



MVM Oroszlányi
Távhőtermelő és Szolgáltató Zrt.

MVM Oroszlányi Távhőtermelő és Szolgáltató
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

ÉVES BESZÁMOLÓ 2023.

Kelt: Oroszlány, 2024. március 22.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Mózes'.

.....
Lázár Mózes
vezérigazgató

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Benkőné Richter Mónika'.

.....
Benkőné Richter Mónika
gazdasági igazgató

Tartalomjegyzék

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő Melléklet

Üzleti Jelentés

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az MVM OTSZ Zrt. részvényesének

Az éves beszámoló könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük az **MVM OTSZ Zrt.** („a Társaság”) 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 9.236.208 ezer Ft, az adózott eredmény 300.309 ezer Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Társaság 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a Társaság 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

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

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére

alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

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

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

- Véleményünk szerint a Társaság, mint távhőszolgáltató vállalkozás mellékelt 2023. december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolója kiegészítő mellékletének F.1. és F.2. pontjában közzétett tevékenységenkénti mérleg, valamint tevékenységenkénti eredménykimutatás minden

lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített, a kiegészítő melléklet F1 pontjában közzétett számviteli szétválasztási szabályokkal (továbbiakban: „Szétválasztási szabályok”) összhangban készítették el.

- A fentiekén túl a vizsgálatunk alapján nyilatkoznunk kell arról, hogy a tudomásunkra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szétválasztási szabályok nem felelnek meg minden lényeges szempontból az Előírásoknak, valamint, hogy az alkalmazott Szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása nem biztosítja minden lényeges szempontból a Társaság üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességét. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

Budapest, 2024. március 22.



Sugár Eszter Szilvia
cégvezető

K-E-S AUDIT Kft.

1054 Budapest, Báthori u. 20. 3/1.
MKVK nyilv. sz.: 001587



dr. Sugár Dezső Csaba
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK nyilv. sz.: 003651

2023. december 31.

MERLEG Eszközök (aktívák)

MVM Oroszlányi Távhőtermelő és Szolgáltató
Zártkörűen működő Részvénytársaság

adatok E Ft-ban

Sor- sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Lezart évekbe vonatkozó megépitások	Tárgy év
01.	A. Befektetett eszközök (02+10+18)	3 351 560	0	3 245 125
02.	I. Immateriális javak (03+04+05+06+07+08+09)	104 514	0	164 736
03.	Alapítás-üzemeltetés aktívált értéke	393		197
04.	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok			
06.	Szellemi termékek	104 121		164 539
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II. Tárgyi eszközök (11+12+13+14+15+16+17)	3 240 610	0	3 072 958
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 328 939		2 347 931
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	718 844		641 115
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	70 357		74 989
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások	122 470		8 913
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök (19+20+21+22+23+24+25+26+27+28)	6 436	0	7 431
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	Egyéb tartós részesedés			
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	6 436		7 431
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29.	B. Forgóeszközök (30+37+46+53)	10 721 926	0	4 696 228
30.	I. Készletek (31+32+33+34+35+36)	566 755	0	897 650
31.	Anyagok	32 057		134 137
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33.	Növedék-, hízó- és egyéb állatok			
34.	Késztermékek			
35.	Áruk	534 698		763 513
36.	Készletekre adott előlegek			
37.	II. Követelések (38+39+40+41+42+43+44+45)	10 147 570	0	3 794 382
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	363 923		313 250
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	7 293 508		2 710 660
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42.	Váltókövetelések			
43.	Egyéb követelések	2 490 139		770 472
44.	Követelések értékelési különbözete			
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	III. Értékpapírok (47+48+49+50+51+52)	0	0	0
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48.	Jelentős tulajdoni részesedés			
49.	Egyéb részesedés			
50.	Saját részvények, saját üzletrészek			
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52.	Értékpapírok értékelési különbözete			
53.	IV. Pénzeszközök (54+55)	7 601	0	4 195
54.	Pénztár, csekkok			
55.	Bankbetétek	7 601		4 195
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57+58+59)	1 031 777	0	1 294 855
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	992 980		1 255 785
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	38 817		39 060
59.	Halasztott ráfordítások			
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01+29+56)	15 105 263	0	9 236 208

Keltetés: 2024. március 22.


 vállalkozás vezetője (képviseelője)

2023. december 31.


MÉRLEG Források (passzívák)

MVM Oroszlányi Táv hőtermelő és Szolgáltató
Zártkörűen működő Részvénytársaság

adatok E Ft-ban

Sor- sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Lezáró évre vonatkozó megállapítások	Tárgy év
61.	D. Saját tőke (62+64+65+66+67+68+71)	3 100 954	0	3 401 263
62.	I. Jegyzett tőke	2 753 000		2 753 000
63.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0		0
65.	III. Tőketartalék	25 110		25 110
66.	IV. Eredménytartalék	289 169		121 647
67.	V. Lekötött tartalék	393		201 197
68.	VI. Értékelési tartalék (69+70)	0	0	0
69.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71.	VII. Adózott eredmény	33 282		309 359
72.	E. Céltartalékok (73+74+75)	693 405	0	765 993
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	686 106		525 139
74.	Céltartalék a jövőbeni költésekre	7 209		240 854
75.	Egyéb céltartalék			
76.	F. Kötelezettségek (77+82+92)	9 472 413	0	3 369 788
77.	I. Hátrasorolt kötelezettségek (78+79+80+81)	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek (83+84+85+86+87+88+89+90+91)	0	0	0
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
92.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek (93+95+96+97+98+99+100+101+102+103+104)	9 472 413	0	3 369 788
93.	Rövid lejáratú kölcsönök			
94.	Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95.	Rövid lejáratú hitelek			
96.	Vevőktől kapott előlegek	469		37
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	371 176		784 695
98.	Váltótartozások			
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	8 924 013		2 378 593
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	157 929		175 609
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	18 826		29 854
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106+107+108)	1 838 491	0	1 699 164
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	310 385		99 588
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	227 790		189 798
108.	Halasztott bevételek	1 300 326		1 409 778
109.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (61+72+76+105)	15 165 263	0	9 236 208

Keltetés: 2024. március 22.



vállalkozás vezetője (képviselője)

2023. december 31.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

(Összköltség eljárással)

MVM Oroszlányi Távhőtermelő és Szolgáltató
Zártkörűen működő Részvénytársaság

adatok E Ft-ban

Sor-sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Lezárt évekre vonatkozó módosítások	Tárgy év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4 105 688		4 296 332
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
03.	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	4 105 688	0	4 296 332
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
05.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	24 259		37 560
06.	II. Aktívált saját fejlesztmények értéke (±04+05)	24 259	0	37 560
07.	III. Egyéb bevételek	12 098 774	0	11 837 402
08.	Ebből: visszaírt értékesítés	12 465		69 708
09.	Anyagköltség	12 229 133		10 496 034
10.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	947 920		1 581 679
11.	Egyéb szolgáltatások értéke	60 297		45 734
12.	Eladott áruk beszerzési értéke	957		11 920
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	17 585		28 400
14.	IV. Anyagjellegű ráfordítások (09+10+11+12+13)	13 255 892	0	12 163 767
15.	Bérlőköltség	1 094 927		1 181 032
16.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	220 338		271 379
17.	Bérlőutalékok	174 602		191 947
18.	V. Személyi jellegű ráfordítások (15+16+17)	1 489 867	0	1 644 358
19.	VI. Értékcsökkenési leírás	213 732	0	254 706
20.	VII. Egyéb ráfordítások	1 274 849	0	1 922 906
21.	Ebből: értékvesztés	135 762		299 400
22.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-5 619	0	185 557
23.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	80 313		249 278
30.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	80 207		249 278
31.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	3 631		5 405
32.	Ebből: értékelési különbözet			
33.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (23+25+27+29+31)	83 944	0	254 683
34.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
37.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	4 155		77
39.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	4 155		
40.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
41.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	25 760		136 856
42.	Ebből: értékelési különbözet			
43.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (34+36+38+40+41)	29 915	0	136 933
44.	B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	54 029	0	117 750
45.	C. Adózás előtti eredmény (±A±B)	48 410	0	303 307
46.	X. Adófizetési kötelezettség	15 128	0	2 998
47.	D. Adózott eredmény (±C-X)	33 282	0	300 309

Keltetés: 2024. március 22.



vállalkozás vezetője (képviselője)



**MVM Oroszlányi
Távhőtermelő és Szolgáltató Zrt.**

**MVM Oroszlányi Távhőtermelő és Szolgáltató
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2023. évi Éves Beszámolójának
Kiegészítő Melléklete**

Kelt: Oroszlány, 2024. március 22.

Lázár Mózes
vezérigazgató

Benkőné Richter Mónika
gazdasági igazgató

TARTALOM

A.	A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA	4
A.1.	A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE	4
A.2.	A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI	7
A.2.1.	A Számviteli politika általános vonásai	7
A.2.2.	Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei	8
A.2.3.	Főbb értékelési szabályok	8
A.2.4.	Valós értéken történő értékelés elvei, módszerei	10
A.2.5.	A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai	11
B.	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	4
B.1.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	12
B.1.1.	Immateriális javak	12
B.1.2.	Tárgyi eszközök	13
B.1.3.	Befektetett pénzügyi eszközök	13
B.2.	FORGÓESZKÖZÖK	13
B.2.1.	Készletek	14
B.2.2.	Követelések	14
B.2.3.	Értékpapírok	15
B.2.4.	Pénzeszközök	15
B.3.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	16
B.4.	SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA	16
B.5.	CÉLTARTALÉK	17
B.6.	KÖTELEZETTSÉGEK	17
B.7.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	19
C.	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	20
C.1.	A TÁRSASÁG ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE	20
C.1.1.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredményének alakulása	20
C.1.2.	Pénzügyi műveletek eredményének értékelése	25
C.2.	A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE	25
D.	CASH FLOW KIMUTATÁS ÉS A VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZET ALAKULÁSÁT BEMUTATÓ MUTATÓSZÁMOK	26
D.1.	CASH FLOW KIMUTATÁS	26
D.2.	VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZET ALAKULÁSÁT BEMUTATÓ MUTATÓSZÁMOK	26
E.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	27
E.1.	KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK	27
E.2.	A RÉSZVÉNYTÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA	27
E.3.	KUTATÁS-KÍSÉRLETI FEJLESZTÉSI TEVÉKENYSÉG	27
E.4.	A KÖNYVVITELI SZOLGÁLTATÁS KÖRÉBE TARTOZÓ FELADATOK IRÁNYÍTÁSÁÉRT, VEZETÉSÉÉRT FELELŐS SZEMÉLY, NYILVÁNTARTÁSBAN SZEREPLŐ ADATAI	27
E.5.	AZ ÉVES BESZÁMOLÓ ALÁÍRÁSÁRA JOGOSULT SZEMÉLYEK	28
E.6.	KÖNYVVIZSGÁLAT	28

E.7.	EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK	28
F.	TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK	31
F.1.	TEVÉKENYSÉGEK SZÉTVALASZTÁSA	31
G.	MELLÉKLETEK.....	34

A. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

A.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE

Cég: **MVM Oroszlányi Táv hőtermelő és Szolgáltató
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

Cég rövid elnevezése:	MVM OTSZ Zrt. (továbbiakban Társaság)
Cégjegyzékszám:	11 10 001601
Adószáma:	12794726-2-11
Székhelye:	2840 Oroszlány, Bánki Donát utca 2.
Címe:	2840 Oroszlány, Bánki Donát utca 2.
Alapítás időpontja:	2001.12.21.
A Társaság első üzleti éve:	2002.
A Társaság alapításkori tőkéje:	754 000 000 Ft
Alaptőke (2023. december 31.):	2 753 000 000 Ft

A Társaság jegyzett tőkéjének tulajdonosi szerkezetét részletesen az **A.1. melléklet** tartalmazza.

Minősített többségi irányítást gyakorló tulajdonos:

Név:	MVM Energetika Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Székhely:	1031 Budapest, Szentendrei út 207-209.
Szavazatok aránya:	100%
Jegyzett tőkéjének összege:	2 753 000 000 Ft

A Társaság vezetésének bemutatása az **A.2. mellékletben** található, a Társaságot jellemző legfőbb mutatókat az **A.3. melléklet** részletezi.

A Társaság története

Társaságunk Oroszlányi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság névvel, 11-10-001601 cégjegyzékszámmal 2002. március 26-án az Oroszlányi Táv hő Kft részvénytársasággá történő átalakulásával jött létre. Egyedüli tulajdonosa az átalakuláskor Oroszlány Város Önkormányzata volt. A Vértesi Erőmű Zrt 2002. decemberében lépett be a társaságba, a bokodi erőműi lakótelep, illetőleg az oroszlányi külüzemi egységek hőellátását biztosító eszközök beaportálásával. 2018. évtől kezdődően tiszta profilú távhőszolgáltató céggént működik.

A kizárólag távhőszolgáltatással foglalkozó, 697 millió forint alaptőkéjű társaságot Oroszlány Város Önkormányzatától, illetőleg a Vértesi Erőmű Zrt-től 2018. július 31-i hatállyal vásárolta meg az NKM Nemzeti Közművek Zrt.

A Társaság a távhőszolgáltatáshoz szükséges hőenergiát korábban a Vértesi Erőmű Zrt-től, 2016-tól kezdődően az MVM Zrt tulajdonában lévő MVM Oroszlányi Erőműfejlesztő Zrt-től vásárolta. A tulajdonos

a két társaságot 2019. december 31. napjával összevonta, oly módon, hogy az MVM OEF Zrt beolvadt az NKM OSZ Zrt-be. A szervezeti változással a távhőtermelés és távhőszolgáltatás egy cégben valósul meg.

A beolvadás következtében a Társaság alaptőkéje 2 753 000 ezer forintra emelkedett. A 620/2020.11.18. számú egyedüli részvényesi határozat alapján 2020. november 18-tól a Társaság egyedüli tulajdonosa az MVM Energetika Zrt lett.

A Társaság elnevezése 2021. január 1-jétől MVM Oroszlányi Távhőtermelő és Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság, rövidített neve MVM OTSZ Zrt.

A Társaság tevékenysége

A részvénytársasággá alakuláskor a Társaság fő feladata Oroszlány város távhővel ellátott területeinek, valamint Bokod község Erőművi lakótelepének távhőszolgáltatással való ellátása volt. Az ellátás zömmel lakossági felhasználók részére történik, de már megalakulásától kezdődően jelentős ipari parki cégek is igénybe vették szolgáltatását.

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal 2021. október 15-től kezdődően Társaságunkat jelölte ki Szolnok városban távhőtermelőként és távhőszolgáltatóként is. Tevékenységünket ez időponttól kezdődően három településen, Oroszlányon, Bokodon és Szolnokon végezzük.

A Társaság fő tevékenysége:

3530'08 Gőzellátás, légkondicionálás

A Társaság egyéb tevékenységei közül kiemelt tevékenységek: (engedélyes tevékenységek)

4322 '08 Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4322'08 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
4329 '08 Egyéb épületgépészeti szerelés
7112 '08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7120 '08 Műszaki vizsgálat, elemzés
4399 '08 Egyéb speciális szaképítés m.n.s.

Főbb értékesítési területek

A 10 legnagyobb vevő nettó árbevétele 1 677 M Ft, ebből Oroszlányban 1 264 M Ft realizálódik.

Szolnokon a nagy vevők többségében a KKI-s vevői csoporthoz tartoznak, ahol a Tankerületi Központ a legnagyobb vevő.

Oroszlányon a négy legnagyobb – üzemi - vevő több mint 1 152 M Ft-tal járul hozzá a Társaság nettó árbevételeéhez. Ebből három az ipari parkban működik (BorgWarner Hungary Kft, BorgWarner Oroszlány Kft, SUEZ Water Kft.) míg a negyedik vevő a CHP-Invest Kft, mely 2022-ben a Vértesi Erőmű Zrt-től vásárolta a felhasználási helyet és 2025-től várhatóan hőtermelőként újraindítja a felújított erőmű 2 blokkját.

Vevő neve	Számlázott nettó érték
BorgWarner Oroszlány Kft.	388 418
BorgWarner Hungary Kft.	304 181

SUEZ Water Technologies & Solutions Kft.	247 180
Szolnok Tankerület Központ	222 250
CHP - INVEST Kft.	212 945
Tatabányai Tankerületi Központ	114 466
FRIMO Hungary Kereskedelmi és Szolg. Kft.	111 930
Szolnok Városi Óvodák	67 813
Szolnok Megyei Jogú Város Polg. Hiv.	62 770
Szolnoki Szakképzési Centrum	60 123

Főbb beszerzési források

Szállító neve	Számlázott összeg	Tevékenység
MVM CEEnergy Zrt.	12 415 621	Földgáz tüzelőanyag beszerzése
MVM Partner Zrt.	910 905	EUA beszerzés
Pomboo Kft.	554 365	szolnoki csővezetékek cseréje, építmények felújítása
MVM Next Energiakereskedelmi Zrt.	491 031	Lakossági hőközpontok villamosenergia számlái
MVM Ügyfélkapcsolati Kft.	217 652	Ügyfélszolgálati tevékenység Szolnok
Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	206 336	Szolnoki távhőrendszer üzemeltetése szerződés szerint, szakfelügyeleti díj
VCSM Zrt. Szolnok	171 619	Vízdíj + szennyvízdíj szolnoki távhőtermeléshez és távhőszolgáltatáshoz
CHP-INVEST KFT	167 434	vill. energia beszerzés, vízkeringtetés, távvezeték bérlete
TERRA-21 Kft.	137 999	táv hővezetékek cseréje
TRIÁSZ Kft.	104 920	szolnoki iszapleválasztó, vízlágyító berendezések
MVM ZRT.	103 934	operatív támogatási szolgáltatás

A Társaság lényeges befektetési elképzelései

A Társaságnak nincsenek befektetési és nem is tervez ilyen tevékenységet.

Piaci pozíció értékelése

Az Oroszlányon és Bokodon ellátott felhasználók száma megközelíti az 5 690-et, amelyből 5 591 lakossági felhasználó. A kb. 100 egyéb felhasználóból 25 Külön Kezelt Intézményi (KKI) kategóriába tartozó iskola, óvoda és egyéb önkormányzati intézmény.

A településen a távfűtési ellátási területen belül a lakossági és a KKI felhasználók számára nem elérhető a vezetékes földgáz. Ugyanakkor az ipari park üzemeltetése számára ez rendelkezésre áll, mint alternatív fűtési lehetőség. Az ipari parki üzemek többsége a távfűtést veszi igénybe.

