

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a Szentés Városi Szolgáltató Kft. 2025. 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). 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 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-adatok/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 könyvvizetés 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)

Értécsökkenés elszámolása:

- a 200 E Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket a használatbavételkor egy összegben elszámoljuk. A nulla alá leírt eszközöket selejtezéskor, vagy értékesítéskor vezetjük ki a nyilvántartásból,
- a 200 E Ft értékhatár feletti eszközöknél a használatbavétel napjától számított, egyedileg megállapított lineáris leírási kulccsal számolunk el értécsökkenést a használatból történő kivonás (értékesítés, selejtezés) napjáig,
- az értécsökkenési leírást legalább negyedévente költségként a megfelelő főkönyvi számlákon elszámoljuk,
- az 200 E Ft 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 2025. 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 nem ingott meg, hitelfelvételre nem volt szükség.

MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

A társaság a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 90 § (3) bekezdés c) pontja szerinti mérlegen kívüli tételeket és a 90 § (4) bekezdés a) pontja szerinti függő kötelezettséget nem tart nyilván.

A nullás számlaosztályban az 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 54.853 E Ft összegben került beszerzésre immateriális jószág és tárgyi eszköz. Aktiválásra 36.344 E Ft értékű eszköz került. A 2025. évben elszámolt értékcsökkenés értéke 53.212 E Ft. Az immateriális javak állománya 6.364 E Ft-tal, a tárgyi eszközök állománya beruházásokkal és beruházásra adott előleggel együtt 38.035 E Ft-tal nőtt előző évhez képest.

Az ingatlanok piaci értéken való kimutatása érdekében, szakértő értékbecslése alapján 381.564 E Ft **értékhelyesbítés** van elszámolva, ez 40.703 E Ft növekedést jelent előző évhez viszonyítva.

Eszközök kivezetése 3.619 E Ft bruttó értéken történt selejtezés miatt (nettó értéke nulla), 634 E Ft értékben pedig értékesítés történt (nettó érték szintén nulla, egyéb bevétel az értékesítéseken 100 E Ft volt). Terven felüli értékcsökkenést nem számoltunk el 2025. évben.

A nem aktivált beruházások értéke 20.999 E Ft, melyből 2024. év végén fennálló beruházás 2.490 E Ft, mely a Tűzoltóság, Kertészeti Technikum távhővezeték bővítés tervezési díját tartalmazza. 2025. évben további tervek készültek el, melyek várnak a megvalósításra, támogatásra. A Megyeházától a Kiss Bálint utcáig tartó távvezeték és az Apponyi 12 épületéig való kiépítés tervei (5.000 E Ft). A Hőközpontokat összekötő csurgalékvíz elvezető vezeték kiviteli terve (4.000 E Ft). A Központi konyha távhőbekötéséhez pedig már beszerzésre kerültek anyagok 9.509 E Ft értékben.

Beruházásra adott előleg 2.055 E Ft összegben a Központi konyhára megrendelt Ford Custom elektromos autó előlege.

Immateriális javak és tárgyi eszközök 2025. december 31-i nettó értéke
E Ft

Megnevezés	Immat. Jav.	Tárgyi eszközök			Immat. és tárgyi eszk. Összesen
		Ingatlanok	Műsz. ber.gepek, járművek	Egyéb ber. felsz. Járművek	
Bruttó érték nyitó állomány	11 719	936 716	361 199	58 695	1 368 329
Növekedés beszerzés	7 403	1 053	10 527	17 361	36 344
Csökkenés kivezetés			3 219	1 034	4 253
Bruttó érték záró állomány	19 122	937 769	368 507	75 022	1 400 420
Értéksökk. Nyitó állomány	11 253	686 649	288 091	44 895	1 030 888
Növekedés terv szerint	1 039	21 878	22 339	7 956	53 212
Növekedés terven felüli					-
Csökkenés kivezetés			3 219	1 034	4 253
Értéksökkenés záró állomány	12 292	708 527	307 211	51 817	1 079 847
Értékhelyesb. nyitó állomány		340 861			340 861
Növekedés		40 703			40 703
Csökkenés					-
Értékhelyesb. záró állomány	-	381 564	-	-	381 564
Nettó nyitó állomány	466	250 067	73 108	13 800	337 441
Nettó érték záró állomány	6 830	229 242	61 296	23 205	320 573
Nettó érték záró áll.értékh.-sel	6 830	610 806	61 296	23 205	702 137
Beruházásokra adott előleg					2 055
Beruházások állománya					20 999
Mindösszesen	6 830	229 242	61 296	23 205	343 627
Mindösszesen értékhelyesbítéssel	6 830	610 806	61 296	23 205	725 191

Üzembe helyezett beruházások megoszlása tevékenységek szerint

E Ft		
Tevékenység	2024.	2025.
Hőszolgáltatás	9 500	9 619
Ingatlankezelés	742	1 350
Központi konyha	31 901	11 067
Városfejlesztési csoport	505	224
Általános ügyviteli (vállalati általános)	5 928	13 289
Egyéb tevékenység	270	795
Összesen	48 846	36 344

Elszámolt értékcsökkenés

E Ft		
Tevékenység	2024.	2025.
Hőszolgáltatás	15 172	15 643
Ingatlankezelés	1 739	1 682
Városfejlesztési csoport	777	244
Központi konyha	16 642	14 809
Általános ügyviteli (vállalati általános)	4 347	4 311
Egyéb tevékenység	16 988	16 523
Összesen	55 665	53 212

Befektetett pénzügyi eszközök

Részesedésekben nem történt változás.

A Szentesi Üdülőközpont Nkft.-nek nyújtott tagi kölcsön szerződés év végén lejárt. A 10.000 E Ft tagi kölcsönből törlesztésre került 2.200 E Ft és egy új kölcsönszerződés keretében 7.800 E Ft került átutalásra, így a tagi kölcsön összege 15.600 E Ft 2025. év végén. A megképzett értékvesztés állomány 7.800 E Ft. Nettó érték 7.800 E Ft.

E Ft			
		2024.	2025.
Szentesi Sport- és Üdülőközpont NKft. 6600 Szentese, Dr. Csallány G. part 4.	üzletrész: 24% névértéken	26.400	26.400
	tagi kölcsön	0	7.800

Forgóeszközök

Készletek

A 2025. december 31-én meglévő készletek állománya 8.634 E Ft-tal nőtt előző év végéhez viszonyítva. A hőszolgáltató raktárkészlete alig változott, míg a központi konyha alapanyagkészlete 6.369 E Ft-tal növekedett.

