

**11301264-3530-113-18**

Statistikai számjel

**18-09-101117**

Cégjegyzék száma

**RÉGIÓHŐ Regionális Hőszolgáltató Kft.**

a vállalkozás megnevezése


**9900 Kőrmend, Rákóczi F. u. 23.**

a vállalkozás címe

**2023. év**

## **Éves beszámoló**

Keltezés: Kőrmend, 2024.04.18.

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

**RÉGIÓHŐ Kft.**  
9900 Kőrmend  
Rákóczi Ferenc utca 23.  
Adószám: 11301264-2-18  
TÉNY 11747020-20252010

RÉGIÓHÓ Regionális Hőszolgáltató Kft.

Cégjegyzékszám: 18-09-101117

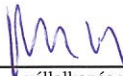
Statisztikai számjel: 11301264-3530-113-18

MÉRLEG  
1 / 1

Eszközök (aktívák) 2023. december 31.  
adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek modósít.	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	A. Befektetett eszközök	464 184		472 060
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	457		207
3.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5.	Vagyoni értékű jogok	457		207
6.	Szellemi termékek			
7.	Üzleti vagy cégérték			
8.	Immateriális javakra adott előlegek			
9.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	463 727		471 853
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	310 487		298 023
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	107 344		105 849
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	8 594		18 210
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások	37 302		47 956
16.	Beruházásokra adott előleg			1 815
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	Egyéb tartós részesedés			
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz. álló váll-ban			
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékkülönbözete			

Keltezés: Körmend, 2024.04.18.

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

RÉGIÓHÓ Kft.  
9900 Körmend  
Rákóczi Ferenc utca 23.  
Adószám: 11301264-2-18  
Bsz.: OTP: 11747020-20252010

RÉGIÓHÓ Regionális Hőszolgáltató Kft.

Cégjegyzékszám: 18-09-101117

Statisztikai számjel: 11301264-3530-113-18


MÉRLEG  
1 / 2

Eszközök (aktívák)

2023. december 31.  
adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek modósít.	Tárgyév
a	b	c	d	e
29.	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>920 047</b>		<b>670 455</b>
30.	<b>I. KÉSZLETEK</b>	<b>9 193</b>		<b>15 535</b>
31.	Anyagok	9 193		15 535
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33.	Növedék-, hízó- és egyéb állatok			
34.	Késztermékek			
35.	Áruk			
36.	Készletekre adott előlegek			
37.	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	<b>260 251</b>		<b>316 329</b>
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	24 025		20 453
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41.	Követelések egyéb rész. visz. lévő váll. szemben			
42.	Váltókövetelések			
43.	Egyéb követelések	236 226		295 876
44.	Követelések értékelési különbözete			
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>			
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48.	Jelentős tulajdoni részesedés			
49.	Egyéb részesedés			
50.	Saját részvények, saját üzletrészek			
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52.	Értékpapírok értékelési különbözete			
53.	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>650 603</b>		<b>338 591</b>
54.	Pénztár, csekkek	276		205
55.	Bankbetétek	650 327		338 386
56.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>316 466</b>		<b>71 827</b>
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	310 326		65 049
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	6 140		6 778
59.	Halasztott ráfordítások			
60.	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>1 700 697</b>		<b>1 214 342</b>

Keltezés: Körmend, 2024.04.18.

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

**RÉGIÓHÓ Kft.**  
9900 Körmend  
Rákóczi Ferenc utca 23.  
Adószám: 11301264-2-18  
Bsz.: OTP: 11747020-20252010

RÉGIÓHŐ Regionális Hőszolgáltató Kft.

Cégjegyzékszám: 18-09-101117

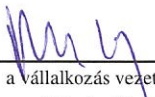
Statisztikai számjel: 11301264-3530-113-18

MÉRLEG  
1 / 3

Források (passzívák) 2023. december 31.  
adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosít.	Tárgyév
a	b	c	d	e
61.	<b>D. Saját tőke</b>	<b>418 924</b>		<b>777 332</b>
62.	I. JEGYZETT TŐKE	230 410		230 410
63.	I/a <b>Ebből:</b> visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65.	III. TŐKETARTALÉK	29 993		29 993
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	56 454		-253 602
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	101 494		412 123
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	573		358 408
72.	<b>E. Céltartalékok</b>			
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75.	Egyéb céltartalék			
76.	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>593 757</b>		<b>41 689</b>
77.	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</b>			
78.	Hátrasorolt köt.-ek kapcsolt vállalkozással szemben			
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80.	Hátrasorolt köt.-ek egyéb rész. visz. lévő váll. szemben			
81.	Hátrasorolt köt.-ek egyéb gazdálkodóval szemben			

Keltezés: Körmend, 2024.04.18.

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

**RÉGIÓHŐ Kft.**  
9900 Körmend  
Rákóczi Ferenc utca 23.  
Adószám: 11301264-2-18  
Bsz.: OTP: 11747020-20252010



RÉGIÓHŐ Regionális Hőszolgáltató Kft.

Cégjegyzékszám: 18-09-101117

Statisztikai számjel: 11301264-3530-113-18

MÉRLEG

1 / 4

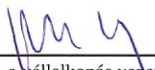
Források (passzívák)

2023. december 31.

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosít.	Tárgyév
a	b	c	d	e
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84.	Átváltoztatható kötvények			
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88.	Tartós köt.-ek kapcsolt vállalkozással szemben			
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90.	Tartós köt.-ek egyéb rész. visz. lévő váll. szemben			
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	593 757		41 689
93.	Rövid lejáratú kölcsönök			
94.	- Ebből: az átváltoztatható kötvények			
95.	Rövid lejáratú hitelek			
96.	Vevőtől kapott előlegek			
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	568 560		5 455
98.	Váltótartozások			
99.	Rövid lejáratú köt.-ek kapcsolt vállalkozással szemben			
100.	Rövid lejáratú köt.-ek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	8 750		8 750
101.	Rövid lejáratú köt.-ek egyéb rész.visz. lévő váll. szemben			
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	16 447		27 484
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások	688 016		395 321
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	470 536		185 362
108.	Halasztott bevételek	217 480		209 959
109.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 700 697		1 214 342

Keltezés: Körmend, 2024.04.18.

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

RÉGIÓHŐ Kft.  
9900 Körmend  
Rákóczi Ferenc utca 23.  
Adószám: 11301264-2-18  
Bsz.: OTP: 11747020-20252010

RÉGIÓHŐ Regionális Hőszolgáltató Kft.

