

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**



BEVEZETŐ .....	3
I. Számviteli törvény (továbbiakban Szt.) 88. § által előírt adatok .....	4
I. 1. A társaság tevékenységi köre.....	4
I. 2. A társaság számviteli politikája .....	5
I. 2. 1. A számviteli alapelvek érvényesítése .....	5
I. 2. 2. Könyvvezetési és beszámolási kötelezettség .....	7
I. 2. 3. A mérleg eszközeinek és forrásainak részletezése, az értékelés általános elvei .....	8
I. 2. 4. Az eredménykimutatás tartalma, tagolása .....	10
I. 2. 5. A beszámoló kiegészítő melléklete .....	12
I. 2. 6. Az üzleti jelentés .....	12
I. 2. 7. A számlarend .....	13
I. 2. 8. Összevont (konszolidált) éves beszámoló .....	13
I. 2. 9. A pénzügyi és a vezetői számvitel .....	15
I. 2. 10. A könyvviteli zárlat kötelezettsége .....	16
I. 2. 11. A leltár és a leltározás.....	16
I. 2. 12. A bizonylati rend.....	16
I. 3. A társaság gazdasági helyzetének rövid bemutatása .....	17
I. 4. A pénzügyi helyzet alakulása .....	19
I. 5. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi és hatékonysági mutatók.....	35
I. 5.1. A vagyoni helyzet elemzése és mutatószámai .....	35
I. 5. 2. A pénzügyi helyzet mutatói .....	42
I. 5. 3. A jövedelmezőségi helyzet mutatói.....	43
I.5.4 Cash flow kimutatás .....	44
I. 6. A mérlegtételek nyitó értékhez viszonyított jelentősebb eltérései .....	45
II. A Szt. 89.§ által előírt adatok .....	48
II. 1. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai.....	48
1. A társaság leányvállalatai és unokavállalata.....	48
2. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai .....	49
II. 2. Az Igazgatóság a Felügyelő Bizottság és az Üzemi Tanács járandósága .....	49
II. 3. A társaság képviselőjére jogosult személy.....	49
III. A Szt. 90.§ által előírt adatok .....	49
III. 1. Aktív és passzív időbeli elhatárolások, halasztott bevételek és ráfordítások időbeli alakulása.....	49
III. 2. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések és kötelezettségek.....	50
III. 3. Egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozásokkal szembeni követelések és kötelezettségek.....	51
III. 3. A saját tőke egyes elemeinek változása.....	51

IV. A Szt. 91.§ által előírt adatok .....	52
IV. 1. Létszám és személyi jellegű ráfordítás .....	52
IV. 2. Kibocsátott részvények száma .....	53
IV. 3. A társasági adó megállapításánál megjelenő módosító tételek .....	53
V. A Szt. 92.§ által előírt adatok .....	55
V. 1. Immateriális javak bemutatása .....	55
V. 2. A tárgyi eszközök, beruházások bemutatása .....	56
V. 3. Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás .....	57
VI. A Szt. 93.§ által előírt adatok .....	57
VI. 1. Az aktivált saját teljesítmény értéke .....	57
VI. 2. Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt összegek .....	57
VI. 4. Térítés nélkül átvett eszközök .....	59
VII. A Szt. 94.§ által előírt adatok (Környezetvédelem) .....	60

## BEVEZETŐ

Budapest Főváros Önkormányzata - mint tulajdonos - a gazdasági társaságokról szóló 1988. évi VI. törvény és az időlegesen állami tulajdonban lévő vagyonértékesítéséről, hasznosításáról és védelméről szóló 1992. évi LIV. törvény rendelkezései alapján 1994. június 1-jei hatállyal Budapesti Távhőszolgáltató Részvénytársaság (FŐTÁV Rt.) cégnéven a Fővárosi Önkormányzat Fővárosi Távfűtő Művek általános jogutódjaként határozatlan időtartamra, 100%-ban a Fővárosi Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságot alapított.

A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény módosításáról szóló 2005. évi LXII. törvény 156.§ (2) bekezdése módosította a gazdasági társaságokról szóló 1997. évi CXLIV. törvény részvénytársaságok elnevezéséről szóló szakaszát. Ennek megfelelően a Társaságunknak a működési formájának megfelelően cégnevében fel kell tüntetni a „zártkörűen működő részvénytársaság” megnevezést, illetve annak „zrt.” rövidítését. A módosító törvény hatálybalépését megelőzően a cégjegyzékbe már bejegyzett részvénytársaságoknak a névváltoztatást a cégjegyzékben vezetett adataik első változásakor, de legkésőbb 2006. június 30-ig kötelesek alapító okiratuk módosításával biztosítani. Társaságunk 2006. február 10.-től használja az új elnevezést.

A társaság ügyvezető szerve a Budapest Fővárosi Közgyűlése által megválasztott kilenc tagból álló Igazgatóság, amelynek a vezérigazgató is tagja. A kilenc tagból álló Felügyelő Bizottság kétharmadát a Fővárosi Közgyűlés, egyharmadát pedig a társaság munkavállalói maguk közül választották meg.

A társaság könyvvizsgálója az AM-RI Könyvelő, Könyvszakértő és Tanácsadó Kft. (KE-0212/93./XI.), személy szerint Ribling Ferenc (1033. Bp., Kazal u. 103. sz. könyvszakértői névjegyzékszám: 004142/003637).

A részvénytársaságot a Fővárosi Bíróság, mint cégbíróság Cg: 01-10-042582/05/I. számon, 1994. október 21-én jogerősen nyilvántartásba vette.

Ezen beszámolóink a 2007. év gazdálkodásáról ad számot.

## I. Számviteli törvény (továbbiakban Szt.) 88.-89 § által előírt adatok

### **Budapesti Távhőszolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság bemutatása**

<b>A társaság székhelye:</b>	<b>1116 Budapest, Kalotaszeg u. 31.</b>
<b>Vezérigazgató:</b>	<b>Kovács Lajos</b>
<b>Műszaki vezérigazgató-helyettes:</b>	<b>Dr. Zsebik Albin</b>
<b>Gazdasági és ügyfélkapcsolati vezérigazgató-helyettes:</b>	<b>Schmelzer Péter</b>

**Internetes honlap címe: [www.fotav.hu](http://www.fotav.hu)**

#### **A társaság telephelyei:**

Dél-budapesti Üzemegység:	1116 Budapest, Barázda köz 11.
Észak-budai Üzemegység:	1132 Budapest, San Marco u. 55.
Észak-pesti Üzemegység:	1131 Budapest, Béke u. 139.
Kelet-pesti Üzemegység:	1144 Budapest, Füredi u. 53-63.
Délkelet-pesti Üzemegység:	1184 Budapest, Benedek u. 9-11.

#### **I. 1. A társaság tevékenységi köre**

Tevékenységi körünk a TEÁOR-besorolás szerint a következő:

##### **Alaptevékenység**

4030. Gőz- és melegvíz-ellátás

Alaptevékenységünk és egyben elsődleges feladatunk a hőtermelés és a hőszolgáltatás, melynek keretében a saját fűtőműveinkben előállított, valamint közcélú erőművektől (BE Zrt., CSÁ Kft.), illetve egyéb hőtermelőktől vásárolt hőenergiát juttatjuk el felhasználóinkhoz.

##### **Egyéb tevékenységek**

2222.	Máshová nem sorolt nyomási szolgáltatás
2225.	Egyéb nyomdaipari tevékenység
4010.	Villamosenergia-termelés, -elosztás
4525.	Egyéb speciális szakértelmet igénylő építés
4533.	Víz-, gáz-, fűtésszerelés

4534.	Egyéb épületgépészeti szerelés
5020.	Gépjármű-karbantartás és -javítás
5510.	Szállodai szolgáltatás étterem nélkül
5523.	Egyéb szálláshely-szolgáltatás
6024.	Közúti teherszállítás
7420.	Építészmérnöki, mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
8512.	Járóbeteg-ellátás
8514.	Egyéb humán-egészségügyi ellátás.

## **I. 2. A társaság számviteli politikája**

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásai alapján, illetőleg a törvény által adott választási és mérlegelési lehetőségeket figyelembe véve a részvénytársaság adottságainak megfelelő számviteli politika meghatározó elemeit a következő fejezetek tartalmazzák.

### **I. 2. 1. A számviteli alapelvek érvényesítése**

A részvénytársaság a számvitel megszervezésekor és a beszámoló elkészítésekor az alábbi alapelvek érvényesítését tűzi ki célul:

1. A zrt. a belátható jövőben fenn tudja tartani működőképességét, tevékenységében jelentős csökkenés nem várható (a vállalkozás folytatásának elve).
2. A számvitelben rögzíteni kell mindazokat a gazdasági eseményeket, amelyek az eszközökre, a forrásokra, a tárgyévi eredményre hatással vannak, beleértve azokat is, amelyek a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti időben ismertté váltak és még a lezárt évvel kapcsolatosak (teljesség elve).
3. A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is meglévőeknek, bizonyíthatóknak kell lenniük, és meg kell felelniük a számviteli politika mellékleteként szereplő értékelési szabályzatban lefektetett értékelési elveknek és értékelés eljárásoknak (a valódiság elve).
4. A könyveket és a beszámolót áttekinthető, érthető, a törvénynek megfelelően rendezett formában kell vezetni, illetőleg elkészíteni (a világosság elve).
5. A könyvvezetést és a beszámolót illetően biztosítani kell a formai és a tartalmi állandóságot, valamint az összehasonlíthatóságot (a következetesség elve).
6. A naptári év nyitómérlegében szereplő adatoknak a zárómérleg megfelelő adataival meg kell egyezniük; az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az

eredmény számbavétele csak az értékelési szabályzatban meghatározottak szerint változhat (a folytonosság elve).

7. Az éves beszámolóban az adott időszak eredményének meghatározásakor a szolgáltatás tárgyevi teljesítéseinek elismert bevételeit és az ezeknek megfelelő költségeket kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amelyben gazdaságilag felmerültek (az összemérés elve).
8. Nem lehet eredményt kimutatni, ha az árbevétel, bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyevi eredmény meghatározásakor az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázat és a feltételezhető veszteség hatását akkor is, ha az a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenést és az értékvesztést el kell számolni, függetlenül attól, hogy a tárgyév eredménye nyereség vagy veszteség (óvatosság elve).  
Az óvatosság elvét a részvénytársaság abban az értelemben is érvényesíti, hogy az eszközök értékét nem szabad a valóságosnál magasabban megállapítani, azaz a felértékelés – az értékelési szabályzatban meghatározott esetektől eltekintve – nem lehetséges.
9. A bevételek és a költségek, illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben nettó módon nem számolhatók el (bruttó elszámolás elve).
10. Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvekben és a beszámoló készítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. Az egyedi értékelés megvalósításának értelmezését az értékelési szabályzat tartalmazza (egyedi értékelés elve).
11. Az éves beszámolóban azoknak a gazdasági eseményeknek a kihatását, amelyek két vagy több évet érintenek, olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az, az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik (az időbeli elhatárolás elve).
12. A könyvekben és a beszámolóban a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdaságossági tartalmuknak megfelelően, a felsorolt elvekhez és a törvényi előírásokhoz igazodóan kell bemutatni (a tartalom elsődlegessége a formával szemben).
13. A törvény lényegesnek minősít a beszámoló szempontjából minden olyan információt, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait, felhasználók döntéseit (lényegesség elve).

Társaságunk a saját gazdálkodásában a lényegesség elvét az alábbiak szerint határozta meg:

- a különböző elszámolások szempontjából lényeges minden olyan adat, különbözet, értékváltozás, amely az eredeti adatot 10%-ot meghaladó arányban módosítja.

- a számviteli elszámolás szempontjából jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során egy adott évet érintően, évenként külön-külön feltárt hibák és hibahatások –eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az 500 millió forintot.

14. A részvénytársaság arra törekszik, hogy a beszámolóban szereplő információk hasznosíthatósága, hasznossága arányban álljon az információk előállításának költségeivel (költség-haszon összevetésének elve).

### **I. 2. 2. Könyvvezetési és beszámolási kötelezettség**

1. A részvénytársaság a Szt. 12.§-a értelmében a tevékenysége során előforduló, a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére kiható eseményekről a kettős könyvvitel szabályai szerint folyamatosan, időrendi sorrendben vezeti a nyilvántartást és azt a naptári év végével lezárja.

A társaság a könyvek lezárását követően a törvény 4.§-ának megfelelően december 31-ei fordulónappal éves beszámolót készít.

A társaságnak összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettsége van.

Az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból, kiegészítő mellékletből áll. Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentés is készül.

Az egymást követő naptári évek éves beszámolóinak összehasonlíthatóságát a mérleg és az eredménykimutatás szerkezeti felépítésének, tagolásának és tartalmának, valamint a mérlegkételemek elveinek és eljárásainak állandóságával kell biztosítani.

Ha az összehasonlíthatóság valamilyen oknál fogva nem teremthető meg, ezt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

Ha az ellenőrzés, az önellenőrzés az előző évek beszámolójában jelentős hibát állapít meg, a módosítást a mérleg és az eredménykimutatás minden tételében az előző év adatai mellett külön oszlopban be kell mutatni.

A jelentős hiba fogalmát a lényegesség elvének alkalmazásával kell meghatározni.

Az éves beszámolót a Szt.-ben meghatározott szerkezetben, az előírt részletezésben, a bizonylatokkal alátámasztott, szabályszerűen vezetett kettős könyvvitel adatai alapján világos és áttekinthető formában kell elkészíteni.

Az éves beszámoló magyar nyelven, összegmegnevezése forintban készül. A beszámolóképzés és az ehhez kapcsolódó zárlat időpontja a december 31-ei fordulónapot követő év január 31. napja.

Az éves beszámolót a társaság bejegyzett könyvvizsgálója hitelesíti.

A hitelesített és a vezérigazgató által aláírt beszámolót, valamint a nyereség felosztására vonatkozó javaslatot a közgyűlés elé kell terjeszteni jóváhagyásra.

2. A részvénytársaság a könyvvizsgálói záradékot is tartalmazó éves beszámolóját május 30-ig közzé teszi.

A közzétételi kötelezettség a Szt. 154.§ bekezdése szerint azzal teljesíthető, hogy az éves beszámoló hitelesített másolati példányát meg kell küldeni az Igazságügyi Minisztérium Cégnyelvántartási és Céginformációs Szolgálatának.

A beszámoló egy eredeti példányát, valamint az eredmény felosztására vonatkozó javaslatot a Cégbíróságnál letétbe kell helyezni.

A beszámolóra vonatkozó közzétételi kötelezettség a beszámoló részét nem képező üzleti jelentésre nem vonatkozik.

### **I. 2. 3. A mérleg eszközeinek és forrásainak részletezése, az értékelés általános elvei**

Társaságunk a törvénynek a mérleg előírt tagolására vonatkozó előírásai közül az „A” változatot készíti el.

A mérlegben az eszközök között kell kimutatni

- a befektetett eszközöket,
- a forgóeszközöket és
- az aktív időbeli elhatárolásokat.

Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök közé besorolni.

A A befektetett eszközök közé azokat az eszközöket kell besorolni, amelyek tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a tevékenységet.

Befektetett eszközként kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket és a befektetett pénzügyi eszközöket.

Társaságunk a rendelkezésére álló széndioxidkvótát az immateriális javak között vagyoni értékű jogként mutatja ki.

- B Forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a vállalkozó tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.
- C Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni az évek közötti költség és ráfordítás, valamint az árbevétel arányos megosztását. A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának az érintett évek közötti arányos megosztását kell az időbeli elhatárolással megvalósítani.

A mérlegben forrásként

- a saját tőkét,
- a céltartalékokat,
- a kötelezettségeket és a
- passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni.

- D A saját tőke a vállalkozó vagyonának saját forrása. Saját tőkeként a mérlegben csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (a tag) bocsátott a vállalkozó rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos (a tag) az adózott eredményből hagyott a vállalkozónál, továbbá a piaci értékelésből származó értékhelyesbítéssel azonos összegű értékelési tartalékot.

A saját tőke alapvetően a tulajdonosok által a vállalkozás részére véglegesen, illetve tartósan rendelkezésre bocsátott, a vállalkozás folytatásához szükséges eszközérték. A saját tőkén kívüli többi forrás jellemzője viszont az, hogy a csak átmenetileg, meghatározott ideig áll a vállalkozás rendelkezésére.

Saját tőke a – jegyzett tőke, de még be nem fizetett tőkével csökkentett – jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév mérleg szerinti eredményéből tevődik össze.

- E Céltartalékok. Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben - azokra a múltbéli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – várhatóan vagy

bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

- F Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzügyben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénzügyi szolgáltatáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrasorolt, hosszú és rövid lejáratúak.
- G Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a következő évet, éveket illető befolyt bevételt és azt a költséget, ráfordítást, amely a tárgyévet terheli, de pénzügyi kiadásként csak a következő évben esedékes.

#### **I. 2. 4. Az eredménykimutatás tartalma, tagolása**

Társaságunk a törvénynek az eredménykimutatás előírt tagolására vonatkozó előírásai közül az „A” változatot készíti el.

Az eredménykimutatás a részvénytársaság tárgyévi mérleg szerinti eredményét tartalmazza. Bemutatja az eredmény keletkezésére ható főbb tényezőket, az eredmény összetevőit, kialakulását.

Az eredménykimutatás – külön oszlopban – tartalmazza az előző évek eredményét módosító, az ellenőrzés, önellenőrzés által feltárt tételek hatását is.

A mérleg szerinti eredmény tartalmazza

- az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét,
- a pénzügyi műveletek eredményét, valamint
- a rendkívüli eredményt,
- ezek együttes összegéből levonva
  - az adófizetési kötelezettséget, és
  - az esetlegesen igénybe vett eredménytartálékkal növelt összeg figyelembevételével kifizetett (kifizetendő) osztalékot.

A részvénytársaság az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét a naptári évben elszámolt értékesítés nettó árbevétele, az egyéb bevételek, valamint az értékesítés közvetlen és

közvetett költségei, továbbá az egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként, az ún. forgalmiköltség-eljárással állapítja meg.

A beszámolási kötelezettségre vonatkozó előírásoknak eleget teendő, az eredménykimutatást az összköltség-eljárással is el kell készíteni.

