

Kapuvári Városi Önkormányzat Képviselő-testülete

Hámori György
Polgármester Úr részére

Beszámoló a Kapuvári Hőszolgáltató Kft. 2023. évben végzett tevékenységéről, a végzett karbantartásról, felújításról

A 2023-es üzemi évben nehéz gazdasági körülmények között végeztük a ránk bízott feladatot. Nehézséget okozott a kiemelkedően magas energiaár, és az ezzel kapcsolatosan folyamatosan változó, cégünk működését érintő jogszabályi környezet. A fogyasztói körről elmondható, hogy a lakosság hőfelhasználása érdemben nem változott. Az egyéb közületi fogyasztói kör a megemelkedett hőárak miatt lényegében nem vételezett energiát, a külön kezelt intézmények a korábbi időszakhoz képest takarékosan, vételezték a hőenergiát. 2023. év végén a kórház működtetésében bekövetkezett változás eredményeként ismételten a távhőt részesíti előnyben, információink szerint a távhő lesz a fő beszerzési iránya. A működésünket felügyelő MEKH a rendszeres, és rendkívüli adatszolgáltatásokon keresztül folyamatosan figyelemmel kíséri cégünk működésünket, a támogatási rendszeren keresztül próbálja a nullás működést biztosítani. A támogatási rendszer sajátossága, hogy az előző évek fogyasztási adatai, és a tervezett szolgáltatási volumen figyelembevételével, a szolgáltatást megelőzően határozza meg a támogatás mértékével arányos támogatási díjakat. Ennek eredményeként, ha a tervezettől eltér a tényleges szolgáltatott mennyiség, abban az esetben a támogatás mértéke is csökken. 2023. évről elmondható, hogy 86,513 mFt bevétel, mellé 249,174 mFt támogatást biztosított a hivatal cégünk részére a rezsivédelmi alapból, ezt figyelembe véve -3,411 mFt adózott eredmény (veszteség) keletkezett cégünknel. Cégünk működése ugyan veszteséges, azonban a veszteség a bevételekhez képest 1%-on belül van, így elmondható, hogy a hivatal támogatási algoritmusai elfogadható pontosságú.

Cégünk 2023. évi működéséről elmondható, hogy rendkívüli kiadások nem jelentkeztek, a tervezett karbantartásokat a nyár folyamán elvégeztük, a szükséges pótló beruházásokat végrehajtottuk.

Az Ifjúság úti rendszerünkön beépítettünk egy tartalék használati melegvíz hőcserélőt, ezzel növeltük az ellátás biztonságát.

A beszámolási időszakban olyan üzemzavar nem volt, amely a felhasználókat érintett volna. A hőtermelőink állapotáról elmondható, hogy azok ugyan idős készülékek, de a megbízhatóan üzemelnek, a megfelelő karbantartással igyekszünk a rendszer állapotát megőrizni.

Cégünk a működéséhez szükséges valamennyi engedéllyel rendelkezik, a gázegők éves tüzeléstechnikai ellenőrzését szerződött partnerünk elvégezte.

Ügyfélszolgálatunk és minden kollégánk folyamatosan tartja a kapcsolatot a közös képviselőkkel és a fogyasztókkal, jelenleg peres eljárásban 3 fogyasztóval állunk, fogyasztóvédelmi eljárás cégünk ellen nem indult.

Kérem írásos beszámolómm elfogadását!

Tisztelettel:

Pászli Tibor
ügyvezető

Kapuvár, 2024-05-17

Kapuvári Hőszolgáltató Kft.
9330 Kapuvár ,Piac tér 3/7

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
A 2023. évi egyszerűsített éves beszámolóhoz

1./ A társaság bemutatása:

A társaság 2009.06.29-én alakult meg határozatlan időre, tulajdonos 100 %-ban Kapuvár Város Önkormányzata.
2023 december 31-én a tőzrstőke 10.500 eFt .

A társaság adószáma : 14825394-2-08
Statisztikai száma: 14825394-3530-113-08
Cégjegyzék szám: 08-09-018399

A társaság székhelye: 9330 Kapuvár Piac tér 3 /7
Belföldi telephelyek:

- 9330 Kapuvár Ifjúság út 3.
- 9330 Kapuvár Gesztenye sor 1
- 9330 Kapuvár Margit híd utca 17
- 9330 Kapuvár Fő tér 16-18

A Kft. egyetlen tevékenységi köre távhő és melegvízszolgáltatás, más tevékenységet nem végez. Hőtermelésre és szolgáltatásra szóló engedélye 2024.06.30-ig érvényes.

A Kft. más gazdasági társaságban részesedéssel nem rendelkezik.2022 évben alapító tagjának , vagy más személyeknek, társaságoknak hitelt vagy kölcsönt nem nyújtott.

A társaság ügyvezetője Pászli Tibor , aki önállóan jegyzi a társaságot, képviseli és egyben felel a beszámolóért. (9330 Kapuvár Piac tér 3/7)

2./ A számviteli politika általános bemutatása:

A Kft. kettős könyvvitelt vezet, éves egyszerűsített beszámolóját a 2000 évi C törvény előírásai alapján készíti el.

Az eredmény kimutatás összköltség eljárással készül.

A mérleg A típusú.

Az egyszerűsített éves beszámoló az eredmény kimutatásból, mérlegből és a kiegészítő mellékletből áll.

A mérleg főkönyvi kivonattal, leltárral és analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott.
Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel, a mérleg forduló napja december 31, mérlegzárás április 1.

Az eszközöket tényleges beszerzési áron tartják nyilván, évente elszámolják a terv szerinti és az esetleges terven felüli értékcsökkenést. 2023 évben terv szerinti értékcsökkenés került elszámolásra 9116 eFt összegben. Tárgyi eszközök : 74506 eFt

A mérlegbeli érték az értékcsökkenéssel csökkentett beszerzési érték.

A terv szerinti értékcsökkenési leírás meghatározása a társasági adótörvényen alapul, az itt meghatározott lineáris kulcsokkal határozzák meg az értékcsökkenést.

A maradványérték a számviteli politikában leírtak szerint kerül meghatározásra.

A 200 eFt egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök egyösszegben leírásra kerülnek. Az eszközök bruttó értékének, értékcsökkenésének és nettó értékének táblázata a kiegészítő melléklet részét képezi.

2012. évtől a távhő törvény megváltozása miatt a tevékenységi köröket bevétel és költség, ráfordítás tekintetében meg kell bontani hőtermelésre és hőszolgáltatásra. Ez a megbontás kötelező a mérleg és eredmény kimutatásra vonatkozóan, mely adatokat a Magyar Energetikai és Közmű szabályozási Hivatal felé szolgáltatni kell. A tevékenységekre való megosztás elveit a Kft. szabályzatban rögzítette, melyet 2012 év óta használnak.

A szabályzat alapján a szétválasztás aszerint történik, hogy a társaság hőszolgáltatást egy településen végez, hőtermelést 4 telephelyen.

A bevételek, költségek, ráfordítások, beruházások elsősorban a tevékenységekhez történő közvetlen hozzárendeléssel kerülnek könyvelésre, a műszakilag egyértelműen fel nem osztható költségek 50-50 %-ban kerülnek bontásra a hőtermelés és hőszolgáltatás között, majd a hőtermelés tevékenységen belül az elfogyasztott gáz értékének arányában osztódik a telephelyek között.

A kiszámlázott bevétel és a támogatás a hőszolgáltatás bevételét képezi.

A szétválasztott mérleg és eredménykimutatások a kiegészítő melléklet részét képezik.

3./ Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet:

2023. december 31-én :

Jegyzett tőke	10500 eFt
Tőketartalék	40000 eFt
Eredménytartalék	-39552 e Ft
Lekötött tartalék	5384 eFt
Adózott eredmény	- 3411 eFt
Saját tőke	12921 eFt

Társasági adó levezetése : adatok eFt-ban.

Adózás előtti eredmény	-2807
Értékcsökkenés	9116
Értékvesztés	451
Összes növelő tétel	9567
Visszaírt értékvesztés	841
Értékcsökkenés	8676
Összes csökkentő tétel	9517
Adóalap	-2757

A negatív adóalap miatt jövedelem minimum alapján került meghatározásra a társasági adó:

Összes bevétel : 335686 eFt

2% : 6714 eFt

9% tao: 604 eFt

Pénzeszközök :

-pénztár :138 eFt

-bank : 8618 eFt

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések :

Tárgyi eszközök változásait bemutató tábla a kiegészítő melléklet részét képezi.