Statisztikai számjel: 11301264-3530-113-18

Cégjegyzék szám: 18-09-101117

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS  
(Összköltség eljárással)  
2/1

2023. december 31.  
adatok eFt-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosít.	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	628 659		625 058
2.	Export értékesítés nettó árbevétele			
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (1.+2.)	628 659		625 058
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			961
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3.+4.)			961
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	1 080 244		1 180 121
III/a.	Ebből: visszaírt értékvesztés	9 694		34 945
5.	Anyagköltség	1 479 093		1 128 045
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	54 872		65 561
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	11 324		16 410
8.	Eladott áruk beszerzési értéke			
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	7		
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (5.+6.+7.+8.+9.)	1 545 296		1 210 016
10.	Béreköltség	118 158		138 146
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 211		11 556
12.	Bérfelárulások	200		124
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)	122 569		149 826
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	23 200		31 305
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	6 950		44 269
VII/a.	Ebből: értékvesztés	4 947		3 524
A.	ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I+II+III-IV-V-VI-VII)	10 888		370 724

Keltezés: Körmend, 2024.04.18.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)  
RÉGIÓHŐ Kft.  
9900 Körmend  
Rákóczi Ferenc utca 23.  
Adószám: 11301264-2-18  
Bsz.: OTP: 11747020-20252010

RÉGIÓHÓ Regionális Hőszolgáltató Kft.

Statisztikai számjel: 11301264-3530-113-18

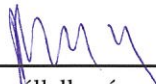
Cégjegyzék szám: 18-09-101117

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS  
(Összköltség eljárással)  
2 / 2

2023. december 31.  
adatok eFt-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosít.	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
13/a.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	110		
14/a.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	110		
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfnyeresége			
15/a.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			
16/a.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	7		5
17/a	Ebből: értékelési különbözet			
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13.+14.+15.+16.+17.)	117		5
18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége			
18/a	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
19/a.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			4
21/a	Ebből: értékelési különbözet			
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18.+19.+20.+21.)			4
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	117		1
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ( ±A±B)	11 005		370 725
X.	Adófizetési kötelezettség	10 432		12 317
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	573		358 408

Keltezés: Kőrmend, 2024.04.18.

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)  
RÉGIÓHÓ Kft.  
9900 Kőrmend  
Rákóczi Ferenc utca 23.  
Adószám: 11301264-2-18  
Bsz.: OIP: 11747020-20252010

RÉGIÓHŐ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

Kiegészítő melléklet 2023

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**RÉGIÓHŐ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.**

**9900 KÖRMEND, RÁKÓCZI F. U. 23.**

**2023. ÉV**

Mellékletek nélkül



# **RÉGIÓHŐ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.**

## **Kiegészítő melléklet 2023**

A beszámoló összeállítása a megbízott könyvelőtársaság a Value & Property Kft (9700 Szombathely, Rákóczi F. u. 1.) feladata. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy: Csendes Tamás. Regisztrációs száma: 131552

### **1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA**

A Régióhő Regionális Hőszolgáltató Kft-t 1992. szeptember 29-én kelt társasági szerződéssel Körmend, Szentgotthárd és Vasvár Városok Önkormányzati képviselőtestületei alapították. Tevékenysége megkezdésének időpontja: 1992. december 1.

**A társaság neve: Régióhő Regionális Hőszolgáltató Kft.**

**A társaság székhelye: 9900 Körmend, Rákóczi F. u. 23.**

**Cégjegyzék száma: 18-09-101117**

**Statisztikai számjele: 11301264-3530-113-18**

#### **A társaság tevékenységei körei:**

- 35.30 Gőzellátás, légkondicionálás
- 25.29 Fémtartály gyártása
- 43.22 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
- 43.29 Egyéb épületgépészeti szerelés
- 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 71.20 Műszaki vizsgálat, elemzés
- 73.20 Piac-, közvélemény-kutatás
- 77.39 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
- 25.21 Központi fűtési kazán, radiátor gyártása
- 25.99 M. n. s. egyéb fémfeldolgozási termék gyártása
- 32.99 Egyéb m. n. s. feldolgozóipari tevékenység
- 33.20 Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
- 42.21 Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
- 42.91 Vízi létesítmény építése
- 43.11 Bontás
- 43.12 Építési terület előkészítése
- 43.21 Villanszerelés
- 43.99 Egyéb speciális szaképítés m. n. s.
- 63.99 M. n. s. egyéb információs szolgáltatás
- 70.21 PR, kommunikáció
- 70.22 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
- 71.11 Építészmérnöki tevékenység
- 71.12 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 74.90 M. n. s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
- 77.32 Építőipari gép kölcsönzése
- 80.20 Biztonsági rendszer szolgáltatás
- 82.99 M. n. s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
- 68.10 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele

#### **A társaság fő tevékenységei köre:**

- 35.30 Gőzellátás, légkondicionálás

# RÉGIÓHŐ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

## Kiegészítő melléklet 2023

**A társaság jegyzett tőkéje: 230.410 e Ft**

**A társaság tulajdonosi köre, tulajdoni hányaduk és szavazati arányaik:**

Körmend Város Önkormányzata	100.380 e Ft	43,6%
Szentgotthárd Város Önkormányzata	58.380 e Ft	25,3%
Vasvár Város Önkormányzata	71.650 e Ft	31,1%

**Telephelyek:**

9800 Vasvár, Béke u. 1.

9970 Szentgotthárd, Mártírok u. 1.

**A társaság ügyvezetője, aki egyben az éves beszámoló aláírására is jogosult:** Németh István (lakcíme: 9900 Körmend, Béke u. 7.)

**A társaságnál 3 fős felügyelőbizottság működik.**

**A társaság könyvvizsgálatra kötelezett.**

A társaság könyvvizsgálatát a B és B Audit Kft. nevében Horváth Anikó Rita (nyilvántartási száma: 002263) bejegyzett könyvvizsgáló végzi. A könyvvizsgálat éves díja nettó 1.430.000 Ft.

A beszámolót összeállító – törvényben előírt képzettséggel rendelkező – személy adatai:

Neve:	Horváth Anikó Rita
Regisztrációs száma:	002263
Lakhelye:	9700 Szombathely, Fortuna u. 17/a

A Kft. az alaptevékenység keretében előállított és vásárolt hőenergiát távfűtés és használati meleg-víz szolgáltatásként a közületek és a lakosság felé értékesíti.

**A kiegészítő melléklet a Régióhő Kft. 2023. 01. 01. – 2023. 12. 31.-ig terjedő üzleti tevékenységről készült.**

## **2. SZÁMVITELI POLITIKA**

**Beszámolási és könyvvezetési kötelezettség**

A kft. könyvvezetése a számviteli alapelvek figyelembevételével a kettős könyvvitel rendszerében történik. A működésről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően a könyvvezetéssel alátámasztott, a számviteli törvény 9. §-ában előírt éves beszámolót készít magyar nyelven.

# **RÉGIÓHŐ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.**

## **Kiegészítő melléklet 2023**

A beszámoló készítésénél:

"A" változat szerinti mérlegsémát alkalmazza.

Az eredmény-kimutatást összköltség eljárással, "A" változat szerint készíti el.

Az éves beszámoló készítésének időpontja: a Számviteli Politika szerint a tárgyévet követő február 28-a.  
Üzleti év: 2023.01.01-12.31-ig tart, megegyezik a naptári évvel. A beszámoló a tárgyévet követő év május 31-ig kerül közzétételre. Az éves beszámoló adatai - a megjegyzett kivételektől eltekintve - ezer forintban értendők.

A Társaság a számviteli törvény előírásai szerint végzi tevékenységét.

