

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A Tisza-Therm Kft. tulajdonosának

#### Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a Tisza-Therm Kft. (a vizsgált Társaság) mellékelt 2013. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 258 401 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 298 960 E Ft veszteség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

#### *A vezetés felelőssége az éves beszámolóért*

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

#### *A könyvvizsgáló felelőssége*

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

#### *Vélemény*

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Tisza-Therm Kft. 2013. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.



### *Figyelemfelhívás*

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet 7. pontjára, amely bemutatja, hogy a felhalmozott veszteségek következtében a Társaság saját tőkéje egymást követő két üzleti évben alacsonyabb, mint a társasági formára kötelezően előírt minimum jegyzett tőke, jegyzett tőke 50 %-a, valamint a társaság saját tőkéje 2013. december 31-én negatív, mínusz 206 976 E Ft.

A tulajdonos köteles a Gazdasági Társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 143.§-ának 2. bekezdésében előírtaknak értelmében intézkedéseket tenni a tőkehelyzet rendezése érdekében. Továbbá az 51. § értelmében, ha egymást követő két üzleti évben a társaság saját tőkéje nem éri el az adott társasági formára kötelezően előírt jegyzett tőkét, és a tagok a második év beszámolójának elfogadásától számított három hónapon belül a szükséges saját tőke biztosításáról nem gondoskodnak, e határidő lejártát követő hatvan napon belül a gazdasági társaság köteles elhatározni átalakulását. Átalakulás helyett a gazdasági társaság a jogutód nélküli megszűnést vagy az egyesülést is választhatja.

Mentesül a gazdasági társaság e kötelezettség alól, ha a második év számviteli törvény szerinti beszámolójának elfogadásától számított három hónapon belül három hónapnál nem régebbi mérlegfordulónapra összeállított közbenső mérleggel igazolni tudja, hogy az erre az intézkedésekre okot adó körülmény már nem áll fenn.

Véleményünket nem korlátozzuk ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

### *Egyéb kérdések*

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a mellékelt éves beszámoló a soron következő taggyűlésre, a tulajdonosi határozat meghozatala céljából készült és így nem tartalmazza az ezen a taggyűlésen meghozandó határozatok esetleges hatásait. Véleményünket nem korlátozzuk ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

### **Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről**

Elvégeztük a Tisza-Therm Kft. (a vizsgált Társaság) mellékelt 2013. évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelőségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Véleményünk szerint a Tisza-Therm Kft. 2013. évi üzleti jelentése a Tisza-Therm Kft. 2013. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2014. május 8.

Biczó Péter

Üzlettárs

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági sz.: 004957

PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.

1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.

Nyilvántartásba vételi sz.: 001464



## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### **A Tisza-Therm Kft. vezetőségének**

Elvégeztük annak vizsgálatát, hogy a Tisza-Therm Kft. (a vizsgált Társaság) 2013. december 31-én végződött évre elkészített éves beszámolójában a 2005. évi XVIII. törvény (Tsz.) 18/A paragrafusában meghatározott tevékenységek számviteli szétválasztása a Tsz. előírásaival összhangban történt-e meg.

*A vezetés felelőssége az éves beszámolóban a tevékenységek számviteli szétválasztásának bemutatásáért*

A vezetés felelős az éves beszámolóban a tevékenységek számviteli szétválasztásának a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény szerinti elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

### *A könyvvizsgáló felelőssége*

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a tevékenységek 2005. évi XVIII. törvény szerinti számviteli szétválasztását tartalmazó éves beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.



### *Vélemény*

Véleményünk szerint a Tisza-Therm Kft. 2013. december 31-én végződött üzleti évre vonatkozó, engedélyes tevékenységek önálló bemutatására elkészített és a kiegészítő mellékletben bemutatott mérlegében és eredménykimutatásában foglaltak minden lényeges vonatkozásban megfelelnek a távhőszolgáltatásra vonatkozó 2005. évi XVIII. törvény 18/A paragrafusában előírtaknak.

### *A felhasználás korlátozása*

Jelentésünk kizárólag a Társaság vezetőségének és a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnak a tájékoztatására készült, és semmilyen más célra nem használható fel, illetve harmadik félnek nem adható át. Ez a jelentés kizárólag a Tiszt-ben meghatározott tevékenységek számviteli szétválasztására vonatkozik, és nem terjed ki a Társaság pénzügyi kimutatásainak egészére.

Budapest, 2014. május 8.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Biczó Péter'.

Biczó Péter

Üzletárs

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági sz.: 004957

PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.

1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.

Nyilvántartásba vételi sz.: 001464

Statisztikai számjel: 12731781-3530-113-05

Cégjegyzék szám: 05-09-009230

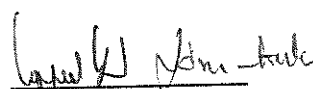
Tisza-Therm Kft.  
2013. december 31.

MÉRLEG Eszközök (aktívák)  
A' változat

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése		Előző év 2012.12.31	Tárgyév 2013.12.31
01.	A. Befektetett eszközök (02. + 10. + 18. sor)	893 459	718 702
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03. - 09. sorok)	0	0
03.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
04.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
05.	3. Vagyon értékű jogok	0	0
06.	4. Szellemi termékek	0	0
07.	5. Üzleti vagy cégérték	0	0
08.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0
09.	7. Immateriális javak értékkelvesztése	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	893 459	718 702
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	339 547	275 472
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	551 732	441 050
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0
14.	4. Tenyészállatok	0	0
15.	5. Beruházások, felújítások	2 180	2 180
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	0	0
17.	7. Tárgyi eszközök értékkelvesztése	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 26. sorok)	0	0
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
21.	3. Egyéb tartós részesedés	0	0
22.	4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
23.	5. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
24.	6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
25.	7. Befektetett pénzügyi eszközök értékkelvesztése	0	0
26.	8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0
27.	B. Forgóeszközök (28. + 35. + 43. + 49. sor)	632 795	499 347
28.	I. KÉSZLETEK (29. - 34. sorok)	86 358	27 186
29.	1. Anyagok	0	0
30.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0
31.	3. Növendék-hízó és egyéb állatok	0	0
32.	4. Késztermékek	0	0
33.	5. Áruk	86 358	27 186
34.	6. Készletekre adott előlegek	0	0
35.	II. KÖVETELÉSEK (36. - 42. sorok)	417 508	420 045
36.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	304 404	283 527
37.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	65 839	3 532
38.	3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
39.	4. Váltókövetelések	0	0
40.	5. Egyéb követelések	47 265	132 986
41.	6. Követelések értékelési különbözete	0	0
42.	7. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
43.	III. ÉRTÉKPAPIROK (44. - 48. sorok)	0	0
44.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
45.	2. Egyéb részesedés	0	0
46.	3. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
47.	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
48.	5. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (50. - 51. sorok)	128 929	52 116
50.	1. Pénztár, csekkek	0	0
51.	2. Bankbetétek	128 929	52 116
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások (53. - 55. sorok)	0	40 352
53.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0
54.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0
55.	3. Halasztott ráfordítások	0	0
56.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01. + 27. + 52. sor)	1 526 254	1 258 401

Keltetés: Budapest, 2014. május 8.