	E Ft	
Készletek	2024.	2025.
211. Hőszolgáltató raktár	11 950	11 333
212. Tartályos gáz	537	1 340
221. Központi konyha anyagkészlet	14 250	20 619
222. Munkaruha/Központi konyha	5	34
226. Gyorsjavító anyagok	117	1 935
227. Tisztítószer raktár	4 896	4 823
228. Munkaruha raktár/Váll.ált.	48	48
Anyagok összesen:	31 803	40 132
271. Önkorm.épületek továbbszámlázott szolgáltatás díjai	1 227	2 340
272. Közvetített közüzemi díjak	1 023	684
273. Társasházak továbbszámlázott kiadásai	672	467
275. Nyomtatványok, irodaszerek	543	272
281. Betétdíjas göngyöleg	104	111
Áruk összesen	3 569	3 874
Készletek mindösszesen	35 372	44 006

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

Követelések

A követelések állománya 84.409 E Ft, előző év végéhez képest 35.380 E Ft-tal nőtt.

A **vevőkkel szembeni követelés**állomány kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésekkel együtt 20.624 E Ft-os növekedése és a vevő követelések után képzett értékvesztés állomány 96 E Ft-os növekedése összességében a mérlegsorok 20.528 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 1.026 E Ft, a visszaírt értékvesztés 752 E Ft volt. Kivezetés nem, leírás 178 E Ft értékben történt, minden esetben a behajtást helyezzük előtérbe, alvó ügyeket is újra felélesztünk, figyelve az elévülési időre. Összességében a vevőkkel kapcsolatos értékvesztés állomány 2025. december 31-én 4.947 E Ft. (Távhő vevőkre képzett: 3.552 E Ft, Egyéb vevőkre képzett: 1.395 E Ft.

	E Ft	
Értékvesztés egyéb tevékenységnél	2024.	2025.
Nyitó	1 717	1 402
Felszabadítás	438	70
Képzés	123	63
Kivezetés	0	0
Leírás	0	0
Záró	1 402	1 395

Értékvesztés távhő tevékenységnél	2024.	2025.
Nyitó	4 998	3 449
Felszabadítás	1 836	682
Képzés	287	963
Leírás	0	178
Záró	3 449	3 552

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések:

Kapcsolt vállalkozások/felek	Cím	Adószám	Cégjegyzék szám
Szentesi Sport- és Üdülőközpont Nonprofit Kft.	6600 Szentes, Csallány Gábor part 4.	14607466-2-06	06-09-013461
Szentes Városellátó Nonprofit Kft.	6599 Szentes, Kossuth tér 6.	24383684-2-06	06-09-020280
Szentes Energia Kft.	6600 Szentes, Kossuth tér 6.	11092636-2-06	06-09-003051
Szentesi Élet	6600 Szentes, Petőfi Sándor u. 1.	25449378-2-06	06-09-022424
Szentes Város Önkormányzata	6600 Szentes, Kossuth tér 6.	15726920-2-06	

A Szentesi Üdülőközpont Nkft-vel szemben fennálló követelések és azok után képzett értékvesztések 2025. év végén a következő tételekből állnak:

- 2024. év végén fennálló 10.000 E Ft **tagi kölcsön** lejáratát 2025.12.31. volt. A szerződés lejárat előtt módosítva lett (új lejárat 2026.12.31) és betörlesztésre került 2.200 E Ft. Új tagi kölcsön szerződés keretében 7.800 E Ft került átutalásra, lejáratát 2026.12.31. A két kölcsön összege 15.600 E Ft. A régebbi tagi kölcsönre 10.000 E Ft értékvesztés volt elszámolva, melyből 2.200 E Ft értékvesztés visszafizetésre került a törlesztésnek megfelelően. A fennmaradó 7.800 E Ft értékvesztés indokolt, mert az Üdülőközpont likviditása ingadozó. Az óvatosság elve alapján az eddig megképzett értékvesztést megtartjuk.
- **vevőkövetelés** áll fenn 138 E Ft értékben, csurgalékvíz átadásból származó nem lejárt követelés. 2025. évben értékvesztés nem áll fenn ezen követelés után.

Szentes Város Önkormányzatával szembeni követelés 569 E Ft. (Rendezvényes étkezés 358 E Ft és Önkormányzati ingatlanok karbantartási és közüzemi díjai 211 E Ft értékben)

A kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó megállapítás

A társaság elkészítette a tárgy évre vonatkozóan a kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos transzferár dokumentációhoz szükséges összesítéseket, az alkalmazott piaci árak jegyzékét, annak alátámasztását. Választása szerint a 45/2025. (XII.23.) NGM rendeletet alkalmazza a helyi dokumentumokra. Ennek eredményeként a kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos ügyletei során egyrészt nem keletkezett a jogszabályban meghatározott dokumentáció-készítési, adatszolgáltatási kötelezettség alóli mentesítő összeghatár feletti egyenleg, másrészt a társaságnak nem kell sem adatszolgáltatást tennie az adóhatóság felé, sem társasági adó kiigazítást tennie.

Vevő hátralékok részletezése értékvesztés nélkül

	E Ft	
Időszak	2024.	2025.
360 napon túli	4 848	3 865
180-360 nap közötti	485	1 081
90-180 nap közötti	412	651
90 napon belüli	31 924	52 696
Összesen:	37 669	58 293

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 mérleg sor 16.907 E Ft-tal nőtt előző év azonos időszakához képest.

	E Ft	
Egyéb követelések	2024.	2025.
36148 Lakásfenntartási támogatások elszámolása		31
3616. Fizetési előlegek	1 553	2 759
3619. Követelés munkavállalókkal szemben	0	8
362039 Távhő támogatás elsz.	0	9 476
368. Különféle egyéb követelések	211	211
3681. Következő időszaki Áfa	11 660	12 168
3682. Pénzforgalmi ÁFA köv.időszak	1	415
3683. Egyéb vegyes követelés	508	0
4611. Társasági adó	771	0
4681. ÁFA elszámolási számla	0	169
4692. Helyi iparüzési adó	1 507	0
47996. Egyéb passzív elszámolások	0	128
4754. Önkormányzati ingatlankez.elszámolása	0	5 698
Egyéb követelések összesen	16 211	31 063

Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások összege a számviteli törvény szerinti szokásos tételeket tartalmazza: a 2025. évet érintő bevételek, melyek 2026. évben folytak be. (24.600 E Ft) A 2025. évben felmerült, de 2026. évet terhelő költségek összege 4.291 E Ft.

	E Ft	
391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2024.	2025.
Számlázott fűtődíj elhat. (intézmények)	1 815	7 120
Számlázott fűtődíj elhat. (lakosság)	693	236
Számlázott fűtődíj elhat. (közület)	569	1 091
Fűtődíj elhatárolása fogyasztásmérők alapján (lakosság)	1 766	0
Számlázott fűtődíj elhatárolása (hidegvíz)	1 000	427
Tálalókonyhák IV. negyedév műk.tám.	6 000	0
Munkahelyi étk.2025.12.hó	0	445
TOP Plusz 1.3.2-23	0	15 281
Kamatbevétel	46	0
Összesen	11 889	24 600

	E Ft	
392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2024.	2025.
Telekbérleti díj (10 éves)	600	400
Gáz rendszerhasználati díjak	161	157
Gépjármű, felelősségbiztosítási díjak, casco, baleset, tanuló felelősségbiztosítás	830	1 805
Ipari vagyonbiztosítási díj	313	266
Szaklapok következő évet terhelő díjai	204	153
Szoftverek, rendszerek rendszerkövetéseinek köv. évet terhelő díjai	1 009	1 168
Egyéb	54	342
Összesen	3 171	4 291

FORRÁSOK

Saját tőke

A jegyzett tőke 23.000 E Ft. Az eredménytartalék az előző év adózott eredményével nőtt. Az ingatlanok érték helyesbítése miatt a társaság értékelési tartaléka 381.564 E Ft, mely 40.703 E Ft-tal nőtt előző év azonos időszakához képest. A Társaság adózott eredménye 17.652 E Ft nyereség.

