



**A GYŐR-SZOL ZRT.
2023. évi
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Győr, 2024. május 08.

A. Általános rész

A vállalkozás bemutatása

A társaság megnevezése: GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság
 Székhelye: 9024 Győr, Orgona u. 10.
 Alapító: Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata
 (Alapítás időpontja: 2009. december 4.)

2010. szeptember 30-án a GYŐR-SZOL Zrt-be beolvadt:

- az INSZOL Győri Vagyongazdálkodó és Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- a GYŐRHŐ Győri Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
- a Győri Kommunális Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
- a Győri Városfejlesztési Korlátolt Felelősségű Társaság

A társaság főbb adatainak ismertetése:

A társaság adószáma: 11693062-2-08
A társaság cégjegyzék száma: Cg-08-10-001825
A társaság jegyzett tőkéje: 8 689 000 000,- Ft az alábbi címletekben:
Törzsrészvény 8689 db 1 000 000 HUF névértékű névre szóló részvény
Főtevékenység: 64.20 '08 Vagyongazdálkodás (holding)
Minősített többséget biztosító befolyással rendelkező részvényes neve: Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata, 9021 Győr, Városház tér 1., szavazati arány: 100%

A vállalkozás által végzett tevékenységek közül meghatározó jelentőséggel bír

- a gőz-, melegvízellátás (táv hőszolgáltatás),
- a villamosenergia- termelés,
- az ingatlankezelés, bérleményüzemeltetés, társasházkezelés
- városüzemeltetés.

Az egyéb tevékenységek részben kapcsolódnak az alaptevékenységhez, részben pedig a meglévő eszközök, feltételek hasznosításához kötődnek.

Társaságunk esetében a táv hőszolgáltatás szinte teljes egészében saját hőtermelésből történik, ami - a hőszolgáltatás egyébként is sajátos voltán túl - további elszámolásbeli sajátosságokat eredményez. Jelentős elszámolási sajátosságokat tartalmaz az idegen tulajdonban lévő vagyoni technikai kezelése is.

2. A számvetési politika fő vonásai

A GYŐR-SZOL Zrt. éves beszámoló készítésére kötelezett, ennek megfelelően a kettős könyvelés keretei között vezetési nyilvántartásait.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy: Dr. Cséby Gabriella gazdasági igazgató (nyilvántartási szám: 163805)

A társaságnál a könyvvizsgálat kötelező a számviteli törvény 155. §-ának megfelelően.

A társaság könyvvizsgálója:

Konto Auditor Kft. 1113 Budapest, Badacsonyi u. 6. 1. em. 3. ajtó (Cg.01-09-400436, engedélyszám: 004422)

A könyvvizsgálatért felelős személy: Körmenyi Edit (Kamarai szám: 003938)

A Számviteli Politikában meghatározott mérleg-készítés időpontja, **az üzleti év mérlegfordulónapját követő év január 31.**

A mérleg, tartalmát és tagolását tekintve a SZT. 1.sz. melléklet A változata szerinti tételket foglalja magában.

Az eredmény-kimutatás tartalmára és tagolására vonatkozóan a SZT. 71. §. 1. bekezdése alapján társaságunk az a.) pontban meghatározott módszert választotta, azaz az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét összköltség eljárással állapítja meg. A tevékenységek eredményének elkülönítésére utókalkulációs kódokat alkalmaz.

Az eredmény-kimutatást a SZT. 2. sz. melléklet szerint készíti el.

Az üzleti jelentés a SZT. 95. §-ában foglaltaknak megfelelően készül.

Jelentősebb összegű hibák 2023. évben nem kerültek megállapításra, ezért a lezárt év(ek) adatait nem kellett módosítani.

A vállalkozás által végzett tevékenységek közül a kapcsolt hő és villamosenergia termelése a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény (a továbbiakban Vet.) szerint engedélyköteles tevékenység. A társaság a Vet. szerinti kiserőművi összevont engedéllyel rendelkezik. Az említett törvény szerint a Zrt. horizontálisan integrált villamosenergia-ipari vállalkozásnak minősül.

A horizontálisan integrált villamosenergia-ipari vállalkozás köteles engedélyköteles tevékenységét számviteli éves beszámolója keretében oly módon bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretén belül végezték volna. Az engedélyköteles tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló mérleget és eredmény kimutatást jelent.

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (a továbbiakban Tszt.) szerint az engedélyes köteles:

- a kapcsolt villamosenergia- termelést és a távhőtermelést telephelyenkénti bontásban,
- a távhőszolgáltatási tevékenységet településenként szétválasztva,
- az egyéb tevékenységeit

a számviteli éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretén belül végezték volna. Az engedélyköteles tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló mérleget és eredménykimutatást jelent.

A társaság távhőtermelést a Rozgonyi úti telephelyen, szolgáltatást pedig Győr városában végez, ezért egy-egy mérleg és eredménykimutatás készítésére kötelezett.

A tevékenységek számviteli szétválasztása során alkalmazott módszereket és vetítési alapokat a társaság számviteli politikájának keretében elkészített számviteli szétválasztási szabályzatban határozta meg.

A társaság mérlegét és eredmény kimutatását a Vet. szerint két tevékenységre választotta szét:

1. Gázmotoros erőmű (Vet. szerinti engedélyköteles tevékenység)
2. A gázmotoros erőmű üzletágon kívüli tevékenységek

A szétválasztott mérleg a 14. sz. mellékletben, a szétválasztott eredménykimutatások pedig a 15. sz. mellékletben kerülnek bemutatásra.

A társaság mérlegét és eredménykimutatását a Tsz. szerint négy tevékenységre választotta szét:

1. Távhőtermelés
2. Távhőszolgáltatás
3. Villamosenergia- termelés
4. Egyéb tevékenységek

A szétválasztott mérleg a 16. sz. mellékletben, a szétválasztott eredménykimutatások pedig a 17. sz. mellékletben kerülnek bemutatásra.

A társaság üzleti jelentésében bemutatott tevékenységi eredmények nem egyeznek meg pontosan a szétválasztott eredménykimutatások adataival, mivel az üzleti jelentésben az egyéb ráfordításokból és bevételekből csak a közvetlenül a tevékenységhez rendelhető tételek szerepelnek a tevékenységek eredményénél, a cégszintű egyéb bevételek és ráfordítások tevékenységekre történő ráosztása nem valósul meg. Fontos különbség továbbá, hogy az üzleti jelentésben az egyes főtevékenységeken belül a további tevékenységek bontása nem az előzőekben ismertetett szétválasztási szabályok szerint történik, hanem szolgáltatásfajtaként. Az üzleti jelentésben a távhőszolgáltatási tevékenységet alapidíjra és hődíjra bontjuk, míg a szétválasztott eredménykimutatások távhőtermelésre és távhőszolgáltatásra készülnek. A kapcsolt hő- és villamosenergia- termelési tevékenységet az üzleti jelentésben egy tevékenységként mutatjuk be, a szétválasztott eredménykimutatásokban pedig külön szerepel a villamosenergia-termelés.

A 2000. évi C. törvény előírásaitól a 2023. december 31-i beszámolóban nem térünk el.

Választott értékelési módok

Az értékcsökkenés elszámolása lineáris módszerrel történik a bruttó érték alapulvételével, az üzembe helyezés napjától kezdődően. A társaság eszközeinek azon körét illetően, amelyek a 2010. október 1-i beolvadáskor kerültek a GYŐR-SZOL Zrt. könyveibe a társaság eltérő leírásikulcsot alkalmaz.

Ezeknél az eszközöknél az aktiválás időpontjában a beolvadó cégek által meghatározott használati időből még hátralévő időszakban egyenlő arányban számoljuk el az eszköz bekerülési értékét értékcsökkenésként.

2015. évtől az újonnan épített ingatlanok és a teljes felújításon átesett ingatlanok esetében 1%-os értékcsökkenési leírást alkalmazunk, továbbá a felszín alatt épített épületek esetében (mélygarázs) 0,5%-ot. A 200.000 Ft beszerzési értékhatár alatti immateriális javak és tárgyi eszközök teljes beszerzési árát a használatbavétel napjával terv szerinti értékcsökkenésként számoljuk el.

2018. évtől a hulladékgazdálkodásban használt járművek, gépek és berendezések értékcsökkenési leírása 10%.

A vásárolt készletek értékelése a raktári készletek esetében a beszerzési értékek alapján számított átlagos (súlyozott) beszerzési áron, a szén-dioxid kvóta kibocsátási egységár FIFO módszerrel történik.

Az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény értelmében az állam által az üzemeltetőknek ingyenesen juttatott kibocsátási egységeket (egy tonna széndioxid-egyenérték meghatározott időn belüli kibocsátását teszi lehetővé) társaságunk az **árak** között tartja nyilván, mivel várhatóan a tárgyévi visszaadási kötelezettség teljesítésére kerülnek felhasználásra. Külön készletszámla szolgál a vásárolt és a térítés nélkül kapott, továbbá a letétbe helyezett egységek nyilvántartására.

A nyilvántartásba vétel piaci áron kell, hogy történjen, amelynek forrásául társaságunk megbízható hazai piaci ár hiányában EEX tárgynapi árfolyamát (European Emission Allowances Auction EUA Global Environmental Exchange) veszi figyelembe. A vásárolt kibocsátási egységek bekerülési értéke a beszerzési ár.

Az egységek nyilvántartásba vételének, illetve kivezetésének dátuma a forgalmi jegyzék üzemeltetői számlán történő jóváírás, vagy terhelés napjával egyezik meg, a nyilvántartás FIFO módszerrel történik.

A saját termelésű készletek értékelése tényleges önköltségen utókalkulált szűkített önköltségi áron történik.

A **befejezetlen termelés** állománya szűkített önköltségen, leltározással kerül a mérlegben értékelésre.

B. Specifikus rész

1./ MÉRLEG-hez kapcsolódó kiegészítések

Eszközök:

Az eszközök állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Befektetett eszközök	24 069 177	61,8%	24 875 752	78,9%	103,4%
Forgóeszközök	8 047 111	20,7%	4 295 052	13,6%	53,4%
Aktív időbeli elhatárolások	6 826 456	17,5%	2 362 182	7,5%	34,6%
Eszközök összesen	38 942 744	100,0%	31 532 986	100,0%	81,0%

A **befektetett eszközök** között a tárgyi eszközök állománya a bázisévhez mérten 144 804 eFt-tal csökkent. A forgóeszközök állományán belül a készletek 615 206 eFt-tal növekedtek, a követelések 1 208 262 eFt-tal, illetve a pénzeszközök 3 159 003 eFt-tal csökkentek. Az aktív időbeli elhatárolások értéke 4 464 274 eFt-tal csökkent. A csökkenést a tárgyévre járó, de a mérleg fordulónapja után esedékes bevételek 4 602 492 eFt értékű csökkenése jelentősen befolyásolta, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 138 218 eFt növekedést mutat.

A befektetett eszközök állományának alakulása:

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Immateriális javak	54 291	0,2%	112 574	0,5%	207,4%
Tárgyi eszközök	21 805 351	90,6%	21 660 547	87,0%	99,3%
Befektetett pénzügyi eszközök	2 209 535	9,2%	3 102 631	12,5%	140,4%
Befektetett eszközök össz.	24 069 177	100,0%	24 875 752	100,0%	103,4%

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékelése beszerzési, illetve előállítási költségen történik, csökkentve az alkalmazott leírásokkal.

A **vagyoni értékű jogok** állománya 35 091 eFt-tal csökkent. A csökkenést 20 414 eFt értékben az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés eredményezte, az átsorolás 14 677 eFt-tal csökkentette az állományt.

A **szellemi termékek** állománya összességében 93 373 eFt értékben nőtt. Tárgyévben beszerzés 98 589 eFt értékben történt, az átsorolás 14 677 eFt nettó értékben növelő hatással volt az állományra, selejtezésre nem került sor. Az év során 19 893 eFt terv szerinti amortizáció került elszámolásra.

Az immateriális javak értékének részletes változását az 1. sz. mellékletben mutatjuk be.

A **tárgyi eszközök (a beruházásokon kívül)** bruttó értékének bővülése aktiválás miatt 871 210 eFt-ot tesz ki, térítés nélküli átvétel 9 622 eFt-ban történt. Az év során 640 eFt többlet került elszámolásra, amely a műszaki gépek, berendezések állománynövekedését eredményezte. Selejtezés révén a tárgyi eszközök nettó értéke 2 793 eFt-tal, értékesítés következtében pedig 28 679 eFt-tal csökkent. A nettó érték alakulását a terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása 975 190 eFt-tal csökkentette.

A tárgyi eszközök értékének változását a 2. sz. mellékletben mutatjuk be.

A **beruházások** értéke új beszerzés, létesítés miatt 851 597 eFt-tal nőtt. Ezen felül a térítés nélkül átvett eszközök 9 622 eFt-tal növelték meg a beruházások értékét. Üzembe helyezés 880 834 eFt értékben történt. Összességében év végére a beruházások állománya 19 615 eFt-tal csökkent.

A beruházások értékének változását a 3. sz. mellékletben mutatjuk be.

A tárgyévi **értékcsökkenési leírást**, valamint a **terven felüli értékcsökkenést** mérleg sorok szerinti bontásban a 4. sz. melléklet tartalmazza.

A **befektetett pénzügyi eszközök** alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Részesedés kapcsolt váll.	2 203 059	99,7%	3 098 059	99,9%	140,6%
Tartósan adott kölcsön kapcs.v	0	0,0%	0	0,0%	
Egyéb tartósan adott kölcsön	6 476	0,3%	4 572	0,1%	70,6%
Befektetett pü.eszk. össz.	2 209 535	100,0%	3 102 631	100,0%	140,4%

A tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban 895 000 eFt-tal növekedett. A növekedést 700 000 eFt értékben a Vaskakas Várbástya Kft. üzletrész vásárlása, valamint a Győr+Média Zrt. 195 000 e Ft ársziós tőkeemelése tette ki.

Az egyéb tartósan adott kölcsön a dolgozóknak lakáscélra nyújtott 6 963 eFt kölcsön üzleti éven túli része 4 572 eFt.

A befektetett pénzügyi eszközök állományának változását az 5. sz. melléklet részletezi.

A társaság tartós részesedései kapcsolt vállalkozásban (könyv szerinti értékben):

• Győri Nemzetközi Ipari Park Kft. 9027 Győr, Gesztenyefa u. 4.	1 903 828 eFt
• GYŐR+MÉDIA Zrt. 9023 Győr, Kodály Z. u. 32/a.	419 800 eFt
• Arrabona Depo Kft. 9024 Győr, Orgona u. 10.	26 000 eFt
• Jószív Temetkezési Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. 9024 Győr, Szauter utca 12.	48 431 eFt
• Vaskakas Várbástya Kft. 9024 Győr, Orgona u. 10.	700 000 eFt

A Jószív Temetkezési Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. 100%-os tulajdonában lévő társaságok:

- Irisz Temetkezési Kft. 9400 Sopron Balfi utca 1-3.
- „Stáció-2000” Egészségügyi Szolgáltató Kft. 9024 Győr, Szauter utca 12.

Társaságunk kapcsolt vállalkozásai konszolidáció alól mentesített leányvállalatnak minősülnek a Számviteli törvény 119 §. (2) alapján. A GYŐR-SZOL Zrt. beszámolója a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről a kapcsolt vállalkozásai nélkül is megbízható valós képet ad.