  
Argyal András Lőrincz Attila  
ügyvezető ügyvezető

Statisztikai számjel: 12731781-3530-113-05

Cégjegyzék szám: 05-09-009230

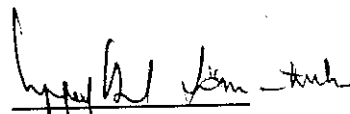
Tisza-Therm Kft.  
2013. december 31.  
MÉRLEG

MÉRLEG Források (passzívák)  
A' változat

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	Előző év 2012.12.31	Tárgyév 2013.12.31
57. D. Saját tőke (58. + 60. + 61. + 62. + 63. + 64. + 67. sor)	91 984	-206 976
58. I. JEGYZETT TŐKE	353 500	353 500
59. Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
60. II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
61. III. TŐKETARTALÉK	0	0
62. IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-141 255	-261 516
63. V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0
64. VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
65. 1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0
66. 2. Változó értékelés értékelési tartaléka	0	0
67. VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-120 261	-298 960
68. E. Céltartalékok (69. - 71. sorok)	0	0
69. 1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0
70. 2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
71. 3. Egyéb céltartalék	0	0
72. F. Kötelezettségek (73. + 77. + 86. sor)	1 157 520	1 434 275
73. I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (74. - 76. sor)	0	0
74. 1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
75. 2. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
76. 3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
77. II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (78. - 85. sor)	434 017	0
78. 1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
79. 2. Átváltoztatható kötvények	0	0
80. 3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
81. 4. Beruházási és fejlesztési hitelek	434 017	0
82. 5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
83. 6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
84. 7. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
85. 8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
86. III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (87. - 97. sor)	723 503	1 434 275
87. 1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
88. -ebből: az átváltoztatható kötvények	144 672	434 017
89. 2. Rövid lejáratú hitelek	0	0
90. 3. Vevőtől kapott előlegek	196 117	478 269
91. 4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	0	0
92. 5. Váltótartozások	0	0
93. 6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	370 787	520 910
94. 7. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
95. 8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	11 927	1 079
96. 9. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
97. 10. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
98. G. Passzív időbeli elhatárolások (99. + 100. + 101. sor)	276 750	31 102
99. 1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
100. 2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	276 750	31 102
101. 3. Hafasztott bevételek	0	0
102. FORRÁSOK (PASSZÍVAK) ÖSSZESEN (57. + 68. + 72. + 98. sor)	1 526 254	1 258 401

Kelvezés: Budapest, 2014. május 8.

  
Angyal András Lőrincz Attila  
ügyvezető ügyvezető

Statisztikai számjel: 12731781-3530-113-05

Cégjegyzék szám: 05-09-009230


**Tisza-Therm Kft.**  
2013. december 31.  
**EREDMÉNYKIMUTATÁS**

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS  
(összköltség eljárással)

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év 2012.	Tárgyév 2013.
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 014 938	1 589 811
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01. + 02.)	2 014 938	1 589 811
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+/-03. + 04.)	79 888	28 959
III.	Egyéb bevételek	0	0
	Ebből: visszatírt értékvesztés	1 601 593	1 356 524
05.	Anyagköltség	296 332	308 019
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	12 206	12 610
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	0	0
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 910 131	1 677 153
IV.	Anyagiilegű ráfordítások (05. + 06. + 07. + 08. + 09.)	0	0
10.	Béreköltség	0	0
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0
12.	Bérráfordítások	0	0
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10. + 11. + 12.)	174 959	174 757
VI.	Értékcsökkenési leírások	81 987	38 876
VII.	Egyéb ráfordítások	42 847	24 282
	Ebből: értékvesztés	-72 251	-272 016
A.	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b>	0	0
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15.	Befektett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	4 491	852
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	25	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0
	Ebből: értékelési különbözet	4 516	852
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13. + 14. + 15. + 16. + 17.)	0	0
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztésége	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	52 185	27 796
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	341	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0
	Ebből: értékelési különbözet	52 526	27 796
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18. + 19. + 20. + 21.)	-48 010	-26 944
B.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)</b>	-120 261	-298 960
C.	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (± A. ± B.)</b>	0	0
X.	Rendkívüli bevételek	0	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0
D.	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X. - XI.)</b>	-120 261	-298 960
E.	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (± C. ± D.)</b>	0	0
XII.	Adófizetési kötelezettség	-120 261	-298 960
F.	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (± E. - XII)</b>	0	0
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	-120 261	-298 960
G.	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (± F. + 22. - 23.)</b>	0	0

Keltetés: Budapest, 2014. május 8.

  
 András  
 ügyvezető

Lőrincz Anikó  
 ügyvezető

## **I. A TÁRSASÁG ISMERTETÉSE**

A Tisza-Therm Kft. egyszemélyes Társaság, tulajdonosa a Sinergy Energiaszolgáltató, Beruházó és Tanácsadó Kft. (székhelye: 1138 Budapest, Váci út 76. 3. ép. II. em. A/1.), amely az ELMŰ Nyrt. és az ÉMÁSZ Nyrt. közös vezetésű vállalata.

A Társasági szerződés kelte: 2001. október 1.

A Társaság a működését 2001. október 1-én kezdte meg, de 2001-ben és 2002. október 15-ig alaptervekenységet nem végzett, árbevétele ebben az időszakban nem volt, 2001-ben és 2002. október 15-ig kiadásai közül a beruházás érdekében felmerült költségek a befejezetlen beruházások között kerültek kimutatásra.

A Társaság tevékenységét a Tiszaújváros Város Önkormányzatával megkötött Távhőtermelő és Hosszútávú Hőszolgáltatási Szerződésben foglaltaknak megfelelően 2002. október 15-én kezdte meg.

A Társaság az alábbi főtevékenységeket folytatja:

- Gőzellátás, légkondicionálás
- Villamosenergia-termelés, -elosztás.
- Vízttermelés, -kezelés, -ellátás

A Társaság tulajdonában lévő fűtőerőmű üzemeltetését és karbantartását a Sinergy Kft. végzi.

A Társaság bejegyzett székhelye: 3580 Tiszaújváros, Tisza út 1/D

## **II. SZÁMVITELI RENDSZER, SZÁMVITELI POLITIKA**

### **a) Általános információk**

A Társaság éves beszámolót készít, ennek megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

A Társaságnál az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. A beszámoló készítésének időpontja a tárgyévet követő év január hó 31. napja.

Az éves beszámoló a magyar számviteli törvénnyel összhangban a bekerülési költség elvének alkalmazásával készült.

A Társaság a Számviteli Törvény 155. § alapján könyvvizsgálatra kötelezett. A Kft. választott könyvvizsgálója a PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft., a könyvvizsgálatért személyében is felelős személy Biczó Péter, kamarai tagsági száma 004957.

A Társaság a mérleget a Számviteli Törvény 1. számú mellékletének „A” változatában előírtaknak megfelelő tagolásban készíti el.

A Társaság „A” típusú eredménykimutatást készít összköltség eljárással.



**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**(adatok E Ft-ban)**

Az éves beszámoló aláírására Angyal András ügyvezető igazgató (3700 Kazincbarcika Dózsa György utca 55 sz) és Lőrincz Attila ügyvezető igazgató (1094 Budapest, Liliom utca 30.) együttesen jogsult.

Az éves beszámoló adatai – a megjegyzett kivételektől eltekintve – ezer forintban értendők.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok végrehajtását, az éves beszámoló elkészítését Kósa András gazdasági igazgató látja el. A tevékenység ellátására jogosító engedély száma: 157674.

A Számvetési Politika szabályozza a jelentős összegű hiba fogalmát. Jelentős összegű hibának számít, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a Társaság mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, ebben az esetben 1 millió forint. 3.§ (3).

**b) Értékelési elvek, eljárások**

**Amortizáció elszámolása**

A 100 ezer forint alatti bekerülési értékű tárgyi eszközök használatbavételkor –minden esetben– egy összegben leírásra kerülnek a Számvetési törvény 80. § (2) bekezdésében biztosított lehetőség alapján.

A 100 ezer forint feletti bekerülési értékű tárgyi eszközök esetében az értékcsökkenés megállapításának lépései:

1. az adott eszköz hasznos élettartamának megállapítása;
2. a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható érték, mint maradványérték becslése.

A Társaság főtevékenységének eszközeinél – azok jellegéből adódóan – maradványértékkel nem számol. A tárgyi eszközök összértékén belül a többi eszközcsoport aránya nem képvisel jelentős mértéket, ezért a maradványérték ezeknél az eszközöknél is nulla.

3. Az értékcsökkenési leírás alapja a bruttó érték, mint terv szerint amortizálható bekerülési érték. A bekerülési érték leírása a használati idő, hasznos élettartam figyelembevételével kialakított kulcsokkal, lineáris leírási mód alapján történik.

Az értékcsökkenési leírás költségként való elszámolásának kezdete a rendeltetésszerű használatbavételt (üzembe helyezést) követő első nap.

A Társaságnál a tárgyi eszköz rendeltetésszerű használatbavételének, üzembe helyezésének időpontja a sikeres próbaüzem befejezése, a kereskedelmi üzem kezdő napja.

**Készletek értékelése**

A vásárolt készletek beszerzési áron kerülnek értékelésre.

A bekerülési érték a Számviteli törvény 47. § (1) - (4) pontja alapján meghatározott érték: a beszerzési ár módosítva a kapcsolódó (járulékos) tételekkel.