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, leltározási, eszköz és forrás értékelési szabályzatát.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit. Ennek megfelelően jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 százalékát. A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredmény-kimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

### **Értékelési eljárások**

**A számviteli törvény előírásait szem előtt tartva alakítottuk ki értékelési eljárásunkat.**

A számviteli törvény 57 §-a szerint a befektetett eszközöket, a forgóeszközöket a törvény 60-62 §-ban foglaltak figyelembevételével a 47-51 § szerinti bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve 52-56 § szerint alkalmazott leírásokkal, növelve azt a visszaírás összegével.

A forgóeszközök értékelésénél is a számviteli törvény előírásait vettük figyelembe.

Ennek alapján a következőképpen történik az értékelés:

- vásárolt készletek értékelése beszerzési átlagáron történik
- követelések az adós által elismert összegben kerülnek kimutatásra
- a bankbetét a bankszámla nyilvántartással egyező összegben kerül kimutatásra



## **RÉGIÓHŐ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.**

### **Kiegészítő melléklet 2023**

- pénztárban lévő pénzkészlet leltárral egyező összegben kerül kimutatásra
- értékvesztés, céltartalék-képzés egyedi értékelés szerint történik
- kisösszegű kintlévőségekre csoportosan képezünk értékvesztést

Források értékelése:

A mérlegben a saját tőkét, a céltartalékot, a kötelezettségeket könyv szerinti értékben mutatjuk ki, figyelembe véve a 60 § előírásait.

#### **Az eszközök minősítése**

A vállalkozás tárgyi eszköznek minősíti azokat az eszközöket, amelyek egy éven túl szolgálják a tevékenységét.

Fajlagosan kísértékű eszköznek az alábbi eszközök minősülnek:

- 1 éven belül elhasználódó berendezések, felszerelések
- szerszámok, munkaruha, védőruha

#### **A befektetett eszközök értékelése**

Az eszközöket a számviteli tv. előírásainak megfelelően az eszközök bekerülési értékének részét képező tétele: az eszköz megszerzése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig felmerült az adott eszközhöz egyedileg hozzárendelhető tételek együttes összege, saját előállítás esetén a közvetlen önköltség.

#### **Az amortizáció elszámolása**

Az elszámolandó értékcsökkenést az immateriális javak és tárgyi eszközök elhasználódási idejének figyelembevételével határozzuk meg.

A társaság az értékcsökkenés meghatározásánál terv szerinti leírási módok közül a lineáris módszert alkalmazza.

Az értékcsökkenési leírás megállapítása, elszámolása havonta történik.

A leírás alapja az egyedileg megállapított maradványértékkel csökkentett bekerülési érték.

A 200 e Ft alatti egyedei beszerzési, előállítási értéket meg nem haladó tárgyi eszközök beszerzési értékét a használatba vételkor egy összegben számoljuk el.

Immateriális javaknál is élünk azzal a lehetőséggel, hogy a 200 e Ft alatti javak beszerzési értékét használatba vételkor értékcsökkenési leírásként elszámoljuk.

#### **A "tartós" - "nem tartós" értelmezése**

A tartós - nem tartós eszközök következetes elhatárolását a befektetett és forgóeszközök mérlegben elkülönítése igényli.



## **RÉGIÓHŐ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.**

### **Kiegészítő melléklet 2023**

Az egy éven belül elhasználódó eszközök illetve az egy éven belül esedékes követelések a forgóeszközök közé tartoznak.

A pénzügyi befektetések, követelések közül az egy éven belül esedékeseket szintén a forgóeszközök között számoljuk el.

Az egy éven túl esedékes összegeket a mérlegzárási munkák alkalmával a hosszú lejáratúak közé soroljuk.

#### **Értékvesztés**

Értékvesztést számolunk el a befektetett pénzügyi eszközök után, ha a mérlegkészítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül a piaci megítélés alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti érték.

Készletek esetében értékvesztést akkor számolunk el, ha a készlet könyv szerinti értéke magasabb, mint a mérleg készítésekor ismert tényleges piaci érték, illetve az eredeti rendeltetésnek nem felelnek meg, megrongálódtak, értékesítésük kétségesé vált.

A vevők, adósok minősítése alapján az üzleti év fordulónapján fennálló és mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést számolunk el a követelés könyv szerinti összege és a várhatóan megtérülő összeg közti különbséget összegében.

#### **Aktív és passzív időbeli elhatárolások**

Az időbeli elhatárolásokat az összemérés elvének érvényesülésével alkalmazza társaságunk.

Az időbeli elhatárolás a tárgyév reális ráfordítás, költség és árbevétel elszámolását szolgálja.

A vezetői prémium elhatárolt összege kalkulált összeggel szerepel a mérlegben.

#### **Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása**

A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek az ügylet napján, érvényes árfolyamon kerülnek elszámolásra. A valutát, a devizát az MNB által meghirdetett árfolyamán számítjuk át forintra. A pénzügyi teljesítés és az ügylet felmerülésének időpontjában érvényes árfolyam különbözetéből adódó árfolyamnyereség vagy -veszteség az eredménykimutatásban kerül kimutatásra.

#### **Céltartalékok**

A beszámolóban a jövőbeli várható kötelezettségekre képezhet a vállalkozás céltartalékot.

A Vállalkozás élhet a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett Beruházási hitel év végi átértékelésének halasztott ráfordításként történő elhatárolásával. Ebből következően céltartalék képzés (eltelt futamidő) arányosan történik.

# **RÉGIÓHŐ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.**

## **Kiegészítő melléklet 2023**

### **Kisvállalati adó (Kiva)**

A kisvállalati adó a tárgyévben érvényes adójogszabályok alapján kerül az eredménykimutatásban elszámolásra. A társaság 2021.01.01-től kezdődően a Kisvállalati adó (Kiva) hatálya alá tartozik.

### **Változások a számviteli politikában. A számviteli politika meghatározó elemeinek változása és azok eredményre gyakorolt hatása**

Az év során nem változott a Társaság számviteli politikája.

### **A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése**

Nem volt eltérés.

### **Kivételes nagyságú és előfordulású bevételnek és ráfordításnak tekintjük a Saját tőke 40%-a feletti egyösszegű tételeket.**

### **Szétválasztás módszertana**

Munkaszámos könyveléssel történik év közben a gazdasági események rögzítése. Az engedélyes tevékenységből származó bevételek városonként elkülönítve kerülnek kimutatásra. Az értékesítés nettó árbevétele a főkönyvi és/vagy analitikus nyilvántartások alapján közvetlenül a tevékenységhez rendelhető. A városonkénti engedélyes tevékenységből származó bevételek arányában történik év végén a bankköltségek és a kiszámított kisvállalati adó megosztása és könyvelése városonként. A költségeket a lehető legnagyobb arányban közvetlenül annál a tevékenységnél számoljuk el, ahol felmerültek. A közvetlenül elkülöníthető költségeket, a felmerülés pillanatában definiált tevékenységekre terheljük. Az általános költségeket, amelyek közvetlenül nem egy konkrét tevékenységet terhelnek, azokat a megfelelő vetítési alapok segítségével osztjuk fel az adott tevékenységekre városonként. Az egyéb bevételeket és egyéb ráfordításokat amennyiben lehetséges, közvetlenül a tevékenységekhez rendeljük. Amennyiben a közvetlen hozzárendelés nem megoldható, akkor a tevékenységek városonkénti áramdíj nélkül számított tüzelőanyagköltségének arányában történő felosztást alkalmazzuk.