A 2022. októbertől jelentősen megemelkedett az egyéb és KKI-s vevők hődíja 2023-ban több ütemben - a földgáz árhoz igazodva – csökkent. Jelenleg kb. 11 000 Ft/GJ, ami a 2022 októberi ár negyede, de a korábbi hődíjnak még mindig közel négyszerese.

Az egyéb és a KKI-s vevőknél is az 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet határozza meg a hődíjat. A lakossági távhő díj változatlan maradt.

Az új árak hatására az egyéb és KKI-s fogyasztók hőfelhasználása kissé növekedett, de még közel sem éri el a 2022 október előtti fogyasztást.

A 2023-as záró adatok alapján látható, hogy társaságunknak sikerült elkerülni a nem lakossági vevők tömeges leválásait. Kiseb teljesítmény lekötés csökkentések és szüneteltetés kérések után 2023 őszén többen visszakapcsolták a távhőszolgáltatást, illetve visszakérték a teljesítmény lekötést.

A fűtött légtér 2023 évvégére 930 135 lm^3 -ról 931 382 lm^3 -re növekedett, amelyen belül több egyéb felhasználó átkerült (tulajdoni lap vagy jegyzői igazolás alapján) a lakossági felhasználói körbe. A lakossági rácsatlakozások folytatódtak, továbbra is várható évente 10-20 lakás rácsatlakozása a fűtési rendszerre.

Az együttes hatása az elmúlt év változásainak kb. 1%-os fűtött légtér növekedés és 0,3 MW teljesítmény lekötés csökkenés mellett, a hőfogyasztás közel 26 %-os (73,86 GWh-ról 54,75 GWh-ra) csökkenése volt.

A.2 A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI

A.2.1 A Számviteli politika általános vonásai

A Társaságnál előírt és alkalmazott általános számviteli elvek a 2000. évi a számvitelről szóló C. törvény (továbbiakban: Sztv.) előírásait tükrözik.

A Társaság az Sztv. előírásainak megfelelően **kettős könyvvitel** vezetésére kötelezett.

A Társaság a működése során előforduló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére kiható eseményekről, a tulajdonában levő eszközökről és azok forrásairól, valamint a saját tőkéjében bekövetkezett változásokról folyamatos nyilvántartást vezet, melyet a naptári év végén lezár.

A Társaság könyvvezetése során az 5-ös számlaosztályt, mint elsődleges költségelszámolást alkalmazza, de emellett költséghelyre/rendelésszámra is könyvel.

A könyvvezetésnél a Társaság érvényesíti az Sztv. által nevesített számviteli alapelveket.

A Társaság éves beszámolóját az Sztv. előírásai alapján összeállított Számviteli politikában előírtak szerint készíti el.

Az éves beszámoló készítésének fordulónapja: az üzleti év **december 31.**

A mérlegkészítés napja: a tárgyévet követő év 11. munkanapja.

A Társaság a mérleget az Sztv. 1. sz. mellékletének „A” változata, az eredménykimutatást az Sztv. 2. sz. mellékletének **összköltség** eljárás szerinti tagolásában készíti el.

A.2.2. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei

A 100 ezer forint alatti bekerülési értékű vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket és tárgyi eszközöket használatbavételkor – minden esetben – egy összegben leírjuk. Az informatikai eszközökre és a 200 ezer Ft alatti bekerülési értékű eszközökre 50%-os amortizációs leírási kulcs alkalmazandó.

A használatbavételkor egy összegben le nem írt eszközök körében (specialitások figyelembevételével):

- Meg kell állapítani az adott eszköz hasznos élettartamát. A Társaságnál a hasznos élettartam időarányos leírásnál a várható használati idő, teljesítményarányos leírásnál az eszköztől várható teljesítmény mennyisége, darabszáma. A várható használati idő meghatározásának kérdéseit, módszereit és eljárási szabályait az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.
- Meg kell becsülni a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéket, mint maradványértéket. Nulla a maradványérték, ha az alacsonyabb a bekerülési érték 10%-ánál. Maradványérték az ingatlanok, valamint a termelési és a nem termelési célú járművek esetében kerül értelmezésre. A többi eszköz vonatkozásában – azok jellegéből adódóan – maradványértékkel nem számolunk.
- A leírás alapja a maradványértékkel csökkentett bruttó érték, mint terv szerint amortizálható bekerülési érték.
- Az értékcsökkenést a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés napjától kezdve számítjuk, naptári napokra arányosan, amíg a rendeltetésszerű használatból ki nem vonjuk, vagy a maradványértéket el nem érjük.
- Az értékcsökkenés elszámolását havonta, a hónap utolsó napjára vonatkozóan végezzük el.

Az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenés elszámolása, illetve visszairása a terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a nem technológiai célú járművek esetén a maradványérték újbóli megállapítását eredményezheti. A Társaságnál:

- terven felüli értékcsökkenés esetén a hasznos élettartamot, illetve a maradványértéket akkor kell módosítani, ha a hasznos élettartam legalább 10%-kal, illetve a maradványérték legalább 20 %-kal eltér a terven felüli leírás következtében az eredeti értéktől.

A.2.3 Főbb értékelési szabályok

A befektetett eszközök beszerzési, illetve előállítási költségen kerültek értékelésre.

A bekerülési érték tartalmának meghatározása az Sztv. 47-51.§ szerint történt, figyelembe véve a kalkulált értékkel történő elszámolási szabályokat is.

Egy adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékének utólagos módosítására akkor kerül sor, ha a módosítás mértéke a bekerülési érték 1 %-át, de legalább az 1 M Ft-ot meghaladja, ellenkező esetben a különbség a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában az egyéb bevételként, illetve egyéb ráfordításként kerül elszámolásra.

A saját termelésű készletek és a saját előállítású eszközök közvetlen önköltségének megállapítása utókalkuláció alapján történik, a Társaság önköltségszámítási szabályzatában leirtaknak megfelelően.

Részesedések, értékpapírok értékvesztése, illetve értékvesztésének visszairása: A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, valamint a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál az értékvesztést és a visszairást a Sztv. 54. §-ában foglalt szabályok szerint határozza meg és számolja el azzal a kiegészítéssel, hogy egy adott típusú részvény, vagy értékpapír egyedeinek összesített piaci értéke és a könyv szerinti értéke közötti különbséget akkor tekinti jelentősnek, ha az a Számviteli politika 1. számú mellékletében található táblázat alapján a könyv szerinti értéktől a piaci érték legalább a táblázatban meghatározott 5 %-kal eltér, feltéve, hogy a könyv szerinti érték és a piaci érték különbsége eléri a 500.000,- Ft értéket, illetve %-tól függetlenül, ha a különbség eléri a táblázatban meghatározott 40.000.000,- Ft értéket. A piaci érték meghatározása egyedi mérlegelés alapján, és a piaci viszonyok figyelembevételével történik.

A különbözet értékvesztéskor, illetve visszairáskor akkor minősül tartósnak, ha az legalább egy éve vagy a múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján előreláthatólag legalább egy évig fennáll, vagy – fennállásának időtartamától függetlenül – az értékeléskor rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

A készletek értékelése a Társaságnál az alábbi:

- a vásárolt készleteket átlagos (súlyozott) beszerzési áron,
- a saját termelésű készletek értékelése közvetlen önköltségen utókalkuláció alapján, a belső teljesítményekre elszámolt költségek a ténylegesen felmerült mutatószámok alapján kerülnek felosztásra
- a közvetített szolgáltatásokat, teljesítményeket számlázott beszerzési áron,
- a kereskedelmi árukat átlagos (súlyozott) beszerzési áron,
- a betétdíjas göngyölegeket átlagos (súlyozott) betétdíjas árakon értékeli.

A vásárolt készletek értékvesztésének elszámolását és visszairását az Sztv. 56. §-ában foglaltak szerint értelmezi a Társaság azzal a pontosítással, hogy egy adott készlet (csoport/cikkszám) mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke és a könyv szerinti értéke közötti különbözet akkor jelentős, ha az a Számviteli politika 1. számú mellékletében található táblázat alapján a könyv szerinti értéktől a piaci érték legalább a táblázatban meghatározott 10 %-kal eltér, feltéve, hogy a könyv szerinti érték és a piaci érték különbsége eléri a 500.000,- Ft értéket, illetve %-tól függetlenül, ha a különbség eléri a táblázatban meghatározott 40.000.000,- Ft értéket, illetve akkor tartós, ha az legalább egy éve vagy a múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján előreláthatólag legalább egy évig fennáll, vagy – fennállásának időtartamától függetlenül – az értékeléskor rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

Követelések értékelése során az értékvesztés elszámolását, illetve visszairását az Sztv. 55. §-ában foglalt szabályok szerint végzi a Társaság azzal a kiegészítéssel, hogy a könyv szerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg közötti különbözet akkor számít jelentősnek, ha annak összege a könyv szerinti

érték 10 %-át meghaladja. Az értékvesztés elszámolásakor, illetve visszairásakor a különbség akkor minősül tartósnak, ha az legalább egy éve vagy a múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján előreláthatólag legalább egy évig fennáll, vagy – fennállásának időtartamától függetlenül – az értékeléskor rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

A valuta, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek értékelése az alábbi:

- A forintért vásárolt valutát, devizát bekerülési (ténylegesen fizetett) összegben veszi nyilvántartásba, és ez alapján határozza meg a nyilvántartásba-vételi árfolyamot. A valós értéken történő értékelés alapján a forint ellenében vásárolt valuta-, illetve devizakészletet a Társaság a bekerülés napjával az érvényes MNB árfolyamra átértékeli.
- A Társaság a valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzürtékre szóló követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget a bekerülés, illetve szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó – az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon átszámított – forintértéken veszi nyilvántartásba.
- A Társaság az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon értékeli az exportértékesítés, illetve az importbeszerzés teljesítéskori értékét is.
- Év közben a valuta-, devizakészlet növekedésének nyilvántartásba vétele után a bekerülési érték meghatározása átlagos (súlyozott) bekerülési árfolyamon történik, amely a valuta-, devizakészlet könyv szerinti árfolyama. E könyv szerinti árfolyamon számolódik el a valuta-, devizakészlet csökkenése.
- A Társaság az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan minden valuta-, devizakészletet, követelést és kötelezettséget átértékeli az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamra.

A.2.4. Valós értéken történő értékelés elvei, módszerei

A pénzügyi instrumentumok értékelése során a Társaság alkalmazza az Sztv. 59/A – 59/F.§ által biztosított valós értéken történő értékelés szabályait a kereskedési célú pénzügyi instrumentumok (eszközök, kötelezettségek), valamint a fedezeti és nem fedezeti (kereskedési) célú származékos ügyletek körére.

A valós értékelés szempontjából a fedezeti célú ügylet részét nem képező pénzügyi eszközöket az Sztv. 59/A. §-ának (4) bekezdése értelmében az alábbiak szerint sorolja be a Társaság:

1. kereskedési célú pénzügyi eszközök
2. értékesíthető pénzügyi eszközök
3. lejáratig tartott pénzügyi eszközök
4. a gazdálkodó által keletkeztetett kölcsön- és más követelések

Az értékesíthető pénzügyi eszközök esetében a törvény lehetőséget ad a valós értékelés alkalmazására, ezzel a lehetőséggel a Társaság nem él. A lejáratig tartott pénzügyi eszközökre és a gazdálkodó által keletkeztetett kölcsönkövetelésre az Sztv. 59/A. §-ának (7) bekezdése alapján nem alkalmazható a valós értékelés elve.

A valós értékelés szempontjából a fedezeti célú ügylet részét nem képező pénzügyi kötelezettségeket az Sztv. 59/A. §-ának (5) bekezdése értelmében az alábbiak szerint sorolja be a Társaság:

1. kereskedési célú pénzügyi kötelezettségek

2. egyéb pénzügyi kötelezettségek.

Az Sztv. 59/A. §-ának (7) bekezdése alapján nem alkalmazható a valós értékelés elve az egyéb pénzügyi kötelezettségek esetében.

A kereskedési célú pénzügyi instrumentumokat bekerülésekor – a könyvekbe bekerülési (beszerzési) értéken történő felvételt követően -, valamint a mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelésekor a bekerülés időpontjában érvényes, illetve mérlegfordulónapi értékelés esetén a mérleg fordulónapján érvényes valós értéken értékeli a Társaság (a csoportszintű szabályozókkal összhangban). A csoport diszkontált CF értéket alkalmaz a piaci viszonyoknak megfelelő valós érték számítására.

A kereskedési célú pénzügyi instrumentumok könyv szerinti értéke a bekerülési érték, módosítva a bekerülés időpontjában a fentiek alapján kiszámított értékelési különbözettel. A valós értéken történő értékelést a hó végi zárások során, a mérleg fordulónapján fennálló információk alapján kell elvégezni. Az értékelési különbözet elszámolása az adott kereskedési célú eszközhöz, illetve kötelezettséghez rendelt valós értékelési különbözet főkönyvi számlára, előjelétől függően a pénzügyi műveletek bevételeivel, illetve ráfordításaival szemben történik.

A.2.5. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai

A kiegészítő melléklet összeállítása során a Társaság kivételes nagyságrendű bevételnek tekinti az értékesítés nettó árbevétele, az egyéb bevétel és a pénzügyi műveletek bevétele együttes összegének („Összes Bevétel”) 20%-át meghaladó bevételt. Kivételes nagyságrendű költségnek, illetve ráfordításnak tekinti az anyagjellegű ráfordítások, a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás, az egyéb ráfordítások, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításai együttes összegének („Összes Ráfordítás”) 20%-át meghaladó költséget vagy ráfordítást. A Társaság a kivételes előfordulású bevételeket, költségeket és ráfordításokat csak abban az esetben mutatja be a kiegészítő mellékletben, ha azok az Összes Bevétel vagy az Összes Ráfordítás 10%-át meghaladja.

B. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az eszköz- és forrástételek mérleg főcsoportonkénti alakulása 2022. évhez viszonyítva az alábbi:

MEGNEVEZÉS	2022. év	2023. év	Eltérés	Megoszlás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 351 560	3 245 125	-106 435	35,13
<i>Immateriális javak</i>	104 514	164 736	60 222	1,78
<i>Tárgyi eszközök</i>	3 240 610	3 072 958	-167 652	33,27
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	6 436	7 431	995	0,08
FORGÓESZKÖZÖK	10 721 926	4 696 228	-6 025 698	50,85
<i>Készletek</i>	566 755	897 650	330 895	9,72
<i>Követelések</i>	10 147 570	3 794 382	-6 353 188	41,08
<i>Értékpapírok</i>	0	0	0	0,00
<i>Pénzeszközök</i>	7 601	4 196	-3 405	0,05
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 031 777	1 294 855	263 078	14,02
ESZKÖZÖK	15 105 263	9 236 208	-5 869 055	100,00
SAJÁT TŐKE	3 100 954	3 401 263	300 309	36,83
<i>Jegyzett tőke</i>	2 753 000	2 753 000	0	29,81
<i>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>	0	0	0	0,00
<i>Tőketartalék</i>	25 110	25 110	0	0,27
<i>Eredménytartalék</i>	289 169	121 647	-167 522	1,32
<i>Lekötött tartalék</i>	393	201 197	200 804	2,18
<i>Értékelési tartalék</i>	0	0	0	0,00
<i>Adózott eredmény</i>	33 282	300 309	267 027	3,25
CÉLTARTALÉKOK	693 405	765 993	72 588	8,29
KÖTELEZETTSÉGEK	9 472 413	3 369 788	-6 102 625	36,48
<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0	0	0	0,00
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	0	0	0	0,00
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	9 472 413	3 369 788	-6 102 625	36,48
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 838 491	1 699 164	-139 327	18,40
FORRÁSOK	15 105 263	9 236 208	-5 869 055	100,00

Az MVM OTSZ Zrt. mérlegfőösszege 9 236 208 E Ft, eszköz- és forrásállománya 5 869 055 E Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2023. december 31-i állománya a következőképpen alakult.

B.1 BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök tárgyidőszaki értéke 3 245 125 E Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 106 435 E Ft-tal csökkent. A befektetett eszközök aránya a tárgyidőszakban 35,13 %, amit elsősorban a tárgyi eszközök nagyságrendje határoz meg.

B.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak állományának változásait – a mérleg soronkénti bruttó érték és az értékcsökkenés állományának részletezésével – a **B.1. melléklet** mutatja be.

Az **immateriális javak** nettó állománya a bázis évhez viszonyítva **60 222 E Ft-tal nőtt**, melyet az alábbi tételek összevont hatása eredményezett:

Tárgydőszaki új beszerzések	+ 219 E Ft,
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	- 7 353 E Ft,
CO ₂ kvóta átsorolás készletek közül	+ 148 632 E Ft,
CO ₂ kvóta átsorolás készletek közé	- 81 276 E Ft.

B.1.2. Tárgyi eszközök

A **tárgyi eszközök** nettó állományának **167 652 E Ft-os csökkenése** az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Tárgyévi új beruházás (beszerzés, létesítés) összesített hatása	+ 163 636 E Ft,
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	- 247 353 E Ft,
Selejtezés	- 83 935 E Ft.

A tárgyi eszközök állományának változásait – a mérleg soronkénti bruttó érték és az értékcsökkenés állományának részletezésével – a **B.2. melléklet** mutatja be.

A tárgydőszakban 83 935 E Ft értékű tárgyi eszköz került selejtezésre, melynek oka, hogy a befejezetlen beruházások elavultak, ezért szükséges a selejtezésük. A korábban elkészült terveket az eltelt időszakban történt jogszabályi, szabvány és más műszaki szempontok miatt át kell majd tervezni a megvalósulás során.

Az üzembe helyezések (**aktíválások**) értéke **193 258 E Ft** volt, melynek kiemelt tételeit a **B.3. melléklet** részletezi.

A **B.4. mellékletben** a terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése, a **B.5. mellékletben** pedig a terven felüli értékcsökkenés alakulása kerül bemutatásra.

B.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A **befektetett pénzügyi eszközök** állománya a bázis évhez viszonyítva **995 E Ft-tal növekedett**, tárgyévi állománya **7 431 E Ft**, jelentősebb tétele a munkavállalóknak tartósan adott kölcsön.

Az elszámolt értékvesztések bemutatását a **B.6. melléklet** tartalmazza, mely a befektetett pénzügyi eszközök vonatkozásában nem tartalmaz tárgydőszaki adatot.

A Társaság tulajdonában lévő részesedések részletesen az **E.1. mellékletben** kerülnek bemutatásra, mely az MVM OTSZ Zrt. esetében nem releváns.