2023 év során beszerzésre és aktiválásra került :

-távhálózat bővítés Margit híd utca 1019 eFt

-távhálózat bővítés Ifjúság utca 2234 eFt

-Danfoss hőcserélő beépítéssel 1628 e Ft

-bozótvágó 141 e Ft

-telefonok 4 db 221 E Ft

-hőcserélő 490 e Ft

-nyomtató 75 eFT

Az eredmény a nyereség korlát alatt képződött, beruházási támogatásban 2023-ben a társaság nem részesült.

Nyereség korlát számítás:

-tárgyi eszközök bruttó értéke 180101 eFt

2 % -os küszöb : 3602 eFt

Követelések 44128 eFt , ebből vevői kintlévőség 1869 eFt.

Az egyéb követelések között szerepel:

- támogatás 2023.dec.hó 21361 eFt
- helyi iparüzési adó többlet 180 eFt
- adótöbblet szakképzés 10 e Ft
- ÁFA 20153 eFT (előző évek és 2023)
- energiaadó követelés 555 eFt

Pénzeszközök 8756 eFt, folyószámla hitel és egyéb hitel nincs.

Aktív időbeli elhatárolások : 12386 E Ft, ebből 11515 e Ft bevétel, 871 eFT

Saját tőke alakulása : adatok eFT-ban

2023 év

Megnevezés

2022.12.31.

2023.12.31.

Jegyzett tőke	10500	10500
Tőketartalék	40000	40000
Eredménytartalék	-39266	-39552
Lekötött tartalék	6312	5384
Adózott eredmény	-1214	-3411
Saját tőke	16332	12921

Az energiaárak emelkedése miatti céltartalék feloldásra került.

Kötelezettségek alakulása:

Hátrasorolt kötelezettségek :24000 eFt , a tulajdonos Önkormányzattal szembeni kötelezettség

Hosszú lejáratú kötelezettségek: nincs

2023 évre vonatkozó rövid lejáratú kötelezettségek :3370 eFt

- szállítói kötelezettség : 579 eFt
- társasági adó 122 eFt
- szja :523 eFt
- társadalombiztosítás: 411 eFt
- szociális hozzájárulás :295 eFt
- 2023.december havi bér : 1.441 eFt

2023 évre vonatkozó passzív időbeli elszámolások : 99485 eFt

- 2022 évet érintő, de 2023-ban számlázott közüzemi díjak ,51136 eFt
könyvvizsgálat díja : 400 eFt
- korábbi KEOP pályázati támogatás visszavezetés után: 14712 eFt
- fejlesztési támogatások visszavezetés után: 33237 eFt

Jövedelmi helyzet :

1./ Befektetett eszközök aránya :

2022 év	27,47%
2023 év	53,30%

2./ Tőke ellátottság:

saját tőke /forrás aránya

2022 év	5,42%
2023 év	9,10%

Az év során környezetvédelmi beruházás nem volt.

Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:

Az értékesítés árbevétele lakosságnak, külön kezelt intézményeknek és közületi vevőknek kiszámlázott távhő és melegvíz szolgáltatás.

2023 évben az értékesítés árbevétele: 86513 eFt, ebből:

- lakosságnak : 29983 eFt
- külön kezelt intézményeknek :53009 eFt
- közületi vevők: 3441 E Ft
- egyéb ért. 80 eFt

2023 évre egyéb bevételek : 249174 eFt, ebből:

- támogatás : 221248 eFt
- energiaadó visszatérítés : 1176 eFt
- fejlesztési támogatások feloldása : 8764 eFt
- kapott kamatok 484 eFt
- követelések visszaírt értékvesztése 841 e Ft
- céltartalék feloldása 16300eFt
- egyéb árbevétel 361 eFt

A költségek alakulása: adatok eFt-ban

Megnevezés	2022.dec.31	2023.dec 31
Anyag	278761	285751
Szolgáltatás	10619	11524
Egyéb szolgáltatás	2345	2860
Bér	20613	25295
Személyi jellegű egyéb	37	70
Járulékok	1890	2303
Értékcsökkenés	8859	9116
Egyéb ráfordítás	859	1575
Összesen	332983	338494

Egyéb ráfordítások között az elszámolt értékvesztés 451 e eFt.

Helyi iparűzési adónak és az innovációs hozzájárulásnak az alapja negatív , így nulla értékű.

2023 évben a társaságnál 4 fő munkavállaló dolgozott, 1 fő irodai alkalmazott, 2 fő fizikai dolgozó és az ügyvezető.

Átlagos létszám 4 fő.

A Kft-t az ügyvezető képviseli.

A társaságnál működik Felügyelő Bizottság, tagjai díjazásban nem részesülnek.

A vezető tisztségviselők hitelt a Kft-től nem vettek fel.

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett : ezt a feladatot Mentoring Kft (9022 Győr Apáca út 39 , nyilvántartási szám 000522) látja el, Budai Livia könyvvizsgáló személyében (nyilvántartási szám 007227).

A könyvvizsgálat díja 400 eFt + ÁFA . Ezen felül a könyvvizsgáló más díjazásban nem részesül.

A beszámolót készítette : Muzsnai Gréti (regisztrációs szám 154080)

Kapuvár 2024.04.21

Pászli Tibor
ügyvezető

14825394-3530-113-08

Statistikai számjel

08-09-018399

Cégjegyzék száma

Kapuvári Hőszolgáltató Kft.

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2023.01.01-2023.12.31

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése				Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
a	b				c	d	
1	A. Befektetett eszközök			(2.+3.+4.sorok)	82 694		74 506
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK						
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK				82 694		74 506
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK						
5	B. Forgóeszközök			(6-9.sorok)	188 798		52 884
6	I. KÉSZLETEK				0		0
7	II. KÖVETELÉSEK				34 986		44 128
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK				0		0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK				153 812		8 756
10	C. Aktív időbeli elhatárolások				29 443		12 386
11	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN			(1.+5.+10. sorok)	300 935		139 776

Keltetés: Kapuvár 2024.04.21

P. H.

A vállalkozás vezetője

14825394-3530-113-08

Statisztikai számjel

08-09-018399

Cégjegyzék száma

Kapuvári Hőszolgáltató Kft.

MÉRLEG Források (passzívák)

2023.01.01-2023.12.31

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése				Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
a	b				c	d	
12	D. Saját tőke			(16.+20.+21.+22.+23.+24.sorok)	16 332		12 921
13	I. JEGYZETT TŐKE				10 500		10 500
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE				(-) 0		
15	III. TŐKETARTALÉK				40 000		40 000
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK				-39 266		-39 552
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK				6 312		5 384
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK						
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY				-1 214		-3 411
20	E. Céltartalékok				16 300		0
21	F. Kötelezettségek			(27.+28. sorok)	29 975		27 370
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK				24 000		24 000
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				0		
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				5 975		3 370
25	G. Passzív időbeli elhatárolások				238 328		99 485
26	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN			(44.+54.+58.+73.sor)	300 935		139 776

P. H.

A vállalkozás vezetője

14825394-3530-113-08

Statistikai számjel

08-09-018399

Cégjegyzék száma

Kapuvári Hőszolgáltató Kft.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

2023.01.01-2023.12.31

adatok E Ft-ban

Sor-szám a	A tétel megnevezése b					Előző év	Előző évek módosítás ai	Tárgyév
						c	d	
I.	Értékesítés nettó árbevétele					98 967		86 513
II.	Egyéb bevételek					233 407		249 174
III.	Aktívált saját teljesítmények értéke					0		
IV.	Anyagjellegű ráfordítások					300 725		300 135
V.	Személyi jellegű ráfordítások					22 540		27 668
VI.	Értékcsökkenési leírás					8 859		9 116
VII.	Egyéb ráfordítások					859		1 575
A.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE			I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.-VIII.)		-609		-2 807
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei					0		0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai					0		0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE			(IX.-X.)		0		0
C.	SZOKÁSOS VÁLLAKOZÁSI EREDMÉNY			(+A.+B.)		-609		-2 807
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY			(+C.+D.)		-609		-2 807
XII.	Adófizetési kötelezettség					605		604
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY			(+ E.-XIII. sor)		-1 214		-3 411

Keltetés: Kapuvár ,2024.04.21.

P. H.

A vállalkozás vezetője

14825394-3530-113-08

Statiztikai számjel

08-09-018399

Cégjegyzék száma

Kopuvári Hőszolgáltató Kft.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

2023.01.01-2023.12.31.

Sor-szám	A tétel megnevezése		Fő tér	Gasztenye utca	Iffúság utca	Margit híd utca	Hőszolgáltatás
	a	b	Hőtermelés	Hőtermelés	Hőtermelés	Hőtermelés	
I.	Értékesítés nettó árbevétele						86513
II.	Egyéb bevételek						249174
III.	Aktívált saját teljesítmények értéke						
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		22229	47986	140466	78032	11422
V.	Személyi jellegű ráfordítások		1452	9407	10199	4629	7981
VI.	Értéksökkenési leírás		513	358	2568	5351	326
VII.	Egyéb ráfordítások						1575
A.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		-24 194	-51 751	-153 233	-88 012	314 383
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei						
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai						
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE						
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY		-24 194	-51 751	-153 233	-88 012	314 383
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		-24 194	-51 751	-153 233	-88 012	314 383
XII.	Adófizetési kötelezettség		26	84	142	52	300
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY		-24 220	-51 835	-153 375	-88 064	314 083

Keltetés: Kopuvár, 2024.04.21.

Pászli Tibor
ügyvezető

14825394-3530-113-08

Statistikai számjel

08-09-018399

Cégszám

Kapuvári Hőszolgáltató Kft.

MÉRLEŐ Eszközök (aktívák)

2023.01.01-2023.12.31.

Sor-szám	A tétel megnevezése b	Fő tér	Gesztenye utca	Ifjúság utca	Margit hid utca	Hőszolgáltatás
		Hőtermelés	Hőtermelés	Hőtermelés	Hőtermelés	
1	A. Befektetett eszközök	1937	1485	4626	16359	50099
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK					
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1937	1485	4626	16359	50099
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK					
5	B. Forgóeszközök	0	0	0	0	52884
6	I. KÉSZLETEK					
7	II. KÖVETELÉSEK					44128
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK					
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK					8756
10	C. Aktív időbeli elhatárolások					12886
11	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1937	1485	4626	16359	115369

Keltetés: Kapuvár 2024.04.21

Pászli Tibor
Ügyvezető

14825394-3530-113-08

Statizikai számjel

08-09-018399

Cégjegyzék száma

Kapunári Hőszolgáltató Kft.

MÉRLEK Források (passzívák)
2023.01.01-2023.12.31.

Sor-szám	A tétel megnevezése	Fő tér	Gesztenye utca	Ifjúság utca	Margit híd utca	Hőszolgáltatás
		Hőtermelés	Hőtermelés	Hőtermelés	Hőtermelés	
a	b					
12	D. Saját tőke	-20253	-42526	-125501	-73330	274531
13	I. JELEZETT TŐKE	745	1749	5237	2769	
14	II. JELEZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE					
15	III. TŐKETARTALÉK	2840	6664	19952	10544	
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK					-39552
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	382	896	2685	1421	
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK					
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-24220	-51835	-153375	-88064	314083
20	E. Céltartalékok					
21	F. Kötelezettségek	1 944	4 559	13 651	7 216	0
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	1705	3998	11971	6326	
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK					
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	239	561	1680	890	
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	7063	16574	49483	26224	141
26	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	-11246	-21393	-62367	-39890	274672

Pászli Tibor
ügyvezető

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

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

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélés alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A. paragrafusában foglaltak („Előírások”) alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Társaság üzletágai közötti tranzakciók árazásának keresztfinanszírozás mentességet biztosító alkalmazása, valamint a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített számviteli szétválasztási szabályokkal összhangban való elkészítése és az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletében való bemutatása a Társaság vezetésének a felelőssége.

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

- Véleményünk szerint a Társaság, mint távhőszolgáltató vállalkozás mellékelt **2023. december 31-i** fordulónapra vonatkozó egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletéhez tartozó közzétett kimutatást minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített, a kiegészítő melléklet 2. pontjában közzétett számviteli szétválasztási szabályokkal (továbbiakban: „Szétválasztási szabályok”) összhangban készítették el.
- A fentieken túl a vizsgálatunk alapján nyilatkoznunk kell arról, hogy a tudomásunkra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szétválasztási szabályok nem felelnek meg minden lényeges szempontból az Előírásoknak, valamint, hogy az alkalmazott Szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása nem biztosítja minden lényeges szempontból a Társaság üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességét. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

Győr, 2024. május 8.