A mérlegben a vetítési alapunk városonként:

Befektetett eszköz + vevő

Összes befektetett eszköz + összes vevő

## **RÉGIÓHŐ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.**

### **Kiegészítő melléklet 2023**

Ezen vetítési alap alkalmazásával kerülnek kimutatásra a mérlegben:

- anyagok
- egyéb követelések
- pénzeszközök
- költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- kötelezettségek áruszállításból és szolg. (szállítók)
- egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
- költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tul. részesedései viszonyban lévő váll. szemben

A mérlegegyezőség biztosítása „Szétválasztási különbözet” sor beiktatásával történik a mérleg forrás oldalának kiegészítésével. Az egyes tevékenységek szétválasztási különbözeteinek összege mindig 0 Ft-nak kell lennie.



# RÉGIÓHŐ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

## Kiegészítő melléklet 2023

### 3. MÉRLEG-ÉRTÉKELÉS

A mérleg fő adatainak összefoglalása, arányai:

Megnevezés		Előző időszak		Tárgy idő bázishoz	Tárgy időszak	
		%	ezer Ft	%	%	ezer Ft
I.	Immateriális javak	0,1	457	45,3	0,0	207
II.	Tárgyi eszközök	99,9	463 727	101,8	100,0	471 853
III.	Befektetett pénzügyi eszk.	-	0	-	-	0
A	Befektetett eszközök	27,3	464 184	101,7	38,9	472 060
I.	Készletek	1,0	9 193	169,0	2,3	15 535
II.	Követelések	28,3	260 251	121,5	47,2	316 329
III.	Értékpapírok	-	0	-	-	0
IV.	Pénzeszközök	70,7	650 603	52,0	50,5	338 591
B	Forgóeszközök	54,1	920 047	72,9	55,2	670 455
C	Aktív időbeli elhatárolások	18,6	316 466	22,7	5,9	71 827
	<b>Eszközök összesen</b>	<b>100,0</b>	<b>1 700 697</b>	<b>71,4</b>	<b>100,0</b>	<b>1 214 342</b>
D	Saját tőke	24,6	418 924	185,6	64,0	777 332
E	Céltartalékok	-	0	-	-	0
I.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	-	0	-	-	0
II.	Rövid lejáratú kötelezettségek	34,9	593 757	7,0	3,4	41 689
F	Kötelezettségek	34,9	593 757	7,0	3,4	41 689
G	Passzív időbeli elhatárolások	40,5	688 016	57,5	32,6	395 321
	<b>Források összesen</b>	<b>100,0</b>	<b>1 700 697</b>	<b>71,4</b>	<b>100,0</b>	<b>1 214 342</b>

Az összes eszközállomány 38,9%-át teszik ki a Befektetett eszközök, és ezen belül döntő a tárgyi eszközök aránya.

**A 2023. évi beruházások értéke: 39.506 e Ft**

**A 2023. évben üzembe helyezett beruházások értéke: 27.875 e Ft, melyből:**

- bérelt ingatlanon végzett felújítás 880 e Ft
- hőközponti beruházás 3.684 e Ft
- gépjármű vásárlás: 11.213 e Ft
- egyéb beruházás: 11.167 e Ft
- kisértékű eszközök 928 e Ft

A forgóeszközök összességükben 55,2%-ot tesznek ki az eszközállományon belül. Az összes eszközön belül a pénzeszközök aránya 27,88%.

A készletek értéke az előző évhez képest 68,98%-kal nőtt. A készlet nagysága az elvégzendő karbantartásokhoz kapcsolódik.



# RÉGIÓHŐ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

## Kiegészítő melléklet 2023

### Az egyéb követelések összege 295.876 e Ft.

#### **Összetétele:**

- Adott előlegek	5.432 e Ft
- Szállítói túlfizetések	131 e Ft
- Adóhatósággal szembeni követelések	184.705 e Ft
- Távhő-támogatásból származó követelések	102.718 e Ft
- Önkormányzatokkal szembeni követelések	2.890 e Ft

### Alaptevékenységhez kapcsolódó követelésállomány összege: 20.453 e Ft.

#### **Összetétele:**

- közületi vevők	13.578 e Ft
- lakossági vevők hátraléka	25.434 e Ft
- egyéb vevők	0 e Ft
- bíróságra adott követelések	12.559 e Ft
- követelések értékvesztése	-31.118 e Ft

### Vevőkövetelésekre képzett értékvesztés

Nyitó állomány 2023.01.01	Értékvesztés képzés	Értékvesztés vis-- szairás	Hitelezési veszteség- ként elszámolt	Záró állomány 2023.12.31.
62.539 e Ft	3.524 e Ft	34.945 e Ft	0 e Ft	31.118 e Ft

### A társaság 71.817 e Ft összegű aktív időbeli elhatárolást képzett a hatályos törvényi előírásoknak megfelelően.

#### **Összetétele:**

- Bevételek aktív időbeli elhatárolása: (2023.12. havi hődíj értékesítés nettó árbevétele)	65.049 e Ft
- Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: (biztosítási díjak, előfizetési díjak, rezsiköltségek)	6.778 e Ft
- Halasztott ráfordítások	0 e Ft

### **A Saját tőke teljes egészében Jegyzett tőkeként, Tőketartalékként és Eredménytartalékként rendelkezésre áll.**

#### **Összetétele:**

- Jegyzett tőke	230.410 e Ft
- Tőketartalék	29.993 e Ft
- Eredménytartalék	-253.602 e Ft
- Lekötött tartalék	412.123 e Ft
- Adózott eredmény	358.408 e Ft
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>777.332 e Ft</b>

Az előző évi Adózott eredmény átvezetésre került az Eredménytartalékba. A törvényi előírásoknak megfelelően a tárgyévben 346.628 e Ft Lekötött tartalékot képzett a társaság. A lekötött tartalék teljes

## RÉGIÓHŐ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

### Kiegészítő melléklet 2023

összege az 50/2011 (IX.30) NFM rendelet alapján a bruttó eszközérték 2 %-át meghaladó nyereségnek megfelelő elkülönítés a meghatározott beruházásokra. A 2023. évre vonatkozó lekötés 346.628 e Ft.

#### Rövid lejáratú köt. jelentős tulajdoni rész. viszonyban lévő váll. szemben: 8.750 e Ft.

##### **Összetétele:**

- Osztalék 8.750 e Ft

#### Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 27.484 e Ft.

