, míg a személyi jellegű egyéb kifizetések a SZÉP kártya mértékének növekedése miatt következett be (1 havi helyett 2 havi bruttó bérnek megfelelő összegben). A bérjárulékok az előző évhez képest szintén nőttek 24%-kal, 9.759 EFt-tal. Azonban a duális képzés miatt normatíva alapján igénybe vehető adókedvezményt a szociális hozzájárulási adónál kell figyelembe venni (20.756 EFt), csökkentve azt, ezért összességében a bérjárulékok 10.997 EFt-tal csökkentek az előző évhez képest. A szociális hozzájárulási adó esetében azt is meg kell említeni, hogy 2023. évben duális képzőhelyként a szakképzési munkaszerződés szerint foglalkoztatott munkavállalók esetén a teljes munkabérük szociális hozzájárulási adó mentes jövedelemnek számított, mely szintén csökkentette a járulékokat. (Közel 6.500 EFt járulékot nem kellett így megfizetni)

Az **értécsökkenési leírás** 22%-kal nőtt az előző évihez képest 8.672 EFt-tal.

## Központi konyha eredményének elemzése:

	<b>E Ft</b>		
<b>Központi konyha / Költségnemek</b>	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>	<b>Változás</b>
<b>Nettó árbevétel</b>	<b>537 179</b>	<b>748 946</b>	139,4%
<b>Aktivált saját teljesítmény érték</b>	<b>0</b>	<b>122</b>	-
<b>Egyéb bevételek</b>	<b>41 881</b>	<b>29 475</b>	70,4%
Anyagköltség	394 011	433 470	110,0%
Igénybe vett szolgáltatások	17 568	28 233	160,7%
Egyéb szolgáltatások	232	149	64,2%
Közvetített szolgáltatások	0	0	
<b>Anyagjellegű ráfordítás összesen:</b>	<b>411 811</b>	<b>461 852</b>	112,2%
Béreköltség	122 041	183 958	150,7%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	14 138	32 805	232,0%
Bér járulékok	14 267	20 462	143,4%
<b>Személyi jellegű ráfordítás összesen:</b>	<b>150 446</b>	<b>237 225</b>	157,7%
<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>7 585</b>	<b>13 515</b>	178,2%
<b>Költségek összesen:</b>	<b>569 842</b>	<b>712 470</b>	125,0%
Vállalati általános költségek	17 571	28 502	162,2%
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>5 802</b>	<b>15 398</b>	265,4%
<b>Ráfordítások összesen:</b>	<b>593 215</b>	<b>756 370</b>	127,5%
<b>Üzleti tevékenység eredménye</b>	<b>-14 155</b>	<b>22 051</b>	-155,8%
<b>Elszámolt költségek</b>	<b>587 413</b>	<b>740 972</b>	126,1%

Központi konyha és tálaló konyhák esetén a 2023. év már pozitív eredményt hozott, 22.051 E Ft lett. Az árbevétel 39%-kal, 211.767 E Ft-tal nőtt, mely nagyrészt a térítési díjak emelésének tudható be. Emellett azonban a költségek is 25%-kal, 142.628 E Ft-tal emelkedtek.

Támogatást egyrészt a tálalókonyhák béreköltségeinek és karbantartási költségek fedezetére kaptunk az Önkormányzattól 22.910 E Ft értékben, míg eszközbeszerzésre (2 db mosogatógép és a 3 db e-jegy automata) 4.090 E Ft-ot költöttünk el (melyet halasztott bevételként elhatároltunk). A támogatás így sem nyújtott fedezetet a két tálalókonyha teljes 33.299 E Ft-os költségeire.

A tálalókonyhák üzemeltetése plusz költségeket okozott, számos karbantartási munkát kénytelenek voltunk elvégezni, hogy megfeleljünk a HACCP előírásoknak. Átlagosan 3-4 fő személyzet szükséges iskolánként a gyermekek kiszolgálásához.

Központi konyha esetén az anyagköltségek fő elemei és annak változásai a következők:

Anyagköltségek fő elemei	E Ft			
	2022.	2023.	Változás értékben	Változás %-ban
Alapanyag	347 316	380 806	33 490	110%
Gáz	17 125	15 829	-1 296	92%
Áram	13 021	17 733	4 712	136%
Víz	1 219	1 205	-14	99%
Üzemanyag	1 807	1 711	-96	95%

Tálalókonyhák költségei 2023. évben	Kosztá J. Ált.Isk.	Deák F. Ált.Isk.	Összesen
Anyagjellegű ráfordítás:	3 051	2 850	5 901
Személyi jellegű ráfordítás:	10 136	12 869	23 005
Értékcsökkenési leírás:	1 133	440	1 573
<b>Költségek összesen:</b>	<b>14 320</b>	<b>16 159</b>	<b>30 479</b>
Vállalati általános költségek:	1 319	1 501	2 820
<b>Elszámolt költségek összesen:</b>	<b>15 639</b>	<b>17 660</b>	<b>33 299</b>

#### **Központi konyha egyéb bevételek bemutatása:**

##### Támogatások:

Önkormányzat:

központi konyha működési támogatás (tálalókonyhák) 22.910 EFt

mosogatógépek és e-jegy automaták eszköz támogatás 4.090 EFt (mely halasztott bevételként elhatárolva, bevételként 1.358 EFt van kimutatva)

összesen: 24.268 EFt.