Ha a számla a raktárba történő beszállításig nem érkezik meg, akkor a szerződés (megrendelés) szerint ismert tételek alapján kell a készletet állományba venni a Számviteli törvény 47. § (9) bekezdése alapján és a számla beérkezésekor a különbözet:

- ha jelentős, módosítja a bekerülési értéket,
- ha nem jelentős, az árkülönbözeti számlán keresztül egyéb bevételként, vagy egyéb ráfordításként kerül elszámolásra.

A Társaság a számviteli alapelveknek megfelelően csak értékbeni nyilvántartást vezet.

### **Követelések értékelése**

A követeléseket egyedileg értékeljük. Az egyedi értékelést egyedenkénti nyilvántartásra alapozzuk.

A követelések és követelés jellegű aktívák körében az értékvesztés elszámolását, illetve visszairását a Számviteli törvény 55. §-ában foglalt szabályok szerint kell elvégezni.

### **Árfolyamváltozások elszámolási módja**

Bekerüléskor:

- a szerződés szerinti teljesítés napjára, illetve a bekerülés napjára vonatkozó valamennyi devizaeszközt és devizakötelezettséget az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Pénzügyi teljesítéskor:

- a pénzügyi tranzakciót lebonyolító pénzügyintézet által közzétett, kötelezettség esetében a hivatalos deviza eladási, követelés esetében a hivatalos deviza vételi árfolyamon kell forintra átszámítani.

Mérleg fordulónapi értékelés:

- A külföldi pénzügyi eszközöket és kötelezettségeket fordulónapi MNB által közzétett hivatalos árfolyamra át kell értékeln.

Az összevont átértékelési különbözet elszámolása:

- Árfolyamvesztés esetén pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai,
- Árfolyamnyereség esetén pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

### **c) Immateriális javak**

A Társaság az immateriális javakat a Számviteli törvényben foglaltaknak megfelelően egyedileg értékeli, az egyedi értékelést egyedenkénti nyilvántartásra építi.



**III. PÉNZÜGYI HELYZET ÉS LIKVIDITÁS**

2013. december 31.

adatok EFt-ban

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Üzemi tevékenység eredménye	-72 251	-272 016
Pénzügyi műveletek eredménye	-48 010	-26 944
<b>Adózás előtti eredmény összesen</b>	<b>-120 261</b>	<b>-298 960</b>
Adózott eredmény	-120 261	-298 960
<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>-120 261</b>	<b>-298 960</b>

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tev. eredménye	-3,59%	-17,11%
	Értékesítés nettó árbevétele		
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény	-130,74%	144,44%
	Saját tőke		
Eszközhatékonyság	Adózott eredmény	-7,88%	-23,76%
	Teljes eszközállomány		

**A költségszerkezet alakulása**

2013. december 31.

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Ezer Ft	%	ezer Ft	%
Nettó árbevétel	2 014 938	96,19	1 589 811	98,21
Egyéb bevétel	79 888	3,81	28 959	1,79
<b>Összes árbevétel</b>	<b>2 094 826</b>	<b>100</b>	<b>1 618 770</b>	<b>100</b>
Anyagköltség	1 601 593	76,46	1 356 524	83,80
Ígénybevett szolgáltatások értéke	296 332	14,15	308 019	19,03
Egyéb szolgáltatások értéke	12 206	0,58	12 610	0,78
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen</b>	<b>1 910 131</b>	<b>91,18</b>	<b>1 677 153</b>	<b>103,61</b>
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Értékcsökkenési leírás	174 959	8,35	174 757	10,80
Egyéb ráfordítások	81 987	3,91	38 876	2,40
<b>Összes költség és ráfordítás</b>	<b>2 167 077</b>	<b>103,45</b>	<b>1 890 786</b>	<b>116,80</b>
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-72 251</b>	<b>-3,45</b>	<b>-272 016</b>	<b>-16,80</b>

**A pénzügyi helyzet rövidtávú mutatói**  
**2013. december 31.**

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Likviditási gyorsráta	$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{ért.pap.} + \text{követelések}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{\text{B.IV.} + \text{B.III.} + \text{B.II.}}{\text{F.III.}}$	0,76	0,33
Pénzlikviditás	$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{ért.pap.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{\text{B.IV.} + \text{B.III.}}{\text{F.III.}}$	0,18	0,04
Nettó működő tőke	Forgóeszk. – Rövid lejáratú köt.	B – F.III.	-90 707 EFt	-934 928 EFt
Vevőkintlevőség napokban	$\frac{\text{Záró vevőállomány}}{\text{Átlagos napi árbevétel}}$	$\frac{\text{B.II.1.} + \text{B.II.2.}}{\text{Er.I./365}}$	67 nap	66 nap

**A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatói**  
**2013. december 31.**

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Tőkeszerkezeti mutató	Saját tőke	D	7,95%	-14,43%
	Kötelezettségek	F		
Saját tőke - jegyzett tőke aránya	Saját tőke	D	26,02%	-58,55%
	Jegyzett tőke	D.I.		
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke	D	10,30%	-28,80%
	Befektetett eszközök	A		
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök	A	141,19%	143,93%
	Forgóeszközök	B		
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszköz	A	58,54%	57,11%
	Teljes eszközállomány	A+B+C		

**IV. KIEGÉSZÍTÉS A BESZÁMOLÓ ADATAIHOZ**

<b>1. Immateriális javak</b>	<b>2013.12.31</b>	<b>0 E Ft</b>
	<b>2012.12.31</b>	<b>0 E Ft</b>

Az immateriális javak értéke az év közben az alábbiak szerint alakult:

	<b>2013.01.01</b>			<b>2013.12.31</b>
	<b>Nyitó</b>	<b>Növekedés</b>	<b>Csökkenés</b>	<b>Záró</b>
	<b>állomány</b>			<b>állomány</b>
	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>
<b>Bruttó érték</b>				
Vagyoni értékű jogok	3 395	0	0	3 395
Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
<b>Bruttó érték összesen</b>	<b>3 395</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 395</b>
<b>Értéksökkenés</b>				
Vagyoni értékű jogok	3 395	0	0	3 395
Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
<b>Értéksökkenés összesen</b>	<b>3 395</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 395</b>
<b>Nettó érték</b>				
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
<b>Nettó érték összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

A vagyoni értékű jogok a 2008. április 30-ig kiosztott szén-dioxid kvóta értékét tartalmazza. A 2009-es üzleti évtől a kapott szén-dioxid kvótát a készletek között tartjuk nyilván. 2013-ban változás nem történt.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

(adatok E Ft-ban)

	<b>2013.12.31</b>	<b>718 702 E Ft</b>
<b>2. Tárgyi eszközök</b>	<b>2012.12.31</b>	<b>893 459 E Ft</b>

A tárgyi eszközök értéke az év közben az alábbiak szerint alakult:  
Terven felüli értékcsökkenés nem került elszámolásra.

	2013.01.01 Nyitó állomány E Ft	Növekedés E Ft	Csökkenés E Ft	2013.12.31 Záró állomány E Ft
<b>Bruttó érték</b>				
Fűtőerőmű főépület	491 038	0	0	491 038
Csővezeték gőz	339 908	0	0	339 908
Telek	19 335	0	0	19 335
Optikai kábel	3 428	0	0	3 428
<b>Épületek</b>	<b>853 709</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>853 709</b>
Gázmotorok	823 688	0	0	823 688
Kazánok	296 608	0	0	296 608
Villamos berendezések	317 543	0	0	317 543
Egyéb	2 261	0	0	2 261
<b>Termelő berendezések</b>	<b>1 440 100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 440 100</b>
<b>Beruházások, felújítások összesen</b>	<b>2 180</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 180</b>
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>2 295 989</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 295 989</b>
<b>Értékcsökkenés</b>				
Fűtőerőmű főépület	302 454	37 712	0	340 166
Csővezeték gőz	209 573	26 105	0	235 678
Telek	0	0	0	0
Optikai kábel	2 135	258	0	2 393
<b>Épületek</b>	<b>514 162</b>	<b>64 075</b>	<b>0</b>	<b>578 237</b>
Gázmotorok	507 424	63 342	0	570 766
Kazánok	183 234	22 779	0	206 013
Villamos berendezések	195 571	24 436	0	220 007
Egyéb	2 139	125	0	2 264
<b>Termelő berendezések</b>	<b>888 368</b>	<b>110 682</b>	<b>0</b>	<b>999 050</b>
<b>Beruházások, felújítások összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ÉRTEKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>	<b>1 402 530</b>	<b>174 757</b>	<b>0</b>	<b>1 577 287</b>
<b>Nettó érték</b>				
Fűtőerőmű főépület	188 584	0	37 712	150 872
Csővezeték gőz	130 335	0	26 105	104 230
Telek	19 335	0	0	19 335
Optikai kábel	1 293	0	258	1 035
<b>Épületek</b>	<b>339 547</b>	<b>0</b>	<b>64 075</b>	<b>275 472</b>
Gázmotorok	316 264	0	63 342	252 922
Kazánok	113 374	0	22 779	90 595
Villamos berendezések	121 972	0	24 436	97 536
Egyéb	122	0	125	-3
<b>Termelő berendezések</b>	<b>551 732</b>	<b>0</b>	<b>110 682</b>	<b>441 050</b>
<b>Beruházások, felújítások összesen</b>	<b>2 180</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 180</b>
<b>NETTOÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>893 459</b>	<b>0</b>	<b>174 757</b>	<b>718 702</b>



