



TISZAÚJVÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

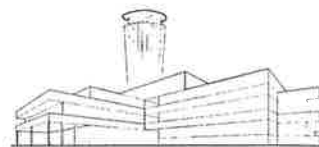
☒ 3581 Tiszaújváros, Bethlen Gábor út 7.

☎ 49 / 548-010

☒ 49 / 548-011

Honlap: www.tiszaujvaros.hu

E-mail: phivatal@tujvaros.hu



Iktatószám: IX/160-1/2026.

A beszámoló előkészítője:

Makrányiné Tamási Tünde osztályvezető

Czaga Judit csoportvezető

Fehér-Jósvai Anita gazdasági ügyintéző

Előkészítő tisztségviselő:

Dr. Fülöp György polgármester

B E S Z Á M O L Ó

**a TiszaSzolg 2004 Kft. tevékenységéről, valamint javaslat
a 2025. évi mérleg és eredménykimutatás jóváhagyására**

Tisztelt Képviselő-testület!

Tiszaújváros Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. évi munkaterve a 93/2025. (XII.11.) képviselő-testületi határozatban került elfogadásra, mely szerint a TiszaSzolg 2004 Kft. beszámolójának tárgyalására a 2026. májusi ülésen kerül sor.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 153. § (1) bekezdése és a 154. § (1) bekezdése alapján a kettős könyvvitelt vezető, cégjegyzékbe bejegyzett vállalkozó köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott éves beszámolót, egyszerűsített éves beszámolót az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni és közzétenni, ezért szükséges a döntés meghozatala.

A TiszaSzolg 2004 Kft. 2025. évre vonatkozó – a tulajdonos képviselője által meghatározott irányelvek mentén elkészített – üzleti tervét a Képviselő-testület a 26/2025. (III.27.) határozat 2./ pontjában fogadta el.

A Kft. 2025. évben a közszolgáltatás, fürdő és kemping, ipari park üzemeltetés és az egyéb szolgáltatások, mint lakáskarbantartás, ingatlangazdálkodás tekintetében ellátta a feladatait. Eredményét jelentősen befolyásolta a gyógyfürdő tetőszerkezetében bekövetkezett káresemény, az időjárási körülmények (távfűtés, strand és szálláshely

üzemeltetés tekintetében), továbbá az infláció mérséklődése mellett továbbra is magas költségszint, különösen az anyagköltségek emelkedése.

A Kft. 2025. évben is kiemelt figyelmet fordított azon területek feltárására, ahol a belső racionalizálási és takarékosági intézkedések hatására a működési költségek csökkenthetőek, megfelelően a Tulajdonos azon elvárásának, hogy a Társaság a rábízott vagyonnal hatékonyan gazdálkodjon.

A Kft. gazdálkodását jelentősen befolyásolták a távhőszolgáltatónak értékesített távhő árának, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás díjának megállapításáról szóló 50/2011. (IX. 30.) (továbbiakban: 50/2011 (IX. 30.) NFM rendelet), valamint a távhőszolgáltatási támogatásról szóló 51/2011. (IX. 30.) (továbbiakban 51/2011 (IX. 30.) NFM rendelet) NFM rendeletekben (továbbiakban együtt NFM rendeletek) megállapított hatósági díjak is.

A TiszaSzolg 2004 Kft. stratégiai célja, hogy továbbra is a távhőszolgáltatás maradjon a legcélszerűbb fűtésszolgáltatás Tiszaújvárosban. Ennek érdekében elkötelezett az energiahatékonyság és az energia-megtakarítás irányába tett intézkedések mellett, támogat, segít minden olyan kezdeményezést, amely a hatékony energiagazdálkodást elősegíti. Célja a felhasználói igények maximális kielégítése, a zavartalan ellátás biztosítása, a szolgáltatási színvonal megőrzése, illetve javítása, oly módon, hogy a fogyasztók minél kisebb mértékben legyenek korlátozva a szolgáltatás igénybevételében.

A távhőszolgáltatás 2025. évi adózás előtti eredménye 78.440 E Ft volt. A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/C. §-a, valamint az 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet 5. §-ában meghatározottak alapján a Kft. nyereségkorláton felüli eredmény része 2025. évben 41.411 E Ft, amelyet a hatályos jogszabályok szerint 3 éven belül beruházásra, fejlesztésre kell felhasználni. A tulajdonosi elvárásoknak megfelelően a távhőrekonstrukció a lehetőségek függvényében folytatódik.

2025. évben a Gyógy- és Strandfürdő vendéglétszáma 2024. évhez képest 33,52%-kal (218.794 főről 145.447 főre) csökkent. A vendéglétszám jelentős csökkenését elsősorban a 2025. április 10-én történő rendkívüli esemény a gyógyfürdő tetőszerkezete egy részének leégése okozta, mely következtében a belső gyógyvizet

medencék szolgáltatásai szüneteltek. Másrészt – a Fürdőszövetség konjunktúraindex-tájékoztatójában megjelentek szerint – a fürdőket 2025. évben országosan érintette egy 10–15% pontos vendéglétszám csökkenés.

A vendégforgalom visszaesése jelentősen befolyásolta a Gyógy- és Strandfürdő árbevételét. A 2025. évi árbevétel (435,5 millió Ft) a 2024. évi árbevételhez (674,6 millió Ft) viszonyítva 35,44%-kal csökkent, annak ellenére, hogy a bevételkiesés minimalizálásának érdekében a külső gyógyvizes medencét, a wellness részleget és a kalandmedencét május első napjaiban, majd a strandfürdőt az eredeti tervnek megfelelően júniusban megnyitotta a Társaság. A belső gyógymedencék újraindítására – a tetőszerkezet, a belső medencék, belső terek felújítási, helyreállítási, takarítási munkái befejezésével – részleges műszaki átadás mellett, december 25-én kerülhetett sor.

A Termál Kemping működése, kihasználtsága elválaszthatatlan a Gyógy- és Strandfürdőtől. A vendégforgalom csökkenés itt is jelentkezett, mely 2024. évhez képest 3,89%-kal (6.400 főről 6.151 főre) esett vissza, azonban ez árbevétel csökkenést nem eredményezett.

A társaságnál továbbra is kiemelt szempont volt a munkaerő megtartása és a munkaerő hatékonyságának növelése.

2025. január 1. napjától minden dolgozónak alanyi jogon legalább 5%-kal emelkedett a bére 2024. december 31. napjához viszonyítva, vagyis aki a jogszabály által meghatározott emelésekből nem részesült legalább 5%-os mértékben, annak bruttó bére kiegészítésre került erre a szintre. A Társaságnál az ügyvezető a bérfelesztések enyhítése érdekében differenciáltan, további bérkorrekciót hajthatott végre a Kft. havi bruttó 3%-os bértömeg-növekménye terhére, így átlagosan 8%-os bérfejlesztésre került sor.

2025. december 31-i fordulónappal a Kft. pénzeszköz állománya 674.161 E Ft, a mérleg főösszege 5.138.014 E Ft. Az üzleti terv szerinti 1.650 E Ft pozitív adózott eredményhez viszonyítva 57.849 E Ft negatív adózott eredménnyel zárta az évet.

A Kft. a 2025. évben mindösszesen 1.854.903 E Ft árbevételt realizált, mely a 2024. évitől 9,58%-kal (196.631 E Ft-tal) alacsonyabb összegben teljesült. Ennek legfőbb

oka a fent részletezett rendkívüli tüzeset okozta jelentős bevételkiesés, valamint a kedvezőtlen időjárás.

Az egyéb bevételek összege (2.288.482 E Ft) a bázisévhez (2.816.313 E Ft) viszonyítva 18,74%-kal (527.831 E Ft-tal) alacsonyabb összegben realizálódott. Ennek fő oka, hogy a bázis évhez viszonyítva az 51/2011. (IX. 30.) NFM rendelet alapján a Magyar Villamosenergia-ipari Átviteli Rendszerirányító ZRt. távhőszolgáltatás árbevételéhez kapcsolódó támogatása 348.637 E Ft-tal volt kevesebb az előző évihez viszonyítva (2024. év: 2.458.896 E Ft, 2025. év: 2.110.259 E Ft), valamint a tárgyi eszköz értékesítésből származó bevétele is 299.404 E Ft-tal alacsonyabban alakult. A Kft. összes bevételének (4.182.059 E Ft) jelentős része, 77,67%-a (3.248.069 E Ft), valamint az egyéb bevételének 92,58%-a távhőszolgáltatásból származik.

Az anyagjellegű ráfordítások összege (3.376.093 E Ft) a bázisév mérlegadataihoz viszonyítva 14,03%-kal (550.983 E Ft-tal) csökkent. Ennek fő oka az anyagjellegű ráfordítások főszorán belül az anyag költség jelentős, 541.874 E Ft-os csökkenése, mely a távhőszolgáltatással kapcsolatos, NFM rendeletekben megállapított hatósági díjak módosulásából és a többlet hőmennyiség vásárlásból adódó hatósági díjak változásából ered.

A személyi jellegű ráfordítások 660.576 E Ft összege 2024. évhez viszonyítva nem jelentős mértékben 0,33%-kal (2.187 E Ft-tal) növekedett. Év végi juttatásként a bruttó 200.000 Ft/fő összegű cafetéria juttatás kiegészítésre került bruttó 96.000 Ft/fő összeggel.

Az értékcsökkenési leírás 148.062 E Ft-ban teljesült összege a bázisévhez viszonyítva (155.486 E Ft) 7.424 E Ft-tal csökkent.

Az egyéb ráfordítások 47.665 E Ft összege a bázis év adatához (20.779 E Ft) viszonyítva több, mint kétszeresére növekedett. Ennek oka egyrészt a fürdőt érintő tüzesettel kapcsolatos terven felüli értékcsökkenés, másrészt a behajthatatlan követelés leírása, mely összegekkel a terv készítésekor nem kalkulált a Kft.

A Kft. likviditása 2025. évben is folyamatosan biztosított volt. A 2024. évhez képest 2,16%-kal (16.344 E Ft-tal) csökkent a követelések összege. A követelések záró állománya 2025. december 31. napján 741.122 E Ft. A határidőn túli lakossági és közületi kintlévőségek nagyságrendje a 2024. évi adathoz viszonyítva 31,31%-os csökkenést mutat, de ettől függetlenül a jelenlegi 71.566 E Ft nagyságrendű kintlévőség továbbra is jelentősnek mondható.

A Kft. elkészítette a 2025. évi éves beszámolóját, amely formailag megfelel az elvárt szempontoknak és az alábbiakat tartalmazza:

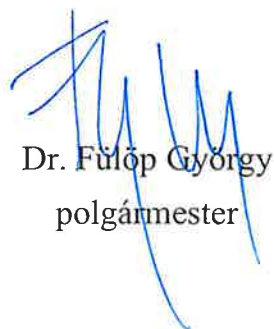
- mérleg,
- „A” típusú (összköltség eljárás) eredménykimutatás,
- kiegészítő melléklet.

A Kft. 2025. évi éves beszámolóját 1. mellékletként, az üzleti jelentést 2. mellékletként, a könyvvizsgálói jelentést 3. mellékletként csatoltuk az előterjesztéshez.

A Felügyelő Bizottság a Kft. 2025. évi beszámolóját még nem tárgyalta, a kivonatot 4. mellékletként később csatoljuk.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen.

Tiszaújváros, 2026. május 15.



Dr. Fülöp György
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Tiszaújváros Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a TiszaSzolg 2004 Kft. tevékenységéről szóló beszámolót, valamint a 2025. évi mérleg és eredménykimutatás jóváhagyására vonatkozó javaslatot és az alábbi döntést hozta:

A Képviselő-testület elfogadja a TiszaSzolg 2004 Kft. 2025. évi beszámolóját és annak mellékleteit 5.138.014 E Ft mérlegfőösszeggel és 57.849 E Ft negatív adózott eredménnyel, azzal, hogy az adózott eredmény kerüljön átvezetésre az eredménytartalékba. A Képviselő-testület felkéri a TiszaSzolg 2004 Kft. ügyvezetőjét, hogy gondoskodjon a beszámoló határidőben történő letétbe helyezéséről és közzétételéről.

Felelős: TiszaSzolg 2004 Kft. ügyvezetője

Határidő: 2026. május 31.

11064686-3530-113-05

Statisztikai számjel

05-09-002486

Cégjegyzék száma

TISZASZOLG 2004 KFT

**3580 Tiszaújváros Tisza út 2/F.
49/544-310**

Éves beszámoló

2025

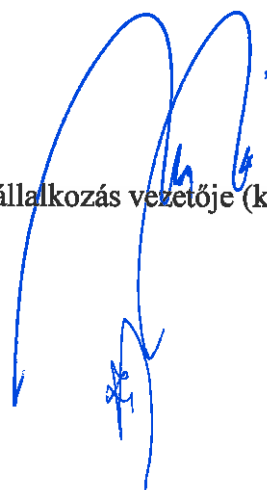
Keltezés: 2026. április 13.

TiszaSzolg 2004 Kft.
3580 Tiszaújváros, Tisza út 2/F.
OTP: 11734114-20646893
Adószám: 11064686-2-05

P.H.

1.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



11064686-3530-113-05

Statisztikai számjel

05-09-002486

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2025. december 31.

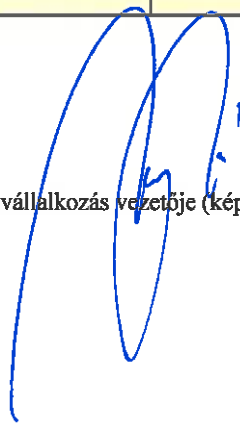

adatok E Ft-ban

Sor- szá m	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	3 527 310	0	3 585 628
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	0		0
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	3 527 310	0	3 585 628
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 330 709		3 232 211
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	70 946		52 272
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	43 117		54 264
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	82 538		243 377
16	Beruházásokra adott előlegek			3 504
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
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			
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltetés: 2026. április 13.

TiszaSzolg 2004 Kft.
 3580 Tiszaújváros, Tisza út 2/F.
 P.H.
 OTP: 11734114-20646893
 Adószám: 11064686-2-05

a vállalkozás vezetője (képviselője)

11064686-3530-113-05

Statistikai számjel

05-09-002486

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2025. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szá m	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök	1 747 496	0	1 549 752
30	I. KÉSZLETEK	114 726	0	134 469
31	Anyagok	112 363		132 390
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk	2 163		2 079
36	Készletekre adott előlegek	200		0
37	II. KÖVETELÉSEK	757 466	0	741 122
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	231 139		227 003
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	526 327		514 119
44	Követések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK	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	875 304	0	674 161
54	Pénztár, csekkek	5 505		5 035
55	Bankbetétek	869 799		669 126
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	259	0	2 634
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása			1 025
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	259		1 609
59	Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök összesen	5 275 065	0	5 138 014

Keltetés: 2026. április 13.

TiszaSzolg 2004 Kft.
 3580 Tiszaújváros, Tisza út 2/F.
 OTP: 11734114-20646893
 Adószám: P.H.11064686-2-05

a vállalkozás vezetője (képviselője)

11064686-3530-113-05

Statistikai számjel

05-09-002486

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2025. december 31.

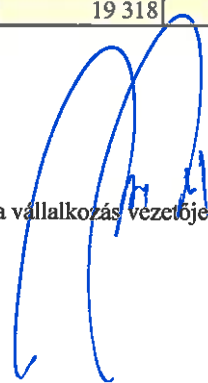

adatok E Ft-ban

Sor- szá m	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke	4 146 902	0	4 089 053
62	I. JEGYZETT TŐKE	4 351 200		4 351 200
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	225 650		225 650
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-582 808		-429 948
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	152 860	0	-57 849
72	E. Céltartalékok	0	0	0
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	941 519	0	878 527
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	19 318	0	28 286
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
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	19 318		28 286

Keltetés: 2026. április 13.

TiszaSzolg 2004 Kft.
 3580 Tiszaújváros, Tisza út 2/F.
 OTP: 114-20646893
 Adószám: 11064686-2-05

a vállalkozás vezetője (képviselője)

11064686-3530-113-05

Statisztikai számjel

05-09-002486

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2025. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szá m	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	922 201	0	850 241
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek			
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	845 457		768 430
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	76 744		81 811
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	186 644	0	170 434
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5 383		3 683
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			9
108	Halasztott bevételek	181 261		166 742
109	Források összesen	5 275 065	0	5 138 014

Keltezés: 2026. április 13.

Tiszaszentgyörgy 2004 Kft.
P.H.
3580 Tiszaszentgyörgy, Tisza út 2/F.
OTP: 11734114-20646893
Adószám: 11064686-2-05
1.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

11064686-3530-113-05

Statistikai számjel

05-09-002486

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2025. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 051 534		1 854 903
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 051 534	0	1 854 903
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	29 014		9 926
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	29 014	0	9 926
7	III. Egyéb bevételek	2 816 313		2 288 482
8	ebből: visszafirt értékvesztés	12 158		15 037
9	5 Anyagköltség	3 149 579		2 607 705
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	470 021		458 360
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	33 705		35 544
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	161 402		167 147
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	112 369		107 337
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	3 927 076	0	3 376 093
15	10 Bérköltség	530 477		539 509
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	54 653		47 135
17	12 Bérjárulékok	73 259		73 932
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	658 389	0	660 576
19	VI. Értékcsökkenési leírás	155 486		148 062
20	VII. Egyéb ráfordítások	20 779		47 665
21	ebből: értékvesztés	1 252		18 229
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	135 131	0	-79 085

Keltezés: 2026. április 13.

Tisza Holding 2004 Kft.
P.H.
3580 Tiszaújváros, Tisza út 2/F.
OTP: 11734114-20646893
Adószám: 11064686-2-05
1

a vállalkozás vezetője (képviselője)



11064686-3530-113-05

Statisztikai számjel

05-09-002486

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2025. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	23 055		28 748
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	23 055	0	28 748
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	208		2
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
42	ebből: értékelési különbözet			
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	208	0	2
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	22 847	0	28 746
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	157 978	0	-50 339
46	X. Adófizetési kötelezettség	5 118		7 510
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C - X)	152 860	0	-57 849

Keltetés: 2026. április 13.

TiszaSzolg 2004 Kft.
 3580 Tiszaújváros, Tisza út 2/F.
 OTP: 113114-20646893
 Adószám: 11064686-2-05
 1.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

TiszaSzolg 2004 Kft.
Tiszaújváros

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2025. évi beszámolóhoz

Kelt: Tiszaújváros, 2026. április 13.

TiszaSzolg 2004 Kft.
3580 Tiszaújváros, Tisza út 2/F.
OTP: 11734114-20646893
Adószám: 11064686-2-05

Kósa-Tóth Zoltán
ügyvezető

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	3
1. A társaság bemutatása	3
2. A Számviteli politika főbb vonásai.....	6
<i>A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A. § szerinti számviteli szétválasztás</i>	7
Az elkülönített eredmény-kimutatások összeállítása.....	7
Az elkülönített mérleg-kimutatás összeállítása.....	8
3. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése	9
a) A vagyoni helyzet alakulása a társaság egészére vonatkozóan.....	9
b) Pénzügyi helyzet értékelése.....	14
c) A vagyoni helyzet bemutatása a távhő szolgáltatás vonatkozásában:.....	14
d) jövedelmi helyzet alakulása a Társaság egészére vonatkozóan.....	19
e) Cash-Flow bemutatása.....	22
f) Jövedelmi helyzet alakulása a távhő szolgáltatás vonatkozásában:.....	23
II. A MÉRLEGHEZ ÉS EREDMÉNY-KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	25
1. Kiegészítő adatok a mérleg sorokhoz.....	25
2. Kiegészítő adatok az eredmény-kimutatáshoz.....	34
3. Kiegészítés az eredmény-kimutatásban részletezve nem szereplő tételekhez	35
a) Tevékenységenként az árbevétel megoszlása.....	35
b) Igénybe vett szolgáltatások költségeinek megoszlása.....	35
c) Egyéb bevételek, egyéb ráfordítások részletezése.....	36
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	36
IV. ÖSSZE G Z É S	38

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása

A cég neve:	TiszaSzolg 2004 Kft.
Székhelye:	3580 Tiszaújváros, Tisza út 2/F
Internetes honlap címe:	www.tszolg.hu
Az alapítás időpontja:	1993.01.01.
A működés megkezdésének időpontja:	1993.03.11.
Működési forma:	Korlátolt felelősségű társaság
A társaság telephelyei:	3580 Tiszaújváros, Tisza út 2/E. 3580 Tiszaújváros, Szederkényi út 12. 3580 Tiszaújváros, Szederkényi út 53.
A vállalkozás képviselőjére jogosult személy(ek) neve és lakóhelye, aki az éves beszámolót köteles aláírni:	Kósa-Tóth Zoltán ügyvezető 3586 Sajóörös, Bajcsy-Zsilinszky út 21.
A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy neve, címe, anyja neve, regisztrálási száma és szakterülete, igazolvány száma:	Szabó Mihály gazdasági vezető 3580 Tiszaújváros, Árkád sor 4. 1/2. Anyja születési neve: Papp Mária PM. Regisztráció: 192489 Szakterület: IFRS, pénzügyi Igazolvány száma: 007464

A társaság tulajdonosa:

Tulajdonos neve	Törzstőke Ft	%
Tiszaújváros Város Önkormányzata (3580 Tiszaújváros, Bethlen Gábor út 7.)	4.351.200.000.-Ft	100,00

a.) Egyéb információk:

Alapítás, cégtörténet:

A társaság jogelődje Sajó-Vízmű Kft. néven alakult meg 1993-ban. Fő tevékenysége ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás a tulajdonos önkormányzatok területén.

A tulajdonosok döntését követően 2004. június 30-án jegyezte be a cégbíróság – a T-Contractor Kft., a Tisza-Távhő Kft. és a Termálfürdő Kft. Sajó-Vízmű Kft.-be történő beolvadása után létrejövő – **TiszaSzolg 2004 Közütemi és Fürdő Szolgáltató Kft.-t**. A beolvadással a jogutód Sajó-Vízmű Kft.-nek a neve is megváltozott. TiszaSzolg 2004 Kft. jelentős vagyonhoz jutott, tevékenységi köre kibővült, gazdálkodása összetettebbé vált. Az eddigi tevékenységi körünk kiegészült a távhő, strand és kempingszolgáltatással, valamint kommunális és köztisztasági feladatokkal.

Az átalakulás folytán beolvadt cégek teljes nevei:

T-Contractor Kereskedelmi, Vállalkozási és Kommunális Szolgáltató Kft.

Tisza-Távhő Szolgáltató Kft.

Tiszaújváros-Termálfürdő Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.

2006. július 1-én újabb változás következett be a cég életében. A tulajdonosok döntését követően a társaságba beolvadt a Tiszaújváros – Invest Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Részvénytársaság, így a társaság tulajdonában lévő vagyon ismét jelentősen gyarapodott. A társaság tevékenységi köre ismét kibővült újabb tevékenységekkel, úgymint sportlétesítmények működtetése, vendéglátáson belül üdülő és hotel üzemeltetése. Ezenkívül jelentősen megnövekedett az ingatlankezeléssel és forgalmazással kapcsolatos tevékenység. A társaság neve is módosult: **TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Kft.** néven lett bejegyezve.

A TiszaSzolg 2004 Kft. Taggyűlése 2009. március 31-én a 16/2009. számú határozatában döntött a Társaság kiválással történő átalakulásáról, melynek során a Sport-park üzletág önálló gazdasági társaságként működik tovább 2009. június 30-át követően.

Az átalakulás lezajlott és az új gazdasági társaság a Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Kft. néven bejegyzésre került a cégbíróságon.

Tiszaújváros Önkormányzata 2010. december 22-i ülésén az I/53-10/2010. 179/Ökth. számú határozatában döntött, a TiszaSzolg 2004 Kft. jegyzett tőke emeléséről, 122 000 E Ft összegben. A jegyzett tőke emelésével Tiszaújváros Önkormányzatának 98,34 %-ra emelkedett a részesedése a TiszaSzolg 2004 Kft.-ben, melyet a Cégbíróság 2011-ben jegyzett be.

2013. január 1-jével a víziközmű vagyon - jogszabályi kötelezettségnek eleget téve - térítésmentesen átadásra került a tulajdonos önkormányzatok részére. Ezáltal Sajószöged, Sajóörös és Nagycsécs önkormányzatának vagyoni részesedése megszűnt társaságunknál. Az érintett önkormányzatok tulajdonosi részesedését Tiszaújváros Város Önkormányzata megvásárolta, ezzel a TiszaSzolg 2004 Kft. 100 %-os tulajdonosa lett. A tulajdonosi kör változását a cégbíróság 2013. augusztus 02. napján bejegyezte.

2014. március 27-én megtartott ülésén Tiszaújváros Város Önkormányzatának képviselő-testülete döntést hozott a TiszaSzolg 2004 Kft. törzstőkéjének 100 millió forintos emeléséről, melyet a Cégbíróság 2014. április 29. napján meghozott végzésével bejegyzett. Társaságunk törzstőkéje 4 201 200 000 forintra változott.

A Képviselő-testület 2015. március 26-án megtartott ülésén döntött Társaságunk törzstőkéjének 150 millió forinttal történő megemeléséről (46/2015. (III.26) határozat 1./ pont). A törzstőke emelést 2015. május 12-én a cégbíróság bejegyezte, ezzel Társaságunk törzstőkéje 4 351 200 000 forintra változott.

A Társaságnál 4 főből álló Felügyelő Bizottság működik. Elnöke Makrányiné Tamási Tünde.

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett, a könyvvizsgálói feladatokat a

Gy & Gy” Perfekt Audit Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Szolgáltató Kft.

Személyében felelős: Györffi Dezső

Szikszó, Hunyadi út 40.

A könyvvizsgáló 2025. évi díjazása 3.000 E Ft + Áfa összeg volt.

b.) A Társaság tevékenységei

TEÁOR	Tevékenységi kör
3530 '25	Gőzellátás, légkondicionálás (Főtevékenység)
4299 '08	Egyéb m.n.s. építés
4329 '08	Egyéb épületgépészeti szerelés
4339 '08	Egyéb befejező építés m.n.s.
4399 '08	Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
4939 '08	M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás
4941 '08	Közúti áruszállítás
6420 '08	Vagyonkezelés (holding)
6499 '08	M.n.s. egyéb pénzügyi közvetítés
6619 '08	Egyéb pénzügyi kiegészítő tevékenység
6820 '08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
6831 '08	Ingatlanügynöki tevékenység
7490 '08	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7712 '08	Gépjárműkölcsonzás (3,5 tonna fölött)
8230 '08	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
8299 '08	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
9329 '08	M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
3600 '25	Víztermelés, -kezelés, -ellátás
3700 '25	Szennyvíz gyűjtése, kezelése
3811 '25	Nem veszélyes hulladék gyűjtése
3821 '25	Hulladékanyag-hasznosítás
4221 '25	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4222 '25	Elektromos, híradástechnikai célú közmű építése
4291 '25	Vízi létesítmény építése
4311 '25	Bontás
4312 '25	Építési terület előkészítése
4313 '25	Talajmintavétel, próbafúrás
4321 '25	Villanyszerelés
4322 '25	Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
4331 '25	Vakolás
4332 '25	Épületesztalos-szerkezet szerelése
4333 '25	Padló- és falburkolás
4334 '25	Festés és üvegezés

4341 '25	Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
4942 '25	Költöztetés
5221 '25	Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
5510 '25	Szállodai szolgáltatás
5520 '25	Üdülési célú és egyéb rövid távú szálláshely-szolgáltatás
5530 '25	Kempingszolgáltatás
5590 '25	Egyéb szálláshely-szolgáltatás
5622 '25	Szerződéses étkeztetés és egyéb vendéglátás
6290 '25	Egyéb információtechnológiai szolgáltatás
6811 '25	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
6812 '25	Ingatlanfejlesztés
6832 '25	Egyéb ingatlanügynöki, -kezelési szolgáltatás
6920 '25	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
7010 '25	Üzletvezetés
7020 '25	Üzletviteli, egyéb üzletvezetési tanácsadás
7111 '25	Építésmérnöki tevékenység
7112 '25	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7120 '25	Műszaki vizsgálat, elemzés
7320 '25	Piac-, közvélemény-kutatás
7330 '25	PR-tevékenység
7711 '25	Személygépjármű kölcsönzése
8110 '25	Építményüzemeltetés
8413 '25	Üzleti élet szabályozása, hatékonyságának ösztönzése
9524 '25	Bútor, lakberendezési tárgy javítása, karbantartása
9531 '25	Gépjármű javítása, karbantartása
9623 '25	Fürdő-, szauna-, gőzfürdő-szolgáltatás
9699 '25	M.n.s. egyéb személyi szolgáltatás

2. A Számviteli politika főbb vonásai

A Számviteli politika általános jellemzői:

a.) Könyvvezetés módja

A könyvvezetés belső szabályait, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások rendjét a számlarend tartalmazza, mely szerint társaságunk kettős könyvvitelt vezet és éves beszámoló készítési kötelezettsége van.

b.) Beszámoló készítés rendje

A 2025. évi éves mérleg készítésének időpontja 2026. február hó 15. napja. A beszámoló a mérleget, az eredmény-kimutatást és a kiegészítő mellékletet tartalmazza. Az éves beszámolóval egyidejűleg az üzleti jelentést is kell készíteni.

c.) Az eredmény-kimutatás választott formája

Társaságunk a tevékenység eredményét összköltségeljárással állapítja meg.

d.) A mérlegkészítés választott formája

Társaságunk 2025. évben „A” típusú mérleget készít.

e.) **Amortizációs politika**

Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása:

Az értékcsökkenés elszámolása a társaság üzletpolitikájára épülve a várható használati időnek megfelelően történik.

A 200.000 Ft alatti kis értékű tárgyi eszközök beszerzési ára a használatba vételkor egy összegben kerül elszámolásra értékcsökkenése költségként.

A tárgyi eszközök értékcsökkenése lineáris leírással kerül megállapításra havi gyakorisággal. A tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét annyi évre kell felosztani, ahány évig ezen eszközöket előreláthatólag használni fogják.

f.) **Értékvesztés elszámolása**

2025. évben értékvesztés elszámolására a Vevőkkel kapcsolatos követeléseknél történt, továbbá a tárgyi eszközök közül kivezetett eszközök terven felüli értékcsökkenésének elszámolása miatt kerül sor.

g.) **Céltartalék képzés**

2025. évben céltartalék képzés nem történt.

h.) **Készletek elszámolása**

Társaságunk a készletekről évközben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, értékelésénél súlyozott átlagárat alkalmaz.

i.) **Pénzeszközök**

A pénzeszközök a mérleg fordulónapján a bankkivonattal, illetve a felvett leltárral egyező értéken szerepelnek a mérlegben.

j.) **Saját tőke, jegyzett tőke**

A jegyzett tőke a Cégbíróságon bejegyzett értékkel megegyezően kerül kimutatásra. A saját tőke egyéb tételeinek értékelése könyv szerinti értéken történik.

k.) **Számviteli szétválasztási szabályok**

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A. § szerinti számviteli szétválasztás.

Az elkülönített eredmény-kimutatások összeállítása

Az elkülönítést az adózás előtti eredmény szintig kell elvégezni.

Az eredmény-kimutatás sorainál a szétválasztás módszere az alábbiak szerint valósul meg:

1. A gazdasági események munkaszám alapján kerülnek elkülönítésre és az adott üzemnél elszámolásra.
2. A központi irányítás üzemnél kimutatott költség, ráfordítás, pénzügyi műveletek eredményét adó összegek szétosztása az üzemek által elért nettó (árbevétel és egyéb bevételek összegéből a fajlagos támogatás) / (összes árbevétel és egyéb bevételek összegéből a fajlagos támogatás) arányában kerül ráosztásra az üzemek megfelelő költségnemreire.

Az elkülönített mérleg-kimutatás összeállítása

mérlegsorok		szétválasztás módszere
A.	Befektetett eszközök	Számított adat.
I.	Immateriális javak	A tárgyi eszköz analitikus nyilvántartások szerinti tételes elkülönítéssel határozandó meg.
II.	Tárgyi eszközök	
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	Az analitikus nyilvántartások szerinti tételes elkülönítéssel határozandó meg.
B.	Forgóeszközök	számított adat
I.	Készletek	A raktári analitikus nyilvántartások szerinti tételes elkülönítéssel határozandó meg.
II.	Követelések	<i>Vevők esetében:</i> A vevők tételes vizsgálata alapján, analitikus nyilvántartásokra alapulva határozandó meg. (Apolló rendszer VIRTus modulból) <i>Egyéb követeléseknél:</i> a 364 sz. főkönyv egyenlege + a távhőtermelő december 31-én nyitott számláinak ÁFA tartalma + az ÁFA pénzügyi elszámolása (468 sz. főkönyv) összegéből a távhőszolgáltatást érintő rész + a 36 sz. főkönyv egyenlegének és a 364 sz. főkönyv egyenlegének a különbsége szorozva az arányszámmal ¹
III.	Értékpapírok	Arányszámmal ¹ határozandó meg
IV.	Pénzeszközök	Az előre elutalt távhőszolgáltatási támogatási összeg vagy az ebből az összegből lekötött pénzeszköz + a társasági pénzeszköz összegének és az előzőleg megnevezett összeg különbsége szorozva az arányszámmal ¹ határozandó meg
C.	Aktív időbeli elhatárolások	Az analitikus nyilvántartások szerinti tételes elkülönítéssel határozandó meg.
Eszközök összesen		számított adat

D.	Saját tőke	Az adatok az előző évi mérleg sorok adatai kiegészítve az előző év eredményadatával, valamint az egyes sorok eltérő értékelése (tény vagy arányosítás) miatt megjelenő eszköz forrás összesen eltérések összegével
E.	Céltartalékok	Az analitikus nyilvántartások szerinti tételes elkülönítéssel határozandó meg.
F.	Kötelezettségek	<i>hosszúlejáratú:</i> Az analitikus nyilvántartások szerinti tételes elkülönítéssel határozandó meg. <i>rövidlejáratú:</i> az egyéb rövidlejáratú kötelezettségen kívül, mely arányszámmal ² , a többi az analitikus nyilvántartások szerinti tételes elkülönítéssel határozandó meg.

Kiegészítő melléklet

G.	Passzív időbeli elhatárolások	Az analitikus nyilvántartások szerinti tételes elkülönítéssel határozandó meg.
	Források összesen	számított adat

1. arányszám meghatározása: távhős vevők nyitott állománya és a befektetett eszközök állományának összege, arányosítva az összes vevők nyitott állománya és a befektetett eszközök állományának összegéhez
2. arányszám meghatározása: a távhős eszközök összesen értékének aránya a cég összes eszközeinek értékéhez

Tételes elkülönítésen a munkaszámok használatát kell érteni.

3. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

a) A vagyoni helyzet alakulása a társaság egészére vonatkozóan

M e g n e v e z é s	2024. év	2025. év	eltérés	adatok E Ft-ban
				tárgy év/előző év %
A. Befektetett eszközök	3 527 310	3 585 628	58 318	101,65
I. Immateriális javak				
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke				
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
3. Vagyoni értékű jogok				
4. Szellemi termékek				
5. Üzleti vagy cégérték				
6. Immateriális javakra adott előlegek				
7. Immateriális javak értékhelyesbítése				
II. Tárgyi eszközök	3 527 310	3 585 628	58 318	101,65
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 330 709	3 232 211	-98 498	97,04
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	70 946	52 272	-18 674	73,68
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	43 117	54 264	11 147	125,85
4. Tenyészállatok				
5. Beruházások, felújítások	82 538	243 377	160 839	294,87
6. Beruházásokra adott előlegek		3 504	3 504	
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				
III. Befektetett pénzügyi eszközök				
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban				
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés				
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban				
5. Egyéb tartós részesedés				
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban				

Kiegészítő melléklet

7. Egyéb tartósan adott kölcsön				
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése				
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete				
B. Forgóeszközök	1 747 496	1 549 752	-197 744	88,68
I. Készletek	114 726	134 469	19 743	117,21
1. Anyagok	112 363	132 390	20 027	117,82
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek				
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok				
4. Késztermékek				
5. Áruk	2 163	2 079	-84	96,12
6. Készletekre adott előlegek	200		-200	
II. Követelések	757 466	741 122	-16 344	97,84
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	231 139	227 003	-4 136	98,21
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben				
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
5. Váltókövetelések				
6. Egyéb követelések	526 327	514 119	-12 208	97,68
7. Követelések értékelési különbözete				
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
III. Értékpapírok				
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban				
2. Jelentős tulajdoni részesedés				
3. Egyéb részesedés				
4. Saját részvények, saját üzletrészek				
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				
6. Értékpapírok értékelési különbözete				
IV. Pénzeszközök	875 304	674 161	-201 143	77,02
1. Pénztár, csekkék	5 505	5 035	-470	91,46
2. Bankbetétek	869 799	669 126	-200 673	76,93
C. Aktív időbeli elhatárolások	259	2 634	2 375	1016,99
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása		1 025	1 025	
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	259	1 609	1 350	621,24
3. Halasztott ráfordítások				
Eszközök összesen	5 275 065	5 138 014	-137 051	97,40

Kiegészítő melléklet

Megnevezés	2024. év	2025. év	eltérés	tárgy év/előző év %
D. Saját tőke	4 146 902	4 089 053	-57 849	98,61
I. Jegyzett tőke	4 351 200	4 351 200		100,00
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken				
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)				
III. Tőketartalék	225 650	225 650		100,00
IV. Eredménytartalék	-582 808	-429 948	152 860	73,77
V. Lekötött tartalék				
VI. Értékelési tartalék				
VII. Adózott eredmény	152 860	-57 849	-210 709	
E. Céltartalékok				
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre				
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre				
3. Egyéb céltartalék				
F. Kötelezettségek	941 519	878 527	-62 992	93,31
I. Hátrasorolt kötelezettségek				
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben				
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben				
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	19 318	28 286	8 968	146,42
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények				
3. Tartozások kötvénykibocsátásból				
4. Beruházási és fejlesztési hitelek				
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek				
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	19 318	28 286	8 968	146,42
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	922 201	850 241	-71 960	92,20
1. Rövid lejáratú kölcsönök				
ebből: az átváltoztatható kötvények				
2. Rövid lejáratú hitelek				

Kiegészítő melléklet

3. Vevőktől kapott előlegek				
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	845 457	768 430	-77 027	90,89
5. Váltótartozások				
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	76 744	81 811	5 067	106,60
10. Kötelezettségek értékelési különbözete				
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
G. Passzív időbeli elhatárolások	186 644	170 434	-16 210	91,32
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5 383	3 683	-1 700	68,42
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		9	9	
3. Halasztott bevételek	181 261	166 742	-14 519	91,99
Források összesen	5 275 065	5 138 014	-137 051	97,40

A fenti táblázat a mérleg adatok alapján bemutatja Társaságunk vagyoni, pénzügyi helyzetét a bázis és a tárgyév viszonyításával.

A jelentősebb eltérések indoklása:

A **Mérleg főösszege** (Eszközök és Források összesen) 2025. évben 2,60 %-os csökkenést mutat 2024. évhez viszonyítva.

A táblázat Eszköz és a Forrás oldal jelentős eltérései – jelentős eltérésnek minősülnek, amennyiben az eltérés és %-os értéket tartalmazó oszlopok abszolút értékét tekintve eléri vagy meghaladja az 5% pontot és a 10 millió forint értéket:

- a.) **Tárgyi eszközök (ezen belül beruházások is):** A fő sor értéke az előző évhez viszonyítva összegében 58.318 E Ft-tal, arányában 101,65% ponttal növekedett. Ezen belül jelentős változás, növekedés az 5. sornál keletkezett.

A műszaki berendezések, gépek, járművek soron a csökkenés oka a szokásos üzletmenet melletti értékcsökkenés és a selejtezés elszámolásból adódik.

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek soron a növekedés oka a beruházási, felújítási munkák volumene meghaladta a szokásos üzletmenet melletti értékcsökkenés és a selejtezés elszámolás csökkentő hatását.

A 2026. évre áthúzódó beruházások növelték a beruházások, felújítások soron kimutatott összegét, melynek legnagyobb tétele a Strandfürdő épület tetőszerkezetének felújítása.

- b.) A készletek főszámon belül az anyagok értéke 20.027 E Ft-tal növekedett (117,82%) az előző évhez viszonyítva, melynek oka a melegvízmérő órákból történt tartalékképzés.

- c.) Pénzeszközök fő soron 201.143 E Ft (22,98%) csökkenés látható, melynek fő indoka, hogy a már említett tetőszerkezeti munkákra a kifizetések részteljesítések szerint történtek.
- d.) A mérleg Forrás oldalán az Adózott eredmény 210.709 E Ft-tal marad el az előző évitől.
- e.) A rövid lejáratú kötelezettségek soron a tárgyévi érték 71.960 E Ft-tal (7,80%) csökkent, amelyből 77.027 E Ft kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból. A szállítóknál bemutatott csökkenésből 104.959 E Ft a távhőtermelőnek fizetendő alapdíj és hődíj hatósági árváltozásának összesített hatásaként jelentkező alacsonyabb összegű fizetési kötelezettség.
- f.) Halasztott bevételek soron a tárgyévi összeg 14.519 E Ft-tal csökkent, mely az értékcsökkenés elszámolásával arányos összegek könyvelési tételeiből adódik.

Az Adózott eredmény alakulása az Eredmény kimutatás indoklásánál kerül bemutatásra.

A vagyoni helyzet alakulásával kapcsolatos mutatók a Társaság egészére vonatkozóan:

M u t a t ó		Előző év	Tárgyév	Tárgyév/Előző év
Befektetett eszközök aránya = $\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	(I/1.)	66,87	69,79	104,37
Forgóeszközök aránya = $\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhat.}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	(I/2.)	33,13	30,21	91,19
Tőkeerősség = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	(I/3.)	78,61	79,58	101,23
Céltartalékok aránya = $\frac{\text{Céltartalékok}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	(I/7.)		-	
Befektetett eszközök fedezete I. = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	(I/8.)	117,57	114,04	97,00
Befektetett eszközök fedezete II. = $\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	(I/9.)	118,11	114,83	97,22
Forgótőke, saját tőke aránya = $\frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	(I/10.)	19,90	17,11	85,98
Saját tőke növekedési mutató = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100$	(I/12.)	95,30	93,98	98,61

b) Pénzügyi helyzet értékelése

A Kiegészítő melléklet ezen fejezetében kerül ismertetésre Társaságunk pénzügyi helyzete, fizetőképessége.

Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

Mutató		Előző év	Tárgyév	Tárgyév/Előző év
Hitelfedezeti mutató				
$= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	(I/15.)	82,14	87,17	106,12
Vevő-szállítóállomány összemérési mutató				
$= \frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Szállító állomány}} \times 100$	(I/16)	27,34	29,54	108,06
Adósságállomány aránya				
$= \frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}} \times 100$	(I/17)	0,46	0,69	148,16
Adósságszolgálati fedezet				
$= \frac{\text{Adózott eredmény} + \text{écs leírás}}{\text{Hosszúlej. köt. esedékes törlesztőészlete}} \times 100$	(I/19)	1596,16	318,93	19,98

Likviditás alakulása

Mutató		Előző év	Tárgyév	Tárgyév/Előző év
Likviditási gyorsráta mutató				
$= \frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	(I/13.)	0,95	0,79	83,54
Likviditási mutató				
$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	(I/14.)	189,49	182,27	96,19

c) A vagyoni helyzet bemutatása a távhő szolgáltatás vonatkozásában:

A tétel megnevezése	adatok E Ft-ban			
	2025. Társaság egésze	2025. Távhő szolgáltatás	Távhő szolgáltatás aránya % (c/b)*100	Társaság egyéb tevékenységei E Ft-ban (b-c)
a.	b.	c.	d.	e.
Befektetett eszközök	3 585 628	732 856	20,44%	2 852 772
IMMATERIÁLIS JAVAK				
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke				
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
3. Vagyoni értékű jogok				
4. Szellemi termékek				

Kiegészítő melléklet

5. Üzleti vagy cégérték				
6. Immateriális javakra adott előlegek				
7. Immateriális javak érték helyesbítése				
TÁRGYI ESZKÖZÖK	3 585 628	732 856	20,44%	2 852 772
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 232 211	694 095	21,47%	2 538 116
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	52 272	30 270	57,91%	22 002
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	54 264	1 991	3,67%	52 273
4. Tenyészállatok				
5. Beruházások, felújítások	243 377	6 500	2,67%	236 877
6. Beruházásokra adott előlegek	3 504			3 504
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése				
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK				
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban				
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés				
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban				
5. Egyéb tartós részesedés				
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban				
7. Egyéb tartósan adott kölcsön				
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				
9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése				
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete				
Forgóeszközök	1 549 752	792 375	51,13%	757 377
KÉSZLETEK	134 469	89 023	66,20%	45 446
1. Anyagok	132 390	89 023	67,24%	43 367
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek				
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok				
4. Késztermékek				
5. Áruk	2 079			2 079
6. Készletekre adott előlegek				
KÖVETELÉSEK	741 122	543 169	73,29%	197 953
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	227 003	173 037	76,23%	53 966
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben				
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				

Kiegészítő melléklet

5. Váltókövetelések				
6. Egyéb követelések	514 119	370 132	71,99%	143 987
7. Követelések értékelési különbözete				
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
ÉRTÉKPAPÍROK				
Forgatási célú értékpapírok				
Értékpapírok értékelési különbözete				
PÉNZESZKÖZÖK	674 161	160 183	23,76%	513 978
Pénztár, csekkek	5 035	1 197	23,76%	3 838
Bankbetétek	669 126	158 986	23,76%	510 140
Aktív időbeli elhatárolások	2 634			2 634
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 025			1 025
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 609			1 609
Halasztott ráfordítások				
Eszközök összesen	5 138 014	1 525 231	29,69%	3 612 783

A tétel megnevezése	2025. Társaság egésze	2025. Távhő szolgáltatás	Távhő szolgáltatás aránya % (c/b)*100	Társaság egyéb tevékenységei E Ft-ban (b-c)
a.	b.	c.	d.	e.
Saját tőke	4 089 053	759 352	18,57%	3 329 701
JEGYZETT TŐKE	4 351 200	774 488	17,80%	3 576 712
ebből: visszav. tul. részesedés névértéken				
JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ.TŐKE				
TŐKETARTALÉK	225 650	24 452	10,84%	201 198
EREDMÉNYTARTALÉK	-429 948	-118 028	27,45%	-311 920
LEKÖTÖTT TARTALÉK				
ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK				
Értékhelyesbítés értékelési tartaléka				
ADÓZOTT EREDMÉNY	-57 849	78 440	-135,59%	-136 289
Céltartalékok				
Céltartalék a várható kötelezettségekre				
Céltartalék a jövőbeni költségekre				
Egyéb céltartalék				
Kötelezettségek	878 527	710 986	80,93%	167 541
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK				

Kiegészítő melléklet

1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben				
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben				
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	28 286			28 286
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények				
3. Tartozások kötvénykibocsátásból				
4. Beruházási és fejlesztési hitelek				
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek				
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	28 286			28 286
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	850 241	710 986	83,62%	139 255
1. Rövid lejáratú kölcsönök				
- ebből: az átváltoztatható kötvények				
2. Rövid lejáratú hitelek				
3. Vevőktől kapott előlegek				
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	768 430	686 700	89,36%	81 730
5. Váltótartozások				
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	81 811	24 286	29,69%	57 525
10. Kötelezettségek értékelési különbözete				
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
Passzív időbeli elhatárolások	170 434	54 893	32,21%	115 541
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 683			
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9	9		
Halasztott bevételek	166 742	54 884	32,92%	111 858
Források összesen	5 138 014	1 525 231	29,69%	3 612 783

A számviteli szétválasztás adatai alapján a távhő szolgáltatás Eszközeinek és a Forrásainak összes értéke 29,69 %-ot képvisel Társaságunk mérlegfőösszegéből.

A tétel megnevezése	2025. Társaság egésze	2025. Távhő szolgáltatás	Távhő szolgáltatás aránya %	Társaság egyéb tevékenységei E Ft-ban
Befektetett eszközök	3 585 628	732 856	20,44%	2 852 772
IMMATERIÁLIS JAVAK				
TÁRGYI ESZKÖZÖK	3 585 628	732 856	20,44%	2 852 772
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK				
Forgóeszközök	1 549 752	792 375	51,13%	757 377
KÉSZLETEK	134 469	89 023	66,20%	45 446
KÖVETELÉSEK	741 122	543 169	73,29%	197 953
ÉRTÉKPAPÍROK				
PÉNZESZKÖZÖK	674 161	160 183	23,76%	513 978
Aktív időbeli elhatárolások	2 634			2 634
Eszközök összesen	5 138 014	1 525 231	29,69%	3 612 783

Az Eszköz oldalon belül a Befektetett eszközök aránya megegyezik a Tárgyi eszközök arányával 20,44 %, a Forgóeszközök aránya 51,13 %, amelynek nagyobb hányada a követeléseknél kimutatott a távhőszolgáltatást igénybe vevőkkel szembeni követelések, valamint az egyéb követelések összege. Az előbbinél jelentős részt képviselnek a határidőn túli követelések, a kintlévőségek, az utóbbinál a távhőtermelőnek fizetendő díjak visszaigényelhető általános forgalmiadó tartalma, valamint az igényelt távhőtámogatási összeg.

A tétel megnevezése	2025. Társaság egésze	2025. Távhő szolgáltatás	Távhő szolgáltatás aránya %	Társaság egyéb tevékenységei E Ft-ban
Saját tőke	4 089 053	759 352	18,57%	3 329 701
ADÓZOTT EREDMÉNY	-57 849	78 440	-135,59%	-136 289
Céltartalék				
Kötelezettségek	878 527	710 986	80,93%	167 541
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	28 286			28 286
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	850 241	710 986	83,62%	139 255
Passzív időbeli elhatárolások	170 434	54 893	32,21%	115 541
Források összesen	5 138 014	1 525 231	29,69%	3 612 783

A Forrás oldalon a távhő szolgáltatás Saját tőke aránya 18,57 %, az Adózott eredménye 78.440 E Ft nyereség.

A Kötelezettségek aránya 80,93 %, elsődleges eleme a Rövid lejáratú kötelezettségek, melynek aránya 83,62 %, melyből a legnagyobb részt a Szállítói kötelezettségek képviselik, nevesítve az Alteo-Therm Kft. november és december havi hődíj továbbá a december havi alapidíj számláját, melyek összege 636.390 E Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások között, a távhő szolgáltatásra jutó arány 32,21 %, mely a különböző támogatások (uniós, állami) folyósításakor, valamint az ingyenesen átvett társasházi hőközpontok átvételekor elhatárolt bevételből (halasztott bevételek) ered. Ilyen típusú támogatásból valósult meg a hőközponti távfelügyeleti rendszer.

d) jövedelmi helyzet alakulása a Társaság egészére vonatkozóan

A tétel megnevezése	2024. év	2025. év	Eltérés E Ft-ban	tárgy év/előző év %
a.	b.	c.	d.	e.
01. Belföldi ért. nettó árbevétele	2 051 534	1 854 903	-196 631	90,42%
02. Exportért.nettó árbevétele				
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 051 534	1 854 903	-196 631	90,42%
03. Saját term. Készl.áll.v ±				
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	29 014	9 926	-19 088	34,21%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	29 014	9 926	-19 088	34,21%
III. Egyéb bevételek	2 816 313	2 288 482	-527 831	81,26%
Ebből: visszaírt értékvesztés	12 158	15 037	2 879	123,68%
05. Anyagköltség	3 149 579	2 607 705	-541 874	82,80%
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	470 021	458 360	-11 661	97,52%
07. Egyéb szolgáltatások értéke	33 705	35 544	1 839	105,46%
08. Eladott áruk beszerzési értéke	161 402	167 147	5 745	103,56%
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	112 369	107 337	-5 032	95,52%
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	3 927 076	3 376 093	-550 983	85,97%
10. Bérköltség	530 477	539 509	9 032	101,70%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	54 653	47 135	-7 518	86,24%
12. Bérjárulékok	73 259	73 932	673	100,92%
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	658 389	660 576	2 187	100,33%
VI. Értécsökkenési leírás	155 486	148 062	-7 424	95,23%
VII. Egyéb ráfordítások	20 779	47 665	26 886	229,39%
ebből: értékvesztés	1 252	18 229	16 977	1455,99%
A. Üzleti tev. Eredm. (I+II+III-IV-V-VI-VII)	135 131	-79 085	-214 216	
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés				
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek				
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek				
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				
16. Egyéb kapott kamatok és kamatjell. bevételek	23 055	28 748	5 693	124,69%
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				
ebből: értékelési különbözet				
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	23 055	28 748	5 693	124,69%
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek				
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek				
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	208	2	-206	0,96%
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				

Kiegészítő melléklet

21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai				
ebből: értékelési különbözet				
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19±20+21+22)	208	2	-206	0,96%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	22 847	28 746	5 899	125,82%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	157 978	-50 339	-208 317	
X. Adófizetési kötelezettség	5 118	7 510	2 392	146,74%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C - X)	152 860	-57 849	-210 709	

Ebben a pontban kerül bemutatásra, hogyan változtak Társaságunk bevételei, ráfordításai és eredménye a bázis évi adatokhoz viszonyítva.

Az Eredmény-kimutatás egyik legfontosabb adata az Adózott eredmény. **2025. évben negatív eredményt mutat, 57.849 E Ft összegben.**

Ennek részletezése az eredmény-kimutatás egyes jelentős eltérést mutató sorainak indoklásával kerül bemutatásra. Jelentős eltérés, amennyiben a változás és eltérés abszolút értékét tekintve eléri vagy meghaladja az 5% pontot és a 10 millió forint értéket:

- Az **Értékesítés nettó árbevétele** 196.631 E Ft összegű (9,58%) csökkenést mutat a bázis évi adathoz képest. Az összeg tartalmazza a Gyógy- és Strandfürdő üzem 239 millió forint összegű árbevétel csökkenését, melynek oka az április elején történt tüzeset miatti, közel 8 hónapig tartó részleges üzemszünet, valamint a strandidőszakban tapasztalható változékony időjárás.
- Az Aktivált saját teljesítményeknél a változás értéke 19.088 E Ft csökkenés. Itt kerülnek elszámolásra a saját kivitelezésben megvalósított beruházások, mint a hőközponti, távhővezeték rendszerek felújításai. Az évben kisebb mértékű távhővezeték rekonstrukció történt.
- Az **Egyéb bevételek** értéke 527.831 E Ft-tal kevesebb a bázis évi adathoz viszonyítva. Itt kerül elszámolásra többek között a tárgyi eszköz értékesítések, káreseménnyel kapcsolatban kapott bevételek, valamint olyan egyéb bevételek, mint a kapott késedelmi kamat, kapott ügyvédi díjak, elszámolt értékvesztés visszaírt összege, továbbá jelentősen kiemelkedő tételként a távhőszolgáltatáshoz kapcsolódó, MAVÍR Zrt. által folyósított távhő támogatás. 2025. évben a hatályos, a távhőszolgáltatási támogatásról szóló 51/2011. (IX.30.) NFM rendelet (a továbbiakban 51/2011. (IX.30.) NFM rendelet) előírása alapján Társaságunk a bázis évhez viszonyítva 348.637 E Ft összeggel kevesebb támogatásban részesült, továbbá az értékesített tárgyi eszközökből származó bevétel is alacsonyabban alakult 299.404 E Ft-tal. A változásra növelő hatással volt a káreseménnyel kapcsolatban kapott biztosítási összeg.
- Az **Anyagjellegű ráfordítások** értéke csökkent 550.983 E Ft-tal (14,03%). Az anyagköltség alakulását elsősorban a távhőszolgáltatást érintő hatósági ár alakulása, míg az egyéb igénybe vett szolgáltatásoknál (pl. a munkaerőkölcsönzés esetében) a munkabérek jelentős növekedése alakítja. A különbözet összegét egyértelműen a távhőszolgáltatással kapcsolatos költségek határozzák meg. Az anyagköltség soron kerül elszámolásra az Alteo-Therm Kft-től vásárolt hő díja, valamint az alapdíj. 2025. évben a hatályos, a távhőszolgáltatónak értékesített távhő árának, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás díjának

megállapításáról szóló 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet (a továbbiakban 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet) által megállapított hatósági díjak változásának összesített hatása 485.658 E Ft-tal csökkentette költségeinket.

- Az Egyéb ráfordítások értéke 26.886 E Ft-tal (229,39%) növekedett. Az összeg a bázis évhez viszonyítva nagyobb összegű behajthatatlan követelések és a káresemény miatti terven felüli értékcsökkenés elszámolásából adódik.
- Az Adófizetési kötelezettség soron, az eredményt terhelő Társasági adó összege kerül kimutatásra 2025. évben 7.510 E Ft összegben.
- Társaságunk Adózott eredménye 57.849 E Ft negatív eredmény.
- **Az Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:**
Az Adózott eredmény az Eredménytartalékba kerül átvezetésre.

Az alábbi mutatók az egyes eredmény kategóriák és mérlegadatokat viszonyszámait szemléltetik:

Jövedelmi helyzet alakulásával kapcsolatos mutatók:

Mutató		Előző év	Tárgyév	Tárgyév/Előző év
Fedezeti hányad = $\frac{\text{Fedezeti összeg (bruttó nyereség)}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} \times 100$	(II/1.)	7,70	-2,71	-35,24
Összes tőkejövdelmezősége = $\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke} + \text{Idegen tőke}} \times 100$	(II/2.)	3,79	-1,22	-32,24
Saját tőke jövdelmezősége = $\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke (mú ködö tőke)}} \times 100$	(II/3.)	3,81	-1,23	-32,32
Alaptőke jövdelmezősége I. = $\frac{\text{Adózott nyereség}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100$	(II/4.)	3,51	-1,33	-37,84
Alaptőke jövdelmezősége II. = $\frac{\text{Fizetendő osztalék}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100$	(II/5.)	-	-	
Árbevétel-arányos üzleti eredmény = $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} \times 100$	(II/6.)	6,59	-4,26	-64,73
Bevétel-arányos adózás előtti eredmény = $\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes árbevétel} + \text{Összes bevétel}} \times 100$	(II/7.)	3,23	-1,20	-37,32
Saját tőke növekedési mutató = $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Béreköltség}} \times 100$	(II/8.)	25,47	-14,66	-57,54
Élőmunka ráfordítás-arányos jövdelmezőség = $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások}} \times 100$	(II/9.)	20,52	-11,97	-58,33
Eszközarányos jövdelmezőség = $\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Eszközök összesen}} \times 100$	(II/10.)	2,99	-0,98	-32,71

e) Cash-Flow bemutatása

adatok E Ft-ban

A tétel megnevezése		Előző év	Tárgyév
a		b	c
I.	Működési cash flow összesen (1-13. sorok)	-80 712	9 047
1a.	Adózás előtti eredmény +	157 978	-50 339
Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,			
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +		
Ebből: Kapott (járó) osztalék, részesedés miatti korrekció -			
Kapott fejlesztési támogatás miatti korrekció -			
Kapott fejlesztési támogatásból a nyitó kapott pénzhez kapcsolódó tárgyévi feloldás			
Véglegesen átadott pénzeszköz miatti korrekció +			
pénzügyileg rendezett támogatás, visszafizetése			
1.	Korrigált Adózás előtti eredmény (1a.+1b.) ±	157 978	-50 339
2.	Elszámolt amortizáció +	155 486	148 062
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	-10 906	3 213
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±		
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-302 911	-3 507
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-287 268	-77 027
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	11 439	2 790
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-16 884	-16 346
Ebből: Passzív időbeli elhatárolások változása ±			
Kapott fejlesztési támogatás miatti korrekció -			
9.	Vevőkövetelés változása ±	55 055	17 229
10.	Forgóeszk. (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	172 020	-7 535
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	1 508	-2 375
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-16 229	-5 118
13.	Fizetett osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)	208 718	-219 158
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-144 632	-222 984
15.	Befektetett eszközök eladása +	353 350	3 826
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsön és elhelyezett bankbetétek -		
18.	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (Finanszírozási cash flow, 19-27. sorok)	-9 022	8 968
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +		
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestes. értékpapír kibocs. bevét. +		
21.	Hitel és kölcsön felvétele +		8 968
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -		
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestes. értékpapír visszafiz. -		
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-9 022	
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) ±	118 984	-201 143
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +		
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27.sorok) +	118 984	-201 143

f) Jövedelmi helyzet alakulása a távhő szolgáltatás vonatkozásában:

adatok E Ft-ban

tétel megnevezése	2025. Társaság egésze	2025. Távhő szolgáltatás	Távhő szolgáltatás aránya % (c/b)*100	Társaság egyéb tevékenysége (b-c)
a.	b.	c.	d.	e.
Belföldi ért. nettó árbevétele	1 854 903	1 098 233	59,21%	756 670
Exportért. nettó árbevétele				
Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	1 854 903	1 098 233	59,21%	756 670
Saját term. Készl. áll.v ±				
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	9 926	9 926	100,00%	
Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	9 926	9 926	100,00%	
Egyéb bevételek	2 288 482	2 118 726	92,58%	169 756
Ebből értékvesztés visszairása	15 037			15 037
Anyagköltség	2 607 705	2 416 378	92,66%	191 327
Igénybe vett szolgáltatások értéke	458 360	92 332	20,14%	366 028
Egyéb szolgáltatások értéke	35 544	25 398	71,46%	10 146
Eladott áruk beszerzési értéke	167 147	167 121	99,98%	26
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	107 337	74 349	69,27%	32 988
Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	3 376 093	2 775 578	82,21%	600 515
Béreköltség	539 509	261 753	48,52%	277 756
Személyi jellegű egyéb kifizetések	47 135	23 386	49,61%	23 749
Bérráulékok	73 932	39 216	53,04%	34 716
Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	660 576	324 355	49,10%	336 221
Értékcsökkenési leírás	148 062	52 889	35,72%	95 173
Egyéb ráfordítások	47 665	16 807	35,26%	30 858
ebből: értékvesztés	18 229			18 229
Üzleti tev. Eredm. (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-79 085	57 256		-136 341
Kapott (járó) osztalék és részesedés				
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek				
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsonökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek				
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				
Egyéb kapott kamatok és kamatjell. bevételek	28 748	21 184	73,69%	7 564
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				
ebből: értékelési különbözet				
Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	28 748	21 184	73,69%	7 564
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek				
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsonökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek				
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2			2
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				

Kiegészítő melléklet

Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése				
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai				
ebből: értékelési különbözet				
Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	2			2
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	28 746	21 184	73,69%	7 562
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-50 339	78 440		-128 779
Adófizetési kötelezettség	7 510			7 510
ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-57 849	78 440		-136 289

Az eredmény-kimutatás főbb sorainak értékelése a távhő szolgáltatás vonatkozásában:

adatok E Ft-ban

A tétel megnevezése	2025. Társaság egésze	2025. Távhő szolgáltatás	Távhő szolgáltatás aránya % (c/b)*100	Társaság egyéb tevékenységei (b-c)
a.	b.	c.	d.	e.
Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	1 854 903	1 098 233	59,21%	756 670
Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	9 926	9 926	100,00%	
Egyéb bevételek	2 288 482	2 118 726	92,58%	169 756
Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	3 376 093	2 775 578	82,21%	600 515
Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	660 576	324 355	49,10%	336 221
Értékcsökkenési leírás	148 062	52 889	35,72%	95 173
Egyéb ráfordítások	47 665	16 807	35,26%	30 858
Üzleti tev. Eredm. (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-79 085	57 256		-136 341
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	28 746	21 184	73,69%	7 562
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-50 339	78 440		-128 779
Adófizetési kötelezettség	7 510			7 510
ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-57 849	78 440		-136 289

A fenti táblázat adataiból láthatók, hogy a távhő szolgáltatás eredmény sorai milyen arányt képviselnek a társasági szintű hasonló sorok összegéből. Az árbevétel sor arányszámnál közel 5% pontos részarány növekedés történt az előző évhez hasonlítva, aminek indoka a fentebb már említett Gyógy- és Strandfürdő üzemben történt tüzesetből eredő üzemszünet miatt a Fürdő árbevétele és ezáltal részaránya jelentősen csökkent. Az Egyéb bevételek soron a 2025. évi arányszám szintén közel 5% ponttal növekedett az előző évhez hasonlítva, melynek oka, hogy csökkent az értékesített tárgyi eszközök mennyisége és értéke.

A további fősoroknál a tárgyévi részarány nem mutat jelentős elérést.

A Távhőszolgáltatási Üzem, a ráosztott központi irányítás költségeinek elszámolása után az alábbi eredményt mutatja:

üzleti tevékenység eredménye	57.256 E Ft nyereség
pénzügyi műveletek eredménye	21.184 E Ft nyereség
adózott eredmény	78.440 E Ft nyereség

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/C. §-a, valamint az 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet ad iránymutatást a távhőszolgáltatási tevékenység éves eredményének lehetséges nagyságáról és az ahhoz kapcsolódó intézkedésekről. Ennek megfelelően, az engedélyes tárgyévi

Kiegészítő melléklet

auditált éves számviteli beszámolójában szereplő, az e törvény hatálya alá tartozó tevékenységéből származó adózás előtti eredménye nem haladhatja meg a tárgyév megelőző év december 31-i, az auditált számviteli szétválasztás alapján az ezen tevékenységekre vonatkozó könyv szerinti bruttó eszközérték és a nyereségtényező szorzatának mértékét (a továbbiakban: nyereségkorlát).

Amennyiben a távhőszolgáltató éves eredménye nagyobb a fentebb leírtak szerint számított nyereség korlát összegénél a jogszabály (50/2011. (IX.30.) NFM rendelet 5.§) az alábbiakat írja elő:

„(3) Az értékesítő és a távhőszolgáltató köteles a nyereségkorlát feletti eredményét a távhőtermelés és távhőszolgáltatás energiahatékonyságát növelő, vagy költségének csökkentése érdekében felmerülő beruházásra fordítani a nyereségkorlát feletti eredmény keletkezését követő három éven belül, amely beruházás megvalósulását a Hivatal ellenőrzi.

(4) Ha a Hivatal az ellenőrzés során azt állapítja meg, hogy a (3) bekezdés szerinti beruházás nem, vagy csak részben valósult meg, akkor a nyereségkorlát feletti eredmény beruházásra fel nem használt mértékét a soron következő árelőkészítés során, mint indokolt költséget csökkentő tételt veszi figyelembe.”

A fent említett jogszabályban foglalt előírást figyelembe véve, a Társaságunkra vonatkozó nyereségkorlát 2025. évben 37.029 E Ft.

II. A MÉRLEGHEZ ÉS EREDMÉNY-KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Kiegészítő adatok a mérlegsorokhoz

A mérleg sorai között, a bázis adatokhoz viszonyítottan, tételátrendezések nem történtek. A mérleg egyes sorainak értékelése azonos módon történt az előző évi adatokkal.

a.) A befektetett eszközök változásainak bemutatása

Immateriális javak:

Bruttó érték változása

	adatok E Ft-ban				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Alapítás-átszerv. akt.ért.					
Kísérleti fejl.aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok	20 730	223			20 953
Szellemi termékek	4 409				4 409
Üzleti vagy cégérték					
Immateriális javakra adott előlegek					
Immateriális javak értékhelyesbítése					

Halmazott értékcsökkenés változása

	adatok E Ft-ban				
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Alapítás-átszerv. akt.ért.					
Kísérleti fejl.aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok	20 730	223			20 953

Kiegészítő melléklet

Szellemi termékek	4 409				4 409
Üzleti vagy cégérték					
Immateriális javakra adott előlegek					
Immateriális javak érték helyesbítése					

Tárgyévi értékcsökkenési leírás

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Tervszerinti leírás			Terven felüli	Visszaírt terven felüli ÉCS	Összesen
	Lineáris	Degresszív	Teljesítm. arányos			
Alapítás-átszerv. akt.ért.						
Kísérleti fejl.aktivált értéke						
Vagyoni értékű jogok	223					223
Szellemi termékek						
Üzleti vagy cégérték						
Immateriális javakra adott előlegek						
Immateriális javak érték helyesbítése						

Tárgyi eszközök:

Bruttó érték változása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 268 779	32 591	25 368		5 276 002
Műszaki berendezések, gépek, járművek	981 316	4 186	11 577		973 925
Egyéb berendezések és felszerelések, járművek	252 609	21 643	10 988		263 264
Tenyészállatok					
Beruházások, felújítások	82 538	219 258	58 419		243 377

Tárgyévi értékcsökkenési leírás

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Tervszerinti leírás			Terven felüli	Térítés nélküli átadás	Visszaírt terven felüli ÉCS	Összesen
	Lineáris	Degresszív	Telj. arányos				
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	115 401			15 367			130 768
Műszaki berend., gépek, járművek	22 860						22 860
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	9 578			918			10 496
Tenyészállatok							
Beruházások, felújítások							

Halmozott értékcsökkenés (tervszerinti és terven felüli) változása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 938 070	130 768	25 047		2 043 791
Műszaki berendezések, gépek, járművek	910 370	22 860	11 577		921 653
Egyéb berendezések és felszerelések, járművek	209 492	10 496	10 988		209 000
Tenyészállatok					
Beruházások, felújítások					

Beruházások állományváltozásai

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Ingtatlanok	Immateriális javak	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Összesen
Nyitó érték	32 349	100	50 089		82 538
Beruházások növekedése	193 430	223	4 186	21 642	219 481
új beszerzés, létesítés	193 430	223	4 186	21 642	219 481
Használt eszköz beszerzés					
egyéb növekedés					
Beruházások csökkenései	32 591	223	4 186	21 642	58 642
üzembe helyezés	32 591	223	4 186	21 642	58 642
eladás, átadás					
tervszerinti értékcsökkenés					
terven felüli értékcsökkenés					
egyéb csökkenés					
Záró érték	193 188	100	50 089		243 377
Beruházásokra adott előlegek				3 504	3 504
Jelzálogra lekötött beruházások					
értéke					
lekötés időpontja					
lekötés megszűnésének időpontja					

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
Alapítás-átszerv. akt. értéke			
Kísérleti fejlesztés akt. értéke			
Vagyoni értékű jogok	20 953	20 953	
Szellemi termékek	4 409	4 409	
Üzleti vagy cégérték			
Immateriális javakra adott előleg			
Immateriális javak érték helyesbítése			

Kiegészítő melléklet

Ingtatlanok, és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 276 002	2 043 791	3 232 211
Műszaki berend., felsz., járművek	973 925	921 653	52 272
Egyéb berendezések, járművek	263 264	209 000	54 264
Tenyészállatok			
Beruházások, felújítások	243 377		243 377
Beruházásokra adott előlegek	3 504		3 504
Összesen:	6 785 434	3 199 806	3 585 628

b.) A készletek állomány változásának alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Tárgyévi		Záró
		Növekedés	Csökkenés	
Érték	114 726	143 469	123 726	134 469

c.) Kiegészítő adatok a távhő szolgáltatás mérlegsoraihoz

Távhő szolgáltatás Immateriális javak:

Bruttó érték változása

adatok E Ft-ban

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Alapítás-átszerv. akt.ért.					
Kísérleti fejl.aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok	3 627				3 627
Szellemi termékek	2 158				2 158
Üzleti vagy cégérték					
Immateriális javakra adott előlegek					
Immateriális javak értékhelyesbítése					

Halmazott értékcsökkenés változása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Alapítás-átszerv. akt.ért.					
Kísérleti fejl.aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok	3 627				3 627
Szellemi termékek	2 158				2 158
Üzleti vagy cégérték					
Immateriális javakra adott előlegek					
Immateriális javak értékhelyesbítése					

Tárgyévi értékcsökkenési leírás

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Tervszerinti leírás			Terven felüli	Visszaírt terven felüli ÉCS	Összesen
	Lineáris	Degresszív	Teljesítm. arányos			
Alapítás-átszerv. akt.ért.						
Kísérleti fejl.aktivált értéke						
Vagyoni értékű jogok						
Szellemi termékek						
Üzleti vagy cégérték						
Immateriális javakra adott előlegek						
Immateriális javak értékhelyesbítése						

Távhő szolgáltatás tárgyi eszközei:

Bruttó érték változása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 196 787	19 342	4 934		1 211 195
Műszaki berendezések, gépek, járművek	631 041	532	86		631 487
Egyéb berendezések és felszerelések, járművek	17 842	294	2 396		15 740
Tenyészállatok					
Beruházások, felújítások		6 500			6 500

Tárgyévi értékcsökkenési leírás

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Tervszerinti leírás			Terven felüli	Visszaírt terven felüli ÉCS	Összesen
	Lineáris	Degresszív	Telj. arányos			
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	40 797					40 797
Műszaki berend., gépek, járművek	9 760					9 760
Egyéb berend., felszerel., járművek	560					560
Tenyészállatok						
Beruházások, felújítások						

Kiegészítő melléklet

Halmozott értékcsökkenés változása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	477 777	40 797	1 474		517 100
Műszaki berendezések, gépek, járművek	591 543	9 760	86		601 217
Egyéb berend., felszerel., járművek	15 585	560	2 396		13 749
Tenyészállatok					
Beruházások, felújítások					

Beruházások állományváltozásai

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Ingtatlanok	Immat. javak	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Összesen
Nyitó érték					
Beruházások növekedése	6 500				6 500
új beszerzés, létesítés	6 500				6 500
Használt eszköz beszerzés					
egyéb növekedés					
Beruházások csökkenése					
üzembe helyezés					
eladás, átadás					
terven felüli értékcsökkenés					
egyéb csökkenés					
Záró érték	6 500				6 500
Beruházásokra adott előlegek					
Jelzálogra lekötött beruházások					
értéke					
lekötés időpontja					
lekötés megszűnésének időpontja					

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték	ÉCS	Nettó érték
Alapítás-átszerv. akt. értéke			
Kísérleti fejlesztés akt. értéke			
Vagyoni értékű jogok	3 627	3 627	
Szellemi termékek	2 158	2 158	
Üzleti vagy cégérték			
Immateriális javakra adott előleg			
Immateriális javak értékhelyesbítése			
Ingtatlanok, és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 211 195	517 100	694 095
Műszaki berend., felsz., járművek	631 487	601 217	30 270
Egyéb berendezések, járművek	15 740	13 749	1 991
Tenyészállatok			
Beruházások, felújítások	6 500	6 500	6 500
Beruházásokra adott előlegek			
Összesen:	1 870 707	1 137 851	732 856

d.) TiszaSzolg 2004 Kft. 2025. évi tevékenysége során keletkezett Termelői Veszélyes

Hulladékok típusa és mennyisége

A Kft. tevékenységei:

- Kempingszolgáltatás **TEÁOR 25': 5530** (Kempingszolgáltatás: **KSZ**);
- Gőzellátás, légkondicionálás **TEÁOR 25': 3530** (Hőszolgáltatás: **HSZ**);
- Festés, üvegezés **TEÁOR 25': 4334** (Épület felújítás – építő szakágazat: **ÉFP**);
- Máshova nem sorolt, egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység **TEÁOR 25': 7499** (Ügyviteli tevékenység: **ÜT**);
- Máshova nem sorolható egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység **TEÁOR 25': 9329** (Termálfürdő: **TF**);
- Saját tulajdonú ingatlan adásvétele **TEÁOR 25': 6811** (Tiszaújvárosi Ipari Park: **TIP**)

során keletkezett veszélyes hulladék mennyisége **2025. évben:**

1. **HAK 15 02 02:** Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebről meg nem határozott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat (**vegyszeres kanna, flakon**): **130 kg**
2. **HAK 08 03 17:** Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner (**nyomtató patron**) : **10 kg**
3. **HAK 20 01 21:** Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladékok (**fénycsövek**) :**20 kg**
4. **HAK 20 01 35:** Veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 2-től és 20 01 23-tól (**lámpatestek**) : **339 kg**

Összesen: 499 kg

A keletkezett veszélyes hulladékok kezelésre történő **elszállítását az 1. és 2. pont esetében**

- az Ecomissio Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. (KÜJ/KTJ száma: 100 261 792 / 100 328 476; szállításra vonatkozó hulladékgazdálkodási engedély száma: PE/KTFO/02870-10/2021),

a kezelését pedig

- az Ecomissio Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. (KÜJ/KTJ száma: 100 261 792 / 100 328 476; hulladékgazdálkodási engedélyeinek száma: BO/32/03958-25/2022.)

A keletkezett veszélyes hulladékok kezelésre történő elszállítását a **3. és 4. pont esetén**

- az Avarem Kft. (KÜJ/KTJ száma: 101 675 936/102 070 906, hulladékgazdálkodási engedély száma: PE/KTFO/01720-9/2020)

a kezelését pedig

- az Avarem Kft. (KÜJ/KTJ száma: 101 675 936/102 070 906, hulladékgazdálkodási engedély száma: PE-06/KTF/27698-16/2021)

Kiegészítő melléklet

e.) követelések állományváltozása (értékvesztés figyelembevételével):

adatok E Ft-ban

Követelések	Nyitó	Záró érték
Vevők	231 139	227 003
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben		
Váltó követelés		
Egyéb követelés	526 327	514 119
Összesen	757 466	741 122

Követelések értékvesztésének állományváltozása

adatok E Ft-ban

Követelések értékvesztése	Nyitó	értékvesztés előírás	értékvesztés visszairás	Záró érték
Vevők	57 158	1 944	15 037	44 065

f.) A határidőn túli kintlévőségek bemutatása értékvesztés nélkül:

adatok E Ft-ban

Vevők	1-90 nap	91-180	181-360	361-	Összesen
Nem lakosság	13 325	6 108	1 925	2 383	23 741
Lakosság	12 846	1 388	3 548	62 668	80 450
Összesen 2024.	26 171	7 496	5 473	65 051	104 191
Nem lakosság	6 126	5 613	4 406	3 174	19 319
Lakosság	3 808	1 276	2 427	44 736	52 247
Összesen 2025.	9 934	6 889	6 833	47 910	71 566
Változás	-16 237	-607	1 360	-17 141	-32 625
eltérés %	-62,04%	-8,10%	24,85%	-26,35%	-31,31%

2025. évben határidőn túli kintlévőségek záró értéke 31,31%-os csökkenést mutat a 2024. évi záró adatokhoz viszonyítva. Nem lakossági fogyasztóknál 4.422 E Ft-tal, a lakoságnál 28.203 E Ft-tal csökkent az állomány. A tárgyévi lakossági határidőn túli kintlévőség csökkenésének összege tartalmazza Tiszaújváros Város Önkormányzata által nyújtott, közel 3 millió forint összegű támogatását. A közel 72 millió forintnyi kintlévőségünk - melyből a lakosság aránya 73,01% - továbbra is nehezíti likviditásunk megőrzését, tevékenységeink finanszírozását.

g.) Aktív időbeli elhatárolások egyes jogcímei időben megbontva

adatok E Ft-ban

Elhatárolások	Előző év	Tárgyév	Pénzmozgás esedékessége	
			következő évben	később
Bevételek elhatárolása		1 025		
Költségek, ráfordítások elhatárolása	259	1 609	1 609	
Halasztott ráfordítások				

h.) Saját tőke üzleti éven belüli változásai

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Összeg E Ft		Változás az előző évhez képest	
	Előző év	Tárgyév	E Ft	%
Források összesen	5 275 065	5 138 014	-137 051	-2,60
Saját tőke	4 146 902	4 089 053	-57 849	-1,39
Jegyzett tőke	4 351 200	4 351 200	0	0,00
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke				
Tőketartalék	225 650	225 650	0	0,00
Eredménytartalék	-582 808	-429 948	152 860	
Lekötött tartalék				
Értékelési tartalék				
Adózott eredmény	152 860	-57 849	-210 709	

i.) kötelezettségek változása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Tárgyévi változás		Záró	Megjegyzés
		+	-		
Hátra sorolt kötelezettségek					
Hosszú lejáratú kötelezettségek	19 318	21 436	12 468	28 286	
ebből: beruházási, fejlesztési, felújítási hitel					
Rövid lejáratú kötelezettségek	922 201	5 296 343	5 368 303	850 241	
Összesen:	941 519	5 317 779	5 380 771	878 527	

j.) Társaságunknak nincs a kapott összegnél nagyobb visszafizetendő összegű kötelezettsége.

k.) Jelzálogra lekötött tárgyi eszközök, Ingatlanok: Társaságunknak nincs jelzáloggal lekötéssel terhelt vagyontárgya.

l.) Passzív időbeli elhatárolások egyes jogcímei időbeli bontásban

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	feloldás	
			következő évben	később
Bevételek elhatárolása	5 383	3 683	3 683	
Befolyt, elszámolt bevételek passzív elhatárolás	5 383	3 683	3 683	
Költségek elemzésére kapott támogatások felhasználása				
Devizaeszközök és devizakötelezettségek értékeléskori árfolyamnyereségének elhatárolása				
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		9	9	
Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költségek ráfordítások elhatárolása		9	9	
Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamvesztés elhatárolása				
Fizetendő kamatok elhatárolása				
Halasztott bevételek	181 261	166 742	14 699	152 043
Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás				
Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása	154 319	136 094	7 476	128 618
Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása	26 942	30 648	7 223	23 425

A **Halasztott bevételek** a korábbi években a fejlesztési célból kapott pénzeszközök, valamint a térítés nélkül átvett hőközpontok bevételként még el nem számolt összegét tartalmazzák. Évenként, a tárgyi eszköz tárgy évi amortizációjával arányos összeg kerül elszámolásra bevételként.

m.) Kiemelt fejlesztési célra kapott támogatások:

- Távhőszolgáltatás távfelügyeleti rendszer megvalósítása (2012. évben)
- Távhővezeték rendszer rekonstrukciója (2015. évben)

2. Kiegészítő adatok az eredmény-kimutatáshoz

- 2025. évben kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyában költség elszámolás nem történt.
- Társaságunk export-értékesítés árbevételét nem számolt el 2025. évben.

3. Kiegészítés az eredmény-kimutatásban részletezve nem szereplő tételekhez

A jövedelmi helyzet megítéléséhez szükséges bemutatni azokat a tételeket is, melyek előfordulnak a vállalkozásnál, de az eredmény-kimutatásban részletezve nem szerepelnek. Ezek a következőkben foglalhatók össze:

a) Tevékenységenként az árbevétel megoszlása

Tevékenységek megnevezése	Értékesítés nettó árbevétele E Ft-ban
Hőszolgáltatás	1 098 233
ebből: közvetített szolgáltatás	74 180
Karbantartási tevékenység	83 599
Gyógy-és Strandfürdő és Termál Kemping üzemeltetés	550 182
Ipari parki tevékenység	66 151
Ingatlanok bérbeadása	32 450
Egyéb tevékenységek	24 288
ebből: számviteli szolgáltatás	23 311
Összesen	1 854 903

b) Igénybe vett szolgáltatások költségeinek megoszlása

MEGNEVEZÉS	Adatok E Ft-ban
szállítás	45 803
bérlés, eszközhasználat	1 534
javítás, karbantartás	196 413
hírközlés, reklám	14 271
továbbképzés	2 102
megbízás	31 146
Szépkiártya költsége	1 819
egyéb	165 272
<i>ebből:</i>	
<i>munka- és tűzvédelem</i>	<i>1 587</i>
<i>labor és egyéb ell. vizsgálatok</i>	<i>3 326</i>
<i>IT szolgáltatás</i>	<i>35 077</i>
<i>takarítás, mosás</i>	<i>3 886</i>
<i>őrzés-védelem</i>	<i>12 087</i>
<i>bizt. techn. vizsgálatok</i>	<i>2 613</i>
<i>munkaerő kölcsönzés</i>	<i>68 583</i>
<i>kiberbiztonsági audit</i>	<i>4 909</i>
<i>rendezvények és szervezés</i>	<i>4 618</i>
<i>élményelem szolg.</i>	<i>17 270</i>
<i>rágcsáló és rovarirtás</i>	<i>2 636</i>
<i>energetikai szakreferens</i>	<i>2 268</i>
<i>nyomtatás</i>	<i>1 453</i>
<i>egyéb</i>	<i>4 959</i>
összesen:	458 360

c) Egyéb bevételek, egyéb ráfordítások részletezése

MEGNEVEZÉS	Adatok E Ft-ban
Egyéb bevételek részletezése	
Értékesített tárgyi eszköz bevétele	3 507
Kapott bírság, késedelmi kamat, kötbér	2 714
Kapott illeték, ügyvédi díj	5 510
Kapott támogatás (BAZ megyei Kormányhivatal)	1 138
Távholdij támogatás (MAVIR)	2 110 259
Visszaírt értékvesztés (vevők)	15 037
Halasztott bevétel (fejlesztési támogatás)	14 655
Káreseményekkel kapcsolatosan kapott	135 274
Egyéb bevételek	388
Egyéb bevételek összesen	2 288 482

MEGNEVEZÉS	Adatok E Ft-ban
Egyéb ráfordítások részletezése	
Terven felüli Écs	16 285
NAV egyéb adók, hozzájárulások	6 751
Önkormányzati adók	8 577
Behajthatatlan követelés leírása	10 161
Követelések értékvesztés elszámolása	1 944
Kártalanítás	1 674
Önellenőrzés	
Egyéb ráfordítás	2 273
Egyéb ráfordítások összesen	47 665

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

A számviteli törvény 88. § (1) bekezdésében foglaltak szerint minden olyan lényeges körülményt és adatot be kell mutatni, ami a megbízható és valós kép kialakításához szükséges és nem kapcsolódik sem a mérleghez, sem pedig az eredmény-kimutatáshoz. Ezek az információk az alábbiak:

- az ügyvezetés, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, továbbá tevékenységükért az üzleti év után járó járandóság összege

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság és a felügyelő bizottság járandóságai, előlegei és kölcsönei			
adatok E Ft-ban			
Megnevezés	Járandóság és egyéb kifizetések		
	Ügyvezetés	Felügyelő Bizottság	Összesen
Járandóságok bruttó összege	19 261	4 680	23 941

• **munkavállalókkal kapcsolatos adatok**

Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége és személyi jellegű egyéb kifizetései adatok E Ft-ban					
Megnevezés		Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)	Munkaviszonyból származó összes kereset	Egyéb munkajövedelem	
Főállásban teljes munkaidőben alkalmazásban álló	fizikai foglalkozású	54,13	303 755	28 184	
	szellemi foglalkozású	29	214 571	12 969	
Főállásban nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló	fizikai foglalkozású	0,3	1 138	0	
	szellemi foglalkozású	3	11 740	768	
Alkalmazás ban álló nyugdíjas	teljes munkaidős	fizikai foglalkozású	1	4 469	411
		szellemi foglalkozású	0,62	3 836	123
	nem teljes munkaidős	fizikai foglalkozású			
		szellemi foglalkozású			
További munkaviszonyban állók					
Egyéb állományba nem tartozó munkaváll. (szakmai egyszerűsített)				4 680	
Foglalkoztatottak összesen		88,05	539 509	47 135	

• **bérráulékok alakulása jogcímenként**

Megnevezés	adatok E Ft-ban
szociális hozzájárulás	67 651
egyszerűsített foglalkoztatás	
rehabilitációs hozzájárulás	6 281
Összesen	73 932

• **a társasági adó és adózott eredmény levezetése**

Megnevezés	adatok E Ft-ban
Adózás előtti eredmény	-50 339
<i>Adóalapot csökkentő tételek</i>	
<i>Az előző évek elhatárolt veszteségéből leírt összeg</i>	
Értékcsökkenési leírás továbbá tárgyi eszköz kivezetés miatt	193 904
Behajthatatlan követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelőként elszámolt értékvesztés	
Összesen	193 904
<i>Adóalapot növelő tételek</i>	
képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg	

Kiegészítő melléklet

elszámolt értékvesztés	1 944
ebből: követelésre	1 944
Elszámolt értékcsökkenés továbbá kivezetett tárgyi eszköz nem a váll. bevételszerző tev. kapcs. költségek ráford.	164 347
Önellenőrzés	
egyéb	1 292
Összesen:	169 257
<i>Társasági adó alap (az 1996. évi LXXXI. tv. 6. §. – jövedelem-(nyereség-) minimum – előírása alapján)</i>	83 443
<i>Társasági adó fizetési kötelezettség (az 1996. évi LXXXI. tv. 6. §. – jövedelem-(nyereség-) minimum – előírása alapján)</i>	7 510
<i>Adózott eredmény</i>	-57 849

A mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges esemény

Nem történt.

IV. ÖSSZE G Z É S

Társaságunk 2025. évi tevékenységét értékelve megállapítható, hogy a külső gazdasági, és jogszabályi környezet alapvetően befolyásolta a működését. Közszolgáltatói feladatát maradéktalanul ellátta, a karbantartásokat, a nélkülözhetetlen fejlesztéseket elvégezte és jelentős energiát fordított a jogszabályi változásoknak való megfelelésre.

2025. évben egy Ipari parki ingatlan került értékesítésre.

Az idegenforgalmi üzletág (Gyógy- és Strandfürdő, Termál Kemping) árbevétel teljesítménye 30%-ponttal csökkent a 2024. évhez viszonyítva az április hónapban bekövetkezett tüzeset és a strandszezonban tapasztalható változékony időjárás miatt.

Hitel, kölcsön kötelezettséggel nem rendelkezik Társaságunk, a fizetőképesség folyamatosan biztosított volt.

A TiszaSzolg Kft. 2025. évben is kiemelt figyelmet fordított azon területek feltárására, ahol a belső racionalizálási és takarékosági intézkedések hatására a működési költségek csökkenthetőek, megfelelően a Tulajdonos azon elvárásának, hogy a Társaság a rábízott vagyonnal hatékonyan gazdálkodjon.

Továbbra is fontos feladat a kintlévőségek behajtása, mivel ennek jelenlegi nagyságrendje veszélyezteti a szükséges karbantartások, felújítások, fejlesztések fedezetét. Az előzőekben leírtakat figyelembe véve a társaság kiegyensúlyozott gazdálkodása, likviditásának megőrzése a 2026. évben is biztosított.



**KÖNYVVIZSGÁLÓI, JELENTÉS,
ÉRTÉKELÉS**

**a TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és
Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság
2025. évi éves beszámolójáról**

2026. május

KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS**A TISZASZOLG 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság
2025. évi éves beszámolójáról****Tisztelt Taggyűlés!**

A TISZASZOLG 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság 2025. évi éves beszámolóját felülvizsgáltuk, melynek megállapításairól a következőkben tájékoztatjuk a Tisztelt Taggyűlést.

1. Bevezetés**1.1. Általános rész**

A cég neve:	TISZASZOLG 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság
A cég székhelye:	Tiszaújváros, Tisza út 2/F.
A cég adószáma:	11064686-2-05
A cégjegyzék száma:	05-09-002486
Működési forma:	Kft.
A cég ügyvezetője:	Kósa-Tóth Zoltán
A Felügyelő Bizottság tagjai:	Makrányiné Tamási Tünde Gál Csaba Lovász Attila Németh Miklós Gábor
Tulajdonos:	Tiszaújváros Város Önkormányzata

1.2. Megbízás

A „GY & GY” PERFEKT AUDIT Kft. mint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény feltételeinek megfelelő, 000808 szám alatt nyilvántartásba vett könyvvizsgáló társaság a törvényi előírásoknak és a vonatkozó megbízási szerződésnek megfelelően vizsgálta meg a TISZASZOLG 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság (továbbiakban társaság) 2025. évi éves beszámolóját, és a hozzá tartozó kiegészítő mellékletet. A helyszíni vizsgálatot a társaságnál a „GY & GY” PERFEKT AUDIT Kft. megbízásából Györffi Dezső kamarai tag könyvvizsgáló, Györffi György kamarai tag könyvvizsgáló és Dr. Füredi-Fülöp Judit okleveles könyvvizsgáló végezték.

A vizsgálatot Györffi Dezső kamarai tag könyvvizsgáló vezette, aki a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál 001731 szám alatt van bejegyezve.

1.3. A vizsgálat célja

A vizsgálat arra terjedt ki, hogy

- a társaság könyvvezetése és beszámolója teljes és szabályszerű-e,
- a társaság határidőre elvégezte-e az éves zárlati munkákat és összeállította-e az éves beszámolót,
- mindezek alapján szabályszerűnek minősíthető-e az éves gazdálkodás, valamint az éves beszámoló a társaság vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad-e.

A számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény 9. §-a értelmében a társaság a naptári év könyveinek lezárását követően éves beszámolót köteles készíteni.

A társaság adatait összevontan tartalmazó könyvvizsgálói záradékkal ellátott éves beszámolót a számviteli törvény 154. §-a szerint köteles közzétenni, melynek részét képezi

- az éves beszámoló mérlege,
- az éves beszámoló eredmény-kimutatása,
- a kiegészítő melléklet.

A megbízásban foglalt feladatoknak

- az évközi folyamatos ellenőrzésekkel, konzultációkkal, valamint
- az év végi beszámoló felülvizsgálatával tettünk eleget.

Az év végi zárlati munkálatokra irányuló vizsgálatunk a főkönyvi könyvelés tekintetében mintavételezésen alapult.

Az éves beszámolót a vizsgálatra átadott okmányok, nyilvántartások, kimutatások alapján, illetve a helyszínen az alapbizonylatok megtekintésével, továbbá a társaság munkatársaival folytatott interjú alapján ellenőriztük.

2. A számviteli rend és a belső ellenőrzés rendszerének értékelése

2.1. Számviteli rend

A társaság vagyonának nyilvántartása, valamint a vagyonban, illetve a pénzügyi helyzetben bekövetkezett változásokat folyamatosan rögzítő, azokról információt szolgáltató számviteli rend szabályozása a gazdasági években biztosított volt.

A társaság rendelkezik a számviteli törvény által előírt aktuális szabályzatokkal és a számvitel rendjét meghatározó számlarenddel.

A társaságnál a gazdasági események rögzítése során alkalmazott gyakorlat a vizsgált évben, összhangban volt a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvényben foglalt előírásokkal.

A mintavételezéssel történt felülvizsgálat során megállapítást nyert, hogy a könyvviteli nyilvántartás tételei bizonylatokkal alátámasztottak.

A megbízás teljesítéséhez a kért felvilágosítást és útmutatást megkaptuk, a bizonylatok rendelkezésünkre álltak.

A rendelkezésre bocsátott okmányok és információk teljességéért a társaság vezetői "Teljességi nyilatkozat"-ban felelősséget vállaltak, melyet a jelentés **2. sz. melléklete** tartalmaz.

2.2. Ellenőrzés

A Társaság tevékenységének ellenőrzési feladatait 4 fős felügyelő bizottság, egy főállású belső ellenőr és a választott könyvvizsgáló látja el.

3. Az éves beszámoló szabályszerűsége

Az elkészített beszámoló szerkezete megfelel a számviteli törvény III. fejezetében foglalt előírásoknak.

A taggyűlés elé beterjesztett éves beszámoló mérlegében, eredmény-kimutatásában és kiegészítő mellékletében szereplő adatokat a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják.

A mérlegben szereplő tételek leltárral történő alátámasztása a számvitelről szóló törvény 69. §-ban foglaltak szerint megtörtént.

3.1. A mérleg tételeinek értékelése

Eszközök

- **Immateriális javak**

Az immateriális javak mérlegben szereplő értéke 0 E Ft. A mérleget alátámasztó leltárral egyező. Értékhelyesbítést a Társaság nem alkalmazott.

- **Tárgyi eszközök**

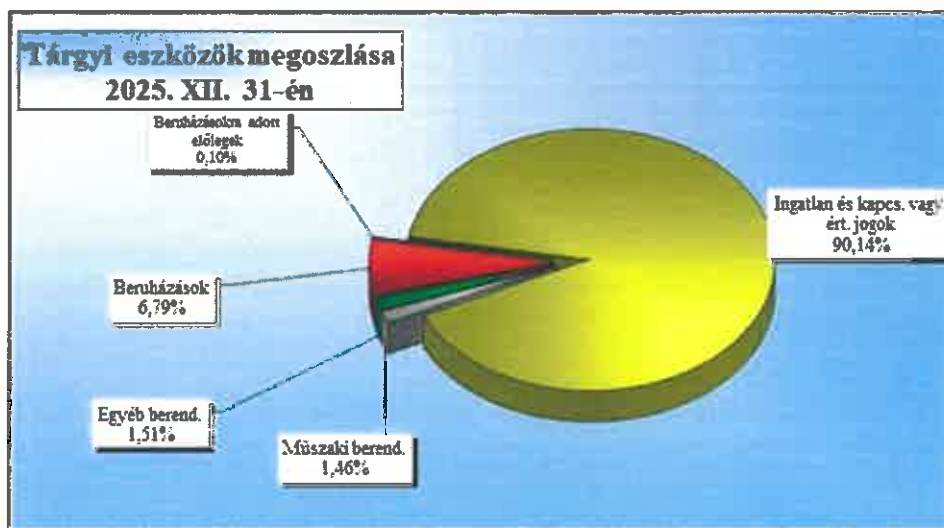
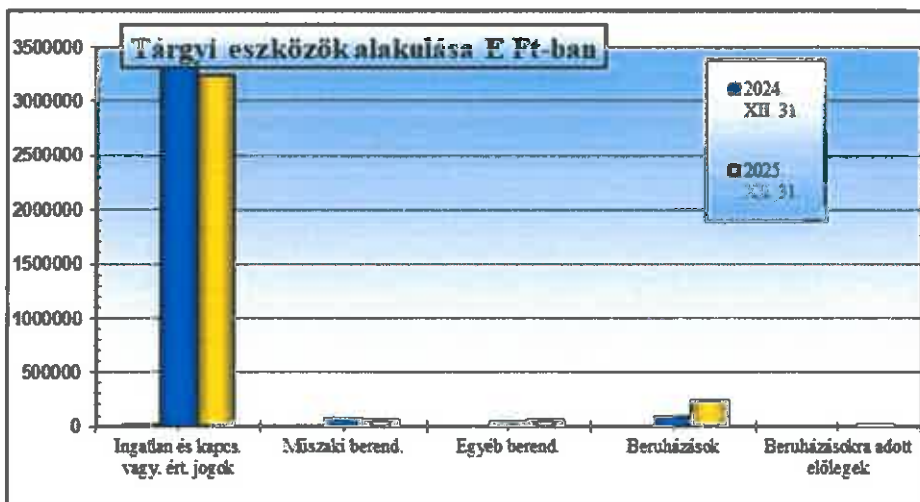
A tárgyi eszközök mérlegben szereplő értéke 3.585.628 E Ft, mely a mérleget alátámasztó leltárral egyező. A Társaság eszközeinek értékelésekor értékhelyesbítést nem alkalmazott.

Az előző évi meglévő tárgyi eszközök értékét a beszámolási időszak év végi adataival összehasonlítva megállapítható, hogy azok értéke 1,65 %-kal nőtt. A változást a következő táblázat és grafikonok szemléltetik.

**Tárgyi eszközök összetételének változása
2024. XII. 31. - 2025. XII. 31.**

Adatok ezer forintban

Tárgyi eszközök	2024. XII. 31.	2025. XII. 31.	Változás %-a	2025. évi eszközök megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Ingtalan és kapcs. vagy. ért. jogok	3 330 709	3 232 211	97,04	90,14
Műszaki berend.	70 946	52 272	73,68	1,46
Egyéb berend.	43 117	54 264	125,85	1,51
Beruházások	82 538	243 377	294,87	6,79
Beruházásokra adott előlegek	0	3 504		0,10
Összesen	3 527 310	3 585 628	101,65	100,00



• **Készletek**

A készletek értéke a mérleg fordulónapján 134.469 E Ft volt, mely megegyezett a tételes leltárban kimutatott értékkel.

A készletek értéke 19.743 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

- **Követelések**

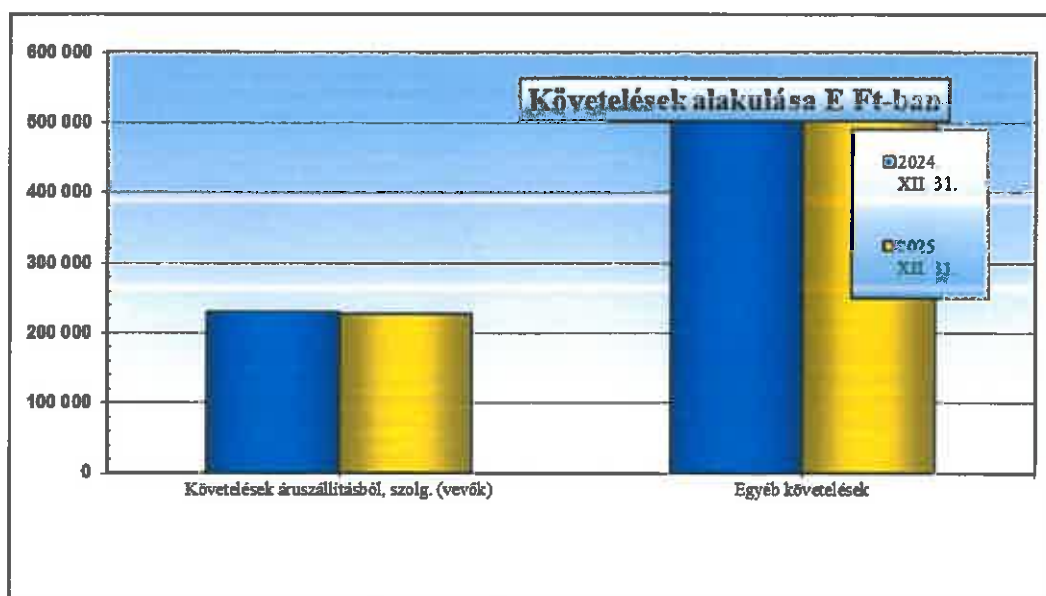
A Társaság követelés állományt a mérlegben 741.122 E Ft-ot mutatott ki. A követelésállományból a tételes leltár alapján 227.003 E Ft vevőállomány, 514.119 E Ft egyéb követelés.

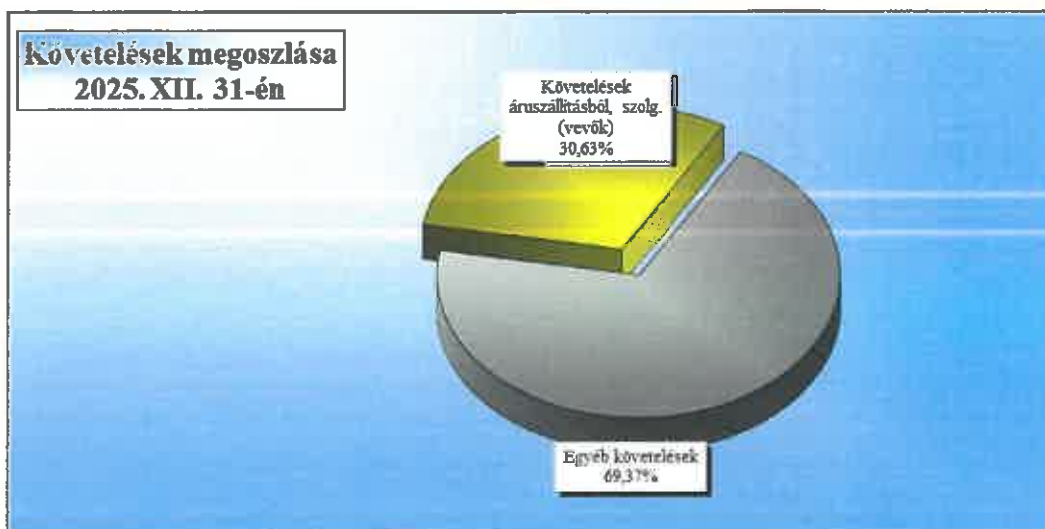
A 2024. évhez viszonyítva az adatokból megállapítható, hogy a társaság követelésállománya 2,16 %-kal csökkent. A csökkenés a vevőállománynál és az egyéb követeléseknél jelentkezett.

**Követelések összetételének változása
2024. XII. 31. - 2025. XII. 31.**

Adatok ezer forintban

Követelések	2024. XII. 31.	2025. XII. 31.	Változás %-a	2025. évi eszközök megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Követelések áruszállításból, szolg. (vevők)	231 139	227 003	98,21	30,63
Egyéb követelések	526 327	514 119	97,68	69,37
Összesen	757 466	741 122	97,84	100,00





- **Pénzeszközök**

A pénzeszközök 674.161 E Ft-os egyenlege a pénztárjelentéssel és a banki értesítővel egyező. A bankszámlák bankkivonattal történő egyeztetése megtörtént, a bankszámlák egyenlege 669.126.329 Ft, a banki kivonatok 2025. december 31-i egyenlegeivel egyezők. A pénztár 5.034.500 Ft-os egyenlege a pénztárjelentéssel egyező.

- **Aktív időbeli elhatárolások**

Mérleg szerinti értéke: 2.634 E Ft, amely 1.025 E Ft bevételek és 1.609 E Ft költségek aktív időbeli elhatárolásából adódott. Az elhatárolások a Számviteli tv. előírásainak megfelelően történtek.

Források

- **Jegyzett tőke**

A jegyzett tőke értéke megegyezik a cégbíróságon bejegyzett 4.351.200 E Ft-os összeggel.

- **Tőketartalék**

A Társaság tőketartaléka 225.650 E Ft.

- **Eredménytartalék**

Az eredménytartalék értéke -429.948 E Ft.

- **Adózott eredmény**

A tárgyévi adózott eredmény (-57.849 E Ft) azonos az eredmény-kimutatásban szereplő összeggel.

- **Hosszú lejáratú kötelezettségek**

A főkönyvben kimutatott, mérlegben szereplő hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 28.286 E Ft, mely megfelel a Számviteli tv. előírásainak.

• **Rövid lejáratú kötelezettségek**

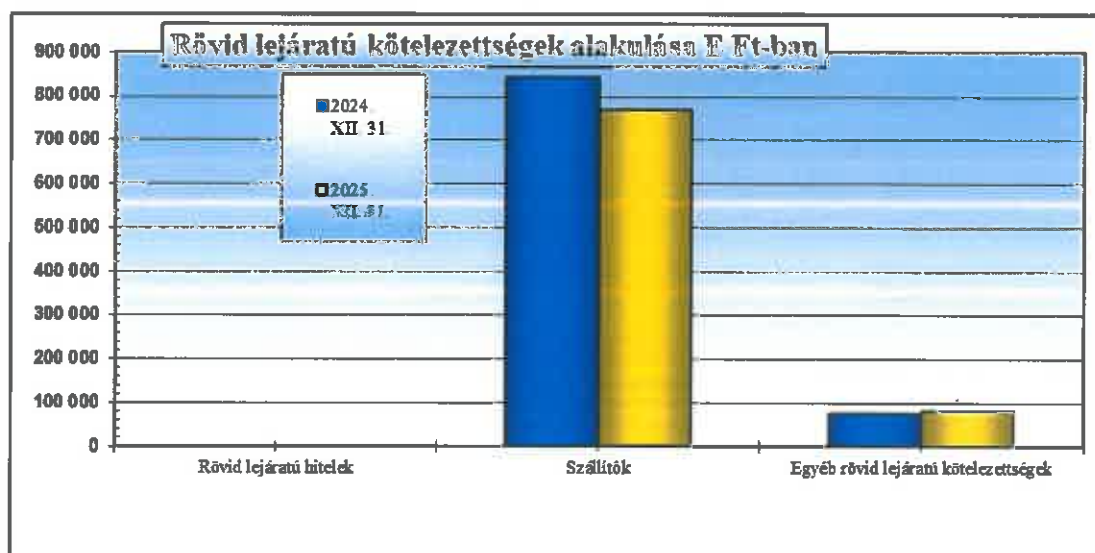
A mérlegben kimutatott rövid lejáratú kötelezettség értéke 850.241 E Ft, mely 7,8 %-kal kisebb az előző évi értéknél. A rövid lejáratú kötelezettségek 9,62 %-át az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, míg 90,38 %-át a szállítók teszik ki.

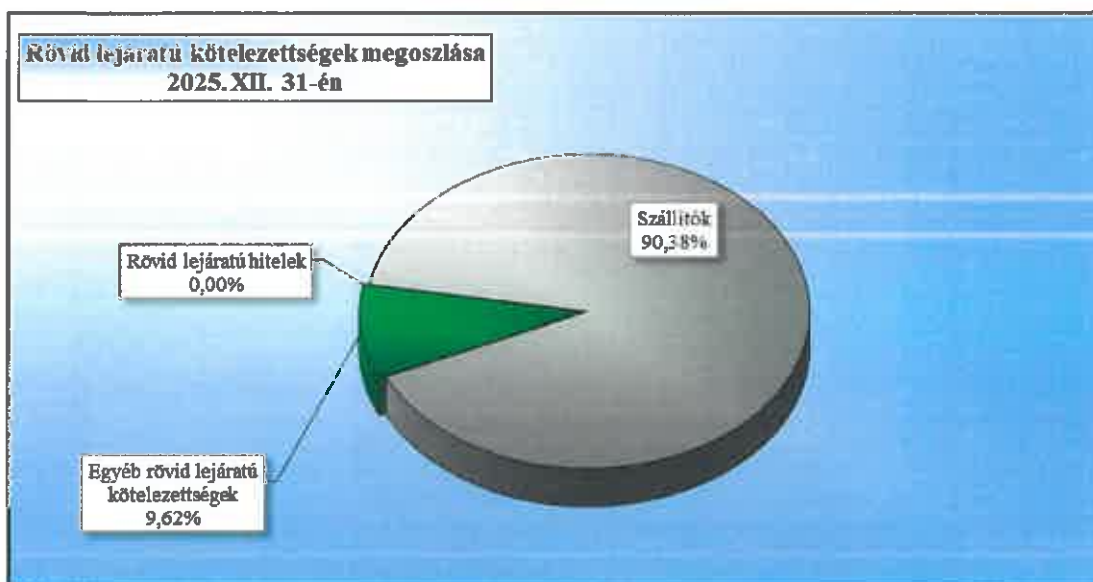
A rövid lejáratú kötelezettségek változását a következő táblázat és a grafikonok szemléltetik.

**Rövid lejáratú kötelezettségek összetételének változása
2024. XII. 31. -2025. XII. 31.**

Adatok ezer forintban

Rövid lejáratú kötelezettségek	2024. XII. 31.	2025. XII. 31.	Változás %-a	2025. évi kötelezettségek megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Szállítók	845 457	768 430	90,89	90,38
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	76 744	81 811	106,60	9,62
Összesen	922 201	850 241	92,20	100,00





- **Passzív időbeli elhatárolás**

A jogszabályi előírásoknak megfelelően passzív időbeli elhatárolás értéke 170.434 E Ft. Az előző évhez képest csökkent 16.210 E Ft-tal.

3.2. Eredmény-kimutatás

A társaság élve a számviteli törvény nyújtotta választási lehetőséggel – a számviteli politikában rögzítetteknek megfelelően – összköltség eljárással készítette el az eredmény-kimutatását.

Az eredmény-kimutatás számviteli törvényben rögzített szerkezetén túli tagolására nem került sor.

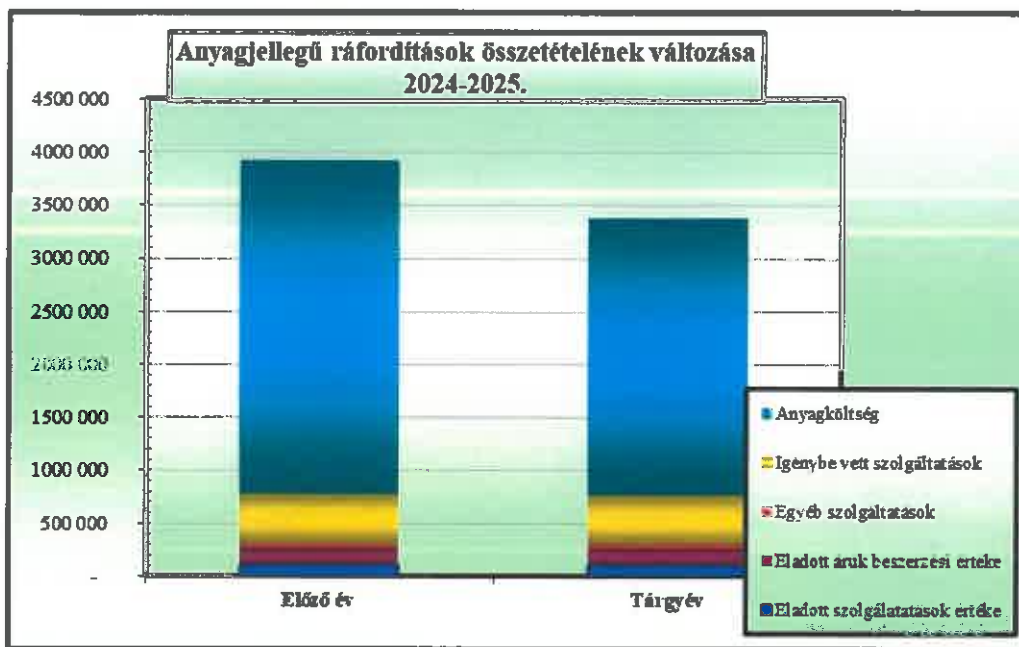
Az eredmény-kimutatásban szereplő árbevételek, bevételek, valamint a költségek és ráfordítások összege a főkönyvi könyvelés adataival megegyeznek.

Az anyagjellegű ráfordítások összege a 2024. évi adatokhoz viszonyítva 14,03 % –os csökkenést mutat, mely csökkenést volumenében az anyagköltségek változása okozta.

Anyagjellegű ráfordítások összetételének változása 2024. és 2025. években

adatok ezer Ft-ban

Anyagjellegű ráfordítások	2024.	2025.	Változás	Változás %
Anyagköltség	3 149 579	2 607 705	-541 874	-17,20%
Igénybe vett szolgáltatások	470 021	458 360	-11 661	-2,48%
Egyéb szolgáltatások	33 705	35 544	1 839	5,46%
Eladott áruk beszerzési értéke	161 402	167 147	5 745	3,56%
Eladott szolgáltatások értéke	112 369	107 337	-5 032	-4,48%
ÖSSZESEN	3 927 076	3 376 093	-550 983	-14,03%

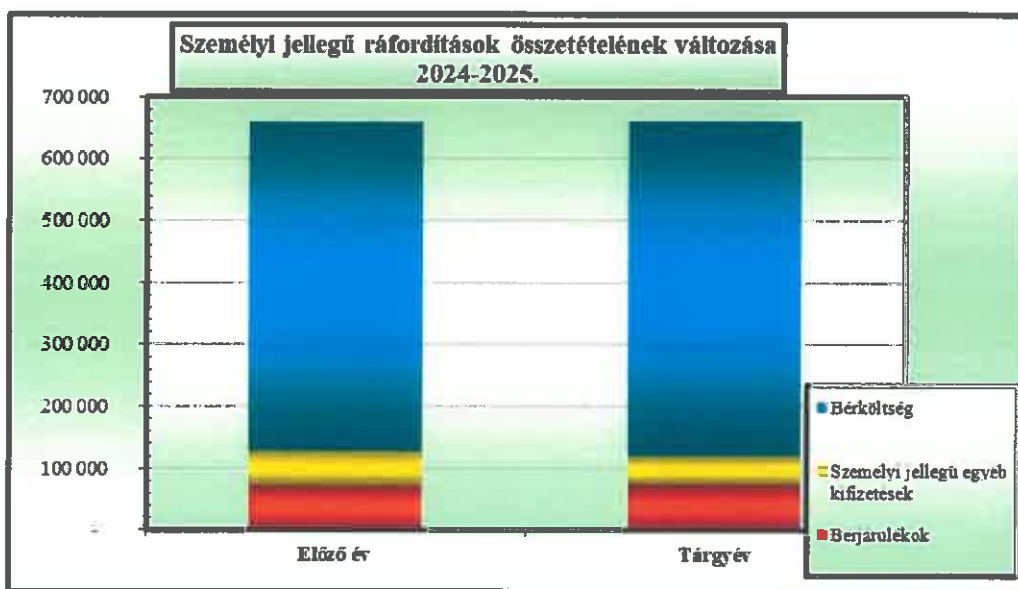


A személyi jellegű ráfordítások összege a 2024. évi adatokhoz viszonyítva 0,33 % – kal nőtt.

Személyi jellegű ráfordítások összetételének változása 2024. és 2025. években

adatok ezer Ft-ban

Személyi jellegű ráfordítások	2024.	2025.	Változás	Változás %
Béreköltség	530 477	539 509	9 032	1,70%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	54 653	47 135	-7 518	-13,76%
Bérijárlékok	73 259	73 932	673	0,92%
ÖSSZESEN	658 389	660 576	2 187	0,33%



Az elkészített eredmény kimutatás szerint a társaság 2025. évi gazdálkodása során -79.085 E Ft üzemi, 28.746 E Ft pénzügyi eredmény mellett -50.339 E Ft (veszteség) adózás előtti eredményt realizált.

3.3. Kiegészítő melléklet

A kiegészítő melléklet szerkezete megfelel a Sztv. előírásainak.


4. A Társaság pénzügyi, vagyoni helyzetének értékelése

A 2025-ben bekövetkezett vagyonváltozást a jelentés **1. sz. melléklete** tartalmazza.


A melléklet adataiból megállapítható, hogy a Kft. mérleg főösszege az előző évhez képest 5.275.065 E Ft-ról 5.138.014 E Ft-ra, 137.051 E Ft-tal (2,6 %-kal) csökkent.

Szikszó, 2026. május 8.

A társaság nevében:


Györgyi Dezső
ügyvezető igazgató
Gy&Gy Perfekt Audit Kft.
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 000808

„GY & GY” PERFEKT AUDIT KFT.
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580513-2-05
Működési engedély: 11600006-00000000-77820727
Tel: 46/596-271 Fax: 46/596-270


Györgyi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.: 001731

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÖSSZETÉTELENEK ÉS VÁLTOZÁSÁNAK ALAKULÁSA

2024. december 31. - 2025. december 31.

ESZKÖZÖK	2024.12.31	2025.12.31	Változás
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 527 310	3 585 628	58 318
I. Immateriális javak			0
II. Tárgyi eszközök	3 527 310	3 585 628	58 318
- Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			0
III. Befekt. pü-i eszközök			0
B. FORGÓESZKÖZÖK	1 747 496	1 549 732	-197 744
I. Készletek	114 726	134 469	19 743
II. Követelések	757 466	741 122	-16 344
III. Értékpapírok			0
IV. Pénzeszközök	875 304	674 161	-201 143
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	259	2 634	2 375
ÖSSZESEN :	5 275 065	5 138 014	-137 051

Adatok: ezer Ft-ban

FORRÁSOK	2024.12.31	2025.12.31	Változás
D. SAJÁT TŐKE	4 146 902	4 089 053	-57 849
I. Jegyzett tőke	4 351 200	4 351 200	0
II. Jegyzett, de még be nem fiz. tőke			
III. Tőketartalék	225 650	225 650	0
IV. Eredménytartalék	-582 808	-429 948	152 860
V. Lekötött tartalék			0
VI. Értékelési tartalék			0
VII. Adózott eredmény	152 860	-57 849	-210 709
E. CÉLTARTALÉKOK			
F. KÖTELEZETTSÉGEK	941 519	878 527	-62 992
I. Hátrasorolt kötelezettségek			0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	19 318	28 286	8 968
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	922 201	850 241	-71 960
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	186 644	170 434	-16 210
ÖSSZESEN :	5 275 065	5 138 014	-137 051

TiszaSzolg 2004 Kft.
3580 Tiszaújváros, Tisza u. 2/F.
Cg. 05-09-002486

Teljességi nyilatkozat

“GY & GY” Perfekt Audit Kft. részére
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

Tiszaújváros, 2026.05.08.

A jelen teljességi nyilatkozat a **TiszaSzolg 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság** 2025. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves beszámolójának (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet a továbbiakban együtt: „a pénzügyi kimutatások”) Ön által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítsa arról, hogy ezek a pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból megbízható és valós képet adnak-e a Társaság mérlegfordulónapon fennálló pénzügyi helyzetéről, valamint az adott időszaki eredményéről a számvitelről szóló 2000. évi C. számú törvénnyel és a kapcsolódó számviteli szabályokkal összhangban.

A jelen nyilatkozatban szereplő bizonyos kijelentések csak a lényeges tételekre korlátozódnak. Értelmezésünk szerint tételek kihagyása vagy téves bemutatása akkor minősül lényegesnek, ha azok egyedileg vagy összességükben hatással lehetnek a felhasználók pénzügyi kimutatásokon alapuló üzleti döntéseire. A lényegesség a kihagyás vagy téves bemutatás adott körülmények között mérlegelt mértékétől és jellegétől függ. A tétel nagysága vagy jellege, vagy a kettő kombinációja is lehet meghatározó tényező.

Legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Pénzügyi kimutatások

1. Teljesítettük a könyvvizsgálatra vonatkozó 2025. 06. 23. dátumú megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a cég vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. A Számviteli törvényben foglalt alapelveket következetesen alkalmaztuk a 2025. december 31-én zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során is.
 2. Felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.
 3. A számviteli becslések készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek. A pénzügyi kimutatások készítése során tett jelentősebb becslések a Társaság pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra.
- Sor került minden olyan módosításra vagy közzétételre a pénzügyi kimutatásokban, amelyre vonatkozóan a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni időszakban bekövetkezett események miatt a Számviteli törvény helyesbítést vagy közzétételt ír elő.


- Meggyőződésünk szerint a nem helyesbített hibás állítások – amelyeket Önök a könyvvizsgálatuk során feltártak és beazonosítottak –, valamint ezek hatásai sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listája, ha voltak ilyen hibák, mellékletként csatolva van a jelen teljességi nyilatkozathoz.
- Elismerjük felelősségünket, hogy a Társaság teljesítse az általános forgalmi adó bevallással, a társasági adó bevallásával, a munkavállalók személyi jövedelemadójának levonásával, a társadalombiztosítási járulékokkal, valamint egyéb adókkal és illetékekkel kapcsolatos kötelezettségeit, továbbá megerősítjük, hogy legjobb tudomásunk szerint a mai napig minden ilyen jellegű bevallást a Társaság rendben elkészített és beadott (ide nem értve az adózással kapcsolatban a könyvvizsgálat által feltárt hibákat, amelyeknek az adóhatósággal való utólagos elszámolásáért és rendezéséért a Társaság vezetése felel).
- Nincs tudomásunk bármilyen egyéb lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.
- Kijelentjük, hogy a jelen teljességi nyilatkozat tétel napjáig tett áttekintésünk és felmérésünk alapján nem azonosítottunk olyan eseményeket vagy feltételeket, amelyek önmagukban vagy együttesen olyan lényeges bizonytalanságot jeleznének, amely jelentős kétséget vethetne fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét illetően, a pénzügyi kimutatások fordulónapját követő 12 hónapot átölelő pénzügyi időszak vonatkozásában. Ennek alapján meggyőződésünk, hogy nincsenek olyan események vagy körülmények, és nem áll fenn olyan lényeges bizonytalanság, amelyeket a vállalkozás folytatásával kapcsolatban közzé kellene tennünk a kiegészítő mellékletben.
- A következőket megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben a Számviteli törvénnyel összhangban:
 - a Számviteli törvény által előírt, továbbá a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló megbízható és valós kép tulajdonosok, befektetők és hitelezők részére történő bemutatásához szükséges számszerű adatokat és magyarázatokat;
 - a Társaság számviteli politikájának meghatározó elemeit és azok tárgyévi változását, a változás eredményre gyakorolt hatását
 - a mérlegen kívüli tételeket, azok jellegét, kockázatait.

A rendelkezésre bocsátott információ

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

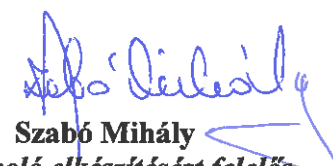
megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a Társaság kapcsolt felekkel megvalósult ügyleteit.

- A 2025. december 31-i pénzügyi kimutatások tartalmazzák a Társaság összes olyan készpénz és bankszámla egyenlegét, valamint minden egyéb ingatlanát és vagyonát, amelyről tudomásunk van. A Társaság megfelelő jogcímmel rendelkezik a tulajdonában lévő összes eszközre, és nincsenek olyan jelentős következményekkel járó jelzők, biztosítékok vagy egyéb terhelések a Társaság egyetlen eszközén sem, amelyek ne lennének bemutatva a pénzügyi kimutatásokban vagy a kiegészítő mellékletben.
- Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amelyek Társaságunk jogi képviselőjének véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
- Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
- Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.
- A Társaság vezetésének, illetve az irányítással megbízott személyeknek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos törvényben meghatározott visszaélések fogalmát kimerítenék.
- Jelen nyilatkozat megtételének időpontjáig nem jutott tudomásunkra semmiféle olyan ügy vagy eset, amely jelentős hatással lehetne a 2025. december 31-én zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra és az azokkal kapcsolatban közzétett információkra. Nincs ismeretünk olyan tényről, amely lényeges, kedvező vagy kedvezőtlen, változást idézett vagy idézhet elő a Társaság pénzügyi helyzetében vagy tevékenysége eredményében.



Kósa-Tóth Zoltán
ügyvezető

TiszaSzolg 2004 Kft.
3580 Tiszaújváros, Tisza út 2/F.
OTP: 11734114-20646893
Adószám: 11064686-2-05
1.



Szabó Mihály
beszámoló elkészítésért felelős
regisztrációs szám: 192489

Független Könyvvizsgálói Jelentés

TiszaSzolg 2004 Kft.
3580 Tiszaújváros, Tisza u. 2/F.
Cg. 05-09-002486

A TiszaSzolg 2004 Kft. tulajdonosának:

Vélemény

Elvégeztük a TiszaSzolg 2004 Közzolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság („a Társaság”) 2025. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2025. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 5.138.014 E Ft, az adózott eredmény -57.849 E Ft (veszteség) -, 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 2025. 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a TiszaSzolg 2004 Közzolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság 2025. 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 TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság 2025. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság 2025. 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 közzétegye 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 bocsássunk 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 eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan 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 ésszerűségét.
- 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 hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az 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. paragrafus (a továbbiakban: Előírás”) alapján – a számviteli politika részeként – az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályzatának a kidolgozása, valamint elkülönített nyilvántartásának vezetése az Előirással összhangban, valamint Távhőszolgáltatás tevékenység a számviteli törvénnyel és az Előírás alapján elkészített számviteli szétválasztási szabályzattal összhangban való elkészítése és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében történő 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 mellékelt 2025. december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolója kiegészítő mellékletének 3/f. pontjában közzétett Távhőszolgáltatás tevékenység minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az Előírás alapján elkészített, a kiegészítő melléklet 2/k. pontjában közzétett számviteli szétválasztási szabályzattal (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 Előírásnak. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A társaság nevében:

Győrffi Dezső
üzvevető igazgató
Gy&Gy Perfekt Audit Kft.
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 000808

Győrffi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.: 001731

TiszaSzolg 2004 Kft.
Tiszaújváros

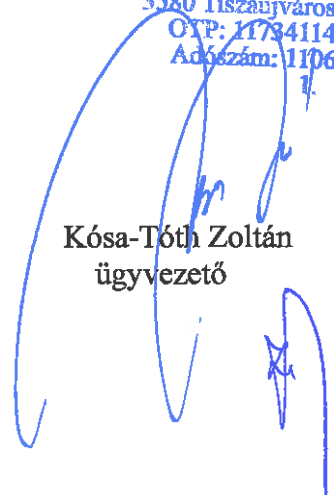
ÜZLETI JELENTÉS

2025. ÉV

Tiszaújváros, 2026. 04. 13.

TiszaSzolg 2004 Kft.
3580 Tiszaújváros, Tisza út 2/F.
OEP: 11784114-20646893
Adószám: 11064686-2-05

Kósa-Tóth Zoltán
ügyvezető



TARTALOMJEGYZÉK

I.	Bevezető.....	3
II.	Az üzemek 2025. évi teljesítményének és jövőbeni főbb céljainak bemutatása	4
	II.1. Közszolgáltatás.....	4
	II.2. Egyéb szolgáltatások	5
III.	A 2025. évi gazdálkodás áttekintése a terv adatokhoz viszonyítva.....	6
	III.1. Bevételek bemutatása.....	7
	III.2. Költségek, ráfordítások	8
	III.3. A társaság eredménye.....	8
IV.	Társaságunk környezetvédelemmel kapcsolatos felelőssége	8
V.	Társaságunk foglalkoztatáspolitikája	9
VI.	Az alkalmazott szolgáltatási árak, társaságunk likviditása	9
VII.	A mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges események.....	11
VIII.	A Mérleg 2025. évi terv – tény adatainak összehasonlítása.....	11
IX.	Az Eredménykimutatás 2025. évi terv – tény adatainak összehasonlítása	13
X.	Üzemek eredménykimutatása 2025. év tény adatok	14

I. Bevezető

A társaság bemutatása

a./ A társaság neve: TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság

Rövidített neve: TiszaSzolg 2004 Kft.

b./ Székhelye: 3580 Tiszaújváros, Tisza út 2/F.

c./ Telephelyei: 3580 Tiszaújváros, Tisza út 2/E.
3580 Tiszaújváros, Szederkényi út 53.
3580 Tiszaújváros, Szederkényi út 12.

d./ Átalakulási időpontok:

- 2004. VI. 30.
- 2006. VI. 30.
- 2009. VI. 30.

e./ A cég tulajdonosai:

- Tiszaújváros Város Önkormányzata 100%-ban

f./ A társaság tőzrstőkéje:

4 351 200 000 Ft azaz:négymilliárd-háromszázötvenegymillió-kettőszázezer forint.

g./ Cégbíróági bejegyzés száma: Cg. 05-09-002486

h./ A cég ügyvezetője: Kósa-Tóth Zoltán

Telefonszáma: 49/ 544- 322;

i./ A cég E-mail címe: tizzaszolg@tszolg.hu

j./ A Társaság tulajdonosa és részesedése

Tulajdonos neve	Tőzrstőke Ft	%
Tiszaújváros Város Önkormányzata	4 351 200 000	100

II. Az üzemek 2025. évi teljesítményének és jövőbeni főbb céljainak bemutatása

II.1. Közszolgáltatás

Távhőszolgáltatási Üzem

A TiszaSzolg 2004 Kft. 185.276 GJ hőmennyiséget értékesített a 2025. évben, amely 6,79%-kal haladja meg az előző évit (173.503 GJ). A fűtési időszakban az átlaghőmérséklet 0,88 C⁰-kal alacsonyabban alakult 2025. évben. Közszolgáltatásból elért árbevétele 1.098 millió forint volt.

A távhőszolgáltatási tevékenység 41.411 E Ft nyereségkorlátot felüli eredményt termelt, melyet a hatályos jogszabályok szerint 3 éven belül beruházásra, fejlesztésre kell felhasználni. Az üzem legfontosabb feladata továbbra is a távhőszolgáltatás folyamatos és biztonságos fenntartása volt.

2025. évben összesen 4 vezetéklyukadás történt a távhő rendszerben, melyeket a legrövidebb időn belül, a szolgáltatáskiesés időtartamát minimalizálva hárítottak el az üzem munkavállalói. A vezeték lyukadások által okozott szolgáltatás kiesések, hőveszteségek csökkentésének elsődleges módja az előregeedett vezeték szakaszok cseréje. Társaságunk célja továbbra is amég meglévő, régi, korszerűtlen vezeték szakaszok cseréje, a rekonstrukció folytatása a pénzügyi lehetőségek figyelembevételével.

A szolgáltatás minőségét és biztonságát fenntartandó folyamatos tevékenységek:

- hőközpontok, hőfogadóállomások karbantartása, üzemeltetése, szükség esetén a hőközponti használati melegvíz termelő hőcserélők vízkömentesítése,
- vezeték hálózat aknáinak ellenőrzése, szükség szerinti víztelenítése,
- intézmények, lakóépületek fűtési rendszereinek ellenőrzése, hőhordozó közeg utántöltése,
- a lakossági megrendelések teljesítése.

Az üzem gazdálkodása teljes mértékben a távhőszolgáltatónak értékesített távhő árának, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás díjának megállapításáról szóló 50/2011. (IX.30.) (továbbiakban: 50/2011 (IX.30.) NFM rendelet), valamint a távhőszolgáltatási támogatásról szóló 51/2011. (IX.30.) (továbbiakban 51/2011 (IX.30.) NFM rendelet) NFM rendeletekben (továbbiakban együttesen NFM rendeletek) megállapított hatósági díjaktól függ.

A TiszaSzolg 2004 Kft. stratégiai célja, hogy továbbra is a távhőszolgáltatás maradjon a legcélszerűbb fűtésszolgáltatás Tiszaújvárosban. Ennek érdekében elkötelezett az energiahatékonyság és az energia megtakarítás irányába tett intézkedések mellett, támogat, segít minden olyan kezdeményezést, amely a távhőenergia hatékony felhasználására és az energiával takarékos gazdálkodásra törekszik. Célja a felhasználói igények maximális kielégítése, a zavartalan ellátás biztosítása, a szolgáltatási színvonal megőrzése, illetve javítása oly módon, hogy a Fogyasztók minél kisebb mértékben legyenek korlátozva a szolgáltatás igénybevételében. A gazdasági környezet változásával hangsúlyosabbá vált a társaságnál jelentkező geotermikus energia hasznosításában rejlő lehetőségek feltárása, fejlesztések végrehajtása.

A költségeket tekintve a korábbi évekhez hasonlóan cél, hogy továbbra is költséghatékonyan és a kapacitások teljes kihasználása mellett működjön a távhőszolgáltatás.

Lakáskarbantartási Csoport

A csoport a társasházakkal kötött karbantartási szerződésben rögzített feladatain kívül a lejárt hitelességű vízmérő órák cseréjét és egyedi megrendelés alapján a lakóépületek víz-, szennyvíz-

, csapadékvízvezetékek rendszerének felújítását is végezte. Az egyedi megrendelésű munkák tekintetében a tevékenységét létszámproblémákból fakadóan csökkentett kapacitással látta el.

2026. évben is cél a piaci pozíció megtartása, a Lakáskarbantartási csoport kapacitásának teljes kihasználása továbbá a vállalt feladatok hatékony és magas színvonalon történő elvégzése a város lakosságának megalégedésére.

II.2. Egyéb szolgáltatások

Idegenforgalmi üzem

a.) Gyógy- és Strandfürdő

2025. évben a forgalom és az árbevétel a következők szerint alakult:

Vendégforgalom:	145.447 fő	(2024. év: 218.794 fő)	-33,52 %
Árbevétel:	435,5 M Ft	(2024. év: 674,6 M Ft)	-35,44 %

Április 10-én rendkívüli esemény történt, a gyógyfürdő tetőszerkezetének egy része leégett. A biztosító társasággal és a katasztrófavédelmi hatósággal azonnal kapcsolatba lépett társaságunk. Miután a hatóság és a biztosító a helyszíni vizsgálatot lezárta, elkezdődött a károk felmérése és az újrakepítés terveinek elkészítése. A bevétel kiesés minimalizálása érdekében a külső gyógyvizes medencét és a wellness részleget május 5. napján, majd a kalandmedencét május 17. napján megnyitotta társaságunk. A strandfürdő az eredeti terveknek megfelelően június 14-én nyitott. A közbeszerzési eljárás során kiválasztott vállalkozóval szeptember 2. napján került aláírásra a kivitelezési szerződés. A belső gyógymedencék, a tetőszerkezet, a belső medencék, belső terek felújítási, helyreállítási, takarítási munkái befejezésével, részleges műszaki átadás mellett, december 25. napján fogadtuk újra vendégeinket.

A biztosító társaság 2025. november hónapban lezárta a káresemény-eljárást és átutalta a biztosítási összeget.

A fentiekben részletezett és az általános feladatokon kívül az alábbi fontosabb munkák történtek:

- wellness rész bővítésének tervezetése, és a kivitelezési munkák megkezdése,
- napvitorlás zóna kialakítása,
- hullámgép teljeskörű felújítása,
- gyógyfürdő épületében padlófűtés rendszer javítása, felújítása,
- a tűzben károsodott berendezések, eszközök, bútorok pótlása.

Az üzemi tevékenységnél keletkezett veszteség két részből tevődik össze. Egyrészt a belső gyógyvizes medencék szolgáltatásból történt kiesése miatti vendéglétszám, másrészt a strandszezonban a napi működés során általánosan tapasztalt vendéglétszám csökkenés. Ez utóbbit támasztja alá a Fürdőszövetség konjunktúra index tájékoztatójában megjelentek, miszerint a fürdőket 2025. évben országosan érintette egy 10-15% pontos vendéglétszám csökkenés az előző év viszonylatában.

A fürdő legfontosabb célkitűzései közé tartozik a szolgáltatások színvonalának emelésével, (pl. wellness rész bővítés), a vendéglétszám megtartása, esetleges további növelése és a már elért pozitív vendéglétszám megőrzése, a lehetőségeket figyelembe vevő emelése.

Továbbra is fontos feladat az üzembiztonság fenntartása, az energiafelhasználás csökkentése, a környezetvédelmi szempontok előtérbe helyezése, valamint egy költséghatékonyabb működés elérése.

Középtávú cél a működés és fejlődés saját forrásból történő biztosítása.

b.) Termál Kemping

2025. évben a forgalom és az árbevétel a következők szerint alakult :

Vendégforgalom:	6.151 fő	(2024. év: 6.400 fő)	-3,89%
Árbevétel:	114,7 M Ft	(2024. év: 111,5 M Ft)	+2,87%

A Kemping működése elválaszthatatlan a Gyógy- és Strandfürdőtől, fejlesztésének vendéglétszám megtartó/növelő hatása van a Kempingre és a Fürdőre egyaránt. Cél, a megnövekedett vendégforgalom megtartása, illetve szolgáltatások minőségének megtartásával, emelésével annak növelése. További cél a szezonon kívüli időszakban az apartmanházak kihasználtságának javítása.

Ipari Park és Ingatlangazdálkodás

a.) Ipari park

Az értékesítésre kijelölt ingatlanokból a hrsz: 2336/14 ingatlan került pályázati eljárást követően értékesítésre 323 E Ft nyilvántartási érték mellett, nettó 3.800 E Ft összegért.

A Tiszaújvárosi Ipari Park több helyen megsüllyedt, sérült aszfalt burkolatú útjainak javítása, a megsérült térkő burkolat helyreállítása megtörtént.

b.) Ingatlangazdálkodás

Tiszaújváros Város Önkormányzata Képviselő-testületének döntése értelmében továbbra is a társaság feladata az értékesítésre kijelölt ingatlanok értékesítése, melyek bevétele kiegészítő forrást biztosít a tervezett, valamint a gazdálkodás során felmerült fejlesztések elvégzéséhez. Érdeklődés esetén a megvásárolni szándékozott ingatlanra értékbecslés készül és pályázat kerül kiírásra.

A TiszaSzolg 2004 Kft. a tulajdonát képező Brigádház bérleti lehetőségéről a Tiszaújvárosi Krónikában és Képújságban, valamint a Társaság weboldalán tájékoztatja a városlakókat.

A Társaság a bérlők számára a Brigádház kertjét és az abban elhelyezett filagóriát, illetve a fentiekben túl az I. emeleten található rendezvénytermet és annak valamennyi felszerelési és berendezési tárgyát adja bérbe a bérlő kérelmében foglaltaknak megfelelően.

2025. évben 82 alkalommal került sor a Brigádház bérbeadására a környékbeli cégek, magánszemélyek, Tiszaújváros intézményei és a Polgármesteri Hivatal részére.

III. A 2025. évi gazdálkodás áttekintése a terv adatokhoz viszonyítva

Társaságunk 2025. évben a közszolgáltatás, fürdő és kemping, ipari park üzemeltetés és az egyéb szolgáltatások, mint lakáskarbantartás, ingatlangazdálkodás tekintetében ellátta a tulajdonos által kijelölt feladatait.

Az összetett tevékenységek miatt társaságunk működésére jellemző a szezonális, továbbá az időjárási körülmények nagyban befolyásolják a bevételek nagyságát (távfűtés, strand és szálláshely üzemeltetés).

Az alábbiakban a 2025. évi üzleti terv teljesülése kerül bemutatásra:

III.1. Bevételek bemutatása

adatok EFt-ban

	a.	b.	b-a	b/a
BEVÉTELEK	TERV 2025.	TÉNY 2025.	ELTÉRÉS	%
Értékesítés nettó árbevétele	2 064 271	1 854 903	-209 368	89,86%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	9 926	9 926	
Egyéb bevételek	2 143 330	2 288 482	145 152	106,77%
Pénzügyi műveletek bevételei	14 894	28 748	13 854	193,02%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	4 222 495	4 182 059	-40 436	99,04%

A Társaság bevételei a tervhez képest 40.436 E Ft-tal alacsonyabb összegben teljesült. Ezen belül az Értékesítés nettó árbevétele soron 209.368 E Ft csökkenés, míg az Egyéb bevétel soron 145.152 E Ft növekedés következett be a tervezetthez képest.

Az **Értékesítés nettó árbevételének** csökkenés fő tényezője a Gyógy- és Strandfürdő árbevételének csökkenése, melynek okairól a II.2.a. pontnál írtunk. A távhőszolgáltatás a többlet hőmennyiség értékesítéssel 50,6 millió forint árbevétel növekedést ért el.

Az **Aktivált saját teljesítmények** értéke a saját kivitelezésben megvalósított beruházásokat felújításokat mutatja. Eredmény elszámolási szempontból ez az összeg növeli a bevételek értékét, kompenzálja a felmerült költségeket, ezáltal javítja az eredményt. 2025. évben a távhőszolgáltatásnál elvégzett vezeték rekonstrukció bekerülési értéke szerepel.

Az **Egyéb bevételek** összegét főként a távhő szolgáltatási támogatás és a tárgyi eszköz értékesítéshez kapcsolódó bevételek alkotják. Itt kerülnek elszámolásra a követelések behajtásával összefüggésben kapott pótlékok, díjak értéke, valamint a csökkenő követelésállomány által meghatározott elszámolható értékvesztés változásának összege (visszaírt értékvesztés), és a káreseményekkel kapcsolatban kapott bevételek is. A táblázatból látható, hogy az Egyéb bevételek értéke a terv adathoz képest 6,77% -kal magasabban alakult. A különbség fő tétele a tűzesettel kapcsolatban átutalt biztosítási díj. A távhőszolgáltatás egyenlege 34,2 millió forint többletet mutat.

Az egyéb bevételek megoszlása:

MEGNEVEZÉS	E Ft	részarány %
Értékesített tárgyi eszköz bevétele	3 507	0,15%
Kapott bírság, késedelmi kamat, kötbér	2 714	0,12%
Kapott illeték, ügyvédi díj	5 510	0,24%
Kapott támogatás (BAZ megyei Kormányhivatal)	1 138	0,05%
Távhődíj támogatás (MAVIR)	2 110 259	92,21%
Visszaírt értékvesztés (vevők)	15 037	0,66%
Halasztott bevétel (fejlesztési támogatás)	14 655	0,64%
Káreseményekkel kapcsolatosan kapott	135 274	5,91%
Egyéb bevételek	388	0,02%
Egyéb bevételek összesen	2 288 482	

A **Pénzügyi műveletek bevételei** sorban a szabadon felhasználható pénzeszközök lekötéséből származó kamatbevételek vagy befektetési céllal vásárolt értékpapírokból származó hozamok kerülnek bemutatásra. A soron szereplő összeg a lekötött betéti összegek után járó kamatösszeg.

III.2. Költségek, ráfordítások

adatok E Ft-ban

	a.	b.	b-a	b/a
KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK	TERV 2025.	TÉNY 2025.	ELTÉRÉS	%
Anyagjellegű ráfordítások	3 369 617	3 376 093	6 476	100,19%
Személyi jellegű ráfordítások	675 789	660 576	-15 213	97,75%
Értécsökkenési leírás	149 132	148 062	-1 070	99,28%
Egyéb ráfordítások	18 707	47 665	28 958	254,80%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	2	2	
ÖSSZESEN	4 213 245	4 232 398	19 153	100,45%

A **Költségek és ráfordítások** értéke közel azonos összességében 0,45%-ponttal tér el a tény összeg a tervezettől.

Az **Egyéb ráfordítások** összege a több mint 2,5 szerese a tervezett összegnek. A különbözet tartalmaz több, mint 15 M Ft terven felüli értékcsökkenést, amely a fürdőt érintő tűzesettel kapcsolatos, 10 M Ft behajthatatlan követelés leírást és 2 M Ft követelésekre elszámolt értékvesztést, mely összegekkel a terv készítésekor nem kalkuláltunk.

III.3. A társaság eredménye

Társaságunk adózás előtti eredménye 50.339 E Ft negatív eredmény. Az évi adófizetési kötelezettségünk 7.510 E Ft.

A fentiek összhatásaként került kimutatásra 2025. évben az 57.849 E Ft összegű veszteség, mint adózott eredmény.

IV. Társaságunk környezetvédelemmel kapcsolatos felelőssége

A TiszaSzolg 2004 Kft. célja, hogy környezeti teljesítménye összhangban legyen a közszolgáltatási, szolgáltatási és idegenforgalmi tevékenységétől elvárt magas minőségi elvárásokkal. Ennek érdekében folyamatosan figyelemmel kíséri a saját környezeti teljesítményét és az esetleges javítási lehetőségeket.

A napi működésünk során kiemelt figyelmet fordítunk a környezet védelmére, különösen a Gyógy- és Strandfürdő folyamatos üzemeltetésével kapcsolatban jelentkező környezetvédelmi feladatokra.

A tevékenységeivel kapcsolatos törvényi és hatósági előírások betartása érdekében folyamatosan figyeljük a vonatkozó jogszabályokat, napi kapcsolatban állunk az illetékes hatóságokkal. Az idegenforgalommal kapcsolatos létesítményeink folyamatos fejlesztése mellett, az ezekkel összefüggő engedélyeztetési eljárások előkészítésére és sikeres lefolytatására is komoly figyelmet fordítunk. Nyomon követjük a felügyeletet és ellenőrzést ellátó hatóságoknál és intézményeknél végbemenő változásokat, eleget teszünk valamennyi – legyen az korábbi vagy új – adatszolgáltatási és jelentési kötelezettségeinknek. A jogszabályoknak megfelelően akkreditált mintavételekkel rendszeresen ellenőrizzük a telephelyeken az egészségre káros komponenseket, illetve megbetegedéseket kiváltható baktériumok jelenlétét, ezek értékében való eltérés észlelése esetén haladéktalanul intézkedünk. Messzemenően törekszünk az előírások betartására, amennyiben esetlegesen mégis környezeti károk keletkeznének, az általunk okozott környezeti károkért vállaljuk a felelősséget.

Tevékenységei során cégünk figyelembe veszi a szolgáltatásainkat igénybe vevő helyi lakosok véleményét, a fogyasztók megelégedettségét folyamatosan mérjük a honlapunkon megjelenített kérdőív segítségével, és igyekszünk a munkánkkal kapcsolatban jelzett problémákat megoldani.

V. Társaságunk foglalkoztatáspolitikája

Társaságunknál teljes munkaidőben foglalkoztatott aktív munkavállalók létszáma 2025. 12.31-én 88 fő, ebből részmunkaidőben 3 fő volt foglalkoztatva. A tiszteletdíjas tisztségviselők száma 4 fő (Felügyelő Bizottság). Az engedélyezett létszám: 97 fő.

A munkatársak jelentős hányadának (40 fő) legalább 10 éves munkaviszonya van a TiszaSzolg 2004 Kft-nél, illetve valamelyik jogelőd gazdasági társaságnál. 2025. évben 3 fő nyugállományú munkavállaló dolgozott a cégnél, mely mutatja, hogy a munkaerőpótlás az előző évekhez hasonlóan még mindig nehézséget okoz. Továbbra is kiemelt figyelmet szükséges fordítani arra, hogy a közeljövőben több munkatársunk is elérje a nyugdíj korhatárt, vagy teljesíti a kedvezményes öregségi nyugdíj feltételeit és elhagyja cégünket. A hiányzó munkaerő pótlására és a jövőben nyugdíjba vonuló kollégák mellé betanulás céljából munkatársak keresése folyamatos.

Ugyanakkor kijelenthető, hogy a cég szakembereinek felkészültsége, fegyelmezettsége továbbra is megfelelő alapot biztosít ahhoz, hogy eredményesen teljesüljenek a tulajdonos önkormányzat elvárásai, folyamatosan és a lakosság megelégedésére kerüljenek elvégzésre a közszolgáltatási feladatok, gazdaságosan, a piaci feltételeknek megfelelően teljesüljenek a város által a társaságra bízott feladatok.

VI. Az alkalmazott szolgáltatási árak, társaságunk likviditása

a.) Árpolitika és azzal összefüggő szabályozások

A közszolgáltatás terén érvényben lévő a rezsicsökkentéssel kapcsolatos szabályozás 2025. évben nem módosult. A közszolgáltatási díjak hatósági díjmegállapításának bevezetésével (NFM rendeletek), Társaságunknak – kevés kivételtől eltekintve – nincs lehetősége befolyásolni a díjak nagyságát.

Továbbá nincs befolyása a gazdálkodásunkra szintén jelentős hatást gyakorló, a Hatóság által megállapított, a hőtermelőnek fizetendő alapidj és hődíj összegére, valamint a hőszolgáltatás támogatási összegének alakulását befolyásoló új támogatási formák bevezetésére, meglévők módosítására, számítási módszerének változására tett, a jogalkotó elé beterjesztett javaslatokra.

Az árak alakulása:

Gyógy- és Strandfürdőben a tüzeset miatt a gyógyfürdő jegyárak nem változtak, a strandszezonban átlag 8%-kal emelkedtek a belőjegy árak.

Kempingben apartmanok esetében átlag 10%-kal
sátorhelyek esetében átlag 15%-kal haladták meg az előző évit.

b.) Kintlévőség, likviditás

Társaságunk egyik legjelentősebb kockázati eleme a lejárt lakossági és közületi tartozások (kintlévőségek) nagysága és a megtérülés bizonytalansága.

A határidőn túli kintlévőségek bemutatása:

adatok E Ft-ban

Vevők	1-90 nap	91-180	181-360	361-	Összesen
Nem lakosság	13 325	6 108	1 925	2 383	23 741
Lakosság	12 846	1 388	3 548	62 668	80 450
Összesen 2024.	26 171	7 496	5 473	65 051	104 191
Nem lakosság	6 126	5 613	4 406	3 174	19 319
Lakosság	3 808	1 276	2 427	44 736	52 247
Összesen 2025.	9 934	6 889	6 833	47 910	71 566
Változás	-16 237	-607	1 360	-17 141	-32 625

A kintlévőségek nagyságrendje a 2024. évi adathoz viszonyítva, 2025. évi záró egyenlegként 31,31 %-os csökkenést (32.625 E Ft) mutat. A táblázatban bemutatásra kerül a 2024. évi és a 2025. évi lakossági és nem lakossági kintlévőségek alakulása, melyből látható, hogy a lakossági hátralékok összességében 28.203 E Ft-tal (35,06%) csökkentek.

2025. évben, az Önkormányzat által nyújtott támogatások, segélyek összege 2.695 E Ft volt. Behajthatatlan követelésként leírásra került 10.161 E Ft.

A nem lakossági felhasználók esetében a fizetési elmaradás 4.422 E Ft-tal (18,63%) csökkent az előző évhez viszonyítva. A jelenlegi 71,6 millió Ft-os kintlévőség továbbra is befolyásolja a likviditás megőrzését, figyelembe véve, hogy az éven túli követelések megfizetésére reálsan nem lehet számítani. A kintlévőség nagysága Társaságunk likviditásában ott okozza a legnagyobb problémát, hogy a fogyasztók nem fizetik meg szolgáltatásaink ellenértékét, de az Alteo-Therm Kft. hődíj számláját ettől függetlenül ki kell egyenlíteni, mert egyébként a hőtermelő nem tud gázt vásárolni.

Annak érdekében, hogy a kintlévőségek értéke tovább ne növekedjen, az alábbi folyamatok kerülnek alkalmazásra:

- Az egyenlegközlő és felszólító levelek rendszeres eljuttatása az érintetteknek (mind a céges, mind pedig az ügyvédi felszólítások).
- Azokban az esetekben, amikor a felszólítás eredménytelen, az ügyek jogi útra történő terelése (fizetési meghagyás, letiltás) a Mészáros ügyvédi iroda közreműködésével.
- Amennyiben ez sem segít, a törvényi előírások szerint az ingatlan tulajdoni lapjára terhelés kerül bejegyeztetésre.
- Végrehajtó közreműködésével történő követelés behajtás.
- Szorosabb együttműködés kialakítása a Polgármesteri Hivatallal. A hátralékkezelés során az ügyfelek elérésében és szociális helyzetének mérlegelésében, valamint az adósságrendezési konstrukciók kidolgozásában is nagy szerepe lehet az Önkormányzat szakembereinek.
- A nem lakossági fogyasztók esetében a felszámolási eljárás indítása nagyon hosszú és költséges. Hatékonyabbnak tűnik a fizetési meghagyások kibocsátása, de ennek folyamatát lassítja az elektronikus közjegyzői közreműködés.
- Társasházi övezetben a meleg víz korlátozásának jogi és műszaki vizsgálatát követően társaságunk a lehetőséggel az adott jogszabályi keretek között többször is élt. De a tapasztalat az, hogy a fogyasztó több esetben nem engedte be társaságunk munkavállalóit a lakásba, illetve később kiszedte a szűkítőt. Az előbbi esetben a Tiszaújvárosi Járásbíróság engedélyének beszerzése után a rendőrség képviselőjének jelenlétében lehet visszatérni a lakóingatlanhoz. Az utóbbi esetben a szűkítő eltávolítását követően társaságunk megszünteti a szolgáltatást és megvizsgálhatja a büntető feljelentés lehetőségét is.

VII. A mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges események

Nem történt.

VIII. A Mérleg 2025. évi terv – tény adatainak összehasonlítása

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)		adatok E Ft-ban			
	A tétel megnevezése	Terv 2025.	Tény 2025.	eltérés E Ft (d-c)	eltérés % (d/c)
a	b	c	d	e	f
A.	Befektetett eszközök	3 391 893	3 585 628	193 735	105,71%
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	
	Vagyoni értékű jogok				
	Szellemi termékek				
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	3 391 893	3 585 628	193 735	105,71%
	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 226 207	3 232 211	6 004	100,19%
	Műszaki berendezések, gépek, járművek	105 185	52 272	-52 913	49,70%
	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	35 501	54 264	18 763	152,85%
	Beruházások, felújítások	25 000	243 377	218 377	973,51%
	Beruházásokra adott előlegek		3 504	3 504	
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	
	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	
B.	Forgóeszközök	1 835 838	1 549 752	-286 086	84,42%
I.	KÉSZLETEK	112 079	134 469	22 390	119,98%
	Anyagok	110 000	132 390	22 390	120,35%
	Áruk	2 079	2 079	0	100,00%
	Készletekre adott előlegek				
II.	KÖVETELÉSEK	732 739	741 122	8 383	101,14%
	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	201 000	227 003	26 003	112,94%
	Egyéb követelések	531 739	514 119	-17 620	96,69%
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	991 020	674 161	-316 859	68,03%
	Pénztár, csekkek	11 000	5 035	-5 965	45,77%
	Bankbetétek	980 020	669 126	-310 894	68,28%
C.	Aktív időbeli elhatárolások	0	2 634	2 634	
	Bevételek aktív időbeli elhatárolása		1 025	1 025	
	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		1 609	1 609	
	Eszközök összesen	5 227 731	5 138 014	-89 717	98,28%

"A" MÉRLEG Források (passzívák)		adatok E Ft-ban			
	A tétel megnevezése	Terv 2025.	Tény 2025.	eltérés E Ft (d-c)	eltérés % (d/c)
a	b	c	d	e	f
D	Saját tőke	4 146 485	4 089 053	-57 432	98,61%
I.	JEGYZETT TŐKE	4 351 200	4 351 200	0	100,00%
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			0	
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			0	
III.	TŐKETARTALÉK	225 650	225 650	0	100,00%
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-432 015	-429 948	2 067	99,52%
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK			0	
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	1 650	-57 849	-59 499	-3506,00%
E.	Céltartalék	0	0	0	
F.	Kötelezettségek	909 784	878 527	-31 257	96,56%
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			0	
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	19 318	28 286	8 968	146,42%
	Beruházási és fejlesztési hitelek				
	Egyéb hosszú lejáratú hitelek		0	0	
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	19 318	28 286	8 968	146,42%
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	890 466	850 241	-40 225	95,48%
	Rövid lejáratú hitelek				
	Vevőktől kapott előlegek				
	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	808 016	768 430	-39 586	95,10%
	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	82 450	81 811	-639	99,22%
G.	Passzív időbeli elhatárolások	171 462	170 434	-1 028	99,40%
	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5 383	3 683	-1 700	68,42%
	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		9		
	Halasztott bevételek	166 079	166 742	663	100,40%
	Források összesen	5 227 731	5 138 014	-89 717	98,28%

IX. Az Eredménykimutatás 2025. évi terv – tény adatainak összehasonlítása

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)					
adatok E Ft-ban					
	A tétel megnevezése	Terv 2025.	Tény 2025.	eltérés E Ft (d-c)	eltérés % (d/c)
a	b	c	d	e	f
1	Belföldi ért. nettó árbevétele	2 064 271	1 854 903	-209 368	89,86%
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 064 271	1 854 903	-209 368	89,86%
4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		9 926	9 926	
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	9 926	9 926	
III.	Egyéb bevételek	2 143 330	2 288 482	145 152	106,77%
	ebből : visszaírt értékvesztés		15 037	15 037	
5	Anyagköltség	2 593 697	2 607 705	14 008	100,54%
6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	478 959	458 360	-20 599	95,70%
7	Egyéb szolgáltatások értéke	34 573	35 544	971	102,81%
8	Eladott áruk beszerzési értéke	161 232	167 147	5 915	103,67%
9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	101 156	107 337	6 181	106,11%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	3 369 617	3 376 093	6 476	100,19%
10	Béreköltség	564 539	539 509	-25 030	95,57%
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	39 708	47 135	7 427	118,70%
12	Bérbírlékok	71 542	73 932	2 390	103,34%
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	675 789	660 576	-15 213	97,75%
VI.	Értékcsökkenési leírás	149 132	148 062	-1 070	99,28%
VII.	Egyéb ráfordítások	18 707	47 665	28 958	254,80%
	ebből : értékvesztés	0	18 229	18 229	
A.	Üzleti tev. Eredm. (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-5 644	-79 085	-73 441	1401,22%
16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	14 894	28 748	13 854	193,02%
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	14 894	28 748	13 854	193,02%
20	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások		2	2	
22	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai				
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19±20+22)	0	2	2	
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	14 894	28 746	13 852	193,00%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	9 250	-50 339	-59 589	-544,21%
X.	Adófizetési kötelezettség	7 600	7 510	-90	98,82%
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X.)	1 650	-57 849	-59 499	-3506,00%

X. Üzemek eredménykimutatása 2025. év tény adatok

Eredmény kimutatás üzemenként (adatok E Ft-ban)	TiszaSzolg 2004 Kft.	Távhő	Lakáskarb.	Termálfürdő	Kemping	Ipari Park	Ingatlan	Központi irányítás
1. Belföldi értékesítés árbevétele	1 854 903	1 098 233	83 599	435 504	114 678	66 151	32 450	24 288
2. Export értékesítés árbevétele	0	0	0	0	0	0	0	0
I. Belföldi értékesítés árbevétele	1 854 903	1 098 233	83 599	435 504	114 678	66 151	32 450	24 288
4. Saját előállítású eszközök állomány változása	9 926	9 926	0	0	0	0	0	0
II. Aktívált saját teljesítmény	9 926	9 926	0	0	0	0	0	0
III. Egyéb bevételek	2 288 482	2 118 726	1	135 959	235	9 459	369	23 733
	<i>ebből: visszairt értékesítés</i>	15 037	0	0	0	0	0	15 037
5. Anyagköltség	2 607 705	2 409 250	21 787	145 726	13 887	429	6 952	9 674
	<i>ebből: elektromos áram díj</i>	105 293	0	45 324	3 971	178	2 644	0
	<i>vízdíj</i>	34 830	0	32 392	712	0	2 165	0
	<i>gázdíj</i>	8 461	0	5 580	2 881	0	0	0
	<i>üzemanyag</i>	10 233	1 437	840	0	0	0	6 914
6. Igénybe vett szolgáltatások értéke	458 360	43 947	1 536	273 697	20 900	50 236	5 422	62 622
7. Egyéb szolgáltatások értéke	35 544	17 872	277	5 725	1 380	0	76	10 214
8. Eladott áruk beszerzési értéke	167 147	167 121	0	0	0	0	26	0
9. Eladott (közvetített) szolgáltatások	107 337	74 349	0	15 943	0	0	17 045	0
IV. Anyagjellegű ráfordítások	3 376 093	2 712 539	23 600	441 091	36 167	50 665	29 521	82 510
10. Bérköltség	539 509	149 507	40 369	180 959	11 596	0	4 755	152 323
11. Személyi jellegű egyéb kifizetés	47 135	11 197	3 927	14 639	502	0	329	16 541
12. Bérjárulékok	73 932	19 979	5 230	20 945	1 017	0	656	26 105
V. Személyi jellegű ráfordítás	660 576	180 683	49 526	216 543	13 115	0	5 740	194 969
VI. Értéksökkenési leírás	148 062	51 118	1 233	59 774	5 702	24 455	3 377	2 403
VII. Egyéb ráfordítás	47 665	11 680	178	20 801	4 981	0	3 068	6 957
	<i>ebből: értékesítés</i>	18 229	0	12 825	0	0	0	1 944
S 1 Társüzemeknek nyújtott szolgáltatás	59 338	7 832	3 533	40 922	0	0	0	7 051
S 2 Társüzemekről kapott szolgáltatás	59 338	1 286	1 090	1 900	40 938	0	2 201	11 923
S. Saját üzemi felhasználás (társüzemi szolg.)	0	6 546	2 443	39 022	-40 938	0	-2 201	-4 872
A. ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-79 085	277 411	11 506	-127 724	14 010	490	-11 088	-243 690
K. Központi irányítás felosztott költsége		-220 155	-8 685	-45 243	-11 913	-6 872	-3 371	-2 523
A.K. Korrigált üzleti tevékenység		57 256	2 821	-172 967	2 097	-6 382	-14 459	-246 213

16.	Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	28 748	21 184	836	4 354	1 146	661	324	243
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	28 748	21 184	836	4 354	1 146	661	324	243
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2	0	0	2	0	0	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	2	0	0	2	0	0	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	28 746	21 184	836	4 352	1 146	661	324	243
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C + - D)	-50 339	78 440	3 657	-168 615	3 243	-5 721	-14 135	-245 970
XII.	Adófizetési kötelezettség	7 510	0	0	0	0	0	0	7 510
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-57 849	78 440	3 657	-168 615	3 243	-5 721	-14 135	-253 480

KIVONAT

A TiszaSzolg 2004 Kft. Felügyelő Bizottsága

2026. évi május hó 19. napján megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

A TiszaSzolg 2004 Kft. Felügyelő Bizottsága megtárgyalta a Társaság 2025. évi Éves beszámolójának elfogadására tett javaslatot és 4 igen szavazattal, a tagok egyhangú döntésével az alábbi határozatot hozta:

20/2026. (V.19.) FEBh.

A Felügyelő Bizottság elfogadásra javasolja az Alapító részére a TiszaSzolg 2004 Kft. 2025. évi éves beszámolóját.

Felelős:	Kósa-Tóth Zoltán ügyvezető
Végrehajtásért felelős:	Szabó Mihály gazdasági vezető
Határidő:	A beszámoló elkészült.

Kmf.

Makrányiné Tamási Tünde s.k.
Felügyelő Bizottság Elnöke



A kiadmány hitelül:
Dr. Sípos-Bak Borbála
jegyzőkönyvvezető