Dr. Havas István
MENTORING Kft
9022 Győr, Apáca u. 39.
Nyilvántartási szám: 000522

Budai Livia
Kamrai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 007227

KAPUVÁRI HŐSZOLGÁLTATÓ Korlátolt Felelősségű Társaság

9330 Kapuvár, Piac tér 3/7

Teljességi nyilatkozat

MENTORING Pénzügyi- Gazdasági Tanácsadó

Könyvvizsgáló és Szolgáltató Kft. részére

Kapuvár, 2024. május 8.

A jelen teljességi nyilatkozat a **KAPUVÁRI HŐSZOLGÁLTATÓ Korlátolt Felelősségű Társaság 2023. december 31-ével** végződő évre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolójának *(a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet a továbbiakban együtt: „a pénzügyi kimutatások”)* Önök által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Társaság által az üzleti évről készített egyszerűsített éves beszámoló a 2000. évi C. törvény *(„a Számviteli törvény”)* előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről. A könyvvizsgálat során ellenőrizni kell az egyszerűsített éves beszámoló és a kapcsolódó üzleti jelentés adatainak összhangját, kapcsolatát is.

Legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Pénzügyi kimutatások

1. Teljesítettük a könyvvizsgálatra vonatkozó **2019. december 12. dátumú** megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a cég vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. A Számviteli törvényben foglalt alapelveket következetesen alkalmaztuk a **2022. december 31-én (előző év)** zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során is.
2. Felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.
3. A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékelt számviteli becsléseket is – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek. A pénzügyi kimutatások készítése során tett jelentősebb becslések a Társaság pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra.
4. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Számviteli törvénnyel összhangban, megfelelően történt, ideértve az ilyen ügyletekkel kapcsolatos követeléseket vagy tartozásokat, az értékesítések, beszerzések, hitelek, átruházások és pénztadások összegét, a lízingszerződéseket, valamint a szóbeli és írásbeli garanciákat
5. Sor került minden olyan módosításra vagy közzétételre a pénzügyi kimutatásokban, amelyre vonatkozóan a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni időszakban bekövetkezett események miatt a Számviteli törvény

helyesbítést vagy közzétételt ír elő.

6. Meggyőződésünk szerint a nem helyesbített hibás állítások – amelyeket Önök a könyvvizsgálatuk során feltártak és beazonosítottak –, valamint ezek hatásai sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listája, ha voltak ilyen hibák, mellékletként csatolva van a jelen teljességi nyilatkozathoz.
7. Elismerjük felelősségünket, hogy a Társaság teljesítse az általános forgalmi adó bevallással, a társasági adó bevallásával, a munkavállalók személyi jövedelemadójának levonásával, a társadalombiztosítási járulékokkal, valamint egyéb adókkal és illetékekkel kapcsolatos kötelezettségeit, továbbá megerősítjük, hogy legjobb tudomásunk szerint a mai napig minden ilyen jellegű bevallást a Társaság rendben elkészített és beadott (ide nem értve az adózással kapcsolatban a könyvvizsgálat által feltárt hibákat, amelyeknek az adóhatósággal való utólagos elszámolásáért és rendezéséért a Társaság vezetése felel).
8. Nincs tudomásunk bármilyen egyéb lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.
9. Kijelentjük, hogy a jelen teljességi nyilatkozat tétel napjáig tett áttekintésünk és felmérésünk alapján nem azonosítottunk olyan eseményeket vagy feltételeket, amelyek önmagukban vagy együttesen olyan lényeges bizonytalanságot jeleznének, amely jelentős kétséget vethetne fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét illetően, a pénzügyi kimutatások fordulónapját követő 12 hónapot átölelő pénzügyi időszak vonatkozásában. Ennek alapján meggyőződésünk, hogy nincsenek olyan események vagy körülmények, és nem áll fenn olyan lényeges bizonytalanság, amelyeket a vállalkozás folytatásával kapcsolatban közzé kellene tennünk a kiegészítő mellékletben.
10. A következőket megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben a Számviteli törvénnyel összhangban:
 - a Számviteli törvény által előírt, továbbá a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló megbízható és valós kép tulajdonosok, befektetők és hitelezők részére történő bemutatásához szükséges számszerű adatokat és magyarázatokat;
 - a Társaság számviteli politikájának meghatározó elemeit és azok tárgyévi változását, a változás eredményre gyakorolt hatását
 - a mérlegen kívüli tételeket, azok jellegét, kockázatait.
11. *Megerősítjük, hogy a Társaság pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra az alábbiak: (ha és amelyek relevánsak az alábbiak közül)*
 - *A Társaság kapcsolt vállalkozás, igazgató, tisztségviselő vagy egyéb harmadik személy - ideértve ügyfeleket - nevében tett szóbeli garanciái.*
 - *Részvény visszavásárlási opciók vagy megállapodások; vagy opciók, részvényutalványozások, konverziók vagy más követelmények miatt fenntartott részvények.*
 - *Pénzintézetekkel kötött egyenlegkompenzációs megállapodások vagy egyéb, készpénzegyenlegeket vagy hitelkeretet korlátozó vagy más megállapodások.*
 - *Korábban eladott eszközök visszavásárlására vonatkozó megállapodások.*
 - *Egyéb, a szokásos üzletmeneten kívül eső megállapodások.*