Munkaügyi központ:

munkanélküliek bértámogatása 358 EFt.

**Támogatás összesen: 24.626 EFt**

##### Egyéb bevétel:

Leltártöbblet 4.849 EFt.

<b>Mindösszesen egyéb bevételek: 29.475 EFt</b>
---

## Létszám, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok alakulása 2023. év

állománycsoport	bruttó kifizetés (EFt)	éves átlagos állományi létszám (fő)	bérjárulékok (EFt)
<b>bérköltség</b>			
fizikai foglalkoztatottak	182 506	51	18 974
szellemi foglalkoztatottak	182 334	26	17 008
egyéb foglalkoztatottak (részmunkaidős)	7 379	3	707
Megbízási díj, tiszteletdíj	21 323	-	2 039
<b>összesen:</b>	<b>393 542</b>	<b>80</b>	<b>38 728</b>
bruttó átlagbér 2023. (Ft/hó)	387 728		
<b>személyi jellegű egyéb. kifizetés</b>			
betegszabadság	3 585		
béren kívüli juttatás SZÉP	46 588		
béren kívülinek nem min. egyes meghat	1 157		
végkielégítés	2401		
csekély értékű ajándék	1195		
munkabajárás, kiküldetés	2 923		
fogl.eü.szolgáltatás	965		
fogl.terhelő szja (15%)	7 812		
fogl. terhelő táppénz 1/3	1777		
reprezentáció, egyéb	1 156		
segélyek	156		
<b>összesen:</b>	<b>69 715</b>		
<b>bérjárulékok</b>			
szochó (bér)	38 728		
szochó (SZÉP)	5 085		
szochó (egyész meghat.)	1 685		
szochó duális kedvezmény	-20 756		
<b>szochó összesen</b>	<b>24 742</b>		
rehab. hj.	5 429		
<b>összesen</b>	<b>30 171</b>		
<b>személyi jellegű ráfordítás</b>	<b>493 428</b>		

## Egyéb bevételek részletezése

	EFt	
	2022.	2023.
Távhő támogatás rezsicsökkentés miatt	36 645	69 452
Önkormányzat Központi Konyha bértámogatás	5 333	0
Önkormányzat Tálalókonyhák támogatása	33 213	24 268
Önkormányzat támogatás (közszolgálati)	339	358
Közfoglalkoztatás bértámogatása	7 213	6 605
Bértámogatás (pályakezdő, munkanélküli, hátrányos)	1 779	0
TOP Közösségi tér pályázat	2 542	8 160
Kisfaludy pályázat	180	180
Városfejlesztési csoport önkorm. támogatása	16 667	27 600
Visszairt értékvesztés	7 172	2 225
Értékesített tárgyi.e., bevétele	524	0
Értékesített készlet bevétele	0	700
Visszatérített végrehajtási költség	1 593	1 593
Térítés nélkül átvett eszköz, készlet	1 258	859
Támogatás feloldása miatt	592	301
Leltár többlet / Konyha	2 394	4 849
Egyéb	1 201	1 784
<b>Összesen:</b>	<b>118 645</b>	<b>148 934</b>

## Egyéb ráfordítások részletezése

	EFt	
	2022.	2023.
Értékvesztés	834	999
Céltartalék	0	23 580
Értékesített tárgyi eszköz értéke	500	0
Értékesített készlet önköltsége	0	898
Adó jellegű ráfordítások	16 262	17 714
Sérelemdíj, kártérítés	2 031	1 101
Perköltségek	1 412	0
Támogatás nyújtása termék, szolg. és véglegesen átadott pénzeszköz	714	586
Selejtezés, hiány, megsemmisült, állományból kivezetett	3 106	4 823
Egyéb	324	244
<b>Összesen:</b>	<b>25 183</b>	<b>49 945</b>

Az adójellegű ráfordítások között szerepel a helyi iparüzési adó 12.198 EFt, építményadó 443 EFt, gépjármű súlyadó 236 EFt, innovációs járulék 1.830 EFt, cégautó adó 414 EFt összegben, közművezeték

adó 1.649 EFt összegben, élelmiszer-biztonsági felügyeleti díj 537 EFt, távhőfelügyeleti díj 287 EFt, turizmusfejlesztési hozzájárulás 115 EFt, klímafelügyeleti díj 2 EFt értékben és környezetvédelmi termékdíj 3 EFt.

### Pénzügyi műveletek eredménye

	EFt	
	2022.	2023.
Pénzügyi műveletek bevétele	1 657	11 661
Pénzügyi műveletek ráfordítása	5 161	2 056
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>-3 504</b>	<b>9 605</b>

A pénzügyi műveletek bevételei a pénzforgalmi számlák és lekötött betétek kamatbevételeiből (9.117 EFt) és a tagi kölcsön kamat bevételeiből (2.544 EFt) állnak.

A pénzügyi műveletek ráfordításai között a végtörlesztett beruházási hitel kamata 1.244 EFt, a zártvégű pénzügyi lízingek kamata 807 EFt és az átváltáskori árfolyamveszteség 5 EFt.