**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

(adatok E Ft-ban)

<b>3. Készletek</b>	<u>2013.12.31</u>	<u>27 186 E Ft</u>
	2012.12.31	86 358 E Ft

A készletek a 2012-ben kiosztásra került szén-dioxid kvóta állományt tartalmazza.

<b>4. Követelések</b>	<u>2013.12.31</u>	<u>420 045 E Ft</u>
	2012.12.31	417 508 E Ft

	<u>2012. december 31. E Ft</u>	<u>2013. december 31. E Ft</u>
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	304 404	283 527
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	65 839	3 532
Egyéb követelések	<u>47 265</u>	<u>132 986</u>
<b>Összesen</b>	<b>417 508</b>	<b>420 045</b>

Az egyéb követeléseket a Társaság által visszaigényelhető energiaadó, társasági adó, vízkészlet járulék, innovációs járulék, ágazati különadó, és egyéb adók teszik ki.

<b>5. Pénzeszközök</b>	<u>2013.12.31</u>	<u>52 116 E Ft</u>
	2012.12.31	128 929 E Ft

A pénzeszközök teljes egészében bankbetétek.

<b>6. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<u>2013.12.31</u>	<u>40 352 E Ft</u>
	2012.12.31	0 E Ft

Az aktív időbeli elhatárolás soron a december havi villamos energia elhatárolása szerepel.

<b>7. Saját tőke</b>	<u>2013.12.31</u>	<u>-206 976 E Ft</u>
	2012.12.31	91 984 E Ft

A saját tőkén belüli változások 2013. során az alábbiak voltak:

<u>E Ft-ban</u>	<u>2012.12.31</u>	<u>Növ.</u>	<u>Csök.</u>	<u>2013.12.31</u>
Jegyzett tőke	353 500	0	0	353 500
Eredménytartalék	-141 255	0	120 261	-261 516
<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<u>-120 261</u>	<u>120 261</u>	<u>298 960</u>	<u>-298 960</u>
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>91 984</b>	<b>120 261</b>	<b>419 221</b>	<b>-206 976</b>

A tulajdonos Sinergy Kft. 2014 év folyamán a törvényi kötelezettségének megfelelően rendezi a Tisza-Therm Kft. tőkehelyzetét.

<b>8. Kötelezettségek</b>	<u>2013.12.31</u>	<u>1 434 275 E Ft</u>
	2012.12.31	1 157 520 E Ft

<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	<b>2013.12.31</b>	<b>0 E Ft</b>
	<b>2012.12.31</b>	<b>434 017 E Ft</b>

**Hitelek és kölcsönök**

A hitel típusa	Éven belül E Ft	2-5 év E Ft	5 éven túl E Ft	Összesen E Ft	Kamatláb %
Beruházási és fejlesztési hitelek	434 017	0	0	434 017	változó

A Tisza-Therm Kft. az általa működtetett Tiszaújvárosi Fűtőerőmű projekt megvalósítása érdekében a Magyar Külkereskedelmi Bank Nyrt.-vel 2001. november 27-én hosszú lejáratú beruházási és fejlesztési projekthitel-szerződést kötött 1.762.000 E Ft összegben. A projekthitel-szerződés 2003. július 4-én módosításra került, ez alapján a Társaság saját tőke csökkentése céljából 184.000 E Ft pótlólagos hitelt vett fel, így a projekthitel összege 1.946.000 E Ft-ra módosult. A projekthitelből 2013. év során 144.673 E Ft összeget törlesztett a Társaság. A hitel lejáratára 2016. október 15. A projekthitel összegének megfelelően a Felek jelzálogot alapítottak a Magyar Külkereskedelmi Bank javára a kötelezettségek teljesítésének biztosítékeként a természetben Tiszaújvárosban a 600/58 helyrajzi szám alatt fekvő beépítetlen területként nyilvántartott 1 hektár 265 négyzetméter területű ingatlanon. A jelzálog az ingatlan nyilvántartásba bejegyzésre került.

A hosszú lejáratú kötelezettségek közül 144.672 E Ft átsorolásra került a rövid lejáratú kötelezettségek közé, mert a tárgyévet követő évben visszafizetésre kerül.

A Tisza-Therm Kft 2013 során is teljesítette minden esedékes törlesztőrészletét és kamatfizetési kötelezettségét a beruházási hitelt nyújtó bankkal szemben. Azonban sem a 2013 december 31-re számolt DSCR mutatója (tény hitelfedezeti mutató), sem a 2014 december 31-re várt PDSCR mutatója (várt hitelfedezeti mutató) nem érte el a hitelszerződésben előírt mértéket. Bár ezzel a Tisza-Therm Kft. megsértette a hitelszerződés kovenánsait és megnyitotta a finanszírozó bank számára a hitel felmondásának lehetőségét, a bank nem élt ezzel a lehetőséggel. Mivel azonban a bank önállóan dönthet a hitelszerződés felmondásáról a kovenánsok megsértésének ideje alatt bármikor, ezért a hitelt teljes egészében rövidlejáratúként mutatjuk be a mérlegben. A jelenleg érvényes jogszabályi környezetben a Társaság vezetésének várakozásai szerint a finanszírozó bank továbbra sem fogja a hitelszerződést felmondani.

<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>2013.12.31</b>	<b>1 434 275 E Ft</b>
	<b>2012.12.31</b>	<b>723 503 E Ft</b>

A társaság rövid lejáratú kötelezettségei 934 928 E Ft-al meghaladják a forgóeszközöket, részben a hosszú lejáratú hitelek átsorolása miatt. Az éves beszámoló a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva készült, többek között azért, mert a tulajdonosok elkötelezték arra, hogy a társaság tőkehelyzetét a törvényi kötelezettségnek megfelelően rövid időn belül rendezik.

	2012. december 31. E Ft	2013. december 31. E Ft
Rövid lejáratú hitelek	144 672	434 017
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	196 117	478 269
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással (szemben)	370 787	520 910
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	11 927	1 079
<b>Összesen:</b>	<b>723 503</b>	<b>1 434 275</b>

A rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben a tulajdonos Sinergy Kft.-vel szemben fennálló 389.244 E Ft üzemeltetési és karbantartási díjat, és a Sinergy Kft.-nek kifizetésre kerülő 128.846 E Ft 2010- es osztalékot, az Émász Kft.-től vásárolt villamos energia összegét 1.645 E Ft értékben, és a MÁSZ Kft.-vel szemben fennálló 1.175 E Ft kiegyenlítő energiát tartalmazzák.