A konszolidációs feltétel akkor teljesül, ha az adott társaság a GYŐR-SZOL Zrt. mérlegfordulónapját megelőzően elkészített utolsó két beszámolójának vonatkozásában az alábbi feltételek mindegyike fennáll:

- Mérlegfösszege meghaladja a GYŐR-SZOL Zrt. mérlegfordulónapját megelőzően elkészített utolsó beszámolója mérlegfösszegének 5 %-át
- Árbevétele meghaladja a GYŐR-SZOL Zrt. mérlegfordulónapját megelőzően elkészített utolsó beszámolója árbevételének 10 %-át

Átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladja az 50 főt.

2023. évben fenti feltételek egyik kapcsolt vállalkozás vonatkozásában sem teljesülnek, így a GYŐR-SZOL Zrt. konszolidált beszámolót nem készít.

	2022. évi Mérleg- fösszeg eFt	2022. évi Átl.stat. áll.	2022. évi Nettó árbevétel eFt	2022. évi Jegyzett tőke eFt	2022. évi Tulajd. hányad	2022. évi Szavazati arány
Győri NK Ipari Park Kft.	3 399 885	5	156 466	1 695 600	100%	100%
Győr+Média Zrt.	409 885	44	504 965	111 000	100%	100%
Arrabona Depo Kft.	253 533	0	108 587	6 000	100%	100%
Vaskakas Várbástya Kft.	270 338	0	0	3 000	100%	100%
"JÓSZÍV" Temetkezési Kft.	671 434	62	753 415	29 500	50,1%	50,1%
Írisz Temetkezési Kft.	42 922	4	53 519	12 000	Jószív 100%	Jószív 100%
Stáció-2000 Kft.	23 140	2	32 307	3 000	Jószív 100%	Jószív 100%

	2022. évi Saját tőke eFt	2022. évi Adózott eredmény eFt	2022. évi Tőke- tartalék eFt	2022. évi Eredmény tartalék eFt	2022. évi Lekötött tartalék eFt
Győri Nemzetközi Ipari Park Kft.	2 960 019	-69 106	73 150	660 375	600 000
Győr+Média Zrt.	212 272	-12 649	139 485	-113 264	87 700
Arrabona Depo Kft.	30 539	27 539	0	-28 689	25 689
Vaskakas Várbástya Kft.	-52 020	-28 530	0	-26 490	0
"JÓSZÍV" Temetkezési Kft.	555 394	30 455	15 652	479 787	0
Írisz Temetkezési Kft.	37 983	5 554	0	20 429	0
Stáció-2000 Kft.	21 243	5 060	0	13 183	0

A pénzügyi instrumentumok meghatározott köre vonatkozásában társaságunk a törvény 59/A-F §-ban szereplő valós értéken történő értékelés lehetőségét nem alkalmazza.

Forgóeszközök

A forgóeszközök állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

	2022.12.31		2023.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Készletek	820 868	10,2%	1 436 074	33,4%	174,9%
Követelések	1 795 206	22,3%	586 944	13,7%	32,7%
Értékpapírok	0	0,0%	0	0,0%	
Pénzeszközök	5 431 037	67,5%	2 272 034	52,9%	41,8%
Forgóeszközök összesen	8 047 111	100,0%	4 295 052	100,0%	53,4%

A forgóeszközök értékének 3 752 059 eFt-os csökkenését összességében a követelések 1 208 262 eFt-os és a pénzeszközök 3 159 003 eFt-os állománycsökkenése határozza meg, a készletek értéke 615 206 eFt-tal növekedett. A pénzeszközök év végi állományát 5 683 eFt értékben pénztár, 2 266 351 eFt értékben bankbetétek tették ki.

Az év során az OTP Bank Zrt.-vel 2022.02.21. napon kötött szerződés folyószámla-hitelkeret összege 1.000.000 eFt-ról 1.500.000 eFt-ra emelkedett, mely 2022.12.29-éig állt rendelkezésre. Kormányzati engedély alapján 2022.12.20-án a bankkal éven túli hitelszerződést kötöttünk, mely alapján 2.500.000 eFt hitelkeret áll rendelkezésre 2025.12.30-áig.

A pénzeszközök változását (cash-flow) a 13. sz. mellékletben mutatjuk be.

A készletek alakulása:

	2022.12.31		2023.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Anyagok	139 636	17,0%	137 464	9,6%	98,4%
Befejezetlen termelés és félkész	52 542	6,4%	71 119	5,0%	135,4%
Késztermékek	8 724	1,1%	8 127	0,6%	93,2%
Áruk	619 966	75,5%	1 219 364	84,8%	196,7%
Készletre adott előlegek	0	0,0%	0	0,0%	
Készletek összesen	820 868	100,0%	1 436 074	100,0%	174,9%

Az **anyagok** állománya csupán 1,6%-os csökkenést mutat. A **befejezetlen termelés és félkész termékek** értéke 18 577 eFt-al növekedett. A befejezetlen komposztnak az év során megtörtént a késztermékké minősítése. Év végén a késztermékek értékelése során humifikációs veszteség került elszámolásra 2 431 eFt értékben, az erre jutó értékvesztés pedig 1 733 eFt. A **késztermékek** értéke az elkészült komposzt készletén kívül más elemet nem tartalmaz.

A készletekből az **árak** mérleg sor a következő tételeket tartalmazza:

- Térítés nélkül kapott CO2 kibocsátási egységek (EUA): 247 815 eFt
- Vásárolt CO2 kibocsátási egységek (EUA): 969 904 eFt
- Göngyölegek és egyéb árukészletek 1 645 eFt

A vásárolt CO2 kibocsátási egységek állománya jelentős, 677 261 eFt értékű növekedést mutat. A nagymértékű beszerzést a kedvező tőzsdei ár döntően befolyásolta. A kibocsátási egységekkel kapcsolatos mennyiségi és érték adatokat a környezetvédelemről szóló fejezetben részletesen bemutatjuk.

A követelések állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Vevőkövetelések	190 540	10,6%	178 161	30,4%	93,5%
Követelések kapcsolt v.sz.	25 618	1,4%	111 030	18,9%	433,4%
Követelések jelentős t. v.sz.	0	0,0%	0	0,0%	
Egyéb követelések	1 579 048	88,0%	297 753	50,7%	18,9%
Követelések összesen	1 795 206	100,0%	586 944	100,0%	32,7%

A **vevőállomány** (értékvesztések nélkül) fizetési késedelem napjai szerinti megbontását a 6. sz. melléklet tartalmazza.

A mérlegtételenként elszámolt értékvesztéseket a 8. sz. melléklet mutatja be.

Az értékvesztések elszámolásakor - az óvatosság és a költséghaszon összevetésének elvét együttesen alkalmazva - csoportos és egyedi minősítést is alkalmazunk. A határidőn túl tartozófogyasztók kintlévőségét a késedelem napjai szerint minősítjük.

Az értékvesztés alapját a mérlegkészítésig (január 31.) be nem folyt követelések képezik. A százalékos mértékű értékvesztések a késedelem napjai szerint a következők:

Késedelem napjai	Lakossági hulladék, közületi kukás	Távhőszolgáltatás	Minden egyéb
0-90	100%	0%	0%
90-180	100%	40%	2%
181-365	100%	70%	25%
365 napon túl	100%	100%	50%

A csoportosan képzett értékvesztések összege 6 652 eFt. Ezen kívül egyedi értékelés alapján további 43 464 eFt értékvesztés képzésére került sor, olyan partnerek esetében, amelyeknél megtérülés nem, vagy csak részben várható.

A **kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésként** jelenik meg az Arrabona Depo Kft-nek nyújtott tagi kölcsön 105 000 eFt összege, továbbá kapcsolt vállalkozásokkal szembeni vevőkövetelésként 6 008 eFt, melyből az Arrabona Depo Kft.-vel szemben 6 005 eFt, a

Vaskakas Várbástya Kft.-vel szemben 3 eFt követelést tartunk nyilván. A Győr+Média Zrt. valamint az Arrabona Depo Kft. társasági adó elszámolása összességében 21 eFt-ot tesz ki.

Az **egyéb követelések** között szerepel a Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Projekt megvalósításához - a vidéki önkormányzatok által be nem fizetett önrész finanszírozására – felvett hitelnek a Társulás tagjaival szemben fennálló tartós kölcsönrel nem érintett összege, mint a Győr Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulással szembeni követelés.

Az egyéb követelések állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

	2022.12.31	Változás	2023.12.31
Megnevezés	eFt	eFt	eFt
Nagytérségi Társulással szembeni követelés (3655)	11 917	0	11 917
Nagytérségi Társulással sz. követelés értékvesztése	-11 917	0	-11 917
GYMJV Önkormányzatával szembeni követelés	441 069	-350 000	91 069
Visszaigényelhető áfa	702 220	-653 114	49 106
Önk. tul. ingatlanokkal kapcs. követelések	94 687	-94 687	0
Határidős ügyletekkel kapcsolatos követelések	84 053	-84 053	0
Győri iparüzési adó	58 872	29 436	88 308
Egyéb követelések	198 147	-128 877	69 270
Egyéb követelések összesen:	1 579 048	-1 281 295	297 753

Az **aktív időbeli elhatárolásokból** a bevételek elhatárolásának 43,1%-át a távhőszolgáltatási támogatás, 19,4 %-át az üzemi forróvíz hődjí folyamatos jellegéből adódó 2023. december 31. után számlázott, de a 2022. üzleti évre járó bevételek teszik ki. Az összetevőket pontosan a 7. sz. melléklet részletezi.

Források:

A források állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

	2022.12.31		2023.12.31		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Saját tőke	15 895 756	40,8%	13 523 481	42,9%	85,1%
Céltartalék	3 389 616	8,7%	6 127 138	19,4%	180,8%
Kötelezettségek	7 634 737	19,6%	2 906 890	9,2%	38,1%
Passzív időbeli elhatárolások	12 022 635	30,9%	8 975 477	28,5%	74,7%
Források összesen	38 942 744	100,0%	31 532 986	100,0%	81,0%

A **saját tőke** állományának alakulása:

	2022.12.31		2023.12.31		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Jegyzett tőke	8 689 000	54,6%	8 689 000	64,3%	100,0%
Tőketartalék	838 013	5,3%	838 013	6,2%	100,0%
Eredménytartalék	5 448 713	34,3%	4 343 743	32,1%	79,7%
Lekötött tartalék	2 000 000	12,6%	2 000 000	14,8%	100,0%
Adózott eredmény	-1 079 970	-6,8%	-2 347 275	-17,4%	217,3%
Saját tőke összesen	15 895 756	100,0%	13 523 481	100,0%	85,1%

A jegyzett tőke, a tőketartalék, valamint a lekötött tartalék nagysága is változatlan a bázis évhez viszonyítva. 2022. évben lekötött tartalékként a 18/2022. (II.11.) kgy. határozat alapján 2 000 000 eFt értékben pótbefizetés könyvelésére került sor a földgáz árával kapcsolatban kialakult bizonytalan helyzet likviditási problémáinak megoldása érdekében.

A **céltartalékok** állományának változása:

	2022.12.31	Változás	2023.12.31
Megnevezés	eFt	eFt	eFt
Céltartalék várható kötelezettségekre:	2 853 462	2 737 916	5 591 378
CO2 kibocsátási egységek visszaadása	682 101	-168 723	513 378
Alulteljesítési kötbér	2 171 361	-1 871 361	300 000
Távhőszolg. Túltámogatás	0	4 778 000	4 778 000
Céltartalék jövőbeni költségekre:	536 154	-394	535 760
Sashegyi Hulladékkezelő Központ rekultiváció	29 404	0	29 404
Sashegyi Hulladékkezelő Központ utógondozás	3 247	0	3 247
Inert Hulladéklerakó rekultivációjára	21 930	0	21 930
Inert Hulladéklerakó utógondozására	5 700	0	5 700
Tszt.engedélyes tevékenység eredménytúllépése miatt fellépő jövőbeni tárgyi eszköz költségekre	274 267	-394	273 873
Olajgyári területen közút térítés nélküli átadására	201 606	0	201 606
Céltartalék összesen	3 389 616	2 737 522	6 127 138

Az ingyenesen kapott kibocsátási egységek száma 1 817 to-val csökkent, azonban a megvásárlandó egységek tőzsdei piaci ára továbbra is növekedést mutat.. Az éves termeléssel összefüggő egységek visszaadási kötelezettségének évet követő április havi teljesítése miatt céltartalékot kell képezni az ingyenes egységekkel nem fedezett kibocsátások fedezetére, az áprilisban visszaadásra kerülő vásárolt egységek miatt felmerülő ráfordítás ellentételezésére. Az így képzett céltartalék 513 378 eFt, az előző évben képzett céltartalékból pedig 682 101 eFt feloldásra került. Ezzel kapcsolatban a C. Tájékoztató rész „Gázár változása” szekciójában további információk találhatóak.

A 2022. évben földgáz alulvételezési kötbér kötelezettség miatt 2 171 361 eFt értékben képzett céltartalék 2023. évben feloldásra került.

A Győr-Szol Zrt. és az MVM CEEnery Zrt. között 2023.05.23-án létrejött földgáz-kereskedelmi szerződésben meghatározásra került az éves gázfelhasználás. A Távhőszolgáltatási Igazgatóság által készített kimutatások – tényleges gázfelhasználás + meteorológiai előrejelzésekből modellezés - elemzése során megállapításra került, hogy az alulvételezés elkerülhetetlen, a gázév első félévének elszámolásakor kötbérfizetési kötelezettségünk fog keletkezni. A fentiekre hivatkozva 300 000 eFt értékben földgáz alulvételezési kötbér címen céltartalék képzésre került sor.

Táv hőszolgáltatás túltámogatásával kapcsolatosan – a Távhőszolgáltatási Igazgatóság számszerűsített kimutatásával alátámasztva - a 2022. október - 2023. szeptember időszakra vonatkozóan 4 778 000 eFt céltartalék képzésre került sor. 2023.IV. negyedévben alultámogatás mutatható ki.

A rekultiváció és utógondozás céltartaléka a Sashegyi Hulladékkezelő Központ tekintetében a 2014 első félévéig – mint közszolgáltató - lerakott hulladékkal arányos összeg, az inert hulladéklerakón azóta nem volt lerakott hulladék, így céltartalék képzés sem volt. A 2014. évig megképzett 60 281 eFt a rekultivációs és utógondozással összefüggő költségek felmerüléséig állományban marad.

2015. évtől a Távhőtermelés és szolgáltatás szétválasztott eredménykimutatása szerinti nyereségkorlátot meghaladó összeggel azonosan képzett céltartalékból társaságunk energiahatékonyságot növelő beruházásokat hajtott végre – a rendelet előírása szerint -, amellyel kapcsolatban 2023. évben 24 232 eFt költséget számolt el. A képzett céltartalékból a felmerült költségnek megfelelő rész feloldásra került. 2023. évben újabb képzésre 23 838 eFt értékben került sor.

Társaságunk 2018. év során értékesítette a volt Olajgyári területen kialakított építési telkeit. A megvásárolt összes területen - a telek-kialakítást követően – az építési telteken túl „önkormányzati közút” besorolással rendelkező területek is létesültek. A későbbi években a közutakat térítés nélkül kell az Önkormányzat részére átadni, amely átadáshoz kapcsolódó ráfordításra 2018. évben 214 848 eFt céltartalékot képeztünk, 2019. évben az előző évben megképzett céltartalékból az átadáskor felmerülő ráfordítások értékéhez mérten 13 242 eFt-ot feloldottunk, így 2020.évtől 201 606 eFt egyéb céltartalékot tartunk nyilván, amely a tárgyév során nem változott.