### Eredmény megállapítása

	EFt	
	2022.	2023.
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	25 831	5 803
Pénzügyi eredmény	-3 504	9 605
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>22 327</b>	<b>15 408</b>

### Adóalap, adózott eredmény kiszámítása

	EFt	
	2022.	2023.
<b>Adózás előtti eredményt növelő tételek</b>		
Céltartalék képzése	0	23 580
Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés, kivezetett tárgyi eszközök nettó értéke	42 541	48 553
Nem elismert költség	825	714
Megállapított bírság	272	98
Vevőkövetelések, befektetések értékvesztése	834	999
<b>Növelő összesen:</b>	<b>44 472</b>	<b>73 944</b>
<b>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</b>		
Előző évek elhat.veszt.-ből adóévben leírt össz.	7 754	18 796
Értékvesztésre befolyt összeg	7 172	2 226
Tao törvény szerinti értékcsökkenés, kivezetett tárgyi eszközök értéke	44 119	49 534
Céltartalék felszabadítás	0	0
<b>Csökkentő összesen:</b>	<b>59 045</b>	<b>70 556</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>22 327</b>	<b>15 408</b>
<b>Társaságiadó alap</b>	<b>7 754</b>	<b>18 796</b>
<b>Elvárt minimum adóalap</b>	<b>21 820</b>	<b>27 674</b>
<b>Fizetendő társasági adó</b>	<b>698</b>	<b>1 692</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>21 629</b>	<b>13 716</b>

## Cash flow kimutatás

E Ft

Sor- szám		A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a		b	c	d
1	<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz- változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	<b>131 915</b>	<b>112 387</b>
2	1	Adózás előtti eredmény ±	22 327	15 408
3	2	Elszámolt amortizáció +	39 144	47 816
4	3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	-6 338	-1 025
5	4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
6	5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-24	0
7	6	Szállítói kötelezettség változása ±	13 102	9 614
8	7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-104 104	23 158
9	8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	129 556	47 719
10	9	Vevőkövetelés változása ±	11 990	-13 907
11	10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-10 419	-7 240
12	11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	37 379	-7 464
13	12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	698	1 692
14	13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
15	<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz- változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>	<b>-34 867</b>	<b>-47 617</b>
16	14	Befektetett eszközök beszerzése -	35 391	47 617
17	15	Befektetett eszközök eladása +	524	0
18	16	Kapott osztalék, részesedés +		
19	<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz- változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	<b>-36 675</b>	<b>-875</b>
20	17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
21	18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
22	19	Hitel és kölcsön felvétele +		
23	20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	
24	21	Véglegesen kapott pénzeszköz +		24 852
25	22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
26	23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
27	24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	36 490	17 986
28	25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
29	26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	681	586
30	27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	496	-7 155
31	<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>60 373</b>	<b>63 895</b>

### A társaság pénzeszköz változásainak összetevői

Megnevezés	Eft		
	2022.	2023.	megoszlás
Források			
Folyamatos működésből	252 800	142 023	85%
Befektetési tevékenységből	524	0	0%
Pénzügyi műveletekből	496	24 852	15%
<b>Összesen</b>	<b>253 820</b>	<b>166 875</b>	<b>100%</b>
Felhasználások:			
Folyamatos működésből	120 885	29 636	29%
Befektetési tevékenységből	35 391	47 617	46%
Pénzügyi műveletekből	37 171	25 727	25%
<b>Összesen</b>	<b>193 447</b>	<b>102 980</b>	<b>100%</b>
<b>Cash Flow összesen</b>	<b>60 373</b>	<b>63 895</b>	

### A vagyoni helyzet, eszköz és tőkeösszetétel alakulása

	Eft		
	2022.	2023.	megoszlás
Befektetett eszközök	579 970	707 313	71%
Forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolással	198 567	292 300	29%
<b>Vagyoni eszközök összesen:</b>	<b>778 537</b>	<b>999 613</b>	<b>100%</b>
Saját tőke	422 721	563 906	56%
Idegen tőke	355 816	435 707	44%

### Tájékoztató információk

A vezető tisztségviselő részére folyósított munkabér összege 16.100 Eft. Vezető tisztségviselő előleget, kölcsönt nem vett fel. A képviselő testület által kinevezett 5 fős felügyelő-bizottság részére a képviselőtestület által meghatározott mértékű tiszteletdíjat (elnök havi 45.468 Ft/hó, tag 30.312 Ft/hó).

A Felügyelő bizottság tagjai 2020. március 01-től: Pásztor Antal elnök, Döbrössy Iván tag, Sörös Zoltán tag, Móra József tag, Araczkai Endre tag. Az éves összes kifizetés 2.001 Eft.

### Környezetvédelmi intézkedések

A tevékenységek végzése során keletkező veszélyes hulladékot szerződés alapján elszállítatjuk.

A tevékenység során használt termálvíz egy részét a hűtés után a Talomi csatornába helyezük el, egy részét szerződés alapján további hasznosításra átadjuk a Ligeti-uszodát működtető Szentesi Sport- és Üdülőközpont NKft-nek.