	E Ft	
Saját tőke	2024.	2025.
Jegyzett tőke	23 000	23 000
Tőketartalék	97 777	97 777
Eredménytartalék	111 271	113 528
Lekötött tartalék	0	0
Értékelési tartalék	340 861	381 564
Adózott eredmény	2 257	17 652
Összesen	575 166	633 521

A könyv szerinti érték és a piaci érték alakulását a következő táblázat mutatja be.

Értékelési tartalék alakulása

E Ft

Cím	Jelleg	Könyv szerinti érték	Piaci érték	Értékhelyesbítés
		2025.12.31		
Szentes, Arany János u. 11.	Műhely	6 287	52 000	45 713
Szentes, Vásárhelyi út 12.	Lakás I.	831	18 600	17 769
Szentes, Vásárhelyi út 12.	Lakás II. 1-es	5 123	12 000	6 877
Szentes, Vásárhelyi út 12.	Lakás II. 2-es	2 629	12 000	9 371
Szentes, Vásárhelyi út 12.	Beton garázs	44	4 400	4 356
Szentes, Vásárhelyi út 12.	Garázs, irattár	6	6 800	6 794
Csongrád, Körös-torok	Nyaraló	0	19 600	19 600
Szentes, Vásárhelyi út 12.	Irodaház	11 655	162 000	150 345
Szentes, Liget sor 8.	Tömbfűtőmű	1 378	25 600	24 222
Szentes, Köztársaság u. 31.	Tömbfűtőmű	2 916	43 500	40 584
Szentes, Brusznai stny 14.	Tömbfűtőmű	5 124	52 500	47 376
Szentes, Bacsó B. u. 2.	Tömbfűtőmű	3 443	12 000	8 557
		39 436	421 000	381 564

Céltartalékok

2025. évben a Központi konyha tetőszerkezetének javítása miatt céltartalék képzésére került sor. A 2025. év során betervezett beázás elleni teljes lapostető szigetelési munkák megkezdésekor kiderült, hogy az étkeзде feletti alumínium térrács tetőszerkezet eldeformálódott, tartószerkezeti szerepét elveszítette. Statikai szakvélemény alapján a szerkezet megerősítése javasolt. Abban az esetben, ha a szerkezet megbontásakor olyan műszaki problémák merülnek fel, melyek azt mutatják, hogy a megerősítés nem hoz megnyugtató megoldást, akkor a teljes szerkezet cseréje javasolt. Ezen munkák fedezetére 50.000 E Ft céltartalékot képeztünk.

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 2023. évben 10.500 E Ft céltartalékot képeztünk, melyből 2.500 E Ft felszabadításra került 2024. évben. A fennmaradó 8.000 E Ft céltartalék határidőhosszabbítás miatt 2025. év végén is még fennáll.

Garanciális kötelezettségünk nincs, erre céltartalékot nem képeztünk.

Kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A 2020. októberben megvásárolt gépjármű zárt végű pénzügyi lízingszerződés kötésével valósult meg 5 éves futamidővel. A zárt végű pénzügyi lízing 2025. évben megszűnt.

Hitellel a társaság nem rendelkezik.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Vevőktől kapott előlegek (122 E Ft) a mátraszentimrei üdülő lefoglalásakor befolyt összegek.

A kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból **(szállítók)** állománya 95.046 E Ft. (41.487 E Ft-tal nőtt előző év végéhez képest.)

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	E Ft	
	2024.	2025.
445*. Zártvégű lízing következő évi törlesztőrészelete	791	0
45304-5. Vevők túlfizetései	868	629
4611. Társasági adó	0	2 125
462-468*. Adók	39 791	19 988
463100. Innovációs járulék	489	736
463108. Turizmusfejlesztési hozzájár.	6	5
362039. távhő tám.	7 772	0
4692. HIPA	0	2 981
4695. Idegenforgalmi adó	18	21
471. Munkabér elszámolási számla	29 557	28 097
4721. Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	211	211
47997. Következő időszak fizetendő Áfa	8 417	12 833
4741. Vízkészlet járulék	3 141	3 089
4743. Bányajáradék	852	765
47538. Társasházak elszámolása	4 668	4 862
47543. Áfa, bérbevételi többlet	67 950	0
4761. Letiltások	29	0
4782. Kaució	528	813
47911. Bankkártyás vásárlás elszámolási számla	9	0
47931. Dolgozók munkahelyi étkezése	547	565
47996. Egyéb passzív elszámolás	10	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	165 654	77 720

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között szerepelnek a különböző adók decemberi, IV. negyedéves kötelezettségei, dolgozókkal szembeni munkabérrel kapcsolatos kötelezettségek, társasházak, önkormányzati ingatlanok kezelésének elszámolásával kapcsolatos kötelezettségek. A tételek rendezése a mérlegjövőhagyás időpontjáig megtörtént, a Társaságnak határidőn túli kötelezettsége nincs.

Passzív időbeli elhatárolások**E Ft**

481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2024.	2025.
Fűtésdíj elhatárolása fogyasztásmérők alapján (intézmények)	177	1
Fűtésdíj elhatárolása fogyasztásmérők alapján (lakosság)	0	3 394
Fűtésdíj elhatárolása fogyasztásmérők alapján (közület)	32	13
Egyéb elhat.	9 500	0
Összesen	9 709	3 408

E Ft

482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2024.	2025.
Víz és csatornadíjak	1 588	2 869
Gázdíj	20	48
Áramdíj	0	31
Telefondíj	1	1
Hirdetési díjak	200	0
Biztosítási díj	15	0
Klímavédelmi díj	0	4
Vízkészlet járulék	0	3 088
Táppénz 1/3	0	457
Fizetendő kamatok elhatárolása	0	66
Összesen	1 824	6 564

E Ft

483. Halasztott bevételek	2024.	2025.
Önkormányzati követelés átengedményezése	2 200	1 342
Önkormányzati támogatás központi konyha főzőüst, mosogatógép, e-jegy automata	3 519	1 135
Kisfaludy pályázat Mátraszentimre üdülő	2 269	2 089
CLLD pályázat Közösségi tér/IH	115 117	106 957
Önkormányzati támogatás beruházásra	11	0
KEOP 4.2.0/KEOP 5.4	87	0
Csatlakozási díjak	45 093	39 788
Összesen	168 296	151 311

Egyrészt a halasztott bevételek között mutatjuk ki a távhőrendszer bővítése miatt a **csatlakozási díjakból** befolyó árbevétel időbeli elhatárolását. 2025. évben árbevételként elszámolásra került 5.305 E Ft. A csatlakozási díjak 10 év alatt kerülnek árbevételként elszámolásra. Az elhatárolás egyenlege 2025. december 31-én **39.788 E Ft**.