A képzett céltartalékok között nem szerepel kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék.

A beruházási hitelállományok 2023. december 31-én a következők voltak (hosszú és rövid lejáratú állomány együttesen eFt-ban):

Hitelcél	2022.12.31	2023.12.31
Dunakapu téri mélygarázs építése	855 184	712 653
Kazánfelújítás Exim	577 124	432 843
Beruházási hitelek összesen	1 432 308	1 145 496

A **beruházási és fejlesztési hitelek** között mutatjuk ki a fenti hitelek éven túli hányadát.

A teljes hitelösszeg és a hitelek végső lejárat:

Hitelcél	Futamidő	Teljes összeg (eFt)	Végső lejárat
Dunakapu téri mélygarázs építése	14 év	1 746 000	2029.
Kazánfelújítás Exim	5 év	1 074 592	2026.

A felvett hitelek biztosítékaul ingatlan keretbiztosítási jelzálogszerződés, valamint ingatlant terhelő jelzálogjog alapításáról szóló szerződések szolgálnak. A Dunakapu téri mélygarázs építéséhez felvett hitelre a Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata kezességet vállalt.

A társaságnál a nyitó beruházási hitelállomány 1 432 308 eFt, a visszafizetési kötelezettség az időszak végére 1 145 496 e Ft-ra csökkent. A tőketörlesztés mindösszesen 286 812 eFt volt.

2023. december 31-én is érvényes bankgaranciák:

Kibocsátó a Kereskedelmi és Hitelbank Zrt.:

- 200 eFt értékben temetkezési szolgáltatás vagyoni biztosítéka
- 100 eFt Környezetvédelmi és Vízügyi Felügyelőség biztosítéka
- 1 000 eFt nem veszélyes hulladék kereskedelmi tevékenység biztosítéka
OTP Nyrt.:
- 7 000 eFt biztosíték a Sashegyi Regionális Hulladéklerakó és az Inert lerakó lezárására, utógondozására
- 1 000 eFt távhőszolgáltatásból eredő környezetvédelmi károk elhárítására
- 150 eFt hulladékszállítási engedély biztosítéka
- 1 000 eFt Sashegyi hulladéklerakó inert hulladék hulladékhasznosítás biztosítéka
- 1 000 eFt Likócsi komposztáló hulladékhasznosítás biztosítéka
- 1 000 eFt Nem veszélyes hulladékok országos kereskedelme biztosítéka

A rövid lejáratú kötelezettségek alakulását az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Rövidlejáratú kölcsönök	1 560 000	24,1%	0	0,0%	0,0%
Rövid lejáratú hitelek	289 260	4,5%	286 812	14,0%	99,2%
Vevőktől kapott előlegek	6 350	0,1%	0	0,0%	0,0%
Szállítói kötelezettségek	636 272	9,8%	238 882	11,7%	37,5%
Rövid köt. kapcsolt váll. szemb.	0	0,0%	0	0,0%	
Egyéb rövid lejáratú kötelez.	3 991 652	61,5%	1 518 730	74,3%	38,0%
Rövid lejáratú kötelezetts. ös	6 483 534	100,0%	2 044 424	100,0%	31,5%

Rövid lejáratú kölcsönként a tulajdonos Önkormányzat által folyó finanszírozásra adott 1 000 000 eFt, valamint a Györi Nemzetközi Ipari Parktól kapott 560 000 eFt 2023. évben teljes egészében visszafizetésre került. A rövid lejáratú hitelek között (a fent részletezett hitelek és zártvégű pénzügyi lízing 2023. évi törlesztésén kívül) egyéb rövid lejáratú hitel nem szerepel. Hosszú lejáratú kötelezettségből DK mélygarázsra felvett beruházási hitelből 142 531 eFt, Exim kazánfelújításra felvett hitelből 144 281 eFt értékben került átvezetésre rövid lejáratú kötelezettségek közé. Nyílt és zárt végű pénzügyi lízingből 1 925 eFt került rövid lejáratú kötelezettségek közé átsorolásra.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának 50,35 %-a gáz költség. Térítés nélkül nyújtott szolgáltatás (Városüzemeltetési tevékenység, Önkormányzati ingatlanok kezelése) transzferár különbözeti értéke után fizetendő ÁFA korrekció 483 229 eFt értékben került elhatárolásra.

A következő időszakra kiszámlázott, tárgyidőszaki árbevétel csökkentő bevételek 87,95%-át a felszíni parkolás közszolgálati díjának elhatárolása teszi ki. Jelentős továbbá a HMV hődíj, fűtési hődíj árbevétel elhatárolás 33 961 eFt értékben.

A **halasztott bevételek** 95,59 %-a fejlesztési célra átvett pénzeszközökből és térítésmentesen kapott eszközök bekerülési értékéből halasztott bevételként még nem feloldott rész, ezen felül itt szerepeltetjük az áruknál már említett 247 815 eFt értékű térítés nélkül kapott kibocsátási egységekhez kapcsolódó halasztott bevételt is. A Rekultivációhoz kapcsolódóan 2 659 eFt halasztott bevételt tartunk nyilván.

Az államháztartási alrendszerhez kapcsolódóan támogatási program keretében véglegesen kapott illetve folyósított támogatásokat az alábbi táblázatok tartalmazzák:

Jelelmző megnevezés	Év	Támogatás összege	Elhatárolt támogatás záró 2023.12.31	Elhatárolás ÉCS arányos feloldás
NFÜ-KEOP-5.4.0/12-2013-0028 Uniós fejlesztés	2013	128 161 159	15 733 848	112 427 311
NYDOP-3.1.1/B-09-2f-2012-0001 Kossuth rehab, NFÜ támogatás	2014	836 777 871	763 415 889	73 361 982
NFÜ-KEOP-5.4.0/12-2013-0017 Uniós fejlesztés	2014	184 996 334	54 080 097	130 916 236
NFÜ-KEOP-5.4.0/12-2015-0006 Uniós fejlesztés	2015	195 083 473	69 560 301	125 523 172
TOP-6.4.1-15-GY1-2016-00001 Kerékp. és parkolás inf. (Árpád u.)	2018	1 569 380 816	1 428 873 728	140 507 088
Végösszeg		2 914 399 652	2 331 663 864	582 735 789
Jelelmző megnevezés	Év	Támogatás összege	Elhatárolt támogatás záró 2023.12.31	Elhatárolás ÉCS arányos feloldás
TOP-6.3.2-15-GY1-2016-00001	2019	2 578 773 773		
TOP-6.3.2-15-GY1-2016-00001	2020	458 130 500		
TOP-6.3.2-15-GY1-2016-00001	2022	23 299 053		
Végösszeg		3 060 203 326	2 740 905 532	319 297 794

A passzív időbeli elhatárolások részletezése a 9. sz. mellékletben szerepel.

2./ CASH FLOW-hoz kapcsolódó kiegészítések

Cash-flow kimutatás a 13. sz. mellékletben került bemutatásra. A kimutatás jelentős nagyságú korrekciói az 1.b) sorban eFt-ban:

Korrekciók az adózás előtti eredményben:	872 456
Kötelezettségek nem realizált árfolyamkülönbözete	51
Követelések nem realizált árfolyamkülönbözete	131
Átadott pénzeszköz	223 138
Fejl. célra véglegesen kapott eszk écs a. része a befolyás évében	-84
Térítés nélküli eszköz átadás/átvétel	649 225
Pénzeszközök év végi devizás ártértékelési különbözete	-5

3./ Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az árbevétel megoszlása főbb tevékenységként eFt-ban a következő:

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31		INDEX
	eFt	%	eFt	%	%
Városüzemeltetés	1 580 518	12,69%	1 573 969	11,41%	100%
Távhőszolgáltatási tevékenység	7 003 631	56,20%	6 754 882	48,95%	96%
Villamosenergia-termelés	28 421	0,23%	974 399	7,06%	3428%
Beruházás, kivitelezési tevékenység	166 335	1,34%	253 137	1,83%	152%
Ingatlangazdálkodási tevékenység	2 109 031	16,92%	2 577 439	18,68%	122%
Egyéb tevékenységek	160 210	1,29%	168 788	1,22%	105%
Eladott áruk, közvetített szolgáltatások bevétele	1 411 101	11,33%	1 497 979	10,85%	106%
Összes árbevétel	12 459 247	100,00%	13 800 593	100,00%	111%

A 2023. évi nettó árbevételből a kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt összegek e Ft-ban:

Győr+ Média Zrt.	18 366 eFt
Győri Nemzetközi Ipari Park Kft.	3 638 eFt
Arrabona Depo Kft.	9 799 eFt
Jószív Kft.	30 177 eFt
Írisz Temetkezési Kft.	720 eFt
Stáció-2000 Kft.	720 eFt
Vaskakas-Várbástya Kft.	848 eFt
Összesen:	64 268 eFt

A társaság **egyéb bevételei** támogatásból, térítés nélkül kapott eszközökkel kapcsolatban:

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Index
	eFt	eFt	%
Távhőszolgáltatási támogatás	10 291 726	11 235 321	109%
Önkormányzattól kapott bérleti díj támogatás	4 469	5 972	134%
Apákat megillető munkaidő kedvezmény	133	877	658%
Utólag kapott közvetett engedmény	113	110	97%
Kibocsátási egységek visszaadásával, cseréjével kapcsolatos bevétel	272 878	300 973	110%
Összesen:	10 569 319	11 543 253	109%

A társaság **egyéb bevételei** fejlesztési célú támogatásból, térítés nélkül kapott tárgyi eszközökkel kapcsolatban:

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
Térítésmentesen kapott tárgyi eszk. Értékcsökk.-nek megfelelő összeg	8 056	18 346
Fejlesztésre kapott pénzeszköz értékcsökkenéssel arányos része	168 548	144 833
Összesen	176 604	163 179

Az igénybe vett szolgáltatások részletezése (eFt):

Megnevezés	2022. év e Ft	2023. év e Ft	index %
Más vállalkozóval végzett javítás, karbantartás	274 610	437 449	159%
Alvállalkozói tevékenységek	161 625	125 659	78%
Területrendezési munkák	505 901	512 679	101%
Vagyonvédelem, takarítás-kártevőirtás	117 154	117 499	100%
Hulladékszállítási, kezelési költségek	105 278	133 400	127%
Hóeltakarítás, közterület tisztítás	259 604	434 098	167%
Telefon, postaköltség	82 378	92 098	112%
Könyvvizsgálat, szakértői díjak	246 420	226 018	92%
Számlázással, behajtással kapcsolatos költségek	47 357	70 913	150%
Más vállalkozóval végzett szállítás	5 128	4 298	84%
Szúnyogirtás	27 141	85 980	317%
Hirdetés, reklám, propaganda	28 776	53 115	185%
Társasházi közös költség	16 509	20 130	122%
Oktatás-továbbképzés, fizetett tagsági díjak	6 393	4 854	76%
Bérleti díjak	55 554	94 166	170%
Munkaerő kölcsönzés	9 332	10 702	115%
Informatikai szolgáltatás	41 856	50 965	122%
Foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás	11 588	13 778	119%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	87 683	113 495	129%
Összesen	2 090 287	2 601 296	124%

A 2023.évi csapadékos időjárás miatt a **szúnyoggyérítés** feladataira igénybe kellett venni a biológiai gyérítés mellett a kémia gyérítést is. Ennek eredményeképpen jelentősen 217%-kal megnőtt a szúnyogirtás költsége.

A **hirdetés, reklám, propaganda költség** jelentős emelkedését a szponzorációs díjak 20,5 mFt-os, valamint fotó és spot videók készítésének 6,4 mFt értékű növekedése okozza.

A **bérleti díjak** növekedésének jelentős részét a GYHG Kft. tulajdonában álló likócsi terület bérleti díj emelkedése tette ki 7 mFt értékben. Az ingatlan bérleti díjak a korábbi évhez viszonyítva 4,3 mFt-tal, a gépbérleti díjak 7,5 mFt-tal növekedtek.

A **más vállalkozóval végzett javítás karbantartás** költségeinek jelentős növekedését a GM erőmű, játszóterek, szökőkutak, parkolóhálózat karbantartási költségeinek emelkedése tette ki.

A **számlázással, behajtással kapcsolatos költségek** növekedése a felszíni parkolóhálózat kiterjesztésével magyarázható.

Hulladékszállítási, kezelési költségek esetében a GYHG Kft. részére 35mFt-tal többet fizettünk ki a tavalyi évhez képest.

Társasházi közös költségek emelkedése az inflációt követő emelés miatt következett be.

A 2023. évi pénzügyi bevételekből a kapcsoló vállalkozásokkal elszámolt összegek (e Ft):

Győr+Média Zrt.	161 eFt
Arrabona Depo Kft.	13 552 eFt
Összesen	13 713 eFt

A számvetési politika szerint az egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások jelentős tételei az 50 MFt-ot meghaladó tételek, a kivételes nagyságú tételek pedig ezek közül a 100 MFt feletti tételek. Ezen tételeket és a társasági adóra gyakorolt hatásukat az alábbi táblázat szemlélteti (eFt-ban):

	Bevétel+, Ráfordítás-	Adóalap korrekció +/-	Adóalap
Ráfordítások			
Alulteljesítési kötbér	-500 000	0	-500 000
GYŐR+MÉDIA Zrt. részére nyújtott támogatás	-137 000	137 000	0
Céltartalékképzés	-5 615 216	5 615 216	0
Építményadó	-179 041	0	-179 041
CO2 kibocsátási egység visszaadási kötelezettség teljesítése	-897 040	0	-897 040
Egyéb tételek (transzferár ÁFA korr., egyéb tételek)	-483 231	0	-483 231
Kölcsönök, hitelek kamata	-168 571	0	-168 571
Kölcsönök, hitelek kamata kapcsoló vállalkozás	-57 098	0	-57 098
Bevételek			
Céltartalék felhasználása	2 877 694	-2 877 694	0
Hőszolgáltatási támogatás	11 235 321	0	11 235 321
Térítés nélkül kapott CO2 miatti egyéb bevétel	300 973	0	300 973
Zöld Város TOP-6.3.2-15-GY1-2016-00001	70 027	0	70 027
Bankbetétek kamatai	284 319	0	284 319
Összesen	6 731 137	2 874 522	9 605 659

A számvetési politika szerint kivételes előfordulású (100 MFt feletti) bevételt vagy ráfordítást jelentő tételek (eFt-ban):

	Bevétel+, Ráfordítás-
Bevételek:	14 698 307
Bankbetétek kamatai	284 319
Térítés nélkül kapott CO2 miatti egyéb bevételek	300 973
Céltartalék felhasználása	2 877 694
Hőszolgáltatási támogatás	11 235 321
Ráfordítások:	-7 980 099
Alulteljesítési kötbér	-500 000
GYŐR+MÉDIA Zrt. részére nyújtott támogatás	-137 000
Céltartalékképzés	-5 615 216
Építményadó	-179 041
CO2 kibocsátási egység visszaadási kötelezettség teljesítése	-897 040
Egyéb tételek (transzferár ÁFA korr., egyéb tételek)	-483 231
Kölcsönök, hitelek kamata	-168 571
Összesen	6 718 208

A 2023. évi eredményre ható tényezők alakulását a 10. sz. melléklet, a társasági adó alapját, módosító tételeket, valamint a kapcsolt felekkel történő transzferár korrekciókat a 11. sz. melléklet tartalmazza.

Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

A GYŐR-SZOL Zrt. 2023. évi adózott eredménye -2 347 275 eFt. A Zrt. Igazgatóságának javaslata az adózott eredmény teljes összegének eredménytartalékba helyezése.

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 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.

C. Tájékoztató rész

Társaságunknál 6 fős Felügyelő Bizottság működött, az Igazgatósági Tagok száma 5 fő. A Felügyelő Bizottság részére 5 084 eFt, az Igazgatóság részére pedig 1 836 eFt összegű tiszteletdíjat fizettünk ki.

A társaság könyvvizsgálója által felszámított könyvvizsgálati díj 2023. évben bruttó 11 960 eFt volt. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszám és béradatait a 12. sz. melléklet tartalmazza.

A társaság képviselőjére jogosult az Igazgatóság elnöke:

Neve: Endrődi Péter
Lakcíme: 9121 Győrszemere, Pacsirta utca 7.

Beszámoló aláírására jogosultak:

Neve: Endrődi Péter
Lakcíme: 9121 Győrszemere, Pacsirta utca 7.

Neve: Prédli Antal
Lakcíme: 9028 Győr, Lepke utca 20.

Neve: dr. Cséby Gabriella
Lakcíme: 9019 Győr, Szent László út 33.

A társaság honlapja: <https://www.gyorszol.hu>

Tárgydíszaki eredményt befolyásoló tényezők:

Gázár változása

2023-ban a hő- és villamosenergia-termelésre összesen 152 202 MWh földgázt használtunk fel, melynek gázdíj költsége 7 169 millió Ft volt. Távhőtermelésre – beleértve a gázmotoros erőműben megtermelt hőre fordított földgázt is – 144 267 MWh földgázt tüzeltünk el. A távhőtermelésre fordított földgáz 2023-as gázdíj költsége 7 004 millió Ft.

A hő- és villamosenergia-termelésből származó 2023. éves hitelesített CO₂ kibocsátásunk 27 732 tonna. A 2023. évre ingyenesen rendelkezésünkre álló CO₂ kvóta 7 594 db egység, melynek utalása megtörtént. A 2023. évi CO₂ kibocsátásunknak megfelelő számú egység visszaadása után 2024. évi felhasználásra marad 9336 db EUA kibocsátási egység. Figyelembe véve az ingyenesen rendelkezésre álló CO₂ kvótát, a 2022. évi áthozatot (474 db egység), és a megvásárolt 29 000 db egységet, a 2023. évi hitelesített kibocsátásunk referencia ár alatt lefedezésre került, így ezen a tevékenységen nyereséget realizálhatunk.

Környezetvédelem

A Győr-Szol Zrt. által végzett tevékenységek során folyamatosan használunk fel veszélyesnek minősülő alapanyagokat, valamint egyes technológiáknál keletkeznek veszélyes hulladékok is. A veszélyes anyagok, illetve hulladékok tárolásával, szállításával és felhasználásával érintett munkatársak munkavédelmi oktatásban részesülnek. Emellett társaságunk ADR tanácsadót is foglalkoztat.

Veszélyes anyagok

Az anyagokat a vonatkozó előírásoknak megfelelően tároljuk. A környezet védelme érdekében veszélyes anyagból csak olyan mértékű raktárkészletet tartunk fenn, amely a biztonságos, akadálymentes üzemeléshez szükséges.

A veszélyes anyagok készletének alakulásáról a 18. sz. melléklet ad tájékoztatást.

Veszélyes hulladékok

A vonatkozó előírásoknak megfelelően a munkahelyi, illetve üzemi gyűjtőhelyen tárolt hulladékokat vagy visszagyűjti a forgalmazó vagy engedéllyel rendelkező kezelőknek adjuk át ártalmatlanításra, hasznosításra. Erről évente legalább egy alkalommal gondoskodni kell. A gyakorlatban jellemzően negyedévente gondoskodunk az üzemi gyűjtőhelyről történő kiszállításokról.

A 2023. évben keletkezett veszélyes hulladékok nyitó és záró mennyisége a következők szerint alakult.

VESZÉLYES HULLADÉKOK KÉSZLETE 2023.				
Azonosító kód	Megnevezés	Veszélyességi jellemző	Nyitó készlet [kg]	Záró készlet [kg]
08 01 11*	Szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-hulladék	HP 14	0	65
08 03 17*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	Visszagyűjti a forgalmazó		
13 02 05*	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	HP 14	18	120
15 01 10*	Veszélyes anyaggal szennyezett csomagolási hulladék	HP 4	63	109
15 01 11*	Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladék, ideértve a kiürült hajtógázos palackokat	HP 1	0	9
15 02 02*	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok, törlőkendők, védőruházat	HP 14	0	87
16 06 01*	ólomakkumulátorok	HP 14	0	233
17 03 01*	Szénkátrányt tartalmazó bitumen keverékek	HP 14	0	376
20 01 21*	Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladékok	HP 14	3	13
20 01 35*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21-től és a 20 01 23-tól	HP 14	0	42

Az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény (2012. évi CCXVII. törvény) alapján ingyenesen járó (kiosztott) és vásárolt kibocsátási egységek 2023. évi adatai:

Megnevezés	EUA	
	db	eFt
2023.január 1.	20 987	593 616
2022.évi visszaadási kötelezettség teljesítése	-30 513	-897 040
2023. évi kibocsátás fedezetére kiosztott	7 594	247 815
Vásárolt kibocsátási egység	39 000	1 273 328
2023. december 31.	37 068	1 217 719

A mérlegforduló napján nyitott határidős ügylet nem volt.

D. Mutatószámok az éves beszámolóból:**I. Anyagi, vagyoni helyzet vizsgálata:**

1. **Tartósan befektetett eszközök aránya:** mutatja, hogy a vállalkozás összes eszközeiből mekkora hányadot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök. (Számítása: Befektetett eszköz/összes eszköz)

A mutató értéke: bázis 61,81 % tény 78,89 %

2. **Befektetett eszközök fedezettsége:** azt mutatja, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Kedvező, ha a mutató minél nagyobb, mert ez azt jelenti, hogy a saját források egyre nagyobb hányadát finanszírozzák a befektetett eszközöknek és nem kell idegen forrást igénybe venni. (Számítása: Saját tőke/Befektetett eszköz)

A mutató értéke: bázis 66,04 % tény 54,36 %

3. **Tárgyi eszközök fedezettsége:** azt jelzi, hogy a befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök finanszírozására – közvetlenül a termelésben résztvevő tartósan befektetett eszközökre – a saját tőke milyen mértékben nyújt fedezetet. Kedvező, ha a saját tőke elsősorban ezt az eszközcsoportot fedezi a legnagyobb arányban. (Számítása: Saját tőke/Tárgyi eszközök)

A mutató értéke: bázis 72,90 % tény 62,43 %

4. **Eszközök fordulatszáma:** azt jelzi, hogy az összes eszköz hányszor térült meg az árbevételben. Kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb, vagyis legalább egyszer megtérüljön egy gazdálkodási év során. (Számítása: (Nettó árbevétel/Eszközök összesen))

A mutató értéke: bázis 0,32 tény 0,44

5. **Tárgyi eszközök hatékonysága:** azt mutatja, hogy a vállalkozás mérlegében kimutatott tárgyi eszközök működtetésével mekkora összegű nettó árbevételt ért el, vagyis, hogy egységnyi tárgyi eszköz működtetésével mekkora összegű árbevétel realizálható. Ez a fejlesztések elbírálásához nyújt információt. (Számítása: Nettó árbevétel/Tárgyi eszközök)

A mutató értéke: bázis 57,14 % tény 63,71 %

6. **Készletek fordulatszáma:** Azt jelzi, hogy a készletek hányszor térülnek meg a nettó árbevételben. (Számítása: Nettó árbevétel/Készletek)

A mutató értéke: bázis 15,18 tény 9,61

7. **Tárgyi eszközök aránya:** azt jelzi, hogy a működő eszközökön belül mekkora hányadot képviselnek a több éven keresztül használatos tárgyi eszközök. (Számítása: Tárgyi eszközök/ (Tárgyi eszközök + Forgóeszközök))

A mutató értéke: bázis 73,04 % tény 83,45 %

8. **Forgóeszközök aránya:** arról tájékoztat, hogy az összes eszköz között milyen arányt képvisel a rövid távon befektetett eszközök értéke. A vállalkozás tevékenységének forgóeszköz igényességére utal.

(Számítása: Forgóeszközök/Eszközök)

A mutató értéke: bázis 20,66 % tény 13,62%

9. **A tőke szerkezete:** a mutató alapján megállapítható, hogy az összes források között milyen mértékű idegen – hosszú és rövid távú – forrásokat használ a cég. Ez a mutató a cég adósságának mértékére is utal. Kedvező a cég számára, ha a mutató értéke 50 % alatti, vagyis a tőke összetételében a saját források a meghatározók.

(Számítása: Idegentőke/Összes forrás)

A mutató értéke: bázis 59,18 % tény 57,11 %

10. **Saját tőke aránya:** az előző mutató fordítottja, vagyis a saját tőke részesedését mutatja az összes források között. A mutató értelmezhető úgy is, hogy – mérleg főösszegekről lévén szó - a vállalkozás eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke.

(Számítása: Saját tőke/Összes forrás)

A mutató értéke: bázis 40,82 % tény 42,89 %

11. **Saját tőke növekedési mutató:** az előző időszakhoz mérve azt érzékelteti, hogy a jegyzett tőkéhez viszonyítva a saját tőke nagyságában milyen változás következett be. Ezt alapvetően a tőketartalék, eredménytartalék és a mérleg szerinti eredmény alakulása befolyásolja. Kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb. Az 1-nél kisebb mutató a tőkevesztésre utal.

(Számítása: Saját tőke/Jegyzett tőke)

A mutató értéke: bázis 1,83 tény 1,56

12. **Saját tőke fordulatszáma:** alapján megállapítható, hogy a saját tőke hányszor térül meg 1 év alatt a nettó árbevételből. E mutatónál is célszerű értékelni az előző évi adatokat és az eltérések okait megállapítani.

(Számítása: Nettó árbevétel/Saját tőke)

A mutató értéke: bázis 0,78 tény 1,02

13. **A tőke hatékonysága:** azt jelzi, hogy egységnyi lekötött saját tőke mekkora adózott eredményt hoz a vállalkozás számára. A mutató növekvő tendenciája kedvező. Értékelésénél a saját tőke szerkezetét, elemeinek befolyásoló szerepét, valamint az eredményelemzést is célszerű figyelembe venni. (Számítása: Adózott eredmény/Saját tőke)

A mutató értéke: bázis - 6,79 % tény -17,36 %

II. Mutatók a pénzügyi-likviditási helyzet átfogó jellemzéséhez:

14. **Likviditási mutató:** A teljes forgóeszköz állomány – vagyis a likvid és kevésbé likvid eszközök – együttes összegét viszonyítja a hosszú és rövidlejáratú kötelezettségekhez. A vállalkozás fizetőképességét általánosan jellemző mutató, annyiban, hogy a hosszabbtávú kötelezettségek milyen arányát fedezik a likvid tehető eszközök. Ez a mutatószám azonban a vállalkozás pillanatnyi likviditási helyzetének megítélésére nem alkalmas.

(Számítása: Forgóeszközök/Kötelezettségek)

A mutató értéke: bázis 105,40 % tény 147,75 %

15. **Rövid távú likviditás I.:** arról tájékoztat, hogy a különböző likviditási fokozatú eszközök összege hány százalékát fedezi a rövid távú kötelezettségeknek. A vállalkozás pénzügyi helyzetének megítéléséhez a forgóeszközök struktúráját a likviditás mértéke szempontjából is értékelni kell. A mutatószám a nemzetközi gyakorlatban 200 % körül elfogadható.

(Számítása: Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek)

A mutató értéke: bázis 124,12 % tény 210,09 %

16. **Rövid távú likviditás II.:** a mutató a forgóeszközök követelések nélküli arányát mutatja a rövid távú kötelezettségekhez. A forgóeszközökön belül ugyanis a követelések számos eleme tartalmazhat bizonytalan, a rövid lejáratú kötelezettségek közvetlen fedezeteként szóba nem jöhető összeget.

(Számítása: Forgóeszközök – Követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek)

A mutató értéke: bázis 96,43 % tény 181,38 %

17. **Gyorsráta mutató:** a teljesen mobil pénzeszközök arányát mutatja a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. Ez lényegében arról tájékoztat, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadára nyújt fedezetet a likvid pénzeszköz. A vállalkozás számára az a kedvező, ha ez az arány egyre növekvő, ami az azonnali fizetőképesség javulását jelzi, értéke általában 1,6 – 1,8-nál elfogadható.

(Számítása: Likvid pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek)

A mutató értéke: bázis 0,84 tény 1,11

18. **Hitelfedezettségi mutató:** arról tájékoztat, hogy a vállalkozás követelései milyen mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségek összegét. A mutató értéke akkor kedvező, ha 100 %-nál magasabb, vagyis a vállalkozással szembeni adósok nagyobb összeggel tartoznak, mint amekkorával a cég tartozik hitelezőinek.

(Számítása: Követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek)

A mutató értéke: bázis 27,69 % tény 28,71 %

19. **Kölcsön fedezeti arány:** azt mutatja, hogy a kötelezettségek likvid eszközökkel (pénzeszközök, értékpapírok) csökkentett értékéhez viszonyítva a saját és – likvid eszközökkel nem fedezett – idegen források milyen arányt képviselnek.

(Számítása: Kötelezettségek – Likvid eszközök / Saját tőke + Kötelezettségek - Likvid eszközök)

A mutató értéke: bázis 12,18 % tény 4,48 %

20. **Vevőállomány aránya a szállítóállományhoz:** az egynél kisebb mutató jelzi, hogy a vevőállományt a szállítóállomány finanszírozza. Az alacsony mutatóérték a ki nem egyenlített szállítói állomány magas mértékre utal, fizetési gondokat jelez. (Számítása: Vevők/Szállítók)

A mutató értéke: bázis 29,95 % tény 74,58 %

21. **Dinamikus likviditás:** arról tájékoztat, hogy a vállalkozás üzleti tevékenységének eredménye milyen mértékben nyújt fedezetet a rövid távú kötelezettségekre. A mutató értéke a nemzetközi gyakorlatnak megfelelően 50 %-nál nagyobb a jól működő vállalatoknál.

(Számítása: Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye/Rövid lejáratú kötelezettségek)

A mutató értéke: bázis -20,81% tény -110,38 %

22. **Hosszú távú likviditási mutató:** arról tájékoztat, hogy az év üzleti eredménye mennyire fedezi az összes kötelezettséget. Ez elsősorban a hitelezők tájékoztatására szolgál, hogy mennyire biztos a befektetésük. A mutató értéke 30% felett már kedvezőnek tekinthető.

(Számítása: Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye / Kötelezettségek)

A mutató értéke: bázis -17,67 % tény -77,63 %

23. **Kamatfedezettségi mutató:** kifejezi, hogy az adózás előtti eredmény mekkora fedezetet nyújt a kamatráfordításokra. A cég számára az a kedvező, ha minél magasabb, 100 %-nál nagyobb a mutató értéke, mert a kamatfizetéseket ekkor tudja biztonságosan teljesíteni.