<b>9. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>2013.12.31</b>	<b>31 102 E Ft</b>
	<b>2012.12.31</b>	<b>276 750 E Ft</b>

A passzív időbeli elhatárolások a következő főbb tételekből állnak:

	2012. december 31. E Ft	2013. december 31. E Ft
2010.-es telj.díj elszámolás	0	0
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
Gázköltéség	182 835	0
Beruházási hitel kamata	1 850	822
Szén-dioxid kvóta 2011-2012.	86 358	27 186
Egyéb	5 707	3 094
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>276 750</b>	<b>31 102</b>
<b>Passzív időbeli elhatárolások összesen</b>	<b>276 750</b>	<b>31 102</b>

<b>10. Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>2013.</b>	<b>1 589 811 E Ft</b>
	<b>2012.</b>	<b>2 014 938 E Ft</b>

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET****(adatok E Ft-ban)**

A rendszeres tevékenység értékesítésének nettó árbevétele az értékesítés főbb irányai szerint az

	<b>2012.</b>	<b>2013.</b>
	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>
Villamosenergia értékesítés	530 945	352 116
Hőenergia értékesítés	1 483 993	1 236 816
Egyéb	0	879
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>2 014 938</b>	<b>1 589 811</b>

<b>11. Egyéb bevételek</b>	<b>2013.</b>	<b>28 959 E Ft</b>
	<b>2012.</b>	<b>79 888 E Ft</b>

Az egyéb bevétel soron kiegyenlítő energia MÁSZ 417 EFt, egyéb tételek 28.542 EFt szerepel.

<b>12. Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>2013.</b>	<b>1 677 153 E Ft</b>
	<b>2012.</b>	<b>1 910 131 E Ft</b>

	<b>2012.</b>	<b>2013.</b>
	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>
Anyagköltség	1 601 593	1 356 524
Igénybe vett szolgáltatások értéke	296 332	308 019
Egyéb szolgáltatások értéke	12 206	12 610
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>1 910 131</b>	<b>1 677 153</b>

Az anyagjellegű ráfordítások főbb összetevői:

A Társaság 2013-ben könyvvizsgálatra 2.439 EFt költséget számolt el.

	<b>2012</b>	<b>2013.</b>
	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>
Gázköltség	1 584 980	1 329 489
Anyavállalatnak fizetett üzemeltetési, igazgatási és karbantartási díj	289 465	304 881
Biztosítás	8 735	8 582
Egyéb	26 951	34 201
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>1 910 131</b>	<b>1 677 153</b>

<b>13. Egyéb ráfordítások</b>	<b>2013.</b>	<b>38 876 E Ft</b>
	<b>2012.</b>	<b>81 987 E Ft</b>

	<b>2012</b>	<b>2013</b>
	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>
Fizetett helyiadó	9 473	5 872
Költségvetésnek, alapoknak fizetett adók, járulékok	3 396	3 031
Kiegyenlítő energia	6 738	4 961
Egyéb ráfordítás ,kvóta eladás	0	0
Fizetett bírságok	19 533	730
Kvóta értékvesztése	42 847	24 282
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>81 987</b>	<b>38 876</b>

14. Pénzügyi műveletek eredménye	2013.	-26 944 E Ft
	2012.	-48 010 E Ft

	2012. E Ft	2013. E Ft
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-52 185	-27 796
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4 491	852
Pénzügyi műveletek egyéb bevétele	25	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	-341	0
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>-48 010</b>	<b>-26 944</b>

**V. ADÓZÁS**

A számviteli és adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata:

	2012	2013
	E Ft	E Ft
	Társasági adó	Társasági adó
Adózás előtti eredmény	-120 261	-298 960
Módosítások		
- Növekedések	174 959	174 757
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	174 959	174 757
Adóbírság	0	0
- Csökkenések	54 698	41 153
Adótörvény alapján értékcsökkenés	38 005	10 220
Iparüzési adó elszámolható kedvezménye	0	0
Előző évek elhatárolható vesztesége	16 693	30 933
Korrigált adóalap	0	-165 356
Adókulcs (%)	10	10
Tárgyévi adó	0	0
Elhatárolható adóvesztés	0	-165 356

A társasági adó kiszámítása az 1996. évi LXXI. Tv. 19 § alapján történt.

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat, és pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

**VI. RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN ÁLLÓ VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK**

A Társaság az év során az alábbi tranzakciókat bonyolította a részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal:

A vállalat/vállalatcsoport neve	2013.12.31 egyenleg E Ft	2013. nettó forgalom E Ft
Anyavállalat	389 244	306 730
- üzemeltetési és karbantartási költség	359 586	283 139
- igazgatási díj	27 612	21 742
- egyéb	2 046	1 849
ÉMÁSZ Nyrt. (Sinergy Kft. 50%-os tulajdonosa)	1 645	13 305
- ÉMÁSZ villamosenergia árbevétel	0	0
- ÉMÁSZ-nak fizetett áramdíj	1 645	13 305



**VII. A TÁRSASÁG KÖRNYEZETVÉDELEMMEL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGE**

A Társaság környezetvédelmi tevékenységével kapcsolatban a következő megállapításokat tehetjük:

A talajra lényegi környezeti kockázata nincs, a kialakított és beépített műszaki védelem megakadályozza a talaj szennyeződését. A talajvizet a Társaság nem szennyezi, annak esetleges szennyeződését, a talajhoz hasonlóképpen, a műszaki védelem megakadályozza. A környezeti levegőre égéstermékei megengedett terhelést jelentenek. Zajkibocsátása általában nem haladja meg az előírt határértékeket, a dolgozókat nem éri káros zajterhelés. Minimális mennyiségű veszélyes hulladékot termel, azt folyamatosan elszállítják. A létesítmény eddigi működése során nem történt olyan említésre méltó esemény, amely a környezeti elemeket károsította volna.

A Tiszaújvárosi Városi Fűtőerőmű működésének környezeti kockázata alacsony.

**VIII. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG**

Az ügyvezetők a 2013. évben nem részesültek tiszteletdíjban, illetve egyéb járandóságban, a Társaság előleget, kölcsönt, illetve hitelt részükre nem folyósított.

A Társaságnak 2013-ban nem volt munkavállalója.

**IX. JOGI ELJÁRÁSOK**

A Társaság ellen nem folyik jelentősebb peres eljárás.


**X. MÉRLEG FORDULÓNAPJÁT KÖVETŐ ESEMÉNYEK**

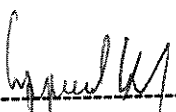
A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság 2013. december 31-i beszámolóját.

**XI. CASH FLOW**

		2012.	2013.
<b>0.</b>	<b>Nyitó egyenleg</b>	243 450	128 929
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b>	30 152	67 859
±	Adózás előtti eredmény	-120 261	-298 960
+	Elszámolt amortizáció	174 959	174 757
±	Elszámolt értékvesztés és visszairás	42 847	24 281
±	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0
±	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	0
±	Szállítói kötelezettség változása	-32 656	282 152
±	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	64 451	139 275
±	Passzív időbeli elhatárolások változása	-8 608	-245 648
±	Vevőkövetelés változása	-39 516	20 877
±	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-133 064	11 476
±	Aktív időbeli elhatárolások változása	82 000	-40 352
-	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	0	0
-	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b>	0	0
-	Befektetett eszközök beszerzése	0	0
-	Részesedések leányvállalatokban	0	0
+	Befektetett eszközök eladása	0	0
+	Kapott osztalék, részesedés	0	0
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás</b>	-144 673	-144 672
+	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
+	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0
+	Hitel és kölcsön felvétele	0	0
+	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	0	0
+	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
-	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
-	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
-	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-144 673	-144 672
-	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
-	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
±	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása	0	0
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása</b>	-114 521	-76 813
<b>V.</b>	<b>Záró egyenleg</b>	128 929	52 116

Budapest, 2014. május 8.

