ENERGOCOOP Általános Energetikai Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

(Nyilvántartási szám: 15-09-060752, Adószám: 10520815-2-15)

2023. január 01. - 2023. december 31.

időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Egyszerűsített éves beszámoló

ALÁÍRÁSRA

Készült: 2024. május 30. (13:09:01)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. április 30.

i

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálata (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

Közzétevő cég adatai:

ENERGOCOOP Általános Energetikai Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Nyilvántartási szám: 15-09-060752 *Adószám:* 10520815-2-15 *KSH szám:* 10520815-4322-113-15
Székhely: Magyarország, 4400 Nyíregyháza Tompa Mihály utca 12.
Első létesítő okirat kelte: 1990. december 14.

A vonatkozó időszak: 2023. január 01. - 2023. december 31.

A beadvány a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján került összeállításra.

Benyújtás oka: Általános üzleti évet záró
Beszámoló típusa: Egyszerűsített éves beszámoló
Könyvvezetés módja: kettős könyvvitelt vezető *A cég könyvvizsgálatra kötelezett-e:* Igen
Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)
Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Beadvány részei

- mérleg (Sztv. szerinti, "A" változat; szövege: magyar)
- eredménykimutatás (Összköltség eljárással; szövege: magyar)
- kiegészítő melléklet (szövege: magyar)
- adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat (határozat száma: 1/2024; szövege: magyar)
- független könyvvizsgálói jelentés (Hitelesítő záradék (minősítés nélküli könyvvizsgálói vélemény).; szövege: magyar)

Könyvelő

Clear-Admin Kereskedelmi és Szolgáltató Betéti Társaság
Nyilvánt. szám: 01-06-767943
Adószám: 22133184-2-42
Székhely: Magyarország, 1063 Budapest Szinyei Merse utca 10.

Pokoraczki Mihály Lászlóné
Lakcím: Magyarország, 4405 Nyíregyháza Lakatos utca 58.
Regisztrációs száma: 168318

Könyvvizsgáló

MARSSÓ AUDITOR Gazdasági Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
Nyilvánt. szám: 15-09-065719
Adószám: 11837798-2-15
Székhely: Magyarország, 4400 Nyíregyháza Szent István utca 2. 2. emelet 3. ajtó

Marssó József Pál
Lakcím: Magyarország, 4461 Nyírtelek Kölcsey utca 1.
Regisztrációs száma: 001552

Beküldő

Ráskó Eszter
Lakcím: Magyarország, 4400 Nyíregyháza Lukács Ödön utca 17.
Adóazonosító: 8441050589

Nyilvánosságra hozatallal kapcsolatos egyéb információk

A vállalkozó, illetve az anyavállalat székhelyén minden érdekelt részére a beadvány megtekinthetősége biztosításra kerül, továbbá arról minden érdekelt teljes vagy részleges másolatot készíthet.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott nagyságot jelző mutatóérték

	Tárgyévi üzleti évben	Tárgyévet megelőző üzleti évben	Tárgyévet két évvel megelőző üzleti évben
Üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma	7	7	6

Készült: 2024. május 30. (13:09:01)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. április 30.

i
A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálata (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

Aláírásra önállóan jogosult:

Elfogadás időpontja: 2024. április 30.

A beszámoló a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően került összeállításra, továbbá az a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközeiről és forrásairól), valamint pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, illetve tevékenysége eredményéről megbízható és valós összképet ad.

Ráskó Eszter
Lakcím: Magyarország, 4400 Nyíregyháza Lukács Ödön utca 17.
Adóazonosító: 8441050589

Ráskó Eszter

ALÁÍRÁSRA

Készült: 2024. május 30. (13:09:01)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. április 30.

A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálata (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A cég elnevezése: ENERGOCOOP Általános Energetikai Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Nyilvántartási száma: 15-09-060752
Adószáma: 10520815-2-15

Pénznem: HUF
Pénzegység: ezer

2023. január 01. - 2023. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Egyszerűsített éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	Eszközök (aktívák)			
002.	A. Befektetett eszközök	636 185		639 237
003.	I. Immateriális javak	0		54
004.	II. Tárgyi eszközök	636 185		639 183
005.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0		0
006.	B. Forgóeszközök	287 845		152 313
007.	I. Készletek	9 825		9 825
008.	II. Követelések	23 533		43 000
009.	III. Értékpapírok	0		0
010.	IV. Pénzeszközök	254 487		99 488
011.	C. Aktív időbeli elhatárolások	6 283		12 725
012.	Eszközök (aktívák) összesen	930 313		804 275
013.	Források (passzívák)			
014.	D. Saját tőke	726 928		703 151
015.	I. Jegyzett tőke	38 170		38 170
016.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0
017.	III. Tőketartalék	0		0
018.	IV. Eredménytartalék	69 739		116 018
019.	V. Lekötött tartalék	0		0
020.	VI. Értékelési tartalék	548 740		549 280
021.	VII. Adózott eredmény	70 279		-317
022.	E. Céltartalékok	14 889		9 094
023.	F. Kötelezettségek	15 342		24 531
024.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
025.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 408		1 750
026.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	12 934		22 781
027.	G. Passzív időbeli elhatárolások	173 154		67 499
028.	Források (passzívák) összesen	930 313		804 275

** Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)*
*** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem*

ALAPÍRÓRA

Készült: 2024. május 30. (13:09:01)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. április 30.

i
A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálata (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A cég elnevezése: ENERGOCOOP Általános Energetikai Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Nyilvántartási száma: 15-09-060752
Adószáma: 10520815-2-15

Pénznem: HUF
Pénzegység: ezer

2023. január 01. - 2023. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Egyszerűsített éves beszámoló
EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Összköltség eljárással

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	I. Értékesítés nettó árbevétele	150 839		89 994
002.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
003.	III. Egyéb bevételek	290 270		278 143
004.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	277 573		276 603
005.	V. Személyi jellegű ráfordítások	51 653		72 088
006.	VI. Értékcsökkenési leírás	12 895		15 436
007.	VII. Egyéb ráfordítások	20 337		3 060
008.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	78 651		950
009.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0		13
010.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 126		617
011.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	-1 126		-604
012.	C. Adózás előtti eredmény	77 525		346
013.	X. Adófizetési kötelezettség	7 246		663
014.	D. Adózott eredmény	70 279		-317

** Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)*
*** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem*

ALÁÍRÁSRA

Készült: 2024. május 30. (13:09:01)
A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2034. április 30.

i
A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálata (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

Adószám: **10520815-2-15**

Cégjegyzékszám: **15-09-060752**

ENERGOCOOP Általános Energetikai Szolgáltató Kft. kiegészítő melléklet a 2023. évi egyszerűsített éves beszámolóhoz

Nyíregyháza, 2024.05.15.

.....

ügyvezető/képviselő

I. Általános rész

1. Az ENERGOCOOP Általános Energetikai Szolgáltató Kft. általános információi:

A társaság neve:	ENERGOCOOP KFT.
Székhelye:	4400 Nyíregyháza, Tompa M. u. 12.
Telefon:	06-42/421-101, 421-102, 500-222
Fax:	42/500-218
Működési formája:	Korlátolt Felelősségű Társaság
Az alakulás időpontja:	1985
Átalakulásának időpontja:	1991
Alapítók megnevezése:	100%-ban magánszemélyek által alapított társaság
Számlavezető bankja, számlaszáma:	Kereskedelmi és Hitelbank RT. Nyíregyháza 10404405-44012423-00000000
Adószáma:	10520815-2-15
TB törzsszám:	49456-4
Statisztikai száma:	10520815-5040-113-15
Cégjegyzék száma:	1509060752

Tevékenységi körei:

4322.08	Víz,- gáz,- fűtés,- légkondicionáló szerelés (főtevékenység)
2530.08	Gőzkazán gyártása
2712.08	Áramelosztó, szabályozó készülék gyártása
2740.08	Villamos világítóeszköz gyártása
2821.08	Fűtőberendezés, kemence gyártása
3320.08	Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
3511.08	Villamos energia termelés
3530.08	Gőzellátás, légkondicionálás
4321.08	Villanyszerelés
4329.08	Egyéb épületgépészeti szerelés
7112.08	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás

2. A társaság piaci körülményei, pozíció:

A fő működési területek az előző évekhez képest nem változtak, nevezetesen:

- energetikai technológiai tervezés, szakértői tevékenység fővállalkozás és kivitelezés,
- kereskedelmi tevékenység, szerviz és egyéb szolgáltatások.
- hő és villamos energiatermelés és hőszolgáltatás,

A 2023. évi gazdasági tevékenységet a kapcsolt hő- és villamosenergia-termelés, valamint a hőszolgáltatás finanszírozása határozta meg.
Az egész évre a szigorú költséggazdálkodás volt jellemző, megteremtve a lehetőséget az elvégzett korszerűsítésekre.

Kivitelezési tevékenység: Korábbi években a kivitelezést szakági szinten napelemes rendszerek fővállalkozását jelentette, azonban a megfelelő képesítéssel, jogosultsággal rendelkező szakember hiány végett 2023-ban kivitelezés nem volt.

Kereskedelem:
A kereskedelmi forgalom nem volt.

Szerviz:
A tüzelőberendezések, kazánok szerviz tevékenysége szakember hiány végett elmaradt, szerviz tevékenységünk vízkezelő berendezések karbantartására korlátozódott.