Ezen felül az Önkormányzattól engedményezés útján kapott követelés halasztott bevétele, **1.342 E Ft**. A Központi konyha és tálalókonyhák mosogatógépeinek és E-jegy automatáinak beszerzéséhez kapott **önkormányzati támogatás** halasztott bevétele **1.135 E Ft**.

A **Kisfaludy pályázat** keretében felújításra kerülő Mátraszentimrei üdülő támogatásának halasztott bevételként elhatárolt összege **2.089 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 **106.957 E Ft**.

EREDMÉNY KIMUTATÁS

	E Ft	
	2024.	2025.
Nettó árbevétel	1 225 542	1 425 935
ebből: Ingatlankezelés	111 649	120 074
Hőszolgáltatás	227 023	240 434
Városfejlesztési csoport	0	0
Központi konyha	756 724	857 995
Egyéb	19 966	22 567
Közvetített szolgáltatás	110 180	184 865
Aktivált saját teljesítmény értéke	3 624	0
Egyéb bevételek	169 945	221 114
Bevételek összesen:	1 399 111	1 647 049
Anyagjellegű ráfordítás	822 024	920 147
Személyi jellegű ráfordítások	504 436	579 126
Értécsökkenési leírás	55 665	53 212
Egyéb ráfordítások	21 403	77 411
Ráfordítások összesen:	1 403 528	1 629 896
Üzleti tevékenység eredménye	-4 417	17 153

Értékesítés nettó árbevétele

Az árbevétel 200.393 E Ft-os növekedése több tényező hatása alapján alakult. Az ingatlankezelés árbevétele (7,5 %-kal) 8.425 E Ft-tal, a hőszolgáltatás árbevétele (6 %-kal) 13.411 E Ft-tal, a központi konyha árbevétele (13 %-kal) 101.271 E Ft-tal, az egyéb tevékenység árbevétele (13 %-kal) 2.601 E Ft-tal, a közvetített szolgáltatás (68 %-kal) 74.685 E Ft-tal nőtt előző év azonos időszakához képest. A városfejlesztési csoportnak árbevétele nem keletkezett.

E Ft

Központi konyha árbevétele	2024.	2025.	Változás
9151. Közétkeztetés árbevétele	732 562	835 175	114,0%
9152. Vendégebédeltetés árbevétele	8 861	6 652	75,1%
9153. Rendezvények árbevétele	15 301	16 168	105,7%
Összesen	756 724	857 995	113,4%

E Ft

Távhőszolgáltatás árbevétele	2024.	2025.	Változás
9121. Távfűtés árbevétele/Lakosság	103 348	106 600	103,1%
9122. Távfűtés árbevétele/Intézmény	89 883	97 604	108,6%
9123. Távfűtés árbevétele/Közület	16 377	18 020	110,0%
Egyéb fogyasztók árbevétele + csatlakozási díj	17 416	18 210	104,6%
Összesen	227 024	240 434	105,9%

E Ft

Közvetített szolgáltatások árbevétele	2024.	2025.	Változás
921. Önkorm.ingatlanok továbbbsz.közv.szolg.	72 361	108 479	149,9%
922. Társasházaknak továbbbsz.közv.szolg.	4 067	4 021	98,9%
923. Közüzemi díjak továbbbsz.közv.szolg	9 479	20 980	221,3%
925. Városfejlesztési csop.közv.szolg	7 980	34 807	436,2%
926. Továbbbszámlázott víz- és csatornadíj	16 293	16 578	101,7%
Összesen	110 180	184 865	167,8%

Aktivált saját teljesítmények

A 2025. évben saját vállalkozásban végzett beruházás nem történt.

Költségnevek részletezése:

E Ft

Költségnevek	2024.	2025.
Anyagköltség	550 686	546 651
Igénybe vett szolgáltatások	111 353	155 169
Egyéb szolgáltatások	16 528	22 643
Közvetített szolgáltatások	143 457	195 684
Anyagjellegű ráfordítás összesen:	822 024	920 147
Bérek	425 031	456 662
Szem. jellegű egyéb kifizetések	39 624	71 237
Bér járulékok	39 781	51 227
Személyi jellegű ráfordítás összesen:	504 436	579 126
Értéksökkenési leírás	55 665	53 212
Költségek összesen:	1 382 125	1 552 485
Aktivált saját telj. érték	-3 624	0
Elszámolt költségek	1 378 501	1 552 485

Az **anyagjellegű ráfordítás** az előző év végéhez viszonyítva közel 12 %-kal, 98.123 E Ft-tal nőtt.

Ezen belül az anyagköltség 4.035 E Ft-tal csökkent (1%), melynek egy része a konyhai alapanyag áremelkedés miatt következett be (13.202 E Ft). A gazdasági társaság összes tevékenységét érintően a gázköltségek 26%-kal nőttek (3.702 E Ft), míg az áram 16 %-kal csökkent (12.584 E Ft). A vízdíjak előző év azonos időszakához képest nem változtak számottevően.

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 43.816 E Ft-tal (39%-kal) nőttek, míg a közvetített szolgáltatások 52.227 E Ft-tal (36%-kal) nőttek, az egyéb szolgáltatások értéke pedig 6.115 E Ft-tal (36%). Az igénybe vett szolgáltatások értéke azért növekedett meg előző évhez képest, mert szinte minden tevékenység esetén a szokásos karbantartásokon kívül is volt meghibásodás, hatósági előírások miatt is szükség volt munkálatokra..

A közvetített szolgáltatások emelkedését a távhőszolgáltatás továbbszámlázott víz és csatornadíjainak 6%-os növekedése és az önkormányzati ingatlanok továbbszámlázott közüzemi és karbantartási díjainak 58%-os növekedési okozta. A vízdíj emelkedése azért jelent problémát, mert a szolgáltató közületi díjon számlázza a társaság részére a távhőszolgáltatás során felhasznált vizet, melyet továbbszámlázni a rezsicsökkentés miatt, csak lakossági áron lehet. A két ár közötti különbség kompenzálására a társaság távhőtámogatásban részesül.