##### **Összetétele:**

- Adóhatósággal szembeni kötelezettségek 16.379 e Ft  
- Jövedelemelszámolás 8.459 e Ft  
- OTP Önk. Nyugdíjp. 67 e Ft  
- Vevői túlfizetések 2.579 e Ft

#### A társaság 395.321 e Ft összegű passzív időbeli elhatárolást képzett a hatályos törvényi előírásoknak megfelelően.

##### **Összetétele:**

- Bevételek passzív időbeli elhatárolása: 0 e Ft  
- Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 185.362 e Ft  
(rezsiköltségek, prémium)  
- Halasztott bevételek 209.959 e Ft  
(fejlesztési célra kapott támogatások)

##### **Halasztott bevételek részletezése:**

- KEOP Uniós fejlesztési támogatás 209.303 e Ft  
- Közlekedési Min.-i támogatás 58 e Ft  
- Önkormányzati támogatás 598 e Ft

#### A Mérleg-főösszeg mind az Eszköz, mind a Forrás oldalon: 1.214.342 e Ft.

### Értékcsökkenési leírás elszámolása

adatok e Ft-ban			
Megnevezés	Bruttó érték	Halmazott érték- csökkenés	Nettó érték
Immateriális javak	10.606	10.399	207
Ingatlanok és kapcsolódó vagyon érték. jogok	504.531	206.508	298.023
Műszaki berendezések	404.089	298.240	105.849
Egyéb berendezések	39.163	20.953	18.210
Beruházások	47.956	0	47.956
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1.006.345</b>	<b>536.100</b>	<b>470.245</b>

A 200 e Ft egyedi bekerülési értékű eszközöket és immateriális javakat egyösszegben költségként számoltuk el 928 e Ft értékben.

Beruházásokra adott előlegek összege: 1.815 e Ft



# RÉGIÓHŐ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

## Kiegészítő melléklet 2023

### Az Immateriális javak állományának alakulása

Bruttó érték alakulása						adatok e Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró érték	Nyitó	Záró
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>11.806</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.606</b>	<b>457</b>	<b>207</b>
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0		
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0		
Vagyoni értékű jogok	11.233			1.200	10.033	457	207
Szellemi termékek	573				573		
Üzleti vagy cégérték					0		

Értékcsökkenés alakulása							adatok e Ft-ban
Megnevezés	Nyitó érték	Terv szerinti	Terven felüli	Kivezetés	Visszaírás	Záró	
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>11.350</b>	<b>249</b>	<b>0</b>	<b>1.200</b>	<b>0</b>	<b>10.399</b>	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke							
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke							
Vagyoni értékű jogok	10.777	249		1.200		9.826	
Szellemi termékek	573					573	
Üzleti vagy cégérték						0	

### A Tárgyi eszközök állományának alakulása

Bruttó érték alakulása						adatok e Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró egyenleg	Nyitó	Záró érték
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>924.573</b>	<b>26.948</b>		<b>3.738</b>	<b>947.783</b>	<b>426.425</b>	<b>422.082</b>
Ingatlanok és kapcsolódó v. ért. jogok	498.388	6.143		0	504.531	310.487	298.023
Műszaki berendezések	395.377	8.712		0	404.089	107.344	105.849
Egyéb berendezések	30.808	12.093		3.738	39.163	8.594	18.210
Tenyészállatok	0	0		0	0	0	0

## RÉGIÓHŐ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

### Kiegészítő melléklet 2023

adatok e Ft-ban

Értékcsökkenés alakulása						
Megnevezés	Nyitó érték	Terv szerinti	Terven felüli	Kivezetés	Visszaírás	Záró érték
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>498.149</b>	<b>30.169</b>	<b>0</b>	<b>2.617</b>	<b>0</b>	<b>525.701</b>
Ingatlanok és kapcsolódó v. ért. jogok	187.901	18.607	0	0	0	<b>206.508</b>
Műszaki berendezések	288.034	10.206	0	0	0	<b>298.240</b>
Egyéb berendezések	22.214	1.356	0	2.617	0	<b>20.953</b>
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	<b>0</b>

A társaság az eszközök értékelésénél értékhelyesbítést nem alkalmaz. Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási módja nem változott az előző évhez képest.



# RÉGIÓHŐ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

## Kiegészítő melléklet 2023

### 4. Eredmény-kimutatás értékelés

adatok e Ft-ban				
Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás	Változás %
Belföldi ért. nettó árbevétele	628 659	625 058	-3 601	99,43
Export ért. nettó árbevétele	0	0	0	-
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	628 659	625 058	-3 601	99,43
Saját term. készl. állományvált.	0	0	0	-
Saját előáll. eszk. aktivált ért.	0	961	961	-
<b>Aktivált saját teljesítmények ért.</b>	0	961	961	-
<b>Egyéb bevételek</b>	1 080 244	1 180 121	99 877	109,25
Anyagköltség	1 479 093	1 128 045	-351 048	76,27
Igénybe vett szolg. értéke	54 872	65 561	10 689	119,48
Egyéb szolgáltatások értéke	11 324	16 410	5 086	144,91
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	-
Eladott (közvetített) szolg. ért.	7	0	-7	0,00
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	1 545 296	1 210 016	-335 280	78,30
Bérek költség	118 158	138 146	19 988	116,92
Személyi jellegű egyéb kifiz.	4 211	11 556	7 345	274,42
Bérfelrakások	200	124	-76	62,00
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	122 569	149 826	27 257	122,24
<b>Értékcsökkenési leírás</b>	23 200	31 305	8 105	134,94
<b>Egyéb ráfordítások</b>	6 950	44 269	37 319	636,96
<b>Üzemi, üzleti tev. eredménye</b>	10 888	370 724	359 836	3 404,89
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	117	1	-116	0,85
<b>Adózás előtti eredmény</b>	11 005	370 725	359 720	3 368,70
Adófizetési kötelezettség	10 432	12 317	1 885	118,07
<b>Adózott eredmény</b>	573	358 408	357 835	62 549,39

Az értékesítés nettó árbevétele az előző évhez képest 0,57%-kal csökkent, viszont az aktivált saját teljesítmények értéke nőtt az előző évhez képest. Az egyéb bevétel az előző évhez képest közel 9,25%-kal nőtt, a személyi jellegű ráfordítások 22,24%-kal nőtt, valamint az egyéb ráfordítások 536,96%-kal nőtt. Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményének növekedését főképp ezen tételek változásai befolyásolták.

# RÉGIÓHŐ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

## Kiegészítő melléklet 2023

### Költségek költség-nemenkénti alakulása

adatok e Ft-ban

Költségek	2022. év	%	2023. év	%	Eltérés	%
Anyagköltség	1 479 093	87,5	1 128 045	81,1	-351 048	-23,7
Igénybevett szolgáltatások	54 872	3,2	65 561	4,7	10 689	19,5
Egyéb szolgáltatások	11 324	0,7	16 410	1,2	5 086	44,9
Elábé	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Eladott közv. szolgáltatások	7	0,0	0	0,0	-7	-100,0
<b>Anyagjellegű ráf.</b>	1 545 296	91,4	1 210 016	87,0	-335 280	-21,7
Béreköltség	118 158	7,0	138 146	9,9	19 988	16,9
Személyi jellegű egy. kif.	4 211	0,2	11 556	0,8	7 345	174,4
Bérráulék	200	0,0	124	0,0	-76	-38,0
<b>Személyi jellegű ráf.</b>	122 569	7,2	149 826	10,8	27 257	22,2
<b>Értékcsökkenés</b>	23 200	1,4	31 305	2,3	8 105	34,9
<b>Összesen</b>	1 691 065	100,0	1 391 147	100,0	-299 918	-17,7

A felmerült költségek között meghatározó az anyagjellegű ráfordítások csökkenése, azon belül is anyagköltség 23,7 %-os csökkenése.

### 5. Létszámadatok vizsgálata

Megnevezés	Előző év (2022)		Tárgyév (2023)		Eltérés a bázistól	
	fő	%	fő	%	fő	%
Összes fizikai	14	70,0	14	70,0	0	0,0
Összes szellemi	6	30,0	6	30,0	0	0,0
Mindösszesen	20	100,0	20	100,0	0	0,0

2023-ben a dolgozók átlagos állományi létszáma nem változott.

A Kft-nél 3 tagú felügyelőbiztosság működik.

Az ügyvezető tevékenységét munkaviszony keretében látja el, részére kölcsön folyósítása nem történt.

	2022. év	2023. év
<b>Vezető tisztségviselők részére</b>		
- adott előleg	nemleges	nemleges
- adott kölcsön		
- kamatlába		
- nevükben vállalt garancia		
- visszafizetett összegek		
- visszafizetés feltételei		

## RÉGIÓHÓ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

### Kiegészítő melléklet 2023

Megnevezés	Előző év (2022)		Tárgyév (2023)	
	e Ft	e Ft/hó	e Ft	e Ft/hó
Bérköltség	118.158	9.846	138.146	11.512 e Ft
Személyi jell. egyéb kifiz.	4.211	351	11.556	963 e Ft
Bérfárulékok	200	17	124	10 e Ft
<b>Személyi jell. ráf.</b>	<b>122.569</b>	<b>10.214</b>	<b>149.827</b>	<b>12.485 e Ft</b>

#### **6. Adófizetési kötelezettség és az Adózott eredmény levezetése**

**A társaság 2021.01.01-től kezdődően a kisvállalati adó (Kiva) hatálya alá tartozik.**

Adófizetési kötelezettsége ennek megfelelően került megállapításra és kimutatásra az Eredménykimutatásban.

**Adózás előtti eredmény**

**370.725 e Ft**

<b>KIVA alap levezetése</b>	<b>e Ft</b>
Tbj. szerint járulékalapot képező juttatások	123.363
- Kedvezményezett foglalkoztatottak utáni csökkentő tétel	348
+ Nem vállalkozási tev. költsége	150
<b>= KIVA alap1.</b>	<b>123.165</b>
- Veszteség felhasználás új beruházásokra	0
<b>= KIVA alap 2.</b>	<b>123.165</b>
<b>2023. évi KIVA (10%)</b>	<b>12.317</b>

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 5 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

**A tárgyévben lezárt határidős és opciós és swap ügyletek eredményre és Cash-Flowra gyakorolt hatásai**

Nemleges

**Visszavásárolt saját részvény, üzletrész**

Nemleges

**Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatása**

A gazdasági évben nem volt.



## RÉGIÓHŐ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

### Kiegészítő melléklet 2023

#### **Környezetvédelem**

A társaság megfelel a környezetvédelmi előírásoknak, a szükséges előírásokat betartja, ebből mulasztása nem volt.

#### **Az adózott eredmény felhasználása**

Az Adózott eredményt Eredménytartalékba helyezzük.

#### **Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek és ráfordítások**

Nemleges

Körmend, 2024.04.18.

.....  
Németh István  
ügyvezető

**RÉGIÓHŐ Kft.**  
9900 Körmend  
Rakóczi Ferenc utca 23.  
Adószám: 11301264-2-18  
Bsz.: OTP: 11747020-20252010

# **RÉGIÓHŐ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.**

## **Kiegészítő melléklet 2023**

### **Mellékletek:**

- I- II. Mérleg megosztás 2023. év (2005. évi XVIII. törvény 18/A. § szerinti számviteli szétválasztás alapján)
- III. Eredménykimutatás megosztás 2023. év
- IV. Cash-Flow kimutatás 2023. év
- V. Pénzügyi mutatók

# RÉGIÓHŐ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

## Kiegészítő melléklet 2023

2023. december 31.  
adatok a Ft-ban

MEGELÉGEZŐSÍTÉS

	Teljes Cég	KÖRLEND				SZENGTÖTHYÁRD				VÁSÁR			
		Staboság kassza	IV. Bóla k. úf 101b/102	Befizetés 103	Kassza 104	Távad szolgáltatás 105	Mártonk 1 201	Kassza 202	Távad szolgáltatás 203	Béke úf kassza 301	Járdányi úf kassza 302	Távad szolgáltatás 303	SEVÉR TEVÉKENYSÉG 220 220-220-220
Sor szám	A társaság neve	471 060	207	1 460	50 758	48 005	1 878	182 801	46 125	22 306	46 539	41 501	15 143
1	A. Befizetett pénzeszközök	471 060	207	1 460	50 758	48 005	1 878	182 801	46 125	22 306	46 539	41 501	15 143
2	L. IMMATERIÁLIS JAVAK												
3	Alapítványi támogatás átvevő értéke												
4	Külsőre teljesítés átvett értéke												
5	Vagyoni értékű jogok												
6	Szellemi termékek												
7	Általános szerződési jogok												
8	Immateriális javak adott előlegei												
9	Immateriális javak értékelési különbözete												
10	II. TÁRSASÁGI ESZKÖZÖK												
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	471 853		1 380	17 562	45 486	213	131 934	8 392	2 311	40 710	33 951	1 718
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	107 849		71	8 464	1 288	1 484	19 003	33 454	17 926	3 196	4 942	11 966
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	18 210		9	2 289	2 014	181	4 344	4 079	2 149	633	52	1 459
14	Teljesítmények												
15	Berendezések, berendezések	27 956		0	20 628	0	0	27 328	0	0	0	0	0
16	Berendezések adott előlegei	1 815		0	1 815	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Társasági eszközök értékelési különbözete												
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK												
19	Társasági részvények, közhitelek, értékpapírok												
20	Társaság adott előlegei												
21	Társaság pénzügyi eszközök értékelési különbözete												
22	Társaság adott előlegei												
23	Egyéb pénzügyi eszközök												
24	Társaság adott előlegei												
25	Egyéb pénzügyi eszközök												
26	Társaság pénzügyi eszközök értékelési különbözete												
27	Befizetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete												
28	Befizetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete												
29	IV. FOLYÓSZÁMLÁK												
30	I. Készletek	15 335		46	1 601	1 539	59	6 224	1 455	704	1 545	1 419	478
31	Ártárgyak	15 335		46	1 601	1 539	59	6 224	1 455	704	1 545	1 419	478
32	Befizetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete												
33	Ártárgyak												
34	Készletek												
35	Ártárgyak												
36	Készletek adott előlegei												
37	II. KÖVETELÉSEK												
38	Követelések ártárgyakból és szolgáltatásokból (nyitási)	316 329		877	30 493	29 319	1 128	133 053	27 709	13 400	31 885	30 510	9 097
39	Követelések kapcsoló vállalkozásokkal szemben	20 453		0	0	0	0	14 315	0	0	2 453	0	0
40	Követelések pénzügyi eszközök értékelési különbözete												
41	Követelések egyéb rész. és. h. ad. váll. szemben												
42	Vállalkozások												
43	Egyéb követelések												
44	Követelések értékelési különbözete												
45	Származtatott üvegek adott előlegei												
46	III. ERTÉKPAPÍROK												
47	Részvénytulajdonosi részesedés												
48	Részesedés kapcsoló vállalkozásokkal szemben												
49	Egyéb részesedés												
50	Származtatott üvegek adott előlegei												
51	Folytatás első hitelesítője megítélés első hitelesítője												
52	Ertékpapírok értékelési különbözete												
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK												
54	Pénztár, készlet	338 591		1 004	34 895	33 552	1 292	135 649	31 710	15 334	33 681	30 927	10 410
55	Pénztár, készlet	205		1	21	20	1	82	29	9	21	29	6
56	Bánázkodás	318 386		1 003	34 874	33 532	1 291	135 567	31 691	15 325	33 660	30 908	10 404
57	C. Aktív időbeli elhatárolások	71 827		20	899	872	26	37 883	635	307	21 839	156	8 745
58	Befizetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	63 049		0	0	0	0	35 178	0	0	20 965	0	8 126
59	Készletek értékelési különbözete	6 778		20	699	672	26	2 115	635	307	674	619	208
60	Passzív időbeli elhatárolások												
61	ESZKÖZÖK (AKTÍV) ÖSSZESEN	1 218 342		3 407	118 445	113 887	4 363	495 620	107 634	52 052	135 249	113 302	36 116