  
 Lőrincz Attila  
 ügyvezető

  
 Angyal András  
 ügyvezető

Statisztikai számjel: 12731781-3530-113-05

Cégjegyzék szám: 05-09-009230

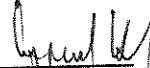
Tisza-Therm Kft.  
2013. december 31.  
MÉRLEG

MÉRLEG Eszközök (aktívák)  
A' változat

		adatok ezer Ft-ban		
A tétel megnevezése		Tárgyév összes 2013.12.31	Tárgyév villany 2013.12.31	Tárgyév hó 2013.12.31
01.	A. Befektetett eszközök (02. + 10. + 18. sor)	718 702	214 090	504 612
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03. - 09. sorok)	0	0	0
03.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
04.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
05.	3. Vagyoni értékű jogok	0	0	0
06.	4. Szellemi termékek	0	0	0
07.	5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0
08.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
09.	7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	718 702	214 090	504 612
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	275 472	82 059	193 413
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	441 050	131 382	309 668
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
14.	4. Tenyészállatok	0	0	0
15.	5. Beruházások, felújítások	2 180	649	1 531
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
17.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 26. sorok)	0	0	0
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21.	3. Egyéb tartós részesedés	0	0	0
22.	4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23.	5. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0
24.	6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
25.	7. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
26.	8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
27.	B. Forgóeszközök (28. + 35. + 43. + 49. sor)	499 347	90 356	408 991
28.	I. KÉSZLETEK (29. - 34. sorok)	27 186	8 098	19 088
29.	1. Anyagok	0	0	0
30.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
31.	3. Növendék-hízó és egyéb állatok	0	0	0
32.	4. Késztermékek	0	0	0
33.	5. Áruk	27 186	8 098	19 088
34.	6. Készletekre adott előlegek	0	0	0
35.	II. KÖVETELÉSEK (36. - 42. sorok)	420 045	41 002	379 043
36.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	283 527	333	283 194
37.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3 532	1 052	2 480
38.	3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
39.	4. Váltókövetelések	0	0	0
40.	5. Egyéb követelések	132 986	39 617	93 369
41.	6. Követelések értékelési különbözete	0	0	0
42.	7. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
43.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (44. - 48. sorok)	0	0	0
44.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
45.	2. Egyéb részesedés	0	0	0
46.	3. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
47.	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
48.	5. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (50. - 51. sorok)	52 116	41 256	10 860
50.	1. Pénztár, csekkek	0	0	0
51.	2. Bankbetétek	52 116	41 256	10 860
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások (53. - 55. sorok)	40 352	40 352	0
53.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	40 352	40 352	0
54.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
55.	3. Halasztott ráfordítások	0	0	0
56.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01. + 27. + 52. sor)	1 258 401	344 798	913 603

Keltetés: Budapest, 2014. május 8.

  
Lőrincz Attila  
ügyvezető

  
Angyal András  
ügyvezető

Statistikai számjel: 12731781-3530-113-05

Cégjegyzék szám: 05-09-009230

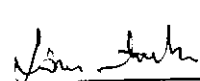
Tisza-Therm Kft.  
2013. december 31.  
MÉRLEG

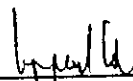
MÉRLEG Források (passzívák)  
A' változat

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Tárgyév összes 2013.12.31	Tárgyév véliany 2013.12.31	Tárgyév h6 2013.12.31
57.	D. Saját tőke (58. + 60. + 61. + 62. + 63. + 64. + 67. sor)	-206 976	-36 918	-170 058
58.	I. JEGYZETT TŐKE	353 500	105 303	248 197
59.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
61.	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-261 516	-77 902	-183 614
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
65.	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
66.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
67.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-298 960	-64 319	-234 641
68.	E. Céltartalékok (69. - 71. sorok)	0	0	0
69.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
70.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
71.	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
72.	F. Kötelezettségek (73. + 77. + 86. sor)	1 434 275	375 947	1 058 328
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (74. - 76. sor)	0	0	0
74.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
75.	2. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
76.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
77.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (78. - 85. sor)	0	0	0
78.	1. Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	0	0	0
79.	2. Átváltoztatható kötvények	0	0	0
80.	3. Tartozások kötvénykibocsátásából	0	0	0
81.	4. Bentháztási és fejlesztési hitelek	0	0	0
82.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
83.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
84.	7. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
85.	8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
86.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (87. - 97. sor)	1 434 275	375 947	1 058 328
87.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
88.	-ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
89.	2. Rövid lejáratú hitelek	434 017	129 288	304 729
90.	3. Vevőktől kapott előlegek	0	0	0
91.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	478 269	91 166	387 103
92.	5. Váltótartozások	0	0	0
93.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	520 910	155 172	365 738
94.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
95.	8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 079	321	758
96.	9. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
97.	10. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások (99. + 100. + 101. sor)	31 102	5 769	25 333
99.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
100.	2. Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	31 102	5 769	25 333
101.	3. Halasztott bevételek	0	0	0
102.	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN (57. + 68. + 72. + 98. sor)	1 258 401	344 798	913 603

Keltetés: Budapest, 2014. május 8.

  
Lőrincz Attila  
igazgató

  
Argyel Andráš  
igazgató

Statisztikai számjel: 12731781-3530-113-05

Cégjegyzék szám: 05-09-009230

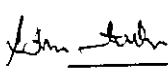
Tisza-Therm Kft.  
2013. december 31.  
EREDMÉNYKIMUTATÁS

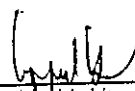
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS  
(összköltség eljárással)

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Tárgyév összes 2013.12.31	Tárgyév véliany 2013.12.31	Tárgyév hó 2013.12.31
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 589 811	352 116	1 237 695
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01. + 02.)	1 589 811	352 116	1 237 695
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
04.	Saját előállított eszközök aktivált értéke	0	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03. + 04.)	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	28 959	5 857	23 102
	Ebből: visszatart értékesítés	0	0	0
05.	Anyagköltség	1 356 524	254 239	1 102 285
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	308 019	91 754	216 265
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	12 610	3 756	8 854
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05. + 06. + 07. + 08. + 09.)	1 677 153	349 749	1 327 404
10.	Béreköltség	0	0	0
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	0
12.	Béjárulékok	0	0	0
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10. + 11. + 12.)	0	0	0
VI.	Értékesítési leírások	174 757	52 058	122 699
VII.	Egyéb ráfordítások	38 876	12 459	26 417
	Ebből: értékvesztés	24 281	4 628	19 653
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-272 016	-56 293	-215 723
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	852	254	598
	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0
	Ebből: értékelési különbözet	852	254	598
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13. + 14. + 15. + 16. + 17.)	852	254	598
18.	Befektett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0
	Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	27 796	8 280	19 516
	Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott	0	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0
	Ebből: értékelési különbözet	27 796	8 280	19 516
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18. + 19. + 20. + 21.)	-26 944	-8 026	-18 918
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)	-298 960	-64 319	-234 641
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (± A. ± B.)	0	0	0
X.	Rendkívüli bevételek	0	0	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	0
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X. - XI.)	0	0	0
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (± C. ± D.)	-298 960	-64 319	-234 641
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (± E. - XII)	-298 960	-64 319	-234 641
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (± F. + 22. - 23.)	-298 960	-64 319	-234 641

Keltetése: Budapest, 2014. május 8.

  
Lőrincz Attila  
igazgató

  
Argyal András  
igazgató

## Melléklet a szétválasztás Társaságnál alkalmazott módjáról

### 1. A szabályozás célja:

A szabályozás célja a Távhőszolgáltatásról szóló 2005 évi XVIII törvény 18/A §-ban meghatározott, az egyes engedélyköteles tevékenységek számviteli szétválasztásáról szóló rendelkezéseinek alkalmazása, az ezen törvényben előírt könyvvezetési és beszámolási tevékenység szabályozása a Társaság vonatkozásában.

### 2. Területi érvényesség:

Ezen szabályzat a Társaság fent hivatkozott törvény szerinti engedélyes tevékenységekkel érintett működési területére érvényes.

### 3. Fogalmi meghatározások, értelmezések:

Ezen szabályozásban a számviteli fogalmak egyezően értendők a Társaság érvényes számviteli politikájában foglaltakkal.

*Engedélyes tevékenység:* kapcsolt villamos energia termelés és távhőtermelés.

*Számviteli szétválasztás:* az egyes engedélyköteles tevékenységeket (ld tv) a számviteli éves beszámoló kiegészítő mellékletében oly módon kell bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna, amelynek esetében az engedélyes tevékenység elkülönült bemutatása telephelyenként és engedélyes tevékenységenként külön mérleget és eredménykimutatást jelent.

Több engedélyes tevékenység esetén az elkülönült bemutatás legalább az eszközök, kötelezettségek, időbeli elhatárolások szétválasztott bemutatását és önálló eredménykimutatást jelent.

*MEKH irányelv szerint:* A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal korábban kiadott és alkalmazott számítási módszere a kapcsoltan termelt villamos energia és hő esetében a külön tevékenységekre vonatkozó megosztási arányokról.