Hőtermelés, hőszolgáltatás:

Az éves termelt és értékesített hőmennyiség az előző évihez mérten a fűtési időszak átlag hőmérsékletének növekedése miatt minimálisan csökkent.
A villamos energiatermelést a piaci árak és az értékesíthető hőmennyiség határozta meg, a fejlesztett villamos energia szabad piacon került értékesítésre, a piaci árak alacsony volta miatt az értékesített villamos energia mennyisége 2022 évihez képest csökkent.
Az Ukrajnában kialakult, elhúzódó háborús helyzet még érezteti hatását a háború előtti földgáz árakhoz képest. A 2022/2023 gázévben a MEKH által rögzített földgáz molekula ár még mindig magas gázárat eredményezett, az értékesíthető villamos energia piaci ára folyamatos csökkenést mutatott, emiatt a 2023 év I-III. negyedévében a gázmotorokkal történő üzemelés elenyésző volt. Ezen időszakban a távhőszolgáltatáshoz szükséges hő termelése a 89%-ban gázkazános üzemeltetéssel történt. A 2023/2024 gázévre vonatkozóan a MEKH két gázszerződés kötését követelte meg, az egyik a kizárólag hőtermelésre történő gáz beszerzése a Hivatal által támogatott rögzített fix áron, a másik a villamos energia termelés termeléshez szükséges földgázbeszerzési szerződés megkötését változó piaci áron. A 2023 év IV. negyedévében a hőtermelés 70%-ban gázmotoros üzemmel történt.

A hőszolgáltatás a támogatási rendszernek köszönhetően pozitív hatással volt az év működésére, azonban a szükséges karbantartási feladatok költsége rontotta a hőtermelés-hőszolgáltatás eredményét.

A 2022. évben elért pénzügyi eredmény lehetőséget biztosított kisebb értéknövelő beruházásokra összesen 18.155 eFt értékben. 2022-ben képzett 14.889 eFt összegű céltartalékból 2023 évben fűtési hőközpontok energetikai felújítására, fázisjavító berendezés cseréjére 5.795 eFt-ot használtunk fel. A fennmaradt 9.094 eFt céltartalékot 2024 évben további 3 hőközpont energetikai korszerűsítésére fordítunk.
2024. évre áthúzódó befejezetlen beruházás értéke 9.493 eFt.
2023 üzleti évben nyereségkorlát feletti eredmény nem keletkezett.
A vonatkozó rendeletek értelmében a távhőtermelés, távhőszolgáltatás és az egyéb tevékenységeket számvitelileg külön-külön kell nyilvántartani, mely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát és a diszkrimináció mentességet, kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást. A termelés és szolgáltatás mérlegének és eredmény kimutatásnak megbontására a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal adott ki módszertant, és a kiadott előírás értelmében, a bontásban elkészített mérleg és eredmény kimutatások az összesített mérlegbeszámolóval együtt a Hivatal részére is megküldésre kerültek.
A jelen kiegészítő melléklet az összesített mérleg és eredmény kimutatást hőtermelés, villamos energia termelés, hőszolgáltatás és egyéb tevékenység megbontásban tartalmazza.
A lakossági kintlévőségek értéke az év végén 9.596 eFt volt, mely az előző évekhez viszonyítva kisebb csökkenést mutat. A kintlévőségek behajtása ügyvédi iroda közreműködésével folyamatosan történt, illetve történik.

3. A társaság számviteli politikájának fő vonásai:

A társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti alapelvek és a működési tevékenységnek megfelelően kialakított egyedi számviteli politikával rendelkezik.
Ennek célja, hogy a vállalkozásnál olyan számviteli rendszer funkcionáljon, melynek alapján megbízható és valós információt tartalmazó éves beszámoló álljon össze és a számviteli rendszer a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgáljon.
A beszámolók formája szerint „A" változatban Egyszerűsített éves beszámolót készít. A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetése során a Számviteli törvény szerinti alapelveket érvényesíti, attól a társaság nem tér el. Az eredmény megállapítás módját az összköltség eljárással végzi.
A mérleg fordulónapja a tárgyév december 31-e, a mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő 150. nap. Az eszközök és források értékelését eszközcsoportonként szabályozza. Az amortizációs politikában az immateriális és tárgyi eszközök értékcsökkenését az egyedi értékelés alapján, a használat várható idejét figyelembe véve kialakított lineáris kulccsal számítja.

Az 200 eFt egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök beszerzési költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolja.

A készleteket közvetlen beszerzési áron veszi számításba. Azokat közvetlen felhasználásként könyveli, melyet év végén a tényleges készletek felvételekor leltározza.

A 2005 évi XVIII törvény 18/A.§ értelmében kidolgozásra kerültek azok a számviteli szabályok melyek az egyes tevékenységek elkülönített nyilvántartását biztosítják. Ennek értelmében a hőtermelés és hőszolgáltatás, villamos energia termelés, valamint az egyéb tevékenység mérleg és eredmény kimutatása:

Társaság egészére vonatkozó, tevékenységenként bontott auditált mérleg és eredménykimutatás

ENERGOCOOP Kft. 2023.12.31.