## Kiegészítő melléklet 2023

[illegible]



# RÉGIÓHŐ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

## Kiegészítő melléklet 2023

2023. december 31.  
adatok e Ft-ban

KÖRMEND														SZENTGOTTHÁRD				VASVÁR				EGYÉB TEVÉKENYSÉG 120-220-320
A tétel megnevezése	Teljes cég	Termelő telephely					Táv hő szolgáltatás 105	Termelő telephely		Táv hő szolgáltatás 205	Termelő telephely		Táv hő szolgáltatás 305									
		Szabadság kazánház 101	IV. Béla k. út 4. Városi fűtőmű 102	Biofűtőmű 103	Kossuth ÖNO 104	Mártírok 1 kazánház 201		Kolostor kazánház 202	Béke úti kazánház 301		Járdányi úti kazánház 302											
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	625 058	0	0	0	0	0	303 744	0	0	173 075	0	0	143 721	4 518								
Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0								
<b>ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE</b>	<b>625 058</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>303 744</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>173 075</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>143 721</b>	<b>4 518</b>								
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0								
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	961	0	0	0	0	0	682	0	0	0	0	0	279	0								
<b>AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE</b>	<b>961</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>682</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>279</b>	<b>0</b>								
<b>EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>1 180 121</b>	<b>58</b>	<b>398</b>	<b>662</b>	<b>21</b>	<b>751 321</b>	<b>272</b>	<b>65</b>	<b>207 556</b>	<b>102</b>	<b>52</b>	<b>219 601</b>	<b>13</b>									
Ebből: visszatér értékvesztés	34 945	0	0	0	0	0	22 884	0	0	8 518	0	0	3 543	0								
Anyagköltség	1 128 045	37 278	482 413	156 950	27 519	26 166	287 223	32 371	4 898	39 706	26 916	6 500	105	105								
Igénybevett szolgáltatások értéke	65 561	1 041	4 565	27 205	1 215	8 722	4 953	2 430	3 740	3 558	1 397	6 026	709	709								
Egyéb szolgáltatások értéke	16 410	287	1 667	3 174	91	2 691	2 189	690	1 664	1 391	661	1 718	187	187								
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0								
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0								
<b>ANYAGIELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>1 210 016</b>	<b>38 606</b>	<b>488 645</b>	<b>187 329</b>	<b>28 825</b>	<b>37 579</b>	<b>294 365</b>	<b>35 491</b>	<b>10 302</b>	<b>44 655</b>	<b>28 974</b>	<b>14 244</b>	<b>1 001</b>									
Bérlőköltség	138 146	4 034	16 135	20 169	0	26 891	14 986	6 423	14 273	14 799	6 342	14 094	0	0								
Személyi jellegű egyéb kifizetések	11 556	320	1 579	1 613	0	2 136	1 295	472	1 050	1 800	392	881	18	18								
Bérlőárulékok	124	4	15	18	0	25	16	7	16	10	4	9	0	0								
<b>SZEMÉLYI JELL. RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>149 826</b>	<b>4 358</b>	<b>17 729</b>	<b>21 800</b>	<b>0</b>	<b>29 052</b>	<b>16 297</b>	<b>6 902</b>	<b>15 339</b>	<b>16 609</b>	<b>6 738</b>	<b>14 984</b>	<b>18</b>									
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>31 305</b>	<b>143</b>	<b>1 065</b>	<b>9 834</b>	<b>535</b>	<b>10 547</b>	<b>1 193</b>	<b>0</b>	<b>2 062</b>	<b>577</b>	<b>367</b>	<b>3 012</b>	<b>1 970</b>									
<b>EGYÉB RÁFORDÍTÁS</b>	<b>44 269</b>	<b>30</b>	<b>1 593</b>	<b>342</b>	<b>10</b>	<b>27 043</b>	<b>1 368</b>	<b>51</b>	<b>9 099</b>	<b>237</b>	<b>125</b>	<b>4 336</b>	<b>35</b>									
Ebből: értékvesztés	3 524	0	0	0	0	2 804	0	0	146	0	0	574	0	0								
<b>ÜZEMI (üzletit)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>370 724</b>	<b>-43 079</b>	<b>-508 634</b>	<b>-218 643</b>	<b>-29 349</b>	<b>951 526</b>	<b>-312 951</b>	<b>-42 379</b>	<b>343 829</b>	<b>-61 976</b>	<b>-36 152</b>	<b>327 025</b>	<b>1 507</b>									
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	5	0	1	2	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0								
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	4	0	1	2	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0								
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>									
<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>370 725</b>	<b>-43 079</b>	<b>-508 634</b>	<b>-218 643</b>	<b>-29 349</b>	<b>951 527</b>	<b>-312 951</b>	<b>-42 379</b>	<b>343 829</b>	<b>-61 976</b>	<b>-36 152</b>	<b>327 025</b>	<b>1 507</b>									
Adófizetési kötelezettség	12 317	231	1 342	2 522	73	1 904	1 644	518	1 250	952	486	1 258	137	137								
<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>358 408</b>	<b>-43 310</b>	<b>-509 976</b>	<b>-221 165</b>	<b>-29 422</b>	<b>949 623</b>	<b>-314 595</b>	<b>-42 897</b>	<b>342 579</b>	<b>-62 928</b>	<b>-36 638</b>	<b>325 767</b>	<b>1 370</b>									



# RÉGIÓHŐ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

## Kiegészítő melléklet 2023

RÉGIÓHŐ Regionális Hőszolgáltató Kft.

Statisztikai számjel: 11301264-3530-113-18

Cégjegyzék szám: 18-09-101117

### CASH-FLOW kimutatás

1 / 1

2023. december 31.

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	<b>Működési cash-flow</b>	<b>618 185</b>	<b>-272 831</b>
1.a	Adózás előtti eredmény +/-	11 005	370 725
	ebből működésre kapott támogatás		
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben		
1	Korrigált adózás előtti eredmény		
02.	Elszámolt amortizáció +	23 200	31 305
03.	Elszámolt értékvesztés és visszalás +/-		
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbsége +/-		
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-		
06.	Szállítói kötelezettség változása +/-	561 856	-563 105
07.	Egyéb rövidelejáratú kötelezettség változása +/-	-1 533	11 037
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	425 921	-292 695
09.	Vevő kötelezés változása +/-	-8 766	3 572
10.	Forgóeszközök (vevőkötelezés és pénzeszköz nélküli) változása +/-	-123 873	-65 992
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-259 193	244 639
12.	Elzetelt adó (nyereség után) -	-10 432	-12 317
13.	Elzetelt, osztalék, részesedés -		
II.	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>-84 274</b>	<b>-39 181</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-84 274	-39 181
15.	Befektetett eszközök eladása +		
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése		
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
18.	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás</b>		
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
20.	Kötvény, hitelevizonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
21.	Hitel és kölcsön felvétele +		
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
23.	Részvénybevonás, tőkeklonás (tőkecsalítás) -		
24.	Kötvény és hitelevizonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök -		
IV.	<b>Pénzeszközök változása (±I.±II.±III. sorok)</b>	<b>533 911</b>	<b>-312 012</b>
27.	Devizás pénzeszközök értékelése		
IV.	<b>Pénzeszközök mérleg szerinti változása (±I.±II.±III. sorok)</b>	<b>533 911</b>	<b>-312 012</b>



# RÉGIÓHŐ REGIONÁLIS HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

## Kiegészítő melléklet 2023

### RÉGIÓHŐ Regionális Hőszolgáltató Kft.

2023. december 31.  
adatok e Ft-ban

Mutatószámok	Képzése	Előző időszak		Tárgyidőszak		Változás	
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	(%)	
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök Eszközök összesen	464 184 1 700 697	27,29	472 060 1 214 342	38,87	142,43	növekedés
Adósságszolgálati fedezet	Adózott eredmény + Ecs. Hosszú lej. hitel köv. évi törlesztése	23 773		389 713		fedezett	jó
Saját tőke aránya	Saját tőke Összes forrás	418 924 1 700 697	24,63	777 332 1 214 342	64,01	259,87	jó
Befektetett eszközök fedezettsége	Befektetett eszközök Tartós források	464 184 418 924	110,80	472 060 777 332	60,73	54,81	fedezett
Befektetett eszközök tőkefedezettsége	Befektetett eszközök Saját tőke	464 184 418 924	110,80	472 060 777 332	60,73	54,81	fedezett
Likviditási mutató I.	Forráselemek Rövid lejáratú kötelezettségek	920 047 593 757	154,95	670 455 41 689	1 608,23	1 037,88	biztosított
Likviditási mutató II.	Pénzeszközök+Értékpapírok +Vevők Rövid lejáratú kötelezettségek	910 854 593 757	153,41	654 920 41 689	1 570,97	1 024,06	javult
Saját tőke hatékonysága	Adózott eredmény Saját tőke	573 418 924	0,14	358 408 777 332	46,11	33 709,46	gyenge
Árbevétel arányos eredmény	Adózott eredmény Nettó árbevétel	573 628 659	0,09	358 408 625 058	57,34	62 909,74	javult

AVDH Bélyegző

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A Régióhő Regionális Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosainak

#### Vélemény

Elvégeztem a **Régióhő Kft.** cégjegyzékszám 18-09-101117 ("a Társaság") 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 214 342 eFt, az adózott eredmény 358 408 eFt nyereség, a saját tőke 777 332 eFt -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

#### A vélemény alapja

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

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

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

#### Egyéb kérdések

A társaság 2022.évi Éves beszámolójáról 2023. április 30-án minősítés nélküli könyvvizsgálói jelentést bocsátottunk ki.

#### Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Régióhő Kft 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.





Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

E felelősségem teljesítése során az üzleti jelentéssel kapcsolatos véleményem kialakításánál a [vonatkozó egyéb más jogszabály(ok) tételes felsorolása], mint az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabály(oka)t vettem figyelembe.

Véleményem szerint a Régióhő Kft 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Régióhő Kft 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény, valamint az előzőekben felsorolt egyéb más jogszabály(ok) vonatkozó előírásaival.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

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

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

#### **A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége**

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





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

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményyt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

## Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A. paragrafusában foglalt rendelkezések („együtt: Előírások”) alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A (2) előírásaival összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Társaság üzletágai közötti tranzakciók árazásának keresztfinanszírozás mentességet biztosító alkalmazása, valamint a Társaság 2023. évi éves beszámolójának kiegészítő mellékletében közzétett, az egyes számvitelileg elkülönített tevékenységekre vonatkozó önálló mérlegek és önálló eredménykimutatások [Tevékenységi Kimutatásoknak] a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített számviteli szétválasztási szabályokkal összhangban való elkészítése és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében való bemutatása a Társaság vezetésének a felelőssége.

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/B. paragrafusában előírt külön jelentéstételi kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

- Véleményünk szerint a Társaság, mint engedélyes távhőszolgáltató vállalkozás mellékelt 2023. december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolója kiegészítő mellékletének I-II-III. sz. mellékleteként közzétett az egyes számvitelileg elkülönített tevékenységekre vonatkozó önálló mérlegek és önálló eredménykimutatások minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített, a kiegészítő melléklet „Számviteli Politika” c. fejezetben közzétett számviteli szétválasztási szabályokkal (továbbiakban: „Szétválasztási szabályok”), illetve társaság Szétválasztási szabályzatával összhangban készítették el.
- A fentiekén túl a vizsgálatunk alapján nyilatkoznunk kell arról, hogy a tudomásunkra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szétválasztási szabályok nem felelnek meg minden lényeges szempontból az Előírásoknak, valamint, hogy az alkalmazott Szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása nem biztosítja minden lényeges szempontból a Társaság üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességet. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

Körmend, 2024. április 18.

  
 **KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉS  
ADÓSZAKÉRTŐI KFT.**  
9700 Szombathely, Szt. Flórián krt. 2.  
Adószám: 11315889-2-18

Horváth Anikó Rita  
kamarai tag könyvvizsgáló, ügyvezető  
kamarai tagsági szám: 002263  
9700 Szombathely, Fortuna u. 17/a  
B és B Audit Kft  
9700 Szombathely, Szt. Flórián krt 2.  
nyilvántartási szám: 000715