A személyi jellegű ráfordítások összege nőtt (74.690 E Ft), ezen belül a bérköltség növekedett 31.633 E Ft-tal, ami 7,4%-os emelkedés. A személyi jellegű egyéb kifizetések is nőttek 80 %-kal, 31.612 E Ft-tal. A bérköltség emelkedése a végrehajtott átlagos 10-11%-os béremelés miatt következett be. A személyi jellegű egyéb kifizetések a SZÉP kártya mértékének növelésének köszönhetően emelkedett az előző évben. A bérjárulékok az előző évhez képest nőttek 29 %-kal, 11.445 E Ft-tal. A duális képzés miatt lehívható normatíva alapján igénybe vehető adókedvezmény a szociális hozzájárulási adónál van figyelembe véve (9.758 E Ft), ezáltal csökkentve azt. Ez a kedvezmény az előző években a vállalkozási ügyviteli ügyintézők létszámából adódóan lényegesen több volt, ezért növekedett a bérjárulék előző évhez viszonyítva. A szociális hozzájárulási adó esetében azt is meg kell említeni, hogy 2025. évben duális képzőhelyként a szakképzési munkaszerződés szerint foglalkoztatott munkavállalóknak a szakképzési szerződésben szereplő munkabérük szociális hozzájárulási adó mentes jövedelemnek számított, mely szintén csökkentette a járulékokat. (kb 1.000 E Ft járulékot nem kellett így megfizetni)

Az **értéksökkenési leírás** 4 %-kal csökkent az előző évihez képest 2.453 E Ft-tal.

Központi konyha eredményének elemzése:

E Ft			
Központi konyha / Költségnevek	2024.	2025.	Változás
Nettó árbevétel	756 724	857 995	113,4%
Aktivált saját teljesítmény érték	0	0	-
Egyéb bevételek	36 453	17 946	49,2%
Anyagköltség	446 672	447 433	100,2%
Igénybe vett szolgáltatások	35 994	48 642	135,1%
Egyéb szolgáltatások	131	419	319,8%
Közvetített szolgáltatások	0	0	-
Anyagjellegű ráfordítás összesen:	482 797	496 494	102,8%
Bérek	209 208	206 882	98,9%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	15 944	34 035	213,5%
Bér járulékok	20 801	19 058	91,6%
Személyi jellegű ráfordítás összesen:	245 953	259 975	105,7%
Értécsökkenési leírás	16 642	14 809	89,0%
Költségek összesen:	745 392	771 278	103,5%
Vállalati általános költségek	34 509	41 410	120,0%
Egyéb ráfordítások	10 532	55 303	525,1%
Ráfordítások összesen:	790 433	867 991	109,8%
Üzleti tevékenység eredménye	2 744	7 950	289,7%
Elszámolt költségek	779 901	812 688	104,2%

A központi konyha közétkeztetésből származó árbevétele az előző évhez képest 14 %-kal nőtt, míg a vendég étkeztetés közel 25%-kal csökkent. A rendezvények árbevétele azonban közel 6 %-kal emelkedett, kompenzálva a vendégétkezés árbevétel kiesését.

A költségek 4,2%-kal, 32.787 E Ft-tal emelkedtek. Az **anyagköltség** azonos szinten alakult, mint az előző évben, bár tartalmazza a közüzemi díjak csökkenését (áram) és az alapanyag kis mértékű áremelkedését is.

A központi konyha anyagköltségeinek fő elemeit a lentebbi táblázat mutatja.

Az **igénybe vett szolgáltatások** emelkedése számottevő mértékben 35 %-kal, 12.648 E Ft-tal nőtt. A szokásos karbantartásokon felül részleges tetőszigetelés történt 5.885 E Ft, gőzelszívó, szellőző javítás 1.074 E Ft, falak RM lemezborítása 4.000 E Ft, szúnyogháló készíttetése 1.204 E Ft, gázkazán karbantartás 1.027 E Ft, folyadékhűtő és fagyasztók karbantartása 4.124 E Ft, légtechnika karbantartása 1.843 E Ft értékben.

Személyi jellegű ráfordítások 5,7%-kal 14.022 E Ft-tal nőttek. Mint ahogyan a vállalat egészére a központi konyha esetében is megmutatkozik, hogy a SZÉP kártya mértéke nőtt a 2024. évihez képest, a bérköltség pedig, bár a béremelés miatt emelkedett, de a létszámcsökkentés és a túlórák visszaszorítása miatt összességében mégis csökkent 2.326 E Ft-tal (1 %-kal). A bérjárulékok a bérköltséghez hasonlóan csökkentek (8,4 %-kal), melyhez a szakács duális képzés kedvezményei is nagyban hozzájárultak.

Támogatást egyrészt a tálalókonyhák bérköltségeinek és karbantartási költségek fedezetére kaptunk az Önkormányzattól 11.250 E Ft értékben. Másrészt az előző években eszközbeszerzésekre kapott támogatás

(2 db mosogatógép és a 3 db e-jegy automata és főzőüstök) halasztott bevételként történő elhatárolásából bevételként kimutatott 2.384 E Ft. A támogatás nem nyújtott fedezetet a két tálalókonyha teljes 27.459 E Ft-os költségeire.

A tálalókonyhák üzemeltetése folyamatos költségekkel jár, 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:

E Ft				
Központi konyha anyagköltségek fő elemei	2024.	2025.	Változás értékben	Változás %-ban
Alapanyag	387 521	389 741	2 220	101%
Gáz	12 919	13 701	782	106%
Áram	24 235	19 588	-4 647	81%
Víz	2 806	2 782	-24	99%
Üzemanyag	1 875	2 512	637	134%

E Ft				
Tálalókonyhák költségei 2025. évben	Kosztá J. Ált.Isk.	Deák F. Ált.Isk.	Klauzál Ált.Isk.	Összesen
Anyagjellegű ráfordítás:	2 086	2 071	0	4 157
Személyi jellegű ráfordítás:	10 178	8 687	0	18 865
Értéksökkenési leírás:	799	642	39	1 480
Költségek összesen:	13 063	11 400	39	24 502
Vállalati általános költségek:	1 577	1 375	5	2 957
Elszámolt költségek összesen:	14 640	12 775	44	27 459

Központi konyha egyéb bevételek bemutatása:

Támogatások:

Önkormányzat:

- központi konyha 2023. évi eszközbeszerzés (főzőüst) halasztott bevételként elhatárolva, bevételként 2025. évben **1.034 E Ft** kimutatva.
- központi konyha működési támogatás (tálalókonyhák) **11.250 E Ft**
- tálalókonyhák esetében mosogatógépek és e-jegy automaták eszköz támogatás 4.090 EFt (mely halasztott bevételként elhatárolva, bevételként **1.350 E Ft** van kimutatva)

Támogatás összesen: 13.634 E Ft

Egyéb bevétel:

Leltár többlet: **4.312 E Ft.**

Mindösszesen egyéb bevételek: 17.946 E Ft
--

Létszám, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok alakulása 2025. év