A rendelkezésre bocsátott információ

12. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
 - o hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
 - o további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
 - o korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akiktől Önök szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
13. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tartalmazzák. A pénzügyi kimutatásokban nincsenek jelentős tévedések és nem kerültek jelentős tételek sem kihagyásra. A pénzügyi kimutatások minden olyan információt tartalmaznak, amelyek a Társaság pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetének megbízható és valós bemutatásához szükségesek a Számviteli törvény szerint, valamint tartalmazzák azokat a bemutatandó információkat, amelyeket a Társaságra vonatkozó törvények és jogszabályok előírnak.
14. A belső ellenőrzést érintően minden tudomásunkra jutott hiányosságról tájékoztattuk Önöket.
15. Közöltük Önökkel azon kockázat általunk való felméréseinek az eredményeit, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak.
16. Közöltük Önökkel a Társaságot érintő, az alábbiakban felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
 - o vezetés,
 - o a belső kontrollban fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
 - o mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
17. Közöltünk Önökkel minden a Társaság pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állítással kapcsolatos információt.
18. Közöltünk Önökkel minden ismert jogszabályi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kellene venni pénzügyi kimutatások elkészítésekor vagy a pénzügyi kimutatásokban nyilvánosságra kellene hozni, vagy amely várható veszteség alapja lehetne. Felettes szervektől nem érkezett olyan visszajelzés, amely szerint pénzügyi számviteli beszámolási gyakorlatunk nem lenne megfelelő, vagy olyan hiányosságok mutatkoznának benne, amelyek jelentős hatással lehetnének a pénzügyi kimutatásokra. A Társaság minden szempontból teljesítette azon szerződéses megállapodásait, amelyek nem-teljesítés esetén jelentős hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra
19. Közöltük Önökkel a gazdálkodó egység kapcsolt feleinek azonosító adatait, valamint mindazokat a kapcsolt felek közti viszonyokat és ügyleteket, amelyekről tudomásunk van. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a Társaság kapcsolt felekkel megvalósult ügyleteit.

20. A **2023. december 31-i** pénzügyi kimutatások tartalmazzák a Társaság összes olyan készpénz és bankszámla egyenlegét, valamint minden egyéb ingatlanát és vagyonát, amelyről tudomásunk van. A Társaság megfelelő jogcímmel rendelkezik a tulajdonában lévő összes eszközre, és nincsenek olyan jelentős következményekkel járó jelzálogok, biztosítékok vagy egyéb terhelések a Társaság egyetlen eszközén sem, amelyek ne lennének bemutatva a pénzügyi kimutatásokban vagy a kiegészítő mellékletben.
21. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amelyek Társaságunk jogi képviselőjének véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
22. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
23. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.
24. A Társaság vezetésének, illetve az irányítással megbízott személyeknek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos törvényben meghatározott visszaélések fogalmát kimerítenék.
25. Jelen nyilatkozat megtételének időpontjáig nem jutott tudomásunkra semmiféle olyan ügy vagy eset, amely jelentős hatással lehetne a **2023. december 31-én** zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra és az azokkal kapcsolatban közzétett információkra. Nincs ismeretünk olyan tényről, amely lényeges, kedvező vagy kedvezőtlen, változást idézett vagy idézhet elő a Társaság pénzügyi helyzetében vagy tevékenysége eredményében.

.....
Társaság képviselőjének cégszerű aláírása