(Számítása: Adózás előtti eredmény + kamat/kamat)

A mutató értéke: bázis -302,37 % tény -848,21 %

III. Mutatók a vállalkozás eladósodottságának jellemzéséhez:

24. **Eladósodottság mértéke:** a vállalat megítélésében fontos szerepet játszik. Azt mutatja, hogy a saját források a kötelezettségek hány százalékát fedezik. Törekedni kell arra, hogy a mutató értéke 100% alatt maradjon.

(Számítása: Kötelezettségek/Saját tőke)

A mutató értéke: bázis 48,03 % tény 21,50 %

25. **Nettó eladósodottság:** azt mutatja, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket milyen mértékben fedezi a saját forrás. Ez feltételezi, hogy a követelések pénzügyileg előbb realizálódnak, mint ahogy a kötelezettségeket teljesíteni kell. A mutató minél kisebb értéke a kedvező.

(Számítása: Kötelezettségek - Követelések/Saját tőke)

A mutató értéke: bázis 36,74 % tény 17,15 %

IV. Mutatók a vállalkozás jövedelmi helyzetének átfogó jellemzéséhez:

26. **Nettó árbevétel:** alakulásából következtetéseket lehet levonni a vállalkozás volumenére. A termelési mutatókkal összehasonlítva a vállalkozás piaci helyzete is jellemezhető. Ha a termelési mutató nagyobb mértékben nő, mint az értékesítés, akkor a vállalkozás készletre termel, valószínűleg piaci problémái vannak. Fordított esetben viszont a termelés marad el az értékesítési lehetőségektől, és az igényeket a korábban megtermelt készletek értékesítésével elégítik ki

A mutató értéke: bázis 12.459.247 eFt tény 13.800.593 eFt

27. **Bruttó termelési érték I.:** alapján megállapítható, hogy a vállalkozás tárgyidőszaki teljes termelése hogyan változott. Csak az „A” eredmény kimutatásból számolható közvetlenül.

(Számítása: Nettó árbevétel + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása – ELÁBÉ - Közvetített szolgáltatások)

A mutató értéke: bázis 11.256.974 eFt tény 12.515.646 eFt

28. **Bruttó termelési érték II.:** alapján megállapítható, hogy a vállalkozás tárgyidőszaki teljes termelése hogyan változott. Csak az „A” eredmény kimutatásból számolható közvetlenül.

(Számítása: Nettó árbevétel + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állomány változása)

A mutató értéke: bázis 12.555.580 eFt tény 13.986.930 eFt

29. **Anyagmentes termelési érték:** a termelést jellemzi, vagyis arról tájékoztat, hogy a vállalkozás az új értékhez mekkora többletet ad hozzá. A mutató változását célszerű az előző mutatóval összehasonlítani. Általában az a kedvező, ha az anyagmentes termelési érték jobban nő, mint a bruttó termelési érték.

(Számítása: Bruttó termelési érték I. – Anyagköltség – Igénybe vett szolgáltatások - Egyéb szolgáltatások)

A mutató értéke: bázis -6.332.833 eFt tény -3.255.103 eFt

30. **Termelési költségszint:** arról tájékoztat, hogy a vállalkozás termelését milyen szintű ráfordításokkal folytatja. Csak az „A” eredmény kimutatás esetén számítható közvetlenül az eredmény kimutatásból.

(Számítása: Összes költség / Bruttó termelési érték II.)

A mutató értéke: bázis 188,31 % tény 164,00 %

31. **Anyaghányad:** azt mutatja, hogy a termelésen belül milyen súllyal szerepel az anyagráfördítés, anyag- vagy munkaigényes termelést folytat-e a vállalkozás. A megtakarítások szempontjából az anyagköltségek változása érdemel figyelmet. (Számítása: Anyagjellegű ráfordítások / Bruttó termelési érték II.)

A mutató értéke: bázis 150,44 % tény 123,27 %

32. **Béreköltség hányad:** azt jelzi, hogy a béreköltség és közterhei milyen részarányt képviselnek a költségszerkezetben.

(Számítása: Személyi jellegű ráfordítások / Bruttó termelési érték II.)

A mutató értéke: bázis 30,05 % tény 33,46 %

33. **Értékcsökkenési hányad:** azt mutatja, hogy az értékcsökkenés, mint szabadon elkölthető forrás, milyen arányt képvisel a költségszerkezetben.

(Számítása: Értékcsökkenési leírás / Bruttó termelési érték II.)

A mutató értéke: bázis 7,82 % tény 7,26 %

34. **Árbevétel arányos üzemi eredmény:** a vállalkozás alaptevékenységének jövedelmezőségét méri. A mutató értékét, ha ágazati, szakágazati átlaghoz viszonyítjuk, akkor az eltérésből következtetéseket vonhatunk le a vállalkozás jövedelmezőségi színvonalára.

(Számítása: Üzemi (üzleti) eredmény / Nettó árbevétel)

A mutató értéke: bázis - 10,83 % tény -16,35 %

35. **Tőkearányos eredmény:** arról tájékoztat, hogy egységnyi lekötött tőkével mekkora eredményt értek el. Más vállalkozókkal való összehasonlítás segítséget nyújt a mutató értékeléséhez.

(Számítása: Üzemi (üzleti) eredmény / Saját tőke)

A mutató értéke: bázis -8,49 % tény 16,69 %

36. **Eszközhatékonyság:** azt mutatja, hogy egy egységnyi lekötött eszköz mekkora eredményt hoz létre.

(Számítása: Üzemi (üzleti) eredmény / Eszközök összesen)

A mutató értéke: bázis -3,46 % tény -7,16 %

37. **Élőmunka hatékonyság:** azt jelzi, hogy egységnyi bérjellegű ráfordítás mekkora új értéket hoz létre.

(Számítása: Anyagmentes termelési érték / Bérjellegű költségek)

A mutató értéke: bázis -167,85 % tény -69,55 %

.....

Prédl Antal
vezérigazgató

**Immateriális javak állományának alakulása
2023. december 31.**

e Ft-ban

	Kísérleti fejlesztés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
1. Bruttó érték alakulása				
Nyitó bruttó érték	2 512	484 602	42 839	529 953
Bruttó érték növekedés (+)	0	0	154 084	154 084
- beszerzés	0	0	98 589	98 589
- átsorolás	0	0	55 495	55 495
- egyéb	0	0	0	0
Bruttó érték csökkenés (-)	2 512	56 200	0	58 712
- átsorolás	0	55 495	0	55 495
- selejtezés, hiány	2 512	705	0	3 217
- értékesítés	0	0	0	0
Záró bruttó érték	0	428 402	196 923	625 325
2. Értékcsökkenés alakulása				
Nyitó értékcsökkenés	1 059	441 280	31 869	474 208
Értékcsökkenés növekedés (+)	0	20 414	60 711	81 125
- éves értékcsökk. elszám.	0	20 414	19 893	40 307
- átsorolás	0		40 818	40 818
Értékcsökkenés csökkenés (-)	1 059	41 523	0	42 582
- átsorolás	0	40 818	0	40 818
- selejtezés, hiány	1 059	705	0	1 764
- értékesítés	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés	0	420 171	92 580	512 751
3. Terven felüli értékcs. változása				
Nyitó terven felüli écs.	1 453	0	0	0
Növekedés (leveles komposzt)	0	0	0	0
Csökkenés (kivezetés selejt miatt)	1 453	0	0	0
Csökkenés visszairás miatt	0	0	0	0
Záró terven felüli écs	0	0	0	0
4. Nettó érték alakulása				
Nyitó nettó érték	0	43 322	10 970	54 292
Záró nettó érték	0	8 231	104 343	112 574

**Tárgyi eszköz alakulása
2023. december 31.**

e Ft-ban

	Ingatlan	Műszaki berendezés	Egyéb	Összesen
1. Bruttó érték alakulása				
Nyitó bruttó érték	25 071 710	6 240 576	423 510	31 735 796
Bruttó érték növekedés:	250 993	568 685	77 787	897 465
- aktiválás, fejlesztési tartalék	250 993	558 423	61 794	871 210
- elbirtoklás	0	0	0	0
- térítés nélküli átvétel	0	9 622	0	9 622
- egyéb növekedés (átsorolás+többlet)	0	640	15 993	16 633
Bruttó érték csökkenés:	28 443	30 691	15 949	75 083
- selejtezés		9 379	15 520	24 899
- értékesítés	28 443	5 319	429	34 191
- térítés nélküli átadás	0	0		0
- egyéb csökkenés	0	15 993		15 993
Záró bruttó érték	25 294 260	6 778 570	485 348	32 558 178
2. Értékcsökkenés alakulása				
Nyitó értékcsökkenés	5 187 894	4 426 978	377 134	9 992 006
Értékcsökkenés növekedés	537 543	388 478	49 169	975 190
- egyéb növekedés (átsorolás)	0	0	12 933	12 933
Értékcsökkenés csökkenés	0	24 671	15 880	40 551
- selejtezés		6 655	15 451	22 106
- értékesítés		5 083	429	5 512
- térítés nélküli átadás		0	0	0
- egyéb csökkenés (átsorolás)		12 933	0	12 933
Záró értékcsökkenés	5 725 437	4 790 785	423 356	10 939 578
3. Terven felüli értékcs. változása				
Nyitó terven felüli écs.	100 091	5 572	0	105 663
Növekedés (selej miatt)	0	0	0	0
Csökkenés (kivezetés selejt miatt)	0	0	0	0
Csökkenés visszairás miatt	0	0	0	0
Záró terven felüli écs	100 091	5 572	0	105 663
4. Nettó érték alakulása				
Nyitó nettó érték	19 783 725	1 808 026	46 376	21 638 127
Záró nettó érték	19 468 732	1 982 213	61 992	21 512 937

**Beruházások állományváltozásai
2023. december 31.**

eFt-ban					
	Befejezetlen beruházások	Saját vállalkozásban végzett beruházások	100 eFt alatti eszközök	Előlegek	Összesen
1. Nyitó bruttó érték	136 648	23 610	25	8 542	168 825
2. Nyitó értékcsökkenés	1 600	0	0	0	1 600
3. Nyitó nettó érték	135 048	23 610	25	8 542	167 225
5. Beruházások növekedései					
- új beszerzés, létesítés	667 919	144 243	34 463	4 972	851 597
- tértítés nélkül átvett eszköz	9 622	0	0	0	9 622
- elbirtoklás	0	0	0	0	0
- egyéb növekedés	0	0	0	0	0
Beruházások növekedése összesen:	677 541	144 243	34 463	4 972	861 219
6. Beruházások csökkenései					
- üzembelhelyezett beruh. bruttó értéke	673 856	161 912	34 488	10 578	880 834
- selejtezés	0	0	0	0	0
- egyéb csökkenés	0	0	0	0	0
Beruházások csökkenése összesen:	673 856	161 912	34 488	10 578	880 834
6. Záró bruttó érték	138 733	5 941	0	2 936	147 610

**Tárgyi eszközök és immateriális javak
értékcsökkenése
2023. december 31.**

eFt-ban

	Terv szerinti értékcsökkenés		
	Lineáris módszer	Használatba vételkor egyösszegben elsz.	Összes értécsökk
Ingatlanok	537 543	0	537 543
Műszaki berendezések	377 605	10 873	388 478
Egyéb berendezések	25 554	23 615	49 169
Immateriális javak	40 307	0	40 307
Összesen	981 009	34 488	1 015 497

eFt-ban

	Terven felüli értékcsökkenés				
	Nyitó	Tárgyévi terven felüli écs. elszám.	Tárgyévi visszairás	Kivezetés selejtezés miatt	Záró
		+	-	-	
Ingatlanok	100 091	0	0	0	100 091
Műszaki berendezések	5 572	2 725	0	2 725	5 572
Egyéb berendezések	0	69	0	69	0
Immateriális javak	1 453	0	0	0	1 453
Beruházások	1 600	0	0	0	1 600
Összesen	108 716	2 794	0	2 794	108 716

eFt-ban

A selejtezéssel kapcs. készletre vett
haszonanyagok

295

eFt-ban

Terven felüli écs. haszonanyagokkal
csökkentett értéke

2 499

**Befektetett pénzügyi eszközök alakulása
2023. december 31.**

	eFt-ban			
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Tulajdoni részesedést jelentő befektetés				
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	2 203 059	895 000	0	3 098 059
-tőkeemelés	0	195 000	0	0
-tulajdonrész-vásárlás	0	700 000	0	700 000
-tulajdonrész-értékesítés	0	0	0	0
Részesedések értékesítése és visszairása	0	0	0	0
Tulajdoni részesedést jelentő befektetés könyvvizsgálói értéke	2 203 059	895 000	0	3 098 059

	eFt-ban			
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Tartósan adott kölcsönök				
Munkavállalóknak tartósan adott kölcsön	6 475	0	1 903	4 572
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsönök értékesítése és visszairása	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsönök könyvvizsgálói értéke	6 475	0	1 903	4 572

**Vevőkövetelések részletezése
(értékvesztés nélkül)
2023. december 31.**

Időtartam	Lakossági szemétdíj	Lakossági távhődíj	Egyéb	eFt-ban	
				Összesen	
Fizetési határidőn belüli	0	488	24 470	24 958	
Fizetési határidőn túliból				0	
1 - 90 nap közötti	0	61 628	68 857	130 485	
91 - 180 nap közötti	0	3 434	11 379	14 813	
181 - 360 nap közötti	0	7 737	5 661	13 398	
361 napon túli	1 477	21 209	2 816	25 502	
Összes fiz. késedelemben lévő	1 477	94 008	88 713	184 198	
Összes vevő követelés	1 477	94 496	113 183	209 156	
- ebből egyéb részesedési viszonyban állóval szemben			6 008	6 008	

**Értékvesztések mérlegfőnyelvényként
2023. december 31.**

	Nyitó	Tárgyévi értékvesztés elszámolás	Tárgyévi visszalírás	Kivezetés miatti csökkenés	eFt-ban	
					Záró	
		+	-			
Vevőkövetelésre	43 876	15 712	9 472	0	50 116	
Egyéb követelésre	11 917	0	0	0	11 917	
Egyéb tartós részesedésre	0	0	0	0	0	
Tartósan adott kölcsön értékvesztése	0	0	0	0	0	
Készletekre	21 692	0	0	0	21 692	
Összesen	77 485	15 712	9 472	0	83 725	

Aktív időbeli elhatárolás
2023. december 31.

eFt-ban

	2022.	2023.
1. A tárgy évre járó, de a mérleg fordulónapja után esedékes bevételek	6 782 932	2 180 440
- szelektív értékesítés bev.	0	0
- villamos energia értékesítés	0	76 264
- üzemi forróviz hődíj	1 403 760	422 150
- fűtési hődíj	571 171	350 709
- távhőszolgáltatási támogatás	3 808 236	940 687
- gőz hődíj	54 330	10 543
- hőszolgáltatás alapdíja	14 300	14 459
- vegyes hulladékszállítás bevétele	3 418	0
- lekötött betét kamata	0	582
- kölcsön kamata	191 955	61 857
- települési ÖK-től járó kamat	22	22
- parkolóházak, mélygarázsok üzemelt. díj	3 199	2 392
- felszíni parkolás üzemeltetési díj	415 866	150 146
- városüzemeltetés	243 890	79 230
- üzletviteli szolgáltatás	10 440	6 240
- közvetített szolgáltatás	17 187	1 606
- önkormányzati ingatlan fenntartás	6 829	7 617
- egyéb fel nem sorolt bevételek	38 329	55 936
2. Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	43 524	181 742
- gázdíj	28 090	42 333
- villamosenergia	0	0
- közlönyök, szaklapok előfiz., szoftverköv.	3 592	6 528
- biztosítási díj	10 471	9 753
- reklám ktg	0	0
- felszíni parkoló várakozási és pótdíj	0	120 832
- egyéb költség	1 370	2 296
Összesen	6 826 456	2 362 182

Vevőkövetelésekre képzett értékvesztés részletezése
2023. december 31.

Értékvesztés alapja

eFt-ban

Időtartam	Lakossági szemétdíj	Lakossági távhődíj	Egyéb	Összesen
Fizetési határidőn belüliből	0	0	0	0
Fizetési határidőn túliból				
1 - 90 nap közötti	0	624	4 293	4 917
91 - 180 nap közötti	0	2 157	10 568	12 725
181 - 360 nap közötti	0	6 061	6 789	12 850
361 napon túli	1 444	21 808	4 738	27 990
Összes értékvesztés alap	1 444	30 650	26 388	58 482

Értékvesztés összege

eFt-ban

Fizetési határidőn belüliből	0	0	0	0
Fizetési határidőn túliból				
1 - 90 nap közötti	0	625	4 293	4 918
91 - 180 nap közötti	0	1 176	6 406	7 582
181 - 360 nap közötti	0	4 858	5 228	10 086
361 napon túli	1 444	21 810	4 276	27 530
Összes értékvesztés	1 444	28 469	20 203	50 116

**Passzív időbeli elhatárolások
2023. december 31.**

eFt-ban

	2022.	2023.
A mérleggel lezárt évet terhelő, de csak a		
1. következő időszakban jelentkező költségek:	6 104 390	2 807 999
gázköltség	4 527 505	1 413 864
víz, villamos energia, vásárolt hő	501 760	491 472
bankköltség, bankkamat	173 260	82 375
béreköltség és járulék	0	742
karbantartási költség	1 850	14 190
hőközponti hidegvíz vízdíja	18 513	17 790
vagyonvédelem	6 163	6 937
postaköltség	3 612	4 620
hóeltakarítás, hóügyelet	7 930	34 396
szakértői pályázati díjak	97 684	25 176
hulladékszállítás, Webeye szolgáltatás	14 654	10 670
reklámszolgáltatás	1 340	2 840
parkolási díj	393 220	107 574
térítés nélkül nyújtott szolgáltatás ÁFA ráfordítása	244 527	483 229
egyéb költség	112 372	112 124
Következő időszakban kiszámlázott,		
2. tárgyidőszaki árbevétel csökkentő bevételek	28 597	483 630
értékesített hidegvíz vízdíja	1 198	3 094
HMV hődíj, fűtési hődíj	10 526	33 961
városüzemeltetési munkák	0	0
Sportingatlanok kezelési díjbevétele	0	0
Felszíni parkolás közszolgálati díj	0	425 364
egyéb bevételek	16 873	21 211
3. Halasztott bevételek	5 889 649	5 683 848
Térítés nélkül átvett kibocsátási egységek értékéből		
költségként el nem számolt rész	300 973	247 815
Rekultiváció	4 178	2 659
Fejlesztési célra átvett pénzeszközökből megvalósított		
és térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értékéből		
költségként (amortizációként) el nem számolt rész	5 584 498	5 433 374
Összesen	12 022 636	8 975 477

Az adózás előtti eredmény változásai
2023. december 31.

M Ft-ban

	2022.év	2023.év	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	12 459,3	13 800,6	1 341,3
Aktivált saját teljesítmény értéke	96,4	186,3	89,9
Egyéb bevételek	14 417,0	14 696,2	279,2
Ebből: - térítés nélküli CO2 miatt elsz. bevétel	272,9	301,0	28,1
- értékesített tárgyi eszköz bevétele	9,9	37,0	27,1
- céltartalék felhasználás	1 201,5	2 877,7	1 676,2
- visszaírt értékvesztés	32,2	11,2	-21,0
- kapott támogatás	10 296,2	11 241,3	945,1
- tér.nélk.átv.eszk., fejl.célra kapott távhő támogatás	13,3	24,5	11,2
- késedelmi kamat, kártérítés, egyéb	2 591,0	203,5	-2 387,5
Összes bevétel	26 972,7	28 683,1	1 710,4
Anyagköltség	15 314,7	12 957,5	-2 357,2
Igénybevett szolgáltatás	2 090,3	2 601,3	511,0
Egyéb szolgáltatás	184,8	211,9	27,1
ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások	1 298,6	1 471,3	172,7
Személyi jellegű ráfordítások	3 773,0	4 680,4	907,4
Értécsökkenés	982,2	1 015,5	33,3
Összes költség	23 643,6	22 937,9	-705,7
Egyéb ráfordítás	4 678,1	8 001,9	3 323,8
Ebből: - értékesített tárgyi eszköz értéke	0,0	2,9	2,9
- adójellegű ráfordítás	101,6	198,0	96,4
- CO2 egységek visszaadása (adójellegű)	1 315,6	897,0	-418,6
- behajthatatlan követelések leírása	11,4	8,7	-2,7
- értékvesztés, terven felüli écs	17,8	18,2	0,4
- céltartalék képzés	2 853,4	5 615,2	2 761,8
- támogatás költségekre kapcsolt vállalk.nak	90,0	187,0	97,0
- támogatás költségekre egyéb	0,0	0,0	0,0
- véglegesen átadott pénz és tárgyi eszköz	0,1	36,1	36,0
- piaci ár alatt nyújtott szolgáltatás ÁFÁ-ja	244,6	483,2	238,6
- kötbér	0,0	500,0	500,0
- egyéb	43,6	55,6	12,0
Üzemi tevékenység eredménye	-1 349,0	-2 256,7	-907,7
Pénzügyi műveletek bevétele	430,2	349,8	-80,4
Pénzügyi műveletek ráfordítása	73,9	242,0	168,1
Pénzügyi műveletek eredménye	356,3	107,8	-248,5
Adózás előtti eredmény	-992,7	-2 148,9	-1 156,2

A 2023. december 31-i társasági adóalapot módosító tételek

	eFt-ban
Adózás előtti eredmény	-2 148 859
<u>Adóalapot növelő tételek:</u>	
- céltartalékképzés várható kötelezettségekre	5 615 216
- követelésekre elszámolt értékvesztés	15 712
- a Számviteli törvény (számviteli politika) alapján elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás, valamint a tárgyi eszközök nyilvántartásból való kivezetésekor kszé és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg	1 046 674
- térítésmentes eszközátadás és visszafizetési kötelezettség nélkül adott juttatások	187 000
- elévült, bíróságon nem behajtható követelés, egyéb	323
- bírság, jogkövetkezmény	0
- ellenőrzés, adóellenőrzés költségként, bevételcsökkenésként elsz.	0
- nem a vállalkozás érdekében felmerült ktg	24 120
- TAO 18.§ szerinti kapcsolt vállalkozás transzferár miatti korrekció	1 789 736
Összesen	8 678 781
<u>Adóalapot csökkentő tételek:</u>	
- az adótörvény szerint elszámolható terv szerinti értékcsökkenési leírás, illetve az eszközök kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	-1 107 804
- iskola rendszerű szakképzés	-902
- munkanélküli foglalkoztatás kedvezménye	-2 948
- fejlesztési tartalék	0
- adóévben visszaírt értékvesztés	-14 573
- céltartalék felhasználás	-2 877 694
- adófelajánlás esetén járó jóváírás	0
- kapott, járó osztalék	0
- ellenőrzés önellenőrzés bevétele, költségcsökkenése	0
- közhasznú sz. támogatásának meghatározott összege	0
Összesen	-4 003 921
Számított adóalap	2 526 001

TAO 2023. évi	12759787-2-08	23128585-2-08	11693062-2-08	17100542-6-08
2023. év	Győr+Média Zrt	Arrabona Depo Kft	Győr-Szol Zrt	Összesen
Adózás előtti eredmény	-88 279	-43 059	-2 148 859	-2 280 197
Adóalap növelő	31 108	30 700	8 678 781	8 740 589
Adóalap csökkentő	36 867	30 700	4 003 921	4 071 488
Számított adóalap	-94 038	-43 059	2 526 001	2 388 904
Jövedelem-nyereség-minimum	12 805	1 006		
Pozitív adóalap	12 805	1 006	2 526 001	2 539 812
Negatív adóalapok	-94 038	-43 059	0	
Negatív adóalapok összesen		-137 097		
Korábbi évek elhatárolt vesztesége		-186 037		
egyedileg felhasználható (poz. adóalapok 50 %-ig)	0	0	0	0
Veszteség figyelembevétele	nincs	nincs	nincs	nincs
Csoportszintű adóalap		2 539 812		
Csoportszintű pozitív adóalap		2 539 812		
Elhatárolt veszteség csoport szinten		-323 134		
Csoportszinten figyelembe vehető veszteség összesen legfeljebb (poz. adóalapok 50 %-a)		1 269 906		
Csoportszinten még figyelembe vehető veszteség		0		

Adóalap	11 176	878	2 204 624	
Adóalap típusa	jövedelem-nyereség min.	jövedelem-nyereség	számított adóalap	

Csoportszintű adóalap (eFt)	11 176	878	2 204 624	2 216 678
Adó 9% (eFt)	1 006	79	198 416	199 501

**Létszám, bérköltség és személyi jellegű egyéb kifizetések alakulása
2023. év**

		Teljes midős		Rész munk. idős		Állományon kívüliek bére	Összesen
		Szellemi	Fizikai	Szellemi	Fizikai		
Statisztikai állományi létszám							
2023. évi átlag	fő	267,5	298,8	6,4	16,6	21,8	611,0
Bérköltség	eFt	2 104 660	1 566 793	31 825	34 255	47 988	3 785 521
Szociális hozzájárulási adó	eFt	291 966	165 662	2 910	1 760	5 107	467 405
Rehabilitációs hozzájárulás	eFt	17 342	19 976	458	1 061	0	38 837
Személyi jellegű egyéb kifizetések							
Iskolarendszerű képzés	eFt	902	0	0	0	0	902
Szépkiártya	eFt	94 387	106 015	1 891	2 855	3 709	208 857
Munkabajárással kapcs. utazási ktg	eFt	13 038	15 020	344	804	0	29 206
Egyéb jóléti kulturális költségek	eFt	954	886	68	43	68	2 019
Magáncélú telefon	eFt	822	112	0	0	0	934
Napidíj, kiküldetés költsége	eFt	14 338	16 517	378	884	0	32 117
Munkáltatót terhelő táppénz	eFt	2 313	3 472	90	120	8 147	14 142
Betegszabadságra járó kifizetés	eFt	16 143	24 699	433	621	2 050	43 946
Természetbeni juttatások	eFt	3 295	3 795	87	203	0	7 380
Üzleti ajándék	eFt	879	0	0	0	0	879
Reprezentáció	eFt	11 133	0	0	0	0	11 133
Védőítal	eFt	930	1 039	22	58	0	2 049
Társasági SZJA	eFt	15 230	18 812	284	491	421	35 238
Bérbeadásból származó jövedelem	eFt	0	0	0	0	663	663
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen	eFt	174 364	190 367	3 597	6 079	15 058	389 465

CASH FLOW KIMUTATÁS
IDŐSZAK: 2023. I. 01. – 2023. XII. 31.

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgy év
1. a)	Adózás előtti eredmény	- 992 722	- 2 148 859
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	10 296 327	11 241 980
1.b)	Korrekciók az adózás előtti eredményben:	- 495 071	872 456
	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	- 1 487 793	- 1 276 403
2.	Elszámolt amortizáció	982 230	1 015 497
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	- 172 069	18 878
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	1 651 991	2 737 522
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	- 9 869	- 34 146
6.	Szállítói kötelezettség változása	- 5 924	- 397 390
	<i>Szállítói kötelezettség változásának korrekciója</i>	- 8 530	- 9 010
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	4 249 745	- 2 472 922
	<i>Egyéb rövid lejáratú köt.változásának korrekciója</i>	-	112 604
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	3 627 273	- 3 047 158
	<i>Passzív időbeli elhatárolások változásának korrekciója</i>	-	- 53 159
9.	Vevőkövetelés változása	10 141	- 633 033
	<i>Vevőkövetelés változásának korrekciója</i>	- 193 977	- 12 721
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	- 152 467	666 089
	<i>Forgóeszközök (vevő és pénzeszk nélkül) vált korrekciója</i>	- 270 468	- 655 535
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	- 4 936 402	4 464 274
	<i>AC-korlát miatti AIE egyenleg korrekciója</i>	-	-
12.	Fizetett adó (nyereség után) (-)	- 52 929	- 112 604
13.	Fizetett osztalék, részesedés (-)	-	-
I.	Működési cash flow	3 230 952	310 783
14.	Befektetett eszközök beszerzése (+)	- 547 304	- 1 433 292
15.	Befektetett eszközök eladása (-)	26 810	62 824
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	41 400	-
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	-	-
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	17 559	-
II.	Befektetési cash flow	- 461 535	- 1 370 468
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele (+)	2 000 000	-
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	-	-
21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	1 500 000	-
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	-	-
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-)	-	-
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	-	-
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	- 1 010 638	- 1 851 185
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	- 90 000	- 248 138
III.	Finanszírozási cash flow	2 399 362	- 2 099 323
IV.	Pénzeszközök változása (I.+II.+III.)	5 168 779	- 3 159 008
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése (+/-)	2 612	5
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)	5 171 391	- 3 159 003

VET SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT MÉRLEG
2023. XII. 31.

ESZKÖZÖK		eFt-ban		
		GYŐR-SZOL összesen	Kiserőmű	Egyéb tevékenység
A. Befektetett eszközök		24 875 752	209 295	24 666 457
I. IMMATERIÁLIS JAVAK		112 574	1 972	110 602
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
3.	Vagyon értékű jogok	8 231	1 429	6 802
4.	Szellemi termékek	104 343	543	103 800
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		21 660 547	191 922	21 468 625
1.	Ingatlanok és kapcs.vagy.értékű jogok	19 468 732	189 168	19 279 564
2.	Műsz. ber., gépek, járművek	1 982 213	1 471	1 980 742
3.	Egyéb ber., felsz., járművek	61 992	1 281	60 711
4.	Tenyészállatok	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	144 674	2	144 672
6.	Beruházásokra adott előlegek	2 936	0	2 936
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.		3 102 631	15 401	3 087 230
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3 098 059	15 365	3 082 694
2.	Tartósan adott kölcsön kapcs. vállalkozásban	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb rész. v. vállalk.	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	4 572	36	4 536
8.	Tartós hitelviszonyt megtest. Értékpapír	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszk.ért. hely.	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszk.ért. különbözete.	0	0	0
B. Forgóeszközök		4 295 052	157 637	4 137 415
I. KÉSZLETEK		1 436 074	108 506	1 327 568
1.	Anyagok	137 464	514	136 950
2.	Befejezetlen term. és félkésztermékek	71 119	0	71 119
3.	Növendék, hízó és egyéb állatok	0	0	0
4.	Késztermékek	8 127	0	8 127
5.	Áruk	1 219 364	107 992	1 111 372
6.	Készletre adott előlegek	0	0	0
II. KÖVETELÉSEK		586 944	15 952	570 992
1.	Köv. áruszáll.szolg.-ból (vevők)	178 161	6 973	171 188
2.	Követelések kapcsolt vállalk. szemben	111 030	2	111 028
3.	Követelések jelentős tulajd. rész. visz. álló váll.sze	0	0	0
4.	Követelések egyéb rész. visz. álló váll.szemb.	0	0	0
5.	Váltakövetelések	0	0	0
6.	Egyéb követelések	297 753	8 977	288 776
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
8.	Származékos ügyletek poz. értékelési különb.	0	0	0
III. ÉRTÉKPAPÍROK		0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
5.	Forg.célú hitelvisz. megtest. értékpapírok	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
IV. PÉNZESZKÖZÖK		2 272 034	33 179	2 238 855
1.	Pénztár, csekkek	5 683	16	5 667
2.	Bankbetétek	2 266 351	33 163	2 233 188
C. Aktív időbeli elhatárolások		2 362 182	121 842	2 240 340
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 180 440	76 293	2 104 147
2.	Költségek, ráfordítások aktív időb. elhatárol.	181 742	45 549	136 193
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		31 532 986	488 774	31 044 212

VET SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT MÉRLEG
2023. XII. 31.

FORRÁSOK		eFt-ban		
		GYŐR-SZOL összesen	Kiserőmű	Egyéb tevékenység
D. Saját tőke		13 523 481	5 401 378	8 122 103
I. JEGYZETT TŐKE		8 689 000	3 000	8 686 000
<i>54.sorból:a)visszav.tul.rész.névértéken</i>		0	0	0
II. JEGYZETT DE BE NEM FIZ.TŐKE(-)		0	0	0
III.TŐKETARTALÉK		838 013	0	838 013
IV. EREDMÉNYTARTALÉK		4 343 743	5 244 047	-900 304
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		2 000 000	54	1 999 946
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		0	0	0
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY		-2 347 275	154 277	-2 501 552
E. Céltartalékok		6 127 138	44 103	6 083 035
1.	Célt.várható kötelezettségekre	5 591 378	44 103	5 547 275
2.	Célt. jövőbeni költségekre	535 760	0	535 760
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0
F. Kötelezettségek		2 906 890	41 242	2 865 648
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		0	0	0
1.	Hátrasorolt köt. kapcsolt vállalk.szemben	0	0	0
2.	Hátras.köt.jelentős tulajd. visz.lévő váll.szemben	0	0	0
3.	Hátras.köt.egyéb rész.visz.lévő váll.szemben	0	0	0
4.	Hátras.köt.egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTS		862 466	138	862 328
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	858 685	0	858 685
5.	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0
6.	Tartós köt.kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
7.	Tartós köt.jelentős tulajd.rész.visz.lévő váll.szemb	0	0	0
8.	Tartós köt.egyéb rész.visz.lévő váll.szemb.	0	0	0
9.	Egyéb hosszúlejáratú kötelezetts.	3 781	138	3 643
III. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTS		2 044 424	41 104	2 003 320
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	286 812	0	286 812
3.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0
4.	Kötelezetts.árusz.szolg. (szállítók)	238 882	21 363	217 519
5.	Váltótartozások	0	0	0
6.	Rövid lej. köt. kapcsolt váll. szemben	0	0	0
7.	Rövid lej. köt.jelentős tul. visz. vállalk.szemben	0	0	0
8.	Rövid lej. köt.egyéb rész.visz. vállalk.szemben	0	0	0
9.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	1 518 730	19 741	1 498 989
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különb.	0	0	0
G. Passzív időbeli elhatárolások		8 975 477	137 755	8 837 722
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	483 630	0	483 630
2.	Költségek, ráfordítások passz.id.elhatárolása	2 807 999	123 480	2 684 519
3.	Halasztott bevételek	5 683 848	14 275	5 669 573
Szétválasztási különbözete k		0	-5 135 704	5 135 704
FORRÁSOK ÖSSZESEN		31 532 986	488 774	31 044 212

**VET. SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT
EREDMÉNYKIMUTATÁS
2023. XII. 31.
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL**

Sor- szám	A tétel megnevezése	GYŐR-SZOL összesen	Kiserőmű	Egyéb tevékenység
a	b	eFt	eFt	eFt
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	13 800 593	974 399	12 826 194
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	13 800 593	974 399	12 826 194
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	4 879	0	4 879
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	181 458	18 385	163 073
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03.+04.)	186 337	18 385	167 952
III.	Egyéb bevételek	14 696 212	48 065	14 648 147
	Ebből: visszaírt értékvesztés	11 205	0	11 205
05.	Anyagköltség	12 957 507	571 713	12 385 794
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 601 296	97 686	2 503 610
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	211 946	13 888	198 058
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	220 583	0	220 583
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 250 701	0	1 250 701
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	17 242 033	683 287	16 558 746
10.	Béreköltség	3 785 521	102 742	3 682 779
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	389 465	6 524	382 941
12.	Bérráulékok	505 407	15 007	490 400
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	4 680 393	124 273	4 556 120
VI.	Értékesítőkkénti leírás	1 015 497	20 939	994 558
VII.	Egyéb ráfordítások	8 001 871	56 840	7 945 031
	Ebből: értékvesztés	20 659	4	20 655
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-2 256 652	155 510	-2 412 162
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	336 775	10 913	325 862
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	13 713	502	13 211
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	13 050	2 699	10 351
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	349 825	13 612	336 213
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	226 622	5 446	221 176
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	57 098	2 091	55 007
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	15 410	2 137	13 273
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	242 032	7 583	234 449
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	107 793	6 029	101 764
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A.+B.)	-2 148 859	161 539	-2 310 398
X.	Adófizetési kötelezettség	198 416	7 262	191 154
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C.-X.)	-2 347 275	154 277	-2 501 552

TSZT SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT MÉRLEG
2023. XII. 31.

ESZKÖZÖK		eFt-ban				
		GYŐR- SZOL összesen	Távho- termelés	Távho- szolgáltatás	Villamos en. termelés	Egyéb tevékenység
A. Befektetett eszközök		24 875 752	2 010 877	2 432 500	127 616	20 304 759
I. IMMATERIÁLIS JAVAK		112 574	32 492	11 784	1 202	67 096
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	8 231	1 219	1 413	872	4 727
4.	Szellemi termékek	104 343	31 273	10 371	330	62 369
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		21 660 547	1 890 152	2 242 236	117 030	17 411 129
1.	Ingatlanok és kapcs.vagy.értékű jogok	19 468 732	644 326	2 065 728	115 380	16 643 298
2.	Műsz. ber., gépek, járművek	1 982 213	1 212 611	151 855	870	616 877
3.	Egyéb ber., felsz., járművek	61 992	16 451	18 815	780	25 946
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	144 674	16 764	5 838	0	122 072
6.	Beruházásokra adott előlegek	2 936	0	0	0	2 936
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.		3 102 631	88 233	178 480	9 384	2 826 534
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3 098 059	87 864	177 911	9 362	2 822 922
2.	Tartósan adott kölcsön kapcs. vállalkozásban	0	0	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tul.rész.v. álló váll.	0	0	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb rész. v. vállalk.	0	0	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	4 572	369	569	22	3 612
8.	Tartós hitelviszonyt megtest. Értékpapír	0	0	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszk.ért. hely.	0	0	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszk.ért. különbözete.	0	0	0	0	0
B. Forgóeszközök		4 295 052	1 485 470	404 917	95 222	2 309 443
I. KÉSZLETEK		1 436 074	1 162 156	6 917	69 362	197 639
1.	Anyagok	137 464	13 387	6 898	373	116 806
2.	Befejezetlen term.és félkésztermékek	71 119	0	0	0	71 119
3.	Növendék, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0	0
4.	Késztermékek	8 127	0	0	0	8 127
5.	Áruk	1 219 364	1 148 769	19	68 989	1 587
6.	Készletre adott előlegek	0	0	0	0	0
II. KÖVETELÉSEK		586 944	133 297	15 495	5 651	432 501
1.	Köv. áruszáll.szolg.-ból (vevők)	178 161	125 135	10 224	155	42 647
2.	Követelések kapcsolt vállalk szemben	111 030	5	10	1	111 014
3.	Követelések jelentős tulajd. rész. visz. álló váll.sze	0	0	0	0	0
4.	Követelések egyéb rész. visz. álló váll.szemb.	0	0	0	0	0
5.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	297 753	8 157	5 261	5 495	278 840
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0
8.	Származékos ügyletek poz.értékelési különb.	0	0	0	0	0
III. ÉRTÉKPAPÍROK		0	0	0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
5.	Forg.célú hitelvisz.megtest.értékpapírok	0	0	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0
IV. PÉNZESZKÖZÖK		2 272 034	190 017	382 505	20 209	1 679 303
1.	Pénztár, csekkok	5 683	227	69	3	5 384
2.	Bankbetétek	2 266 351	189 790	382 436	20 206	1 673 919
C. Aktív időbeli elhatárolások		2 362 182	1 721 440	24 740	120 571	495 431
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 180 440	1 717 828	21 089	76 277	365 246
2.	Költségek, ráfordítások aktív időb.elhatárol.	181 742	3 612	3 651	44 294	130 185
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		31 532 986	5 217 787	2 862 157	343 409	23 109 633

TSZT SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT MÉRLEG
2023. XII. 31.

FORRÁSOK

eFt-ban

	GYŐR- SZOL összesen	Távhő- termelés	Távhő- szolgáltatás	Villamos en. termelés	Egyéb tevékenység
D. Saját tőke	13 523 481	4 192 235	1 948 663	4 116 738	3 265 845
I. JEGYZETT TŐKE	8 689 000	319 483	652 103	1 516	7 715 898
54.sorból:a)visszav.tul.rész.névértéken	0	0	0	0	0
II. JEGYZETT DE BE NEM FIZTŐKE(-)	0	0	0	0	0
III.TÖKETARTALÉK	838 013	199 750	409 616	0	228 647
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	4 343 743	2 599 500	-165 171	4 110 797	-2 201 383
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	2 000 000	1 031 974	968 026	0	0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-2 347 275	41 528	84 089	4 425	-2 477 317
E. Céltartalékok	6 127 138	750 745	5 078 000	36 506	261 887
1. Célt.várható kötelezettségekre	5 591 378	476 872	5 078 000	36 506	0
2. Célt. jövőbeni költségekre	535 760	273 873	0	0	261 887
3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0
F. Kötelezettségek	2 906 890	652 656	141 184	26 242	2 086 808
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0
1. Hátrasorolt köt. kapcsolt vállalk.szemben	0	0	0	0	0
2. Hátras.köt.jelentős tulajd. visz.lévő váll.szemben	0	0	0	0	0
3. Hátras.köt.egyéb rész.visz.lévő váll.szemben	0	0	0	0	0
4. Hátras.köt.egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉG	862 466	289 353	1 603	84	571 426
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	858 685	288 562	0	0	570 123
5. Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0	0	0
6. Tartós köt.kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
7. Tartós köt.jelentős tulajd.rész.visz.lévő váll.szemb	0	0	0	0	0
8. Tartós köt.egyéb rész.visz.lévő váll.szemb.	0	0	0	0	0
9. Egyéb hosszúlejáratú kötelezetts.	3 781	791	1 603	84	1 303
III. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉG	2 044 424	363 303	139 581	26 158	1 515 382
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0
ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	286 812	144 281	0	0	142 531
3. Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0	0
4. Kötelezetts.árusz.szolg. (szállítók)	238 882	61 094	16 164	12 948	148 676
5. Váltótartozások	0	0	0	0	0
6. Rövid lej. köt. kapcsolt váll. szemben	0	0	0	0	0
7. Rövid lej. köt.jelentős tul. visz. vállalk.szemben	0	0	0	0	0
8. Rövid lej. köt.egyéb rész.visz. vállalk.szemben	0	0	0	0	0
9. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	1 518 730	157 928	123 417	13 210	1 224 175
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különb.	0	0	0	0	0
G. Passzív időbeli elhatárolások	8 975 477	2 187 867	388 374	57 758	6 341 478
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	483 630	33 835	-43	0	449 838
2. Költségek, ráfordítások passz.id.elhatárolása	2 807 999	1 800 221	31 508	57 758	918 512
3. Halasztott bevételek	5 683 848	353 811	356 909	0	4 973 128
Szétválasztási különbözetek	0	-2 565 716	-4 694 064	-3 893 835	11 153 615
FORRÁSOK ÖSSZESEN	31 532 986	5 217 787	2 862 157	343 409	23 109 633

**TSZT. SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT
EREDMÉNYKIMUTATÁS
2023. XII. 31.
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL**

Sor- szám	A tétel megnevezése	GYŐR-SZOL összesen	Hőtermelés	Hő- szolgáltatás	Villamosen. termelés	Egyéb tevékenység
a	b	eFt	eFt	eFt	eFt	eFt
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	13 800 593	6 724 172	396 192	608 917	6 071 312
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	13 800 593	6 724 172	396 192	608 917	6 071 312
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	4 879	0	0	0	4 879
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	181 458	0	0	18 385	163 073
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03.+04.)	186 337	0	0	18 385	167 952
III.	Egyéb bevételek	14 696 212	13 894 163	598 126	860	203 063
	Ebből: visszaírt értékvesztés	11 205	2 777	6 039	0	2 389
05.	Anyagköltség	12 957 507	11 269 765	377 108	251 072	1 059 562
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 601 296	171 554	268 435	65 893	2 095 414
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	211 946	44 298	78 237	11 404	78 007
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	220 583	0	0	0	220 583
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 250 701	0	0	0	1 250 701
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	17 242 033	11 485 617	723 780	328 369	4 704 267
10.	Béreköltség	3 785 521	583 749	738 643	75 882	2 387 247
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	389 465	48 859	71 269	4 928	264 409
12.	Bérbírlékok	505 407	83 855	113 789	10 936	296 827
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	4 680 393	716 463	923 701	91 746	2 948 483
VI.	Értékcsökkenési leírás	1 015 497	158 517	318 549	16 180	522 251
VII.	Egyéb ráfordítások	8 001 871	6 680 395	510 588	44 277	766 611
	Ebből: értékvesztés	20 659	373	808	2	19 476
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-2 256 652	1 577 343	-1 482 300	147 590	-2 499 285
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyer.	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyer.	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	336 775	62 334	126 296	6 656	141 489
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	13 713	2 868	5 811	306	4 728
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	13 050	4 313	7 089	1 646	2
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	349 825	66 647	133 385	8 302	141 491
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	226 622	32 649	66 380	3 322	124 271
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	57 098	18 433	36 102	1 275	1 288
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	15 410	4 979	9 016	1 303	112
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	242 032	37 628	75 396	4 625	124 383
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	107 793	29 019	57 989	3 677	17 108
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-A.+B.)	-2 148 859	1 606 362	-1 424 311	151 267	-2 482 177
X.	Adófizetési kötelezettség	198 416	41 528	84 089	4 425	68 374
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C.-X.)	-2 347 275	1 564 834	-1 508 400	146 842	-2 550 551

VESZÉLYES ANYAGOK KÉSZLETE 2023.

