

1	3	5	1	7	2	5	2	6	8	2	0	1	1	4	0	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	8	-	1	0	-	0	0	1	7	9	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

SOPRON HOLDING VAGYONKEZELŐ ZRT.

a vállalkozás megnevezése

9400 SOPRON, VERŐ JÓZSEF U. 1.

a vállalkozás címe, telefonszáma

2014.12.31.

Éves beszámoló

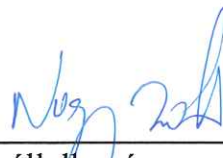
Keltezés: Sopron, 2015.04.10.

SOPRON HOLDING ZRT.

9400 Sopron, Verő József u. 1.

Adószám: 13517252-2-08

2


a vállalkozás vezetője

(képviselője)

Nagy Zsolt

vezérigazgató

P.H.



SOPRON HOLDING VAGYONKEZELŐ ZRT.

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) korrekciója	Tárgyév
a	b	c	d	e
01	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 788 178		3 783 042
02	Export értékesítés nettó árbevétele	1 275		1 313
I	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	3 789 453		3 784 355
03	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	9 283		4 862
II	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04)	9 283		4 862
III	Egyéb bevételek	574 523		1 378 069
	- ebből: visszaírt értékvesztés	17 561		6 517
05	Anyagköltség	1 485 506		1 351 243
06	Igénybe vett szolgáltatások értéke	291 141		397 742
07	Egyéb szolgáltatások értéke	60 577		81 183
08	Eladott áruk beszerzési értéke	85 428		115 564
09	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 370 352		1 403 299
IV	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	3 293 004		3 349 031
10	Béreköltség	575 454		677 568
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	64 551		119 565
12	Bérfárulékok	162 276		196 944
V	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	802 281		994 077
VI	Értékcsökkenési leírás	207 525		202 013
VII	Egyéb ráfordítások	94 982		516 317
	- ebből: értékvesztés	6 157		13 714
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	-24 533		105 848
13	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
	- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
	- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 021		260
	- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 491		295
	- ebből: értékelési különbözet			
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	2 512		555
18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
	- ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	59 273		42 135
	- ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	472		234
	- ebből: értékelési különbözet			
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	59 745		42 369
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-57 233		-41 814
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-81 766		64 034
X	Rendkívüli bevételek	6 792		118
XI	Rendkívüli ráfordítások	3 380		1 401
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	3 412		-1 283
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-78 354		62 751
XII	Adófizetési kötelezettség	5 835		7 289
F	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	-84 189		55 462
22	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
23	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
G	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	-84 189		55 462

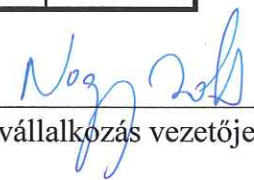
Sopron, 2015.04.10.

SOPRON HOLDING ZRT.

9400 Sopron, Verő József u. 1.

Adószám: 13517252-2-08

2


a vállalkozás vezetője

SOPRON HOLDING VAGYONKEZELŐ ZRT.

Sor- szám		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) korrekciója	Tárgyév
a		b	c	d	e
1.	A	Befektetett eszközök (02+10+18 sor)	2 977 088		2 472 106
2.	I	IMMATERIÁLIS JAVAK (03-09 sorok)	6 798		4 923
3.	1	Alapítás átszervezés aktivált értéke	2 077		1 342
4.	2	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5.	3	Vagyoni értékű jogok	167		341
6.	4	Szellemi termékek	4 554		3 240
7.	5	Üzleti vagy cégérték			
8.	6	Immateriális javakra adott előlegek			
9.	7	Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II	TÁRGYI ESZKÖZÖK (11-17 sorok)	2 967 495		2 464 412
11.	1	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 579 305		2 096 855
12.	2	Műszaki berendezések, gépek, járművek	274 713		278 988
13.	3	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	69 128		68 101
14.	4	Tenyészállatok			
15.	5	Beruházások, felújítások	44 249		20 368
16.	6	Beruházásokra adott előlegek	100		100
17.	7	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-25 sorok)	2 795		2 771
19.	1	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	2 752		2 752
20.	2	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	3	Egyéb tartós részesedés			
22.	4	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	5	Egyéb tartósan adott kölcsön	43		19
24.	6	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25.	7	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
26.	8	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
27.	B	B. Forgóeszközök (27+34+40+45 sor)	1 129 710		1 127 078
28.	I	KÉSZLETEK (28-33 sorok)	333 889		242 238
29.	1	Anyagok	42 308		42 236
30.	2	Befejezetlen termelés és félkész termékek	428		
31.	3	Növendék-, hízó-, és egyéb állatok			
32.	4	Késztermékek	910		910
33.	5	Áruk	290 243		199 092
34.	6	Készletekre adott előlegek			
35.	II	KÖVETELÉSEK (35-39 sorok)	785 320		881 039
36.	1	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	195 627		164 364
37.	2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	395 117		468 438
38.	3	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39.	4	Váltókövetelések			
40.	5	Egyéb követelések	194 576		248 237
41.	6	Követelések értékelési különbözete			
42.	7	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43.	III	ÉRTÉKPAPÍROK (41-44 sorok)			
44.	1	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45.	2	Egyéb részesedés			
46.	3	Saját részvények, üzletrészek			
47.	4	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48.	5	Értékpapírok értékelési különbözete			
49.	IV	IV. PÉNZESZKÖZÖK (40-41 sorok)	10 501		3 801
50.	1	Pénztár, csekkek	1 413		1 429
51.	2	Bankbetétek	9 088		2 372
52.	C	Aktív időbeli elhatárolások (49-51 sorok)	157 332		111 350
53.	1	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	95 481		98 431
54.	2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	61 851		12 919
55.	3	Halasztott ráfordítások			
56.		ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01+26+48 sor)	4 264 130		3,710 534

Sopron, 2015.04.10.

SOPRON HOLDING ZRT.

9400 Sopron, Verő József u. 1.

Adószám: 13517252-2-08

2

a vállalkozás vezetője

SOPRON HOLDING VAGYONKEZELŐ ZRT.

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) korrekciója	Tárgyév
a		b	c	d	e
57.	D	Saját tőke (54-56+57±58+59+60+61 sor)	1 143 510		1 198 972
58.	I	JEGYZETT TŐKE	723 600		723 600
59.		ebből: a) visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
60.	II	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE			
61.	III	TŐKETARTALÉK	112 907		112 907
62.	IV	EREDMÉNYTARTALÉK	385 115		301 661
63.	V	LEKÖTÖTT TARTALÉK	6 077		5 342
64.	VI	ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
65.		Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66.		Valós értékelés értékelési tartaléka			
67.	VII	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-84 189		55 462
68.	E	Céltartalékok (63-65 sorok)			
69.	1	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70.	2	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71.	3	Egyéb céltartalék			
72.	F	Kötelezettségek (67+71+80 sor)	1 650 128		1 506 969
73.	I	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68-70 sor)			
74.	1	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75.	2	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll-al			
76.	3	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77.	II	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72-79 sor)	379 344		192 836
78.	1	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
79.	2	Átváltoztatható kötvények			
80.	3	Tartozások kötvénykibocsátásból	304 422		110 263
81.	4	Beruházási és fejlesztési hitelek			
82.	5	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83.	6	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84.	7	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85.	8	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	74 922		82 573
86.	III	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81-89 sor)	1 270 784		1 314 133
87.	1	Rövid lejáratú kölcsönök			
88.		-ebből az átváltoztatható kötvények			
89.	2	Rövid lejáratú hitelek	341 881		294 426
90.	3	Vevőtől kapott előlegek	14 016		12 862
91.	4	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	645 233		732 383
92.	5	Váltótartozások			
93.	6	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	146 676		140 986
94.	7	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll-al szemben			
95.	8	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	122 978		133 476
96.		Kötelezettségek értékelési különbözete			
97.		Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98.	G	Passzív időbeli elhatárolások (91-93 sor)	1 470 492		1 004 593
99.	1	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	24 478		22 674
100.	2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	52 959		10 705
101.	3	Halasztott bevételek	1 393 055		971 214
102.		FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (53+62+66+90 sor)	4 264 130		3 710 534

Sopron, 2015.04.10.

SOPRON HOLDING ZRT.

9400 Sopron, Verő József u. 1.

Adószám: 13517252-2-08

2

a vállalkozás vezetője

Sopron Holding Vagyonkezelő Zrt.

Éves beszámoló kiegészítő melléklete
2014. év

Általános adatok**Alapítás**

A társaság alapítása 2005. április 19-én történt határozatlan időre.

Alapítók:

Sopron MJV Önkormányzata 249 szavazat
9400 Sopron Fő tér 1.

Sopron és Környéke Vízmű Zrt. 1 szavazat
9400 Sopron Bartók Béla u. 42.

Alaptőke:

25.000.000 Ft

ebből: készpénz

25.000.000 Ft

Bejegyzés:

Bejegyezve: 2005.08.18.

Bejegyző bíróság: Győr-Moson-Sopron Megyei Bíróság, mint Cégbíróság

Átalakulás

Átalakulás időpontja: 2006.05.31.

Átalakulás módja: beolvadás

Beolvadó gazdasági társaságok:

Cégnév	Cím	Adószám	Cégbizjegyzékszám
Soproni Városüzemeltetési Kft.	9400 Sopron, Verő József u. 1.	13221405-2-08	08-09-011947
Soproni Ipari és Innovációs Park Beruházó, Üzemeltető és Szolgáltató Kft.	9400 Sopron, Verő József u. 1.	11469641-2-08	08-09-007053
Soproni Távhőszolgáltató Kft.	9400 Sopron, Höközpont u. 2.	11135948-2-08	08-09-004242
Soproni Ingatlankezelő Kft.	9400 Sopron, Verő József u. 1.	11135955-2-08	08-09-004241

A Sopron Holding Zrt. a beolvadó társaságok jogutódjaként működik tovább.

Alaptőke:

600.000.000 Ft

Részvénytulajdonosok:

Sopron MJV Önkormányzata 5999 szavazat
9400 Sopron, Fő tér 1.

Sopron és Környéke Vízmű Zrt. 1 szavazat
9400 Sopron, Bartók Béla u. 42.

Tőkeemelés

Tőkeemelés időpontja:	2006.08.29.
Tőkeemelés módja:	apport
Tőkeemelés nagysága:	23.600.000 Ft
Alaptőke új értéke:	623.600.000 Ft

Részvénytulajdonosok:

Sopron MJV Önkormányzata
9400 Sopron, Fő tér 1. 6235 szavazat

Sopron és Környéke Vízmű Zrt.
9400 Sopron, Bartók Béla u. 42. 1 szavazat

Részvénytulajdonosok változásának időpontja 2007.01.25.

Sopron MJV Önkormányzata
9400 Sopron, Fő tér 1. 6236 szavazat (egyedüli részvényes)

(ebből: 6.235 db törzsrészvény 100.000 Ft névértéken, 1 db határozathozatalt kizáró szavazats többségi részvény 100.000 Ft névértéken)

Átalakulás

Átalakulás időpontja: 2011.09.30.
Átalakulás módja: beolvadás

Beolvadó gazdasági társaság:

Cégnév	Cím	Adószám	Cégjegyzékszám
FÉSZEK Ingatlanhasznosító Kft.	9400 Sopron, Verő József u. 1.	13068215-2-08	08-09-011330

A Sopron Holding Zrt. a beolvadó társaság jogutódjaként működik tovább.