A termál csurgalékvizek hasznosítása érdekében szerződést kötöttünk a Szentesi TermálPaprika Kft.-vel, amely öntözési időszakon kívül, üvegházak fűtésére felhasználja a városi hőszolgáltatás termál csurgalékvizek maradék hőtartalmát.

A beszámoló fordulónapját követően nem voltak olyan intézkedések, amelyek az adózott eredményt befolyásolták.

## II. rész (a távhő ágazatra és egyéb tevékenységre szétválasztott)

### Számviteli szétválasztási szabályzat

A Szentes Városi Szolgáltató Kft. a távhőszolgáltatásról szóló 2005.évi XVIII. tv. alapján működési engedéllyel rendelkezik,

- 67/2012. számon távhőtermelési működési engedélyt,
- 66/2012. számon távhőszolgáltatói működési engedélyt kapott.

A távhőszolgáltatási engedéllyel rendelkező társaságnak a távhőszolgáltatási tevékenységét településenként elkülönítve kell bemutatnia.

A társaság távhőszolgáltatói tevékenységét csak **Szentes Városban** végzi.

Amennyiben a távhőszolgáltatói engedéllyel rendelkező társaság távhőtermelői engedéllyel is rendelkezik, a távhőtermelői tevékenységét telephelyenként elkülönítve kell bemutatnia.

Távhőtermelési telephelyek:

- I. termálkút
  - II. termálkút
  - III. termálkút
- Köztársaság u. 31. gázkazán  
 Bruszniai sétány 14. gázkazán  
 Liget sor 8. gázkazán

A társaság egyéb tevékenységei vonatkozásában egy db mérleg és egy db eredménykimutatást kell a kiegészítő mellékletben szerepeltetnie.

A törvény 2012. évtől hatályba lépő 18/A-18/B. szakaszaiban előírt számviteli szétválasztási kötelezettség miatt a számlarend olyan mértékben lett módosítva, hogy a szétválasztás és az ahhoz tartozó analitikák teljesíthetőek lehessenek. Figyelembe lett véve a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal 2013. február 22-én kiadott módszertani útmutatója (1/2013. ajánlás), ennek ajánlott szétválasztási módszerei.

A hivatkozott elvek szerint az engedélyes tevékenységekre elkészített mérlegek és eredmény-kimutatások részletes szétválasztási szabályainak bemutatása az alábbi:

A mérleg sorainak szétválasztásánál az immateriális javak, tárgyi eszközök és a vevőkövetelések megbontása tényadatok alapján történik, a többi vagyonelem az egyes tevékenységekhez sorolt eszközök és vevők összegéhez viszonyított aránya alapján kerül felosztásra. Ezzel a vagyონrészek szerinti szétbontás, a költség-haszon elv megtartásával történik.

Az eltérő szétválasztási módszerek miatt a tevékenységre bontáskor a mérleg eszköz és forrás oldala nem egyező, ennek kompenzálása jelentkezik a szétválasztási különbözet soron.

A szétválasztási különbözet tehát technikai jellegű sor, mivel a pénzeszközök és a saját tőke felosztása tételesen nem lehetséges.

Az elkülönített eredménykimutatás összeállítása során az elkülönítést az adózás előtti eredmény szintjéig készíti el a társaság.

Az árbevételek főkönyvi számlaszámok alapján tételesen elkülöníthetők. Mivel csak hő értékesítést nem végzünk, ezért a távhőtermelésnek bevétele nincs.

Költségek szétosztása esetén a közvetlenül elkülöníthető költségeket a felmerülés pillanatában a tevékenységekre osztja a társaság (anyagjellegű, személyi jellegű ráfordítások és értékcsökkenési leírás

esetén). Azokat a költségeket, melyek a felmerülésükkor még nem rendelhetők egyértelműen a tevékenységekhez (üzemi általános és vállalati általános, azaz központi irányítás költségei) felosztással kerülnek azokra.

Üzemi általános költségek a távhőtermelés és szolgáltatás esetében a közvetlen bérköltség arányában kerül felosztásra, míg a vállalati általános költségek az anyagköltséggel csökkentett közvetlen önköltség arányában.

Egyéb bevételek, ráfordítások és a pénzügyi műveletek eredménye gazdasági eseményenként, tételes minősítéssel kerülnek tevékenységenként elkülönítésre.

A távhőszolgáltatás az önköltség számítás során az alábbi egységekből áll:

- távhőszolgáltatás vezetékei, csőhálózat fenntartási költségei
- távhőszolgáltatás elosztás, hőközpontok költségei
- távhőszolgáltatás számlázási, behajtási költségei

A távhőtermelés és távhőszolgáltatás adózás előtti eredményét összevontan kell vizsgálni. A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal az adott évre vonatkozó nyereség korlát ellenőrzése során, vetítési alapként, az előző év könyv szerinti bruttó eszközértéket állapítja meg.

Ez alapján, ha a távhőszolgáltatás eredménye a 2 %-os nyereségkorlát felett van, akkor az 50/2011.(IX.30) NFM rendelet alapján a nyereségkorlát feletti eredményt két éven belül a távhőszolgáltatás energiahatékonyságát növelő, vagy költségeit csökkentő beruházásra kell fordítani.

A kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti alkalmazott árak biztosítják a távhőszolgáltatás és a vállalkozás egyéb tevékenységei közötti keresztfinanszírozás mentességét.

## II/A. Távhő ágazat

A hivatkozott elvek szerint az engedélyes tevékenységekre elkészített mérlegek és eredmény-kimutatások az alábbiak:

### 1. Távhőtermelés bemutatása

#### Távhőtermelés mérleg telephelyenként 2023.12.31.

Tétel megnevezése	EFt						
	I. termálkút	II. termálkút	III. termálkút	Kertváros gázkazán	Debreceni gázkazán	Kurcapart gázkazán	Összesen
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 885</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 885</b>
Immateriális javak			0				0
Tárgyi eszközök		0	14 885				14 885
Befekt. pü-i eszközök							0
<b>Forgóeszközök</b>	<b>171</b>	<b>23</b>	<b>84</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>294</b>
Készletek							0
Követelések	171	23	84	16	0	0	294
Értékpapírok							0
Pénzeszközök							0
Aktív időbeli elhat.			800		0	0	800
<b>Eszközök összesen</b>	<b>171</b>	<b>23</b>	<b>15 769</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15 979</b>
Saját tőke	-39 668	-57 504	-19 417	-260	-2 618	-12 213	-131 680
Jegyzett tőke							0
Eredménytartalék							0
Adózott eredmény	-39 668	-57 504	-19 417	-260	-2 618	-12 213	-131 680
Céltartalékok	3 080						3 080
Kötelezettségek	2 868	1 951	2 827	81	417		8 144
Passzív időbeli elhat.	561	611	528				1 700
Szétválasztási különbözet	33 330	54 965	31 831	195	2 201	12 213	134 735
<b>Források összesen</b>	<b>171</b>	<b>23</b>	<b>15 769</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15 979</b>

A telephelyenkénti eszközérték a termelő berendezések értékesítése miatt a III. termálkút kivételével nulla, ezért központi irányítás eszközeinek (bruttó eszköz érték + vevőállomány) vetítési alapja sem értelmezhető. A céltartalék az I. termálkút 2023. évben elkezdett, de technikai okok miatt nem befejezett karbantartási munkáinak 2024. évben felmerülő költségeit tartalmazza. Az egyéb kötelezettség a termál kutak adóinak év végi kötelezettségét mutatja. A szétválasztási különbözet technikai jellegű sor, mivel a pénzeszközök és a saját tőke felosztása tételesen nem lehetséges.

**Távhőtermelés**  
**Eredmény kimutatás telephelyenként 2023.12.31.**

E Ft

Tétel megnevezése	I. termálkút	II. termálkút	III. termálkút	Kertváros gázkazán	Debreceni gázkazán	Kurcapart gázkazán	Összesen
Értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	0
Aktív.saját telj. érték	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb bevételek	27	42	15	0	2	9	95
Anyagköltség	2 710	7 303	318	2	35	252	10 620
Igénybe vett szolg.	18 630	44 724	3 778	247	2 466	1 469	71 314
Egyéb szolgáltatások	2 446	2 144	2 478	2	26	151	7 247
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen</b>	<b>23 786</b>	<b>54 171</b>	<b>6 574</b>	<b>251</b>	<b>2 527</b>	<b>1 872</b>	<b>89 181</b>
Béreköltség	9 885	2 270	7 857	5	49	8 039	28 105
Személyi jellegű ráfordítások	1 644	277	1 422	1	9	1 493	4 846
Járulékok	893	511	600	2	21	572	2 599
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>12 422</b>	<b>3 058</b>	<b>9 879</b>	<b>8</b>	<b>79</b>	<b>10 104</b>	<b>35 550</b>
Értékcsökkenési leírás	328	200	2 939	1	9	221	3 698
Egyéb ráfordítások	3 159	117	40	0	5	25	3 346
<b>Üzemi (üzleti) tev. eredménye</b>	<b>-39 668</b>	<b>-57 504</b>	<b>-19 417</b>	<b>-260</b>	<b>-2 618</b>	<b>-12 213</b>	<b>-131 680</b>
Pénzügyi műv. bev							0
Pénzügyi műv. ráf.							0
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>							0
<b>Szokásos váll. eredmény</b>	<b>-39 668</b>	<b>-57 504</b>	<b>-19 417</b>	<b>-260</b>	<b>-2 618</b>	<b>-12 213</b>	<b>-131 680</b>

2023. évben 0 m3 földgázt használtunk fel.

A költségek tételes elkülönítéssel kerülnek könyvelésre, ezen kívül a felosztott üzemi és vállalati általános költség növeli a közvetlen költségeket.

Csak hő értékesítést nem végzünk, ezért a termelésnek bevétele nincs. A telephelyenkénti önköltség tartalmazza a béreköltségre vetített üzemi általános és a közvetlen önköltségre vetített központi irányítás költségeit. A távhőtermelő berendezések 2014.évben értékesítésre kerültek a Szentés Energia Kft-nek, ezért az értékcsökkenés helyett az igénybe vett szolgáltatások között bérleti díjat számolunk el.

Előző év végéhez viszonyítva az anyagjellegű ráfordítások 187%-kal nőttek, melyet az igénybe vett szolgáltatások kútkarbantartások miatti megemelkedése okozta. Emelkedtek a személyi jellegű ráfordítások is a béremelések és a SZÉP kártya mértékének emelkedése miatt (44%)

## 2. Távhőszolgáltatási tevékenység bemutatása

### Távhőszolgáltatás mérleg 2023.12.31.

	<b>Eft</b>
Tétel megnevezése	
<b>ESZKÖZÖK</b>	
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>381 704</b>
Immateriális javak	-
Tárgyi eszközök	351 304
-ebből értékhelyesbítés	234 097
Befektetett pénzügyi eszközök	30 400
<b>Forgóeszközök</b>	<b>133 378</b>
Készletek	12 365
Követelések összesen	12 871
Vevőkövetelések	7 770
Egyéb vegyes követelések	5 101
Értékpapírok	-
Pénzeszközök	108 142
<b>Aktív időbeli elhatárolás</b>	<b>13 929</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>529 011</b>
<b>FORRÁSOK</b>	
<b>Saját tőke</b>	<b>464 554</b>
Jegyzett tőke	12 647
Tőketartalék	53 764
Eredmény tartalék	53 642
Lekötött tartalék	
Értékelési tartalék	234 097
Adózott eredmény	110 404
<b>Céltartalékok</b>	<b>-</b>
<b>Kötelezettségek</b>	<b>32 908</b>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	-
Rövid lejáratú kötelezettségek	32 908
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>55 848</b>
Szétválasztási különbözet	- <b>24 299</b>
<b>Források összesen</b>	<b>529 011</b>

A távhőszolgáltatás az önköltség számítás során az alábbi egységekből áll:

- távhőszolgáltatás vezetékei, csőhálózat fenntartási költségei
- távhőszolgáltatás elosztás, hőközpontok költségei
- távhőszolgáltatás számlázási, behajtási költségei

A mérleg sorainak szétválasztásánál az immateriális javak, tárgyi eszközök és a vevőkövetelések megbontása tényadatok alapján történt, a többi vagyonelem az egyes tevékenységekhez sorolt eszközök és vevők összegéhez viszonyított aránya alapján került felosztásra. Ezzel a vagyonrészek szerinti szétbontás, a költség-haszon elv megtartásával történt.

Az eltérő szétválasztási módszerek miatt a tevékenységre bontáskor a mérleg eszköz és forrás oldala nem egyező, ennek kompenzálása jelentkezik a szétválasztási különbözet soron.

**Távhőszolgáltatás  
eredmény-kimutatás 2023.12.31.**

Tétel megnevezése	EFt
Értékesítés nettó árbevétele	<b>222 379</b>
Aktivált saját teljesítmények értéke	8 562
Egyéb bevételek	74 202
Anyagköltség	46 614
Igénybevett szolgáltatás	21 267
Egyéb szolgáltatások	2 137
<b>Anyagjellegű ráfordítás összesen</b>	<b>70 018</b>
Béreköltség	92 350
Személyi jellegű ráfordítás	16 997
Járulékok	1 175
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>110 522</b>
Értékcsökkenési leírás	10 059
Egyéb ráfordítások	8 303
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>106 241</b>
Pénzügyi műveletek bevétele	4 850
Pénzügyi műveletek ráfordítás	687
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>4 163</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>110 404</b>

A távhőtermelésnek elkülöníthető bevétele nincs, ezért a teljes távhő árbevétel itt jelentkezik. Az elkülönítést az adózás előtti eredmény szintjéig kellett elvégezni, a fenti tábla a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által kiadott 1/2013. ajánlás szerint készült. A közvetlenül elkülöníthető költségeket a felmerülés pillanatában a megfelelő tevékenységre terheljük.

Ilyenek a közvetlen anyag jellegű ráfordítások közül a közvetlen anyagköltségek, az igénybe vett szolgáltatások költségei, illetve a közvetlen személyi jellegű ráfordítások. Azok a költségek, amelyek a felmerülés pillanatában még nem rendelhetőek tevékenységekhez, felosztással kerülnek szétosztásra. Az üzemi általános költségek felosztása közvetlen munkabérek, az egyéb igazgatási, stb. költségek a közvetlen önköltség arányában történik. A tevékenységekre történő szétosztás a bázis adatokat nem érinti, csak a tárgyévi adatokkal dolgozunk.

A távhőszolgáltatásnál a tárgyévi közvetlen költségek és a ráosztott központi irányítási költségek összességében nem változtak számottevően (711 EFt) az előző évi költségekhez képest. Az előző évhez viszonyítva az anyagköltség közel 9%-kal alacsonyabb az előző évihez képest, míg az igénybe vett szolgáltatások költsége 6,4 %-kal nőtt. Az egyéb szolgáltatások költségei 12%-kal csökkentek. Növekedett azonban a béreköltség (10,7%) és a személyi jellegű egyéb kifizetések (80,5%), a SZÉP kártya mértékének emelkedése miatt. A bérjárulékok a duális képzőhely adókedvezményének elszámolásának hatására nagy mértékben, 10.707 EFt-tal (90%-kal) csökkent.