Megnevezés	Vesz. Jellemző	Me	Nyitó készlet	Nyitó érték (Ft)	Záró készlet	Záró érték (Ft)
ADBLUE	HP 14	L	400	273 060,28	260	127 341,34
ABLAKTISZTÍTÓ	HP 9	DB	11	7 237,92	34	27 000,17
AJAX	HP 4	DB	3	1 846,50	2	1 503,83
A-COLOR SZÍNEZŐ	HP 14	DB	75	31 297,97	68	30 869,94
ALU-CINK 500 400 ML	HP 4	DB	2	2 831,49	4	7 054,35
AROL 2T	HP 14	M3	3	4 402,80	3	4 402,80
AUTOSAMPON	HP 4	L	4	4 952,35	7	11 090,67
BÉCSI FEHÉR 5 KG/DB	HP 14	DB	2	1 400,00	2	1 400,00
BENZIN	HP 14	L	41,76	27 678,13	150	87 184,80
BRIGÉCIOL	HP 14	L	6	7 786,74	24	40 250,81
AKRIL FESTÉK FEHÉR 100 1 liter/db	HP 14	DB	49	246 681,29	15	82 331,52
AKRIL FESTÉK FEKETE 300 1 liter/db	HP 14	DB	88	393 220,00	9	44 550,01
BAUMIT UNIPUTZ VAKOLAT SZÜRKE 25 kg/zsák	HP 14	DB	1125	54 956,14	1175	78 943,08
BUDAPRIMER ALAPOZÓ FESTÉK Szürke 2,5L/db	HP 14	DB	20	232 866,37	4	50 633,31
CaCl 2 OLDAT	HP 14	M3	10	629 000,00	10	629 000,00
CAP.SANIERPUTZ RAPID	HP 14	KG	160	20 704,00	160	20 704,00
CHEMOCID PENÉSZGOMBA ELLANI ADALÉK - 1L/DB	HP 14	DB	1	2 676,31	4	11 690,16
CHEMOTOX	HP 4	DB	8	5 130,49	8	10 112,93
CIMSEC Premium FUGÁZÓ Manhattan - 5 kg/DB	HP 14	DB	2	6 817,39	2	7 072,30
CIMSEC Premium FUGÁZÓ Weiss - 5 kg/DB	HP 15	DB	0	0,00	2	6 228,35
CÍMKE ELTÁVOLÍTÓ SPRAY	HP 14	DB	3	5 667,29	3	5 667,29
CSAVARLAZÍTÓ SPRAY	HP 14	DB	8	7 331,14	4	3 229,81
CSEMPERAGASZTÓ	HP 14	KG	0	0	150	32 843,27
CSÓNAKLAKK	HP 14	L	0,75	2 145,74	0	0
CSÓTÁNYCSAPDA	HP 4	DB	7	6 720,57	13	21 777,85
DARÁZSIRTÓ SPRAY	HP 4	DB	3	6 748,20	15	40 157,55
DENATURÁLT SZESZ	HP 14	DB	10	5 467,54	9	4 920,79
ALAPOZÓ KONCENTRÁTUM 1 L/db	HP 14	DB	8	12 144,08	3	4 808,49
DOMESTOS	HP 8	DB	12	5 715,83	21	16 145,83
ESZTRICH BETON 40 KG/ZSÁK	HP 14	DB	1080	36 824,33	2840	122 187,02
FAGYÁLLÓ	HP 6	L	33	26 284,57	94	66 015,22
FUGÁZÓ 10 Weiss - 5 kg/DB	HP 14	DB	3	9 022,45	2	6 228,35
MÉLYALAPOZÓ 5 l/db	HP 14	DB	2	11 302,36	1	6 132,68
FÉKOLAJ	HP 6	L	3,5	6 841,22	3,5	8 055,79
FÉKTISZTÍTÓ SPRAY	HP14	DB	12	9 363,17	20	12 802,06
FESTÉK SPRAY 400 ml	HP 14	DB	4	4 060,00	11	14 403,63

FOLYÉKONY FA	HP 14	KG	0	0	5	6 350,83
FBS RAGASZTÓ TUBUSOS SZÍNTELEN 70 ml	HP 14	DB	7	9 455,59	12	14 578,12
BETONRAGASZTÓ	HP 14	DB	2	8 615,52	0	0
FLORASZEPT	HP 8	DB	7	5 886,00	14	15 755,83
FÚRÓ-VÁGÓOLAJ BERNER	HP 6	L	4	17 375,60	0	0
FÚRÉSZLÁNCOLAJ	HP 6	L	6	7 917,57	0	0
GÁZOLAJ	HP 6	L	5941,7	3 024 630,86	7268,79	3 082 179,94
GÁZSZIVÁRGÁS VIZSGÁLÓ SPRAY	HP 14	DB	12	9 761,06	16	12 116,88
GOMBAÖLŐ	HP 14	KG	2	1 849,00	2	1 849,00
GOMBAÖLŐ ALAPOZÓ	HP 14	KG	2	3 362,24	2	3 362,24
GRAFITOS ZSÍR	HP 4	KG	2	5 437,52	8,4	30 142,50
GUMIRAGASZTÓ	HP 14	DB	0	0	2	1 878,15
RADIÁTORZOMÁNC - 1 liter/db	HP 14	DB	0	0	4	15 949,05
HANGYA ÉS CSOTÁNYIRTÓ	HP 4	DB	5	3 110,98	13	17 179,04
HÉRA FESTÉK	HP 14	L	2	15 411,04	0	0
HÉRA FESTÉK 15 L/KANNA	HP 14	L	300	147 789,99	0	0
HIDRAULIKA OLAJ H32	HP 6	L	120	132 970,67	110	134 256,13
HIDRAULIKA OLAJ HV 46	HP 6	L	130	172 847,97	100	135 905,36
HORGANY SPRAY	HP 14	DB	0	0	4	7 526,56
HÓÁLLÓEZÜST SPRAY	HP 14	DB	0	0	0	0
HYP0	HP 8	DB	13	1 925,35	12	2 506,11
HAJTOMÜOLAJ	HP 6	L	10	15 426,89	9	11 209,92
JÉGOLDÓ SPRAY KAPAROFEJES	HP 14	DB	34	35 953,31	15	20 072,99
JELŐLŐ SPRAY	HP 14	DB	15	24 121,90	15	26 717,75
KENHETŐ SZIGETELŐFÓLIA	HP 14	KG	25	35 243,58	0	0
KENŐZSÍR	HP 14	DB	4	7 160,00	3	5 370,00
KLÍMATISZT. SPRAY	HP 14	DB	6	13 676,96	0	0
KONTAKT SPRAY	HP 14	DB	2	1 576,59	7	5 125,76
KROMOFÁG 1 liter	HP 14	DB	10	17 850,82	7	12 495,57
LÁBAZAT FESTÉK 4 liter/DB	HP 14	DB	0	0	0	0
LAKKBENZIN 0,95 liter/DB	HP 14	DB	11	8 325,12	34	31 011,38
LENOLAJ	HP 6	L	1	1 395,33	0	0
LITONZSÍR	HP 4	KG	8,1	12 341,95	13,1	40 047,42
LOCTITE PILLANATRAGASZTO 3g	HP 14	DB	1	291,89	7	2 345,19
LOCTITE PILLANATRAGASZTO 401/20 GR	HP 14	DB	1	6 042,77	0	0
MAKRABRAKE T 1500 400 ML	HP 14	DB	0	0	0	0
MATT FEKETE SPRAY	HP 14	DB	4	4 914,41	0	0
MESTER AKRIL SZILOPLASZT FEHÉR 310 ml/db FESTHETŐ	HP 14	DB	6	3 156,41	7	5 059,04
MESTER SZILIKON SZILOPLASZT FEHÉR 310 ml/db	HP 14	DB	4	7 938,63	12	19 211,49
MESTER SZILIKON SZILOPLASZT SZINTELEN 310 ml/DB	HP 14	DB	17	26 858,74	11	18 693,98
MESTER TETŐMESTER VÍZZÁRÓ TÖMÍTŐ 310 ml/DB	HP 14	DB	4	7 938,63	15	27 314,46

MOTORINDÍTÓ SPRAY	HP 14	DB	14	15 544,57	10	11 103,26
MOTOROLAJ 1 I-ES 2T	HP 6	DB	9	15 835,05	10	17 510,39
MOTOROLAJ 10/40 4 liter/db	HP 6	L	12	71 028,90	14	82 866,27
MOTOROLAJ 10/40 1 liter/db	HP 6	L	58	90 915,00	69	108 159,54
MOTOROLAJ 15 W 40	HP 6	L	29	39 036,34	17	25 438,19
MOTOROLAJ 5W30	HP 6	L	0	0	28	52 107,05
MOTOROLAJ 5W/30 VISZKOZÍTÁSÚ LDF-4 SPECIFIKÁCIÓJÚ-SCANIA	HP 6	L	0	0	15	43 215,00
MOTOROLAJ 5W40	HP 6	L	13	24 002,56	11	24 970,00
MŰSZEROLAJ	HP 6	DB	4	1 390,00	4	1 390,00
NITROHIGÍTÓ	HP 14	L	9	6 147,36	13	13 453,55
NITROLAKK	HP 14	L	8,25	22 433,07	8,25	22 433,07
OXID FEKETE	HP 14	KG	1	595,1	0	0
OXIDSÁRGA PORFESTÉK	HP 14	KG	1	600,27	0	0
PALMATEX 200 GR	HP 14	DB	5	5 153,15	4	5 824,28
PALMA FIX 800 ml/db	HP 14	DB	1	3 320,40	1	4 200,50
PB.GÁZ	HP 14	KG	11,5	6 039,34	0	0
PB GÁZPATRON	HP 14	DB	2	2 526,99	0	0
PENÉSZGÁTLÓ ADALÉK	HP 8	L	0	0	0	0
PETROLEUM	HP 8	L	5	4 115,11	14	14 696,69
GYŐRLAKK KALORFIX radiátorzománc - 1 liter/db	HP 14	DB	8	31 898,09	0	0
RO-55	HP 8	L	3	2 115,98	10	8 738,75
FOLTTAKARÓ FESTÉK	HP 14	L	3	11 709,60	5	21 469,00
MŰANYAG RAGASZTÓ 1 L/DB	HP 14	DB	0	0	2	4 273,14
SADOLIN PLUS FENYŐ vizes bázis - 0,75 liter	HP 14	DB	14	44 024,91	4	13 352,89
SADOLIN PLUS FENYŐ vizes bázis - 2,5 liter/DB	HP 14	DB	4	36 614,86	1	10 627,66
SADOLIN PLUS MAHAGÓNI - 0,75 liter/DB	HP 14	DB	5	14 476,91	6	24 423,77
SADOLIN PLUS MAHAGÓNI - 2,5 liter/DB	HP 14	DB	4	36 469,90	3	32 583,55
SADOLIN PLUS PALISZANDER - 2,5 liter/DB	HP 14	DB	11	86 527,59	3	32 736,84
SADOLIN PLUS PALISZANDER vizes bázis - 0,75 liter/DB	HP 14	DB	6	18 992,10	5	19 076,18
SADOLIN PLUS SZÍNTELEN - 2,5 liter/DB	HP 14	DB	1	7 752,43	0	0
SADOLIN PLUS FENYŐ vizes bázis - 0,75 liter/DB	HP 14	DB	3	9 732,27	0	0
SIKA BLACKSEAL	HP 14	KG	0	0	35	94 147,01
SÓSAV	HP 8	DB	0	0	8	2 079,34
CSEMPERAGASZTÓ	HP 14	DB	8	26 800,00	8	26 800,00
PARKETTARAGASZTÓ	HP 14	KG	10	5 783,00	10	5 783,00
STIHL KÉTÜTEMŰ MOTOROLAJ 0,1 liter/DB	HP 14	DB	10	5 566,75	0	0
FALFESTÉK FEHÉR 0,9 l/db	HP 14	DB	3	7 362,27	6	19 071,87
SZÁRADÁSGYORSÍTÓ SICCOPLUS	HP 14	LDM3	2	4 172,33	1	2 086,17
SZERVÓOLAJ	HP 6	L	12	22 578,18	10	19 681,40

SZILIKON SPRAY	HP 9	DB	13	11 739,91	24	19 427,70
SZILIKONOLAJ	HP 6	L	4	14 156,48	4	14 156,48
SZILIKON ZSÍR	HP 14	DB	2	744,63	11	5 282,55
SZI-TI LEFOLYÓTISZTÍTÓ 300gr	HP 14	DB	0	0	2	2 462,50
SZÚNYOG- ÉS KULLANCSRIASZTÓ	HP 4	DB	3	2 834,64	0	0,00
TAPÉTARAGASZTÓ METYLAN SPEZIAL 200 g	HP 14	DB	2	2 525,38	2	2 525,38
TEKNOS FEHÉR - 3 liter	HP 14	DB	2	28 485,86	4	58 577,33
TEKNOS SOLID -1419 - 3 liter	HP 14	DB	2	26 005,40	0	0
TRINÁT PARKETTALAKK 0,75 liter/db	HP 14	DB	3	9 600,48	3	9 600,48
TRINÁT ALAPOZÓ	HP 14	DB	0	0	6	26 181,56
TRINÁT ALAPOZÓ VÖRÖS KORRÓZIÓ GÁTLÓ 1-l-es	HP 14	DB	8	33 828,55	6	27 199,60
TRINÁT ALAPOZÓ SZÜRKE KORRÓZIÓ GÁTLÓ 1-l-es	HP 14	DB	3	12 553,79	11	51 823,39
TRINÁT AQUA ZOMÁNC	HP 14	DB	44	139 970,87	63	241 778,25
TRINÁT FEHÉR ALAPOZÓ	HP 14	DB	8	26 287,20	12	39 398,92
TRINÁT MESTERTAPASZ	HP 14	DB	7	26 711,94	3	11 511,94
TRINÁT FEHÉR ZOMÁNC	HP 14	DB	3	9 668,04	6	25 108,93
TRINÁT FEKETE ZOMÁNC	HP 14	DB	2	4 507,58	4	16 346,44
TRINÁT KÉK ZOMÁNC	HP 14	L	5	13 438,33	8	32 694,64
TRINÁT NARANCS	HP 14	DB	5	13 478,93	4	10 783,15
ZOMÁNC FESTÉK PIROS LITERES KISZERELÉSBEN	HP 14	L	3	7 815,77	0	0
TRINÁT RADIÁTOR ZOMÁNC FEHÉR	HP 14	DB	2	6 306,69	1	3 153,35
TRINÁT SÁRGA ZOMÁNC	HP 14	M3	0	0	0	0
TRINÁT SZÜRKE ZOMÁNC	HP 14	DB	0	0	12	54 166,71
TRINÁT KÉK ZOMÁNC	HP 14	L	0	0	0	0
GÁZSZIVÁRGÁS VIZSGÁLÓ SPRAY	HP 14	DB	32	25 394,20	0	0
TRISÓ	HP 8	KG	88	15 270,64	88	15 270,64
UNIVERZÁLIS RAGASZTÓ, pattex padló & fal pvc ragasztó	HP 14	kg	8	12 375,75	8	12 375,75
UNIVERZÁLIS ZSÍR	HP 14	DB	4	13 996,00	20	73 840,00
ÜREGELŐ SPRAY	HP 14	DB	21	26 980,84	28	34 109,00
VIZKŐOLDÓ EXPRESSZ	HP 14	DB	0	0	8	10 338,30
WD 40 SPRAY	HP 14	DB	27	44 918,15	34	61 276,00
ZÁROLAJZÓ SPRAY	HP 14	DB	0	0	1	662,46
ZOMÁNC FESTÉK	HP 14	L	0	0	0	0
ZSÍR	HP 14	DB	0	0	20	73 840,00
ZSIR SPRAY	HP 14	DB	14	18 969,88	12	18 875,63
			Nyitó érték:	7 138 571,84	Záró érték:	7 068 016,10