Tőkeemelés

Tőkeemelés időpontja:	2012.03.29.
Tőkeemelés módja:	alaptőke-emelés
Tőkeemelés nagysága:	100.000.000 Ft
Alaptőke új értéke:	723.600.000 Ft

A társaság azonosító adatai:

Cégjegyzék szám: 08 10 001790
KSH szám: 13517252-6820-114-08
Adószáma: 13517252-2-08
Közösségi adószáma: HU13517252

Főtevékenység:

6820 '08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

Egyéb tevékenységek:

0119 '08 Egyéb, nem élő növény termesztése
0129 '08 Egyéb élő növény termesztése
0161 '08 Növénytermesztési szolgáltatás
0210 '08 Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység
0220 '08 Fakitermelés
0240 '08 Erdészeti szolgáltatás
1622 '08 Parkettagyártás
1623 '08 Épületasztalos-ipari termék gyártása
1624 '08 Tároló fatermék gyártása
1629 '08 Egyéb fa-, parafatermék, fonottáru gyártása
2013 '08 Szervetlen vegyi alapanyag gyártása
2059 '08 M.n.s. egyéb vegyi termék gyártása
2312 '08 Síkúveg továbbfeldolgozása
2361 '08 Építési betontermék gyártása
2362 '08 Építési gipsztermék gyártása
2370 '08 Kőmegmunkálás
2591 '08 Acél tárolóeszköz gyártása
2651 '08 Mérőműszergyártás
3101 '08 Irodabútor gyártása
3102 '08 Konyhabútorgyártás
3109 '08 Egyéb bútor gyártása
3311 '08 Fémfeldolgozási termék javítása
3312 '08 Ipari gép, berendezés javítása
3320 '08 Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
3530 '08 Gőzellátás, légkondicionálás
3600 '08 Víztermelés, -kezelés, -ellátás
3700 '08 Szennyvíz gyűjtése, kezelése
3811 '08 Nem veszélyes hulladék gyűjtése
3812 '08 Veszélyes hulladék gyűjtése
3821 '08 Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
3822 '08 Veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
3831 '08 Használt eszköz bontása
3832 '08 Hulladék újrahasznosítása
3900 '08 Szennyvezérlésmentesítés, egyéb hulladékkezelés
4110 '08 Épületépítési projekt szervezése
4120 '08 Lakó- és nem lakó épület építése
4211 '08 Út, autópálya építése
4213 '08 Híd, alagút építése
4221 '08 Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4222 '08 Elektromos, híradás-technikai célú közmű építése
4291 '08 Vízi létesítmény építése
4299 '08 Egyéb m.n.s. építés
4311 '08 Bontás
4312 '08 Építési terület előkészítése
4313 '08 Talajmintavétel, próbafúrás
4321 '08 Villanszerelés
4322 '08 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
4329 '08 Egyéb épületgépészeti szerelés
4331 '08 Vakolás
4332 '08 Épületasztalos-szerkezet szerelése
4333 '08 Padló-, falburkolás
4334 '08 Festés, üvegezés
4339 '08 Egyéb befejező építés m.n.s.
4391 '08 Tetőfedés, tetőszerkezet-építés

4399 '08 Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
4520 '08 Gépjárműjavítás, karbantartás
4677 '08 Hulladék-nagykereskedelem
4941 '08 Közúti áruszállítás
4942 '08 Költöztetés
5210 '08 Raktározás, tárolás
5221 '08 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
5520 '08 Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
5621 '08 Rendezvényi étkeztetés
6810 '08 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
6831 '08 Ingatlanügynöki tevékenység
6832 '08 Ingatlankezelés
6910 '08 Jogi tevékenység
6920 '08 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység, kivéve: könyvvizsgálat
7022 '08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
7112 '08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7120 '08 Műszaki vizsgálat, elemzés
7311 '08 Reklámügynöki tevékenység
7500 '08 Állat-egészségügyi ellátás
7711 '08 Személygépjármű kölcsönzése
7712 '08 Gépjárműkölcsönzés (3,5 tonna fölött)
7721 '08 Szabadidős, sporteszköz kölcsönzése
7731 '08 Mezőgazdasági gép kölcsönzése
7732 '08 Építőipari gép kölcsönzése
7733 '08 Irodagép kölcsönzése (beleértve: számítógép)
7739 '08 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
8110 '08 Építményüzemeltetés
8121 '08 Általános épülettakarítás
8122 '08 Egyéb épület-, ipari takarítás
8129 '08 Egyéb takarítás
8130 '08 Zöldterület-kezelés
8211 '08 Összetett adminisztratív szolgáltatás
8219 '08 Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
8230 '08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
8291 '08 Követelésbehajtás
8299 '08 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
9311 '08 Sportlétesítmény működtetése
9312 '08 Sportegyesületi tevékenység
9319 '08 Egyéb sporttevékenység
9329 '08 M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
9524 '08 Bútor, lakberendezési tárgy javítása
9604 '08 Fizikai közérzetet javító szolgáltatás

A társaság vezető tisztségviselője, vezérigazgatója:

Dr. Komornoki László - 9400 Sopron, II. Rákóczi Ferenc u. 47.

A társaság felügyelőbizottsága:

Dr. Kelemen Irma - Elnök
Forrás Béla (Elnökhelyettes)
Dr. Nyitrai István (2014.10.31-ig)
Nyikos Tivadar (2014.10.31-ig)
Czap Renáta (2014.11.01-től)
Zsidó László (2014.11.01-től)
Nagy Zsolt - Üzemi Tanács által delegált tag
Horváth Józsefné - Üzemi Tanács által delegált tag

Székhely: 9400 Sopron, Verő József u. 1.

Internetes elérhetőség: www.sopronholding.hu

Telephely: 9400 Sopron, Magyar u. 19.
9400 Sopron, 5945/1 hrsz. (Hőközpont u.)
9400 Sopron, Ipar körút 2. (Lófuttató u.)
9400 Sopron, Magyar u. 21.
9400 Sopron, 2726/2 hrsz. (Magyar u.)
9400 Sopron, 2664/2 hrsz. (Magyar u.)

A társaság könyvvizsgálója: AUDIT SERVICE Könyvszakértő, Adó- és Vezetési Tanácsadó Kft.
1022 Budapest, Bimbó út 3.
Horányi Márton – könyvvizsgálatért személyében is felelős személy
2083 Solymár, Terstyánszky u. 10.
Kamarai tagsági igazolvány száma: 001185

A Sopron Holding Zrt. tulajdonában lévő társaság:

Soproni Ipari Zóna Szolgáltató Kft.	9400 Sopron, Mikoviny u. 48.
saját tőke nagysága eFt 2014.	3 815
jegyzett tőke nagysága eFt 2014.	4 180
2014. év mérleg szerinti eredménye eFt	67
részesedés aránya 2014.	54,55%
befolyás mértéke	többségi irányítást biztosító befolyás

A mérlegkészítés időpontja: 2015. január 31.

A számviteli rendért felelős, illetve a beszámoló készítésével, összeállításával megbízott:

Sopron Holding Vagyonkezelő Zrt.
Sopron, Verő József u. 1.
Kozma Ferenc gazdasági igazgató
Mérlegképes könyvelői regisztrációs szám: 126145

A számviteli politika fő vonásai

A számviteli politika célja, hogy az adott gazdálkodónál a törvény számviteli előírásainak betartása érdekében szükséges módszereket, eszközöket, sajátos szabályokat, előírásokat összefoglalja, amelyek összehatásukban kihatnak a vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére, befolyásolják az adózás előtti és adózás utáni eredményt is.

A számviteli politika döntések sorozata olyan kérdésekben, ahol a számviteli törvény választási lehetőséget biztosít, vagy nem ad választási lehetőséget, de az előírások teljesítéséhez a vállalkozás határozhatja meg a módszert, az eszközt.

Alkalmazott értékelési eljárások

Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési (beszerzési) érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait, a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat (a beszerzéskor fizetett fogyasztási adót, jövedéki adót), a vámterheket foglalja magában.

A befektetett eszközök értékelése

A befektetett eszközöket bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve azt az elszámolt értékcsökkenésekkel, értékvesztésekkel, növelve azt a visszairás összegével.

Amennyiben az alkalmazott leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az értékvesztés elszámolás) okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az elszámolt értékvesztés összegének csökkentésével), – a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszairás).

Eszközök

Immateriális eszközök értékelése

Az immateriális javak értékelése a Sztv.-nek megfelelően egyedileg történik. A mérlegbe állítandó érték a könyvekben kimutatott bruttó érték és az elszámolt értékcsökkenés különbözeteként határozandó meg.

Az immateriális javaknak a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használja a társaság.

Az immateriális javak körében az értékcsökkenés meghatározásánál a társaság a lineáris módszert alkalmazza, alapja a bruttó érték.

A társaság a 100.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoneértékű jogok, szellemi termékek bekerülési értékét használatba vételkor egy összegben számolja el értékcsökkenési leírásként.

Tárgyi eszközök értékelése

A tárgyi eszközök értékelése a Sztv. előírásának megfelelően egyedileg történik. A mérlegbe állítandó érték a könyvekben kimutatott bruttó érték és az elszámolt értékcsökkenés különbsége alapján határozandó meg.

A tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használja a társaság. Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján határozzuk meg.

Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekintjük.

A tárgyi eszközök körében az értékcsökkenés meghatározásánál a társaság a lineáris módszert alkalmazza, alapja a bruttó érték. Az értékcsökkenés éves mértéke a fenti maradványérték és várható használati idő függvényében százalékos formában kerül meghatározásra és az analitikus nyilvántartásban rögzítésre.

Az értékcsökkenési leírást az üzembe helyezés napjától kell elszámolni.

A társaság a 100.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök bekerülési értékét használatbavételkor egy összegben számolhatja el értékcsökkenési elírásként.

A befektetett pénzügyi eszközök értékelése

A befektetett pénzügyi eszközöket a Sztv.-nek megfelelően egyedileg kell értékelni.

A mérlegbe állítandó érték a könyv szerinti érték és a mérlegkészítéskor elszámolandó értékvesztés, értékcorrekció különbségéből adódik.

A befektetett pénzügyi eszközöknél értékvesztést, értékcorrekciót kell elszámolni, ha:

- azok piaci értéke tartósan lecsökken,
- a devizában adott kölcsön, illetve lekötött betét esetén értékcorrekciót kell végrehajtani abban az esetben, amikor a deviza, valuta vételi árfolyama az év utolsó napján alacsonyabb az eredeti árfolyamnál, illetve a már korábbi értékcorrekciónál alkalmazott árfolyamnál.

Készletek értékelése

A készleteket egyedileg kell értékelni. A mérlegbe állítandó értéket a beszerzési ár alapján határozzuk meg, készletcsoporttól függően mérlegelt átlagáron vagy elszámoló áron. Az anyagok, áruk között immobil, használatlan készlet nem volt, a beszerzési árak nem csökkentek.

A mérleg fordulónapján a közvetített szolgáltatások értékét a tényleges beszerzések határozzák meg.

A készletek tekintetében értékvesztést kell elszámolni, ha a beszerzési ár tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert piaci érték.

A követelések értékelése

A beszámolóban csak jogszerűen fennálló, teljesített és elfogadott követeléseket szabad szerepeltetni. A beszámolóban külön kell szerepeltetni a vevőköveteléseket, a kapcsolt vállalkozással szemben fennálló, illetve az egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a váltóköveteléseket és az egyéb követeléseket.

A követelések bekerülési értékét a társaság forintban tartja nyilván.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg-fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Az értékvesztés a vevők fizetési képessége alapján, a behajthatóság függvényében került megállapításra.

Az értékvesztés mértéke:

Fizetési határidőtől eltelt idő:	91-180 nap	2%,
	181-365 nap	5%,
	366 nap felett	25%.

Ha újabb minősítés során megállapítható, hogy a várható megtérülés jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket (azaz a korábban elszámolt értékvesztés körülményei megváltoztak), akkor az értékvesztést vissza kell írni.

A követelések leírása a Sztv.-ben meghatározott behajthatatlanság fogalmi meghatározása alapján történt. Behajthatatlan követelésként kell kezelni azt az esetet is, ha a várható, előre kalkulált behajtási költségek elérik, vagy meghaladják a megszerezhető összeget. A behajtási költségek kalkulált minimuma 31.500 Ft. Tehát azok a követelések, melyeknek összege nem éri el ezt az értékhatárt, behajthatatlanság címén leírhatóak, mivel a behajtás valószínűsíthetően veszteséget eredményezne.

Pénzeszközök értékelése

A beszámoló készítéséhez a pénzeszközöket fel kell leltározni. A forintos pénzeszközök értékelésénél a Sztv. előírásai az irányadók.

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök nyilvántartása a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyam alapján történik.

Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások elszámolását a Sztv. szabályozza, melynek értelmében egyedi értékelést alkalmazunk.

A társaság tevékenységi körében jellemzően előforduló aktív időbeli elhatárolásként számoljuk el és mutatjuk ki:

- a tárgyidőszak terhére elszámolt olyan költségeket, melyek nem a tárgyidőszakot terhelik.
- a tárgyidőszak javára elszámolandó olyan bevételeket, melyek a tárgyidőszak teljesítéseikhez kapcsolódnak, de szerződés szerint, csak a következő időszakban esedékesek.

Források

Saját tőke értékelése

A saját tőke elemeit a Sztv. alapján könyv szerinti értéken kell értékelni.

A céltartalék-képzés szabályai

A társaság céltartalékot a Sztv. alapján követelésekkel szembeni várható veszteségekre képez. A céltartalék képzésének mértékét a valós eredmény megállapítása vezérli.