B.2. FORGÓESZKÖZÖK

Az eszközökön belül a **forgóeszközök** tárgyévi állománya 50,85 %-ot képvisel. Mérlegfordulónapon értékük **4 696 228 E Ft** volt, bázis időszakhoz viszonyított **6 025 698 E Ft-os csökkenése** az egyes mérleg sorok tekintetében az alábbi.

B.2.1 Készletek

A készletek állománya a bázis évhez viszonyítva **330 895 E Ft-tal növekedett**, tárgyévi állománya **897 650 E Ft**, mely az alábbi főbb tényezők hatására alakult a tárgyidőszakban:

- Az anyagok 134 137 E Ft-os állományának jelentősebb tétele a segédanyagok, üzem-, fűtő-, karbantartási és egyéb anyagok (131 708 E Ft).
- Az áruk mérlegsonon az elszámolásra szánt CO₂ kvóta (763 513 E Ft) jelenik meg:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Nyitó készlet (+)	300 069	525 667	225 598	75,18
Beszerzés (+)	285 638	910 905	625 267	218,90
Térítésmentesen átvett készlet (+)	180 096	399 713	219 617	121,94
Felhasználás (-)	432 470	833 770	401 300	92,79
Átsorolás immateriális javak közé (-)	81 276	148 632	67 356	82,87
Átsorolás immateriális javak közül (+)	293 583	81 276	-212 307	-72,32
Értékvesztés (-)	19 973	171 646	151 673	759,39
Záró készlet (+)	525 667	763 513	237 846	45,25

2023. évben elszámolt értékvesztés bemutatását a **B.6. melléklet** tartalmazza.

B.2.2 Követelések

A követelések állománya a tárgyidőszakban **3 794 382 E Ft**, bázis évhez viszonyított **6 353 188 E Ft-os csökkenését** az alábbi tényezők befolyásolták:

Bázis évhez viszonyítva a **követelések áruszállításból és szolgáltatásból, vevőkkel szembeni követelés** állománya 50 673 E Ft-tal csökkent legfőképp a belföldi vevőkövetelések értékének csökkenése (- 81 171 E Ft), valamint a vevőkövetelések értékvesztésének és annak visszairásának (+ 30 498 E Ft) eredményeként.

A **kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések** értéke 2 710 660 E Ft, mely Cash pool követelésből és egyéb követelésből tevődik össze. Állományváltozása 4 582 848 E Ft csökkenést mutat, mely az alábbi tételekből alakul:

- Cash Pool követelés **4 594 951 E Ft-tal** csökkent,
- Vevőkövetelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben **266 E Ft-tal** csökkent, így a mérlegsonon tárgyévi egyenlege nulla,
- Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni egyéb követelések **12 369 E Ft-tal** növekedett a vizsgált időszakhoz viszonyítva. A mérlegsonon a származékos ügyletekkel kapcsolatban kifizetett letéti összegek (margin call) szerepelnek.

2023. évben elszámolt értékvesztés bemutatását a **B.6. melléklet** tartalmazza.

A részesedési viszonyú vállalkozásokkal szembeni tőke és egyéb követeléseket a **B.7. melléklet** részletezi.

Az **egyéb követelések** részleteiben az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	2 478 959	763 587	-1 715 372	-69,20
Társasági adó	0	4 971	4 971	-
Általános forgalmi adó	2 461 055	740 317	-1 720 738	-69,92
Innovációs járulék	516	0	-516	-100,00
Egyéb költségvetéssel szembeni követelés (energiaadó)	17 388	18 299	911	5,24
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	3 442	0	-3 442	-100,00
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	3 538	4 164	626	17,69
Ebből: Dolgozói kölcsönök	1 600	2 936	1 336	83,50
Adott előlegek	2 570	0	-2 570	-100,00
Különféle egyéb követelések	1 630	2 721	1 091	66,93
Ebből:				
T egyenlegű szállító	918	803	-115	-12,53
Óvadék, kaució és egyéb követelés	0	1 650	1 650	-
Összesen	2 490 139	770 472	-1 719 667	-69,06

B.2.3 Értékpapírok

2023. évben a Társaság **értékpapírokat** nem tart nyilván a könyveiben.

B.2.4 Pénzeszközök

A **pénzeszköz** állomány egy része az MVM Csoport Cash pool rendszerében van nyilvántartva, így a mérleg soron csak a szabad rendelkezésű bankbetétek értéke (21 E Ft) és az elkülönített, lekötött pénzeszközök (4 175 E Ft) értéke jelenik meg.

A tárgyidőszak cash flow-inak alakulásáról a **D.1 mellékletben** szereplő Cash flow kimutatás további információkat tartalmaz.

B.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegsorainak bázishoz viszonyított alakulása az alábbi:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	992 960	1 255 795	262 835	26,47
Árbevételek aktív időbeli elhat.	951 109	371 953	-579 156	-60,89
Egyéb bevételek időbeli elhat.	5 386	868 527	863 141	16025,64
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhat.	36 465	15 315	-21 150	-58,00
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	38 817	39 060	243	0,63
Anyagköltségek időbeli elhat.	105	133	28	26,67
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	32 992	38 436	5 444	16,50
Egyéb szolg.időbeli elhat.	449	362	-87	-19,38
Eladott (közv.) szolg.időbeli elhat.	0	0	0	-
Személyi jell.ráf.időbeli elhat.	5 271	129	-5 142	-97,55
ÖSSZESEN	1 031 777	1 294 855	263 078	25,50

A **bevételek aktív időbeli elhatárolások** jelentősebb tételei távhődíj támogatás elhatárolásához kapcsolódnak.

A **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolások** tárgyidőszaki egyenlege azokat az elszámolt szolgáltatásokat tartalmazza, melyek a következő év ráfordítását érintik. Főbb tétele az igénybe vett szolgáltatáson belül szereplő hőmennyiségmérő hitelesítés költsége (19 726 E Ft).

B.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

A Társaság **saját tőkéje 300 309 E Ft-tal növekedett**, ezáltal a saját tőke **tárgyévi értéke 3 401 263 E Ft**. A forrásokon belül a saját tőke aránya a tárgyidőszakban 36,83 %. A tőkeellátottság alakulását, valamint további tokeszerkezeti mutatókat a **D. fejezet** tartalmaz.

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de még be nem fiz.tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Nyitó (2023.01.01.)	2 753 000	0	25 110	289 169	393	0	33 282	3 100 954
Előző évi adózott eredmény átvezetése				33 282			-33 282	0
Lekötött tartalék feloldása				196	-196			0
Fejlesztési tartalék képzése				-201 000	201 000			0
Tárgyévi adózott eredmény							300 309	300 309
Záró (2023.12.31.)	2 753 000	0	25 110	121 647	201 197	0	300 309	3 401 263

A Társaság lekötött tartalékot az alapítás átszervezés aktivált értékével egyező összegben mutat ki.

Az MVM OTSZ Zrt. fejlesztési tartalékot képzett vezetékfelújításra 201 000 E Ft értékben.

A Társaság 2023. évi adózott eredménye 300 308 609 Ft. A Társaság a 2%-os eszközarányos részt szeretné osztalékként kifizetni, melynek összege 97 192 288 Ft. Az e feletti részt eredménytartalékba kívánja helyezni.

B.5. CÉLTARTALÉK

A céltartalékok mérleg sorainak, valamint tételeinek alakulása a bázis évhez viszonyítva az alábbi:

Megnevezés	Nyitó E Ft	Feloldás E Ft	Képzés E Ft	Egyéb E Ft	Záró E Ft
Céltartalék a várható kötelezettségekre	686 196	693 878	525 612	7 209	525 139
CO2 kvóta elszámolásra képzett	686 196	686 196	432 633		432 633
Kollektív szerződés szerint jövőbeni kifizetésekre képzett céltartalék	0	7 682	90 479	7 209	90 006
Egyéb jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalék	0	0	2 500	0	2 500
Céltartalék a jövőbeni költségekre	7 209	0	240 854	-7 209	240 854
Karbantartási munkálatokra képzett	0	0	240 854		240 854
Egyéb jövőbeni költségek céltartaléka	7 209		0	-7 209	0
Egyéb céltartalékok	0	0	0	0	0
CÉLTARTALÉKOK ÖSSZESEN	693 405	693 878	766 466	0	765 993

A céltartalékok tárgyidőszaki állománya **765 993 E Ft**.

Az MVM OTSZ Zrt. céltartalékot képzett – a széndioxid kibocsátási adatai alapján – a CO₂ kvóta elszámolási kötelezettségére (432 633 E Ft), karbantartási munkálatokra (240 854 E Ft), munkavállalókkal szembeni jövőbeni kifizetésekre (90 479 E Ft), valamint a következő évben várható alapítványi kifizetésekre (2 500 E Ft).

A hűségjutalomra 2022. évben képzett céltartalék a tárgyévben átvezetésre került a kollektív szerződés szerint jövőbeni kifizetésekre képzett céltartalékok közé.

A tárgyidőszakban 693 878 E Ft céltartalék került feloldásra.

B.6 KÖTELEZETTSÉGEK

A forrásokon belül a **kötelezettségek** aránya a tárgyévben 36,48 %. Mérlegfordulónapi értéke **3 369 788 E Ft**, a bázis időszakhoz viszonyított **6 102 625 E Ft-os csökkenését** a rövid lejáratú kötelezettségek alakították.

A **rövid lejáratú kötelezettségek** állományváltozására az alábbi főbb gazdasági események voltak hatással:

- A **vevőktől kapott előlegek** tárgyévi állománya 432 E Ft-tal csökkent,
- **Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállító)** mérleg sor állománya a tárgyidőszakban 413 519 E Ft-tal nőtt,

- A **kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek** között megjelenő szállítói teljesítések tárgyevi értéke 6 544 420 E Ft-tal csökkent, melyet főként a Társaságunk számára földgáz értékesítést nyújtó MVM CEEnergy Zrt-vel szembeni kötelezettségünk csökkenése okozott, a földgázárak jelentős esése miatt.
- Származékos ügyletek értékelési különbözet tárgyidőszaki állománya 11 028 E Ft-tal növekedett.

A hitelek és kölcsönök részletes kimutatását, és a hosszú lejáratú kötelezettségek egy éven belül esedékes törlesztő részleteit a **B.8. melléklet** mutatja be, mely a Társaság eseténem nem tartalmaz adatot.

A részesedési viszonyú vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket a **B.9. melléklet** részletezi.

A hosszú lejáratú kötelezettségek esedékesség szerinti bemutatását a **B.10. melléklet** tartalmazza, mely a Társaság esetében nem releváns.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	66 668	63 015	-3 653	-5,48
<i>Társasági adó</i>	15 128	0	-15 128	-100,00
<i>Munkavállalókkal kapcs.adó és jár.köt.</i>	51 414	62 884	11 470	22,31
<i>Egyéb ki nem emelt befizetési köt.</i>	126	131	5	3,97
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	60 266	69 280	9 014	14,96
Különféle egyéb köt.	30 995	43 314	12 319	39,75
<i>Ebből:</i>				
<i>Kapott óvadék, letét</i>	21 948	21 948	0	0,00
Összesen	157 929	175 609	17 680	11,19

B.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A passzív időbeli elhatárolások alakulását a bázis év és a tárgyév viszonylatában az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	310 385	99 588	-210 797	-67,91
Árbevételek időbeli elhatárolása	128 208	99 588	-28 620	-22,32
Egyéb bevételek időbeli elhatárolása	182 177	0	-182 177	-100,00
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	227 780	189 798	-37 982	-16,67
Anyagköltség időbeli elhatárolása	63 162	67 056	3 894	6,17
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	17 703	48 536	30 833	174,17
Könyvvizsgálói díj időbeli elhat.	1 130	1 165	35	3,10
Egyéb szolgáltatások időbeli elhat.	102	765	663	650,00
Eladott (közvetített) szolgáltatások elhat.	0	0	0	-
Személyi jellegű ráf.időbeli elhat.	145 683	72 276	-73 407	-50,39
Halasztott bevételek	1 300 326	1 409 778	109 452	8,42
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz halasztott bevétele	1 025 308	978 098	-47 210	-4,60
Térítés nélk.átv.,többletként fellelt eszközök halasztott bevétele	680	542	-138	-20,29
CO ₂ kvóta halasztott bevétele	169 559	330 880	161 321	95,14
Távhőszolgáltatási nyereség elhatárolása	104 779	96 282	-8 497	-8,11
Egyéb halasztott bevételek	0	3 976	3 976	-
ÖSSZESEN	1 838 491	1 699 164	-139 327	-7,58

A **bevételek passzív időbeli elhatárolásai** a mérlegkészítésig számlázott, előző évre vonatkozó összeget tartalmazza, jelentősebb tételei távhőszolgáltatás árbevétel elhatárolások.

A **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások** tárgyidőszaki állományának meghatározóbb tételei a személyi jellegű ráfordítások elhatárolása, mely soron többek között teljesítményalapú ösztönzők és járulékaik kerültek elhatárolásra, illetve az anyagköltségek időbeli elhatárolása, melynek jelentősebb tételei áramdíj elhatárolások.

A **halasztott bevételek** főbb tételei a tranzitvezeték felújításához kapcsolódó támogatás halasztott bevétele, a CO₂ kvóta halasztott bevétele, az utólagos beruházási támogatás halasztott bevétele, valamint a távhőszolgáltatás 2% eszközarányos nyereség feletti részének elhatárolása a működési támogatásból.

A részesedési viszonyú vállalkozásokkal szembeni halasztott bevételeket a **B.9. melléklet** részletezi.

C. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

C.1 A TÁRSASÁG ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A Társaság a 2023-es üzleti évet **303 307 E Ft adózás előtti eredménnyel zárta.**

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
		E Ft	E Ft	E Ft	%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	4 105 688	4 296 332	190 644	4,64
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	24 259	37 560	13 301	54,83
III.	Egyéb bevételek	12 098 774	11 837 402	-261 372	-2,16
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	13 255 892	12 163 767	-1 092 125	-8,24
V.	Személyi jellegű ráfordítások	1 489 867	1 644 358	154 491	10,37
VI.	Értékcsökkenési leírás	213 732	254 706	40 974	19,17
VII.	Egyéb ráfordítás	1 274 849	1 922 906	648 057	50,83
„A”	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-5 619	185 557	191 176	3402,31
„B”	Pénzügyi műveletek eredménye	54 029	117 750	63 721	117,94
„C”	Adózás előtti eredmény	48 410	303 307	254 897	526,54

Az **adózás előtti eredmény** bázis évhez viszonyított **254 897 E Ft-os növekedését** az alábbi tételek együttes hatása befolyásolta:

A Társaság a tárgyévben 16 388 417 E Ft bevételt realizált, amely 100 011 E Ft-tal magasabb, mint a bázis évben.

Aktivált saját teljesítmények értéke 37 560 E Ft.

A ráfordítások értéke 2023. évben 16 122 670 E Ft, mely 141 585 E Ft-tal csökkent az előző évhez viszonyítva.

A Társaság bevételeinek és ráfordításainak bemutatását – részesezési viszony szerinti csoportosításban – a **C.1. és a C.2. melléklet** tartalmazza.

Mind a bevételek, mind a ráfordítások alakulását, az azokra ható tényezőket a következő pontok részletesen tartalmazzák.

C.1.1 Üzemi (üzleti) tevékenység eredményének alakulása

C.1.1.1 Értékesítés nettó árbevételeinek alakulása

Az **értékesítés nettó árbevétele** a bázis időszakhoz viszonyítva **190 644 E Ft-tal növekedett.** Legjelentősebb tétele – főtevékenységéből adódóan – a távhő- és melegvízszolgáltatás árbevétele, melynek értéke a vizsgált időszakban 3 922 053 E Ft.

Az értékesítés nettó árbevételeinek főbb tevékenységek szerinti megbontását, az export értékesítés megbontását, valamint piaci szegmensenkénti alakulását a **C.3. melléklet** mutatja be, továbbá részesezési viszony szerint a bevételek bemutatását a **C.1. melléklet** tartalmazza.

C.1.1.2. Aktivált saját teljesítmények

Az **aktivált saját teljesítmények értéke** a saját előállítású eszközök aktivált értékét mutatja, mely a saját rezsiz beruházásokkal kapcsolatban merült fel. Tárgyévi állománya **37 560 E Ft**, bázis időszakhoz képest **13 301 E Ft-tal** nőtt.

C.1.1.3. Költségek részletezése

A költségként* elszámolt tételek a bázis évhez viszonyítva az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	12 229 133	10 496 034	-1 733 099	-14,17
Igénybevett szolgáltatások értéke	947 920	1 581 679	633 759	66,86
Egyéb szolgáltatások értéke	60 297	45 734	-14 563	-24,15
Eladott áruk beszerzési értéke	957	11 920	10 963	1145,56
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	17 585	28 400	10 815	61,50
Anyagjellegű ráfordítások	13 255 892	12 163 767	-1 092 125	-8,24
Béreköltség	1 094 927	1 181 032	86 105	7,86
Személyi jellegű egyéb kifizetések	220 338	271 379	51 041	23,16
Bérbírlások	174 602	191 947	17 345	9,93
Személyi jellegű ráfordítások	1 489 867	1 644 358	154 491	10,37
Értékcsökkenési leírás	213 732	254 706	40 974	19,17
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	14 959 491	14 062 831	-896 660	-5,99

*Beleértve az eladott áruk és közvetített szolgáltatások beszerzési értékét is.

A tárgyidőszakban **költségként 14 062 831 E Ft-ot** számoltunk el, ez összességében **896 660 E Ft-tal csökkent**.

Az **anyagjellegű ráfordítások** tárgyidőszaki költségeinek 1 092 125 E Ft-os csökkenése a tárgy és a bázisidőszak vonatkozásában az alábbiak szerint alakult:

- Az **anyagköltségek** jelentősebb tételei a technológiai gáz, földgáz költsége (9 687 427 E Ft), valamint a közüzemi díjak (628 081 E Ft).
- Az **igénybe vett szolgáltatások** kiemelkedő tételei a tárgyévben:

= Technológiai gépek, berendezések karbantartási költségei	246 076 E Ft,
= Alvállalkozói teljesítmények	223 510 E Ft,
= Bérleti, kölcsönzési és használati díjak	220 794 E Ft,
= Egyéb karbantartási költségek	196 636 E Ft,
= Ügyfélszolgálati tevékenység	195 477 E Ft,
= Technológiai üzemeltetés költségei	98 520 E Ft,
= Könyvviteli szolgáltatás és könyvvizsgálat	95 962 E Ft,
= Csatornadíj	79 807 E Ft,

=	Posta és távközlési költségek	47 387 E Ft,
=	Informatikai szolgáltatások	42 218 E Ft,
=	Egyéb igénybe vett szolgáltatások költsége	26 669 E Ft,
=	Létesítményekkel kapcsolatos üzemeltetés költsége	23 825 E Ft,
=	Anyavállalati SLA szolgáltatások költsége	21 273 E Ft,
=	Tanácsadási költségek	19 745 E Ft.
-	Az egyéb szolgáltatások tárgyidőszaki értékéből a hatósági díjak (12 162 E Ft), az energiatermék jövedéki adója (11 944 E Ft) és az elszámolt bankköltség (11 622 E Ft) tételei a meghatározóak.	

A **személyi jellegű ráfordítások** összességében 154 491 E Ft-tal növekedtek, melyet az alábbi tényezők együttesen befolyásoltak:

- A **béreköltség** és a **személyi jellegű egyéb kifizetések** alakulását az **E.4. melléklet** a munkavállalók létszám és jövedelmi adatai alapján mutatja be. A személyi jellegű egyéb kifizetések tárgyidőszaki értékéből jelentősebbek az önkéntes egészségbiztosítási és nyugdíjpénztárakba befizetett munkáltatói hozzájárulások (87 653 E Ft) és a Választható Béren Kívüli Juttatások értéke (54 174 E Ft).
- A **bérfelrakások** tárgyidőszaki értéke jogcímenként az alábbi:

=	Szociális hozzájárulási adó	181 036 E Ft,
=	Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás	11 066 E Ft,
=	Előző éveket érintő bérfelrakások	- 155 E Ft.

C.1.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Káreseményekkel kapcsolatban kapott bevételek	28	46	18	64,29
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	8 288	11 510	3 222	38,88
Behajthatatlannak min.és leírt követelésre kapott összegek	2 664	2 065	-599	-22,48
Kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszközök	11 529 385	10 763 137	-766 248	-6,65
Céltartalék felhasználás	299 532	693 878	394 346	131,65
Visszaírt értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés	12 465	69 708	57 243	459,23
Térítés nélkül átvett CO2 kvótával kapcsolatos egyéb bevétel	156 336	238 392	82 056	52,49
Fejlesztési célra kapott támogatás	48 638	47 210	-1 428	-2,94
Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszk.forgalmi, piaci értéke	133	2 276	2 143	1611,28
Különféle egyéb bevételek	41 305	9 180	-32 125	-77,78
<i>Ebből:</i>				
<i>Kerekítési különbség</i>	72	25	-47	-65,28
Összesen	12 098 774	11 837 402	-261 372	-2,16

A tárgyévben **egyéb bevételként 11 837 402 E Ft**-ot számoltunk el. A bázis időszakhoz viszonyítva 261 372 E Ft-tal csökkent, mely az alábbi főbb gazdasági események hatására alakult a bázis és a tárgy év viszonylatában:

- Az állami működési távhődíj támogatás tárgyidőszaki egyenlege 10 762 817 E Ft.
- Térítés nélkül átvett CO₂ kvótával kapcsolatos egyéb bevétel tárgyévi értéke 238 392 E Ft.
- A 2023. évben 693 878 E Ft céltartalék került feloldásra.
- Tárgyévben a követelésekre 69 708 E Ft értékvesztés került visszaírásra.
- A fejlesztési célra kapott EU-s támogatásokból megvalósult tárgyi eszközök és immateriális javak écs arányosan elszámolt tárgyévi bevétele 40 042 E Ft.

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítések	312	2 167	1 855	594,55
Adott támogatások (ktg-ek ellentét.)	2 300	9 600	7 300	317,39
Céltartalék képzés	693 405	766 466	73 061	10,54
Elszámolt értékvesztés	135 762	299 400	163 638	120,53
<i>Ebből:</i>				
<i>Hiányzó, megsemmisült, selejtezett immat.javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke</i>	0	83 935	83 935	-
<i>Készletek elszámolt értékvesztése, hiánya</i>	19 973	176 255	156 282	782,47
<i>Követelések elszámolt értékvesztése</i>	115 789	39 210	-76 579	-66,14
Költségvetéssel szemben elszámolt adók, hozzájárulások	5 417	4 972	-445	-8,21
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	1 611	1 933	322	19,99
CO ₂ kvóta felhasználás	432 470	833 770	401 300	92,79
Különféle egyéb ráfordítások	3 572	4 598	1 026	28,72
<i>Ebből:</i>				
<i>Kerekítési különbözet</i>	258	7	-251	-97,29
<i>Behajthatatlan köv. leírt összege</i>	3 314	4 528	1 214	36,63
Összesen	1 274 849	1 922 906	648 057	50,83

Az **egyéb ráfordítások** értéke 2023. évben **1 922 906 E Ft**, a bázis időszakhoz viszonyítva 648 057 E Ft-tal növekedett, mely az alábbiak szerint alakult:

- A Társaság céltartalékot képzett a széndioxid kibocsátási adatai alapján a CO₂ kvótára, karbantartási munkálatokra, munkavállalókkal szembeni jövőbeni kifizetésekre, valamint a következő évben várható alapítványi kifizetésekre.
- A tárgyévben 299 400 E Ft értékvesztés került elszámolásra.
- A visszaadási kötelezettség alapján elszámolt CO₂ kvóta felhasználás 833 770 E Ft volt.

Az egyéb bevételek részesedési viszony szerinti bontása a **C.1. mellékletben**, az egyéb ráfordítások hasonló tagolása a **C.2. mellékletben** található.

Az egyéb bevételek és egyéb ráfordítások társasági adó alapjának számításánál a **C.4. mellékletben** foglaltak szerint kerültek figyelembe vételre.

C.1.2. Pénzügyi műveletek eredményének értékelése

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Pénzügyi műveletek bevételei	83 944	254 683	170 739	203,40
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	80 313	249 278	168 965	210,38
<i>Kamatbevétel pénzügyintézettől</i>	106	0	-106	-100,00
<i>Kamatbevétel kapcsolt vállalkozástól</i>	80 207	249 278	169 071	210,79
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	3 631	5 405	1 774	48,86
Pénzügyi műveletek ráfordításai	29 915	136 933	107 018	357,74
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	4 155	77	-4 078	-98,15
<i>Fizetett kamatok kapcsolt vállalkozásnak</i>	4 155	0	-4 155	-100,00
<i>Fizetett pénzügyintézeti kamatok</i>	0	77	77	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	25 760	136 856	111 096	431,27
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	54 029	117 750	63 721	117,94

A pénzügyi műveletek eredménye a bázis évhez viszonyítva **63 721 E Ft-tal növekedett**, így a tárgyidőszak eredménye **117 750 E Ft**, mely az alábbi főbb tényezők hatására alakult ki:

- Az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között elszámolt kapott cash pool kamat 166 692 E Ft-tal növekedett.
- A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak jelentősebb tétele a származékos ügyletek vesztesége, mely 106 641 E Ft-tal nőtt az előző év ugyanezen időszakához viszonyítva.

A pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak tételei a társasági adó alapjának számításánál a **C.4. mellékletben** foglaltak szerint kerültek figyelembe vételre.

C.2. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE

A Társaság 2023. évi adófizetési kötelezettsége 2 998 E Ft.

A társasági adóalap levezetését, az adóalap megállapításánál figyelembe vett módosító tételeket a **C.4. melléklet** tartalmazza.

D. CASH FLOW KIMUTATÁS ÉS A VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZET ALAKULÁSÁT BEMUTATÓ MUTATÓSZÁMOK

D.1. CASH FLOW KIMUTATÁS

A Társaság 2023. december 31-én 4 196 E Ft záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, amely 3 405 E Ft-tal kevesebb az előző évi állománynál.

A rendelkezésre álló cash flow-t a működési, a befektetési és a finanszírozási cash flow alakította, melynek bemutatását a **D.1. melléklet** tartalmazza.

D.2. VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZET ALAKULÁSÁT BEMUTATÓ MUTATÓSZÁMOK

A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulását bemutató mutatószámokat a **D.2. melléklet** tartalmazza. A mutatók alakulását befolyásoló egyes tényezők jelentősebb változására indoklást külön-külön a B. és C. fejezet erre vonatkozó pontjai tartalmaznak.

E. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

E.1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZVESEDESI VISZONYOK

A Társaság az MVM Zrt.-hez tartozó társaságcsoport konszolidációs körének tagja. A konszolidált beszámolót összeállító társaság az MVM Energetika Zártkörűen Működő Részvénytársaság. (1031 Budapest, Szentendrei út 207-209.). A beszámoló az MVM Zrt. székhelyén tekinthető meg.

A Társaság befektetéseinek főbb adatait az **E.1. melléklet** mutatja be, mely az MVM OTSZ Zrt. esetében nem tartalmaz adatot.

A számviteli törvény mentesített anyavállalatra vonatkozó 116. § (3) bekezdése alapján részesedési viszonyú vállalkozásokat érintő adatokat az **E.2. melléklet** rögzíti, mely a Társaság esetében nem releváns.

E.2. A RÉSZVENYTÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

Az Igazgatóság és Felügyelő Bizottság tagjainak 2023. évi tevékenységéért az alábbi járandóság került kifizetésre:

Megnevezés	Tiszteletdíj bruttó összege (Ft)
Igazgatóság	0,-
Felügyelő Bizottság	7 200 000,-
Összesen:	7 200 000,-

*A Társaságnál Igazgatóság nem működik.

A Felügyelő Bizottság tagjai részére a tisztségviselői tevékenységükre tekintettel 2023. évben előleg vagy kölcsön kifizetésére nem került sor, a Társaság a nevükben nem vállalt garanciát, a korábbi tagokkal szemben nyugdíjfizetési kötelezettsége nincs.

E.3. KUTATÁS-KÍSÉRLETI FEJLESZTESI TEVÉKENYSÉG

A kutatás-kísérleti fejlesztés költségeit részletesen az **E.3. melléklet** tartalmazza, mely a Társaság esetében nem releváns.

E.4. A KÖNYVVITELI SZOLGÁLTATÁS KÖRÉBE TARTOZÓ FELADATOK IRÁNYÍTÁSAÉRT, VEZETÉSEÉRT FELELŐS SZEMÉLY, NYILVÁNTARTÁSBAN SZEREPLŐ ADATAI

A Társaság részére a számviteli szolgáltatást az MVM Services Zrt. nyújtja.

Az MVM Services Zrt.-nél a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért felelős személy nyilvános adatai:

Név: Tibayné Feil Anita

Lakcím: 7030 Paks, Pákolitz István u. 25.

A 93/2002. (V.5.) Kormányrendelet alapján 168706 számon a Pénzügyminisztérium által vezetett nyilvántartásba vett, könyvviteli szolgáltatási tevékenység folytatására jogosult személy.

E.5. AZ ÉVES BESZÁMOLÓ ALÁÍRÁSÁRA JOGOSULT SZEMÉLYEK

Aláírásra jogosultak

Név	Cím
-----	-----

Együttes aláírási jogosultsággal:

Lázár Mózes	1072 Budapest, Rákóczi út 8. A lépcsőház 2. em. 22.
Benkőné Richter Mónika	2840 Oroszlány, Majki utca 4.

E.6. KÖNYVVIZSGALAT

A számviteli törvény 155. § (2) bekezdése értelmében a Társaságnál a könyvvizsgálat kötelező.

A Társaság könyvvizsgálója:

K-E-S AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvvezető és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1054 Budapest, Báthori utca 20. 3. em. 1/a.

Cg.: 01 09 681313

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 001587

Könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

Dr. Sugár Dezső Csaba

Anyja neve: Seres Mária Juliánna

Lakcím: 1121 Budapest, János Zsigmond utca 22. -1 1.

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 003651

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése:

- a beszámoló könyvvizsgálatáért felszámított díj:	2 330 E Ft,
- egyéb díjak	0 E Ft.

E.7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

Jelentős mérlegfordulónap utáni események:

Mérlegfordulónap után jelentős esemény nem történt.

Mérlegben nem szereplő tételek, és az egyes mérlegsorokhoz kapcsolódó kiegészítések:

A Társaságnak nincs az Sztv. 90. §. (3) és (4) bekezdése szerint mérlegben kívüli tételees zálogjoggal biztosított kötelezettsége. Folyamatban lévő peres ügye az ENERGOTT Aktiengesellschaft (Ausztria, 9546 Bad Kleinkirchheim, Schubertweg 11.) felperesnek van az MVM Oroszlányi Távhőtermelő és Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársasággal, mint alperessel szembeni kártérítés megfizetésére 2.091.050.959 Ft és járulékai megfizetése iránt.

Orosz-Ukrán háborús konfliktus és annak gazdasági hatásai

A konfliktusnak nincs közvetlen hatása Társaságunk működésére, azonban a gazdasági hatásain keresztül jelentős befolyással bírt a működési költségeire 2023-ban is.

A távhőtermeléshez és a távhőszolgáltatáshoz szükséges energiahordozók beszerzési ára jelentősen csökkent a 2022. évihez képest, de a válság előttinél még jelentősen magasabbak.

A megemelkedett költségeket a MEKH elismeri és a támogatással a működés biztosítható volt.

A 2023. évi MEKH Hirdetmény a földgáz beszerzésben a referencia ár mellett a mennyiségre $\pm 25\%$ -os átvételi tűrési sávot javasol. A földgázszervezők megkötésekor a MEKH Hirdetmény előírásait megszemlélve figyelembe vettük, így az elvárt $\pm 25\%$ -os gázátvételi tűrési sáv is beépítésre került.

A távhőtermelési célból létrejövő szerződések árazása (mind a molekuladíj, mind a rendszerhasználati és egyéb díjtételek vonatkozásában) automatikusan igazodik a Hivatal a 2023-24 gázévre kiadott, az indokolt költség alapját képező referenciaár elemeiről és számítási módszeréről szóló Hirdetményhez. A 2023. május 15-én megjelent a 114/2023. (IV. 5.) számú kormányrendeletre tartozó mintaszerződések (földgáz vásárlás a 2023/2024-es gázévre, kijelölt kereskedővel) új verziója. Május 23-án derült ki az MVM-es szerződésbe kerülő gázár, valamint a spread-ek értéke. A teljes ellátás alapú szerződés egyik változása a 2022-2023. évihez képest, hogy $\pm 25\%$ helyett $-5/+29\%$ -os gázátvételi toleranciasávot tartalmaz.

A várt hőfelhasználás csökkenés miatt a korábban tervezettnél alacsonyabb gázmennyiség került leköltésre, így a mi Társaságunknál nem történt 2023. október-december közötti időszakban a tűrési sávot meghaladó alulvételezés, mert 95% felett maradtunk.

Ezzel a KKI-nál és az ipari fogyasztóknál tapasztalt nagymértékű fogyasztáscsökkenés mellett, meleg időjárási körülmények esetén is, nagy valószínűséggel elkerülhető lesz az alulfogyasztás és annak pénzügyi következménye.

MVM OTSZ és MVM CEEnergy között létrejött földgáz adásvételi szerződésben foglaltak messzemenőig a MEKH Hirdetményben rögzített elismert referenciaköltséggel azonos gázárakat tartalmaz.

A gázfelhasználás az érvényben lévő $-5/+29\%$ -os átvételi tűrési sávon belül nem jelent árkockázatot, sávon kívül eső felhasználás kockázata nem jelentős.

Társaságunk a MEKH CO₂ kvóta beszerzési Hirdetményében meghatározott időpontban és módon, a korábban tervezett hőtermelés és a várható ingyenes CO₂ kvóta kiosztási mennyiségek figyelembevételével, a likviditási szempontból előnyösebb határidős ügyletként vásárolta meg a szükséges CO₂ kvóta mennyiségeket.

Időjárási alakulása az értékesített mennyiségre hatással volt. Ennek hatását gondos tervezéssel lehetett csökkenteni. Társaságunk alapvetően ötéves várható átlag hőigényekkel tervez, melyeket megfelelően korrigál a várható ügyféligényekkel, rákötésekkel és leválásokkal.

Természetesen az energia árrobbanás miatti fogyasztáscsökkenésre bizonyos fogyasztói csoportoknál lehetett számítani. Szorosan összefügg a korábban leírt MEKH referencia ár túrésánál leírtakkal, hiszen az energia árak változása is jelentősen befolyásolja a fogyasztói viselkedést, különösen a KKI és Egyéb fogyasztói körben. A 2022 októberi hődíj-emelés hatására az Egyéb kategóriába tartozó ügyfelek egy kisebb része levált, vagy szüneteltetést kért, egy másik részük átsorolást kért a lakossági felhasználók közé. A rácsatlakozókkal és az átsorolt ügyfelekkel együtt - a leválások és szüneteltetések ellenére - növekedett az ügyfélszámunk. Az elmúlt időszakban a csökkenő hőárak miatt az ügyfelek egy részénél visszarendeződt a válság előtti igényszint és újabb leválások már nem várhatóak.

A háború hatására is emelkedett az inflációs nyomás, amely hatással volt az energiaárak mellett a többi anyag és szolgáltatás beszerzések áaira is.

Az MVM OTSZ Zrt. (Társaság) 2023.12.31-én az alábbi nyitott határidős ügyletekkel rendelkezik a CO₂ kibocsátási kötelezettség elszámolásához szükséges CO₂ kvóta beszerzésekhez kapcsolódóan:

A Társaság 2023.08.08-án az alábbi határidős ügyletet kötötte meg CO₂ kvóta vásárlásra vonatkozóan:

Ügylet tárgya:	EUA vételi megbízás
Eladó:	MVM Partner Zrt.
Vevő:	MVM OTSZ Zrt.
Ügylet dátuma:	2023.08.08.
Ügylet típusa:	Forward
Szállítási dátum:	2024.12.19.
Mennyiség:	13 600
Egység típusa:	EUA
Ár (EUR/egység):	89,41 EUR
Teljes összeg:	1 215 976 EUR
Fizetési határidő:	2024.12.13.

A 2023.08.08-i CO₂ kvóta vásárláshoz kapcsolódóan szintén 2023.08.08-án határidős devizavételi ügyletet kötött a Társaság 1.200.000 EUR értékben 423,0756 HUF/EUR árfolyamon.

F. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK

F.1. TEVÉKENYSÉGEK SZÉTVÁLASZTÁSA

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (Tsz.) 12. §. (1) bekezdése szerint a távhőtermelés és távhőszolgáltatás engedélyköteles tevékenység. Az engedélyt a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal hatósági jogkörében adja ki.

Oroszlány városra kiadott távhőszolgáltatói működési engedély száma: a 3819/2017, 10965/2018 és H 372/2020 számú határozattal módosított 131/2012 számú MEKH határozat.

Bokod községre kiadott távhőszolgáltatói működési engedély száma: a 3817/2017, 10966/2018 és H 365/2020 számú határozattal módosított 133/2012 számú MEKH határozat.

A távhőtermelésre kiadott működési engedély száma: a H 375/2020. számú határozattal módosított 81/2016 számú MEKH határozat.

Szolnok városra kiadott távhőszolgáltatói tevékenységre kijelölő határozat száma: MEKH H2591/2021.

Szolnok városra kiadott távhőtermelői tevékenységre kijelölő határozat száma: MEKH H2593/2021.

A mérleg készítése során figyelembe vettük a Tsz. 18/A. §-ában az egyes tevékenységek számviteli szétválasztására vonatkozó követelményeket, az eredmény kimutatás készítésekor pedig a 50/2011. (IX. 30.) NFM rendeletben előírtakat.

A gazdasági események folyamatos könyvelése és az engedélyesi mérleg és eredmény kimutatás összeállítás a Számviteli Szétválasztási Szabályzatban rögzítettek szerint történik.

A tevékenységek szétválasztása többirányú. A távhőtermeléssel kapcsolatos szétválasztás Oroszlányra és Szolnokra, a távhőszolgáltatással kapcsolatos szétválasztás Oroszlányra, Bokodra és Szolnokra vonatkozik.

A számviteli szétválasztásnál alkalmazott főbb elvek

Mérlegtételek szétválasztása

1. Mérlegtételek szétválasztása Társasági szinten

Oroszlány, Bokod és Szolnok között a mérlegtételek közvetlenül kerülnek könyvelésre.

Oroszlányon, Bokodon és Szolnokon is az engedélyes és egyéb tevékenység között ugyancsak közvetlen felmerülés alapján kerülnek megosztásra a tételek.

Az egyes tevékenységek mérlegének eredménytartalék sorába a tevékenységi eredmény-kimutatások előző évi eredménytartaléka, valamint az osztalékfizetéssel csökkentett adózott eredménye kerül.

A jegyzett tőke csak Oroszlány és Bokod között kerül megosztásra, az oroszlányi és bokodi eszközoldali arányszám alapján.

A tőketartalék közvetlenül kerül megbontásra.

2. Mérlegtételek szétválasztása - Oroszlány és Bokod

Távhőtermelés és távhőszolgáltatás között lehetőség szerint ugyancsak felmerülés alapján történő megosztás valósul meg. Amennyiben erre nincs lehetőség, akkor dolgozói létszámarányos megosztás történik.

Amennyiben a forrás oldal egyes mérlegtételei egyértelműen el nem különíthetők a termelés és szolgáltatás között, ebben az esetben a forrás oldali mérlegtételek mérlegfőösszegek alapul vételével kerülnek megbontásra.

A távhőtermelés mérlegtételeinek telephelyenkénti (Oroszlány, Bokod) bontása elsősorban közvetlenül történik, amennyiben erre nincs lehetőség, akkor hőfelhasználás (kiadott hő) arányában.

A távhőszolgáltatás mérlegtételeinek telephelyenkénti bontása elsősorban közvetlenül történik, amennyiben erre nincs lehetőség, akkor hőfelhasználás (kiadott hő) arányában.

A fennmaradó tételek az eszközök felosztásának eredményeként megkapott mérlegfőösszegek alapul vételével kerülnek felosztásra.

3. Mérlegtételek szétválasztása - Szolnok

Távhőtermelés és távhőszolgáltatás között lehetőség szerint ugyancsak felmerülés alapján történő megosztás valósul meg. Amennyiben erre nincs lehetőség, akkor dolgozói létszámarányos megosztás történik.

Amennyiben a forrás oldal egyes mérlegtételei egyértelműen el nem különíthetők a termelés és szolgáltatás között, ebben az esetben a forrás oldali mérlegtételek mérlegfőösszegek alapul vételével kerülnek megbontásra.

A távhőtermelés mérlegtételeinek telephelyenkénti bontása elsősorban közvetlenül történik, amennyiben erre nincs lehetőség, akkor hőfelhasználás (kiadott hő) arányában.

A fennmaradó tételek az eszközök felosztásának eredményeként megkapott mérlegfőösszegek alapul vételével kerülnek felosztásra.

Eredménytételek szétválasztása

1. Eredménytételek szétválasztása Társasági szinten

Oroszlány, Bokod és Szolnok között az eredménytételek közvetlenül kerülnek könyvelésre, kivéve az 54100000 és 56100000 főkönyvi számok. Ezen költségek esetében a megbontás az OTSZ-BSz-022 szabályzat szerint történik.

Az engedélyes és egyéb tevékenység között közvetlen felmerülés alapján kerülnek megosztásra a tételek.

A használati melegvíz vízdíja és csatornadíja, valamint árbevétele egyéb tevékenységen kerül kimutatásra.

2. Eredménytétel szétválasztása - Oroszlány és Bokod

A termelés, szolgáltatás és egyéb tevékenység között a bevételek és költségek szétválasztása közvetlenül történik, tehát az egyéb tevékenységek bevétele és költsége közvetlenül elkülönítésre kerül az engedélyes tevékenységektől.

Amennyiben a távhőtermelés és szolgáltatás bevételeiről és költségeiről a felmerülés időszakában nem állapítható meg, hogy közvetlenül mely tevékenységet érinti, akkor azok a tételek a termelés és szolgáltatás között dolgozói létszámarányosan kerülnek megosztásra.

A termelésnél közvetlenül felmerülő gázköltség, CO2 kvóta és villamosenergia a termelést terheli.

Az értékesített hőből származó nettó árbevétel teljes egészében a szolgáltatásnál kerül kimutatásra.

A távhőtermelés költségeinek és bevételeinek Oroszlány és Bokod közötti bontása elsősorban közvetlenül történik, amennyiben erre nincs lehetőség, akkor hőfelhasználás (kiadott hő) arányában.

A távhőszolgáltatás bevételeinek és költségeinek Oroszlány és Bokod közötti bontása elsősorban közvetlenül történik, amennyiben erre nincs lehetőség, akkor hőfelhasználás (kiadott hő) arányában.

A bevételek és a költségek megosztása az engedélyes és az egyéb tevékenységek között a számviteli szétválasztás elvének megfelelően történt, halmozódások nem fordulnak elő.

3. Eredménytétel szétválasztása - Szolnok

Táv hőtermelés és távhőszolgáltatás között lehetőség szerint ugyancsak felmerülés alapján történő megosztás valósul meg. Amennyiben erre nincs lehetőség, akkor dolgozói létszámarányos megosztás történik.

A termelésnél közvetlenül felmerülő gázköltség, CO2 kvóta és villamosenergia a termelést terheli.

Az értékesített hőből származó nettó árbevétel teljes egészében a szolgáltatásnál kerül kimutatásra.

A távhőtermelés költségeinek és bevételeinek telephelyenkénti bontása elsősorban közvetlenül történik, amennyiben erre nincs lehetőség, akkor hőfelhasználás (kiadott hő) arányában.

Az esetlegesen fennmaradó tételek az eszközök felosztásának eredményeként megkapott mérlegfőösszegek alapulvételével kerülnek felosztásra.

A bevételek és a költségek megosztása az engedélyes és az egyéb tevékenységek között a számviteli szétválasztás elvének megfelelően történt, halmozódások nem fordulnak elő.

G. MELLÉKLETEK

A. fejezet

- A.1. melléklet: A Társaság tulajdonosai
A.2. melléklet: A Társaság vezetésének bemutatása
A.3. melléklet: A Társaságot jellemző legfőbb mutatók alakulása

B. fejezet

- B.1. melléklet: Az immateriális javak állományának alakulása
B.2. melléklet: A tárgyi eszközök állományának alakulása
B.3. melléklet: Befejezetlen beruházások állományának alakulása
B.4. melléklet: Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése
B.5. melléklet: Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés és visszairás részletezése
B.6. melléklet: Értékvesztések alakulása
B.7. melléklet: Részesedési viszonyú vállalkozásokkal és részesedési viszonyon kívüli felekkel szembeni követelések
B.8. melléklet: Hitelek és kölcsönök alakulása (n/a)
B.9. melléklet: Részesedési viszonyú vállalkozásokkal és részesedési viszonyon kívüli felekkel szembeni kötelezettségek
B.10. melléklet: Hosszú lejáratú kötelezettségek esedékesség szerinti bemutatása (n/a)

C. fejezet

- C.1. melléklet: A bevételek alakulása
C.2. melléklet: A ráfordítások alakulása
C.3. melléklet: Az értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint, Export értékesítés piaci szegmensenként
C.4. melléklet: Társasági adó alapjának levezetése

D. fejezet

- D.1. melléklet: Cash flow kimutatás
D.2. melléklet: Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet alakulását bemutató mutatószámok

E. fejezet

- E.1. melléklet: A befektetést élvező vállalkozások jellemzői (n/a)
E.2. melléklet: Mentésített anyavállalat és kapcsolt vállalkozásai (főbb adatok) (n/a)
E.3. melléklet: Kutatás és kísérleti fejlesztés ráfordításainak alakulása (n/a)
E.4. melléklet: A munkavállalók létszám és jövedelem alakulása
E.5. melléklet: Környezetre káros anyagok és a veszélyes hulladékok alakulása (n/a)
E.6. melléklet: Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök alakulása
E.7. melléklet: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulása
E.8. melléklet: Az import beszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban

F. fejezet

- Melléklet: Tevékenységi beszámoló

2023. december 31. állapot

Tulajdonosok megnevezése (minősítéssel), részvény fajtája	Székhely	Tulajdoni részarány %	Szavazatszám	Részvény darabszám db	Részvény névértéke Fütb	Részvények össz értéke E Ft
MVM Energetika Zártkörűen Működő Részvénytársaság (anyavállalat), tőrszervevény	1031 Budapest, Szentendrei út 207-209.	100,00000	100	2 753	1 000 000	2 753 000
		0,00000				0
Társasági tulajdon		100,00000	100	2 753		2 753 000
		0,00000				0
		0,00000				0
Önkormányzati tulajdon		0,00000	0	0		0
		0,00000				0
		0,00000				0
Állami tulajdon		0,00000	0	0		0
		0,00000				0
		0,00000				0
Megántulajdon		0,00000	0	0		0
Visszavásárolt saját részvény		0,00000				0
Mindösszesen:		100,00000	100	2 753		2 753 000

2023. december 31.

Vezető tisztségviselők bemutatása

Név	Mandátum kezdete	Mandátum lejáta	Betöltött funkció
Lázár Mózés	2018.08.01	határozatlan	vezérigazgató

A Felügyelő Bizottság bemutatása

Név	Mandátum kezdete	Mandátum lejáta	Betöltött funkció
Fluck Benedek	2018.08.01	2023.12.31	elnök
Dr. Fialai Éva	2018.08.01	2023.12.31	tag
Molnárné dr. Bosnyákovits Laura Magdolna	2018.08.01	2023.12.31	tag
Tompa Ferenc	2020.01.01	2023.12.31	tag
Kókai Péter	2022.04.01	határozatlan	tag

A társaságot jellemző legfőbb mutatók alakulása

2023. év

Sor- szám	Megnevezés	Értékek E Ft-ban, illetve fő			
		2020. év	2021. év	2022. év	Tárgyév 2023. év
1.	Mérlegfőösszeg	5 157 565	6 925 087	15 105 263	9 236 208
2.	Saját tőke	3 173 751	3 067 672	3 100 954	3 401 263
3.	Jegyzett tőke	2 753 000	2 753 000	2 753 000	2 753 000
4.	Fizetett osztalék	50 000	42 951	0	0
5.	Értékesítés nettó árbevétele	1 309 864	1 908 656	4 105 688	4 296 332
6.	Alaptevékenység árbevétele	1 282 915	1 786 090	3 875 110	3 922 053
7.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	45 341	-63 163	-5 619	185 557
8.	Adózás előtti eredmény	43 457	-62 957	48 410	303 307
9.	Adózott eredmény	42 951	-63 128	33 282	300 309
10.	Bruttó cash flow	198 727	255 873	590 951	588 912
11.	Rendelkezésre álló cash flow	1 850	1 174	1 503	-3 405
12.	Vezető tisztségviselők létszáma	1	1	1	1
13.	Felügyelő Bizottság létszáma	5	5	5	5
14.	Munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma	56	64	133	128

2023. évi

Nyitó állomány	Értékek E Ft-ban						
	Alapítás- szervezési aktívák értéke	Kísérleti fejlesztés aktívái értéke	Vagyoni érték jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégtérlek	Immateriális javakra adott időleg	Immateriális javak összesen
BRUTTO ÉRTEK	11 801	0	174 285	0	0	0	186 086
Növekedések	0	0	148 851	0	0	0	148 851
Beszerezés, eladás	0	0	219	0	0	0	219
Átértékelés	0	0	146 632	0	0	0	146 632
Egyéb növekedések	0	0	0	0	0	0	0
Csökkenések	0	0	81 276	0	0	0	81 276
Eladások	0	0	0	0	0	0	0
Átértékelés	0	0	81 276	0	0	0	81 276
Egyéb csökkenések	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó állomány	11 801	0	241 860	0	0	0	253 741
NETTO ÉRTEK	11 804	0	77 321	0	0	0	89 005
Növekedések	196	0	7 157	0	0	0	7 353
Átértékelés	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb növekedések	0	0	0	0	0	0	0
Csökkenések	0	0	0	0	0	0	0
Eladások	0	0	0	0	0	0	0
Átértékelés	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb csökkenések	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó állomány	11 488	0	70 164	0	0	0	81 652
ERTÉKSÖKKENÉS	Alapítás- szervezési aktívák értéke	Kísérleti fejlesztés aktívái értéke	Vagyoni érték jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégtérlek	Immateriális javakra adott időleg	Immateriális javak összesen
Nyitó állomány	393	0	104 121	0	0	0	104 514
Beszerezés, eladás (+)	0	0	219	0	0	0	219
Egyéb növekedések (+)	0	0	0	0	0	0	0
Törv. szerinti értékcsökkenés (-)	-196	0	-7 157	0	0	0	-7 353
Értékelés (-)	0	0	0	0	0	0	0
Károsodás, sejtől, hiány, felavalt (-)	0	0	0	0	0	0	0
Törven felül értékcsökkt./értékvesztés (-)	0	0	0	0	0	0	0
Törven felül értékcsökkt./értékvesztés v. (+)	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb csökkenések (-)	0	0	0	0	0	0	0
Átértékelés (+/-)	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó állomány	197	0	164 539	0	0	0	164 736
ERTÉKHELYESBÍTÉS	Vagyoni érték jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen				
Nyitó állomány	0	0	0				
Értékesítés nov.	0	0	0				
Értékesítés csokk.	0	0	0				
Záró állomány	0	0	0				

2023. év

Nyitó állomány	2023. év					Záró állomány
	Ingatlanok és kapcs. vagyoni érték jogok	Mozzaki berend., gépek, Járművek	Egyéb berend., gépek, Járművek	Tenyész- állatok	Beruházás, fejlesztés, sokra adott hitelintézkedések, előlegek	
5 857 266	3 520 696	2 024 296	180 124	122 470	0	5 857 266
Növekedések	143 338	7 583	42 337	0	163 636	356 894
Beszerezési kiadások	143 338	7 583	42 337	0	163 636	163 636
Átértékelések	0	0	0	0	0	0
Egyéb növekedések	0	0	0	0	0	0
Csobkéntek	0	0	1 193	0	277 193	278 386
Üzemeltetési kiadások	0	0	1 193	0	193 298	193 298
Átértékelések	0	0	0	0	0	0
Egyéb növekedések	0	0	0	0	0	0
Csobkéntek	0	0	0	0	0	0
Egyéb csökkenések	0	0	1 193	0	83 935	85 128
Átértékelések	0	0	0	0	0	0
Eladási kiadások	0	0	0	0	0	0
Növekedések	124 346	85 312	37 695	0	0	247 353
Törv. szerinti értékesítések	124 346	85 312	37 695	0	0	247 353
Átértékelések	0	0	0	0	0	0
Egyéb növekedések	0	0	0	0	0	0
Csobkéntek	0	0	1 193	0	0	1 193
Eladási kiadások	0	0	0	0	0	0
Egyéb csökkenések	0	0	0	0	0	0
Átértékelések	0	0	0	0	0	0
Eladási kiadások	0	0	0	0	0	0
Záró állomány	1 316 103	1 380 764	166 269	0	0	2 863 136
Egyéb csökkenések	0	0	0	0	0	0
Törv. szerinti értékesítések	0	0	0	0	0	0
Átértékelések	0	0	0	0	0	0
Eladási kiadások	0	0	0	0	0	0
Egyéb csökkenések	0	0	0	0	0	0
Átértékelések	0	0	0	0	0	0
Eladási kiadások	0	0	0	0	0	0
Záró állomány	2 347 931	641 115	74 999	0	8 913	3 072 958
Egyéb csökkenések	0	0	0	0	0	0
Törv. szerinti értékesítések	0	0	0	0	0	0
Átértékelések	0	0	0	0	0	0
Eladási kiadások	0	0	0	0	0	0
Egyéb csökkenések	0	0	0	0	0	0
Átértékelések	0	0	0	0	0	0
Eladási kiadások	0	0	0	0	0	0
Záró állomány	0	0	0	0	0	0
Eladási kiadások	0	0	0	0	0	0
Egyéb csökkenések	0	0	0	0	0	0
Átértékelések	0	0	0	0	0	0
Eladási kiadások	0	0	0	0	0	0
Záró állomány	0	0	0	0	0	0

értékek E Ft-ban

értékek E Ft-ban

értékek E Ft-ban

értékek E Ft-ban

MVM OTSZ Zrt.

Befejezetlen beruházások állományának alakulása

B.3. melléklet

2023. évi

BERUHÁZÁSOK, FELÜLTÁSOK	Nyitó állomány	Tárgyi változás							Záró állomány						
		Növekedés			Csökkenés			Tervezett értékelési növekedés							
		Berzeresi/ Lelisítés	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Enkhesítés	Egyéb			Összesen					
Irodakönléner felújítás	37 101	14 528		14 528	51 630										
Világos kszén felújítás TE	80 288			0									80 288		
Tárhözvezeték szakasz csere 130/70-as rendszer B7-B8	64			0	64				64						64
Tárhözvezeték szakasz csere 130/70 rendszer Kertfalu	203	75 234		75 234	75 437			75 437				3 647			83
Eszközbeszerzés, Tároló	4 814			0	584			584							584
Tárhözvezeték szakasz csere 130/70 rendszer Felső Sándor telep-országyi telephely		45 530		45 530	45 530			45 530							0
Tárhözvezeték felújítás 110/75 és 130/70-as rendszer		11 343		11 343	11 343			11 343							0
Árnyékos igazgatás - Eszközbeszerzés		2 385		2 385	2 385			2 385							0
Eszközbeszerzések		3 918		3 918	3 918			3 918							0
Tárhöz rendszer üzembehelyezéssel összerúgás IT		8 147		8 147	8 147			0							8 147
Kiemelt sélisíték tisztasága:		181 086		181 086	190 881			190 881					83 938		8 730
Nem kiemelt tételek	0	2 580		2 580	2 397			2 397					183		183
BERUHÁZÁSOK, FELÜLTÁSOK ÖSSZESEN	122 470	183 638	0	183 638	193 288	0		193 288	83 938	0			8 913		8 913

Ártékek E Ft-ban

2023. évi

TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉS	Nyitó állomány	Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés			Egyéb változások		Záró állomány
		Időarányosan	Teljesítmény arányosan	Egy összegben	Átsorolások (+/-)	Kivezetések/ egyéb vált. miatt (-)	
Alapítás-átszervezés aktívált értéke	11 488	196		196			11 684
Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0			0			0
Vagyoni értékű jogok	70 164	7 157		7 157			77 321
Szellemi termékek	0			0			0
Üzleti vagy cégérték	0			0			0
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	81 652	7 353	0	7 353	0	0	89 005
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 191 757	124 348		124 348			1 316 103
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 305 452	85 312		85 312			1 390 764
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	119 767	37 695		37 695		1 193	156 269
Tenyészállatok	0			0			0
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 616 976	247 353	0	247 353	0	1 193	2 863 136
Ebből: lezárt évekre vonatkozó megállapítás	-			0		-	-
TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	2 698 628	254 706	0	254 706	0	1 193	2 952 141

értékek E Ft-ban

Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés és visszairás részletezése

2023. év

TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉS	Nyrtés állomány	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés				Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés visszairás				Csökkenés az eszköz kivételése miatt	Záró állomány	
		Károsodás, selejt, hiány, fel.vál. miatt	Korlátozás miatt	Piaci értékelés alapján	Összesen	Letérs okának megszüntése miatt	Piaci értékelés alapján	Összesen				
Alapítás-át szervezés átváltott értéke					0				0			0
Kisérleti felszerelés aktívált értéke					0				0			0
Vagyoni értékű jogok					0				0			0
Szellemi termékek					0				0			0
Újraeli vagy cégtérlek					0				0			0
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok					0				0			0
Műszaki berendezések, gépek, járművek					0				0			0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek					0				0			0
Törlesztésként					0				0			0
Beruházások, felújítások					83 935				0			83 935
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0				83 935				0			83 935
TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	0				83 935				0			83 935

Értékek E Ft-ban

**Részesedési viszonyú vállalkozásokkal és
részesedési viszonyon kívüli felekkel szembeni követelések**

2022. év

Megerősítés	Kapcsolt vállalkozások			Összesen	Jelenlét: részleges viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részleges viszonyú vállalkozások díjazottai	Hitelezési viszonyon kívüli felek	Összesen
	Árny- vállalkozás	Leány- vállalkozások	Közös vezetési vállalkozások						
Részvény				0					0
Utófinanszírozás				0					0
Egyéb részesedések				0					0
RÉSZESÉDÉSEK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratú adós kölcsön				0				7 431	7 431
Hosszú lejáratú kölcsön bankoktól				0				0	0
Hosszú lejáratú követelések				0				0	0
TARTÓSSÁG ADOTT KÖLCSÖN ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	7 431	7 431
Hosszú lejáratú kölcsönök				0				0	0
Hosszú lejáratú értékpapírok				0				0	0
TARTÓSSÁG HITELVISZ. MEGT. ÉRTÉKP. ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Külföldi vállalkozások és szolgáltatások követelése				0				313 250	313 250
Változókövetelés				0				0	0
Rendeltárakra adott kölcsön				2 682 323				2 682 323	2 682 323
Értékpapírokra adott kölcsönök				2 682 323				2 682 323	2 682 323
Egyéb címre adott kölcsön				0				0	0
Egyéb címre leadott kölcsönök				28 237				28 237	28 237
Követelések értékelési pluszokból származó nettó	2 710 660	0	0	2 710 660	0	0	2 710 660	1 083 722	3 794 382
Számvetésben ügyletek pozitív értékelési különbözete				0				0	0
KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	2 710 660	0	0	2 710 660	0	0	2 710 660	1 083 722	3 794 382
Forgalmi célú részvény				0				0	0
Forgalmi célú kölcsön				0				0	0
Forgalmi célú értékpapírok				0				0	0
Forgalmi célú egyéb értékpapírok				0				0	0
FORGALMASÍ CELÚ ÉRTÉKPAPÍROK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bevételre adott kölcsön				0				0	0
Készletre adott kölcsön				0				0	0
ADOTT ELŐLEG ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Álló árnyékkal				0				0	0
Álló egyéb bevétel				888 627				888 627	888 627
Álló követelések				15 315				15 315	15 315
ELHATÁROLT (JÁRÓ) KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	2 726 975	888 627	888 627	3 504 229	0	0	3 504 229	1 463 108	5 067 337

összesen Ft-ban

Hitelek és kölcsönök alakulása

2023. év

Hitelek, kölcsönök megnevezése	Hybrid egyenleg	Hitel nettóérték (*)	Hitel tisztszáma (-)	Állandóköltség (+/-)	Állományok hosszú-órta (H)	Záró egyenleg
I. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök						
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
Bemutatói és teljesítési hibák rövid része	0	0	0	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek rövid része	0	0	0	0	0	0
Egyéb rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök összesen	0	0	0	0	0	0
II. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök						
Tartozások követelménykiszárlásból	0	0	0	0	0	0
Bemutatói és teljesítési hibák	0	0	0	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök összesen	0	0	0	0	0	0
HITEL/ÉK, KÖLCSÖNÖK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0

Értékek E Ft-ban

**Részesedési viszonyú vállalkozásokkal és
részesedési viszonyon kívüli felekkel szembeni kötelezettségek**

2023. év

B.9. melléklet

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások			Összesen	Jelölték E Ft-ban				
	Anya- vállalkozás	Leány- vállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások		Jelölték bármely részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások diszcrepan	Részesedési viszonyon kívüli felek	Összesen
HATÁSBAROLT KÖTELEZETTSÉGEK									
Hosszú lejáratú kapott kölcsön				0					0
Hosszú lejáratú átvett pénzügyi eszközök				0					0
Hosszú lejáratú egyéb kölcsönnyújtások				0					0
Belföldi és felszámított tőke				0					0
Egyéb hosszú lejáratú tőke				0					0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				0					0
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kapott kölcsön				0					0
- abból csak post kötelezettség				0					0
Egyen belül esedékes hosszú lejáratú kapott kölcsön				0					0
Egyen belül esedékes követelménytelen				0					0
Rövid lejáratú kapott hitel				0					0
Egyen belül esedékes hosszú lejáratú hitelek				0					0
Vevőleltől kapott átlagok				0					0
Arányszámból és számszámából levont kötelezettség				102 470					102 470
Orszákok				0					0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				0					0
Rövid lejáratú átvett kölcsönökért értékesített kölcsönökért nyújtott	102 470	2 277 123	0	2 379 593	0			175 609	2 555 202
Számszerűsítés tárgyak értékesítéséből kölcsönzés	20 854			20 854	0			980 347	1 001 201
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	132 324	2 277 123	0	2 409 447	0			980 347	3 389 794
Felújítási kötelezettségek				0					0
Belföldi ügyletekből keletkező kötelezettségek				0					0
VÁRHATÓ KÖTELEZETTT. NÉPEZETT CÉLTARTALÉK	0	0	0	0	0			525 139	525 139
Ajándék kölcsönzésből eredő kötelezettség		70 209		70 209	0			625 198	695 407
Ajándék egyéb átvett kölcsönökért nyújtott kölcsönökért				0				119 589	119 589
Ajándék kamatvisszatérítés miatt kötelezettség				0					0
ELVÁRHATÓ (FIZETENDŐ) KÖTELEZETTSÉGEK	0	70 209	0	70 209	0	70 209		119 888	190 097
Felújítási célra kapott támogatás				0		0		578 094	578 094
Tartalék, ajándék, hiteltel nélkül levont eszköz		3 976		3 976		3 976		427 704	431 680
Tartozékosítottság során átvett vagy átveendő kötelezettség				0		0			0
- jelzálogos kölcsönök				0		0			0
HALÁSZOTT BEVÉTELEK	0	3 976	0	3 976	0	3 976		1 403 802	1 407 778
ÖSSZESEN	132 324	2 351 308	0	2 483 632	0	2 483 632		3 010 871	5 494 503

2023. év

Megnevezés	Szerződés- kötés ideje	Lejárat ideje	Rendeltetés	Kötelezettség		Összesen
				Éven túl esedékes része	Éven belüli	
Tartozások követénykibocsátásból				0	0	0
						0
						0
Beruházási és fejlesztési hitelek				0	0	0
						0
						0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek				0	0	0
						0
						0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				0	0	0
						0
						0
ÖSSZESEN:				0	0	0

értékek E Ft-ban

2023. év

Magnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részeseedési viszonyú vállalkozások összesen	Részeseedési viszonyon kívüli felek	értékek E Ft-ban
	Anya-vállalkozás	Leány-vállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen					
Belföld értékesítés nettó árbevétele		801		801			801	4 295 531	4 296 332
Export értékesítés nettó árbevétele				0			0		0
Értékesítés nettó árbevétele	0	801		801	0		801	4 295 531	4 296 332
Egyéb bevételek		10 762 817		10 762 817			10 762 817	1 074 585	11 837 402
Kapott (járó) osztalék és részesedés				0			0		0
Részeseedésekből származó bevételek, árf.lyereségek				0			0		0
Befektetett pól-eszközökből (árt.p., köics.) származó bevételek, árf.lyereségek				0			0		0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kama(j)ellegű bevételek	249 278			249 278			249 278		249 278
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 840	3 000		5 840			5 840	-435	5 405
Pénzügyi műveletek bevételei	252 118	3 000		255 118	0		255 118	-435	254 683
ÖSSZESEN:	252 118	10 765 618	0	11 018 736	0	0	11 018 736	5 369 681	16 388 417

2023. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások						Értékek E Ft-ban			
	Anyá-vállalkozás	Lelény-vállalkozások		Közös vezetéű vállalkozások	Összesen	Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részeseési viszonyú vállalkozások összesen	Részeseési viszonyon kívüli felek	Összesen
		Lelény-vállalkozások	Közös vezetéű vállalkozások							
Anyagköltség	80 800	10 107 615			10 107 615			10 107 615	388 419	10 496 034
Igénybe vett szolgáltatások		281 274			362 074			362 074	1 219 805	1 581 678
Egyéb szolgáltatások		15 629			15 629			15 629	30 105	45 734
Eladott áruk beszerzési értéke		133			133			133	11 767	11 900
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		27 068			27 068			27 068	1 332	28 400
Anyagjellegű ráfordítás	80 800	10 431 719	0	0	10 512 519	0	0	10 512 519	1 651 248	12 163 767
Bérek					0			0	1 181 032	1 181 032
Személyi jellegű egyéb kifizetések					166			166	271 213	271 379
Bérenulások					0			0	181 847	181 847
Személyi jellegű ráfordítás	166	0	0	0	166	0	0	166	1 644 192	1 644 358
Értékpapírok értékesítési leírás					0			0	254 706	254 706
Egyéb ráfordítás		9			9			9	1 922 897	1 922 906
Részeseésekből származó ráfordítások, árf. veszteségek					0			0		0
Befektetett pü-t eszközökből (ért. p., költcs.) származó ráfordítások, árf. veszteségek					0			0		0
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások					0			0	77	77
Részeseésesek, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékesítése					0			0		0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	130 213	6 676			136 889			136 889	-33	136 656
Pénzügyi műveletek ráfordításai	130 213	6 676	0	0	136 889	0	0	136 889	44	136 933
ÖSSZESEN:	211 179	10 438 404	0	0	10 649 583	0	0	10 649 583	5 473 087	16 122 670

Értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint
Export értékesítés piaci szegmenseként

2023. év

Tevékenységek megnevezése	Belföldi értékesítés nettó árbevétele			Termékek export értékesítés nettó árbevétele			Szolgáltatás-export értékesítés nettó árbevétele			Értékesítés nettó árbevétele		
	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban
Hőszolgáltatás	3 875 110	3 922 053	1,21							3 875 110	3 922 053	1,21
Távhasználati egyéb tevékenységek	165 184	239 614	45,06							165 184	239 614	45,06
Karbantartás, felújítás tevékenység	46 546	52 510	12,81							46 546	52 510	12,81
Eszközhosszítás	1 156	1 794	55,19							1 156	1 794	55,19
Eladott anyagok, áruk	187	51 841	26113,71							187	51 841	26113,71
Közvetített szolgáltatás	17 426	28 576	63,98							17 426	28 576	63,98
Egyéb tevékenység	69	144	108,70							69	144	108,70
ÖSSZESEN	4 105 688	4 296 332	4,64	0	0	-	0	0	-	4 105 688	4 296 332	4,64

Export értékesítésből	Termékek export értékesítés nettó árbevétele			Szolgáltatás-export értékesítés nettó árbevétele			Export értékesítés nettó árbevétele		
	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban
Európai Unió országba	0	0	-	0	0	-	0	0	-
							0	0	0
							0	0	0
							0	0	0
Európai Unió kívüli országba	0	0	-	0	0	-	0	0	-
							0	0	0
							0	0	0
							0	0	0
ÖSSZESEN	0	0	-	0	0	-	0	0	-

2023. év

		<i>értékek E Ft-ban</i>
I.	Adózás előtti eredmény	303 307
II.	Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	1 427 641
1.	Korábbi évek elhatárolt vesztesége	28 838
2.	Céltartalék felhasználás miatt adóévben bevételként elszámolt összeg	693 878
3.	Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immat.javak és tárgyi eszközök kivezetésének hulladékkal csökkentett összege (TAO szerinti nyilvántartási értéke)	415 156
4.	Fejlesztési tartalék (eredménytartalékból leköötött tartalékba átvett összeg)	201 000
5.	Kapott osztalék	
6.	Részesedés kivezetése	
7.	Követelések visszaírt értékvesztése	69 708
8.	Előző években adóalapot növelő tételként, vagy az adóévben bevételként elszámolt bírság elengedett összege	30
9.	Adóell., önell. során megállapított bevétel	17 911
10.	Adomány miatti korrekció	1 120
III.	Adózás előtti eredményt növelő jogcímek	1 153 172
1.	Céltartalék képzés	766 466
2.	Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésekor számviteli törv. szerinti nettó érték	338 641
3.	Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség, ráfordítás	340
4.	Követelésekre elszámolt értékvesztés	39 210
5.	Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	
6.	Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, tartozás átvállalás	
7.	Adóell., önell. során megállapított ráfordítás	8 483
8.	Jogerős határozatban megállapított bírság	32
9.	Egyéb növelő tétel	
IV.	Adóalap (I-II+III)	28 838
V.	Számított társasági adó 9 %	2 595
VI.	Adókedvezmény	0
VII.	Tárgyévi társasági adó	2 595
VIII.	Előző évi társasági adó	403
IX.	Adózott eredmény	300 309

2023. év

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	értékek E Ft-ban	
		Előző év	Tárgyév
I.	MŰKÖDÉSI CASH FLOW (1-13. sorok)	229 012	201 880
1a.	Adózás előtti eredmény +	48 410	303 307
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	71 529 385	10 763 137
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-191 875	-275 909
1b/a.	Devizás pénzeszközök ártértékölése	1	-1
1b/b.	Kapott osztalék, részesedés		
1b/c.	Fejlesztési célra kapott pénzeszközök, térítés nélkül átvett eszköz, föbblet, elengedett kötelezettség	-213 605	-296 375
1b/d.	Véglegesen átadott pénzeszközök	2 300	9 600
1b/e.	Befektetési és finanszírozási tételek egyéb állományváltozásának eredményhatása		
1b/f.	Befektetési és finanszírozási tételek devizás árfolyamkülönbözete		
1b/g.	Működési célra adott kölcsönök (cash pool és egyéb kölcsön) devizás árfolyamkülönbözete	803	-161
1b/h.	Valós értékelés eredményhatása	18 826	11 028
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.) +	-143 265	27 398
2.	Elszámolt amortizáció +	213 732	254 706
3.	Elszámolt értékvesztés, visszalás és egyéb veszteségjellegű ráfordítás +	126 611	234 220
3a.	Elszámolt értékvesztés és visszalás (befektetett pénzügyi eszközök, készletek, követelések)	123 297	145 757
3b.	Terven felüli értékcsökkenés		
3c.	Tárgyi eszközök és immateriális javak selejtje, lefáradtja		83 935
3d.	Behajthatatlan követelések és egyéb követelés jellegű tételek	3 314	4 528
3e.	Elengedett követelések és egyéb követelés jellegű tételek		
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	393 873	72 588
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +		
6.	Szállítói kötelezettség változása +	324 514	413 519
6/1.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók változása miatt	7 089 718	-6 544 420
6/2.	Korrekció beruházási szállítók változása miatt	22 446	33 476
6/3.	Egyéb korrekciók		
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	7 126 314	-6 516 144
7/1.	Korrekció nyereségadó kötelezettség változása miatt	-15 128	15 128
7/2.	Korrekció osztalékkötelezettség változása miatt		
7/3.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók változása miatt	-7 089 718	6 544 420
7/4.	Korrekció kapott előleg változása miatt	-469	432
7/5.	Korrekció cash pool kötelezettség változása miatt		
7/6.	Korrekció kapott kölcsön változása miatt		
7/7.	Korrekció valós értékelés miatt	-18 826	-11 028
7/8.	Korrekció hosszú-rövid átsorolás miatt		
7/9.	Egyéb korrekciók		
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	302 193	-139 327
8/1.	Korrekció halasztott bevétel változása miatt	33 513	-109 452
8/2.	Egyéb korrekciók		
9.	Vevőkövetelés változása +	-194 949	50 673
9/1.	Korrekció részesedési viszonyos vevők változása miatt	-266	266
9/2.	Korrekció kapott előleg változása miatt	469	-432
9/3.	Korrekció értékvesztés/behajthatatlanság/elengedett követelés miatt	-106 370	25 970
9/4.	Egyéb korrekciók		
10a.	Készletek változása +	-235 014	-330 896
10a/1.	Korrekció befektetett-forgó átsorolás miatt	212 307	-67 356
10a/2.	Korrekció térítés nélkül átvett föbblet miatt	180 092	401 851
10a/3.	Korrekció értékvesztés/hány/Selejt miatt	-19 973	-176 255
10a/4.	Egyéb korrekciók		

2023. év

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	értékek E Ft-ban	
		Előző év	Tárgyév
10b.	Követelések kapcsolt, jelentős és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben +	-6 203 497	4 582 848
	ebből: cash pool követelés változása	-6 187 263	4 594 951
10b/1.	Korrektció osztalékkelég változása miatt		
10b/2.	Korrektció befektetett-forgó átsorolás miatt		
10b/3.	Korrektció értékvesztés/bekajthatalanság/élengetett követelés miatt		
10b/4.	Korrektció részesedési viszonyos vevők változása miatt	268	-268
10b/5.	Korrektció devizás kölcsönök árfolyamkülönbözete miatt	-803	161
10b/6.	Egyéb korrekciók		
10c.	Követelések (vevőkövetelés, kapcsolt, jelentős és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelés nélkül) és értékpapírok változása +	-1 979 641	1 719 667
	ebből: cash pool követelés változása		
10c/1.	Korrektció nyereségadó követelés változása miatt	-4 607	4 971
10c/2.	Korrektció osztalékkelég változása miatt		
10c/3.	Korrektció befektetett-forgó átsorolás miatt	-731	1 336
10c/4.	Korrektció értékvesztés/bekajthatalanság/élengetett követelés miatt	-269	
10c/5.	Korrektció devizás kölcsönök árfolyamkülönbözete miatt		
10c/6.	Korrektció valós értékelés miatt		
10c/7.	Korrektció egyéb tartós követelés miatt		
10c/8.	Egyéb korrekciók		
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	211 883	-263 078
11/1.	Korrektció értékvesztés miatt		
11/2.	Korrektció halasztott ráfordítás miatt		
11/3.	Egyéb korrekciók		
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	4 607	-23 097
13.	Fizetett osztalék, részesedés -		
II.	BEFEKTETÉSI CASH FLOW	-225 208	-199 662
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-227 597	-197 331
14a.	Immateriális javak és tárgyi eszközök növekedése beszerzésből -	-205 151	-163 855
14b.	Beruházási számla változása +	-22 446	-33 476
14c.	Immateriális javakra és beruházásra adott előlegek változása +		
14d.	Befektetett pénzügyi eszközök növekedése -		
15.	Befektetett eszközök eladása +		
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	2 389	3 669
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		-6 000
18.	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	FINANSZÍROZÁSI CASH FLOW	-2 300	-5 624
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +		
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
21.	Hitel, kölcsön felvétele +		
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +		3 976
23.	Cash pool kötelezettség változása +		
24.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
25.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
26.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
27.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	-2 300	-9 600
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I.+II.+III. sorok)	1 504	-3 406
28.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	-1	1
V.	PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV.+28. sorok)	1 503	-3 405

2023. év

VAGYONI ÉS TŐKESTRUKTÚRA MUTATÓSZÁMAI	Előző év	Tárgy év	Változás %
Befektetett eszközök aránya (%)	22,19	35,13	58,35
Befektetett eszközök	3 351 560	3 245 125	-3,18
Összes eszköz	15 105 263	9 236 208	-38,85
Forgóeszközök aránya (%)	70,98	50,85	-28,37
Forgóeszközök	10 721 926	4 696 228	-56,20
Összes eszköz	15 105 263	9 236 208	-38,85
Tőkeellátottsági mutató (%)	20,53	36,83	79,38
Saját tőke	3 100 954	3 401 263	9,68
Összes forrás	15 105 263	9 236 208	-38,85
Tőkefeszültségi mutató (%)	305,47	99,07	-67,57
Kötelezettségek	9 472 413	3 369 788	-64,43
Saját tőke	3 100 954	3 401 263	9,68
Tőkenövekedési ráta (%)	112,64	123,55	9,68
Saját tőke	3 100 954	3 401 263	9,68
Jegyzett tőke	2 753 000	2 753 000	0,00
Befektetett eszközök fedezettsége (%)	92,52	104,81	13,28
Saját tőke + Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 100 954	3 401 263	9,68
Befektetett eszközök	3 351 560	3 245 125	-3,18
Egy részvényre jutó könyv szerinti érték BVPS (E Ft/db)	1 126,391	1 235,475	9,68
Saját tőke*	3 100 954	3 401 263	9,68
Részvények darabszáma	2 753	2 753	0,00

JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK	Előző év	Tárgy év	Változás %
Saját tőke arányos nyereség, ROE (%)	1,07	8,83	722,65
Adózott eredmény	33 282	300 309	802,32
Saját tőke	3 100 954	3 401 263	9,68
Eszközarányos eredmény, ROA (%)	0,22	3,25	1 375,68
Adózott eredmény	33 282	300 309	802,32
Összes eszköz	15 105 263	9 236 208	-38,85
Árbevétel arányos nyereség, ROS (%)	0,81	6,99	762,28
Adózott eredmény	33 282	300 309	802,32
Értékesítés nettó árbevétele	4 105 688	4 296 332	4,64
Osztalékfizetési ráta (%)	0,00	0,00	-
Fizetett osztalék	0	0	-
Jegyzett tőke	2 753 000	2 753 000	0,00
Egy részvényre jutó nyereség, EPS (E Ft/db)	12,089	109,084	802,32
Adózott eredmény*	33 282	300 309	802,32
Részvények darabszáma	2 753	2 753	0,00
EBIDTA ráta (%)	5,07	10,25	102,16
Üzemi eredmény + Amortizáció	208 113	440 263	111,55
Értékesítés nettó árbevétele	4 105 688	4 296 332	4,64

2023. év

PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI	Előző év	Tárgy év	Változás %
Tőkeáttétel (%)	62,71	36,48	-41,82
Kötelezettségek	9 472 413	3 369 788	-64,43
Összes forrás	15 105 263	9 236 208	-38,85
Eladósodottsági ráta (%)	-235,18	-79,29	66,29
Nettó adósság*	-7 292 911	-2 696 886	63,02
Saját tőke	3 100 954	3 401 263	9,68
Likviditási ráta	1,13	1,39	23,12
Forgóeszközök	10 721 926	4 686 228	-56,20
Rövid lejáratú kötelezettségek	9 472 413	3 369 788	-64,43
Likviditási gyorsráta	1,07	1,13	5,15
Pénzeszközök + Követelések + Értékpapírok	10 155 171	3 798 578	-62,59
Rövid lejáratú kötelezettségek	9 472 413	3 369 788	-64,43
Készletek forgási időtartama (nap)	3,23	7,44	130,13
Készletek átlagos** állománya (CO ₂ kvóta nélkül)	36 380	87 613	140,83
Értékesítés nettó árbevétele/365	11 248	11 771	4,65
Vevők forgási időtartama (nap)	23,70	28,78	21,41
Átlagos** vevőállomány (kapcsolt és jel.tul.rész.visz. lévő vevőkkel)	266 582	338 720	27,06
Értékesítés nettó árbevétele/365	11 248	11 771	4,65
Szállítók forgási időtartama (nap)	151,52	184,45	21,74
Átlagos** szállítóállomány (kapcsolt és jel.tul.rész.visz. lévő szállítókkal)	5 588 073	6 229 739	11,48
Anyagjellegű ráfordítások***/365	36 880	33 774	-8,42
Kamattfedezeti mutató	50,09	5 717,70	11 315,46
EBITDA (Üzemi eredmény + Amortizáció)	208 113	440 263	111,55
Kamatráfordítás	4 155	77	-98,15

*Nettó adósság:

Kamatkozó kötelezettségek - Pénzeszközök

Kamatkozó kötelezettségek:

- + hosszú és rövid lejáratú hitelek és kapott kölcsönök
- + hosszú és rövid lejáratú csoporton belül kapott kölcsönök
- + kötvénykibocsátásból származó kötelezettségek
- rövid és hosszú lejáratú csoporton belül adott kölcsönök
- hosszú és rövid lejáratú adott kölcsönök

**Átlagos állomány: (tárgyévi nyitó + tárgyévi záró)/2

***Anyagjellegű ráfordítások: Beletérve a tárgyi eszközök és immateriális javak adott évi beszerzését.

2023. év

Megnevezés	Székhely	Befektetett eszközök	Tárgyévi bevételek	Adózott eredmény	Saját tőke	értékek E Ft-ban
						Foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma (fő)
Anyavállalat összesen		0	0	0	0	0
Leányvállalatok összesen		0	0	0	0	0

2023. év

Költségnevek	Kutatás				Kísérleti fejlesztés			Változás %-ban
	Előző évi		Tárgyévi		Előző évi költségek	Tárgyévi költségek	Változás %-ban	
	költségek	Változás %-ban	költségek	Változás %-ban				
Anyagköltség	-	-	-	-	-	-	-	-
Igénybe vett szolgáltatások értéke	-	-	-	-	-	-	-	-
Egyéb szolgáltatások értéke	-	-	-	-	-	-	-	-
Anyagjellegű költségek	0	-	0	-	0	0	0	-
Bérek	-	-	-	-	-	-	-	-
Személyi jellegű egyéb kifizetések	-	-	-	-	-	-	-	-
Bérbírlások	-	-	-	-	-	-	-	-
Személyi jellegű költségek	0	-	0	-	0	0	0	-
Értécsökkenési leírás költség	-	-	-	-	-	-	-	-
ÖSSZESEN	0	-	0	-	0	0	0	-

2023. év

Megnevezés	Átlagos statisztikai állományi létszám* (fő)			Előző év			Tárgyév			Bérlétszám	Ráfordítás összesen
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Bérlétszám	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Bérlétszám	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Változás %-ban	
											Előző év
Fizikai jellegű foglalkozásúak	78	77	-1,15	485 038	114 350	599 388	519 340	139 111	658 451	7,07	9,85
Szeletmi jellegű foglalkozásúak	55	51	-6,80	587 926	105 988	693 914	650 133	132 268	782 401	10,58	12,75
Állományba tartozók	133	128	-3,48	1 072 964	220 338	1 293 302	1 169 473	271 379	1 440 852	8,99	11,41
Állományon kívüliek				21 983	0	21 983	11 559	0	11 559	-47,37	-47,37
ÖSSZESEN:	133	128	-3,48	1 094 927	220 338	1 315 265	1 181 032	271 379	1 452 411	7,86	10,43

A (*) csőbaggal megjelölt adat nem értelmezhető az állományon kívülre.

2023. év

Bruttó érték	Nyitó állomány				Növekedés				Csökkenés				Záró állomány				Változás %-ban
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban		Előző év	Tárgyév	Változás %-ban		Előző év	Tárgyév	Változás %-ban		Előző év	Tárgyév	Változás %-ban		
Megnevezés																	
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	3 277	3 277	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Műszaki ber.,gépek, járművek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Beruházások felújítások	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BRUTTO ÉRTEK ÖSSZESEN:	3 277	3 277	0,00	-	0	0	-	-	0	0	-	-	3 277	3 277	0,00	0,00	0,00
Értékekkéntes																	
Megnevezés																	
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	1 715	1 879	9,56	-	164	164	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Műszaki ber.,gépek, járművek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Egyéb ber., felszerelések, járművek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Beruházások felújítások	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN:	1 715	1 879	9,56	-	164	164	0,00	-	0	0	-	-	1 879	2 043	8,73	8,73	8,73
Nettó érték																	
Megnevezés																	
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	1 562	1 398	-10,50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Műszaki ber.,gépek, járművek	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Beruházások felújítások	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ÖSSZESEN:	1 562	1 398	-10,50	-	-	-	-10,50	-	-	-	-	-	1 398	1 234	-11,73	-11,73	-11,73

2023. év

Ország	Termékimport			Szolgáltatás import			Összesen			Változás %-ban
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	
Európai Unión belül	441	554	25,62	172	149	-13,37	613	703	14,68	
Németország				112	149	33,04	112	149	33,04	
Csehország	441		-100,00				441	0	-100,00	
Szlovákia		134		60		-100,00	60	134	123,33	
Írország		420					0	420		
							0	0		
Európai Unión kívül	0	0		0	0		0	0		
							0	0		
							0	0		
							0	0		
							0	0		
							0	0		
							0	0		
Import beszerzés összesen:	441	554	25,62	172	149	-13,37	613	703	14,68	



**MVM Oroszlányi
Távhőtermelő és Szolgáltató Zrt.**

2023. évi üzleti jelentés

Lázár Mózes
vezérigazgató

Benkőné Richter Mónika
gazdasági igazgató

Dátum: 2024. március 22.

Eredmény alakulásának bemutatása.....	3
Vagyon helyzet bemutatása	4
Cash-flow és pénzügyi-finanszírozási helyzet bemutatása.....	5
Fejlesztési tevékenység bemutatása.....	5
I. Beruházások és befektetések alakulása	6
II. A kutatás és kísérleti fejlesztési (K+F) tevékenység bemutatása	6
Humánpolitikai tevékenység bemutatása.....	7
I. Létszámgazdálkodás alakulása	7
II. Bérgazdálkodás alakulása	7
III. Oktatási, foglalkoztatáspolitikai és egyéb humánpolitikai tevékenységek.....	8
Környezetvédelmi tevékenység bemutatása	9
I. A környezetvédelemnek a társaság pénzügyi helyzetét meghatározó, befolyásoló szerepének, a társaság környezetvédelemmel kapcsolatos felelősségének bemutatása.....	9
II. A környezetvédelem területén történt és várható fejlesztések, ezzel összefüggő támogatások bemutatása.....	9
III. A környezetvédelem eszközei tekintetében a társaság által alkalmazott politika bemutatása	10
IV. A környezetvédelmi intézkedések, azok végrehajtásának alakulása	10
Kockázatok és kockázatkezelési tevékenység bemutatása	11
I. A pénzügyi instrumentumok hasznosítása	11
II. Kockázatkezelési és fedezeti ügylet politika	11
III. Ár-, hitel-, kamat-, likviditás- és cash-flow kockázat bemutatása.....	11
IV. Egyéb kockázatok elemzése	11
A társaság telephelyeinek bemutatása	12
Mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges események	13
Várható fejlődés.....	14
A szövegben előforduló fontosabb rövidítések jegyzéke.....	15

Eredmény alakulásának bemutatása

Hív.	Tétel megnevezése	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	4 105 688	4 296 332	190 644	4,64
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	24 259	37 560	13 301	54,83
III.	Egyéb bevételek	12 098 774	11 837 402	-261 372	-2,16
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	13 255 892	12 163 767	-1 092 125	-8,24
V.	Személyi jellegű ráfordítások	1 489 867	1 644 358	154 491	10,37
VI.	Értékcsökkenési leírás	213 732	254 706	40 974	19,17
VII.	Egyéb ráfordítás	1 274 849	1 922 906	648 057	50,83
„A”	Üzemi (üzlet) tevékenység eredménye	-5 619	185 557	191 176	3402,31
„B”	Pénzügyi műveletek eredménye	54 029	117 750	63 721	117,94
„C”	Adózás előtti eredmény	48 410	303 307	254 897	526,54

A Társaság adózás előtti eredménye 254 897 E Ft-tal kedvezőbben alakult a bázis évhez képest, ennek főbb hatásai a következők:

- Az értékesítés nettó árbevétele 190 644 E Ft-tal kedvezőbben alakult, ebből legjelentősebb hatás a távhőszolgáltatás és az ehhez kapcsolódó egyéb tevékenységek árbevételének növekedése (+121 373 E Ft) és az eladott áruk és anyagok árbevételének növekedése (+51 444 E Ft).
- Az aktivált saját teljesítmények értéke 13 301 E Ft-tal kedvezőbben alakult, mely a saját rezsizs beruházásokhoz kapcsolódóan merült fel.
- Az egyéb bevételek értéke elmarad 261 372 E Ft-tal a bázishoz képest az alacsonyabb állami működési távhődíj támogatás miatt, melyet részben ellentételez a CO₂ kvótához kapcsolódó céltartalék feloldás összege.
- Az anyagjellegű ráfordítások kedvezőbben alakulnak a bázishoz képest, elsősorban az alacsonyabb gázköltségnek köszönhetően.
- A személyi jellegű ráfordítások értéke 154 491 E Ft-tal haladja meg a bázis értéket, főként a tárgyi évi bérfejlesztésnek (átlagosan 10%) köszönhetően.
- A tárgyévi értékcsökkenés összege megnőtt a bázishoz képest, elsősorban a tárgyévi aktiválásoknak köszönhetően.
- Az egyéb ráfordítások értéke meghaladja a bázis értéket (648 057 E Ft), mivel a Társaság céltartalékot képzett a széndioxid kibocsátási adatai alapján a CO₂ kvótára, karbantartási munkálatokra, munkavállalókkal szembeni jövőbeni kifizetésekre, valamint a következő évben várható alapítványi kifizetésekre.
- A pénzügyi műveletek eredménye kedvezően alakult a bázishoz képest, elsősorban a kapott cash-pool kamatoknak köszönhetően, melyet részben ellentételezett a származékos ügyleteken elért veszteség értéke.

MEGNEVEZÉS	2022. év	2023. év	Eltérés	Megoszlás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 351 560	3 245 125	-106 435	35,13
<i>Immateriális javak</i>	104 514	164 736	60 222	1,78
<i>Tárgyi eszközök</i>	3 240 610	3 072 958	-167 652	33,27
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	6 436	7 431	995	0,08
FORGÓESZKÖZÖK	10 721 926	4 696 228	-6 025 698	50,85
<i>Készletek</i>	566 755	897 650	330 895	9,72
<i>Követelések</i>	10 147 570	3 794 382	-6 353 188	41,08
<i>Értékpapírok</i>	0	0	0	0,00
<i>Pénzeszközök</i>	7 601	4 196	-3 405	0,05
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 031 777	1 294 855	263 078	14,02
ESZKÖZÖK	15 105 263	9 236 208	-5 869 055	100,00
SAJÁT TŐKE	3 100 954	3 401 263	300 309	36,83
<i>Jegyzett tőke</i>	2 753 000	2 753 000	0	29,81
<i>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>	0	0	0	0,00
<i>Tőketartalék</i>	25 110	25 110	0	0,27
<i>Eredménytartalék</i>	289 169	121 647	-167 522	1,32
<i>Lekötött tartalék</i>	393	201 197	200 804	2,18
<i>Értékelési tartalék</i>	0	0	0	0,00
<i>Adózott eredmény</i>	33 282	300 309	267 027	3,25
CÉLTARTALÉKOK	693 405	765 993	72 588	8,29
KÖTELEZETTSÉGEK	9 472 413	3 369 788	-6 102 625	36,48
<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0	0	0	0,00
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	0	0	0	0,00
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	9 472 413	3 369 788	-6 102 625	36,48
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 838 491	1 699 164	-139 327	18,40
FORRÁSOK	15 105 263	9 236 208	-5 869 055	100,00

A Társaság eszköz- és forrásállománya 5 869 055 E Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest, ennek a főbb tényezői a következők:

- Az immateriális javak növekedését a CO₂ kvóta év végi átsorolása okozza a készletek sorról.
- A tárgyi eszközök esetében a csökkenést a tárgyi eszköz selejtezése (-83 935 E Ft) és a tárgyi évi értékcsökkenés okozza (-247 353 E Ft), ezzel szemben alacsonyabb tárgyevi beruházás került megvalósításra (+163 636 E Ft).
- A készletek értéke 330 895 E Ft-tal megnőtt a bázishoz képest, elsősorban a tárgyévben beszerzett CO₂ kvóta beszerzése miatt.
- A követelések értéke 6 353 188 E Ft csökkenést mutat a bázishoz képest, főként az alacsonyabb cash-pool követelés (-4 594 951 E Ft) és alacsonyabb általános forgalmi adó követelés (-1 720 738 E Ft) miatt.
- Az aktív időbeli elhatárolások értéke 263 078 E Ft növekedést mutat, mely főként a távhődíj támogatás bevétel elhatárolásához kapcsolódik.
- A saját tőke értéke 300 309 E Ft-tal nőtt a bázishoz képest, a tárgyevi adózott eredmény kedvezőbb alakulásának köszönhetően.
- A kötelezettségek értéke csökkenést mutat (-6 102 625 E Ft), melyet elsősorban földgáz értékesítést nyújtó MVM CEEnergy Zrt-vel szembeni kötelezettség csökkenése okozott, a földgázárak jelentős esése miatt.

Cash-flow és pénzügyi-finanszírozási helyzet bemutatása

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
I.	MŰKÖDÉSI CASH FLOW	229 012	201 880	-27 132	-11,85
II.	BEFEKTETÉSI CASH FLOW	-225 208	-199 662	25 546	11,34
III.	FINANSZÍROZÁSI CASH FLOW	-2 300	-5 624	-3 324	-144,52
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I.+II.+III. sorok)	1 504	-3 406	-4 910	-326,46
	Devizás pénzeszközök átértékelése ±	-1	1	2	200,00
V.	PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV.+/- Devizás pénzeszközök átértékelése)	1 503	-3 405	-4 908	-326,55
A.	KAMATOZÓ KÖTELEZETTSÉGEK	-7 285 310	-2 692 690	4 592 620	63,04
B.	PÉNZESZKÖZÖK	7 601	4 196	-3 405	-44,80
	NETTÓ ADÓSSÁG (A.-B. sorok)	-7 292 911	-2 696 886	4 596 025	63,02

A Társaság nettó adóssága kedvezőtlenebbül alakult az előző év azonos időszakához képest (+4 596 025 E Ft), mely a következő tényezőkre vezethető vissza:

- EBITDA alakulása (-232 150 E Ft);
- Beruházások hatása (-41 296 E Ft);
- CT képzés hatása (-321 295 E Ft);
- Egyéb működő tőke változás hatása (+5 190 766 E Ft).

2023. év végén a Társaság 2 437 166 E Ft Cash-pool követeléssel rendelkezett, pénzügyi helyzete stabil volt.

Fejlesztési tevékenység bemutatása

I. Beruházások és befektetések alakulása

Fejlesztések	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Beruházások összesen*	205 151	163 855	-41 296	-20,13
Befektetések összesen**	0	0	0	-
Fejlesztések összesen	205 151	163 855	-41 296	-20,12956

* Beruházások = Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi beszerzése/létesítése

**Befektetések=Tartós részesedések tárgyévi állománynövekedése akvizíció, tőkeemelés, alapítás útján

A beruházások egy része a távhálózat fejlesztéséhez, azon belül az előregedett távhővezeték cseréjéhez, valamint a vezeték szakaszok összekötésénél található távhő aknák felújításához kapcsolódott.

A beruházások másik része a Fűtőmű területén egy irodakonténer építéséhez kapcsolódott.

II. A kutatás és kísérleti fejlesztési (K+F) tevékenység bemutatása

A Társaságnak 2023. évben kutatás, kísérleti fejlesztés címén költsége nem merült fel.

Humánpolitikai tevékenység bemutatása

I. Létszámgazdálkodás alakulása

HR adatok	2022. év Fő	2023. év Fő	Eltérés Fő	Változás %
Átlagos állományi létszám	133	128	-5	-3,48

A zárólétszám 2023. december 31-én 134 fő.

Az előző évhez képest 4 fővel emelkedett a Társasági záró létszám, az átlagos állományi létszám viszont 6 fővel csökkent, mivel a kollégák év közben kerültek felvételre. A záró 4 fő emelkedés 8 fő kilépő, 7 fő MVM Ügyfélkapcsolati Kft.-ből jogutódlással átlépő illetve 1 fő, aki az Ügyfélkapcsolati Kft.-nél kölcsönzötti státuszban volt, öt társaságunk saját állományában alkalmazza és további 4 fő belépő munkavállalói létszám eredője.

A Társaság 2023. évben 70 fő fizikai és 64 fő szellemi munkavállalót foglalkoztat. Napi 8 órás foglalkoztatási keret az általános a Társaságnál, de 1 fő napi 4 órás részmunkaidős munkavégzésben vesz részt.

A Társaság szolnoki üzemegységénél történt 1 esetben munkanap kieséssel járó munkabaleset.

II. Bér-gazdálkodás alakulása

HR adatok	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Béreköltség	1 094 927	1 181 032	86 105	7,86
Személyi jellegű egyéb kifizetések	220338	271 379	51 041	23,16
Bérfelrakások	174602	191 947	17 345	9,93
Személyi jellegű ráfordítások összesen	1 489 867	1 644 358	154 491	10,37

A személyi jellegű ráfordítások esetében az előző évhez képest a költségek növekedést mutatnak (+ 154 491 E Ft)

- A létszám és összetétel hatás okán (-29 270 E Ft) költség elmaradás keletkezett, mely elsősorban az átlagléttség csökkenés miatt alakult ki.

- Az aláírásra került csoportszintű bérmegállapodás értelmében 2023. január 1-jei hatállyal átlag 10%-os mértékű fix alapszintű fejlesztésre került sor, amely Társaságunknál személyenként 54.000 Ft/fő/hó összegben valósult meg. A jövedelem pozíciók megerősítése céljából pedig további kiegészítés rendelkezett az egyösszegű kifizetésekről, melynek mértéke 2022. évhez képest változott. Összességében költségtöbblet jelentkezett 2023. évben ezeken a jogcímeneken (+143 851 E Ft)

- Túlóra, készenlét és pótlék sorokon összevontan +45 917 E Ft költségnövekmény keletkezett, főként pótlékok soron.

- Egyéb hatások eltérése (-6 007 E Ft), mely a magasabb munkabajárási költségek, az egyedi béremelések hatásából, valamint egyéb tárgyevi kifizetések és előző évi tételek eredőjéből adódik.

III. Oktatási, foglalkoztatáspolitikai és egyéb humánpolitikai tevékenységek

A vállalat üzleti céljait, a munkavállalók szakmai felkészítését és tudásuk naprakészen tartását támogatják a Társaság szakmai képzései és fejlesztési programjai. Az elkészült képzési stratégia megvalósításán keresztül célunk, hogy hozzájáruljunk az MVM társaságcsoporthoz való versenyképességének növeléséhez, a tudástőke fejlesztéséhez.

A csoportszintű képzési irányok kijelölése az MVM Zrt. Humánerőforrás és Szolgáltatási Vezérigazgató-helyettes és a menedzsment aktív közreműködésével történt meg, amelyek az elmúlt évben a következők voltak:

1. Az e-tanulás alapjainak megteremtése tovább folytatódott, bevezetett Success Factors Képzés modulban.
2. Külső és belső szabályozások által előírt képzések megvalósítása.
3. 3 fő felsőfokú tanulmányainak támogatása.

Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

I. A környezetvédelemnek a társaság pénzügyi helyzetét meghatározó, befolyásoló szerepének, a társaság környezetvédelemmel kapcsolatos felelősségének bemutatása

Az Oroszlányi Fűtőmű, a Szolnok Széchenyi Fűtőmű és a Szolnok József A. LTP Fűtőmű a Nemzeti Klímavédelmi Hatóság által „szén-dioxid üvegházhatású gáz-kibocsátással járó tevékenységekre kiadott” (röviden ÜHG engedély) engedélyekben foglaltak, és a vonatkozó jogszabályokban foglaltak alapján végzi a szén-dioxid üvegházhatású gáz-kibocsátással járó tevékenységét.

Az engedélyekben jóváhagyásra kerültek a nyomonkövetési tervek. A nyomonkövetési tervek többek között tartalmazzák tüzelőberendezések által kibocsátott szén-dioxid mennyiségének nyomon követését, hogy a törvényi előírásoknak való megfelelés biztosítva legyen.

A Nemzeti Klímavédelmi Hatóság 2023.04.20-án kelt határozataiban jóváhagyta a Szolnoki fűtőművek 2023. évre vonatkozó tevékenységi szintről szóló jelentésen alapuló térítésmentes kibocsátásiegység-mennyiségek kiosztására irányuló - új belépő kérelmünket. 2021., 2022. és 2023. évek tekintetében az alábbi térítésmentes kibocsátásiegység-mennyiséget állapította, és utalta Társaságunk forgalmi számlájára:

	Széchenyi Fűtőmű	József A. LTP Fűtőmű
2021. évre (kibocsátási egység):	790	279
2022. évre (kibocsátási egység):	2 177	746
2023. évre (kibocsátási egység):	2 128	729

A Nemzeti Klímavédelmi Hatóság 2023.08.01-én kelt határozataiban jóváhagyta az Oroszlányi Fűtőmű 2023. évre vonatkozó tevékenységi szintről szóló jelentésen alapuló térítésmentes kibocsátásiegység-mennyiségek kiosztására irányuló kérelmünket. 2023. év tekintetében az alábbi térítésmentes kibocsátásiegység-mennyiséget állapította meg és utalta Társaságunk forgalmi számlájára:

2023. évre (kibocsátási egység): 5 199

Társaságunk 2023. évi szén-dioxid kibocsátási mennyisége 27 801,- tonna. A hitelesített mennyiség leadásra fog kerülni 2024. április 30-ig a forgalmi jegyzékben.

Társaságunk 2023. évben az MVM Partner Zrt.-én keresztül 28 200 EUA-t vásárolt, Társaságunk kibocsátási egységeket nem adott el.

Társaságunk 2023. februárjában szakcéggel felmérést készített a Szolnoki fűtőművek kondenzátor telepeinek állapotával kapcsolatban. A felmérés eredményeként szembesült Társaságunk azzal, hogy a Szolnoki fűtőművek területén PCB-t tartalmazó fázisjavító kondenzátorok (továbbiakban PCB-s kondenzátorok) vannak beépítve és használva. A PCB-s kondenzátorok 2023. augusztusában leszerelésre és kiváltásra kerültek a KRL Kontrol KFT. által (31 db összességében 543 kg tömegű PCB-s kondenzátor). Társaságunk a hulladék tárolásáról és elszállításáról a hatályos jogszabályokban foglaltak szerint gondoskodott.

II. A környezetvédelem területén történt és várható fejlesztések, ezzel összefüggő támogatások bemutatása

A Társaság 2023. évben nem végzett környezetvédelmi beruházást. Környezetvédelmi feladatait a hatályos jogszabályoknak és előírásoknak megfelelően látta el.

III. A környezetvédelem eszközei tekintetében a társaság által alkalmazott politika bemutatása

Az MVM Oroszlányi Távhőtermelő és Szolgáltató Zrt. az MVM Csoport tagjaként, jelentős szakmai múlttal Oroszlány és Bokod esetén több, mint 5000 lakás, illetve Szolnok esetén több, mint 8500 lakás távhő és melegvíz termelését és távhőszolgáltatását látja el. Felismerve a minőségi szolgáltatás és a környezetvédelem jelentőségét a mai gazdasági életben, valamint tevékenységeink környezeti hatását a térségre, a társaság elkötelezte magát az MSZ EN ISO 9001: 2015 és MSZ EN ISO 14001:2015 szabványokon alapuló minőség- és környezetközpontú irányítási rendszerek bevezetésére, alkalmazására és folyamatos fejlesztésére.

MSZ EN ISO 14001: 2015 szabvány környezetközpontú irányítási rendszere 2023. évben Társaságunk összes telephelyére kiterjesztésre került.

- 2840 Oroszlány, Bánki Donát utca 2. Magyarország
- 2840 Oroszlány, Külterület hrsz. 0718/9.
- 5000 Szolnok, Széchenyi krt. 2. Magyarország
- 5000 Szolnok, Baross Gábor út 70. Magyarország
- 5000 Szolnok, Móra Ferenc út 15. Magyarország
- 5000 Szolnok, Tószegi út 13. Magyarország

(Tanúsítvány száma: 178363, Kiadás: 2022. július 08., Újra kiadás: 2023. július 19., Érvényes: 2025. július 08.)

A távhőtermelés során törekszünk a magas energetikai hatékonyság és a távhőszolgáltatás folyamatosságát biztosító magas rendelkezésreállás elérésére.

Társaságunk a fogyasztói igényekhez igazodó takarékos üzemvitel biztosítása mellett elkötelezett az energiaveszteségek csökkentésére, a jogszabályi feltételeknek megfelelő működésére. Társaságunk törekszik a szolgáltatásait igénybe vevő fogyasztók jogos igényei maradéktalan kiszolgálására arra, hogy a szolgáltatás minőségének folyamatos fejlesztésével megvalósuljon az átlagos jövedelmű családok számára is megfizethető szolgáltatás. Tevékenységünk során elköteleztünk vagyunk a keletkezett hulladékaink, környezetterhelő kibocsátásaink és egyéb anyagaink kezelésének szabályozott, a jogszabályokban foglaltak és a környezettudatos vállalatirányítási gyakorlat szerinti végzésére. Beszállítóinkkal és vállalkozóinkkal megismertetjük és elfogadtatjuk a minőséggel és a környezetvédelemmel kapcsolatos elvárásainkat, és ezek figyelembevételével kötjük meg együttműködési és szállítói szerződéseinket. A munkatársak folyamatos oktatásával és képzésekkel törekszünk a környezeti vészhelyzetekre való megfelelő reagálásra.

A Társaság a minőség és környezetközpontú irányítási rendszer hatásos és ellenőrzött működtetése érdekében munkatársai szemléletének állandó figyelemmel kísérésére és fejlesztésére kötelezte el magát, mindent elkövet, hogy szakértelmüket, a minőség és a környezetvédelem iránti igényességüket képzéssel, információk beszerzésével folyamatosan gyarapítsa.

Célunk, az MVM Csoport stratégiájával összhangban, úgy irányítani és működtetni a társaságot, hogy neve egyben garanciát jelentsen a szolgáltatást igénybe vevők számára. A vevőink úgy érezzék, az MVM Oroszlányi Távhőtermelő és Szolgáltató Zrt. valóban: „A mindennapok termelője és szolgáltatója!”

IV. A környezetvédelmi intézkedések, azok végrehajtásának alakulása

2023. évben nem releváns (környezetvédelmi intézkedés nem történt)

Kockázatok és kockázatkezelési tevékenység bemutatása

I. A pénzügyi instrumentumok hasznosítása

A Társaság beszerzésének jelentős részét az MVM cégcsoporton belül bonyolítja. A Társaság a CO₂ kvóta esetében köt határidős ügyletet.

II. Kockázatkezelési és fedezeti ügylet politika

A Társaság határidős fedezeti ügyletet kötött a 2023. év végi CO₂ kvóta vásárlására.

III. Ár-, hitel-, kamat-, likviditás- és cash-flow kockázat bemutatása

A Társaságnak a fűtési időszakban - annak szezonális jellegéből fakadóan - ritkán és átmenetileg külső finanszírozási igénye lehet. Szükség esetén az MVM cash-pool rendszerének szolgáltatásait veszi igénybe.

IV. Egyéb kockázatok elemzése

A Társaságnak kockázatot jelenthet az állami ártámogatás összege, mely a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által tett javaslat alapján kerül megállapításra.

A társaság telephelyeinek bemutatása

A Társaság székhelye: 2840 Oroszlány, Bánki Donát u. 2.

A cég telephelye(i)

2840 Oroszlány, Külterület hrsz 0718/9.

2840 Oroszlány, Külterület hrsz 0718/10.

A cég fióktelepe(i)

5000 Szolnok, Széchenyi István körút 9678/35.

5000 Szolnok, József Attila út 4566/10.

5000 Szolnok, Móra Ferenc út 1428/14.

5000 Szolnok, Vegyiművek lakótelep 19012/9/A/2.

A Társaság fő tevékenysége:

3530'08 Gőzellátás, légkondicionálás

A Társaság egyéb tevékenységei közül kiemelt tevékenységek:

4322 '08	Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
4322 '08	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4329 '08	Egyéb épületgépészeti szerelés
7112 '08	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7120 '08	Műszaki vizsgálat, elemzés
4399 '08	Egyéb speciális szaképítés m.n.s.

Mérlegfordulónap után jelentős esemény nem történt.

Az MVM Oroszlányi Táv hőtermelő és Szolgáltató Zrt. az MVM csoport szintű stratégiájával és elvárásaival összhangban törekszik a hatósági engedélyekben szabályozott és meghatározott területeken a távhőtermelés és távhőszolgáltatás gazdaságos, folyamatos és magas színvonalú működtetésére, a távhőtermelői és szolgáltatói berendezések műszaki állapotának hatékony szinten tartására, a balesetek megelőzése érdekében a balesetmentes munkavégzés körülményeinek biztosítására, a távhőszolgáltatáshoz szükséges energia hatékony felhasználására.

A Társaság továbbra is kiemelt feladatának tekinti a pénzügyi stabilitás megtartását, a minőségi mutatók megőrzését és javítását, különös figyelmet fordítva a balesetek megelőzésére. A Társaság a 2024. évben is törekszik a fogyasztói igények minél magasabb szintű kiszolgálására, ezáltal megőrizve pozícióját a fogyasztók elégedettségi versenyében.

A Társaság számára nem releváns.