állománycsoport	bruttó kifizetés (E Ft)	éves átlagos állományi létszám (fő)	bérjárulékok (E Ft)
bérköltség			
fizikai foglalkoztatottak	210 128	47	21 633
szellemi foglalkoztatottak	158 520	24	18 465
egyéb foglalkoztatottak (részmunkaidős)	16 445	8	894
Megbízási díj, tiszteletdíj	71 569	-	7 941
összesen:	456 662	79	48 933
bruttó átlagbér 2025. (Ft/hó)	406 216		
személyi jell. egyéb. kif.			
betegszabadság	6 032		
béren kívüli juttatás SZÉP	41 311		
béren kiv. nem min. egyes meghat.	1 831		
végkielégítés	4814		
csekély értékű ajándék	3705		
munkabajárás, kiküld.	3 400		
fogl.eü.szolgáltatás	359		
fogl.terhelő szja (15%)	7 591		
fogl. terhelő táppénz 1/3	1710		
reprezentáció, egyéb	448		
segélyek	36		
összesen:	71 237		
bérjárulékok			
szochó (bér)	48 933		
szochó (bér) előző évi önell.	1 538		
szochó (SZÉP)	5 661		
szochó (egyes meghat.)	918		
szochó duális kedvezmény	-5 271		
szochó duális sikerdíj kedvezmény	-4 487		
szochó összesen	47 292		
Egyszerűsített fogl.	9		
rehab. hj.	3 926		
összesen	51 227		
személyi jellegű ráfordítás	579 126		

	E Ft	
Egyéb bevételek részletezése	2024.	2025.
Távhő támogatás rezsicsökkentés miatt	67 414	154 714
Önkormányzat Tálalókonyhák támogatása	26 453	13 633
Önkormányzat támogatás (közszolgálati)	218	266
Közfoglalkoztatás bértámogatása	8 639	5 321
TOP Községi tér pályázat	8 160	8 160
Kisfaludy pályázat	180	180
Városfejlesztési csoport működési támogatása	30 300	27 440
Visszairt értékvesztés	8 274	3 130
Értékesített készlet bevétele	0	100
Visszatérített végrehajtási költség	967	2 080
Céltartalék felszabadítás	15 580	0
Térítés nélkül átvett eszköz, készlet	2 200	859
Támogatás feloldása miatt	253	98
Leltár többlet / Konyha	0	4 312
Egyéb	1 307	821
Összesen:	169 945	221 114

	E Ft	
Egyéb ráfordítások részletezése	2024.	2025.
Értékvesztés	410	1 025
Céltartalék	0	50 000
Értékesített tárgyi eszköz értéke	195	0
Adó jellegű ráfordítások	16 079	18 568
Behajthatatlan követelés leírt összege	0	178
Sérelemdíj, kártérítés	1 367	0
Támogatás nyújtása termék, szolg. és véglegesen átadott pénzeszk.	695	942
Selejtezés, hiány, megsemmisült, állományból kivezetett	2 486	4 093
Földgáz köt.pótdj.alulfogy.	0	1 093
Egyéb	171	1 512
Összesen:	21 403	77 411

Az adójellegű ráfordítások között szerepel a helyi iparüzési adó 13.672 E Ft, építményadó 752 E Ft, gépjárműadó 268 E Ft, innovációs járulék 2.051 E Ft, cégautó adó 773 E Ft összegben, élelmiszer-biztonsági felügyeleti díj 757 E Ft összegben, távhőfelügyeleti díj 193 E Ft, turizmusfejlesztési hozzájárulás 94 E Ft, klímafelügyeleti díj 8 E Ft értékben.

	E Ft	
Pénzügyi műveletek eredménye	2024.	2025.
Pénzügyi műveletek bevétele	6 752	3 513
Pénzügyi műveletek ráfordítása	78	43
Pénzügyi műveletek eredménye	6 674	3 470

A pénzügyi műveletek bevételei a pénzforgalmi számlák és lekötött betétek kamatbevételeiből (2.846 E Ft) és a tagi kölcsön kamat bevételeiből (665 E Ft) és árfolyamnyereségből (2 E Ft) állnak.

A pénzügyi műveletek ráfordításai között a zártvégű pénzügyi lízing kamata 20 E Ft és az átváltáskori árfolyamvesztés 23 E Ft szerepel.

Eredmény megállapítása

E Ft

	2024.	2025.
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-4 417	17 153
Pénzügyi eredmény	6 674	3 470
Adózás előtti eredmény	2 257	20 623

Társasági adó levezetése

E Ft

Adóalap, adózott eredmény kiszámítása	2024.	2025.
Adózás előtti eredm. növelő tételek		
Céltartalék képzése	0	50 000
Számv.tv.sz. elszámolt értékcsökkenés, kivezetett tárgyi eszközök nettó értéke	56 311	53 212
Nem elismert költség	900	1 042
Megállapított bírság	144	222
Vevőkövetelések, befektetések értékvesztése	410	1 025
növelő összesen:	57 765	105 501
Adózás előtti eredm. csökk. tételek		
Előző évek elhat.veszt.-ből adóévben leírt össz.	0	32 740
Duális képzés miatti TAO kedvezmény	8 964	3 210
Értékvesztésre befolyt összeg	8 274	3 130
Tao tv. szerinti értékcsökkenés kivezetett tárgyi eszközök értéke	57 268	54 274
Adomány (közhasznú) kedvezmény	0	30
Céltartalék felszabadítás	15 580	0
csökkentő összesen:	90 086	93 384
Adózás előtti eredmény	2 257	20 623
Társasági adó alap	-30 064	32 740
Elvárt minimum adóalap	28 045	33 011
Fizetendő társasági adó	0	2 971
Adózott eredmény	2 257	17 652

Cash flow kimutatás

E Ft

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a		b	c	d
1	I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	19 997	-4 124
2	1	Adózás előtti eredmény ±	2 257	20 623
3	2	Elszámolt amortizáció +	55 665	53 212
4	3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	-6 650	-1 739
5	4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-15 580	50 000
6	5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	195	-100
7	6	Szállítói kötelezettség változása ±	-14 998	41 296
8	7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	46 244	-87 958
9	8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-43 258	-18 546
10	9	Vevőkövetelés változása ±	-1 624	-20 624
11	10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-2 874	-23 486
12	11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	620	-13 831
13	12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0	2 971
14	13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		0
15	II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-51 144	-55 507
16	14	Befektetett eszközök beszerzése -	51 188	55 607
17	15	Befektetett eszközök eladása +	44	100
18	16	Kapott osztalék, részesedés +		
19	III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	8 403	-7 211
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 +	10 000	2 200
24	21	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
25	22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
26	23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
27	24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
28	25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		7 800
29	26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	695	820
30	27	Alapítókka szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-902	-791
31	IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-22 744	-66 842

A társaság pénzeszköz változásainak összetevői

E Ft

Megnevezés	2024.	2025.	megoszlás
Források			
Folyamatos működésből	104 981	162 160	99%
Befektetési tevékenységből	44	100	0%
Pénzügyi műveletekből	10 000	2 200	1%
Összesen	115 025	164 460	100%
Felhasználások:			
Folyamatos működésből	84 984	168 339	73%
Befektetési tevékenységből	51 188	53 552	23%
Pénzügyi műveletekből	1 597	9 411	4%
Összesen	137 769	231 302	100%
Cash Flow összesen	-22 744	-66 842	