Kötelezettségek értékelése

Kötelezettségként tartjuk nyilván azokat a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozásokat, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a társaság által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénzürtújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbevételéhez kapcsolódik. Fajtáját tekintve hátrasorolt, hosszú és rövid lejáratúak.

A társaság olyan nyilvántartást vezet, amelyből megállapítható a kötelezettségek fajtája, a tartalma szerinti megkülönböztetése, valamint a kötelezettségekből a kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennállása.

A mérlegbe a kötelezettségek az analitikus nyilvántartásokkal megegyezően forintban a könyv szerinti értéken kerülnek be.

A társaság az egyes kötelezettségtípusokat a következők szerint tartja nyilván és értékeli a beszámolójában:

- | | |
|--------------------------|--|
| • Hitelek, kölcsönök: | A törlesztésekkel csökkentett forintösszegben. |
| • Pénzügyi lízing: | A megfizetett lízingdíjnak a meghatározott törlesztés összegével csökkentett értéken, amely nem tartalmazhat a pénzügyi lízinggel kapcsolatos kamatot. |
| • Szállítók: | A forintban teljesítendő kötelezettséget az elismert, számlázott összegben. |
| • Vevőtől kapott előleg: | Ténylegesen befolyt összegben (Áfát is tartalmaz). |

Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások elszámolásánál egyedi értékelés alapján kell eljárni.

A társaság gyakorlatában jellemzően előforduló passzív időbeli elhatárolással elszámolandó gazdasági események:

- az olyan tárgyidőszakot terhelő, de csak a következő időszakban jelentkező költségeket, ráfordításokat, amelyek tényleges értékei csak a következő időszakban számolhatók el.
- az olyan tárgyidőszakban elszámolt, de csak a következő időszakot illető bevételeket, amelyek a következő időszak teljesítményeihez kapcsolódnak.

Valutás, devizás tételek értékelése

A társaság a valutában és devizában nyilvántartott kötelezettségek értékelését a Sztv. alapján határozza meg. Ennek megfelelően - a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó árfolyamon - tartja nyilván és számítja át forintra az állományba vett kötelezettségeket.

A társaság a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek forintra történő átszámításánál a Magyar Nemzeti Bank által közzétett devizaárfolyamot használja.

Beszámoló formája

A társaság a számviteli törvénynek megfelelő éves és konszolidált éves beszámolót készít. Az eredménykimutatás összköltség típusú. A választott mérleg 'A' típusú.

Számviteli alapelvektől való eltérés

A vállalkozás sem könyvvizetés, sem a beszámoló összeállítása során nem tért el a számviteli alapelvektől.

Alapításkori előzmények

- A Sopron Holding Vagyonkezelő Zrt. – jelenlegi gazdálkodási formájában, Sopron Megyei Jogú Város Közgyűlésének döntése alapján – 2006. május 31. nappal jött létre.
- Négy önkormányzati tulajdonú társaság – a Soproni Ingatlankezelő Kft., a Soproni Távhőszolgáltató Kft., a Soproni Ipari Park Kft., a Soproni Városüzemeltetési Kft. – beolvadással egyesült a 2005. április 19-én alapított Sopron Holding Zrt.-vel.
- A beolvadást a Győr-Moson-Sopron Megyei Cégbíróság 2006. május 31. nappal jegyezte be, így 2006. május 31. naptól a Sopron Holding Vagyonkezelő Zrt. a társaságok jogutódjaként működik tovább.

Leányvállalatok működésében bekövetkező változások

- A Soproni Ipari Zóna Szolgáltató Kft. 2014. évi működésében nem volt említésre méltó változás.
- A Sopron Holding Zrt. 2007-ben szerzett többségi irányítást biztosító befolyást a Soproni Ipari Zóna Szolgáltató Kft.-ben. Az anyavállalat ettől kezdve él azon jogszabályi lehetőségével, miszerint a leányvállalatát nem konszolidálja, hisz éves beszámolója e nélkül is megbízható és valós képet nyújt az anyavállalat vagyoni, pénzügyi helyzetéről. Ebből kifolyólag tehát a társaság konszolidált beszámolót nem készít.

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérleg több helyen szerepeltethető adatokat nem tartalmaz. A minősítési és értékelési elvek változatlanok.

ESZKÖZÖK

Az egyes eszközelemek aránya a mérlegen belül a következőképpen alakult:

Befektetett eszközök

Eszközcsoporthat	Nyitó érték eFt 2014.01.01	Arány %	Záró érték eFt 2014.12.31	Arány %
Befektetett eszközök	2 977 088	69,82%	2 472 106	66,62%
Készletek	333 889	7,83%	242 238	6,53%
Követelések	785 320	18,42%	881 039	23,74%
Értékpapírok	0	0,00%	0	0,00%
Pénzeszközök	10 501	0,25%	3 801	0,10%
Aktív időbeli elhatárolások	157 332	3,69%	111 350	3,00%
Mindösszesen	4 264 130	100,00%	3 710 534	100,00%

Az ingatlanok hasznosítása a tulajdonos folyamatos tájékoztatása, illetve iránymutatása szerint történik. Az ingatlan értékesítések alátámasztására a társaság szükség esetén értékbecsléseket készített. Az eladásokra nem tervezett ingatlanokra vonatkozóan ellenben a Sopron Holding Zrt. nem rendel értékbecsléseket, mivel az ingatlan értékek folyamatos változása miatt ezek csak éven belüli, rövidebb időtávra szólnának.

Immateriális javak és tárgyi eszközök (eFt)

Bruttó érték vált.	Nyitó 2014.01.01.	Aktiválás	Selejtezés	Értékesítés	ÉCS	Záró 2014.12.31.
Alapítás-átszervezés	30 317	0	0	0	0	30 317
Vagyoni értékű jogok	34 336	5 400	-214	0	0	39 522
Szellemi termékek	131 221	650	-64	0	0	131 807
Ingatlan	3 341 632	53 057	-255	-524 532	0	2 869 902
Termelő gép-berendezés	898 602	72 991	-141	-255	0	971 197
Egyéb gép-berendezés	317 297	24 651	-1 469	-59 037	0	281 442
Összesen:	4 753 405	156 749	-2 143	-583 824	0	4 324 187
Értécsökkenés vált.	Nyitó 2014.01.01.	Aktiválás	Selejtezés	Értékesítés	ÉCS	Záró 2014.12.31.
Alapítás-átszervezés	28 240	0	0	0	735	28 975
Vagyoni értékű jogok	34 169	0	-214	0	5 226	39 181
Szellemi termékek	126 667	0	-64	0	1 964	128 567
Ingatlan	762 327	0	-255	-88 719	99 694	773 047
Termelő gép-berendezés	623 889	0	-141	-255	68 716	692 209
Egyéb gép-berendezés	248 169	0	-1 469	-59 037	25 678	213 341
Összesen:	1 823 461	0	-2 143	-148 011	202 013	1 875 320
Nettó érték vált.	Nyitó 2014.01.01.	Aktiválás	Selejtezés	Értékesítés	ÉCS	Záró 2014.12.31.
Alapítás-átszervezés	2 077	0	0	0	-735	1 342
Vagyoni értékű jogok	167	5 400	0	0	-5 226	341
Szellemi termékek	4 554	650	0	0	-1 964	3 240
Ingatlan	2 579 305	53 057	0	-435 813	-99 694	2 096 855
Termelő gép-berendezés	274 713	72 991	0	0	-68 716	278 988
Egyéb gép-berendezés	69 128	24 651	0	0	-25 678	68 101
Összesen:	2 929 944	156 749	0	-435 813	-202 013	2 448 867

A Sopron Holding Zrt. az üzleti év során kiemelt figyelemmel kísérte tárgyi eszköz beruházásait, előtérbe helyezve a finanszírozhatóságot. A munkagépek, haszon- és személygépjárművek folyamatos minőségi cseréje koruk és állapotuk miatt rendkívüli fontossággal bír, amit részint tükröz a beruházások tételes listája is (a gépjárművek beszerzése nyílt végű pénzügyi lízing konstrukcióban valósult meg). A Távhő divízió fejlesztései elsősorban az elhasznált műszaki berendezések korszerűsítését és a lakossági kiszolgálásban való előrelépést szolgálták.

2014. évi aktiválás – ráaktiválás	Bruttó érték ezer Ft-ban
Hőtávvezetékek	29 473
5 db Renault Master gépkocsi	26 932

Szolgáltatási hőközpontok	20 859
WAA-340 Bagela BA 7000F aszfalt újrahasonosító	13 567
Számítógépek, notebookok, telefonok, egyéb számítástechnikai berendezések	12 939
Vasvári P. u. 8-10-12 lépcsőházak szekunder távvezeték	7 849
AMMANN ARX 16 tandemhenger	6 407
Számítástechnikai programok	6 049
Kis értékű tárgyi eszközök	4 611
YJU-671 MTZ traktor	4 462
Hőközpontok azbesztmentesítése	4 320
Fertőtávi csónakház	3 441
Husquarna Rider R422RTs AWD fűnyíró + vágóasztal	2 787
Szélső u. 11. garázs	2 087
Magyar u. 11. lakóház	1 892
Innovációs központ épület	1 668
Irodaépület 2724 hrsz. Magyar u.19.	1 520
Fűkasza, motorfűrés, vízszivattyú, egyéb gépek	1 325
Videó megfigyelő- és riasztó rendszer	1 171
Egyéb eszközök	1 053
Gyepgumi garnitúra MTZ traktorhoz	599
Lapvibrátor SWEPAK F70A	559
Tolólap L-170 hidr.	487
Videó megfigyelő- és rejtett mikrofon rendszer	368
Védőgáz hegesztőgép	324
Összesen:	156 749

2014. december 31-én **folyamatban levő beruházások** az alábbiak:

Beruházások, felújítások 2014. december 31-én	Ezer Ft-ban
Beruházás - Égáz Rt-től vett HFH	8 971
Beruházás - Hőközpontok HMV rendszerének felújítása - 2014	3 177
Beruházás - Jereváni távfelügyeleti rendszer kiépítése	2 696
Beruházás - Fűtési keringető szivattyúk cseréje	2 253
Beruházás - Dóczy Lajos u. - Erzsébet kert összekötő távvezeték kiépítése	1 570
Beruházás - IK kazánház bővítés	622
100 eFt feletti önálló beruházások	425
Beruházás - Hőközpont u.2. gázvezeték cseréje	365
Kis értékű tárgyi eszközök	289
Összesen:	20 368

A befektetett pénzügyi eszközök az alábbiakból állnak:

Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban: (ezer Ft-ban)	6 409
Tartós részesedés kapcsolt váll.-ban - Soproni Ipari Zóna Szolgáltató Kft.	6 409
Tartós részesedés kapcsolt váll.-ban értékvesztése és annak visszairása: (ezer Ft-ban)	-3 657
Soproni Ipari Zóna Szolgáltató Kft. értékvesztése és annak visszairása	-3 657
Tartós részesedés értéke: (ezer Ft-ban)	2 752

A Soproni Ipari Zóna Szolgáltató Kft. akkori veszteséges működése miatt 2010-ben értékvesztés képzése vált szükségessé, amelynek visszairására nem adódott indok.

Az egyéb tartósan adott kölcsönök között a dolgozóknak adott lakásépítési (vásárlási, felújítási) kölcsönök éven túli részletei szerepelnek, 19 eFt értékben.

Forgóeszközök

Készletek

Készletek értéke 2014. december 31-én: (ezer Ft-ban)	242 238
Útépítési alapanyagok	3 678
Fűtőolaj	18 536
Közterület tisztítási alapanyagok	2 512
Féregirtási alapanyagok	27
Segédanyagok	217
Üzemanyagok	1 628
Fenntartási anyagok, alkatrészek	443
Építési anyagok	9 474
Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök	4 290
Egyéb anyagok	1 431
Anyagok összesen	42 236
Késztermék összesen	910
Értékesítendő telkek	181 419
Chipkártya parkoláshoz	436
Széndioxid	5 699
Közvetített szolgáltatások	11 536
Betétdíjas göngyölegek	2
Áruk összesen	199 092

Követelések

A követelések között csak jogszerűen fennálló, teljesített és elfogadott követeléseket tartunk nyilván. A vevők, adósok minősítése alapján az üzleti év mérleg-fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésekre értékvesztést számoltunk el.