A távhőtermelés és távhőszolgáltatás összevont adózás előtti eredménye -21.276 EFt. A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által 2023. évre vonatkozó nyereség korlát ellenőrzése során vetítési alapként a 2022. évi könyv szerinti bruttó eszközértéket állapítja meg, mely 1.062.000 EFt, ennek a 2 %-a 21.240 EFt. Ez alapján a távhőszolgáltatás eredménye a 2 %-os nyereségkorlát alatt van, hiszen veszteséges. A figyelembe vett eszközérték az 50/2011.(IX.30) NFM rendelet alapján került megállapításra. A nyereségkorlát feletti eredményt két éven belül a távhőszolgáltatás energiahatékonyságát növelő, vagy költségeit csökkentő beruházásra kellene fordítani, mely most nem szükséges.

## II/B. Egyéb tevékenységek

A Társaság egyéb tevékenységei:

- Szentos város tulajdonában álló bérlakások és nem lakás céljára szolgáló ingatlanok kezelése, társasházak közös képvisellete,
- Központi konyha (közétkeztetési tevékenység)
- Városfejlesztési tevékenység,
- saját tulajdonban lévő ingatlanok bérbeadása, IV. termálkút bérbeadása

### Egyéb tevékenységek mérleg 2023.12.31.

Tétel megnevezése	E Ft
<b>ESZKÖZÖK</b>	
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>310 724</b>
Immateriális javak	0
Tárgyi eszközök	310 724
-ebből értékhelyesbítés	97 762
Befektetett pénzügyi eszközök	0
<b>Forgóeszközök</b>	<b>143 495</b>
Készletek	27 440
Követelések összesen	25 616
Vevőkövetelések	21 560
Egyéb követelések	4 056
Értékpapírok	0
Pénzeszközök	90 439
<b>Aktív időbeli elhatárolás</b>	<b>951</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>455 170</b>
<b>FORRÁSOK</b>	
<b>Saját tőke</b>	<b>232 724</b>
Jegyzett tőke	10 353
Tőketartalék	44 013
Eredmény tartalék	43 912
Lekötött tartalék	0
Értékelési tartalék	97 762
Adózott eredmény	36 684
Céltartalékok	20 500
<b>Kötelezettségek</b>	<b>146 843</b>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	791
Rövid lejáratú kötelezettségek	146 052
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>165 539</b>
<b>Szétválasztási különbözet</b>	<b>-110 436</b>
<b>Források összesen</b>	<b>455 170</b>

A mérleg szétválasztásánál az immateriális javak, tárgyi eszközök és a vevők megbontása tényadatok alapján történt, viszont a többi vagyonelem az egyes tevékenységekhez sorolt eszközök és vevők összegéhez viszonyított aránya alapján került felosztásra. Az eltérő szétválasztási módszerek miatt a tevékenységre bontáskor a mérleg eszköz és forrás oldala nem egyező, ennek kompenzálása jelentkezik a szétválasztási különbözet soron.

**Egyéb tevékenységek  
eredmény-kimutatás 2023.12.31.**

Tétel megnevezése	E Ft
Értékesítés nettó árbevétele	979 959
Aktivált saját teljesítmények értéke	668
Egyéb bevételek	74 637
Anyagköltség	465 107
Igénybe vett szolgáltatás	59 020
Egyéb szolgáltatások	5 341
Közvetített szolgáltatások	74 843
<b>Anyagjellegű ráfordítás összesen</b>	<b>604 311</b>
Béreköltség	273 087
Személyi jellegű ráfordítás	47 872
Járulékok	26 397
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>347 356</b>
Értékcsökkenési leírás	34 059
Egyéb ráfordítások	38 296
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>31 242</b>
Pénzügyi műveletek bevétele	6 811
Pénzügyi műveletek ráfordítás	1 369
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>5 442</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>36 684</b>

Az egyéb tevékenységek összevont adózás előtti eredménye 36.684 E Ft. A fő tevékenységek eredménye az alábbiak szerint alakult.

A központi konyha által végzett közétkeztetési tevékenység 2023. évben nyereségesen tudott működni, eredménye 22.051 E Ft, 24.268 E Ft önkormányzati támogatás mellett.

A Városfejlesztési csoport eredménye -927 E Ft, mely a céltartalék képzés miatt következett be, ez azonban elkerülhetetlen volt. A TOP PLUSZ FVS (Fenntartható Városfejlesztési Stratégia) programtervének hiánypótlása miatt keletkezett. Az önkormányzati támogatás 2023. évben 27.600 E Ft volt, melyet teljes egészében lehívott a csoport a működésének fedezetére.

Az ingatlankezelés (beleértve a társasházkezelést és a gyorsjavítói tevékenységet is) 4.484 E Ft eredménnyel zárta a 2023. évet.

Az egyéb tevékenységek (saját ingatlan és IV. termálkút bérbeadása, egyéb szerelési, karbantartási munkák külsős partnereknek, közfoglalkoztatás) eredménye 566 E Ft volt a közfoglalkoztatottak bértámogatása (6.605 E Ft) nélkül.