A vagyoni helyzet, eszköz és tőkeösszetétel alakulása

E Ft

	2024.	2025.	megoszlás
Befektetett eszközök	707 192	759 391	74%
Forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolással	275 298	266 301	26%
Vagyoni eszközök összesen:	982 490	1 025 692	100%
Saját tőke	575 166	633 521	62%
Idegen tőke	407 324	392 171	38%

Tájékoztató információk

A vezető tisztségviselő részére folyósított munkabér összege 19.575 E Ft. Vezető tisztségviselő előleget, kölcsönt nem vett fel. A képviselő testület által kinevezett 5 fős felügyelő-bizottság részére a képviselőtestület által meghatározott mértékű tiszteletdíjat (2025.02.28-ig elnök havi 45.468 Ft/hó, tag 30.312 Ft/hó; 2025.03.01-től elnök havi 108.000 Ft/hó, tag 81.000 Ft/hó).

A Felügyelő bizottság tagjai 2025. március 01-től: Pásztor Antal elnök, Besenyei Gábor Zoltán tag, Sörös Zoltán tag, Móra József tag, Araczkai Endre tag, Döbrössy Iván tag †. Az éves összes kifizetés 4.248 E Ft.

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 helyezzük 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
 Brusznai 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 teljesíthetők 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 energiahatékonyágát 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 2025.12.31.

E Ft

Tétel megnevezése	I. termálkút	II. termálkút	III. termálkút	Kertváros gázkazán	Debreceni gázkazán	Kurcápart gázkazán	Összesen
Befektetett eszközök	0	0	10 348	0	0	0	10 348
Immateriális javak			0				0
Tárgyi eszközök			10 348				10 348
Befekt. pü-i eszközök			0				0
Forgóeszközök	372	52	182	34	36	-	676
Készletek							0
Követelések	372	52	182	34	36	-	676
Értékpapírok							0
Pénzeszközök							0
Aktív időbeli elhat.		7	428	78	78		591
Eszközök összesen	372	59	10 958	112	114	-	11 615
Saját tőke	-32 000	-26 048	-40 059	-951	-3 749	-1 613	-104 420
Jegyzett tőke							0
Eredménytartalék							0
Adózott eredmény	-32 000	-26 048	-40 059	-951	-3 749	-1 613	-104 420
Céltartalékok							0
Kötelezettségek	3 942	2 643	2 894	0	170	582	10 231
Passzív időbeli elhat.	1 413	229	1 447				3 089
Szétválasztási különbözlet	27 017	23 235	46 676	1 063	3 693	1 031	102 715
Források összesen	372	59	10 958	112	114	0	11 615

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 Kötelezettségek a termál kutak adóinak, járadékainak év végi kötelezettségét, a szállítói kötelezettségeket, a jövedelem elszámolási kötelezettségeket mutatja. A szétválasztási különbözlet technikai jellegű sor, mivel a pénzeszközök és a saját tőke felosztása tételesen nem lehetséges.

Távhőtermelés
Eredmény kimutatás telephelyenként 2025.12.31.

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	18	15	23	1	2	1	60
Anyagköltség	5 768	4 885	5 509	5	1 194	1 086	18 447
Igénybe vett szolg.	8 798	2 667	12 707	888	2 393	494	27 947
Egyéb szolgáltatások	3 828	1 830	4 036	14	39	8	9 755
Anyagjellegű ráfordítások összesen	18 394	9 382	22 252	907	3 626	1 588	56 149
Béreköltség	10 070	12 642	10 965	28	77	16	33 798
Személyi jellegű ráfordítások	1 723	2 093	2 040	4	12	3	5 875
Járulékok	1 401	1 494	1 356	8	22	4	4 285
Személyi jellegű ráfordítások	13 194	16 229	14 361	40	111	23	43 958
Értékcsökkenési leírás	392	440	3 428	5	13	3	4 281
Egyéb ráfordítások	103	65	122	2	9	4	305
Üzemi (üzleti) tev. eredménye	-32 065	-26 101	-40 140	-953	-3 757	-1 617	-104 633
Pénzügyi műv. bev.	65	53	81	2	8	4	213
Pénzügyi műv. ráf.	0	0	0	0	0	0	0
Pénzügyi műveletek eredménye	65	53	81	2	8	4	213
Szokásos váll. eredmény	-32 000	-26 048	-40 059	-951	-3 749	-1 613	-104 420

2025. 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 Szentes Energia Kft-nek, ezért az értékcsökkenés helyett az igénybe vett szolgáltatások között bérleti díjat számolunk el.

Előző év végéhez viszonyítva az anyagjellegű ráfordítások 12 %-kal nőttek, melynek oka, hogy az igénybe vett szolgáltatások 14,5 %-kal nőttek. Kútcarbantartások és épületautomatizálás, távfelügyelet került kialakításra. Az egyéb szolgáltatások nagy mértékben 55 %-kal nőttek a vízkészletjárulék növekedése miatt. Emelkedtek a személyi jellegű ráfordítások is (9 %). A béreköltség alapvetően a béremelések miatt növekedett, míg az egyéb személyi jellegű ráfordítások a SZÉP kártya mértékének emelkedése miatt haladja meg az előző évi összeget (55%-kal 2.092 E Ft-tal)

2. Távhőszolgáltatási tevékenység bemutatása

Távhőszolgáltatás mérleg 2025.12.31.

	E Ft
Tétel megnevezése	
ESZKÖZÖK	
Befektetett eszközök	440 007
Immateriális javak	6 830
Tárgyi eszközök	398 977
-ebből értékhelyesbítés	268 772
Befektetett pénzügyi eszközök	34 200
Forgóeszközök	93 919
Készletek	12 869
Követelések összesen	20 174
Vevőkövetelések	7 690
Egyéb vegyes követelések	12 484
Értékpapírok	-
Pénzeszközök	60 876
Aktív időbeli elhatárolás	10 570
Eszközök összesen	544 496
FORRÁSOK	
Saját tőke	562 294
Jegyzett tőke	12 995
Tőketartalék	55 245
Eredmény tartalék	64 145
Lekötött tartalék	
Értékelési tartalék	268 772
Adózott eredmény	161 137
Céltartalékok	-
Kötelezettségek	40 004
Hosszú lejáratú kötelezettségek	-
Rövid lejáratú kötelezettségek	40 004
Passzív időbeli elhatárolások	45 934
Szétválasztási különbözet	- 103 736
Források összesen	544 496