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) ezer Ft-ban:	164 364
Belföldi követelések forintban ERPS - ami nem külön van	48 330
Belföldi követelések forintban távhő - díjkönyvelés	89 358
Belföldi követelések forintban parkolási díj	1 331
Belföldi követelések forintban parkolási pótdíj	34 253
Külföldi követelések (devizában)	158
Belföldi követelések értékvesztése és annak visszaírása	-9 066

Követelések kapcsolt vállalkozással (Tulajdonos) szemben:

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben (Tulajdonos)	Ezer Ft-ban
Önkormányzat vevő tartozás	314 259
PH kintlévőség - lakás, egyéb	111 527

PH kintlévőség - sport	1 718
Leírt követelésre befolyt összeg	-716
2013.12.31-én leírt vevőállomány	41 650
Összesen	468 438

Kapcsolt vevő (Tulajdonos) korosító (eFt):

Esedékes	nap 1-30	nap 31-	Egyenleg
314 259	0	0	314 259

Értékvesztések

Értékvesztés részletezése: (ezer Ft-ban)	12 723
Követelések elszámolt értékvesztése	9 066
Vevő	9 066
Készletek elszámolt értékvesztése	0
Szendioxid értékvesztése	0
Befektetett pénzügyi eszközök elszámolt értékvesztése	3 657
Soproni Ipari Zóna Szolgáltató Kft.	3 657

Korosított lejárt vevőállományok Ft-ban:**Korosított lejárt távhő vevőállomány 2013.12.31-én:**

nap 1-30	nap 31-60	nap 61-90	nap 91-180	nap 181-270	nap 271-360	nap 361-	Egyenleg
42 585 739	6 158 478	2 446 610	8 534 500	6 323 708	7 801 636	33 445 925	107 296 596

Korosított lejárt távhő vevőállomány 2014.12.31-én:

nap 1-30	nap 31-60	nap 61-90	nap 91-180	nap 181-270	nap 271-360	nap 361-	Egyenleg
38 596 423	3 477 996	1 870 407	5 461 547	4 022 462	4 720 547	23 160 713	81 310 095

Korosított lejárt egyéb vevőállomány 2013.12.31-én:

nap 1-30	nap 31-60	nap 61-90	nap 91-180	nap 181-270	nap 271-360	nap 361-	Egyenleg
3 926 522	1 281 443	2 323 893	1 655 351	2 455 823	1 253 274	12 637 085	25 533 391

Korosított lejárt egyéb vevőállomány 2014.12.31-én:

nap 1-30	nap 31-60	nap 61-90	nap 91-180	nap 181-270	nap 271-360	nap 361-	Egyenleg
2 818 954	3 026 181	1 845 346	2 373 119	762 655	892 192	10 601 612	22 320 059

Korosított lejárt ingatlan vevőállomány 2013.12.31-én (ÖK vevőállomány, Holding behajtás):

nap 1-30	nap 31-60	nap 61-90	nap 91-180	nap 181-270	nap 271-360	nap 361-	Egyenleg
14 591 690	4 849 023	3 399 706	7 403 537	8 723 369	8 694 369	104 554 141	152 215 835

Korosított lejárt ingatlan vevőállomány 2014.12.31-én (ÖK vevőállomány, Holding behajtás):

nap 1-30	nap 31-60	nap 61-90	nap 91-180	nap 181-270	nap 271-360	nap 361-	Egyenleg
9 789 778	3 727 243	2 131 938	4 672 773	4 749 209	8 360 301	81 113 855	114 545 097

Korosított lejárt sport vevőállomány 2013.12.31-én (PH vevőállomány, Holding behajtás):

nap 1-30	nap 31-60	nap 61-90	nap 91-180	nap 181-270	nap 271-360	nap 361-	Egyenleg
-----------------	------------------	------------------	-------------------	--------------------	--------------------	-----------------	-----------------

210 788	202 630	199 074	518 990	152 928	200 914	2 000 740	3 486 064
---------	---------	---------	---------	---------	---------	-----------	------------------

Korosított lejárt sport vevőállomány 2014.12.31-én (PH vevőállomány, Holding behajtás):

nap 1-30	nap 31-60	nap 61-90	nap 91-180	nap 181-270	nap 271-360	nap 361-	Egyenleg
197 874	201 430	204 986	169 426	52 781	0	891 427	1 717 924

Egyéb követelések:

Egyéb követelések: (ezer Ft-ban)	248 237
Adott előlegek	25 647
Munkavállalókkal szembeni követelések	2 232
Illetékbélyeg	741
Igényelt energiaadó	1 165
Dolgozóknak adott lakásépítési kölcsön 1 éven belül esedékes része	6
Előleg előzetes ÁFA elszámolás	2 626
Felszámolási eljárás megindításának díja	611
Adók túlfizetése	50 188
Önkormányzati adók túlfizetése	
Társadalombiztosítási kötelezettségek elszámolása	1 297
Önkormányzati elszámolási számla	7 881
ÁFA elszámolási számla	30 858
Távhőszolgáltatási támogatás 11-12. hó	124 951
Egyéb követelés	34

Pénzeszközök

A pénzeszközök állománya 1.429 eFt pénztári állományt és 2.372 eFt folyószámla állományt tartalmaz.

Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások összege: (ezer Ft-ban)	111 350
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	98 431
2014. december havi távhő árbevétel	93 573
Parkolás 2014. évi árbevétel	1 170
Stadion 2014. évi árbevétel	287
2014. évi bevételek	3 401
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	12 919
2016. évi előfizetési díjak	776
2015. évi előfizetési díjak	1 521
2014. évi biztosítási díjak	27
Erste kötvény kamat	7 853
2014. évi költségek	1 153
2014. évi parkolási PH költség különbözet	49
2014. évi távhő energiaadó	1 541

A társaságunktól az Erste Bank Zrt. által megvásárolt 600 mFt névértékű kötvényből eredő visszafizetési kötelezettségeinket kamattal növelten mutatjuk ki mérlegünkben, kötvénykibocsátás miatti tartozás címén.

FORRÁSOK

Az egyes forráselemek aránya a mérlegen belül a következőképpen alakult:

Forráscsoport	Nyitó érték eFt 2014.01.01	Arány %	Záró érték eFt 2014.12.31	Arány %
Saját tőke	1 143 510	26,82%	1 198 972	32,31%
Céltartalékok	0	0,00%	0	0,00%
Kötelezettségek	1 650 128	38,70%	1 506 969	40,61%
Passzív időbeli elhatárolások	1 470 492	34,49%	1 004 593	27,07%
Mindösszesen	4 264 130	100,00%	3 710 534	100,00%

Saját tőke

A saját tőke tartalmaz 723.600 eFt jegyzett tőkét, 112.907 eFt tőketartalékot, 301.661 eFt eredménytartalékot és 5.342 eFt lekötött tartalékot, ill. 55.462 eFt mérleg szerinti eredményt.

Lekötött tartalék ezer Ft-ban:	5 342
Egyéb lekötött tartalék alapítás, átszervezés értéke	1 342
Pótbefizetés PH	4 000

Osztalékfizetési javaslatot a beszámoló nem tartalmaz, így az adózott eredmény az eredménytartalékba helyezhető.

Céltartalék

A vállalkozás a jövőbeni kötelezettségek és ráfordítások megvizsgálása alapján megállapította, hogy céltartalék képzésére nincs szükség.

A Sopron Holding Zrt. ellen Győri Törvényszék 11.G.20.352/2013. ügyszámon a Soproni Erőmű Kft. felperes távhő „take-or-pay” jellegű kötbérkövetelés miatt 2013-ban pert indított. A felperes 781.251.102 Ft kötbér, valamint 99.755.667 Ft késedelmi kamat és perköltség megfizetésére kéri kötelezni társaságunkat. A per bizonyítási szakaszban van, az eddigi okirati és tanúbizonyítást követően jelenleg szakértői bizonyítás folyik (a harmadik szakértő került felkérésre, hiszen előtte két szakértő is felmentését kérte). Érdeemi ellenkérelmében alperes felperes kötbérigényét mind tényszerűen, mind jogalapjában, mindösszezésében vitatta.

2015. február 11-én a Győri Törvényszék megkapta az energetikai igazságügyi szakvéleményt. A Sopron Holding Zrt. a szakvéleményben foglaltakat széles körben vitatta, és a Törvényszéken indítványozta új szakértő kirendelését, illetve a jelenlegi szakértő elfogultságának megállapítását.

Ezen túlmenően a perben az alperes viszontkeresetet terjesztett elő a felperessel szemben, és elsődlegesen annak a megállapítását kérte, hogy a felek közti peresített szerződés lehetetlen szolgáltatásra irányuló szerződés okán semmis, továbbá jó erkölcsbe ütközik. A Sopron Holding Zrt. felperes által indított per (alperes Soproni Erőmű Kft.) ügyszáma: Győri Törvényszék 11.G.20.484/2013. A per tárgya tehát a felek közötti szerződések bírói úton történő módosítása úgy, hogy felperest csak a szükség szerinti hóátvételi kötelezettség terhelje.

A perek jelenlegi állapota szerinti végeredményei most nem prognosztizálhatóak, így valószínű kimenetelük jelentős befolyása a társaság pénzügyi helyzetére vagy vagyonára sem állapítható meg.

Cégünk a fentiekről tulajdonosát, Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzatát teljeskörűen tájékoztatta, hogy az önkormányzat felkészülhessen és számolhasson az esetlegesen szóba jöhető kockázatokkal, következményekkel. A 2015. március 4-én kelt, 40374/2015. iktatószámú polgármesteri levélben tájékoztatást és biztosítékot kaptunk arra, hogy az önkormányzat a peres ügyeket és a társaságunkat képviselő ügyvédi iroda ezzel kapcsolatos álláspontját megismerte, és mindezt a 2014. évi zárszámadásában szerepelteti, egyszersmind a Sopron Holding Zrt. pénzügyi kockázatával számol.

Kötelezettségek

Hosszú távú távhő vásárlással kapcsolatos szerződések

A hosszú távú távhő vásárlással kapcsolatos szerződések megkötése óta életbe lépett állami szabályozások, az energiatakarékossági és energia hatékonysági programok eredményei miatt a távhő vásárlási szerződéssel érintett szervezetek folyamatosan tárgyalásban vannak a probléma minden fél számára elfogadható megoldásában.

A tárgyalásokat befolyásolja az állam által kezdeményezett rezsicsökkentő program, a számviteli szétválasztás és eredménykorlát. A tulajdonos és képviselői teljes mélységben ismerik a helyzet alakulását, amelyet döntéseikkel irányítanak.

Tehát a távhő szektorban a bizonytalanság fennmaradt, és a pozíciónk védelme érdekében az időben és formájában is bizonytalan esetleges kötelezettség számviteli becslését tartomány pontossággal sem kívánjuk megjeleníteni.

A társaságnak **hátrasorolt kötelezettségei** nincsenek.

A **hosszú lejáratú** kötelezettségek között az alábbiak szerepelnek:

Hosszú lejáratú kötelezettségek: (ezer Ft-ban)	192 836
Tartozások kötvénykibocsátásból	110 263
Kötvény Erste Bank Hungary Zrt.	110 263
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	82 573
MMC-387 Rexter kommunális tgg. (Budapest Lízing)	12 457
MNU-816 Mercedes tgg. (Budapest Lízing)	41 654
AMMANN ARX 16 tandemhenger	3 851
5 db Renault kishaszongépjármű	16 060
WAA-340 Bagela BA 7000F aszfalt újrahasznosító	8 551

A Sopron Holding - racionalizálva hitel portfólióját -, 2009-ben 600 mFt értékű kötvényt bocsátott ki, melyet az Erste Bank Hungary Zrt. jegyzett le. Mindezek alapvető célja volt, hogy a társaság a CIB Bank és a Sopron Bank felé fennálló hiteleit kiváltsa, és egyetlen banknál, kedvezőbb feltételekkel vonja össze. Az eredeti hitelfelvétel célja a FÉSZEK Ingatlanhasznosító Kft. 100%-os tulajdonrészének megvásárlása volt. A kötvénykibocsátás ellenértékéből a hitelkiváltások után maradt 97 mFt, mely a haszongépjármű állomány megújulásának forrásaként funkcionált.