A munkáltató a duális képzőhely működtetése miatt a szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatott munkavállalók után, normatíva alapján kedvezményt vehet igénybe, amit bérjárulék (szociális hozzájárulási adó) csökkentéseként számol el. Ennek összege 2023. évben 20.756 E Ft volt, mely nagyban hozzájárult az eredményes működéshez.

A kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti alkalmazott árak biztosítják a távhőszolgáltatás és a vállalkozás egyéb tevékenységei közötti keresztfinanszírozás mentességét.

Szentes, 2024. május 16.

**Holman István**  
ügyvezető igazgató

**Likviditási mutatók**

Likviditási mutatók	Képlet	2022.	2023.
Likviditási mutató	Rövid lejáratú eszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	1,15	1,47
Likviditási gyorsráta	Forgóeszköz-Készletek/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,95	1,26
Pénzeszköz likviditás (pénzhányad)	Pénzeszköz/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,81	1,05
Hitelfedezettségi mutató	Követelések/Rövidlejáratú kötelezettségek	0,14	0,20
Kamatfedezeti mutató	(AEE + Fizetett kamat/Fizetett kamat)	5,33	8,51

**Tőkeáttételi mutatók**

Tőkeáttételi mutatók	Képlet	2022. (%)	2023. (%)
Adósságállomány aránya	Adósságállomány/(adósságállomány + saját tőke)*100	2,4	0,1
Saját tőke aránya	Saját tőke/(Adósságállomány + saját tőke)*100	96,6	99,9
Adósságállomány fedezettsége	(Saját tőke/Adósságállomány)*100	2876,6	71290,3
Eladósodottság foka	(Kötelezettségek/eszközök összesen)*100	23,2	18,9
Tőkeáttételi mutató	(Hosszú lejáratú kötelezettségek/saját tőke)*100	3,5	0,1

**Hatékonysági mutatók**

Hatékonysági mutatók	Képlet	2022.	2023.
Nettó forgótőke forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele/ Nettó forgótőke	39,5	13,6
Tárgyi eszközök hatékonyság	Értékesítés nettó árbevétele/ Tárgyi eszközök)*100	176,6	177,6
Tárgyi eszköz igényesség	Tárgyi eszközök/Értékesítés nettó árbevétele)*100	56,6	56,3
Munkaerő hatékonysága	Értékesítés nettó árbevétele/ Személyi jellegű ráfordítás)*100	254,6	233,8
Munkaerő igényesség	Személyi jellegű ráfordítás/Értékesítés nettó árbevétele)*100	39,3	42,8

**Jövedelmezőségi mutatók**

Jövedelmezőségi mutatók	Képlet	2022. (%)	2023. (%)
ROS (marginális jövedelme)	Adózott eredmény/Értékesítés nettó árbevétele)*100	2,2	1,1
ROA (eszközök hozama)	Adózott eredmény/Összes eszköz)*100	2,8	1,4
ROE (saját tőke hozama)	Adózott eredmény/Saját tőke)*100	5,1	2,4
Árbevétel-arányos üzemi eredmény	Üzemi eredmény/Árbevétel)*100	2,7	0,5
Fedzeti mutató	Bruttó fedezet (árbevétel+egyéb bev.-értékesítés közv.ktg)/Nettó árbevétel (árbevétel + egyéb bev.)*100	9,9	8,8

<b>Eszközszerkezeti mutatók</b>	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
<b>Befektetett eszközök belső szerkezete</b>		
Immateriális javak	0%	0%
Tárgyi eszközök	95%	96%
Befektetett pénzügyi eszközök	5%	4%
<b>Összesen</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>Forgóeszközök belső szerkezete</b>		
Készletek	17%	14%
Követelések	12%	14%
Értékpapírok	0%	0%
Pénzeszközök	71%	72%
<b>Összesen</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

<b>Forrásszerkezeti mutatók</b>	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
<b>Kötelezettségek belső szerkezete</b>		
Hosszú lejáratú kötelezettségek	8%	0%
Rövid lejáratú kötelezettségek	92%	100%
<b>Összesen</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

## HATÁROZATI JAVASLAT

Szentes Város Önkormányzata Képviselő-testületének a Városháza Dísztermében 2024. május 16. napján tartandó ülésére.

**67/2024. (V.16.)**

**Tárgy: Szentes Városi Szolgáltató Kft. 2023. évi beszámolója**

Szentes Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Szentes Városi Szolgáltató Kft. 2023. évi tevékenységéről szóló beszámolója tárgyú előterjesztést megtárgyalta.

Szentes Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Szentes Városi Szolgáltató Kft. 2023. évi tevékenységéről szóló éves beszámolóját (mérleg) a kiegészítő melléklettel, üzleti jelentéssel, a könyvvizsgálói jelentéssel és a Felügyelő Bizottság határozatával, valamint a Polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:117 § (1) bekezdése szerinti felmentvénnel együtt 999.613 eFt mérlegfőösszeggel és 13.716 eFt adózott eredménnyel elfogadja.

Az adózott eredményt a Szentes Városi Szolgáltató Kft. eredménytartalékba helyezi, belőle osztalékot nem fizet.