### 4. Módszertan

A Társaság az érintett tevékenységek (kapcsolt villamos energia termelés és távhőtermelés) esetében az egyes gazdasági eseményeket egyenként vizsgálva a szétválasztás során az alábbi felosztási módszereket alkalmazza:

- a kapcsolt villamos energia termeléshez közvetlenül és egyértelműen kapcsolódó árbevételek, költségek és ráfordítások, valamint immateriális javak, tárgyi eszközök és vevőkövetelések
- a távhő termeléshez közvetlenül és egyértelműen kapcsolódó árbevételek, költségek és ráfordítások, valamint immateriális javak, tárgyi eszközök és vevőkövetelések
- a működéshez kapcsolódó közvetett költségek és ráfordítások, valamint immateriális javak, tárgyi eszközök és vevőkövetelések

A közvetlenül és egyértelműen kapcsolódó árbevételek, költségek és ráfordítások meghatározása mérésekkel történik, alátámasztásukra hatósági adatszolgáltatások (Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által előírt és kötelezően benyújtandó) szolgálnak.

A működéshez kapcsolódó egyértelműen hozzá nem rendelhető költségek és ráfordítások esetében a Társaság költség és ráfordítás csoportonként határozza meg a felosztás módszerét.

Az eszközök és források felosztásánál a MEH 1/2013 ajánlása alapján jár el a Társaság. Ennek értelmében az elkülönített mérlegek összeállításakor az immateriális javak, tárgyi eszközök és vevők szétválasztása tényadatok alapján történik, a többi vagyonelem pedig előbbi eszközök aránya alapján kerül meghatározásra.

A Társaság eltérő hőtermelési technológiájához igazodik a szétválasztás során alkalmazott metodika, amennyiben azon telephelyeken, ahol a hő és villamos energia kizárólag gázmotoros technológiával kerül előállításra az egyes eredménykategóriákban a megosztás a termelt hő és villamos energia arányában (GJ bázison) történik, míg azon telephelyeken, ahol a hő termelése a gázmotor mellett kazánnal is történik a 5. pont szerint alkalmazott elvek az irányadóak.

## **5. Megosztás az egyes eredmény és mérleg kategóriákban**

### *1. Árbevétel*

#### 1 hőtermelés árbevétele

Kazán által termelt hő árbevétele  
hőteljesítménydíj,  
pótvíz díj  
gázmotor által termelt hő árbevétel

#### 2. villamos energiatermelés árbevétele:

gázmotor által termelt villamos energia árbevétel

### *II. Egyéb bevételek:*

Az egyéb bevételek esetében egyedileg vizsgálandóak az egyes gazdasági események. Egyéb bevételek közé tartozhat az elkülönült tevékenységhez hozzárendelhető bevétel, (pl biztosító térítése, kötbér)

Felosztandó bevétel a bérleti díj a termelt energia arányában.

### *III. Anyag jellegű ráfordítások*

#### 1. Anyagköltségek:

A legjelentősebb anyagköltség a Társaság által használt technológiában a gázköltség.

A felosztás alapja a MEKH által korábban rögzített irányelv (Id: fogalmak) alapján történik év közben az éves tervezett hőtermelés arányában, amely felosztás a tény adatok ismeretében a gazdasági év végén korrigálandó.

A gázköltséggel együtt felmerülő energiaadó kapcsolt villamos energiatermeléshez tartozó összege visszaigényelhető, költséget, ráfordítást nem érint, a ráfordításként elszámolandó (vissza nem igényelhető) energiaadó a hő termelést terheli.

Az anyagköltségek között még felmerülő áram, víz, és vegyszer költségek a kazán üzemeltetéséhez tartoznak, így a hő termelést terhelik.

## 2. Igénybe vett anyagi jellegű ráfordítások:

Üzemeltetési és karbantartási költségek az előző év tényadatai alapján kerülnek megbontásra villamos energia és hőtermelés között.

Egyéb igénybe vett szolgáltatások esetében a MEKH irányelv szerinti megosztás alkalmazandó. Ilyenek lehetnek: könyvvizsgálati díj, jogi költségek, tárolási díj, őrzés-védelem, kertészeti szolgáltatás, igazgatási díj

## 3. Egyéb szolgáltatások:

Az itt nyilvántartott biztosítási díjak eszközökhöz kapcsolódnak, amelynek megbontása alapján ezen költség is felosztandó. Hozzárendelhető költségek lehetnek még hatósági díjak és illetékek.

Egyéb, az előbbiekre nem tartozó szolgáltatások esetében a MEKH irányelv szerinti megosztás alkalmazandó. Ilyen lehet a bankköltség.

## 4. Értékcsökkenés:

A közvetlenül és egyértelműen nem kapcsolódó eszközöknél a eszközök értékcsökkenésének megosztása a kiszolgált technológiák arányában történik. Az arányok megállapítása külön-külön történik a projekteknél.

Épületek: a technológiához tartozó berendezések által elfoglalt területek arányában

Csővezetékek: a hő termeléshez kapcsolódnak

Gázmotorok: a termelt hő és villamos energia arányában oszlanak meg.

Kazánok: egyértelműen a hő termeléshez kapcsolódnak

Villamos berendezések: a kiszolgált technológiák arányában kerül megosztásra

Irányítástechnikai berendezések: a kiszolgált technológiák arányában kerülnek megosztásra

A megosztási arányszámok az egyes projektekre külön-külön történik meg. Az arányszámok évente felülvizsgálatra kerülnek.

## 5. Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai:

A hitel után fizetendő kamatok ld. Eszközöknél

Szabad pénzeszközök után kapott kamatok a tevékenységek nyereségének arányában osztandóak fel.



## 6. Helyi adók és Társasági adó

A tevékenységenként elkészített külön eredmény kimutatás alapján kalkulálándóak

### *IV. Eszközök:*

*Immateriális javak és tárgyi eszközök:*

A közvetlenül és egyértelműen nem kapcsolódó eszközöknél az eszközök értékének, és közvetlen költségeinek (értékcsökkenés) megosztása a kiszolgált technológiák arányában történik. Az arányok megállapítása külön-külön történik a projekteknél.

Épületek: a technológiához tartozó berendezések által elfoglalt területek arányában

Csővezetékek: a hő termeléshez kapcsolódnak

Gázmotorok: fenti elvek alapján a tárgyi eszköz értéke és közvetlen költségei a gázmotorok által termelt hő és villamos energia arányában oszlanak meg.

Kazánok: értéke és felmerült közvetlen költségei a hő termeléshez kapcsolódnak

Villamos berendezések: a kiszolgált technológiák arányában kerül megosztásra

Irányítástechnikai berendezések: a kiszolgált technológiák arányában kerülnek megosztásra

A megosztási arányszámok megállapítása az egyes projektekre külön-külön történik meg. Az arányszámok évente felülvizsgálatra kerülnek.

### *Követelések:*

Vevők: időszak végi állomány egyedileg vizsgálendő

Egyéb követelések: az immateriális javak, tárgyi eszközök és vevők összegének arányában felosztandó

Pénzeszközök: az immateriális javak, tárgyi eszközök és vevők összegének arányában felosztandó

*Aktív időbeli elhatárolások: egyedileg vizsgálándóak*

### *V. Források*

*Saját tőke:* A saját tőke az immateriális javak, tárgyi eszközök és vevők összegének arányában felosztandó

*Céltartalékok:* az immateriális javak, tárgyi eszközök és vevők összegének arányában felosztandó

### *Kötelezettségek:*

Hosszú lejáratú hitelek: (ide értve a rövid lejáratú hitelek közé átsorolt éven belüli részt is) az immateriális javak, tárgyi eszközök és vevők összegének arányában felosztandó

Szállítók: az immateriális javak, tárgyi eszközök és vevők összegének arányában felosztandó

Egyéb kötelezettségek: az immateriális javak, tárgyi eszközök és vevők összegének arányában felosztandó

*Passzív időbeli elhatárolások:* az immateriális javak, tárgyi eszközök és vevők összegének arányában felosztandó

## **6. Megosztás módja és időpontja:**

Az eredmény kategóriák tevékenységenkénti megbontása, a lezárt év végi könyvviteli adatokból történik, amelyet a kontrolling végez el.  
A mérleg sorok szétválasztása az éves beszámoló elkészítésénél szükséges.

A megosztáshoz használt MEKH irányelv szerint számolt arányszámot az éves tervezett hőtermelés arányában a Létesítménymenedzsment divízió a Projektfejlesztési divízióval egyeztetve adja meg a tárgyév januárjában.