Mérleg, Eszközök

adatok E Ft-ban

	A tétel megnevezése	Tárgyév	HT	VT	HSZ	ET
A.	Befektetett eszközök	639 237	445 191	54 595	110 594	28 857
I.	Immateriális javak	54	0	0	54	0
II.	Tárgyi eszközök	639 183	445 191	54 595	110 540	28 857
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	152 313	73 007	9 066	53 551	16 689
I.	Készletek	9 825	0	0	0	9 825
II.	Követelések	43 000	5 808	825	35 409	958
III.	Értékpapírok	0	0	0	0	0
IV.	Pénzeszközök	99 488	67 199	8 241	18 142	5 906
C.	Aktív időbeli elhatárolások	12 725	856	11 869	0	0
Eszközök (Aktívák) összesen:		**804 275**	**519 054**	**75 530**	**164 145**	**45 546**

Mérleg, Források

adatok E Ft-ban

	A tétel megnevezése	Tárgyév	HT	VT	HSZ	ET
D.	Saját tőke	703 151	169 696	66 946	426 031	40 478
I.	JEGYZETT TŐKE	38 170	24 634	3 585	7 790	2 161
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	0	0	0	0	0
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	116 018	74 874	10 895	23 678	6 571
V.	Lekötött tartalék	0	0	0	0	0
VI.	Értékelési tartalék	549 280	354 488	51 583	112 103	31 106
VII.	Mérleg szerinti eredmény	-317	-284 300	883	282 460	640
E.	Céltartalékok	9 094	0	0	9 094	0
F.	Kötelezettségek	24 531	15 831	2 304	5 007	1 389
I.	Hátrasorolt kötelezettségek (alárendelt kölcsöntőke)	0	0	0	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 750	1 129	165	357	99
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	22 781	14 702	2 139	4 650	1 290
G.	Passzív időbeli elhatárolások	67 499	43 562	6 338	13 776	3 823
H.	Szétválasztási különbözet	0	289 965	-58	-289 763	-144
Források (PASSZÍVÁK) összesen:		**804 275**	**519 054**	**75 530**	**164 145**	**45 546**

Eredmény kimutatás

adatok E Ft-ban

	A tétel megnevezése	Tárgyév	HT	VT	HSZ	ET
I.	Értékesítés nettó árbevétele	89 994	0	43 271	42 623	4 100
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	278 143	0	0	277 951	192
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	276 603	227 860	33 553	14 232	958
V.	Személyi jellegű ráfordítások	72 088	47 355	7 380	16 271	1 082
VI.	Értékcsökkenési leírás	15 436	7 455	662	6 359	960
VII.	Egyéb ráfordítások	3 060	1 042	730	930	358
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	950	-283 712	946	282 782	934
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	13	0	0	0	13
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	617	160	0	188	269
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-604	-160	0	-188	-256
E.	Adózás előtti eredmény (C+D)	346	-283 872	946	282 594	678
XII.	Adófizetési kötelezettség	663	428	62	135	38
F.	**Adózott eredmény (E-XII)**	**-317**	**-284 300**	**884**	**282 459**	**640**

Számlarend:

A társaság a számviteli törvénynek megfelelően, mint kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó érvényes számlarenddel rendelkezik. Annak megfelelő könyvvezetéssel az előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.
Számlarendje tartalmazza:

- a kijelölt számlák számjelét és megnevezését,
- a számlák tartalmát,
- a főkönyvi számlák és analitikus nyilvántartások kapcsolatát.

A számviteli politika keretében önálló szabályzatként rendelkezik az
- eszközök és források leltárkészítési és leltározási, valamint selejtezési
- eszközök és források értékelési és a
- pénzkezelési szabályzattal is.

Jelen kiegészítő melléklet felépítése és kidolgozása is a számviteli politikában meghatározottak szerint történik.

Céltartalékot az óvatosság elvének érvényesítése céljából szükség szerint képez.

4. A valós vagyoni-, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzet alakulásának értékelése

Vagyoni helyzet mutatói:

A társaság a nyitó vagyoni helyzetéhez képest az év végi záró vagyona a piaci lehetőségekhez képest javulást mutat. Az eszközállományt a piaci helyzetnek megfelelően átértékeltük. A fentiek következtében a mérleg eszköz és forrás megoszlásának fordulónapi helyzete az alábbi összetétel mutatja.

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
1	Eladósodottsági mutató %	Kötelezettségek / Saját tőke	2,11	3,49
2	Tőkeerősség %	Saját tőke / Összes forrás	78,14	87,43
3	Befektetett eszközök aránya %	Befektetett eszközök / Összes eszköz	68,38	79,48
4	Forgóeszközök aránya %	Forgóeszköz / Összes eszköz	30,94	18,94

Eszközök	Előző időszak	Tárgyidőszak	**Források**	Előző időszak	Tárgyidőszak
A.	636.185	639.237	D.	726.928	703.151
B.	287.845	152.313	E.	14.889	9.094
C.	6.283	12.725	F.	15.342	24.531
			G.	173.154	67.499
Összesen:	**930.313**	**804.275**		**930.313**	**804.275**

2023. évben a társaság likviditási gondjait megoldotta, óvatosságból a folyószámlahitelt továbbra is megtartotta. A szokásos vállalkozói eredményünk, azaz az adózás előtti eredmény pozitív lett.