A hitelezési veszteségekkel, káreseményekkel, bírságokkal, kötbérekkel, késedelmi kamatokkal, kártérítésekkel kapcsolatosan a szokásos mértéket meg nem haladó kategóriát gazdasági eseményként 10 millió forint összegben határozzuk meg.

Ugyanez az értékhatár vonatkozik a szokásos mértéket meg nem haladó bevételekre is.

A részvénytársaság költségelszámolási és önköltségszámítási rendjét a Controlling rendszer működési szabályzata tartalmazza.

### **Számviteli politika**

A beruházások és karbantartások fogalmának elhatárolását külön belső szabályzatban határoztuk meg.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának főbb szabályai:

- a hasznos élettartamot és a maradványértéket eszközfajtánként az aktiváláskor egységesen kell megállapítani
- az értékcsökkenés elszámolásának alapja a bruttó érték
- az értékcsökkenés elszámolásának kezdő időpontja az aktiválás (használatbavétel) napját követő hó első napja
- a bruttó érték, a hasznos élettartam és a maradványérték figyelembevételével lineáris leírási kulcsokat kell képezni, és ennek alapján a terv szerinti értékcsökkenési leírást havonta kell költségként elszámolni
- Társaságunk él a törvény adta lehetőséggel, és a 100 ezer forint alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek értékét használatba vételkor egyösszegben elszámolja értékcsökkenési leírásként.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolása szempontjából a számviteli politikában megfogalmazottak szerint jelentős az az értékeltérés, amely az egyedi eszköz aktiválási értékének 10%-át meghaladja.

A vásárolt anyagok bekerülési értékének meghatározása a tényleges beszerzési árból képzett átlagár alapján történik.

A saját termelésű készletek értékét az önköltség-számítási szabályzat szerinti kalkuláció módszerével kell megállapítani.

A törvény lehetőséget ad, hogy a vevőnként, adósonként kis összegű követeléseknél és a fajlagosan kis értékű készleteknél az értékvesztést ezen követelések, illetve készletcsoportok nyilvántartásba-vételi értékének százalékában határozza meg a gazdálkodó. Társaságunk ebbe a körbe azokat a követeléseket sorolta, amelyek egyedi összege nem haladja meg az 50 ezer Ft-ot. Ezen követelésekre elszámolható értékvesztést — az együttes minősítés alapján — a követelések nyilvántartási értéke és a várható veszteség százalékos arányában kell meghatározni. Fajlagosan kis értékűnek az a készlet tekintendő, amelynek könyv szerinti értéke az 1000 forintot nem haladja meg.

A céltartalékképzési kötelezettség szükséges mértékét a várható kötelezettség biztonságos rendezéséhez igazodó összegben esetenként kell megállapítani és dokumentálni.

### **I. 2. 5. A beszámoló kiegészítő melléklete**

Az éves beszámoló részét képező kiegészítő mellékletet a Szt. 88-94. §-ában előírt tartalommal kell összeállítani. Törvényi előírásokon túlmenően ismertetni kell minden olyan tény, adatot, amely a tulajdonos, a befektetők és a hitelezők számára a megbízható és valós összkép kialakítását elősegíti.

A kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell a cash flow kimutatást is.

A kiegészítő melléklet szerkezeti felépítése az alábbi:

- Bevezető általános rész
- A társaság gazdasági helyzetének bemutatása
- Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók
- A mérleghez kapcsolódó kiegészítések
- Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések
- Összefoglaló értékelés.

### **I. 2. 6. Az üzleti jelentés**

A FŐTÁV Zrt. üzleti jelentést készít és azt a beszámolóval együtt az igazgatóság elé terjeszti.

Az üzleti jelentésben az éves beszámoló adatainak értékelésével úgy kell bemutatni a társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét és az üzletmenetet, hogy ezekről a tényleges körülményeknek megfelelő képet lehessen alkotni.

Az üzleti jelentés szerkezeti felépítése az alábbi:

- a társaság bemutatása,
- a vagyoni helyzet,
- tőkeszerkezet,
- a gazdálkodás eredményei,
- a pénzügyi helyzet alakulása,
- a szolgáltatási tevékenység értékelése,
- a beruházási, karbantartási feladatok teljesítése,
- a munkaerő- és bérgazdálkodás,
- a felügyelő bizottság értékelése a gazdálkodásról,
- a könyvvizsgálói záradék.

### **I. 2. 7. A számlarend**

A részvénytársaság a Szt. által bevezetett egységes számlakeret figyelembevételével Számlarendet készít, amely tartalmazza:

- a.) az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését,
- b.) az egyes főkönyvi számlák tartalmát, ha a megnevezésből az nem egyértelmű,
- c.) a főkönyvi számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetésének rendjét és a főkönyvvel való kapcsolatát.

A Számlarendet, illetőleg a Számlakeretet a bekövetkező változások hatására év közben is módosítani kell.

A FŐTÁV Zrt. számviteli rendszere a SAP integrált adatfeldolgozási rendszer része. Ennek működési rendjét külön szabályzatok rögzítik.

### **I. 2. 8. Összevont (konszolidált) éves beszámoló**

1) Általános szabályok

A Szt. előírásai szerint összevont (konszolidált) éves beszámolót (is) köteles készíteni az a vállalkozó (anyavállalat), amely egy másik vállalkozónál (a továbbiakban: leányvállalat) közvetlenül, vagy egy másik leányvállalaton keresztül közvetetten meghatározó befolyást képes gyakorolni.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésébe - az általános előírás szerint - az anyavállalatot és minden leányvállalatot be kell vonni.

Az anyavállalatnak nem kell az üzleti évről összevont (konszolidált) éves beszámolót készítenie, ha az üzleti évet megelőző két - egymást követő - üzleti évben a mérleg fordulónapján (az anyavállalat és a leányvállalatok összesített adatait figyelembe véve) az alábbi három mutatóérték közül kettő nem haladja meg a következő értékeket:

- a mérleg főösszeg 2700 millió forintot,
- az éves nettó árbevétel 4000 millió forintot,
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma 250 főt.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítés célja, hogy az anyavállalat és a hozzátartozó leányvállalatok belső gazdasági kapcsolataiból adódó összes halmozódás kiszűrésével

- a mérlegben az eszközök és a források,
- az eredménykimutatásban a bevételek és a ráfordítások, valamint
- a nyereség és a veszteség

halmozódásmentesen jelenjenek meg úgy, mintha az anyavállalat és a leányvállalatok egyetlen önálló vállalkozásként működnének.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítése során el kell végezni:

- az eltérő értékelési módszerekből adódó korrekciókat,
- a beszámoló pénznemétől eltérő pénznemben készült mérleg és eredménykimutatás tételeinek átszámítását,
- a tőkeösszevonást (tőkeegyesítést),
- az adóssághalmozódást (a konszolidálásba bevont vállalkozások közötti követelések és tartozások kiszűrését),
- a közbeső eredmények elhagyását (a bevont vállalkozások közötti ügyletekből származó olyan nyereség- és veszteségtételek kiszűrését, amelyeket az eszközök értéke magában foglal),
- a bevételek és a ráfordítások konszolidálását (a bevont vállalkozások közötti ügyletekből származó bevételek és ráfordítások kiszűrése),

- a konszolidálás miatti adókülönbözlet meghatározását.

## 2) A konszolidálás feladatai a FŐTÁV Zrt.-nél

A FŐTÁV Zrt. az alábbi vállalkozásokban rendelkezik meghatározó befolyással:

- DHK Hátralékkezelő Pénzügyi és Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
tulajdoni részesedés 99,00 %
- FŐTÁV KOMFORT Kft.  
tulajdonosi részesedés 100,00 %

A DHK Zrt. az alábbi vállalkozásban rendelkezik meghatározó befolyással:

- Immodus Ingatlanhasznosítási Zrt.  
tulajdonosi részesedés 100,00 %

A konszolidálásba a Főtáv Zrt. mindkét leányvállalatát és az ún. unokavállalatát is bevonja.

A FŐTÁV Zrt. a konszolidálás gyakorlati feladatairól részletes, a határidőket is tartalmazó útmutatót készít és azt a leányvállalatok rendelkezésére bocsátja.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló

- nem mentesíti a bevont vállalkozásokat a saját egyedi éves beszámolójuk elkészítésének kötelezettsége alól,
- nem képezheti a bevont vállalkozások tulajdonosai osztalékigényének, a részvényesek igény-támasztásának alapját,
- nem alkalmas arra, hogy a hitelezők annak alapján igényt támasszanak,
- nem lehet alapja a társasági adó fizetésének.

A konszolidálás kezdő éve a 2000. év tekintettel arra, hogy a FŐTÁV Zrt. idevonatkozó mutató értékei (mérleg-főösszeg, nettó árbevétel, átlagos állományi létszám) minden évben meghaladják a törvény szerinti limitet.

### I. 2. 9. A pénzügyi és a vezetői számvitel

A részvénytársaság a számlarendjében a 6-7. számlaosztály számláit nem alkalmazza.

A havi könyvviteli zárlat alapján a zrt. vezetői testületei és vezetői részére információs jelentés készül.

A vezetői jelentés tartalmazza azokat a havi, illetve halmozott számszerű adatokat és szöveges értékeléseket, amelyek a tájékoztatáshoz és a döntés meghozatalához szükségesek.

A tulajdonos részére negyedévenként készül a gazdálkodásról jelentés.

### **I. 2. 10. A könyvviteli zárlat kötelezettsége**

A részvénytársaság a Szt. 164. §-ában foglaltakat figyelembe véve a könyvviteli zárlatot az alábbiak szerint szabályozza:

A társaság könyveit havonta főkönyvi kivonat készítésével le kell zárni.

A zárlat elkészítésének időpontja a tárgyhót követő hó 25-e.

Az év utolsó hónapjának zárlata egyben a mérleg fordulónapjával szükséges munkálatok elvégzését is jelenti. Ennek határideje a tárgyévet követő január 31-e.

A havi és az év végi zárlatkor el kell végezni mindazokat az egyeztetéseket, rendezéseket, amelyek a főkönyvi számlák tartalmának tisztázását, a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások adatainak egyezőségét megteremtik.

### **I. 2. 11. A leltár és a leltározás**

A részvénytársaság Szt. előírásainak megfelelően a könyvek év végi lezárásához, a beszámoló elkészítéséhez olyan leltárt állít össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a fordulónapon meglévő eszközök és források értékét.

A társaság a naprakész mennyiségi és értékbeni analitikus nyilvántartásokat is leltárként kezeli. Ezek valóságát rendszeres egyeztetéssel és időszakonkénti leltározással ellenőrzi.

### **I. 2. 12. A bizonylati rend**

A részvénytársaság a számvitel bizonylati rendjét a SAP integrált adatfeldolgozási és információs rendszerében leírtak szerint szervezte meg.

A bizonylatok alaki és tartalmi kellékeit, a bizonylatok útját külön szabályzatok tartalmazzák.

A bizonylatok megőrzésére, tárolására mikrofilmrendszert alakított ki.

A könyvviteli elszámolást közvetlenül vagy közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatokat legalább 8 évig kell olvasható formában megőrizni. Az éves beszámolót, valamint az azt alátámasztó főkönyvi kivonatot, leltárt és értékelést 10 évig kell olvasható formában megőrizni.

### I. 3. A társaság gazdasági helyzetének rövid bemutatása

A következőkben a 2006. és 2007. évi tényleges bevétel, költség, valamint ráfordítás adatokat hasonlítjuk össze (ezer forintban):

Megnevezés	2006. év	2007. év	Eltérés
	tény		
<b>I. Bevételek</b>			
1. Távhőszolgáltatás árbevétele	39 750 637	52 092 638	12 342 001
2. Egyéb tevékenység árbevétele	333 155	323 358	-9 797
3. Egyéb bevételek	4 459 552	1 132 659	-3 326 893
4. Pénzügyi műveletek bevételei	89 219	223 802	134 583
5. Rendkívüli bevételek	72 214	75 954	3 740
<b>6. Árbevételek, bevételek összesen</b>	<b>44 704 777</b>	<b>53 848 411</b>	<b>9 143 634</b>
<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	<b>2 345 397</b>	<b>1 509 301</b>	<b>-836 096</b>
<b>III. Költségek, ráfordítások</b>			
7. Energiaköltségek (*)	20 742 785	31 838 624	11 095 839
8. Melegvíz-készítés hidegvíz költsége	104 247	47 736	-56 511
9. Egyéb anyagköltség	2 795 875	1 906 169	-889 706
10. Igénybe vett és egyéb szolg. értéke	4 886 095	4 863 643	-22 452
11. Eladott áruk beszerzési értéke (*)	3 932	8 001	4 069
12. Eladott (közvetített) szolgáltatások	31 457	38 119	6 662
13. Bérköltség	3 427 751	3 533 768	106 017
14. Egyéb személyi jellegű kifizetés	797 860	1 001 024	203 164
15. Bérjárulékok	1 294 508	1 363 205	68 697
16. Értékcsökkenési leírás	4 840 778	5 188 723	347 945
17. Egyéb ráfordítások	6 542 838	5 018 079	-1 524 759
18. Pénzügyi műveletek ráfordításai	310 309	347 847	37 538
19. Rendkívüli ráfordítások	7 559	10 057	2 498
<b>20. Költségek, ráfordítások összesen</b>	<b>45 785 994</b>	<b>55 164 995</b>	<b>9 379 001</b>
<b>IV. Adózás előtti eredmény (I.6.+II.-III.20)</b>	<b>1 264 180</b>	<b>192 717</b>	<b>-1 071 463</b>
<b>V. Adófizetési kötelezettség</b>	<b>20 801</b>	<b>118 348</b>	<b>97 547</b>
<b>VI. Mérleg szerinti eredmény (IV.-V.)</b>	<b>1 243 379</b>	<b>74 369</b>	<b>-1 169 010</b>

Az éves eredmény-kimutatásban a számviteli törvény előírásainak megfelelően az eladott áruk beszerzési értékeként került elszámolásra a vásárolt hőenergia költségek közül 2006-ban 1 milliárd 913 millió 600 ezer, míg 2007-ben 3 milliárd 151 millió 118 ezer forint, amelyet a hőtelsítménydíj alapú alapidíjas felhasználóink részére értékesített hőenergiaért fizettünk. (Energiaátalakítás nélkül a megvásárolt hőenergiát távvezetéken eljuttatjuk felhasználóink hőközpontjába). A táblázatban és az elemzésnél ezt a költséget energiaköltségként vesszük figyelembe. A módosítás az eredmény alakulását nem befolyásolja, a felmerülő költségekről azonban pontosabb képet ad.

2007-ben az adózás előtti nyereség 1 milliárd 71 millió 463 ezer forinttal kevesebb, mint az előző évben. A szokásos üzletmenet alapján a társaság adózás előtti eredménye 1 milliárd 222 millió 717 ezer forint nyereség lenne, azonban a képzett céltartalék rontotta a társaság eredményét, így az, az adózás előtt 192 millió 717 ezer forint lett.

2007-ben a főváros és a társaság vezetése hatékonyságjavító cselekvési programot dolgozott ki, melynek során megvizsgálta a társaság egészét és egy 44 projekt hozott létre, melyek feladata egy versenyképes, piac orientációjú, hatékonyan működő társaság kialakítása.

A feladatok között a legfontosabb a versenyképesség javítása érdekében az alapidj-hődij arány módosítása, valamint a hődij automatizmus megvalósítása, mely szintén elfogadásra került 2007-ben. Továbbá a hatékonyságnövelés, mely szervezet átalakításokkal és létszám racionalizálással valósul meg. A projektek megvalósulása és a kitűzött célok elérése egészen 2010-ig mutat. A feladatok elvégzésére a társaság 2007-ben 1 milliárd 30 millió forint céltartalékot képzett, részben a létszámleépítésekkel kapcsolatosan várható kifizetésekre, részben a projektek megvalósításához igénybe veendő szakmai tanácsadásra.

Mint azt a táblázat is jól mutatja, a távhőszolgáltatás bevételének és az energia költségeknek a növekedése a legszámottevőbb. A lakossági normatív gázár-támogatás 2006. december 31.-ei megszüntetése miatt a lakossági célú távhőszolgáltatási díjainknál árkorrekciót kellett végrehajtani. Tulajdonosunk és egyben árhatóságunk döntése alapján az árkorrekció két ütemű volt, január 1.-jétől 37%-kal, április 1.-től további 8,4%-kal emelkedtek a lakossági díjaink. A gázár-támogatás megszüntetése a nem lakossági célú távhőszolgáltatást nem érintette, így a nem lakossági díjaink 2007-ben nem változtak.

A 2007. évi díjemelés és az energiatámogatás rendszerének változása jelentősen növelte 2007-ben a távhőszolgáltatás bevételeit. 2007-ben az alapidj-hődij aránya költségalapú volt, ezért az energiaköltségek és a távhőárbevétel változás közel azonos mértékű.

További jelentős eltérés az egyéb bevételek és ráfordítások tekintetében mutatkozik - a céltartalék képzésen kívül -, melynek együttes eredményrontó hatása 772 millió 134 ezer forint. Ezen bevételek és ráfordítások között kerül elszámolásra a széndioxid-kvóta átvétel és felhasználás, mely a 2006. évhez viszonyítva 1 milliárd 672 millió 107 ezer forinttal rontotta a társaság számviteli eredményét. 2007-ben közel 795 millió 629 ezer forinttal kevesebb volt az immateriális javak leértékelése, mint az előző évben szintén a kvóta elszámolással összefüggésben.

2007-ben nőtt az adófizetési kötelezettségünk. Elvárt és különadót fizettünk 118 millió 348 ezer forint értékben, mely 97 millió 547 ezer forinttal haladja meg az előző évben megfizetett adó mértékét.

#### I. 4. A pénzügyi helyzet alakulása

2007. évben társaságunk stabil pénzügyi helyzetét megalapozta a januári jó induló pozíció. Az átalakított gázár-támogatási rendszerhez kapcsolódóan 2007. január 22-én a Magyar Államkincstártól 2,1 milliárd forint energiatámogatási előleget kaptunk.

Záró pénzkészletünk az év végén 988 millió 595 ezer forinttal alacsonyabb volt a megelőző év végén rendelkezésre álló pénzállománynál. A pénztárak és a folyószámlák 2007. december 31-i egyenlege - 966 millió 825 ezer forint, az év végén meglévő lekötött betétállomány 284 millió 563 ezer forint volt.

A Mérleg pénzeszközök összesen sora tartalmazza a pénztár számlákat, a pozitív egyenlegű folyószámlákat, az egyéb és átvezetési számlákat, a lekötött betétek technikai számláját, ezek összesített egyenlege 2007. december 31-én 349 millió forint.

A negatív egyenlegű folyószámláink összesen 1 milliárd 21 millió forintos egyenlege a mérlegben a rövid lejáratú hitelek között szerepel, ez az összeg csökkenti az azonnal rendelkezésre álló pénzeszköz-állományt, azaz a mérlegből kimutatható pénzeszköz-állomány, illetve a következő táblázat alapján a pénzeszközeink értéke – 672 millió forint.

Az alábbi táblázat pénzeszközeink nyitó és záró egyenlegét, valamint az egyes eszközcsoportok forgalmi adatait mutatja be:

(ezer forintban)

Megnevezés	Nyitó január 1.	Terhelések	Jóváírások	éves forgalom		Záró december 31.
				összeg	%	
Pénztárak	6 143	331 610	331 151	662 761	0,15	5 684
Folyószámlák	16 377	168 082 899	167 094 014	335 176 913	75,15	-972 508
Lekötött betét	282 590	49 213 800	49 215 773	98 429 573	22,07	284 563
ebből euro számlán lekötött	282 590	3 377 488	3 379 461	6 756 949	1,51	284 563
<b>Összes:</b>	<b>305 110</b>	<b>217 628 309</b>	<b>216 640 938</b>	<b>434 269 247</b>	<b>—</b>	<b>-682 261</b>
Értékpapírok	0	2 218 967	2 218 967	4 437 934	0,99	0
Egyéb számla	11 476	3 672 788	3 671 595	7 344 383	1,65	10 283
ebből euro számla	8 946	3 358 385	3 357 743	6 716 128	1,51	8 304
Technikai könyvelés	30	100 654 420	100 654 390	201 308 810	—	0
<b>Mindösszesen:</b>	<b>316 616</b>	<b>324 174 484</b>	<b>323 185 890</b>	<b>647 360 374</b>	<b>100</b>	<b>-671 978</b>

2007-ben a megelőző két évtől eltérően kiegyenlítettebb volt a pénzállomány, és év végére is csak az ebben az időszakban szokásos mértékben esett vissza.

(ezer forintban)

Megnevezés	2005. év	2006. év	2007. év
Éves átlagos látra szóló állomány	186 551	345 011	402 377
Átlagos pénzállomány	-937 044	-346 245	318 943
Minimum egyenleg értéke	-4 707 119	-4 380 554	-1 555 493
napja	január 7.	január 5.	január 5.
Maximum egyenleg értéke	1 262 148	1 665 543	1 544 281
napja	április 29.	május 31.	május 9.

Az energiatámogatás elszámolását a következő táblázat mutatja be:

(ezer forintban)

Számlakiállítás dátuma	energiatámogatást tartalmazó számlák száma (db)	előirányzatból igényelt támogatás	elszámolás módja
		2 100 000	MÁK folyósítás
március 23.	97 105	(-) 648 362	számlákban érvényesített, 2,1 Mrd Ft előlegből levonásra került
április 23.	109 007	(-) 722 955	
május 23.	100 922	(-) 289 659	
június 22.	95 461	(-) 163 458	
július 23.	94 540	(-) 112 854	
augusztus 23.	94 380	(-) 110 645	
szeptember 24.	93 884 *	(-) 52 067 *	
<b>a) 2007. szeptember 30-ig elszámolt</b>		<b>2 100 000</b>	
<b>b) Pénzügyi teljesítésre kért támogatás:</b>			<b>Befolyt</b>
február 22.	77 324	594 818	2007.03.21.
szeptember 24-i számlákból		52 038 *	2007.11.07.
október 24.	98 986	161 887	2007.11.19.
november 23.	100 348	408 994	2007.12.17.
december 27.	100 090	740 524	2008.01.21.
<b>b) összesen:</b>		<b>1 958 261</b>	
<b>Előirányzatból igényelt támogatás összesen (a + b):</b>		<b>4 058 261</b>	

\*: A szeptember 24-én kiállított számlákban érvényesített támogatás összege 104 millió 105 ezer forint volt, ebből 52 millió 67 ezer forint a 2,1 milliárd forint megelőlegezett támogatásból igényelt összeg. Ezzel a megelőlegezett támogatás teljes visszafizetése (kompenzálása) megtörtént. A szeptember 24-i előirányzatból igényelt támogatásból a maradék 52 millió 38 ezer forintot a Magyar Államkincstártól 2007. november 7-én megkaptuk.

## Hitelfelhasználás

Az év során kilenc számlavezető bankunknál összesen 9 milliárd 935 millió forint folyószámla hitelkeret állt rendelkezésünkre.

Átlagosan 153 millió 150 ezer forint hitelt használtunk fel naponta, míg 2006. évben a napi átlagos folyószámla hitelfelhasználás 820 millió 598 ezer forint volt. Az előző évihez képest 44 millió 973 ezer forinttal kevesebb folyószámla hitelkamatot fizettünk a számlavezető bankoknak.

A kamatkötelezettség a kevesebb hitel-igénybevétel és a 2006. évinél alacsonyabb jegybanki alapkamat együttes hatása miatt csökkent.

Az alábbi táblázat a napi átlagos folyószámlahitel-állomány – rövid lejáratú hitel nélkül – negyedévenkénti illetve éves szintre vetített alakulását mutatja:

(ezer forintban)

Időszak	2006. év	2007. év	különbség
I. negyedév	2 891 322	488 490	-2 402 832
II. negyedév	389 329	53 304	-336 025
III. negyedév	2 463	607	-1 856
IV. negyedév	39 607	76 403	36 796
<b>Éves szinten</b>	<b>820 598</b>	<b>153 150</b>	<b>-667 448</b>

## Likviditási hitelek igénybevétele bankonként

2007-ben nem vettünk igénybe treasury hitelt, mivel ezen hitelek kamatlába a folyószámlahitel-szerződéseinkben lévő kamatmértékeknél magasabb volt.

A következő táblázat az év során igénybe vett folyószámlahitel napi átlagos állományát, valamint a hitelért fizetett kamatot tartalmazza:

(ezer forintban)

Bank	Folyószámla		Rövid lejáratú (treasury)		Napi átlagos igénybevett hitelállomány 2007. év összesen	Összes hitel-kamat
	Hitelkeret	Napi átlagos igénybevétel	Hitelkeret	Napi átlagos igénybevétel		
Budapest Bank	2 200 000	6 685	-	-	6 685	565
OTP Bank	1 000 000	22 479	-	-	22 479	1 772
K&H Bank	1 000 000	4 275	500 000	0	4 275	311
MKB	460 000	8 786	400 000	0	8 786	619
Commerzbank	2 000 000	7 429	-	-	7 429	642
Unicredit	774 790	39 209	2 000 000	0	39 209	3 320
CIB	500 000	32 124	500 000	0	32 124	2 549
BNP Paribas	1 000 000	16 959	-	-	16 959	1 386
Volksbank	200 000	15 204	-	-	15 204	1 226
<b>Összesen:</b>	<b>9 134 790</b>	<b>153 150</b>	<b>3 400 000</b>	<b>0</b>	<b>153 150</b>	<b>12 390</b>

### Kihelyezések (betétlekötések, értékpapír-vásárlás)

2007-ben kilenc számlavezető banknál összesen több mint 572 milliárd forintot kötöttünk le az első és a negyedik negyedévben a rövid, overnight lekötések voltak jellemzőek.

(ezer forintban)

Megnevezés	2006. év	2007. év	különbség
Lekötött összeg	13 967 000	572 352 316	558 385 316
Egy napra eső lekötött állomány	607 878	1 568 089	960 211
Lekötések átlagos kamatlába	6,52%	6,60%	0,08%
Realizált kamat	36 285	114 790	78 505

Az év 184 napján rendelkezünk államilag garantált hozamot biztosító értékpapírokkal. A kihelyezésekből realizált hozam 20 millió 494 ezer forint volt.

### Megképzett és felhasznált fejlesztési hányad

(ezer forintban)

Időszak	Megképzett fejlesztési hányad	Felhasznált fejlesztési hányad	Halmozott egyenleg
2000. év	173 532	173 037	495
2001. év	737 813	782 015	-43 707
2002. év	833 317	1 424 610	-635 000
2003. év	874 451	835 278	-595 827
2004. év	992 545	1 531 987	-1 135 269
2005. év	1 044 219	3 718 994	-3 810 044
2006. év	1 056 007	3 352 251	-6 106 288
2007. év	1 069 045	965 019	-6 002 262
<b>Összesen</b>	<b>6 780 929</b>	<b>12 783 191</b>	<b>-6 002 262</b>

A távhőtörvényben előírt beruházásokra a fogyasztók felé történt kiszámlázások fejlesztési hányad tartalmának havi beszédettségi adatokkal súlyozott összegét, 1 milliárd 69 millió 45 ezer forintot különítettünk el.

2007. évre hőközpont-szétválasztásra és az ahhoz kapcsolódó bekötővezeték építésre 3 milliárd 391 millió forintot terveztünk, ezzel szemben 965 millió 19 ezer forintért aktiváltunk távhőtörvényben előírt beruházásokat. Ez mindössze 28,5%-a a 2007. évre tervezett aktiválásoknak.

Az elmúlt években megképzett fejlesztési hányadon túl a beruházások finanszírozására az elszámolt értékcsökkenés és a felvett beruházási hitelek nyújtottak fedezetet.

**Hosszú lejáratú hitelek és lízingügyletek**

(ezer forintban)

Megnevezés	Hitel			2006. évi törlesztések		2007. évi törlesztések	
	Összege	felvétel dátuma	lejárat	tőke	kamat	tőke	kamat
K&H beruházási hitel (Kőbánya - Kispeszt)	500 000	2004. január-május 5*100 M Ft	2013.03.31	42 000	36 112	56 000	28 047
MKB beruházási hitel (Kőbánya - Kispeszt)	500 000	2004. január-május 5*100 M Ft	2013.03.31	56 000	28 263	42 000	29 563
MKB beruházási hitel hőközpontok létesítésére	360 000	2004.11.02	2006.10.31	180 000	44 623	180 000	40 455
MKB beruházási hitel hőközpontok létesítésére	540 000	2004.11.02	2009.10.31				
CIB beruházási hitel hőközpontok létesítésére	1 100 000	2005.11.02	2010.11.02	220 000	68 358	220 000	66 725
BNP Paribas beruházási hitel hőközpontok létesítésére	1 900 000	2006.11.02	2011.11.02	0	0	380 000	145 571
<b>összesen</b>				<b>498 000</b>	<b>177 356</b>	<b>878 000</b>	<b>310 361</b>

2007. december 31.-én a táblázatban szereplő beruházási hitelek állománya 3 milliárd 148 millió forint volt.

(ezer forintban)

Pénzügyi lízingek				2006. évi törlesztések		2007. évi törlesztések	
Megnevezés	Bruttó beszerzési ár	Kötés	Lejárat	tőke	kamat	tőke	kamat
Számítástechnikai eszközök (K&H)	50 743	2005.01.06	2008.01.20	12 081	2 126	13 350	979
Számítástechnikai eszközök (CIB)	67 827	2004.05.27	2007.10.01	16 545	4 579	16 233	1 284
<b>összesen</b>				<b>28 626</b>	<b>6 705</b>	<b>29 583</b>	<b>2 263</b>

A CIB Credit Zrt.-nél lévő számítástechnikai eszközök lízingje októberben, a K&H Eszközfinanszírozó Zrt.-vel kötött két szerződés 2008. januárban kifizetett.

## Számlázás, beszédés, kinnlevőség

Kiszámlázott árbevétel alakulása ÁFA-val együtt:

(ezer forintban)

Időszak	Kiszámlázás		Csoportosan fizetők		Arány %-ban
	db	Összeg (eFt)	db	Összeg (eFt)	db
január	247 372	5 438 068	68 384	1 150 215	27,64
február	248 831	6 664 471	68 365	1 366 032	27,47
március	248 515	6 627 137	68 010	1 407 760	27,37
április	258 202	6 021 065	67 430	1 286 316	26,12
május	261 559	5 481 369	66 430	1 178 193	25,40
június	250 041	4 001 288	67 030	903 159	26,81
július	249 047	3 323 458	66 920	750 645	26,87
augusztus	248 434	3 190 579	66 967	724 440	26,96
szeptember	246 512	3 145 516	66 848	715 126	27,12
október	246 736	3 162 332	66 785	712 591	27,07
november	246 596	3 495 678	66 743	782 096	27,07
december	246 271	4 852 930	66 792	1 070 767	27,12
<b>Összesen</b>	-----	<b>55 449 136</b>	-----	<b>12 047 340</b>	26,92

2007-ben két alkalommal emelkedtek a lakossági díjtételek, januártól 37,- áprilistól további 8,4%-kal. Tavaly az enyhe tél miatt lényegesen kisebb volt a hőfogyasztás, mint a megelőző év azonos időszakában. A kiszámlázás összege így a bázishoz képest mindössze 16%-kal nőtt.

### Beszédettség alakulása havonta, lakossági körben

Az előző évek tapasztalata szerint a beszédés hatékonyságát a tárgy havi számla kelte, valamint a DHK Hátralékkezelő és Pénzügyi Szolgáltató Zrt.-nek történő értékesítést megelőző nap között befolyt befizetések alapján határoztuk meg.

A tárgy havi beszédettség az előző évhez képest 1,32%-kal, a hónap végi összehasonlításban azonban mindössze 0,38%-kal kevesebb. Összetételét tekintve szembetűnő a február, március és május hónap alacsony beszédettsége. Ez az elmaradás a 2007. évi áremelkedésekből adódik, ugyanis a magasabb összegű fűtési számlák csoportos beszédéssel történő kiegyenlítése nagyon sok esetben nem teljesült elsőre. Tömegesen érkeztek ügyfélszolgálatunkra a felhasználók pótlólagos leemelésre vonatkozó bejelentései.

Májusban a probléma azért jelentkezett újra, mert ez a számla tartalmazta a márciusi, további 8,4%-kal emelt hődíj összegét. Aki csak minimálisan módosította a beszédési limit összegét év elején, újra szembesülnie kellett azzal, hogy a leemelési kísérletet elutasította a pénzügyintézet. Ezek figyelembevételével érdemes odafigyelni a hónap végéig befolyt további 6,8 és 5,27%, májusban 7,32%-ra. Szeptemberben és októberben a tárgyhavi beszédettség 80% alatti, aminek oka, hogy a kiszámlázásra befolyt összegeket a DHK átadás miatt csak 20.-áig, illetve 22.-éig vizsgáltuk. Az utolsó etapban indított csoportos állományok eddig az időpontig még nem érkeztek vissza, ezért az ily módon befolyt összegek a beszédettségi adatban nem szerepelnek. Látható, hogy a hónap végén az adat meghaladja a 85%-t.

A tárgy időszakban teljes körűen értékesített számlák 6 havi beszédettsége átlagosan 94,81% volt.

Megnevezés	2006		2007				
	Beszédettség a fizetési határidőt követő 13. napon	Beszédettség a hónap utolsó napján	Beszédettség a fizetési határidőt követő 13. napon	Beszédettség a hónap utolsó napján	Beszédettsége 2007.12.31-én	Eladott hónap	Eladáskori beszédettsége
január	78,20%	86,56%	84,09%	86,19%	95,25%	július	94,66%
február	80,53%	85,11%	78,52%	85,32%	94,88%	augusztus	94,33%
március	82,10%	85,93%	79,50%	84,77%	94,65%	szeptember	94,70%
április	79,87%	84,97%	81,45%	84,23%	94,75%	október	95,03%
május	84,90%	85,39%	77,27%	84,59%	94,53%	november	94,94%
június	81,18%	85,91%	84,52%	84,64%	94,13%	december	95,43%
július	81,53%	85,91%	81,67%	84,80%	94,12%	január	95,25%
augusztus	83,96%	80,40%	80,06%	85,34%	94,06%	február	94,88%
szeptember	83,81%	86,44%	78,46%	85,30%	93,87%	március	94,65%
október	80,10%	86,55%	79,87%	85,89%	93,41%	április	94,75%
november	82,36%	87,46%	81,49%	86,65%	91,87%	május	94,53%
december	84,69%	87,09%	80,55%	85,39%	85,39%	június	94,53%
<b>Összesen</b>	<b>81,94%</b>	<b>85,64%</b>	<b>80,62%</b>	<b>85,26%</b>	<b>93,41%</b>	<b>összesen</b>	<b>94,81%</b>

### Kinnlevőség alakulása

A határidőn belüli kinnlevőség a 2008. január 11.-ei fizetési határidejű januári számla követelésállományát tartalmazza.

A 180 napon túli lakossági követelések közt nyilvántartott számlák összegére részletfizetési megállapodásokat kötöttünk, melyeket így nem értékesítettünk a DHK Zrt. részére. Látható, hogy bizonyos kerületekben a 180 napon túli sávban nagyobb összegű hátralékot tartunk nyilván. Ezek azon kerületek, melyekkel külön megállapodást kötöttünk az önkormányzati

bérlakások hátralékainak rendezésére, de a szerződés és a többszöri egyeztetések ellenére sem fizettek. A hátralékok ügyében a jogi eljárások megindultak. A negatív előjellel szereplő összegek jóváíró számlákból, vagy az ügyfelek dupla befizetéseiből adódó nyitott tételek, melyek visszafizetésére tett kísérleteink sikertelenek voltak. Ezek 2 éven belüli tételek, melyeket egyelőre még nem vezettünk át az „egyéb bevételek” közé.

(ezer forintban)

Megnevezés	Határidőn	Határidőn túli						Mindösszesen
	belüli	1-30	31-90	91-180	181-360	360-on túl	összesen	
I. ker.	37 529	1 857	812	279	248	282	3 478	41 008
II. ker.	27 072	1 511	697	241	-152	-176	2 120	29 192
III. ker.	678 456	51 644	25 704	16 811	32 811	28 055	155 025	833 481
IV. ker.	467 193	41 240	21 682	13 562	25 566	11 335	113 384	580 577
VIII. ker.	63 790	4 530	2 005	625	-55	-122	6 983	70 774
IX. ker.	135 329	8 141	2 735	190	-516	-319	10 232	145 561
X. ker.	304 115	23 720	9 472	3 172	842	-193	37 013	341 127
XI. ker.	612 561	35 418	14 838	6 451	119	-3 367	53 459	666 021
XIII. ker.	570 532	32 431	11 336	2 117	-3 544	-3 258	39 082	609 614
XIV. ker.	316 446	19 806	7 705	1 472	-1 383	-2 223	25 377	341 823
XV. ker.	288 298	21 839	9 680	3 350	-144	-1 118	33 607	321 905
XVII. ker.	126 862	11 290	5 534	3 202	-635	-842	18 549	145 411
XVIII. ker.	149 729	14 047	9 143	7 791	20 144	18 702	69 827	219 556
XIX. ker.	189 661	14 437	5 243	1 921	-985	-1 039	19 576	209 237
XX. ker.	111 649	9 321	3 423	677	-489	-754	12 178	123 826
XXI. ker.	217 038	17 877	7 078	1 401	-1 249	-1 304	23 803	240 841
XXII. ker.	54 793	3 694	1 534	553	92	33	5 907	60 700
Lakosság összesen	4 351 053	312 801	138 621	63 816	70 669	43 694	629 601	4 980 654
Egyéb	1 501 281	138 075	68 685	50 252	112 657	207 569	577 238	2 078 520
Alaptevékenység összesen	5 852 335	450 876	207 306	114 068	183 326	251 263	1 206 839	7 059 174
Eseti	116 951	4 465	173	93	2 411	5 730	12 872	129 823
<b>Mindösszesen</b>	<b>5 969 286</b>	<b>455 341</b>	<b>207 479</b>	<b>114 161</b>	<b>185 737</b>	<b>256 993</b>	<b>1 219 711</b>	<b>7 188 997</b>
<b>Megosztás %-a</b>	<b>83,0</b>	<b>6,3</b>	<b>2,9</b>	<b>1,6</b>	<b>2,6</b>	<b>3,6</b>	<b>17,0</b>	<b>100,0</b>

### Részletfizetési megállapodások

Az ügyfelek adósságcsökkentése érdekében részletfizetési megállapodás megkötésére van lehetőség, melynek alapfeltételei:

- egy havi részlet nem lehet kevesebb, mint 5 ezer forint;
- a havi részlet törlesztése mellett a tárgyhavi számlát is ki kell egyenlíteni;
- a részletek száma csak külön engedéllyel haladhatja meg a 12 hónapot.

Az esedékes részletösszeggel való tartozás szankciója a megállapodás felbontása, és a hátralék értékesítése a DHK részére, amennyiben az meghaladja a 180 napot.

A 2007. december 31.-én aktív részletfizetések száma 417, melyeket összesen 92 millió 866 ezer 22 forint összegű hátraléokra vonatkozóan, melyből 2007. december 31.-én 53 millió 7 ezer 666 forint tartozás állt fenn. Tárgy évben 1042 megállapodást kötöttünk közel 228 millió forint összegű hátraléokra. 464 megállapodást felbontottunk nem fizetés miatt.

### Felszólítási eljárások

Mind a lakossági, mind az egyéb fogyasztói körben havi rendszerességgel küldünk ki felszólító leveleket.

Lakossági ügyfeleink öt hónapon keresztül kapják a leveleket, mielőtt tartozásuk átadásra kerülne a Díjhátralék Kezelő Zrt.-hez behajtásra. Minden levélen 100 Ft felszólítási díjat tüntetünk fel. Amennyiben hat hónapon belül a fogyasztó a tartozását ügyfélszolgálatunkon kiegyenlíti, a 100 forintos felszólítási díj mellett a Ptk. szerinti kamattal terheljük.

A 2006 őszén befejeződött SAP verzióváltás után a lakossági felszólító leveleket készítő program továbbra is hibás volt, javítása egészen 2006 végéig elhúzódott. Ezt követően első ízben 2007 februárjában küldtünk felszólító levelet lakossági ügyfeleinknek, melyben több havi tartozás esetén több számlatartozásra hívtuk fel a figyelmet. A felszólítási szintek a szokásos folyamatra június hónapban álltak be. Így a második félév adatai alapján átlagosan a következőképpen alakult a szintenkénti eredményesség:

Szintek	(%-ban)						Összesen
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	
	hónap után						
Eredményesség	56,51	40,16	31,15	21,67	73,26	16,96	39,95

Az ötödik szint magas beszédettségét a levelekben közölt követelésértékesítés kilátásba helyezése eredményezi. Az ügyfelek a felhalmozódott hátralékot az értékesítést megelőző hónapban többnyire kifizetik.

Az egyéb (közületi) fogyasztók esetén a második felszólító levél kiküldését követő hónapban a hátralékkal kapcsolatos további ügyintézés beszédés céljából idegen behajtónak vagy társaságunk jogi osztályának továbbítjuk. Az első felszólító levél eredményessége 70%, míg a másodiké 40%.

### Lakossági követelésértékesítés kerületenként havonta

A saját számlázásba vételt követően azon fogyasztók teljes hátralékát értékesítjük a DHK-nak, akiknek fizetési késedelme elérte a 180 napot, majd a tovább képződő hátralékot is

folyamatosan eladjuk mindaddig, míg a fogyasztó a teljes követelést ki nem egyenlíti. A felhalmozódott hátralékot a 180. napon, a tárgyhavi számlákat a fizetési határidőt követő 14. napon értékesítjük. Amennyiben a díjfizető a DHK-nál teljes egészében rendezte tartozását, az ügyfél azonnal, automatikusan visszakerül a Főtáv Zrt.-hez ügyintézésre. 2007. július 1-től 28%-ról 35%-ra emeltük az engedményezett követelés eladási árát.

(ezer forintban)

Megnevezés	Értékesített követelés												
	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
I. ker.	973	1 433	1 570	1 587	2 020	1 239	1 395	1 294	1 190	994	1 342	1 094	16 130
II. ker.	864	1 142	1 253	1 178	967	891	1 076	567	526	630	655	836	10 586
III. ker.	23 227	29 733	31 129	27 902	25 329	23 136	21 314	22 862	22 060	21 066	22 809	27 046	297 614
IV. ker.	18 356	25 353	25 651	20 044	21 548	18 198	19 439	19 512	21 182	17 160	18 199	20 665	245 307
VIII. ker.	2 768	4 125	4 379	4 337	3 738	3 611	3 475	3 239	2 754	3 393	2 750	3 383	41 952
IX. ker.	3 647	5 120	5 811	4 597	3 896	3 669	2 612	3 373	3 995	3 321	4 130	4 166	48 338
X. ker.	14 050	17 775	18 116	15 891	15 163	13 729	13 574	13 875	13 668	13 387	13 453	15 019	177 698
XI. ker.	14 788	23 157	22 692	19 598	17 992	13 725	15 054	14 941	14 346	14 673	14 275	15 881	201 121
XIII. ker.	17 519	25 758	25 075	22 546	22 586	17 964	18 067	19 394	17 881	17 021	17 322	20 351	241 485
XIV. ker.	9 568	13 273	13 264	11 066	11 786	10 337	9 592	9 468	9 649	8 587	10 069	10 588	127 247
XV. ker.	15 597	20 759	21 741	18 673	17 852	14 080	14 382	15 898	13 911	14 006	13 973	17 234	198 106
XVII. ker.	6 286	8 664	8 327	7 335	6 447	5 981	6 042	6 006	6 369	4 853	5 391	6 134	77 835
XVIII. ker.	7 275	9 528	8 927	8 223	8 127	5 608	6 354	6 936	7 068	5 936	5 908	6 747	86 637
XIX. ker.	9 385	12 387	11 895	10 560	10 435	8 167	8 497	9 953	9 475	8 327	8 464	9 595	117 140
XX. ker.	4 704	7 032	6 736	5 464	5 000	4 785	3 970	4 725	3 890	5 102	4 871	4 961	61 239
XXI. ker.	14 799	20 087	20 867	17 905	17 158	13 691	12 842	13 388	14 377	11 701	12 315	15 301	184 431
XXII. ker.	1 970	2 620	1 972	2 358	2 183	2 180	1 665	2 099	2 825	1 435	1 817	2 229	25 352
<b>Összesen</b>	<b>165 776</b>	<b>227 945</b>	<b>229 404</b>	<b>199 261</b>	<b>192 226</b>	<b>160 993</b>	<b>159 350</b>	<b>167 531</b>	<b>165 165</b>	<b>151 592</b>	<b>157 742</b>	<b>181 232</b>	<b>2 158 217</b>

Az alábbiak szerint alakult 2007-ben az engedményezett követelés tény összege a tervhez képest.

(ezer forintban)

Megnevezés	Terv	Tény	Index %
Engedményezett követelés összege	2 301 424	2 158 217	93,78%
Kiszámlázás összege	44 453 072	41 728 869	93,87%

A kiszámlázás tényleges összege arányaiban ugyanannyival kevesebb, mint a tervezett engedményezett követelés értéke. Így megállapítható, hogy a beszédettségi aránya a támogatás megszüntetését követő jelentős áremelkedés ellenére sem romlott.

### Átadott követelésre befolyt összegek

A DHK Zrt.-nek értékesített összes hátralék 75%-át a tárgyhavi számlák engedményezése tette ki. 2007-ben több mint 406 millió forint folyt be társaságunkhoz, melyből 78 millió

forintot a tárgyhavi számlákra fizettek az ügyfelek, az összegeket tovább utaltuk a hátralékkezelő cégnek.

(ezer forintban)

Hónap	Átadott ügyfelek száma				Eladás a DHK Rt. részére				Eladástól következő eladásig tárgy hónapra befolyt
	Régiak	Visszaadottak	Újak	Összesen	Összesen	Tárgy havi kiszámlázásból	%	Előző hónapok kiszámlázásaiból	
Január	12 721	1 157	1 257	12 821	165 776	140 121	84,52%	25 655	5 600
Február	12 821	817	2 147	14 151	227 945	185 432	81,35%	42 513	15 093
Március	14 151	1 960	1 239	13 430	229 404	191 772	83,60%	37 632	12 496
Április	13 430	1 062	720	13 088	199 261	167 504	84,06%	31 757	6 312
Május	13 088	878	609	12 819	192 226	156 304	81,31%	35 922	7 997
Június	12 819	606	542	12 755	160 993	120 222	74,68%	40 771	7 216
Július	12 755	650	781	12 886	159 350	102 690	64,44%	56 659	4 815
Augusztus	12 886	514	943	13 315	167 531	97 901	58,44%	69 630	4 311
Szeptember	13 315	843	1 034	13 506	165 165	96 285	58,30%	68 880	4 704
Október	13 506	793	877	13 590	151 592	98 158	64,75%	53 434	3 440
November	13 590	886	843	13 547	157 742	109 137	69,19%	48 605	2 685
December	13 547	672	665	13 540	181 232	145 763	80,43%	35 469	3 411
Összesen	---	10 838	11 657	---	2 158 217	1 611 289	74,66%	546 927	78 079

### Követelés értékesítése sávonkénti bontásban

(ezer forintban)

DHK-nak eladott tételek sávok megbontása									
Hónap	0-30	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	181-360	361napon túl	Összesen
január	140 121	5 002	3 068	2 752	2 701	3 226	8 875	33	165 776
február	185 432	12 807	5 249	3 322	2 669	3 063	15 232	170	227 945
március	191 772	12 022	7 343	3 784	2 603	2 699	9 149	33	229 404
április	167 504	9 251	7 117	5 039	2 681	2 214	5 390	65	199 261
május	156 304	7 535	7 977	6 759	5 257	3 146	5 173	76	192 226
június	120 222	7 819	7 365	7 694	6 816	5 738	5 328	10	160 993
július	102 690	6 846	8 358	9 235	10 169	10 538	11 521	-8	159 350
augusztus	97 901	7 947	8 352	10 813	11 515	13 520	17 483	0	167 531
szeptember	96 285	7 614	6 945	8 876	11 045	13 425	20 992	-17	165 165
október	98 158	6 530	5 898	6 488	7 018	10 302	16 820	378	151 592
november	109 137	5 887	5 507	8 266	5 584	6 787	16 300	275	157 742
december	145 763	5 410	4 253	7 157	4 406	4 638	9 315	291	181 232
Összesen:	1 611 289	94 671	77 431	80 185	72 462	79 296	141 576	1 306	2 158 217
30 napon belüliek aránya			1 611 289	74,66%					
180 napon belüliek aránya			404 046	18,72%					
180 napon túliai aránya			142 882	6,62%					

### Társaságunkon keresztül érvényesített támogatások rendszere

A következő táblázat a társaságunkon keresztül az ügyfelek részére folyósított alapítványi, önkormányzati támogatásokat tartalmazza, a legfőbb jellemzőkkel kiegészítve:

Támogatások típusai		Rögzítés alapbizonylata	Rendszeresség	Visszavonás	
Alapítványi támogatások	Hálózat alapítványi támogatások	Díjkompenzáció	Igénylőlap	Igénylést követő hónaptól a kompenzációs év végéig havonta	90 napos fizetési késedelem esetén
		Téli lakásrezezi támogatás	Díjkompenzációs igénylőlap alapján automatikus	Február-májusi számlákban 4 egyenlő részben	90 napos fizetési késedelem esetén
		Egyszeri fővárosi lakásrezezi támogatás	Önkormányzatok által küldött állomány alapján	Február-májusi számlákban 4 egyenlő részben	90 napos fizetési késedelem esetén
	Egyéb alapítványok	Héra alapítvány	alapítvány által küldött lista alján	Egyszeri összeg, a számla erejéig kell felhasználni, annyi hónapon át kapja, amíg el nem fogy	nincs
		Vicus alapítvány	alapítvány által küldött lista alján	Általában 4 hónapra jár a támogatás összege	nincs
Önkormányzati támogatások	Lakásfenntartási támogatás	Önkormányzati határozat alapján	a határozat szerinti összeg, általában egy évig jár havonta	Önkormányzati határozat alapján	
	Adósságkezelési támogatás	Önkormányzati határozat alapján	Egyszeri összeg, a felhalmozott adósságára kell felhasználni	nincs	

Együttműködünk a Vicus és Héra alapítványokkal, az önkormányzatokkal és a Hálózat a Díjfizetőkért és Díjhátralékosokért Alapítvánnyal a lakásfenntartási, adósságkezelési támogatások, díjkompenzáció és téli lakásrezezi támogatás érvényesítésében. Néhány önkormányzattal az önkormányzati tulajdonú lakásokra vonatkozóan kezességvállalási megállapodásunk is van, őket folyamatosan tájékoztatjuk bérlőik tartozásairól.

Önkormányzat	Lakásfenntartási	Adósságkezelési	Kezességvállalás
III. kerület	x		x
VIII. kerület	x		
X. kerület		x	
XI. kerület			x
XVIII. kerület			x
XVII. kerület		x	x
XIX. kerület	x		
XXI. kerület	x	x	

### Érvényesített alapítványi támogatások összege

A díjkompenzáció a Hálózat a Díjfizetőkért és Díjhátralékosokért Alapítvány által biztosított támogatási forma. Meghatározott feltételek szerint az arra jogosultak a kompenzációs év - március 1 - február 28 között - minden hónapjában meghatározott összegű támogatást

kapnak (május és december hónapokban: 2 500, június-november hónapokban 800, január-április hónapokban 4 500 forint).

(ezer forintban)

2007	Díjkompenzáció		Téli lakásrezszi		Egyszeri fővárosi lakásrezszi		Összesen
	db	összeg	db	összeg	db	összeg	
Január	16 788	66 466	15	94	20	40	<b>66 600</b>
Február	16 495	66 100	23 391	93 459	11 181	44 697	<b>204 255</b>
Március	6 171	26 359	22 450	89 942	11 236	45 226	<b>161 526</b>
Április	10 386	65 730	22 100	86 843	11 192	45 020	<b>197 594</b>
Május	11 789	34 266	22 197	89 833	11 161	44 739	<b>168 838</b>
Június	12 026	11 175	1 188	635	249	-100	<b>11 709</b>
Július	12 327	10 096	143	-1 224	68	-287	<b>8 584</b>
Augusztus	12 335	9 518	49	-1 091	56	-271	<b>8 157</b>
Szeptember	12 549	9 919	29	-1 180	37	-348	<b>8 391</b>
Október	12 727	10 186	30	-2	38	55	<b>10 239</b>
November	12 845	10 218	31	13	39	31	<b>10 262</b>
December	13 001	32 363	32	18	40	44	<b>32 424</b>
<b>Összesen</b>	----	<b>352 395</b>	---	<b>357 340</b>	-----	<b>178 845</b>	<b>888 580</b>

Látható, hogy az új kompenzációs év kezdetével csupán 6 171 ügyfél számára érvényesítettük a támogatást, ami tárgy év végére 13 001 főre növekedett. Ez még így is közel 4 ezer igénnyel kevesebb, mint az előző kompenzációs év végén. Ez azzal magyarázható, hogy 2006-ban fővárosi szinten is nagy hangsúlyt fektettek a támogatás népszerűsítésére és kommunikálására. Ennek hatására sokkal több fogyasztónk igényelte, mint az azt megelőző években. Ez a tendencia állt vissza 2007-ben.

A folyósított támogatás összege április, október, illetve december hónapokban nagymértékben növekedett: a nyári hónapokban a számla kis összege miatt nem érvényesíthető kompenzáció összegét először október hónapban érvényesítettük, továbbá az áprilisi számlában 4 500, a decemberi számlában pedig 2 500 Ft volt a támogatás összege. A támogatást vissza kell vonni, ha az ügyfél a támogatással csökkentett számláját 90 napon belül nem fizeti be. Az Alapítvány az általunk küldött részletes lista alapján utalja át az érvényesített díjkompenzáció összegét folyószámlánkra.

A díjkompenzációra és téli lakásrezszi támogatásokra vonatkozó közgyűlési rendelet módosítása a 2005-ös kompenzációs évtől megváltoztatta a téli lakásrezszi támogatás érvényesítésének szabályait. Ezek értelmében a támogatást a február-május időszakra vonatkozó alapdíjat tartalmazó számlában kell érvényesíteni. A Fővárosi Közgyűlés vonatkozó határozata alapján mindenkinek járt a 2007-ben kifizetett téli lakásrezszi támogatás, aki 2006. december 31-én igénybe vette a távhőszolgáltatási díjkompenzációt. A támogatást azok is megkapták, akik nem jogosultak a távhőszolgáltatási díjkompenzációra,

de távfűtéses lakásban laknak, és egyéb jogon jár nekik a díjkompenzáció. Februárban több mint 23 ezer ügyfél számlájának összegét csökkentettük a támogatással, ami kétezerrel több, mint tavaly ugyanezen időszakban.

Az egyszeri fővárosi lakásrezsi támogatást igénybe vevők számát illetően tárgy időszakban bővült a jogosultsági kör, ugyanis a 138/2006. Kormányrendelet szerint távhőtámogatásra a nyugdíjasok mellett a fogyatékosági támogatásban vagy magasabb összegű családi pótlékban részesülők, illetőleg nagycsaládosok is részesülnek. Így a jogosultsági időszakban átlagosan 438 fővel többen kapták a támogatást, mint tavaly.

### Érvényesített lakásfenntartási támogatás összege

(ezer forintban)

Kerület	I. negyed év		II. negyed év		III. negyed év		IV. negyed év		Összesen
	db	összeg	db	összeg	db	összeg	db	összeg	
Társasházak díjfizetői	12	126	7	47	3	18	0	0	191
<b>III. ker.</b>	1 967	14 498	1 909	11 318	1 827	10 699	1 655	10 159	46 674
<b>VIII. ker.</b>	384	4 535	314	2 556	311	2 260	268	1 826	11 177
<b>XI. ker.</b>	3	28	3	18	2	12	1	6	64
<b>XIII. ker.</b>	934	6 767	955	5 914	919	5 861	900	5 924	24 466
<b>XIV. ker.</b>	19	56	17	63	12	49	16	56	224
<b>XV. ker.</b>	1	16	3	16	3	17	3	17	66
<b>XVII. ker.</b>	0	0	3	23	3	18	3	21	62
<b>XIX. ker.</b>	578	4 782	857	6 135	989	6 856	970	6 462	24 235
<b>XXI. ker.</b>	1 444	11 207	1 346	8 025	1 406	8 520	1 361	8 609	36 361
<b>XXII. ker.</b>	312	1 663	270	1 332	268	1 284	244	1 180	5 459
<b>Összesen</b>	5 654	43 678	5 684	35 447	5 743	35 594	5 421	34 260	148 979

A lakásfenntartási támogatást a fenti kerületek önkormányzatai társaságunkon keresztül fizetik a kerületben lakóknak. A támogatást az önkormányzat határozata alapján szintén a számlában érvényesítjük, mely általában ügyfelenként eltérő, de havonta egyforma összegű. Az önkormányzatok minden hónap 10.-éig átutalják a határozatok alapján megítélt összeget társaságunknak.

Lakásfenntartási támogatást az ügyfelek alapvetően két jogcímen kaphatnak. Normatív a lakásfenntartási támogatás akkor, ha erre a támogatásra az ügyfél külön igényt nyújt be, és az önkormányzat határozatban megállapítja a folyósítást. A másik esetben a fogyasztó az adósságcsökkentési támogatáshoz kapcsolódóan kap lakásfenntartási támogatást. Azokban a kerületekben, ahol kevés ügyfél részesült a támogatásban a táblázat szerint, csak ezt a típusú lakásfenntartási támogatást folyósítja rajtunk keresztül az önkormányzat (pl.: XI. ker.). A normatív támogatást ilyenkor általában készpénzben fizetik ki az ügyfélnek.

## Egyéb ügyfelek

Társaságunk a lakossági fogyasztók mellett közel 6 ezer egyéb közületi díjfizetőt lát el távfűtéssel, meleg vízzel, illetve hőenergiával.

A kiszámlázás ugyanúgy történik, mint a lakossági körben, de a hátralékkezelés más módon folyik. A tartozást mutató számlák nem a Díjhátralék Kezelő Zrt.-hez kerülnek átadásra, hanem a felszólítási eljárásoknál részletezett módon társaságunk jogi osztályához vagy idegen behajtóhoz kerülnek behajtásra.

## Idegen behajtó és jogászok által beszedett követelések

(ezer forintban)

2007	Idegen behajtó		Főtáv Zrt. jogi osztálya						
	Kiadott	Beszedett	Kiadott	Beszedett					Összesen
				Felszólításra	Fizetési meghagyásra	Per útján	Végrehajtás útján	Felszámolás végelszámolásból	
Január	6 039	4 023	4 617	25 249	1 215	0	128	0	26 592
Február	5 687	4 061	6 243	14 730	2 664	30	558	98	18 080
Március	20 585	4 867	42 249	8 851	613	0	892	77	10 433
Április	10 466	6 815	14 063	36 414	914	150	21	0	37 498
Május	6 636	8 371	17 673	77 652	6 582	853	1 175	0	86 262
Június	11 291	9 756	8 525	29 623	5 641	824	1 420	0	37 509
Július	8 766	5 857	12 472	16 825	4 107	742	521	0	22 195
Augusztus	4 538	6 427	26 768	10 808	934	148	433	624	12 946
Szeptember	5 369	7 268	23 453	14 659	843	228	56	0	15 786
Október	5 227	5 899	7 481	31 229	618	1 639	419	0	33 906
November	4 640	6 269	21 625	31 724	781	292	194	0	32 990
December	0	7 321	0	29 890	15 042	604	175	2 081	47 793
<b>Összesen</b>	<b>89 244</b>	<b>76 932</b>	<b>185 168</b>	<b>327 654</b>	<b>39 955</b>	<b>5 510</b>	<b>5 991</b>	<b>2 881</b>	<b>381 990</b>

## Hitelezési veszteségként és egyéb bevételként elszámolt összegek

(ezer forintban)

Megnevezés	Leírás		Egyéb bevétel
	Jogi	Kisösszegű	
Lakosság	0	211 536	2 058 172
Közület	2 896 738	1 378 134	373 155
Eseti	62 494	30 080	2 500
<b>Összesen</b>	<b>2 959 232</b>	<b>1 619 750</b>	<b>2 433 827</b>

A jogászok által lefolytatott eljárások eredményeképpen közel 3 millió forint összegű követelést írtunk le, a következő okok miatt:

- A felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint a követelés behajtására nincs fedezet;
- Bíróság előtt a követelést érvényesíteni nem lehetett.

Kisösszegű kivezetések között az 50 000 forint alatti, másfél-két éves lejáratú tartozások szerepelnek. A követelés behajtása aránytalan költséget okozna az összeg nagysága, illetve a számlázás megszűnése miatt.

Fogyasztóink folyószámláiról az „egyéb bevételek” főkönyvi számlára átvezetett összegek jóváíró számlákból, vagy az ügyfelek többszörös befizetéseiből adódó tételek, melyek visszafizetésére tett kísérleteink sikertelenek voltak.

## Értékvesztés

(forintban)

Megnevezés	0-90 napig	91-180 napig	181-360 napig	361 napon túl	Összesen
<i>Értékvesztés alapja</i>	42 757 717,00	30 426 967,00	118 200 746,00	161 554 786,00	352 940 216,00
Számviteli politika szerinti sávok (%)	100%	100%	100%	100%	
Számviteli politika szerint képzett (Ft)	42 757 717,00	30 426 967,00	118 200 746,00	161 554 786,00	352 940 216,00

Az elmúlt évek gyakorlatával szemben 2007-ben nemcsak a közületi körben számoltunk el értékvesztést, hanem azon lakossági ügyfelek hátralékai esetén is, akik önkormányzati bérlakásokban laknak, az önkormányzattal megállapodásunk van a hátralékok rendezésére, azonban mégsem fizetnek.

Azon közületi ügyfelek lejárt határidejű tartozásaira számoltunk el értékvesztést, akik már a behajtási folyamat jogi szakaszában voltak, és rendelkeztek 360 napon túli tartozással. A bérlők esetén a kritérium a 360 napos lejárt határidejű tartozás volt. Az összes lejárt határidejű számlára 100%-ban számoltunk el értékvesztést.

Ez az oka annak, hogy 2007-ben 300 millió forinttal nagyobb összegű az értékvesztést, képeztünk, mint a megelőző évben.

Az értékvesztés visszairását a következő táblázat részletezi:

(forintban)

Megnevezés	2003	2004	2005	2006	Összesen
<i>Értékvesztés képzés</i>	81 669 740,00	20 124 463,28	50 580 610,00	53 058 476,00	205 433 289,28
Ebből visszairás 2004.12.31-én	22 340 156,00	0,00	0,00	0,00	22 340 156,00
Ebből visszairás 2005.12.31-én	28 111 765,80	10 700 340,28	0,00	0,00	38 812 106,08
Ebből visszairás 2006.12.31-én	7 787 041,00	2 568 707,00	16 374 061,00	0,00	26 729 809,00
Ebből visszairás 2007.12.31-én	2 759 134,00	304 646,00	5 834 117,00	14 766 320,00	23 664 217,00
<b>Visszairás összesen</b>	60 998 096,80	13 573 693,28	22 208 178,00	14 766 320,00	111 546 288,08

A számviteli törvény, és számviteli politikánk alapján a követeléseinkre az elmúlt években elszámlolt értékvesztést visszairjuk, ha a jogi eljárás sikertelen volt és a követelést leírtuk, vagy ha az értékvesztett tételre az év során befizetés érkezett

## I. 5. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi és hatékonysági mutatók

### I. 5.1. A vagyoni helyzet elemzése és mutatószámai

#### I. 5. 1. 1. A vagyoni helyzet elemzése

Társaságunk vagyoni helyzetének alakulását az eszköz-, illetve a forrásösszetétel elemzésének segítségével kívánjuk bemutatni.

#### Az eszközösszetétel elemzése

(ezer forintban)

Megnevezés	2006. év			2007. év			Változás	
	összeg	megoszlás(%)		összeg	megoszlás(%)		összeg	%
1. Immateriális javak	1 627 349	4,17	3,21	993 571	2,67	1,89	-633 778	61,05
2. Tárgyi eszközök	37 202 769	95,37	73,38	35 967 842	96,83	68,50	-1 234 927	96,68
3. Befektetett pénzügyi eszközök	179 803	0,46	0,36	185 597	0,50	0,36	5 794	103,22
<b>5. Befektetett eszközök összesen (1.+ 2. + 3.)</b>	<b>39 009 921</b>	<b>100,00</b>	<b>76,95</b>	<b>37 147 010</b>	<b>100,00</b>	<b>70,75</b>	<b>-1 862 911</b>	<b>95,22</b>
5. Készletek	587 400	7,26	1,16	913 668	9,07	1,74	326 268	155,54
6. Követelések	7 008 679	86,67	13,82	8 816 749	87,47	16,79	1 808 070	125,80
7. Értékpapírok	—	—	—	—	—	—	—	—
8. Pénzeszközök	490 497	6,07	0,97	349 098	3,46	0,67	-141 399	71,17
<b>9. Forgóeszközök összesen (5.+ 6. + 7. + 8.)</b>	<b>8 086 576</b>	<b>100,00</b>	<b>15,95</b>	<b>10 079 515</b>	<b>100,00</b>	<b>19,20</b>	<b>1 992 939</b>	<b>124,65</b>
10. Aktív időbeli elhatárolások	3 602 014	—	7,10	5 280 736	—	10,05	1 678 722	146,61
<b>Eszközök mindösszesen (4.+ 9. + 10.)</b>	<b>50 698 511</b>	<b>—</b>	<b>100,00</b>	<b>52 507 261</b>	<b>—</b>	<b>100,00</b>	<b>1 808 750</b>	<b>103,57</b>

Társaságunk vagyoni értéke 52 milliárd 507 millió 261 ezer forint volt 2007. év december 31-én, mely 3,57%-kal, azaz 1 milliárd 808 millió 750 ezer forinttal haladta meg a nyitó értéket.

2007. évben a mérleg eszköz oldalának főcsoportonkénti szerkezeti alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	Megoszlás (%)		Eltérés (%)
	2006. év	2007. év	
Befektetett eszközök	76,95	70,75	- 6,20
Forgóeszközök	15,95	19,20	+ 3,25
Aktív időbeli elhatárolások	7,10	10,05	+ 2,95
<b>Eszközök összesen:</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	—

Befektetett eszközeink értéke 4,78%-kal, azaz 1 milliárd 862 millió 911 ezer forinttal kevesebb a nyitó értéknél.

A változást a következő tényezők idézték elő:

- Az immateriális javak nettó értéke 38,95%-kal, azaz 633 millió 778 ezer forinttal csökkent, mely a következőkkel áll összefüggésben:
  - a vagyoni értékű jogok 571 millió 712 ezer forint értékű állománynövekedésének két ellentétes oka van. Egyrészt a növekedés oka, hogy a szoftvertermékek a szellemi termékek közül ide került áthelyezésre. Ennél kisebb mértékben, de csökkent a széndioxidkvóta értéke a 2006. évi felhasználás kivezetése miatt.
  - a szellemi termékek értéke összességében 1 milliárd 205 millió 490 ezer forinttal csökkent.
    - Ezen belül a szoftvertermékek értéke 1 milliárd 224 millió 876 ezer forinttal csökkent egyrészt a fent említett átvezetés, illetve az elszámolt értékcsökkenés miatt. A befejezetlen immateriális javak értéke 19 millió 386 ezer forinttal emelkedett.
- A tárgyi eszközök nettó értéke 3,32%-kal, azaz 1 milliárd 234 millió 927 ezer forinttal csökkent, melyet a következő változások indokoltak:
  - Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értéke 579 millió 834 ezer forinttal alatta maradt a nyitó értéknek, ebből
    - 584 millió 58 ezer forint a távhővezetékek állományában jelentkezett, mivel az elszámolt értékcsökkenés jóval meghaladta az aktiválások értékét.
    - 4 millió 224 ezer forinttal nőtt az egyéb ingatlanok és kapcsolt vagyoni értékű jogok állománya.
  - A műszaki berendezések, gépek, járművek értéke 3,84%-kal, azaz 483 millió 113 ezer forinttal volt alacsonyabb a beszámolási időszak végén.

- a hőtermelő létesítmények értéke 373 millió 671 ezer forinttal növekedtek, túlnyomóan az Észak-budai gázmotoros fűtőművel kapcsolatos beruházásokkal összefüggésben,
  - a hőközpontok, hőfogadók állománya 750 millió 266 ezer forinttal csökkent a nyitó értékhez képest,
  - az egyéb műszaki berendezések, gépek, járművek állományának értéke 106 millió 518 ezer forinttal csökkent.
  - Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek állománya 35,83%-kal, azaz 17 millió 471 ezer forinttal csökkent, elsősorban a számítástechnikai eszközeink selejtezéséből eredendően.
  - A befejezetlen beruházások értéke 151 millió 713 ezer forinttal volt alacsonyabb az év végén.
  - A beruházásokra adott előlegek értéke 2 millió 796 ezer forinttal kevesebb a nyitó értéknél.
- A befektetett pénzügyi eszközök értéke 3,22%-kal, azaz 5 millió 794 ezer forinttal volt magasabb a beszámolási időszak zárásakor, ami egyrészt a FŐTÁV-KOMFORT Kft. teljes tulajdonjogának megvásárlása, másrészt a munkavállalók részére nyújtott lakás- és szerszámvásárlási kölcsönök állományváltozásával indokolható.

Forgóeszközeink volumene 24,65%-kal, azaz 1 milliárd 992 millió 939 ezer forinttal haladta meg a nyitó értéket. Állományának alakulását a következő tényezők határozták meg:

- A készletek állománya 55,54%-kal, azaz 326 millió 268 ezer forinttal volt magasabb az év eleji értékhez képest
  - Az anyagok értéke 329 millió 729 ezer forinttal növekedett elsősorban a már beérkezett, de még fel nem használt beruházási anyag miatt.
  - Az áruk értéke csökkent 3 millió 461 ezer forinttal az egyéb közvetített szolgáltatások között kimutatott, a januárban továbbszámlázott előző évi telefon-, víz- és szennyvízdíj miatt.
- A követelések értéke 25,8%-kal, azaz 1 milliárd 808 millió 70 ezer forinttal haladta meg az év kezdetekor fennálló állapotot.
  - A vevőkövetelések összege 629 millió 216 ezer forinttal volt magasabb a zárásakor a 2007. évi díjemelés következtében
  - A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések záró állománya 89 millió 804 ezer forinttal volt magasabb a nyitó értékhez viszonyítva. A változást a következő táblázat mutatja be:

(ezer forintban)

Megnevezés	2006. év	2007. év	Eltérés
DHK Hátralékkezelő Pénzügyi Szolgáltató Zrt.			
- 180 napon túli követelés	30 050	118 612	<b>+88 562</b>
- Közvetített szolg., informatikai szolg.	1 415	2 654	<b>+1 239</b>
FŐTÁV-KOMFORT Kft.			
- Közvetített szolg. (áramdíj)	28	31	<b>+3</b>
<b>Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni köv.</b>	<b>31 493</b>	<b>121 297</b>	<b>+ 89 804</b>

- A követelések egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozással szemben mérleg sor 215 ezer forinttal emelkedett a Budapesti Erőmű Zrt.-vel szemben fennálló 2 millió 711 ezer forint, decemberben kiszámlázott, de le nem járt követelésünket tartalmazza.
  - Az egyéb követelések záró értéke 1 milliárd 88 millió 835 ezer forinttal magasabb a beszámolási időszak kezdetén meglévő állománytól, alapvetően az energiatámogatás és az ÁFA elszámolással összefüggésben.
- A pénzeszközök állománya 141 millió 399 ezer forinttal volt alacsonyabb a nyitó értéknél.

Az aktív időbeli elhatárolások összege 1 milliárd 678 millió 722 ezer forinttal növekedett a vizsgált időszakban a 2007. évi díjemelések miatt.

### **A forrásösszetétel elemzése**

(ezer forintban)

Megnevezés	2006. év			2007. év			Változás	
	összeg	megoszlás (%)		összeg	megoszlás (%)		összeg	(%)
1. Jegyzett tőke	28 359 900	79,77	55,94	28 359 900	79,61	54,01	0	—
2. Tőketartalék	4 525 882	12,73	8,93	4 525 882	12,70	8,62	0	—
3. Eredménytartalék	1 422 394	4,00	2,80	2 665 773	7,48	5,08	1 243 379	187,41
4. Mérleg szerinti eredmény	1 243 379	3,50	2,45	74 369	0,21	0,14	-1 169 010	5,98
<b>5. Saját tőke összesen* (1.+2.+3.+4.)</b>	<b>35 551 555</b>	<b>100,00</b>	<b>70,12</b>	<b>35 625 924</b>	<b>100,00</b>	<b>67,85</b>	<b>74 369</b>	<b>100,21</b>
6. Céltartalék	0	—	—	1 030 000	—	1,96	1 030 000	—
7. Kötelezettségek	9 790 657	—	19,31	10 925 048	—	20,81	1 134 391	111,59
8. Passzív időbeli elhatárolások	5 356 299	—	10,57	4 926 289	—	9,38	-430 010	91,97
<b>9. Források összesen (5.+6.+7.+8)</b>	<b>50 698 511</b>	<b>—</b>	<b>100,00</b>	<b>52 507 261</b>	<b>—</b>	<b>100,00</b>	<b>1 808 750</b>	<b>103,57</b>

\*A „Saját tőke” részét képező azon sorok, melyek adatokat nem tartalmaznak nincsenek feltüntetve.

A saját tőke állománya 0,21%-kal növekedett a beszámolási időszak során. E mögött a társaságunk által elért 74 millió 369 ezer forint összegű nyereség áll. A saját tőke szerkezetében az alábbi változások történtek:

- A 2006. évi mérleg szerinti eredményünk – 1 milliárd 243 millió 379 ezer forint nyereség – átvezetésre került az eredménytartalékba.
- A 2007. évi mérleg szerinti eredményünk 1 milliárd 169 millió 10 ezer forinttal alatta maradt az előző évi eredménynek, mivel 1 milliárd 30 millió forint céltartalék képzésre került.

A céltartalék értéke 1 milliárd 30 millió forint az év végén, amelyből 880 millió forintot a várható kötelezettségekre, 150 millió forintot a jövőbeni költségekre képeztünk.

A kötelezettségeink értéke 11,59%-kal, azaz 1 milliárd 134 millió 391 ezer forinttal növekedtek a nyitó állapothoz képest.

- Hosszú lejáratú kötelezettségeink állománya 893 millió 183 ezer forinttal kevesebb a nyitó értéknél.
  - A beruházási és fejlesztési hitel állománya 892 millió forinttal csökkent. A 2 milliárd 228 millió forintnyi záró állomány a következő tételekből áll:
    - 304 millió forint a K&H Bank által folyósított hitel a kőbánya-kispesti összekötő vezeték megépítésére,
    - 664 millió forint az MKB által folyósított hitel, szintén a kőbánya-kispesti összekötő vezeték megépítésére, illetve hőközpontok létrehozására;
    - 2 milliárd 180 millió forint a CIB Bank és a BNP Paribas Rt. által folyósított hitel hőközpontok létesítésére szolgált.
    - A beruházási hitelek 2008. évre vonatkozó 920 millió forintos tőketörlesztés összegét a rövid lejáratú hitelek között mutatjuk ki.
  - Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek értéke az év végén nulla, mivel 1 millió 182 ezer forint, a számítástechnikai eszközök (számítógépek, PDA-k) lízingjének 2008. évi törlesztése átsorolásra került a rövid lejáratú kötelezettségek közé.
- A rövid lejáratú kötelezettségeink 30,4%-kal, azaz 2 milliárd 27 millió 574 ezer forinttal nőtt az év végére, ezt a következők okozták:
  - A Budapest Top Kft. még 2006-ban hőközpont áthelyezés, illetve megépítés céljából 20 millió forint rövid lejáratú kölcsönt nyújtott társaságunk részére, amit 2007-ben visszafizettünk, ezzel az értékkel csökkent a mérleg sor értéke.
  - Rövid lejáratú hitelállományunk 832 millió 796 ezer forinttal nőtt elsősorban az év végén fennálló 1 milliárd 21 millió forintos folyószámla-hitelünk miatt.

- Szállítói állományunk 355 millió 843 ezer forinttal emelkedett, mivel energiaszállítóink magasabb összegű számlákat állítottak ki számunkra az év folyamán történt áremelések következtében.
  - A rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsor 80 millió 17 ezer forinttal növekedett az év végére. Ezen mérlegsoron a FŐTÁV-KOMFORT Kft.-vel szemben fennálló kötelezettségünket mutatjuk ki. A növekedés döntő oka pedig az, hogy leányvállalatunk 2007. év végén az előző évtől eltérően szoftverkarbantartás címén egy 94 millió forintos számlát nyújtott be, aminek fizetési határideje 2008. januárja.
  - A rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérlegsor a Budapesti Erőmű Zrt. felé fennálló kötelezettségünket foglalja magába. A nyitóállományhoz képesti 636 millió 580 ezer forint növekedést indokolja egyrészt a normatív gázártámogatási rendszer 2006. december 31-i megszűnése, másrészt az árak emelkedése.
  - Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeink 142 millió 338 ezer forinttal növekedett a nyitó értékhez képest, mely azzal indokolható, hogy a beszámolási időszak végén kibocsátott számlákban felszámított ÁFA volumene nagyobb volt – az áremelés miatt – az előző év ugyanezen időszakára vonatkozó számlákban felszámított ÁFA összegéhez képest.
- A passzív időbeli elhatárolások értéke 430 millió 10 ezer forinttal csökkent.
- A halasztott bevételek 388 millió 260 ezer forintnyi csökkenésének egyik oka az észak-budai fűtőmű területén megvalósuló erőművel kapcsolatban a földhasználatért és a rácsatlakozási jog ellenértékeként kapott 2028-ig elhatárolt összegből a tárgyévre eső elszámolt bevétel miatti csökkenés, másik oka a térítés nélkül átvett és még fel nem használt széndioxidkvóta 2006. évinél jóval alacsonyabb értéke.
  - A bevételek passzív időbeli elhatárolása a jelenleg alkalmazott számlázási rendünkkel állt összefüggésben, mert a decemberben kibocsátott számla tartalmazta a 2008. január havi alapdíjat is. Mivel az alapdíj aránya 2008-ban 48%-ról 35%-ra csökkent, ezért összességében bevételeink 427 millió 133 ezer forinttal maradtak el a nyitó értéktől.
  - A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a 2008. évben kiegyenlítendő, de a beszámolási időszakra vonatkozó költségeket, ráfordításokat tartalmazza, melynek értéke összességében 385 millió 383 ezer forinttal növekedett a beszámolási időszak végére. Ennek oka, hogy az ELMŰ nem számlázta a 2007. évre vonatkozó villamos energia költséget.

### I. 5. 1. 2. A vagyoni helyzet mutatói

Az alkalmazott mutatószámok az alábbi összefüggéseket fejezik ki:

1. Tartósan befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} * 100$$

2. Rövid lejáratú eszközök aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{Aktív időbeli elhatárolások}}{\text{Összes eszköz}} * 100$$

3. Saját tőke aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} * 100$$

4. Eladósodás alakulása

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját és idegen tőke}} * 100$$

5. Forgótőke aránya

$$\frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}} * 100$$

6. Befektetett eszközök fedezettsége

Fedezet I.

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100$$

A mutatók értékei:

(százalékban)

Megnevezés	2006. év	2007. év
Tartósan befektetett eszközök aránya	76,94	70,75
Rövid lej. eszközök aránya	23,06	29,25
Saját tőke aránya	70,12	67,85
Eladósodás alakulása	21,59	23,47
Forgótőke aránya	3,99	3,88
Befektetett eszközök fedezettsége(Fedezet I.)	91,13	95,91

### I. 5. 2. A pénzügyi helyzet mutatói

A pénzügyi helyzet elemzéséhez a likviditási mutatókat, a vevői követelések és a szállítói tartozások átlagos időtartamát határoztuk meg. A likviditási mutatók vetítési alapjául a rövid lejáratú kötelezettségek szolgálnak. Az egyes likviditási mutatók a fedezet pénzzé tehetőségében térnek el egymástól.

Az előbbieket szerint a következő mutatókat számoltuk ki:

1. Gyors ráta

$$\frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} * 100$$

2. Likviditási mutató I.

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} * 100$$

3. Likviditási mutató II.

$$\frac{\text{Követelés, értékpapír és pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} * 100$$

4. Vevők átfutási ideje

$$\frac{\text{Átlagos vevőállomány} * 365}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$$

5. Szállítók átfutási ideje

$$\frac{\text{Átlagos szállítói állomány} * 365}{\text{Anyagjellegű ráfordítás}}$$

A mutatók értékeit a következő táblázat tartalmazza.

Megnevezés	2006. év	2007. év
Gyorsráta	7,35	4,01
Likviditási mutató I.	121,25	115,90
Likviditási mutató II.	112,44	105,39
Vevők átfutási ideje (nap)	51,95	44,39
Szállítók átfutási ideje (nap)	31,45	25,27

### I. 5. 3. A jövedelmezőségi helyzet mutatói

A jövedelmezőségi mutatók értékeit a következő összefüggések adják:

(ezer forintban)

Megnevezés	2006. év	2007. év
Értékesítés nettó árbevétele	40 083 792	52 415 996
+ Egyéb bevételek	+ 4 459 552	+ 1 132 659
<b>=Összes bevétel</b>	<b>44 543 344</b>	<b>53 548 655</b>
+ Aktivált saját telj. értéke	+ 2 345 397	+ 1 509 301
<b>=Bruttó termelési érték</b>	<b>46 888 741</b>	<b>55 057 956</b>
- Anyagjellegű ráfordítás	- 28 564 391	- 38 702 292
<b>=Hozzáadott érték</b>	<b>18 324 350</b>	<b>16 355 664</b>
- Értékcsökkenési leírás	- 4 840 778	- 5 188 723
<b>=Nettó termelési érték</b>	<b>13 483 572</b>	<b>11 166 941</b>

1. Eszközhatékonyság

$$\frac{\text{Hozzáadott érték}}{\text{Tárgyi eszköz}} * 100$$

2. Eszközmegtérülés

$$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Tárgyi eszköz} + \text{Átlagos készletérték}} * 100$$

3. Készletek forgási sebessége

$$\frac{\text{Átlagos készletérték} * 365}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$$

4. Tőkemegtérülés

$$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele} + \text{Pénzügyi műveletek bevételei}}{\text{Működő tőke}}$$

5. Működő tőke jövedelmezősége

$$\frac{\text{Szokásos vállalkozási eredmény}}{\text{Működő tőke}} * 100$$

6. Árbevétel-arányos jövedelmezőség

$$\frac{\text{Üzemi (Üzleti) eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} * 100$$

A mutatók értékei:

(százalékban)

Megnevezés	2006. év	2007. év
Eszközhatékonyság	49,26	45,47
Eszköz megtérülés	106,20	142,75
Készletek forgási sebessége (nap)	4,94	5,23
Tőkemegtérülés	1,13	1,47
Működő tőke jövedelmezősége	3,37	0,36
Árbevétel-arányos jövedelmezőség	3,54	0,48

## I.5.4 Cash flow kimutatás

(ezer forintban)

Megnevezés		2007. I-XII.
01	Adózás előtti eredmény kapott osztalékkal csökkentve	156 257
02	Elszámolt amortizáció	5 357 629
03	Elszámolt értékvesztés	357 526
04	Céltartalék képzés és felhasználás különbsége	1 030 000
05	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-36 510
06	Szállítói kötelezettség változása	355 843
07	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	858 935
08	Passzív időbeli elhatárolások változása	-430 010
09	Vevő követelések változása	-629 216
10	Forgóeszközök változása	- 1 862 648
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	-1 678 722
12	Fizetett adó	-118 348
13	Fizetett osztalék, részesedés	0
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>	<b>3 360 736</b>
14	Befektetett eszközök beszerzése	-3 518 920
15	Befektetett eszközök eladása	60 712
16	Kapott osztalék	36 460
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>	<b>-3 421 748</b>
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletek cash flow-ja</b>	<b>-80 387</b>
<b>IV.</b>	<b>Vállalkozási cash flow</b>	<b>-141 399</b>

## **I. 6. A mérlegtételek nyitó értékhez viszonyított jelentősebb eltérései**

### **Mérleg 5. sor Vagyoni értékű jogok**

A nagymértékű növekedést az okozta, hogy a Számviteli törvény előírásainak megfelelően a szellemi termékek közül ide kerültek átvezetésre azok a szoftver-termékek, amelyek esetében nem tulajdonjoggal, hanem csak felhasználói joggal rendelkezik társaságunk.

### **Mérleg 6. sor Szellemi termékek**

A csökkenést – minimális aktiválás mellett – egyrészt a felhasználói joggal rendelkező szoftvertermékek átvezetése, másrészt az elszámolt értékcsökkenés okozta.

### **Mérleg 12. sor Távhővezetékek**

A nettó érték csökkenését az okozta, hogy az elszámolt értékcsökkenés összege lényegesen meghaladja a beruházási, felújítási munkák értékét.

### **Mérleg 14. sor Hőtermelő létesítmények**

Az Észak-budai fűtőmű területén megvalósuló gázmotoros erőmű érdekében felmerült beruházások jelentős mértékben növelték a bruttó értéket. A terv szerinti leírásként elszámolt értékcsökkenés miatt azonban a nettó érték csak 374 millió forinttal növekedett.

### **Mérleg 15. sor Hőközpontok, hőfogadók**

A nettó érték csökkenését az okozta, hogy az elszámolt értékcsökkenés összege lényegesen meghaladja a beruházási, felújítási munkák értékét.

### **Mérleg 22. sor Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban**

A növekedést a Főtáv-Komfort Kft. teljes tulajdonjogának megvásárlása okozta.

### **Mérleg 43. sor Egyéb követelések**

Az egyéb követelések összege jelentős mértékben növekedett az előző évihez képest. Ezt zömében a 2007-es évben bevezetett új energiatámogatási rendszer okozta, ugyanis a fogyasztók részére jóváírt támogatási összeget a költségvetés utólag téríti meg

társaságunknak. A növekedés másik említésre méltó tényezője az, hogy a technikai számlán kimutatott visszaigényelhető ÁFA összege lényegesen meghaladja az előző évit. A technikai számlán azon ÁFA tételek kerültek kimutatásra, ahol a visszaigénylés lehetősége csak 2008-ban nyílik meg.

#### **Mérleg 55. sor Aktív időbeli elhatárolások**

A növekedést a 2008. januárjában kiszámlázott, de a 2007 évre elhatárolt decemberi hődíj összegének emelkedése okozta.

#### **Mérleg 72. sor Céltartalék a várható kötelezettségekre**

Itt került kimutatásra a létszámleépítés miatt várható kötelezettségekre képzett céltartalék 880 millió forint összegben.

#### **Mérleg 73. sor Céltartalék a jövőbeni költségekre**

Az átszervezésre vonatkozó hatékonyságjavító projektek várható költségeire 150 millió forint összegben került sor céltartalék képzésére.

#### **Mérleg 94. sor Kötelezettség áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)**

Zömében azonos tartalom mellett az energia-szállítók januári kifizetésű számláinak összegszerű növekedésével magyarázható az előző évihez képest nagyobb kötelezettségállomány.

#### **Mérleg 96. sor Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben**

A mérleg sor a leányvállalatokkal kapcsolatos kötelezettségek kimutatására szolgál. A kötelezettségállomány növekedésének magyarázata az, hogy a Főtáv-Komfort Kft. – az előző évtől eltérően – decemberben 94 millió forint végösszegű számlát nyújtott be szoftver karbantartás címén, melynek fizetési határideje 2008. január.

#### **Mérleg 97. sor Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozásokkal szemben**

Ezen a mérleg soron a Budapesti Erőmű Zrt-vel szembeni kötelezettségünk kerül kimutatásra. A növekedés – azonos tartalmú kötelezettség állomány mellett – egyrészt a

2007-es évben bevezetett új energiatámogatási rendszer hatásával, másrészt az árak emelkedésével magyarázható.

#### **Mérleg 98. sor Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek**

A 140 millió forintos növekedést az alábbi tényezők együtthatása okozta:

- A 2007. december végén kibocsátott számlákban felszámított ÁFA 210 millió forinttal meghaladta az előző évi ugyanezen időszakra vonatkozó számlákban felszámított ÁFA összegét.
- Ezt ellensúlyozta, hogy az innovációs járulék fizetési kötelezettség terén 2007. év végén 16 millió forint erejéig visszaigénylő pozícióban vagyunk, ezzel szemben 2006. év végén 23 millió forint befizetési kötelezettségünk volt. A visszaigénylést az innovációs járulék terhére szakértői díj címén kifizetett összeg indokolja.
- Ugyancsak csökkent az egyéb adójellegű befizetések összege is, ugyanis a 2006-os évben még jelentkezett az APEH per kapcsán önellenőrzési kötelezettségünk.

#### **Mérleg 101. sor Passzív időbeli elhatárolások**

A passzív időbeli elhatárolások értékének csökkenését a következő tényezők együttes hatása okozta:

- A 2007. december végén kibocsátott számlákban levő január havi alapidj 400 millió forinttal kevesebb az előző év ugyanezen időszakára vonatkozó alapidjénál.
- Közel 400 millió forinttal csökkent a halasztott bevételek miatti elhatárolás. Ezt egyrészt a térítés nélkül átvett és még fel nem használt széndioxidkvóta rendkívül alacsony értéke, másrészt az Észak-budai fűtőmű területén megvalósuló gázturbinás erőművel kapcsolatban a földhasználatért és a rácsatlakozási jog ellenértékeként kapott 2028-ig elhatárolt összegből a tárgyévre elszámolt bevétel miatti csökkenés okozta.
- A költségek időbeli elhatárolása viszont 400 millió forinttal nőtt az ELMŰ által nem számlázott villamos energia költség elszámolása miatt.

## II. A Szt. 89.§ által előírt adatok

### II. 1. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai

#### 1. A társaság leányvállalatai és unokavállalata

Társaságunknak két leányvállalat és egy unokavállalat minősítésű vállalata van. Ezek a DHK Hátralékkezelő és Pénzügyi Szolgáltató Zrt, a FŐTÁV-KOMFORT Kft. és az Immodus Ingatlanhasznosítási Zrt.

**DKH Hátralékkezelő és Pénzügyi Szolgáltató Zrt.** néven társaságunk 2000-ben részvénytársaságot alapított a Budapest Főváros Vagyonkezelő Központ Rt.-vel együtt. A DHK Rt. alaptőkéjének 99%-át, azaz 29 millió 700 ezer forintot társaságunk adta. A DHK Rt. 2004 év során alaptőke-emelést hajtott végre alaptőkén felüli vagyoni terhére, mely szerint a társaság alaptőkéje 30 millió forintról 50 millió forintra emelkedett.

A zrt. jegyzett tőkéje és tulajdonosi összetétele a 2007 évben nem változott.

A részvénytársaság székhelye: 1034 Budapest Szőlő u. 38-40.

Az **Immodus Ingatlanhasznosítási Zrt.** 100%-os részvénycsomagját 2006. decemberben vásárolta meg a DHK Zrt.

A Zrt. jegyzett tőkéje: 20 millió forint

A részvénytársaság székhelye: 1034 Budapest Szőlő u. 38-40.

**FŐTÁV-KOMFORT Kft.** néven társaságunk a SILEX-MM Kft.-vel közösen alapított társaságot 2000-ben. A Kft. alapításkori jegyzett tőkéjéből 19 millió 900 ezer forintot társaságunk biztosított, amelyből 3 millió 500 ezer forint apport volt. Alapításkor az alaptőke 99,5%-a volt társaságunké.

2002-ben társaságunk 40 millió forintos tőkeemelést hajtott végre. Tulajdonosi részarányunk a tőkeemelés alapján 99,83%-ra emelkedett.

2007-ben társaságunk megvásárolta a SILEX-MM Kft. tulajdonrészét, s így jelenleg a Kft. 100%-os tulajdonosa.

A Kft. jegyzett tőkéje a 2007-es évben nem változott.

A társaság székhelye: 1144 Budapest, Füredi út 53-63.

## 2. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai

A **Közmű Lap- és Könyvkiadó Egyesülés**ben tulajdonosi részarányunk mértéke 10,0%, összege 100 ezer forint.

Az egyesülés székhelye: 1054 Budapest, Zoltán u. 12 I/1.

A **Budapesti Erőmű Zrt.** törzsrészevényeiből 64 millió 600 ezer forint névértékben vásárolt társaságunk, melynek vételára 7 millió 752 ezer forint volt.

A részvénytársaság székhelye: 1117 Budapest, Budafoki út 52.

## II. 2. Az Igazgatóság a Felügyelő Bizottság és az Üzemi Tanács járandósága

Az Igazgatóság, a Felügyelő Bizottság és az Üzemi Tanács tagjai munkájukért a beszámolási időszakban a következő javadalmazásban részesültek:

Az Igazgatóság tagjainak járandósága:	20 millió 786,4 ezer forint,
A Felügyelő Bizottság tagjainak járandósága:	12 millió 484,8 ezer forint,
Az Üzemi Tanács tagjainak járandósága:	5 millió 522,6 ezer forint.
A SzT. 89. § 4. bekezdésében felsorolt egyéb kifizetések társaságunk nem eszközölt.	

## II. 3. A társaság képviselőjére jogosult személy

**Kovács Lajos vezérigazgató**

2030 Érd, Folyondár u. 48.

## III. A Szt. 90.§ által előírt adatok

### III. 1. Aktív és passzív időbeli elhatárolások, halasztott bevételek és ráfordítások időbeli alakulása

Az **Aktív időbeli elhatárolások** értékét az elhatárolt árbevétel nagyságrendje határozza meg. A hődíjak utólagos kiszámlázásából adódóan a januárban kibocsátott számla tartalmazta a december havi hődíjat, mely elhatárolásra került 5 milliárd 102 millió 961 ezer forint értékben.

A **Passzív időbeli elhatárolások** tartalmazza a december hónapban kibocsátott számlából elhatárolt januárra vonatkozó alapdíjat, melynek összege 1 milliárd 706 millió 353 ezer forint.

Itt került kimutatásra 410 millió 546 ezer forint összegben az ELMŰ által még nem számlázott, de 2007. évben elfogyasztott elektromos energia költsége.

Jelentős nagyságrendet – 2 milliárd 576 millió 896 ezer forintot – képvisel még a halasztott bevételek között kimutatott térítés nélküli eszköz átvétel, fejlesztési célú pénzeszköz átvétel valamint az Észak-budai fűtőműhöz kapcsolódó tartós használati jog ellenértékeként kapott bevétel miatt elhatárolt összeg.

### III. 2. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések és kötelezettségek

Mérleg 40. sor Követelések kapcsolt vállalkozással szemben (ezer forintban):

DHK Zrt.	121 millió 266 ezer forint
FŐTÁV-KOMFORT Kft.	31 ezer forint

Mérleg 96. sor Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben (ezer forintban):

FŐTÁV-KOMFORT Kft.	165 millió 80 ezer forint
--------------------	---------------------------

#### **Kapcsolt vállalkozással szembeni várható kötelezettségek:**

DHK Hátralékkezelő és Pénzügyi Szolgáltató Zrt.: 50 millió forintos folyószámla hitelkeret a FŐTÁV Zrt. és az MKB Bank Zrt. hitelszerződése alapján.

FŐTÁV-Komfort Kft.: 900 millió forintos folyószámla hitelkeret a FŐTÁV Zrt. és az MKB Bank Zrt. hitelszerződése alapján.

3 milliárd 237 millió 822 ezer forint készfizető kezesség vállalása a FŐTÁV-Komfort Kft. 4 db gázmotoros erőtelep AXON Lízing és Pénzügyi Zrt.-től történő lízingeléséhez.

Továbbá a HUHA területén gőzturbinás erőtelep megvalósításának finanszírozására a FŐTÁV-Komfort Kft. és az OTP Bank között a 4.688 ezer euro és 1 éves futamidejű hitelszerződéshez (a kölcsön lejáratára 2008.06.30), valamint az azt kiváltó, a FŐTÁV-Komfort Kft. és az AXON Lízing és Pénzügyi Zrt. között 7.032 ezer euro bruttó eszközértékű, 2008.04.01-jén kezdődő 8 éves futamidejű visszlízing előfinanszírozási szerződéshez vállalt készfizető kezesség.

### III. 3. Egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozásokkal szembeni követelések és kötelezettségek

Mérleg 41. sor Rövid lejáratú követelés egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozással szemben:

Budapesti Erőmű Zrt.

2 millió 711 ezer forint

Mérleg 97. sor Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozással szemben:

Budapesti Erőmű Zrt.

2 milliárd 94 millió 875 ezer forint

### III. 3. A saját tőke egyes elemeinek változása

(ezer forintban)

Megnevezés	Nyitó egyenleg	Záró egyenleg	Eltérés
I. Jegyzett tőke	28 359 900	28 359 900	0
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	—	—	—
III. Tőketartalék	4 525 882	4 525 882	0
IV. Eredménytartalék	1 422 394	2 665 773	+1 243 379
V. Lekötött tartalék	—	—	—
VI. Értékelési tartalék	—	—	—
VII. Mérleg szerinti eredmény	1 243 379	74 369	-1 169 010
<b>Mindösszesen:</b>	<b>35 551 555</b>	<b>35 625 924</b>	<b>+74 369</b>

#### Tárgyévi tőketartalék

(ezer forintban)

Megnevezés	Összeg
<b>Nyitó egyenleg</b>	<b>4 525 882</b>
<b>Záró egyenleg</b>	<b>4 525 882</b>

#### Tárgyévi eredménytartalék

(ezer forintban)

Megnevezés	Összeg
<b>Nyitó egyenleg</b>	<b>1 422 394</b>
2006. évi mérleg szerinti eredmény átvezetése	1 243 379
<b>Záró egyenleg</b>	<b>2 665 773</b>

## IV. A Szt. 91.§ által előírt adatok

## IV. 1. Létszám és személyi jellegű ráfordítás

## A. Létszám

(fő)

Megnevezés	2006. évi tény	2007. évi tény
Teljes munkaidőben foglalkoztatott		
– fizikai	532	506
– szellemi	423	412
Összesen	955	918
Részmunkaidősök	0	0
Nyugdíjas	67	63
<b>Foglalkoztatottak összesen</b>	<b>1 022</b>	<b>981</b>

## B. Ráfordítások

(ezer forintban)

Megnevezés	2006. évi tény	2007. évi tény
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak bére		
– fizikai	1 269 338	1 301 302
– szellemi	1 768 135	1 861 678
<b>Összesen:</b>	<b>3 037 473</b>	<b>3 162 980</b>
Nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak bére		
– részmunkaidős	420	144
– nyugdíjas	330 987	295 997
– állományon kívüli	29 309	39 084
– egyéb	11 910	11 593
– felmentés, felmondás	17 652	23 970
<b>Összesen:</b>	<b>390 278</b>	<b>370 788</b>
<b>Bér összesen:</b>	<b>3 427 751</b>	<b>3 533 768</b>
Személyi jellegű egyéb kifizetések	797 860	1 001 024
Bérfelrakások	1 294 508	1 363 205
<b>Mindösszesen:</b>	<b>5 520 119</b>	<b>5 897 997</b>

**C. Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonként**

(ezer forintban)

Megnevezés	2006. évi tény	2007. évi tény
Személyi jellegű egyéb kifizetések		
– fizikai	292 870	275 601
– szellemi	332 825	536 899
– nyugdíjas fizikai	13 419	15 346
– nyugdíjas szellemi	42 701	84 731
– egyéb	2 610	1 998
Személyhez nem köthető egyéb kifizetések	113 435	86 449
<b>Mindösszesen:</b>	<b>797 860</b>	<b>1 001 024</b>

**IV. 2. Kibocsátott részvények száma**

A társaság 28 milliárd 359 millió 900 ezer forintos alaptőkéjét (jegyzett tőke) 283 599 db 100 000 forint névértékű névre szóló részvény testesíti meg.

**IV. 3. A társasági adó megállapításánál megjelenő módosító tételek**

Az adózás előtti eredményt csökkentő és növelő tételek a következők:

**Az adózás előtti eredményt csökkenti:**

(ezer forintban)

Az adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás összege és az eszközök kivezetésekor a nyilvántartási érték:	7 523 114
A kapott (járó) bevételként elszámolt osztalék, részesedés:	36 460
Szaktanácsadók után tanulónként havonta a minimálbér 20%-a:	2 782
Szaktanácsadói vizsga után továbbfoglalkoztatott tanuló, ill. korábbi munkanélküli utáni TB-járulék és a tételes egészségügyi hozzájárulás összege:	270
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz:	21 236
A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés:	23 664
Az előző években adóalapot növelő bírságoknak stb. elengedett, bevételként elszámolt összege:	7 306
Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként elszámolt összeg:	11
Adomány, tartós adomány igazolt összege:	38 543
<b>Összesen:</b>	<b>7 653 386</b>

**Az adózás előtti eredményt növeli:**

(ezer forintban)

Céltartalék	1 030 000
A számviteli törvény alapján költségként elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírás, illetve eszközök nyilvántartásból való kivezetésekor a ráfordításként elszámolt összeg:	5 679 991
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások összege:	4 641
Jogerős határozatban megállapított bírság, az Art. és Tb. Tv.-ek szerinti jogköv. ráfordításként elszámolt összege:	7 026
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege:	352 940
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés:	4 057
Az adóévben ráfordításként elszámolt, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz és térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke:	855 789
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként elszámolt összeg:	45 200
Egyéb növelő jogcímek	910
<b>Osszesen:</b>	<b>7 980 554</b>

## V. A Szt. 92.§ által előírt adatok

### V. 1. Immateriális javak bemutatása

#### A. Bruttó érték

(ezer forintban)

Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Üzleti vagy cégérték	Szellemi termékek	Befejezetlen immat. javak (szellemi termékek)	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Összesen
Nyitó állomány értéke	1 157 995	-	4 480 947	70 857	-	5 709 799
Növekedés értéke (+)	3 556 272	-	37 373	358 747	-	3 952 392
Csökkenés értéke (-)	1 158 115	-	3 551 214	339 361	-	5 048 690
<b>Záró állomány értéke</b>	<b>3 556 152</b>	<b>-</b>	<b>967 106</b>	<b>90 243</b>	<b>-</b>	<b>4 613 501</b>

#### B. Értékcsökkenés (halmozott)

(ezer forintban)

Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Üzleti vagy cégérték	Szellemi termékek	Befejezetlen immat. javak	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Összesen
Nyitó állomány értéke	865 844	-	3 216 606	-	-	4 082 450
Növekedés értéke (+) (terv szerinti értékcsökk.)	26 253	-	676 125	-	-	702 378
Csökkenés értéke (-)	859 954	-	361 468	-	-	1 221 422
Egyéb (+;-)	2 660 146	-	-2 603 622	-	-	56 524
<b>Záró állomány értéke</b>	<b>2 692 289</b>	<b>-</b>	<b>927 641</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 619 930</b>

#### C. Nettó érték

(ezer forintban)

Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Üzleti vagy cégérték	Szellemi termékek	Befejezetlen immat. Javak (szell.term.)	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Összesen
Nyitó állomány értéke	292 151	-	1 264 341	70 857	-	1 627 349
<b>Záró állomány értéke</b>	<b>863 863</b>	<b>-</b>	<b>39 465</b>	<b>90 243</b>	<b>-</b>	<b>993 571</b>

## V. 2. A tárgyi eszközök, beruházások bemutatása

### A. Bruttó érték

(ezer forintban)

<i>Megnevezés</i>	<i>Ingatlanok</i>	<i>Műszaki berendezések, gépek, járművek</i>	<i>Egyéb berendezések és felszerelések</i>	<i>Beruházások</i>	<i>Beruházásokra adott előlegek</i>	<i>Összesen</i>
Nyitó állomány értéke	37 223 327	28 103 469	662 076	429 932	3 609	66 422 413
Növekedés értéke (+)	838 146	2 676 643	9 388	3 405 391	0	6 929 568
Csökkenés értéke (-)	0	630 611	29 240	3 557 104	2 796	4 219 751
<b>Záró állomány értéke</b>	<b>38 061 473</b>	<b>30 149 501</b>	<b>642 224</b>	<b>278 219</b>	<b>813</b>	<b>66 422 413</b>

### B. Értékcsökkenés (halmozott)

(ezer forintban)

<i>Megnevezés</i>	<i>Ingatlanok</i>	<i>Műszaki berendezések, gépek, járművek</i>	<i>Egyéb berendezések és felszerelések</i>	<i>Beruházások</i>	<i>Beruházásokra adott előlegek</i>	<i>Összesen</i>
Nyitó állomány értéke	13 098 945	15 507 383	613 316	0	0	29 219 644
Növekedés értéke (+) (terv szerinti écs.)	1 417 980	3 041 601	26 764	0	0	4 486 345
Csökkenés értéke (-)	0	512 456	29 145	0	0	541 601
Egyéb (+;-)	0	0	0	0	0	0
<b>Záró állomány értéke</b>	<b>14 516 925</b>	<b>18 036 528</b>	<b>610 935</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33 164 388</b>

### C. Nettó érték

(ezer forintban)

<i>Megnevezés</i>	<i>Ingatlanok</i>	<i>Műszaki berendezések, gépek, járművek</i>	<i>Egyéb berendezések és felszerelések</i>	<i>Beruházások</i>	<i>Beruházásokra adott előlegek</i>	<i>Összesen</i>
Nyitó állomány értéke	24 124 382	12 596 086	48 760	429 932	3 609	37 202 769
Záró állomány értéke	23 544 548	12 112 973	31 289	278 219	813	35 967 842

### V. 3. Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás

(ezer forintban)

Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak tárgyévi értékcsökkenése összesen	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések és felszerelések	Tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése összesen:	Összesen
lineárisan	25 815	676 125	701 940	1 417 980	3 023 032	22 686	4 463 698	5 165 638
abszolút összegű	438	0	438	0	18 569	4 078	22 647	23 085
<b>Együtt</b>	<b>26 253</b>	<b>676 125</b>	<b>702 378</b>	<b>1 417 980</b>	<b>3 041 601</b>	<b>26 764</b>	<b>4 486 345</b>	<b>5 188 723</b>

### VI. A Szt. 93.§ által előírt adatok

#### VI. 1. Az aktivált saját teljesítmény értéke

(ezer forintban)

Megnevezés	2006. évi tény	2007. évi tény
Anyagjellegű ráfordítások	2 069 443	1 227 569
Anyagigazgatási költségek	198 964	159 240
Egyéb költségek	0	0
Elszámolt humán teljesítmények költségei	76 889	122 002
Elszámolt gépjármű-teljesítmények költségei	11	308
Elszámolt munkagép-teljesítmények költségei	90	182
<b>Összesen:</b>	<b>2 345 397</b>	<b>1 509 301</b>

#### VI. 2. Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt összegek

(ezer forintban)

Megnevezés	FŐTÁV-KOMFORT Kft.		DHK Hátralékkezelő és Pénzügyi Szolgáltató Zrt.	
	2006. év	2007. év	2006. év	2007. év
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 280	2 351	18 531	26 159
Egyéb bevételek	889	17 800	454 652	674 190
<b>Összesen:</b>	<b>7 169</b>	<b>20 151</b>	<b>473 183</b>	<b>700 349</b>

## VI. 3. Más gazdálkodótól végleges jelleggel kapott, a tevékenység fenntartását, fejlesztését célzó támogatás, juttatás

Dátum	Kapott összeg (ezer forint)	Felhasználás (ezer forintban)										Maradvány-összeg (Halasztott bevételek) (ezer forintban)	Jogcím	
		1997.	1998.	1999.	2000.	2001.	2002.	2003.	2004.	2005.	2006.			2007.
1997.	563						23	22	23	22	23	22	428	Isoplus jelzőrendszer kiépítése
1997.	165	6	15	15	15	15	14	15	15	14	15	15	11	Hkp korszerűsítés
1997.	200		6	8	8	8	8	8	8	8	8	8	122	Bekötővez. építése
1997.	704		21	28	28	28	28	29	28	28	28	28	430	Bekötővez. építése
1997.	10 240		410	410	410	410	408	409	410	410	409	410	6 144	Bekötővez. építése
1997.	2 157		86	86	86	86	87	86	87	86	86	87	1 294	Vezeték kiváltása
1998.	300		7	12	51	27	27	27	27	122	0	0	0	Hkp korszerűsítés
1998.	2 031		22	255	250	250	249	251	249	215	72	72	146	Fűtés szabályozás
1998.	45 840			1 834	1 834	1 834	1 833	1 833	1 834	1 833	1 834	1 833	29 338	Vezeték kiváltása
1998.	6 150					288	554	553	553	554	554	553	2 541	Hkp korszerűsítés
1999.	13 500			45	540	540	540	540	540	540	540	540	9 135	Vezeték kiváltása
1999.	1 357				16	197	197	197	196	197	197	160	0	Vezeték kiváltása
2000.	2 624				177	236	236	237	236	236	1 266	0	0	Önálló hkp kialakítása
2000.	3 170				143	285	285	286	285	285	286	285	1 030	Hkp korszerűsítés
2000.	2 720					311	384	394	395	394	395	394	53	Önálló hkp kialakítása
2000.	8 000				27	330	320	7 079	38	38	39	38	91	Vezeték építése
2000.	260					2	10	11	10	10	11	10	196	Bekötővez. építése
2001.	4 850					176	703	703	704	703	703	703	455	Hkp korszerűsítés
2001.	736					2	29	30	29	30	29	30	557	Akna átépítés
2001.	3 000						120	120	120	120	120	120	2 280	Bekötővez. építése
2001.	174					5	16	16	15	16	16	15	75	Hkp korszerűsítés
2001.	500						72	72	71	72	71	72	70	Önálló hkp kialakítása
2001.	2 000						80	80	80	80	80	80	1 520	Vezeték kiváltása
2002.	170 000						1 119	6027	6 800	6 800	6 800	6 800	135 654	Vezeték építése
2003.	3 369							123	135	135	135	135	2 706	Hkp. korszerűsítés
2003.	621							48	88	89	89	89	218	Hőcserélők
2003.	14 000							141	559	560	560	560	11 620	Vezeték kiváltás
2003.	105 201							10 239	14 866	14 859	14 860	14 860	35 517	Széchenyi terv hkp. lét.
2003.	42 682							1 184	1 707	1 708	1 707	1 707	34 669	Széchenyi terv vez. kivált.
2003.	3 763								461	477	956	418	1 451	Mérőkörök létesítése
2004.	31 532								3 410	4 546	4 546	4 547	14 483	NEP vezetékek ép.
2004.	5 905								177	237	237	236	5 018	NEP hkp. lét.
2004.	250								9	36	35	36	134	Hkp. lét. hőmennyiség-mérő kiép.
2004.	110								4	16	15	16	59	Prímér oldali mérés
2004.	1 100									99	99	99	803	Mérőkörök létesítése
2006.	23 798									238	952		22 608	Táv hővez. kivált., bekötővez. lét.
2006.	50 913									848	2 037		48 028	Atmérő szűkítés
2006.	5 305										0	159	5 146	Gerincvezetékek, elosztóvezetékek
2007.	50 724											3 539	47 185	Gerincvezetékek, elosztóvezetékek
<b>Össz.</b>	<b>620 514</b>	<b>6</b>	<b>567</b>	<b>2 693</b>	<b>3 585</b>	<b>5 030</b>	<b>7 342</b>	<b>30 760</b>	<b>34 169</b>	<b>35 575</b>	<b>37 907</b>	<b>41 665</b>	<b>421 215</b>	

## VI. 4 Térítés nélkül átvett eszközök

Dátum	Átvett eszközök értéke (ezer forint)	Felhasználás (ezer forintban)								Maradvány-összeg (Halasztott bevétel) (ezer forintban)	Jogcím
		2000.	2001.	2002.	2003.	2004.	2005.	2006.	2007.		
2000	42 744	997	1710	1710	1 710	1 709	1 709	1 711	1 710	29 778	Vezeték (Várad-Bécsi sarok)
2003	2 280				380	456	456	456	76	456	Nyereményautó
2003	96 746				2 580	3 870	3 870	3 869	3 870	78 687	Vezeték (Ecseri-Határ út)
2003	17 999				420	720	720	720	720	14 699	Vezeték (Bartók B., Móricz Zs. körtér)
2003	44 073				1 028	1 764	1 764	1 762	1 763	35 992	Vezeték (Bartók B., Móricz Zs. körtér)
2003	60 000				1 400	2 400	2 400	2 400	2 400	49 000	Vezeték (Bécsi út)
2003	41 877				558	1 675	1 675	1 675	1 675	34 619	Vezeték (Fehérvári-Bocskai út)
2003	227 513				63 704	9 100	9 100	9 101	9 101	127 407	Vezeték (Lágymányosi Duna híd)
2003	168 550				47 194	6 742	6 741	6 742	6 742	94 389	Vezeték (Lágymányosi Duna híd budai oldal)
2003	14 259				3 803	570	570	571	570	8 175	Vezeték (5. sz. Főút)
2003	11 201				2 277	448	448	448	448	7 132	Vezeték (XI. Etele tér)
2003	103 860				23 484	3 355	3 355	3 354	3 354	66 958	Vezeték (6. sz. Főút)
2003	26 618				3 729	532	533	532	532	20 760	Vezeték (Lágymányosi híd pesti oldal)
2004	19 840						794	793	794	17 459	Vezeték (Párkány u. Globál)
2006	1 758							62	105	1 591	Levél Vendégház (fellelt)
2007	3 110								21	3 089	Vezeték (XIV.ker. Pillangó park)
<b>Össz.</b>	<b>882 428</b>	<b>997</b>	<b>1 710</b>	<b>1 710</b>	<b>152 267</b>	<b>33 341</b>	<b>34 135</b>	<b>34 196</b>	<b>33 881</b>	<b>590 191</b>	

## VII. A Szt. 94.§ által előírt adatok (Környezetvédelem)

A Főtáv Zrt. 2007-ben teljesítette azon jogszabályi kötelezettségét, mely az üzemeltetésben levő tüzelőberendezések működtetésének feltételeiről rendelkezik. A jogszabályi előírások értelmében tüzelőberendezéseinken (5 fűtőmű vonatkozásában) évenként két alkalommal akkreditált laboratórium hitelesített műszerekkel, légszennyező anyag kibocsátásokat kell mérni. A mérési adatok képezik a tárgyévi hatósági adóbevallást.

Társaságunk két fűtőművét – Észak-budai és Újpalotai – érinti az a jogszabályi előírás, mely szerint meghatározott teljesítményű berendezés esetén folyamatos emisszió mérő-regisztráló műszeregységet kell telepíteni (2007. okt. 31-i végső határidővel) és üzemeltetni saját költségen a füstgázvezető kémények meghatározott pontján.

Társaságunk gazdasági szempontjait, valamint a hatósági előírás határidejét is figyelembe véve a műszerek telepítését 2006-ban (Újpalotai fűtőmű) és 2007-ben (Észak-budai fűtőmű) végeztette el. A berendezések rögzített adatait a Környezetvédelmi Hatóság hozzájárulása alapján 2008. január 1-től kell csak szolgáltatnunk.

2007-ben eleget tettünk azon jogszabályi és a Fővárosi Önkormányzat Közgyűlési rendeletének, mely szerint társaságunknak az üzemeltetésben levő fűtőművekre füstködriadó tervet és intézkedési tervet kellett készíteni és benyújtania a Főpolgármesteri Hivatal Környezetvédelmi Ügyosztályának, aki a dokumentációt elfogadta.

A hőközponti szétválasztások és átalakítások miatt 2007-ben is folytattuk azoknak a hőközpontoknak a felmérését és megvizsgálását, ahol az építésük során azbesztes technológiát alkalmaztak. Lehetőségeinkhez mérten a hőközponti rekonstrukcióval párhuzamosan megszüntettük az egészségre ártalmas szigeteléseket.

Az esetleges üzemviteli kockázatok és az érvényes jogszabályi előírások alapján a Környezetvédelmi Hatóság kötelezte társaságunkat ún. monitoring kutak megépítésére és üzemeltetésére. A monitoring kutak az Észak-budai (megépítése 2008. április 30-ig) az Újpalotai (már üzemelő) és a Rákoskeresztúri Fűtőmű közvetlen közelének a felszíni és a felszín alatti vízbázisának esetleges szennyeződési mértékéről szolgáltathat adatokat, vízmintavétel alapján.

Elkészült az Észak-budai Fűtőmű területén a technológiai szennyvizek szétválasztását szolgáló műtárgy és csatorna hálózata, mellyel biztosítható, hogy a csapadékvízgyűjtő

árokba ne kerüljön a technológiánkból származó szennyvíz. A munkák elkészültét jelentenünk kellett a Környezetvédelmi Hatóságnak.

A Környezetvédelmi Hatóság határozatban kötelezte társaságunkat, hogy az üzemeltetésben levő fűtőművek teljesítsék (ne lépjék túl) az érvényes jogszabályokban meghatározott zajkibocsátási határértékeket. A határértékek betartásáról az üzemviteli időszakban (fűtési), illetve az azon kívülben is gondoskodnunk kell úgy az éjszakai, mint a nappali időszakban.

Elvégzendő feladatként jelentkezik az Észak-budai Fűtőmű és a tőszomszédságában üzemelő MVM-es gázturbinás erőmű blokk zajkibocsátásnak ellenőrzése. Amennyiben valamelyik időszakban határérték túllépést mérnek a műszerek, úgy - valamilyen módszerrel, melyet mindkét fél elfogad - meg kell határozni, melyik társaságnak a működő berendezése okozza a határérték túllépést.

Társaságunk 2007-ben is eleget tett hulladék bevallási kötelezettségének. A keletkezett veszélyes hulladékok mennyiségi adatait az alábbi összesített táblázat tartalmazza:

<b>Megnevezés</b>	<b>Mennyiség (kg)</b>	<b>Érték (forintban)</b>
Használt elemek	208	34 944
Olajos rongy	2 880	155 520
Olajos flakon	448	74 368
Festékes doboz és ecset	80	3 360
Fáradt olaj	6 200	49 600
Olajos iszap	7 550	113 250
Olajos szűrő	1 180	szerződés szerint
Spray flakon	180	16 920
Higanyos fénycső	64	tértítésmentes
Elektromos hulladék	480	21 120
Eü hulladék	8	9 600
Tonet, patronok	88	szerződés szerint
Használt gumiköpeny	786	szerződés szerint
Bontott csőhéj szigelés	20 320	975 360
<b>Összesen</b>	<b>40 472</b>	<b>1 454 042</b>

Veszélyes hulladék-állományunk nyitó és záró mennyisége 0, mivel a hulladékokat év végén teljes mennyiségében elszállítatjuk.

A szén-dioxid kereskedelmi rendszerben 2008. január 1-vel elindult a második periódus, mely 2012. december 31-ig tart.

A magyar állam nevében eljáró Környezetvédelmi Főfelügyelőség kiosztotta a FŐTÁV Zrt. öt fűtőművére a felhasználható kvóta mennyiségeket.

Azonban ezekkel a mennyiségekkel még nem számolhatunk, mert a kiosztásról szóló kormányrendeletben még szerepel a „tervezet” szó megjelölése is.

Előzetes információk alapján a végleges változatról szóló rendelet 2008. március-április hónapban kerül elfogadásra és jelenik meg a Magyar Közlönyben.

A szén-dioxid kereskedelmi rendszer első periódusa 2007. december 31.-ével lezárult és az erre az időszakra kiosztott mennyiségekkel 2008. április 30-ig kell elszámolni minden érintettnek, így társaságunknak is, melyet határidőre teljesíteni fogunk.

Társaságunk 2007.évi környezetvédelemmel kapcsolatos költségei (ezer forintban):

Külső vállalkozókkal végeztetett környezetvédelmi karbantartás	81 545
Saját kivitelezésű környezetvédelmi karbantartás és üzemeltetés	<u>145 232</u>
Környezetvédelmi karbantartás és üzemeltetés mindösszesen	226 777

Az alábbi táblázatban környezetvédelmi eszközeink értékében 2007. év során bekövetkezett változásokat mutatjuk be:

(ezer forint)

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték</b>	<b>Értékcsökkenés (halmozott, terv szerinti)</b>	<b>Nettó érték</b>
Nyitó állomány értéke	1 795 652	911 633	884 019
Növekedés értéke (+)	122 039	117 185	4 854
Csökkenés értéke (-)	1 150 559	852 218	298 341
<b>Záró állomány értéke</b>	<b>767 132</b>	<b>176 600</b>	<b>590 532</b>

## **Széndioxid kvóta elszámolás**

A 2005.évi XV. Törvény rendelkezett az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről. Kibocsátási egység a törvényben meghatározott kötelezettségek teljesítésére felhasználható, egy tonna széndioxid-egyenérték meghatározott időn belül történő kibocsátását lehetővé tevő forgalomképes vagyoni értékű jog. Az első kereskedési időszakra – 2005.január 1. és 2007. december 31. közötti időszak – vonatkozó Nemzeti Kiosztási Listát a Kormány a 66/2006.(III.27.) rendeletében tette közzé. Társaságunk öt fűtőművére vonatkozóan igényelt és kapott széndioxidkvótát.

A 2007. évre vonatkozó széndioxidkvóta 2007 februárjában került jóváírásra az Országos Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Főfelügyelőség által vezetett üzemeltetői számlánkon.

Az üzemeltetői számla vezetéséért rendeletben meghatározott mértékű számlavezetési és felügyeleti díjat kell fizetni az Országos Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Főfelügyelőség részére.

A széndioxidkvóta – az előírásoknak megfelelően – a jóváíráskor aktuális piaci értéken vagyoni értékű jogként került nyilvántartásba vételre a könyveinkben. Tekintettel arra, hogy az átvétel térítés nélkül történt a nyilvántartási értékkel megegyező forintösszeg került elszámolásra halasztott bevételként.

A 2006. évre vonatkozó kvóta felhasználásáról készült hitelesített jelentésünknek megfelelően az üzemeltetői számlánkon nyilvántartott kvótamennyiség csökkentésre került. Könyvviteli nyilvántartásunk is ennek megfelelően módosult.

A 2007. évi visszaadási kötelezettség teljesítése érdekében vásárlásra és céltartalék képzésére nem került sor.

A 2007. év folyamán kvótaértékesítés nem történt.

A Rákoskeresztúri gázmotoros fűtőművet üzemeltető Callis-R Zrt.-vel és az Újpalotai gázmotoros fűtőművet üzemeltető CHP Erőmű Kft-vel fennálló szerződések értelmében e társaságok a rendelkezésükre álló széndioxidkvótákból a fel nem használt mennyiséget kötelesek térítés mentesen társaságunk részére átadni. Társaságunk viszont köteles megtéríteni részükre a kvótával kapcsolatos valamennyi költségüket.

Kvóta átvételére 2007-ben nem került sor. A költség átvállalás összege viszont 1.943.000 forint volt.

A számviteli előírásoknak megfelelően az év végi értékeléskor a széndioxidkvóta tekintetében terven felüli értékcsökkenés elszámolása vált szükségessé, tekintettel arra, hogy az üzemeltetői számlánkon jóváírt széndioxidkvóta piaci ára a nyilvántartási árhoz képest jelentős mértékben csökkent.

A leírtak számszaki összefoglalását az alábbi táblázatok szemléltetik:

#### A széndioxidkvóta állományának alakulása

Megnevezés	Mennyiség (db)	dátum	Egységár (EUR)	MNB árfolyam	Beszerzési ár (Ft)
<b>2007.I.1-i állomány</b>	<b>177 351</b>		6,50	252,30	<b>290.846.772</b>
2007. évi kvóta jóváírása	274 619	2007. II.28.	0,93	254,79	65.072.263
2006.évi kvóta felhasználása	177 351	2007. IV.24.	6,50	252,30	290.846.772
	30 865		0,93	254,79	7.313.607
<b>Rendelkezésre áll</b>	<b>243 754</b>		0,93	254,79	<b>57.758.656</b>
<b>Terven felüli écs. elszámolása</b>	<b>243 754</b>	2007. XII.28.			<b>56.523.554</b>
<b>2007.XII.31-i állomány</b>	<b>243 754</b>		0,02	253,35	<b>1.235.102</b>

#### A széndioxidkvótával kapcsolatos költségek alakulása

Megnevezés	Számlavezetési díj (Ft)	Felügyeleti díj (Ft)	Hitelesítési díj (Ft)	<b>Összesen (Ft)</b>
Főtáv Zrt saját jogán	305.000	169.000	3.854.000	<b>4.328.000</b>
Callis-R Zrt. helyett	61.000	67.000	790.000	<b>918.000</b>
CHP Kft. helyett	61.000	174.000	790.000	<b>1.025.000</b>
<b>Összesen</b>	<b>427.000</b>	<b>410.000</b>	<b>5.434.000</b>	<b>6.271.000</b>

#### Egyéb információk:

Annak érdekében, hogy a széndioxidkvóta számviteli elszámolása az eredménykimutatásban az egyes eredménykategóriák (üzemi eredmény – rendkívüli eredmény) között ne okozzon torzulást éltünk a Számviteli törvény 4.§ (4) bekezdésében foglaltakkal, miszerint a törvény előírásaitól abban a kivételes esetben el lehet térni, ha az adott

körülmények mellett a törvény valamely rendelkezésének alkalmazása nem biztosítja a megbízható és valós összképet.

Mivel a széndioxidkvóta felhasználása egyéb ráfordításnak minősül, a térítés nélkül átvett széndioxidkvóta értéke – az előzőekben leírt indokok alapján – nem a rendkívüli bevételek, hanem az üzemi eredmény kategórián belül az egyéb bevételek között került kimutatásra.

Ez az elszámolási mód az eszközök-források állományára és a pénzügyi helyzetre hatást nem gyakorol. Az eredmény tekintetében kimutatható hatás csak az egyes eredménykategóriák között van, az összesített eredményt – adózás előtti és mérleg szerinti eredmény – az elszámolási mód megváltoztatása nem befolyásolja.