A megosztási számítások változhatnak a szabályozó környezet változásával. (MEKH irányelvek, rendeletek)

**Felülvizsgálatok:**

Az arányszámok minden évben, a gazdasági év zárásánál felülvizsgálandóak a tény adatok ismeretében.

Év közbeni felülvizsgálat szükséges, amennyiben az előzetes hőtermelési tervtől jelentős eltérés mutatkozik.

# Üzleti jelentés 2013

## *TISZA-THERM Kft.*

### **1. A Társaság tevékenysége**

A Tisza-Therm Kft. azzal a céllal alakult, hogy Tiszaújváros biztonságos, gazdaságos és a fogyasztói igényeknek megfelelő távhőellátását biztosítsa. Tiszaújváros önkormányzata 2001-ben tendert írt ki egy korszerű, a kor követelményeinek megfelelő hőtermelő bázis kiépítésére és üzemeltetésére. A Sinergy Kft. a tender elnyerése után úgy döntött, hogy a kockázatok korlátozása és egy optimális finanszírozás kialakítása érdekében önálló projekt Társaságot hoz létre. A Tisza-Therm Kft. 2001. október 1-én alakult meg 85 M Ft-os jegyzett tőkével. Az alapítást követően a beruházás kivitelezésére a Kraftszer Kft.-vel és a Csőszer Kft.-vel megkötötték a fővállalkozói szerződést. A felépített  $42,8 \text{ MW}_{\text{th}}$  és  $6,4 \text{ MW}_{\text{el}}$  teljesítményű kapcsolt villamosenergia-termelő berendezés 20 éven keresztül biztosítja a város hőellátását. Az éves hőigény kb. 350.000 GJ. A projekt végrehajtásához egy kiterjedt szerződéses rendszert alakítottak ki, melynek középpontjában a Tisza Távhő Kft.-vel megkötött hosszú távú hőszolgáltatási szerződés és az ÉMÁSZ Nyrt-vel megkötött hosszú távú villamosenergia szolgáltatási szerződés áll.

A finanszírozás non-recourse bázisú tiszta projektfinanszírozás, amely 25% saját tőkével és 75% idegen tőkével történik. Az idegen tőkét az MKB Bank Nyrt. biztosítja egy 15 éves finanszírozási szerződés keretében, a saját tőkét a Sinergy Kft. bocsátotta rendelkezésre. A Társaság 100%-ban a Sinergy Kft. tulajdona. 2002. november 26-án 452,5 M Ft-os tőkeemelésre került sor, ennek megfelelően a Társaság jegyzett tőkéje 2002. év végén 537,5 M Ft. A Társaság jegyzett tőkéje 2003. augusztus 5-én 184 M Ft-tal 353,5 M Ft-ra csökkent, amely összeg a tulajdonos Sinergy Kft részére kifizetésre került.

## **2. Beruházások**

A Távhőtermelő Beruházási és Hosszútávú Hőszolgáltatási Szerződés alapján – amely Tiszaújváros önkormányzata, a Tisza Távhő Kft. és a Tisza-Therm Kft. között került megkötésre – megépült a fűtőerőmű, és a Tisza-Therm Kft. a megtermelt hőt értékesíti a Tisza Távhő Kft.-nek.

2002. szeptember 15-én megindult a kereskedelmi üzem, majd egy hónap próbaüzem után a beruházás két lépésben aktiválásra került (2002. október 15-én és 2002. december 31-én) összesen 2.278 M Ft értékben. 2013. évben jelentősebb beruházásra nem került sor.

## **3. A Társaság környezetvédelemmel kapcsolatos tevékenysége**

A környezetvédelmi felülvizsgálat összefoglaló értékelése a következő megállapításokat tartalmazza:

A talajra lényegi környezeti kockázata nincs, a kialakított és beépített műszaki védelem megakadályozza a talaj szennyeződését. A talajvizet a Társaság nem szennyezi, annak esetleges szennyeződését, a talajhoz hasonlóképpen, a műszaki védelem megakadályozza. A környezeti levegőre égéstermékei megengedett terhelést jelentenek. Zajkibocsátása általában nem haladja meg az előírt határértékeket, a dolgozókat nem éri káros zajterhelés. Minimális mennyiségű veszélyes hulladékot termel, azt folyamatosan elszállítják. A létesítmény eddigi működése során nem történt olyan említésre méltó esemény, amely a környezeti elemeket károsította volna.

A Tiszaújvárosi Városi Fűtőerőmű működésének környezeti kockázata alacsony.

#### **4. Árbevétel alakulása**

2013. évben a Tisza-Therm Kft. 270.737 GJ hőt és 17.711 MWh villamos energiát állított elő. A Társaság 2013-ben 1.589,8 M Ft-os bevételt realizált, amely teljes egészében belföldi értékesítés nettó árbevétele. A belföldi értékesítés árbevételéből a Tiszaszolg2004 Kft. 238,6 M Ft teljesítménydíjat, 998,2 M Ft hő díjat fizetett, pótvízdíj számlázására a jelenleg érvényben lévő jogszabályok nem adnak lehetőséget. 2011. évtől a hő díj és a teljesítménydíj mértékét jogszabályok rögzítik, így 2013 évben is a ezen jogszabályoknak megfelelően történt az árbevétel kiszámlázása.

A villamos energia törvény (VET) és a hozzá kapcsolódó rendeletek alapján 2011. június 30-ig a MAVIR Zrt. köteles volt bizonyos típusú erőművektől központilag rögzített áron az általuk termelt villamos energiát átvenni. A Tisza-Therm Kft. által tulajdonolt létesítmény is ezen körbe esett, így a MAVIR Zrt. értékesítette a megtermelt villamos energiát.

2011. július 1-től azonban a módosult villamos energia törvény (VET) és a hozzá kapcsolódó rendeletek alapján a szabadpiacon a 2013. I. félévében a MÁSZ Kft-nek, 2013. II. félévében a Ploop Kft-nek értékesítette a villamos energiát a Tisza-Therm Kft. 2013 évben összesen 353,0 M Ft értékben értékesített villamos energiát a Tisza-Therm Kft.

#### **5. Költségek és ráfordítások**

A hő- és villamos energia termeléshez a Társaság 412.647 GJ gázt használt fel. Az anyagjellegű ráfordítások összege 1.677,2 M Ft, amelyből a 1.329,5 M Ft gázkölségeken kívül a villamos energia és vízfogyasztás költségeit, valamint a vegyszereket és az üzemeltetést, stb. is tartalmazza.

Mivel az üzemeltetést és karbantartást a Sinergy Kft. végzi éves üzemeltetési és karbantartási szerződés alapján, a Társaságnak nincs üzemeltetési személyzete. A Sinergy Kft. erre a célra 12 fő dolgozót alkalmaz. Az üzemeltetésért és karbantartásért 2013-ben 283,1 M Ft-ot fizetett a Társaság. 2013-ben az értékcsökkenési leírás összege 174,8 M Ft volt, a biztosítási költségek 8,6 M Ft-ot tettek ki.

A Társaság a 2002. évben 1.762 M Ft hitelt vett fel az MKB Banktól, 2003. évben pedig újabb 184 M Ft-ot, amit a Társaság alaptőke csökkentésre használt. 2013. évben 144,7 M Ft hiteltörlesztésre és 27,8 M Ft kamat fizetésére került sor.

## 6. Eredmény

A Társaság -298,960 M Ft adózás előtti eredménnyel zárta a 2013-es üzleti évet. Az adózott eredmény -298,960 M Ft.

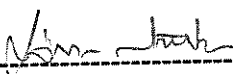
A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság 2013. december 31-i beszámolóját.

A Társaság tevékenységét várható a jövőben a jogszabályi változások következtében kialakult rögzített hő árak és hő teljesítménydíjak változása, valamint az értékesített villamos energia szabadpiaci árának alakulása határozza meg.

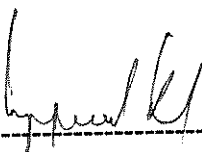
### Javaslat az eredmény felhasználására

Az Ügyvezetés a 2013. évi mérleg és eredménykimutatás alapján 1.258.401 E Ft mérlegfőösszeg és -298.960 E Ft adózott eredmény megállapítását javasolja.

Budapest, 2014. május 8.



Lőrincz Attila  
ügyvezető



Angyal András  
ügyvezető