Jövedelmezőség alakulása:

A tárgyévi realizált nettó árbevétel az előző évihez képest csökkent.

A pénzügyi jövedelmezőségi viszonyok arányosan változtak.

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
1	Árbevétel arányos jövedelmezőség %	Adózott eredmény / Nettó árbevétel	46,59	-0,35
2	Eszközarányos jövedelmezőség %	Adózott eredmény / Eszközök összesen	7,55	-0,04
3	Tőkearányos jövedelmezőség %	Adózott eredmény / Saját tőke	9.67	-0,05
4	Tőkearányos osztalék %	Fizetendő osztalék / Jegyzett tőke	0	62,9

Likviditás, pénzügyi mutatók:

A távhő támogatás és az értékesített villamos energia rendszeres árbevétele a likviditási problémák teljes elkerülését eredményezte.

A vevők késedelmes fizetésével, valamint a hőszolgáltatás esetleges tervezhető bevételeinek elmaradásával továbbra is számolni kell.

	Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
1	Likviditási mutató %	Forgóeszközök / Rövid lejáratú köt.	22,25	6,69
2	Likviditási gyorsráta %	Forgóeszköz – készlet / Rövid lejáratú köt.	21,50	6,25

II. Specifikus rész

1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

Az immateriális javak és tárgyi eszköz bruttó értékének és értékcsökkenésének tárgyi alakulása:

A piaci érték valós állapotának tükrözésére értékhelyesbítést alkalmaztunk.

A költséggazdálkodásán belül elszámolt értékcsökkenés 15.436 eFt

Immateriális javak, tárgyi eszközök értékének változása:

IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK VÁLTOZÁSA

ENERGOCOOP KFT. -2023.

Befektetett eszközök megnevezése	BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSA				ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA				NETTÓ Záró
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	
11 IMMATERIÁLIS JAVAK	**16 804 467**	**288 000**	**0**	**17 092 467**	**16 804 467**	**233 656**	**0**	**17 038 123**	**54 344**
111 Alapítás-átszervezés aktivált értéke	11 853 427	0	0	11 853 427	11 853 427	0	0	11 853 427	0
114 Szellemi termékek	4 951 040	288 000	0	5 239 040	4 951 040	233 656	0	5 184 696	54 344
12 INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI	**470 954 151**	**14 123 702**	**-29 250 380**	**455 827 473**	**48 300 151**	**7 980 730**	**-67 870**	**56 213 011**	**399 614 462**
123 Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok	18 828 614	6 585 268	0	25 413 882	9 211 476	467 588	0	9 679 064	15 734 818
124 Egyéb építmények	18 879 970	7 538 434	0	26 418 404	4 065 836	4 689 809	0	8 755 645	17 662 759
125 Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületrészek	45 463 981	0	0	45 463 981	34 552 561	2 727 833	0	37 280 394	8 183 587
126 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog	4 775 000	0	0	4 775 000	402 408	95 500	0	497 908	4 277 092
127 Ingatlanok értékhelyesbítése	383 006 586	0	-29 250 380	353 756 206	67 870	0	-67 870	0	353 756 206
13 MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK	**438 631 147**	**42 545 925**	**0**	**481 177 072**	**250 133 147**	**6 992 858**	**0**	**255 231 996**	**225 945 076**
131 Termelő gépek, berendezések, szerszámok	281 622 127	4 031 281	0	285 653 408	250 133 147	6 992 858	-1 894 009	255 231 996	30 421 412
132 Termelésben közvetlenül résztvevő járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
137 Műszaki ber. gép, jármű értékhelyesbítése	157 009 020	38 514 644	0	195 523 664	0	0	0	0	195 523 664
14 EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK	**27 932 122**	**0**	**-8 724 498**	**19 207 624**	**13 422 272**	**1 655 234**	**0**	**15 077 506**	**4 130 118**
141 Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések	2 442 494	0	0	2 442 494	2 165 717	74 194	0	2 239 911	202 583
142 Egyéb járművek	11 396 843	0	0	11 396 843	7 356 395	1 321 335	0	8 677 730	2 719 113
143 Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	5 368 287	0	0	5 368 287	3 900 160	259 705	0	4 159 865	1 208 422
147. Egyéb berendezések, felszerelések értékhelyesbítése	8 724 498	0	-8 724 498	0	0	0	0	0	0
17 TULAJDONI RÉSZES. JELENTŐ BEFEKT.	**10 523 644**	**17 412 803**	**0**	**9 493 464**	**0**	**0**	**0**	**0**	**9 493 464**
1611 Befejezetlen beruházás	10 523 644	17 412 803	-18 442 983	9 493 464	0	0	0	0	9 493 464
ÖSSZESEN	**964 845 531**	**74 370 430**	**-37 974 878**	**982 798 100**	**328 660 037**	**16 862 478**	**-67 870**	**343 560 636**	**639 237 464**

IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK VÁLTOZÁSA

ENERGOCOOP KFT. -2023. Hőszolgáltatás

Befektetett eszközök megnevezése	BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSA				ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA				NETTÓ Záró
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	
11 IMMATERIÁLIS JAVAK	**2 147 200**	**288 000**	**0**	**2 435 200**	**2 147 200**	**233 656**	**0**	**2 380 856**	**54 344**
111 Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
114 Szellemi termékek	2 147 200	288 000	0	2 435 200	2 147 200	233 656	0	2 380 856	54 344
12 INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI	**109 718 805**	**7 628 434**	**-3 600 045**	**113 747 194**	**35 621 753**	**2 823 333**	**0**	**38 445 086**	**75 302 108**
123 Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok	791 718	0	0	791 718	0	0	0	0	791 718
124 Egyéb építmények	17 502 316	7 628 434	0	25 130 750	2 594 101	0	0	2 594 101	22 536 649
125 Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületrészek	45 463 981	0	0	45 463 981	33 027 652	2 823 333	0	35 850 985	9 612 996
127 Ingatlanok értékhelyesbítése	45 960 790	0	-3 600 045	42 360 745	0	0	0	0	42 360 745
13 MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK	**56 421 840**	**1 176 650**	**0**	**57 598 490**	**32 276 073**	**878 792**	**0**	**33 154 865**	**24 443 625**
131 Termelő gépek, berendezések, szerszámok	34 440 577	0	0	34 440 577	32 276 073	878 792	0	33 154 865	1 285 712
132 Termelésben közvetlenül résztvevő járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
137 Műszaki ber. gép, jármű értékhelyesbítése	21 981 263	1 176 650	0	23 157 913	0	0	0	0	23 157 913
14 EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK	**7 922 783**	**0**	**-2 960 241**	**4 962 542**	**2 985 929**	**675 335**	**0**	**3 661 264**	**1 301 278**
141 Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések	1 387 775	0	0	1 387 775	0	0	0	0	1 387 775
142 Egyéb járművek	2 400 827	0	0	2 400 827	2 400 827	0	0	2 400 827	0
143 Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	1 173 940	0	0	1 173 940	585 102	38 956	0	624 058	549 882
147. Járművek értékhelyesbítése	2 960 241	0	-2 960 241	0	0	636 379	0	636 379	-636 379
17 TULAJDONI RÉSZES. JELENTŐ BEFEKT.	**10 523 644**	**0**	**-1 030 180**	**9 493 464**	**0**	**0**	**0**	**0**	**9 493 464**
161 Befejezetlen beruházások	10 523 644	0	-1 030 180	9 493 464	0	0	0	0	9 493 464
ÖSSZESEN:	**186 734 272**	**9 093 084**	**-7 590 466**	**188 236 890**	**73 030 955**	**4 611 116**	**0**	**77 642 071**	**110 594 819**

IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK VÁLTOZÁSA

ENERGOCOOP KFT. -2023. Hőtermelés

Befektetett eszközök megnevezése	BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSA				ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA				NETTÓ Záró
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	
11 IMMATERIÁLIS JAVAK	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
111 Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
114 Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12 INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI	**321 689 803**	**6 585 268**	**-23 107 800**	**305 167 271**	**8 364 959**	**4 921 194**	**0**	**13 286 153**	**291 881 118**
123 Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok	12 961 946	6 585 268		19 547 214	7 668 337	299 256	0	7 967 593	11 579 621
124 Egyéb építmények	1 377 654	0		1 377 654	696 622	41 797	0	738 419	639 235
126 Ingatlanokhoz kapcsolódó beruházás	4 775 000	0		4 775 000	0		0	0	4 775 000
127 Ingatlanok értékhelyesbítése	302 575 203		-23 107 800	279 467 403	0	4 580 141	0	4 580 141	274 887 262
13 MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK	**257 824 036**	**25 419 665**	**0**	**283 243 701**	**126 587 452**	**1 661 512**	**0**	**128 248 964**	**154 994 737**
131 Termelő gépek, berendezések, szerszámok	154 198 083	0	0	154 198 083	126 587 452	1 661 512	0	128 248 964	25 949 119
132 Termelésben közvetlenül résztvevő járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
137 Műszaki ber. gép, jármű értékhelyesbítése	103 625 953	25 419 665	0	129 045 618	0	0	0	0	129 045 618
14 EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK	**4 919 844**	**0**	**-1 838 233**	**3 081 611**	**4 268 026**	**0**	**0**	**4 767 132**	**-1 685 521**
141 Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések	0	0	0	0	1 840 416	63 065	0	1 903 481	-1 840 416
142 Egyéb járművek	2 400 827	0	0	2 400 827	2 427 610	436 041	0	2 863 651	-462 824
143 Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	680 784	0	0	680 784	0	0	0	0	680 784
147. Egyéb berendezések, felszerelések értékhelyesbítése	1 838 233	0	-1 838 233	0	0	0	0	0	0
17 TULAJDONI RÉSZES. JELENTŐ BEFEKT.	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
172 Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN	**584 433 683**	**32 004 933**	**-24 946 033**	**591 492 583**	**139 220 437**	**6 582 706**	**0**	**146 302 249**	**445 190 334**

IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK VÁLTOZÁSA

ENERGOCOOP KFT. -2023. Villamos energia termelés

Befektetett eszközök megnevezése	BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSA				ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA				NETTÓ Záró
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	
11 IMMATERIÁLIS JAVAK	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
111 Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
114 Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12 INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
123 Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
124 Egyéb építmények	0	0	0	0	0	0	0	0	0
125 Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületrészek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
127 Ingatlanok értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13 MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK	**120 272 054**	**11 734 210**	**0**	**132 006 264**	**75 896 325**	**1 952 370**	**0**	**77 848 695**	**54 157 569**
131 Termelő gépek, berendezések, szerszámok	88 870 250	4 031 281	0	92 901 531	75 896 325	1 952 370	0	77 848 695	15 052 836
132 Termelésben közvetlenül résztvevő járművek	0		0	0	0	0	0	0	0
137 Műszaki ber. gép, jármű értékhelyesbítése	31 401 804	7 702 929	0	39 104 733	0	0	0	0	39 104 733
14 EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK	**773 470**	**0**	**0**	**773 470**	**324 779**	**11 130**	**0**	**335 909**	**437 561**
141 Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések	330 210	0	0	330 210	324 779	5431	0	330 210	0
142 Egyéb járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
143 Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	443 260	0	0	443 260	0	0	0	0	443 260
147 Gépek, berendezések értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	5 699	0	5 699	-5 699
17 TULAJDONI RÉSZES. JELENTŐ BEFEKT.	**0**	**0**	**0**	**0**		**0**	**0**	0	**0**
172 Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN	**121 045 524**	**11 734 210**	**0**	**132 779 734**	**76 221 104**	**11 130**	**0**	**78 184 604**	**54 595 130**

IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK VÁLTOZÁSA

ENERGOCOOP KFT. -2023. Egyéb tevékenység

Befektetett eszközök megnevezése	BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSA				ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA				NETTÓ Záró
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	
11 IMMATERIÁLIS JAVAK	**14 657 267**			**14 657 267**	**14 657 267**	**0**		**14 657 267**	**0**
111 Alapítás-átszervezés aktivált értéke	11 853 427	0	0	11 853 427	11 853 427	0	0	11 853 427	0
114 Szellemi termékek	2 803 840	0	0	2 803 840	2 803 840	0	0	2 803 840	0
12 INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI	**39 545 543**	**0**	**-2 632 534**	**36 913 009**	**4 313 439**	**168 332**		**4 481 771**	**32 431 238**
123 Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok	5 074 950	0	0	5 074 950	4 313 439	168 332	0	4 481 771	593 179
124 Egyéb építmények	0	0	0	0	0	0	0	0	0
125 Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületrészek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
127 Ingatlanok értékhelyesbítése	34 470 593	0	-2 632 534	31 838 059	0	0	0	0	31 838 059
13 MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK	**4 113 217**	**4 215 400**		**8 328 617**	**15 373 297**	**606 175**	**0**	**15 979 472**	**-7 650 855**
131 Termelő gépek, berendezések, szerszámok	4 113 217	0	0	4 113 217	15 373 297	606 175	0	15 979 472	-11 866 255
132 Termelésben közvetlenül résztvevő járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
137 Műszaki ber. gép, jármű értékhelyesbítése	0	4 215 400	0	4 215 400	0	0	0	0	4 215 400
14 EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK	**14 316 025**	**0**		**10 390 001**	**5 424 350**	**888 854**	**0**	**6 313 204**	**4 076 797**
141 Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések	724 509	0	0	724 509	0	0	0	0	724 509
142 Egyéb járművek	6 595 189	0	0	6 595 189	2 354 047	422 827	0	2 776 874	3 818 315
143 Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	3 070 303	0	0	3 070 303	3 070 303	0	0	3 070 303	0
147. Egyéb berendezések, járművek értékhelyesbítése	3 926 024		-3 926 024	0	0	466 027	0	466 027	-466 027
17 TULAJDONI RÉSZES. JELENTŐ BEFEKT.	**0**	**0**		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
172 Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN	**72 632 052**	**0**		**70 288 894**	**39 768 353**	**1 663 361**	**0**	**41 431 714**	**28 857 180**

Céltartalékok egyéb sajátosságai

A távhőszolgáltatónak értékesített távhő árának, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás díjának megállapításáról szóló 50/2011. NFM rendelet értelmében a távhőszolgáltató tárgyévi auditált éves beszámolójában szereplő, a távhőszolgáltatásról szóló törvény hatálya alá tartozó tevékenységéből származó adózás előtti eredménye nem haladhatja meg az alaptevékenységnél figyelembe vett könyv szerinti bruttó eszközérték és a nyereségtényező szorzatának mértékét. A nyereségtényező a távhőszolgáltató esetében 2,0%.

A 2023. évben nem keletkezett nyereségkorlát feletti eredmény amire céltartalékot képeztünk volna.