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 2025.12.31.**

Tétel megnevezése	E Ft
Értékesítés nettó árbevétele	240 434
Aktivált saját teljesítmények értéke	0
Egyéb bevételek	159 777
Anyagköltség	64 216
Igénybevett szolgáltatás	43 878
Egyéb szolgáltatások	3 282
Anyagjellegű ráfordítás összesen	111 376
Bérek	84 379
Személyi jellegű ráfordítás	15 396
Járulékok	9 311
Személyi jellegű ráfordítások összesen	109 086
Értékcsökkenési leírás	12 724
Egyéb ráfordítások	7 032
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	159 993
Pénzügyi műveletek bevétele	1 146
Pénzügyi műveletek ráfordítás	2
Pénzügyi műveletek eredménye	1 144
Adózás előtti eredmény	161 137

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 rendelkeznek 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 15%-kal (31.265 E Ft) nőttek az előző évi költségekhez képest. Az előző évhez viszonyítva az anyagköltség közel 5 %-kal csökkent, míg az igénybe vett szolgáltatások költsége majdnem megduplázódott. Összességében 20.962 E Ft-tal nőtt. A karbantartásokon kívül a számlázást és adatszolgáltatást segítő távhős szoftver beszerzésére, adatok migrálására és a szoftver használatának betanítására került sor. Az egyéb szolgáltatások költségei is nagy mértékben 31,5 %-kal nőttek, de ez alapvetően a tevékenységre osztott vállalati általános költségből adódik és összességében 785 E Ft növekedést jelent. A bérek szintje szinte azonos szinten maradt előző évhez viszonyítva. Béremelés történt, de a távhőszolgáltatásban dolgozók létszáma csökkent. A személyi jellegű egyéb kifizetések a SZÉP kártya mértékének növekedése miatt 6.390 E Ft-tal nőtt. A bérjárulékok is ennek megfelelően nőttek.

A távhőtermelés és távhőszolgáltatás összevont adózás előtti eredménye 56.717 E Ft. Ez az eredmény azonban nem tartalmazza az egyéb tevékenységnél kimutatott továbbszámolt vízdíj veszteségét, amely 39.634 E Ft. Ezt is figyelembe véve az eredmény 17.083 E Ft nyereség. A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által 2025. évre vonatkozó nyereség korlát ellenőrzése során vetítési alapként a 2024. évi könyv szerinti bruttó eszközértéket állapítja meg, mely 1.202.890 E Ft, ennek a 2 %-a 24.058 E Ft. Ez alapján a távhőszolgáltatás eredménye a 2 %-os nyereségkorlát alatt van. 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:

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

Egyéb tevékenységek mérleg 2025.12.31.

	E Ft
Tétel megnevezése	
ESZKÖZÖK	
Befektetett eszközök	309 036
Immateriális javak	0
Tárgyi eszközök	309 036
-ebből értékhelyesbítés	112 792
Befektetett pénzügyi eszközök	0
Forgóeszközök	143 661
Készletek	31 137
Követelések összesen	64 405
Vevőkövetelések	45 656
Egyéb követelések	18 749
Értékpapírok	0
Pénzeszközök	48 119
Aktív időbeli elhatárolás	17 730
Eszközök összesen	470 427
FORRÁSOK	
Saját tőke	178 618
Jegyzett tőke	10 005
Tőketartalék	42 532
Eredmény tartalék	49 383
Lekötött tartalék	0
Értékelési tartalék	112 792
Adózott eredmény	-36 094
Céltartalékok	58 000
Kötelezettségek	120 528
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	120 528
Passzív időbeli elhatárolások	112 260
Szétválasztási különbözet	1 021
Források összesen	470 427

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 2025.12.31.**

	E Ft
Tétel megnevezése	
Értékesítés nettó árbevétele	1 185 501
Aktivált saját teljesítmények értéke	0
Egyéb bevételek	61 277
Anyagköltség	463 988
Igénybe vett szolgáltatás	83 344
Egyéb szolgáltatások	9 606
Közvetített szolgáltatások	195 684
Anyagjellegű ráfordítás összesen	752 622
Béreköltség	338 485
Személyi jellegű ráfordítás	49 966
Járulékok	37 631
Személyi jellegű ráfordítások összesen	426 082
Értékcsökkenési leírás	36 207
Egyéb ráfordítások	70 074
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-38 207
Pénzügyi műveletek bevétele	2 154
Pénzügyi műveletek ráfordítás	41
Pénzügyi műveletek eredménye	2 113
Adózás előtti eredmény	-36 094

Az egyéb tevékenységek összevont adózás előtti eredménye -36.094 E Ft. A fő tevékenységek eredménye az alábbiak szerint alakult:

- A központi konyha által végzett közétkeztetési tevékenység 2025. évben nyereségesen tudott működni, eredménye **7.950 E Ft**, a 2025. évi 11.250 E Ft önkormányzati támogatás mellett.
- A Városfejlesztési csoport eredménye **-4.827 E Ft**. Az önkormányzati támogatás 2025. évben 17.940 E Ft volt, melyet teljes egészében lehívott a csoport a működésének fedezetére. Az előző évről elhatárolt 9.500 E Ft a többletmunkák fedezetére szintén felhasználásra került az év során.
- Az ingatlankezelés (beleértve a társasházkezelést és a gyorsjavítói tevékenységet is) **9.439 E Ft** eredménnyel zárta a 2025. évet.
- Az egyéb tevékenységek (saját ingatlan és IV. termálkút bérbeadása, egyéb szerelési, karbantartási munkák külsős partnereknek, közfoglalkoztatás) eredménye **7.218 E Ft**, a közfoglalkoztatottak bértámogatása (5.321 E Ft).
- Az egyéb tevékenységeknél van elszámolva a távhőszolgáltatás működtetéséhez elengedhetetlen vezetékes víz vételi és eladási ára közötti különbség (veszteség). A közvetített szolgáltatásként továbbszámolt díjakat a rezsicsökkentés miatt csak lakossági áron tudjuk tovább terhelni, a társaság azonban közületi áron kapja ezt a vizet. Az ügyleten **39.634 E Ft veszteség** keletkezik, melyet nem a távhőnél, hanem az egyéb tevékenységnél mutatunk ki. Ez az oka a negatív eredménynek az egyéb tevékenység esetén.

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. 2025. évben szakács szakmát sajátíthatta el 7 munkavállaló, a sikeres vizsgát letették. A kedvezmény összege 2025. évben 4.694 E Ft volt ebből a szakmából. Kétéves képzés keretében vállalkozási ügyintézőket is képeztünk (13 főből 11 fő végezte el és 7 fő vizsgázott, aki

sikeres vizsgát is tett), melynek záró éve a 2025. év volt, így egy havi normatívát és a sikerdíjat itt is elkönyveltük, mely 5.064 E Ft volt. 2025. évi Társasági adónál is adóalap csökkentő tételként 3.210 E Ft összeget állítottunk be összesen a két szakmát illetően. A szakképzési munkaszerződés munkadíja szocho mentes, így további 1.000 E Ft-ot is megtakaríthattunk. Összességében 2025. évben a duális képzésnek köszönhetően több mint 14.000 E Ft összeg maradt a társaságnál.

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, 2026. május 8.

Holman István
ügyvezető igazgató