Rövid lejáratú kötelezettségek: (ezer Ft-ban)	1 314 133
--	------------------

Rövid lejáratú hitelek	294 426
Kötvény Erste Bank Hungary Zrt.	118 612
Folyószámlahitel	175 814

Vevőktől kapott előlegek	12 862
MOÉP Kft. 2006.	425
Probart Kft. 2007.09.hó 1002977. szla Szög. u.	399
SMJV Önkormányzat 2013.06.20. 2013/1001803.szla - Fa pótlás 2941/06.	101
2014.12.16. 2014/1004036. szla. Nemes Márk Sp. 5242/85 hrsz. 693 m2 telek - 5905/12	1 144
2014.12.09. 2014/1004037. szla. Saan'Da Kft. Sp. 5242/93hrs. 664 m2 telek - 5906/12	219

2014.12.08. 2014/1004038 .szla. Parola Team Ker. Kft. Sp. 5242/97.hrsz. 886 m2 telek - 5907/12	293
2014.12.19. 2014/1004065.szla. Németh 2001 Kft. Sp. 5242/96hrs. 1021 m2 telek - 5936/12	1 686
2014.12.30. 2014/1004068.szla. Agro-Zoll Mezőgazdasági és Vámügy. Bt. 5242/95 hrsz. 1590 m2 telek - 5941/12	1 000
2014.12.23. 2014/1004174.szla. Kosztka Nóra Lővér krt. 33. 3/49 62m2 apartman; foglalo - 6170/12	7 595

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	732 383
---	----------------

Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben (tulajdonos)	140 986
Önkormányzat szállító állomány	136 916
Önkormányzat pótbefizetés	4 000
INKÖZ elszámolás	70

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	133 476
Pénzügyi lízing éven belüli kötelezettsége	29 428
NAV adófizetési kötelezettség	48 495
Önkormányzati adófizetési kötelezettség	1 336
Munkavállalókkal kapcsolatos kötelezettség	37 453
Társadalombiztosítási fizetési kötelezettség	58
Befizetett kaució, óvadék	7 279
INKÖZ elszámolás egyéb vállalkozásokkal szemben	1 288
Vevők túlfizetései	7 812
Közfoglalkoztatottak elszámolása	295
Egyéb kötelezettség	32

Korosított lejárt szállítóállomány 2013.12.31-én Ft-ban:

nap 1-30	nap 31-60	nap 61-90	nap 91-180	nap 181-270	nap 271-360	nap 361-	Egyenleg
166 935 900	28 751 720	1 616 528	37 622	-1 333 512	-822 389	-2 891 601	192 294 268

Korosított lejárt szállítóállomány 2014.12.31-én Ft-ban:

nap 1-30	nap 31-60	nap 61-90	nap 91-180	nap 181-270	nap 271-360	nap 361-	Egyenleg
268 351 631	65 918 535	23 406 161	-1 140 353	-655 592	0	-567 752	355 312 630

Öt éven túli kötelezettség:

A FÉSZEK Ingatlanhasznosító Kft. 100% üzletrészenek megvásárlásához, illetve kötvénykibocsátáshoz kapcsolódóan:

Erste Bank kötvénykibocsátás (várható lejárat: 2016.03.30.)	228 875 eFt
---	-------------

Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek:

Erste Bank kötvénykibocsátás	228 875 eFt
Erste Bank folyószámlahitel	600 000 eFt

Kötvénykibocsátásból eredő tartozások:

- 221.022 eFt tőke,
- 7.853 eFt kamat (2014. december végi állapotnak megfelelően).

Fedezetek/biztosítékok:

- Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzatának készfizető kezessége, inkasszó/jog/beszámítási jog az önkormányzat költségvetési elszámolási számláin,
- bankszámla követelésre alapított zálogjog,
- keretbiztosítéki jelzálogjog (Innovációs Központ: Sopron, Verő József u. 1. 5240/9 hrsz.).

Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolások: (ezer Ft-ban)	1 004 593
---	------------------

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	22 674
Felszíni parkolási bevételek időbeli elhatárolása	22 352
Mélygarázsok bevételeinek időbeli elhatárolása	271
2012. évi fel nem használt készlet leltártöbblet időbeli elhatárolása	51

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	10 705
2014. évi költségek	10 705

Halasztott bevételek	971 214
Támogatás elhatárolás - Brennbergi rendőrőrs	15 200
Ktgvetési támogatás elhatárolás - Innovációs központ	235 149
Phare támogatás elhatárolás - Innovációs központ	500 791
GM támogatás elhatárolás - Ipari Park közmű	16 077
Ktgvetési támogatás elhatárolás - Ipari Park közmű	48 304
Phare támogatás elhatárolás - Ipari Park közmű	133 786
Phare Zeg támogatás elhatárolása - Ipari Park közmű	7 636
Támogatás elhatárolása - Ibolya úti távhő (KIOP támogatás)	8 699
Térítés nélkül átvett eszközök elhatárolása - Széndioxid	5 572

A **halasztott bevételek** között a korábban támogatásként vagy térítés nélküli eszközként kapott bevételek fennálló összege szerepel, melyeket az üzleti év bevételében a felmerülő költségek arányában kell elszámolni. Ez jellemzően a támogatásból létrehozott eszközök értékcsökkenése arányában kerül elszámolásra, tárgyévi bevételként.

Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Értékesítés nettó árbevétele

A **nettó árbevétel** ágazati alakulása az alábbi:

Értékesítés nettó árbevétele tárgyévi	Ezer Ft-ban	Tev.-en belüli arány %	Nettó árbev.-en belüli arány %
Távfűtés árbevétele	243 219	23,1%	
Melegvíz árbevétel	192 861	18,3%	
Teljesítménydíjas hőértékesítés árbevétele	574 335	54,6%	
Megrendelésre végzett munka árbevétele	41 944	4,0%	
Távhőszolgáltató tevékenység bevételei	1 052 359	100,0%	27,8%
Közterület tisztítás árbevétele	164 506	25,2%	
Parkfenntartás árbevétele	219 077	33,6%	
Útkarbantartás, útépités árbevétele	251 390	38,5%	
Illemhelyek árbevétele	7 933	1,2%	
Gyepmesteri telep árbevétel	9 630	1,5%	
Városüzemeltetési tevékenység árbevétele	652 536	100,0%	17,2%
Parkolási árbevételek (bérletek)	1 763		0,0%

Saját tulajdonú ingatlanok bérbeadásából szárm. árbevételek	28 578	6,3%	
Ingtatlankezelési tevékenység árbevétele	369 188	81,0%	
Saját tulajdonú ing. egyéb bev. (takarítás, közös ktg., stb.)	24 507	5,4%	
Sportlétesítmények üzemeltetésének árbevétele	33 144	7,3%	
Ingtatlangazdálkodási tevékenység bevételei	455 417	100,0%	12,0%
Társasházkezelési tevékenység árbevétele	28 565		0,8%
Szv., üv., okt.- és rend.szerv., hird., tan.ad., közb. tev. ár.	9 582		0,3%
Bérbeadott eszközök árbevétele	1 960		0,1%
Ingtatlan értékesítésével kapcsolatos árbevételek	115 739		3,1%
Készlet eladás árbevétele	28 077		0,7%
Közvetített szolgáltatás bevétele ingatlan - bérleti díjak	339 755	23,7%	
Közv. szolg. bevét.ing. - közüzemi díjak (víz, áram, gáz)	132 448	9,2%	
Közvetített szolgáltatás bevétele ingatlan - karbantartás	91 078	6,3%	
Közvetített szolgáltatás bevétele ingatlan - felújítás	120 911	8,4%	
Közvetített szolgáltatás bevétele ingatlan - közös költség	70 630	4,9%	
Közvetített szolgáltatás bevétele ingatlan - telefonköltség	235	0,0%	
Közvetített szolg. bev. ing. - társasház vízmérő leolvasás	306	0,0%	
Közvetített szolgáltatás bevétele ingatlan - egyéb	3 127	0,2%	
Közvetített szolgáltatás bevétele távhő	110 204	7,7%	
Közvetített szolgáltatás bevétele városüzemeltetés	193 161	13,5%	
Közvetített szolgáltatás bevétele parkolás	364 728	25,4%	
Közvetített szolgáltatás bevétele - egyéb	10 461	0,7%	
Közvetített szolgáltatások bevétele	1 437 044	100,0%	38,0%
Nettó árbevétel összesen:	3 783 042		100,0%

EXPORT ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE	1 313
Közösségen belüli szolgáltatásnyújtás	1 313
Közösségen kívüli szolgáltatásnyújtás	0

Export értékesítés árbevétele részletezve	Ezer Ft-ban
Rendezvényszervezés (Ausztria)	414
Rendezvényszervezés (Olaszország)	190
Rendezvényszervezés (Németország)	709
Export értékesítés árbevétele összesen:	1 313

= 4.208 EUR

Az **egyéb bevételek** az alábbiak szerint alakultak (eFt):

Egyéb bevételek ezer Ft-ban	1 378 069
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	436 917
Káreseményekkel kapcsolatos kapott bevételek	1 334
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	3 705
Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek	409
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás	436 311
Végrehajtással kapcsolatos költségek térítése	6 143
Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke	7 551
Egyéb mérlegforduló nap előtt bekövetkezett bevételek	53 886
Visszaírt értékvesztés (követelésekre és készletekre)	6 517
Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás	0

Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	425 110
Különféle egyéb bevételek	186

Egyéb bevételek: (ezer Ft-ban) - Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás részletezése	436 311
TÁMOP projekt - Munkatársak képzése a Sopron Holding Zrt.-nél	26 950
Távhőszolgáltatási támogatás	401 376
Közfoglalkoztatás támogatás	7 985

A (havi) távhőszolgáltatási támogatás a rezsicsökkentési program miatt kieső árbevételt, és a távhő beszállítók hatósági hőárainak emelkedését ellentételezi. A közfoglalkoztatási támogatás értelemszerűen a közfoglalkoztatási program keretében alkalmazott munkavállalók bérének, betegszabadságának és szociális hozzájárulási adójának finanszírozására szolgál (a támogatás intenzitása 2014-ben 100% volt).

Egyéb bevétel: (ezer Ft-ban) - kapott fejl. tám., térítés nélk. eszk. ért. részl.	432 661
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	425 110
Brennbergi rendőrőrs támogatás	600
Stadion támogatás	391 233
Innovációs központ ktgvetési támogatás	6 280
Innovációs központ Phare támogatás	13 375
Ipari Park közmű GM támogatás	718
Ipari Park közmű ktgvetési támogatás	2 157
Ipari Park közmű Phare támogatás	5 972
Ipari Park közmű Phare Zeg támogatás	341
Ibolya úti távhő (KIOP támogatás)	4 433
Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke	7 551
Széndioxid térítés nélkül átvett eszközök	7 551

Leányvállalattal szemben elszámolt árbevételek:

Kapcsolt vállalkozással -> leányvállalattal szemben elszámolt árbevétel, ezer Ft-ban		
Megnevezés	Soproni Ipari Zóna Szolgáltató Kft.	Összesen
Értékesítés nettó árbevétele	0	0

Tulajdonossal (PH-ÖK) szemben elszámolt árbevétel:

Értékesítés nettó árbevétele (eFt)	3 784 355
ebből: anyavállalat (pénzügyi vevő)	1 578 801
Egyéb bevételek (eFt)	1 378 069
ebből: anyavállalat (Stadion eladás)	435 000

Anyagjellegű ráfordítások (eFt)

Alapanyagok	134 636	10,0%
Segédanyagok	5 909	0,4%
Üzemanyagok	45 638	3,4%
Fűtőanyagok	368 712	27,3%
Vásárolt hődíj	683 849	50,6%
Villamos energia	60 034	4,4%
Víz	12 029	0,9%
Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei	20 956	1,6%
Egyéb anyagköltség	19 480	1,4%
Anyagköltség összesen:	1 351 243	100,0%

Szállítás-rakodás, raktározás költségei	11 535	2,9%
Bérelti díjak	31 395	7,9%
Karbantartási költségek	96 742	24,3%
Hirdetés, reklám, propaganda költségek	7 834	2,0%
Oktatás és továbbképzés költségei	19 938	5,0%
Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)	1 469	0,4%
Könyvviteli, szakértői, jogi szolgáltatás	26 153	6,6%
Kommunikációs költségek	26 666	6,7%
Informatikai költségek	51 641	13,0%
Tagsági díjak	1 670	0,4%
Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek	700	0,2%
Közütemi díjakhoz kapcsolódó igénybevett szolgáltatások költségei	9 714	2,4%
Ígérvbevett bérnunkák költségei	10 574	2,7%
Üzemeltetéssel kapcsolatos költségek	78 999	19,8%
Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei	22 712	5,7%
Ígérvbevett szolgáltatások költsége	397 742	100,0%

Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	20 239
Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	49 304
Biztosítási díj	11 640
Egyéb szolgáltatások költsége	81 183

Értékesítendő telkek, épületek, épületrészek	84 013
Chip kártya parkoláshoz	223
Hulladékgyűjtő edény	0
Szendioxid	9 755
Eladott készletek beszerzési értéke	21 573
Eladott áruk beszerzési értéke	115 564

Közvetített szolgáltatás ingatlan bérelti díjak	339 743
Közvetített szolgáltatás ingatlanhoz kapcsolódó egyéb	412 820
Közvetített szolgáltatás távhő	109 572
Közvetített szolgáltatás városüzemeltetés	167 755
Közvetített szolgáltatás parkolás	366 905
Közvetített szolgáltatás egyéb	6 504
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke összesen	1 403 299

Személyi jellegű ráfordítások (eFt)

Személyi jellegű ráfordítások:	Adatok ezer Ft-ban	Arány %	Ráfordításon belüli arány %
Személyi jellegű ráfordítások	994 077		100,0%
Bérköltség	677 568	100,0%	68,2%
Bérköltség	599 186	88,4%	
Jutalom	58 907	8,7%	
Prémium	14 032	2,1%	
Megbízási díjak, tiszteletdíjak	5 368	0,8%	
VBKJ (Kafetéria) - készpénzfizetés	75	0,0%	
Személyi jellegű egyéb kifizetések	119 565	100,0%	12,0%
Munkavállalóknak, tagoknak fiz. személyi jell. kifiz.	13 117	11,0%	

Béren kívüli juttatások	14 686	12,3%	
Üzleti célú természetbeni juttatások	7 730	6,5%	
Vállalkozást terhelő SZJA kötelezettség	15 935	13,3%	
VBKJ (Kafetéria)	68 097	56,9%	
Bérjárulékok	196 944	100,0%	19,8%
Egészségügyi hozzájárulás	16 407	8,3%	
Szakképzési hozzájárulás	10 157	5,2%	
Rehabilitációs hozzájárulás	8 777	4,5%	
Egyszerűsített foglalkoztatást érintő közteher	0	0,0%	
Szociális hozzájárulási adó	161 603	82,0%	

Értékcsökkenés

Értékcsökkenési leírás elszámolása: (ezer Ft-ban)	202 013
Terv szerinti értékcsökkenés	190 033
Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás	11 980

Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások: (ezer Ft-ban)	516 317
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	435 814
Mérleg fordulónap előtt beköv. eseményeknek az üzl. évhez kapcs. ráf.	4 094
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	6 676
Értékvesztés (követelésekre és készletekre)	2 712
Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése	11 001
Innovációs járulék	2 743
Környezetterhelési díj	51
Közművezeték adó	1 454
Cégautóadó	1 168
Építményadó	9 707
Talajterhelési díj	281
Idegenforgalmi adó	0
Iparüzési adó	18 285
Gépjárműadó	2 277
Adójellegű ráfordítások - CO ₂	9 846
Különféle egyéb ráfordítások	10 208

Iparüzési adó és innovációs járulék megállapítása

Iparüzési adó és innovációs járulék	2014.12.31. Adatok eFt-ban
91 Belföldi értékesítés árbevétele	2 190 640
92 Belföldi értékesítés árbevétele	155 357
93 Export értékesítés árbevétele	1 313
95 Belföldi értékesítés árbevétele	1 437 045
Nettó árbevétel	3 784 355
814 Eladott áruk beszerzési értéke	-115 564
815 Közvetített szolgáltatások értéke	-752 563
816 Közvetített szolgáltatások értéke	0
817 Közvetített szolgáltatások értéke	-109 572
818 Közvetített szolgáltatások értéke	-167 755
819 Közvetített szolgáltatások értéke	-373 409

51 Anyagköltség	-1 351 243
Iparűzési adó alapja	914 249
Iparűzési adó 2%	18 285
Innovációs járulék 0,3%	2 743

Pénzügyi műveletek

Pénzügyi műveletek bevételei: (ezer Ft-ban)	555
Forgóeszk. között kimut. kölcs., váltóköv., pénzeszk. után kapott (járó) kamat	260
Deviza és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége	33
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége	262
Pénzügyi műveletek ráfordításai: (ezer Ft-ban)	42 369
Kölcsönök, hitelek, egyéb fizetett kamat	22 337
Pénzügyi lízing kamata	5 903
Értékpapírok után egyéb fizetendő kamat	13 895
Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamvesztesége	120
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége	114
Pénzügyi műveletek eredménye: (ezer Ft-ban)	-41 814

Rendkívüli eredmény

Rendkívüli bevételek: (ezer Ft-ban)	118
Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke	118
Rendkívüli ráfordítások: (ezer Ft-ban)	1 401
Véglegesen nem fejlesztési célra adott pénzeszközök	1 401
Rendkívüli eredmény: (ezer Ft-ban)	-1 283

A társaság **adózás előtti eredménye 62.751 eFt.**

Társasági adó megállapítása

A Sopron Holding Zrt. társasági adójának módosító tételekkel számított adóalapja kevesebb lett, mint a jövedelem-(nyereség)-minimum, ezért 2014. évben utóbbi alapján számoltuk ki az adófizetési kötelezettséget.

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek		
7. § (1)		ezer Ft-ban
a	Előző évek elhatárolt veszteségéből leírás	37 312
d	Értékcsökkenés az 1-2. sz. melléklet szerint	642 395
n	Visszaírt értékvesztés	4 445
u	Adóellenőrzés, önellenőrzés során bevételként elszámolt összeg	0
		684 152

Adózás előtti eredményt növelő tételek		
8. § (1)		ezer Ft-ban
b	Értékcsökkenési leírás Sztv. sz.	648 827

d	El nem számolható költség	7 035
e	Bírság, büntetés	1 300
gy	Adóévben elszámolt értékvesztés követelések	2 712
h	Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	0
n	Visszafizetési kötelezettség nélkül adott adomány	0
p	Adóellenőrzés, önellenőrzés során ráford. elsz. összeg	0
		659 874

Társasági adó	ezer Ft-ban
2014. évi adózás előtti eredmény	62 751
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	684 152
Adózás előtti eredményt növelő tételek	659 874
Adóalap	38 473

Jövedelem-(nyereség)-minimum: (ezer Ft-ban)	2014. év
Nettó árbevétel	3 784 355
Egyéb bevétel	1 378 069
Pénzügyi műveletek bevételei	555
Rendkívüli bevétel	118
Összes bevétel:	5 163 097
ELÁBÉ	-115 564
Eladott közvetített szolgáltatás	-1 403 299
Adóalap	3 644 234
Minimum adó 2%	72 885
10% adó	7 289
Fizetendő adó	7 289
Adózott eredmény	55 462

A társaság **mérleg szerinti eredménye 55.462 eFt.**

Egyéb kiegészítések

Személyi jellegű költségek, létszám alakulása

2014.	Átl. állományi létszám	Bérköltség	Átlagkereset	Személyi jell. egyéb kifiz.
	fő	eFt	Ft/fő/év	eFt
Teljes munkaidős fizikai foglalkozásúak	149	293 538	1 970 054	56 267
Teljes munkaidős szellemi foglalkozásúak	87	343 383	3 946 931	49 326
Nem teljes munkaidős fizikai foglalkozásúak	10	12 680	1 268 000	858
Nem teljes munkaidős szellemi foglalkozásúak	8	15 926	1 990 750	2 042
Részmunkaidős 60 óra alatti (fizikai)	3	1 271	423 667	61
Állományon kívüli		10 770		11 010
Összesen:	257	677 568	2 636 451	119 564

Az átlagos statisztikai állományi létszám 254 fő volt (3 fő részmunkaidős 60 óra alatti nem tartozik bele). A 2014. évi nyitó munkajogi állományi létszám 263 fő, míg a 2014. évi záró munkajogi állományi létszám 270 fő volt. A záró munkajogi állományi létszámban 8 fő a közfoglalkoztatott.

A társaság a vezető tisztségviselőjének (vezérigazgatónak), a felügyelőbizottság tagjainak előleget, kölcsönt nem folyósított, nevükben garanciát nem vállalt.

Vezető tisztségviselők, felügyelőbizottság díjazása

Vezető tisztségviselő, FB járandóságok, ezer Ft-ban		
	Vezető tisztségviselő	FB
Megbízási díjak, tiszteletdíjak	12 271	4 440
2014. évi prémium elhatárolás	4 824	

Vezető tisztségviselő (vezérigazgató) 2014. évi jövedelme 12.271 eFt volt, mely 8.040 eFt munkabért, 291 eFt szabadság-megváltási díjat 2.010 eFt munkaviszony megszüntetésekor díjat és 1.930 eFt 2013. évi prémium végelszámolást tartalmazott. Vezető tisztségviselő (vezérigazgató) 2014. évi jövedelméhez tartozik a 2014. évre 2015. januárjában kifizetett 2.894 eFt prémiumelőleg, és a várhatóan kifizetésre kerülő 1.930 eFt 2014. évi prémium végelszámolás. A személyi jellegű költségek táblázatában ez a két adat az állományon kívüli munkabérben szerepel (mivel vezérigazgató munkaviszonya 2014. december 31-én megszűnt).

Könyvvizsgáló díjazása

A Sopron Holding Zrt. könyvvizsgálatra kötelezett gazdasági társaság.

Könyvvizsgáló díjazása, ezer Ft-ban		
AUDIT SERVICE Kft.	Könyvvizsgálat	1 920
Összesen:		1 920

Támogatások

Önkormányzati támogatás, ezer Ft-ban	2013. év	2014. év
Ágfalvi úti sporttelep üzemeltetési támogatás (nettó árbevételben)	1 000	1 000
Városi Labdarúgó Stadion támogatás (egyéb bevételben)	30 000	0
Önkormányzati támogatás összesen:	31 000	1 000

Közfoglalkoztatás (adatok eFt-ban)	2013. év	2014. év
Anyagköltség	481	0
Igénybe vett szolgáltatások értéke	25	0
Egyéb szolgáltatások értéke	1	0
Személyi jellegű ráfordítások	8 329	9 529
Értékcsökkenési leírás	12	0
Költségek összesen:	8 848	9 529
Kapott támogatás	4 594	7 985

TÁMOP-pályázat (adatok eFt-ban)	2013. év	2014. év
Oktatás és továbbképzés költségei	630	15 210
Könyvviteli, szakértői, jogi szolgáltatás díjai	615	600
Személyi jellegű ráfordítások	1 108	10 397
Költségek összesen:	2 353	26 207
Kapott támogatás:	0	26 950

A TÁMOP-pályázat, illetve támogatás a munkavállalók német nyelvi, informatikai és gépjárművezetői továbbképző szaktanfolyami képzéseire adott fedezetet.

Kutatási és fejlesztési költségek

K+F költségek	ezer Ft-ban
Nyugat-Magyarországi Egyetem	0

Összesen:	0
------------------	----------

Környezetvédelmi kötelezettségek

A társaság a környezetvédelmi kötelezettségek miatti, jogszabályban előírt bevallási és fizetési kötelezettségeinek eleget tett.

Adatok: eFt-ban	2013. év	2014. év
Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek	1 149	1 955

Távhőtermelői és távhőszolgáltatói tevékenységek számviteli szétválasztása

A 2005. évi XVIII. tv. (Tsz.) törvény 18/A §-ának végrehajtására a MEKH ajánlását fokozatosan beépítettük a Sopron Holding Zrt. szabályozásába, és az elkészült, illetve módosított Szabályzattal biztosítjuk a tevékenységek átláthatóságát. A Kiegészítő mellékletben röviden bemutatjuk a számviteli szétválasztási szabályokat, amelyek biztosítják az egyes tevékenységek átláthatóságát és a diszkriminációmentességet, kizárják a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást.

A számviteli szétválasztás kötelezettségének jogszabályi alapjait a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. tv. (Tsz.) szabályozza. Eszerint az engedélyes - többek között - köteles a távhőtermelését, a távhőszolgáltató tevékenységét és egyéb tevékenységeit a számviteli éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna, amelynek esetében az engedélyes tevékenység elkülönült bemutatása önálló mérleget és eredmény-kimutatást jelent. Ez a tevékenység alapú számviteli szétválasztás – amelyet az engedélyesek a 2012-es beszámoló keretében kötelesek első alkalommal elkészíteni – eltér az SH Zrt. Üzleti jelentésében szereplő szervezeti egység alapú kimutatásoktól, amelynek oka, hogy a Távhő divízió olyan tevékenységeket is végez, melyek nem a távhőtermelői vagy távhőszolgáltatói tevékenységhez tartoznak.

Az engedélyes tevékenységek számviteli szétválasztása a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (MEKH) „a távhőtermelők és távhőszolgáltatók számára előírt számviteli szétválasztási szabályok gyakorlati alkalmazásáról” szóló 1/2013. számú ajánlása alapján elkészített szabályzat szerint történt meg.

Az eredménykimutatás esetében az értékesítés nettó árbevétele és az aktivált saját teljesítmények értéke analitikus nyilvántartások alapján, ill. gazdasági eseményenként tételesen elkülönítésre kerültek. Az eredménykimutatás további sorai lehetőség szerint ugyancsak gazdasági eseményenként, tételesen elkülönítés alapján kerültek meghatározásra. Ahol erre nem volt mód, ott a számviteli szétválasztási szabályzatban meghatározott felosztási kulcs, illetve a közvetlen költségek arányában történő felosztásra került sor. Az elkülönített eredménykimutatás mind a távhőtermelői, mind a távhőszolgáltatói tevékenység esetében az adózás előtti eredmény szintjéig kerül meghatározásra a MEKH ajánlása szerint.

Távhőtermelés – eredménykimutatás (eFt-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) korrekciója	Tárgyév
a	b	c	d	e
01	Belföldi értékesítés nettó árbevétele			
02	Export értékesítés nettó árbevétele			
I	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)			
03	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			18
II	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04)			18
III	Egyéb bevételek	32 459		17 777
	- ebből: visszaírt értékvesztés	13 853		2 543
05	Anyagköltség	610 614		348 487
06	Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 710		6 264

07	Egyéb szolgáltatások értéke	1 125		1 355
08	Eladott áruk beszerzési értéke	2 890		9 755
09	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1		1
IV	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	619 340		365 862
10	Bérköltség	60 222		61 837
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 850		9 514
12	Bérfelrakások	17 181		18 182
V	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	82 253		89 533
VI	Értékcsökkenési leírás	7 962		4 373
VII	Egyéb ráfordítások	37 287		14 975
	- ebből: értékvesztés	2 782		317
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	-714 383		-456 948
13	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
	- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
	- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	177		27
	- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 077		252
	- ebből: értékelési különbözet			
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	1 254		279
18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
	- ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	9 250		3 606
	- ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	81		114
	- ebből: értékelési különbözet			
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	9 331		3 720
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-8 077		-3 441
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-722 460		-460 389
X	Rendkívüli bevételek	1 160		12
XI	Rendkívüli ráfordítások	587		138
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	573		-126
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-721 887		-460 515

Távhőszolgáltatás – eredménykimutatás (eFt-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) korrekciója	Tárgyév
a	b	c	d	e
01	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 209 354		1 010 415
02	Export értékesítés nettó árbevétele			
I	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	1 209 354		1 010 415
03	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	9 164		3 763
II	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	9 164		3 763
III	Egyéb bevételek	443 527		430 643
	- ebből: visszaírt értékvesztés	939		1 057
05	Anyagköltség	602 124		726 152
06	Igénybe vett szolgáltatások értéke	70 303		81 322
07	Egyéb szolgáltatások értéke	21 773		23 488
08	Eladott áruk beszerzési értéke			

09	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	217		39
IV	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	694 417		831 001
10	Bérlő költség	97 345		103 219
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	9 680		20 666
12	Bérlő költségek	28 629		31 776
V	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	135 654		155 661
VI	Értékcsökkenési leírás	74 786		70 864
VII	Egyéb ráfordítások	17 123		16 681
	- ebből: értékvesztés	855		1 802
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	740 065		370 614
13	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
	- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
	- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	214		62
	- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	103		8
	- ebből: értékelési különbözet			
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	317		70
18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
	- ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	11 140		8 092
	- ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	98		28
	- ebből: értékelési különbözet			
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	11 238		8 120
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-10 921		-8 050
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	729 144		362 564
X	Rendkívüli bevételek	1 409		34
XI	Rendkívüli ráfordítások	707		309
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	702		-275
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	729 846		362 289

Egyéb tevékenységek – eredménykimutatás (eFt-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) korrekciója	Tárgyév
a	b	c	d	e
01	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 578 824		2 772 627
02	Export értékesítés nettó árbevétele	1 275		1 313
I	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 580 099		2 773 940
03	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	119		1 081
II	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04)	119		1 081
III	Egyéb bevételek	98 537		929 649
	- ebből: visszaírt értékvesztés	2 769		2 917
05	Anyagköltség	272 768		276 604
06	Igénybe vett szolgáltatások értéke	216 128		310 156
07	Egyéb szolgáltatások értéke	37 679		56 340
08	Eladott áruk beszerzési értéke	82 538		105 809
09	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 370 134		1 403 259
IV	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1 979 247		2 152 168

10	Bérlő költség	417 887		512 512
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	50 021		89 385
12	Bérlő járulékok	116 466		146 986
V	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	584 374		748 883
VI	Értékcsökkenési leírás	124 777		126 776
VII	Egyéb ráfordítások	40 572		484 661
	- ebből: értékvesztés	2 520		11 595
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	-50 215		192 182
13	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
	- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
	- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	630		171
	- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	311		35
	- ebből: értékelési különbözet			
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	941		206
18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
	- ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	38 883		30 437
	- ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	293		92
	- ebből: értékelési különbözet			
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	39 176		30 529
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-38 235		-30 323
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-88 450		161 859
X	Rendkívüli bevételek	4 223		72
XI	Rendkívüli ráfordítások	2 086		954
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	2 137		-882
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-86 313		160 977

A mérleg esetében az immateriális javak és tárgyi eszközök a közvetlenül az engedélyes tevékenységekhez rendelkező eszközöknél tételesen elkülönítésre kerültek, ahol ez nem volt lehetséges, ott a számviteli szétválasztási szabályzatban meghatározott felosztási kulcs szerint kerültek az eszközök megosztásra. A követelések közül a Vevők tételes vizsgálat alapján, analitikus nyilvántartásra támaszkodva kerültek meghatározásra. A mérleg Eszköz oldalának további tételei az immateriális javak + tárgyi eszközök + vevők arányában kerültek megosztásra az egyes tevékenységek között. A mérleg Forrás oldalának valamennyi tétele az egyes tevékenységek Eszköz oldali mérlegfőösszegeinek arányában került meghatározásra.

A MEKH a költség-haszon elv figyelembe vételével adta ki ajánlását, ezért az ajánlás alapján elkészített számviteli szétválasztás – különösen a mérleg tekintetében – bizonyos mértékben leegyszerűsítő, így pl. az eredménykimutatásból adódó adózás előtti eredmények jelentősen (az adófizetési kötelezettségnél nagyobb mértékben) eltérnek a mérlegekből adódó mérleg szerinti eredményektől. A MEKH azért javasolja ezen leegyszerűsített mérleg szétválasztási módszert, mert a Hivatal felé történő további adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítését az ezzel a módszerrel történő szétválasztás megfelelően támogatja, ugyanakkor nem hárít az engedélyesre a költség-haszon elvet sértő ügyviteli terhet.

Távhőtermelés - mérleg – eszközök (eFt-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) korrekciója	Tárgyév
a	b	c	d	e

1.	A	Befektetett eszközök (02+10+18 sor)	76 832		68 954
2.	I	IMMATERIÁLIS JAVAK (03-09 sorok)	114		24
3.	1	Alapítás átszervezés aktivált értéke	70		20
4.	2	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5.	3	Vagyoni értékű jogok			4
6.	4	Szellemi termékek	44		
7.	5	Üzleti vagy cégérték			
8.	6	Immateriális javakra adott előlegek			
9.	7	Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II	TÁRGYI ESZKÖZÖK (11-17 sorok)	76 650		68 858
11.	1	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	66 988		61 853
12.	2	Műszaki berendezések, gépek, járművek	7 483		5 687
13.	3	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 179		934
14.	4	Tenyészállatok			
15.	5	Beruházások, felújítások			384
16.	6	Beruházásokra adott előlegek			
17.	7	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-25 sorok)	68		72
19.	1	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	67		72
20.	2	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	3	Egyéb tartós részesedés			
22.	4	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	5	Egyéb tartósan adott kölcsön	1		
24.	6	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25.	7	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
26.	8	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
27.	B	B. Forgóeszközök (27+34+40+45 sor)	22 620		25 179
28.	I	KÉSZLETEK (28-33 sorok)	8 086		6 336
29.	1	Anyagok	1 025		1 105
30.	2	Befejezetlen termelés és félkész termékek	10		
31.	3	Növendék-, hízó-, és egyéb állatok			
32.	4	Késztermékek	22		24
33.	5	Áruk	7 029		5 207
34.	6	Készletekre adott előlegek			
35.	II	KÖVETELÉSEK (35-39 sorok)	14 280		18 744
36.	1	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)			
37.	2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	9 568		12 252
38.	3	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39.	4	Váltókövetelések			
40.	5	Egyéb követelések	4 712		6 492
41.	6	Követelések értékelési különbözete			
42.	7	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43.	III	ÉRTÉKPAPÍROK (41-44 sorok)			
44.	1	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45.	2	Egyéb részesedés			
46.	3	Saját részvények, üzletrészek			
47.	4	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48.	5	Értékpapírok értékelési különbözete			
49.	IV	IV. PÉNZESZKÖZÖK (40-41 sorok)	254		99
50.	1	Pénztár, csekkek	34		37
51.	2	Bankbetétek	220		62
52.	C	Aktív időbeli elhatárolások (49-51 sorok)	3 810		2 912
53.	1	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 312		2 574
54.	2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 498		338
55.	3	Halasztott ráfordítások			
56.		ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01+26+48 sor)	103 262		97 045

Távhőtermelés - mérleg – források (eFt-ban)

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) korrekciója	Tárgyév
a		b	c	d	e
57.	D	Saját tőke (54-56+57±58+59+60+61 sor)	27 693		31 358
58.	I	JEGYZETT TŐKE	17 523		18 925
59.		ebből: a) visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
60.	II	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE			
61.	III	TŐKETARTALÉK	2 734		2 953
62.	IV	EREDMÉNYTARTALÉK	9 326		7 890
63.	V	LEKÖTÖTT TARTALÉK	147		140
64.	VI	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
65.		Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66.		Valós értékelés értékelési tartaléka			
67.	VII	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-2 037		1 450
68.	E	Céltartalékok (63-65 sorok)			
69.	1	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70.	2	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71.	3	Egyéb céltartalék			
72.	F	Kötelezettségek (67+71+80 sor)	39 959		39 413
73.	I	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68-70 sor)			
74.	1	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75.	2	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll-al			
76.	3	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77.	II	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72-79 sor)	9 186		5 044
78.	1	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
79.	2	Átváltoztatható kötvények			
80.	3	Tartozások kötvénykibocsátásból	7 372		2 884
81.	4	Beruházási és fejlesztési hitelek			
82.	5	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83.	6	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84.	7	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85.	8	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 814		2 160
86.	III	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81-89 sor)	30 773		34 369
87.	1	Rövid lejáratú kölcsönök			
88.		-ebből az átváltoztatható kötvények			
89.	2	Rövid lejáratú hitelek	8 279		7 700
90.	3	Vevőtől kapott előlegek	339		336
91.	4	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	15 625		19 155
92.	5	Váltótartozások			
93.	6	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	3 552		3 687
94.	7	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll-al szemben			
95.	8	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 978		3 491
96.		Kötelezettségek értékelési különbözete			
97.		Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98.	G	Passzív időbeli elhatárolások (91-93 sor)	35 610		26 274
99.	1	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	593		593
100.	2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 282		280
101.	3	Halasztott bevételek	33 735		25 401
102.		FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (53+62+66+90 sor)	103 262		97 045

Távhőszolgáltatás - mérleg – eszközök (eFt-ban)

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) korrekciója	Tárgyév
a		b	c	d	e
1.	A	Befektetett eszközök (02+10+18 sor)	392 358		387 803
2.	I	IMMATERIÁLIS JAVAK (03-09 sorok)	1 476		660
3.	1	Alapítás átszervezés aktivált értéke	804		507
4.	2	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5.	3	Vagyon értékű jogok	167		153
6.	4	Szellemi termékek	505		
7.	5	Üzleti vagy cégérték			
8.	6	Immateriális javakra adott előlegek			
9.	7	Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II	TÁRGYI ESZKÖZÖK (11-17 sorok)	390 441		386 642
11.	1	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	298 012		302 491
12.	2	Műszaki berendezések, gépek, járművek	49 144		56 751
13.	3	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	18 955		17 360
14.	4	Tenyészállatok			
15.	5	Beruházások, felújítások	24 230		9 940
16.	6	Beruházásokra adott előlegek	100		100
17.	7	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-25 sorok)	441		501
19.	1	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	434		498
20.	2	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	3	Egyéb tartós részesedés			
22.	4	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	5	Egyéb tartósan adott kölcsön	7		3
24.	6	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25.	7	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
26.	8	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
27.	B	B. Forgóeszközök (27+34+40+45 sor)	254 701		263 595
28.	I	KÉSZLETEK (28-33 sorok)	52 606		43 842
29.	1	Anyagok	6 666		7 644
30.	2	Befejezetlen termelés és félkész termékek	67		
31.	3	Növendék-, hízó-, és egyéb állatok			
32.	4	Késztermékek	143		165
33.	5	Áruk	45 730		36 033
34.	6	Készletekre adott előlegek			
35.	II	KÖVETELÉSEK (35-39 sorok)	200 440		219 065
36.	1	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	107 529		89 358
37.	2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	62 254		84 780
38.	3	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39.	4	Váltókövetelések			
40.	5	Egyéb követelések	30 657		44 927
41.	6	Követelések értékelési különbözete			
42.	7	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43.	III	ÉRTÉKPAPÍROK (41-44 sorok)			
44.	1	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45.	2	Egyéb részesedés			
46.	3	Saját részvények, üzletrészek			
47.	4	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48.	5	Értékpapírok értékelési különbözete			
49.	IV	IV. PÉNZESZKÖZÖK (40-41 sorok)	1 655		688
50.	1	Pénztár, csekkek	223		259
51.	2	Bankbetétek	1 432		429

52.	C	Aktív időbeli elhatárolások (49-51 sorok)	24 789		20 153
53.	1	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	15 044		17 815
54.	2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	9 745		2 338
55.	3	Halasztott ráfordítások			
56.		ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01+26+48 sor)	671 848		671 551

Távhőszolgáltatás - mérleg – források (eFt-ban)

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) korrekciója	Tárgyév
a		b	c	d	e
57.	D	Saját tőke (54-56+57±58+59+60+61 sor)	180 169		216 997
58.	I	JEGYZETT TŐKE	114 009		130 961
59.		ebből: a) visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
60.	II	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE			
61.	III	TŐKETARTALÉK	17 789		20 434
62.	IV	EREDMÉNYTARTALÉK	60 678		54 596
63.	V	LEKÖTÖTT TARTALÉK	957		967
64.	VI	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
65.		Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66.		Valós értékelés értékelési tartaléka			
67.	VII	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-13 264		10 039
68.	E	Céltartalékok (63-65 sorok)			
69.	1	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70.	2	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71.	3	Egyéb céltartalék			
72.	F	Kötelezettségek (67+71+80 sor)	259 991		272 738
73.	I	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68-70 sor)			
74.	1	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75.	2	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll-al			
76.	3	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77.	II	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72-79 sor)	59 769		34 900
78.	1	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
79.	2	Átváltoztatható kötvények			
80.	3	Tartozások kötvénykibocsátásból	47 964		19 956
81.	4	Beruházási és fejlesztési hitelek			
82.	5	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83.	6	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84.	7	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85.	8	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	11 805		14 944
86.	III	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81-89 sor)	200 222		237 838
87.	1	Rövid lejáratú kölcsönök			
88.		-ebből az átváltoztatható kötvények			
89.	2	Rövid lejáratú hitelek	53 866		53 287
90.	3	Vevőtől kapott előlegek	2 208		2 328
91.	4	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	101 662		132 550
92.	5	Váltótartozások			
93.	6	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	23 110		25 516
94.	7	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll-al szemben			
95.	8	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	19 376		24 157
96.		Kötelezettségek értékelési különbözete			
97.		Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98.	G	Passzív időbeli elhatárolások (91-93 sor)	231 688		181 816
99.	1	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 857		4 104
100.	2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	8 344		1 937

101.	3	Halasztott bevételek	219 487	175 775
102.		FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (53+62+66+90 sor)	671 848	671 551

Egyéb tevékenységek - mérleg – eszközök (eFt-ban)

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) korrekciója	Tárgyév
a		b	c	d	e
1.	A	Befektetett eszközök (02+10+18 sor)	2 507 898		2 015 349
2.	I	IMMATERIÁLIS JAVAK (03-09 sorok)	5 208		4 239
3.	1	Alapítás átszervezés aktivált értéke	1 203		815
4.	2	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5.	3	Vagyoni értékű jogok			184
6.	4	Szellemi termékek	4 005		3 240
7.	5	Üzleti vagy cégérték			
8.	6	Immateriális javakra adott előlegek			
9.	7	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	II	TÁRGYI ESZKÖZÖK (11-17 sorok)	2 500 404		2 008 912
11.	1	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 214 305		1 732 511
12.	2	Műszaki berendezések, gépek, járművek	218 086		216 550
13.	3	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	47 994		49 807
14.	4	Tenyészállatok			
15.	5	Beruházások, felújítások	20 019		10 044
16.	6	Beruházásokra adott előlegek			
17.	7	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	III	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-25 sorok)	2 286		2 198
19.	1	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	2 251		2 182
20.	2	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	3	Egyéb tartós részesedés			
22.	4	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	5	Egyéb tartósan adott kölcsön	35		16
24.	6	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25.	7	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
26.	8	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
27.	B	B. Forgóeszközök (27+34+40+45 sor)	852 389		838 304
28.	I	KÉSZLETEK (28-33 sorok)	273 197		192 060
29.	1	Anyagok	34 617		33 487
30.	2	Befejezetlen termelés és félkész termékek	351		
31.	3	Növendék-, hízó-, és egyéb állatok			
32.	4	Késztermékek	745		721
33.	5	Áruk	237 484		157 852
34.	6	Készletekre adott előlegek			
35.	II	KÖVETELÉSEK (35-39 sorok)	570 600		643 230
36.	1	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	88 098		75 006
37.	2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	323 295		371 406
38.	3	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39.	4	Váltókövetelések			
40.	5	Egyéb követelések	159 207		196 818
41.	6	Követelések értékelési különbözete			
42.	7	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43.	III	ÉRTÉKPAPÍROK (41-44 sorok)			
44.	1	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45.	2	Egyéb részesedés			
46.	3	Saját részvények, üzletrészek			
47.	4	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			

48.	5	Értékpapírok értékelési különbözete			
49.	IV	IV. PÉNZESZKÖZÖK (40-41 sorok)	8 592		3 014
50.	1	Pénztár, csekkek	1 156		1 133
51.	2	Bankbetétek	7 436		1 881
52.	C	Aktív időbeli elhatárolások (49-51 sorok)	128 733		88 285
53.	1	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	78 125		78 042
54.	2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	50 608		10 243
55.	3	Halasztott ráfordítások			
56.		ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01+26+48 sor)	3 489 020		2 941 938

Egyéb tevékenységek - mérleg – források (eFt-ban)

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) korrekciója	Tárgyév
a		b	c	d	e
57.	D	Saját tőke (54-56+57±58+59+60+61 sor)	935 648		950 617
58.	I	JEGYZETT TŐKE	592 068		573 714
59.		ebből: a) visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
60.	II	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE			
61.	III	TŐKETARTALÉK	92 384		89 520
62.	IV	EREDMÉNYTARTALÉK	315 111		239 175
63.	V	LEKÖTÖTT TARTALÉK	4 973		4 235
64.	VI	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
65.		Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66.		Valós értékelés értékelési tartaléka			
67.	VII	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-68 888		43 973
68.	E	Céltartalékok (63-65 sorok)			
69.	1	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70.	2	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71.	3	Egyéb céltartalék			
72.	F	Kötelezettségek (67+71+80 sor)	1 350 178		1 194 818
73.	I	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68-70 sor)			
74.	1	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75.	2	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll-al			
76.	3	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77.	II	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72-79 sor)	310 389		152 892
78.	1	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
79.	2	Átváltoztatható kötvények			
80.	3	Tartozások kötvénykibocsátásból	249 086		87 423
81.	4	Beruházási és fejlesztési hitelek			
82.	5	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83.	6	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84.	7	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85.	8	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	61 303		65 469
86.	III	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81-89 sor)	1 039 789		1 041 926
87.	1	Rövid lejáratú kölcsönök			
88.		-ebből az átváltoztatható kötvények			
89.	2	Rövid lejáratú hitelek	279 736		233 439
90.	3	Vevőtől kapott előlegek	11 469		10 198
91.	4	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	527 946		580 678
92.	5	Váltótartozások			
93.	6	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	120 014		111 783
94.	7	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll-al szemben			
95.	8	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	100 624		105 828
96.		Kötelezettségek értékelési különbözete			

97.		Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		
98.	G	Passzív időbeli elhatárolások (91-93 sor)	1 203 194	796 503
99.	1	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	20 028	17 977
100.	2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	43 333	8 488
101.	3	Halasztott bevételek	1 139 833	770 038
102.		FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (53+62+66+90 sor)	3 489 020	2 941 938

Mutatószámok

Mutatószámok	Előző év	Tárgyév	
Befektetett eszközök fedezete	0,38	0,49	Saját tőke/ Befektetett eszközök
Tárgyi eszközök fedezettsége	0,39	0,49	Saját tőke/ Tárgyi eszközök
Eszközök fordulatszáma	0,89	1,02	Értékesítés nettó árbevétele/összes eszköz
Tárgyi eszközök hatékonysága	1,28	1,54	Értékesítés nettó árbevétele/tárgyi eszközök
Készletek fordulatszáma	11,35	15,62	Értékesítés nettó árbevétele/készletek
Források szerkezete	0,39	0,41	Idegen forrás/források összesen
Tőkeösszeg	0,27	0,32	Saját tőke/ források összesen
Tőke multiplikátor	3,73	3,09	Források összesen/saját tőke
Saját tőke növekedési mutató	1,58	1,66	Saját tőke/jegyzett tőke
Saját tőke növekedésének mértéke	-0,07	0,05	Mérleg szerinti eredmény/saját tőke
Tőke forgási sebessége	3,31	3,16	Értékesítés nettó árbevétele/saját tőke
Likviditási ráta	0,89	0,86	Forgóeszközök/ rövid lejáratú kötelezettségek
Likviditási gyorsráta	0,63	0,67	(Forgóeszközök-készletek)/ rövid lejáratú kötelezettségek
Pénzhányad	0,01	0,00	(Pénzeszközök+értékpapírok)/rövid lejáratú kötelezettségek
Hosszú távú likviditás	-0,01	0,07	Üzemi tev. eredménye/kötelezettségek
Hitelfedezettség	0,62	0,67	Követelések/rövid kötelezettségek
Eladósodottság mértéke	1,44	1,26	Kötelezettségek/saját tőke
Adósságállomány fedezettsége	3,01	6,22	Saját tőke/ hosszú kötelezettségek
Árbevétel arányos üzemi eredmény	-0,01	0,03	Üzemi eredmény/értékesítés nettó árbevétel
Árbevétel arányos eredmény	-0,02	0,01	Mérleg szerinti eredmény/értékesítés nettó árbevétel

A Cash-Flow kimutatást mellékletben csatoljuk.

Sopron, 2015.04.10.

SOPRON HOLDING ZRT.

9400 Sopron, Verő József u. 1.

Adószám: 13517252-2-08

2



Nagy Zsolt
 vezérigazgató



Melléklet:

CASH-FLOW KIMUTATÁS			
2014.12.31.		adatok eFt-ban	
Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
I.	Működési cash flow összesen	306 464	-58 718
1	Adózás előtti eredmény (korrigált)	-76 974	64 152
	+ adózás előtti eredmény	-78 354	62 751
	+ véglegesen átadott pénzeszközök miatti korrekció	1 380	1 401
2	Elszámolt amortizáció	206 990	202 013
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	-10 868	9 269
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-283	-1 104
6	Szállítói kötelezettségek változása	-19 738	87 150
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	-20 555	9 344
8	Passzív időbeli elhatárolások változása	-68 616	-465 899
9	Vevőkövetelések változása	190 048	32 995
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-23 209	-35 331
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	135 504	45 982
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-5 835	-7 289
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés		
II.	Befektetési cash flow összesen	-320 243	293 048
14	Befektetett eszközök beszerzése	-323 060	-143 869
15	Befektetett eszközök eladása	2 817	436 917
16	Kapott osztalék, részesedés		
III.	Pénzügyi cash flow összesen	-11 926	-241 030
17	Részvénykibocsátás bevétele (egyéb tőkebevételek)		
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	-124 564	-194 159
19	Hitel és kölcsön felvétele	-103 611	-47 455
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, bankbetétek törlesztése, beváltása	13	24
21	Véglegesen kapott pénzeszköz		
22	Részvénybevonás (egyéb tőkeleszállítás)		
23	Kötvény visszafizetés		
24	Hitel és kölcsön törlesztése és visszafizetése		
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek		
26	Véglegesen átadott pénzeszköz	-1 380	-1 401
27	Alapítókka szembeni, ill. egyéb hosszú lej. kötelezettségek változása	217 616	1 961
IV.	Pénzeszközök változása összesen	-25 705	-6 700