Követelések, kötelezettségek alakulása

A követelések össz. értéke: ..... 43.000 eFt

követelések szolgáltatásból (vevők): ..... 10.045 eFt
egyéb követelések: ..... 32.955 eFt

követelések nyilvántartott értékvesztése: …… 1.570 eFt

Kötelezettségek összértéke: ..... 24.531 eFt

hosszú lejáratú kötelezettség:..... 1.750 eFt
a rövid lejáratú kötelezettség: ..... 22.781 eFt
- rövid lejáratú kölcsönök: ..... 0 eFt
- folyószámlahitel:..... 0 eFt
- szállítók:..... 13.383 eFt

Aktív időbeli elhatárolások
- Bevételek aktív elhatárolása: ..... 12.725 eFt

Passzív időbeli elhatárolások
- bevételek passzív időbeli elhatárolása: ..... 11.847 eFt
- költségek, ráfordítások passzív id. elhatárolása:..... 55.652 eFt

Eredménykimutatás alakulása

Értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységi bontásban:
- Távhőszolgáltatás: ..... 42.623 eFt
- Villamosenergia termelés: ..... 43.271 eFt
- Egyéb tevékenység: ..... 4.100 eFt

Egyéb bevételek (támogatások)

- MAVIR Zrt. támogatás rezsicsökkentés miatt: ..... 267.288 eFt
- Bértámogatás ..... 678 eFt

Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A nem anyagjellegű szolgáltatások értékének bemutatása

A közvetlen költségek felmerülésén túl igénybe vett nem anyag jellegű szolgáltatások és egyéb költségek ellenértékei az alábbi összetételben realizálódtak.

Megnevezés	Összeg (eFt)
- Bérleti díjak	292
- Tagsági díjak	265
- Banki költség	3.081
- Biztosítások	1.762
- Hatósági díjak (pályázati díj)	94
Összesen:	**5.495 eFt**

III. Tájékoztató rész

1. Befektetések

Befektetései nem változtak.
Sem jelentős, sem többségi részesedéssel más társaságban nem rendelkezik.

2. Ügyvezetői javadalmazás

A társaság ügyvezető igazgató részére 2023. évben a kifizetett tagi jövedelem: 8.500 eFt

3. Létszám, kereset alakulása

Megnevezés	Létszám	Bruttó kereset (eFt)
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak		
- fizikai	4	22.112
- szellemi	3	28.580
ÖSSZESEN:	**7**	50.692

Teljes munkaidőben foglalkoztatottak bruttó átlag keresete.

Fizikai .....4 fő..... 5.528 eFt/fő
Szellemi .....3 fő..... 9.527 eFt/fő

4. Személyi jellegű egyéb kifizetések

Megnevezés	Összeg eFt
Útiköltség térítés	43
Gépkocsi költségtérítés	880
ÖSSZESEN:	923

5. Egyéb kötelezettsége
A társaságnak mérlegen kívüli egyéb kötelezettsége nem volt és jelenleg sem áll fenn. Adó és térségi kedvezményekben nem részesül

*6. **A könyvelést és a beszámoló készítését mérlegképes könyvelő végezte:***
Pokoraczki Mihály Lászlóné, regisztrációs száma: 168318

7. A könyvvizsgálatot a Marssó Auditor Gazdasági Szolgáltató és Tanácsadó Kft nevében végezte:
Marssó József Pál, kamarai tagsági száma: 002082

K.m.f.

MARSSÓ AUDITOR Gazdasági Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

4461 Nyírtelek, Kölcsey utca 1. E-mail: marssoauditor@gmail.com Tel.: 70/336-0801

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ENERGOCOOP Kft tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük az ENERGOCOOP Kft, cégjegyzékszám 15-09-060752 ("a Társaság") 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 804 275 eFt, az adózott eredmény 317 eFt veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített 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

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége" szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk 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 megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

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

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyszerűsített 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 egyszerűsített 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 egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk 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 egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.

- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A. paragrafusa (a továbbiakban: Előírások") alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Társaság üzletágai közötti tranzakciók árazásának keresztfinanszírozás mentességet biztosító alkalmazása, valamint a kiegészítő mellékletben közzétett, az egyes számvitelileg elkülönített tevékenységekre vonatkozó önálló mérlegek és önálló eredménykimutatások 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 távhőszolgáltató vállalkozás a mellékelt 2023. december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolója kiegészítő mellékletében közzétett az egyes számvitelileg elkülönített tevékenységekre vonatkozó önálló mérlegek és önálló eredménykimutatások minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített, számviteli szétválasztási szabályokkal (továbbiakban: „Szétválasztási szabályok") összhangban készítették el.

- A fentieken 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.

Nyíregyháza, 2024. május 15.

Marssó József Pál
ügyvezető igazgató
MARSSÓ AUDITOR Kft.
4461 Nyírtelek, Kölcsey u. 1.,
nyilvántartási szám: 001552

Marssó József Pál
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám: