

Szám: H1395/ 2024.

*VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság*

2023. évi éves

BESZÁMOLÓJA

TARTALOMJEGYZÉK

- I. Mérlegbeszámoló***
- II. Kiegészítő melléklet***
- III. Üzleti jelentés***
- IV. Könyvvizsgálói hitelesítő záradék***
- V. Felügyelő Bizottság véleménye***

A VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft.
2023. évi éves beszámolója

Tisztelt Közgyűlés!

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásai alapján a gazdálkodó szervezet a gazdálkodás működéséről, vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően beszámolót köteles készíteni.

Társaságunk az előírásoknak megfelelően elkészítette a 2023. évi üzleti év gazdálkodási adatait részletesen feldolgozó Éves beszámolóját és Üzleti jelentését, melyeket az I-V. melléklet tartalmaz.

A 2023. évi gazdálkodást jellemző főbb adatok az alábbiak:

Mérleg főösszeg:	1.153.082 eFt
Össz. bevétel:	2.385.808 eFt
Össz. ráfordítás:	2.371.864 eFt
Adózott eredmény:	13.944 eFt

Tisztelt Közgyűlés!

Kérem az éves beszámolót és az üzleti jelentést megtárgyalni és a határozati javaslat szerint elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat

1. *Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése javasolja a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. taggyűlésének, hogy a Társaság 2023. évi éves beszámolóját az I-V. sz. mellékletek szerint 1.153.082 eFt mérleg főösszeggel és 13.944 eFt adózott eredménnyel fogadja el.*

Felelős: Fekete Zsolt polgármester
Határidő: értelemszerűen

2. *Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése javasolja a Társaság taggyűlésének a 13.944 eFt adózott eredmény eredménytartalékba helyezését.*

Felelős: Fekete Zsolt polgármester
Határidő: értelemszerűen

Salgótarján, 2024. április 04.


Fekete Zoltán
ügyvezető igazgató



***VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság***

MÉRLEGBESZÁMOLÓJA

VGU Nonprofit Kft.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Statistikai számjеле: 11201858-3811-572-12

Cégjegyzék száma: 12-09-001807

Beszámolási időszak: 2023.01.01-2023.12.31.

Fordulónap: 2023. december 31.

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(1)

Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	
1	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	186 489	0	205 498
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	2 049	0	1 143
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok	2 049		1 143
6	4. Szellemi termékek			
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9	7. Immateriális javak érték helyesítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)	183 940	0	203 835
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	84 902		91 171
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	58 900		55 624
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	38 504		38 129
14	4. Tenyésztések			
15	5. Beruházások, felújítások	1 240		18 931
16	6. Beruházásokra adott előleg	394		0
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)	500	0	500
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	5. Egyéb tartós részesedés	500		500
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz. álló vállalkozásban			
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesítése			
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Salgótarján, 2024. április 04.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)



VGU Nonprofit Kft.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek
alátámasztva.

Statisztikai számjele: 11201858-3811-572-12

Cégjegyzék száma: 12-09-001807

Beszámolási időszak: 2023.01.01-2023.12.31.

Fordulónap: 2023. december 31.

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(2)

Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	474 258	0	898 203
30	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	19 407	0	21 287
31	1. Anyagok	19 407		21 287
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok			
34	4. Késztermékek			
35	5. Áruk			
36	6. Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)	282 368	0	550 876
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	259 404		524 627
39	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással szemben			
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	5. Váltókövetelések			
43	6. Egyéb követelések	22 964		26 249
44	7. Követelések értékelési különbözete			
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	0	0	0
47	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
49	2. Egyéb részesedés			
50	3. Saját részvények, saját üzletrészek			
51	4. Forgalási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	5. Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)	172 483	0	328 040
54	1. Pénztár, csekkek	723		408
55	2. Bankbetétek	171 760		325 632
56	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sor)	382 214	0	49 381
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	380 491		43 451
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 723		5 930
59	3. Halasztott ráfordítások			
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)	1 042 961	0	1 153 082

Salgótarján, 2024. április 04.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

VGU Nonprofit Kft.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Statisztikai számjele: 11201858-3811-572-12

Cégjegyzék száma: 12-09-001807

Beszámolási időszak: 2023.01.01-2023.12.31.

Fordulónap: 2023. december 31.

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(3)

Források (passzívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	471 207	0	485 151
62	I. JEGYZETT TŐKE	10 000		10 000
63	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	6 264		6 264
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	326 870		402 541
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	53 500		52 402
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	74 573		13 944
72	E. Céltartalékok (73.-75. sor)	169 400	0	244 400
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	169 400		244 400
75	3. Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek (77.+78.+92. sor)	399 562	0	411 335
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.+82.+92. sor)	0	0	0
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban, lévő váll. szemben			
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben			
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

Saigótarján, 2024. április 04.

a vállalkozás vezetője
(képviselője) /



Statisztikai számjele: 11201858-3811-572-12

Cégjegyzék száma: 12-09-001807

Beszámolási időszak: 2023.01.01-2023.12.31.

Fordulónap: 2023. december 31.

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(4)

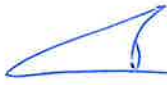
Források (passzívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)	12 600	0	11 200
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	2. Átváltoztatható kötvények			
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	12 600		11 200
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben			
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)	386 962	0	400 135
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
94	- Ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	2. Rövid lejáratú hitelek	4 900		1 400
96	3. Vevőtől kapott előlegek			
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	135 531		108 342
98	5. Válitartozások			
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	246 531		290 393
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-107. sor)	2 792	0	12 196
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 792		12 196
108	3. Halasztott bevételek			
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	1 042 961	0	1 153 082

0

Saigótarján, 2024. április 04.


 a vállalkozás vezetője
(képviselője)


VGÜ Nonprofit Kft.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek
alátámasztva.

Statistikai számjеле: 11201858-3811-572-12

Cégjegyzék száma: 12-09-001807

Beszámolási időszak: 2023.01.01-2023.12.31.

Fordulónap: 2023. december 31.

Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

(1)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 814 509		2 230 448
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele			
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	1 814 509	0	2 230 448
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)	0	0	0
7	III. EGYÉB BEVÉTELEK	74 634		155 208
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	117		0
9	05. Anyagköltség	325 374		343 100
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	302 903		439 860
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	241 939		270 847
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	11 386		1 516
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	881 602	0	1 055 323
15	10. Bérköltség	661 724		899 353
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	83 878		135 011
17	12. Bérjárulékok	80 341		83 758
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	825 943	0	1 117 122
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	25 837		38 691
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	62 232		138 974
21	Ebből: értékvesztés	2 245		0
22	A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I±II+III-IV-V-VI-VII)	93 529	0	35 546

Salgótarján, 2024. április 04.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)



VGÜ Nonprofit Kft.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek
alátámasztva.

Statistikai számjela: 11201858-3811-572-12

Cégjegyzék száma: 12-09-001807

Beszámolási időszak: 2023.01.01-2023.12.31.

Fordulónap: 2023. december 31.

Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

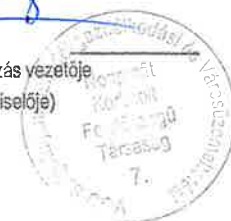
(2)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) 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 (értékpapirok, kölcsönökből származó bevételek, árfolyamnyereségek)			
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1		1
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			151
32	Ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	1	0	152
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások			
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	392		2 637
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	822		1 451
42	Ebből: értékelési különbözet			
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	1 214	0	4 088
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-1 213	0	-3 936
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	92 316	0	31 810
48	X. Adófizetési kötelezettség	17 743		17 666
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	74 573	0	13 944

Salgótarján, 2024. április 04.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2023. év

Kiegészítő melléklet
2023. évi mérleg és eredmény-kimutatáshoz

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A vállalkozás bemutatása

Társaságunk 1993. 01. 01-jével kezdte működését 100%-os Önkormányzati tulajdonú Kft-ként.

A cég átszervezése a tulajdonos döntése alapján, a külső jogszabályi előírások figyelembevételével 2013. évben megtörtént.

Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése 174/2013. (VIII.29.) Öh. sz. határozatával döntött a 100%-os önkormányzati tulajdonban lévő társaságunk alapító okiratának módosításáról, a 100%-os önkormányzati üzletrész felosztásáról és a felosztott üzletrész értékesítéséről, valamint a nonprofit társaságkénti működésünkről.

A tulajdonosi döntésnek megfelelően cégünk 2013. augusztus 29-től VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Társaságként végzi tevékenységét.

Rövidített cégnév: VGÜ Nonprofit Kft.

A társaság székhelye: 3100 Salgótarján, Kertész út 2.

A társaság telephelye: Salgótarján Megyei Jogú Város külterület,
Kotyházapuszta, hrsz.: 0331/5.

A végrehajtott átszervezés és belső szervezeti változtatások hatására tevékenységi körünk az alábbiak szerint alakult:

- hulladékgyűjtés, kezelés
- állati hulladékkezelés
- különleges hulladékkezelés
- köztisztasági feladatok végzése
- fizető parkolók és nyilvános illemhely üzemeltetése
- ebrendészet
- gépek, berendezések, épületek bérbeadása.

A társaságunk fő tevékenysége 3811 Nem veszélyes hulladék gyűjtése, de szabad kapacitásunk lekötése érdekében környezetvédelmi és egyéb vállalkozások piaci lehetőségeit is igyekszik kihasználni.

Társaságunk hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységet végez, mely magában foglalja a hulladékok átvételét, gyűjtését, elszállítását, kezelését, valamint hulladékgazdálkodási létesítmény fenntartását, üzemeltetését.

A VGÜ Nonprofit Kft. 103.000 eFt-os törzstőkéjének, veszteség rendezése céljából, 10.000 eFt-ra történő leszállítása a cégbíróságon 2016. november 10-én került bejegyzésre. A törzstőke leszállítás következtében a tagok adatai és törzsbetétük mértéke az alábbiak szerint alakult:

-	Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata 3100 Salgótarján, Múzeum tér 1. Nyilvántartási száma: 735 287	9.900.000 Ft
-	Kelet-Nógrád Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás 3100 Salgótarján, Múzeum tér 1. Nyilvántartási száma: 798 868	100.000 Ft
	Összesen:	10.000.000 Ft

c.) Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosság számára a VGÜ Nonprofit Kft. székhelyén is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek.

A székhely pontos címe: Salgótarján, Kertész út 2.

2. Számviteli politika

Számviteli politikánk tekintetében elsődleges célunk volt olyan számviteli rendszer kialakítása, melynek működése biztosítja a megbízható és valós adatokat az éves beszámoló összeállításához, ugyanakkor megfelelő információt szolgáltat a vezetői döntések meghozatalához, az alapítói információs igények kielégítéséhez, a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény előírásai figyelembevételével, a Kft adottságainak, sajátosságainak megfelelően.

Rögzített főbb elvek:

- A társaság minden Üzleti évről éves beszámolót készít.
- Az éves beszámoló elkészítésének időpontja március 31.
- A Sztv. 1. számú mellékletének „A” változata szerinti szerkezetben és tagolásban készíti el a mérlegét.
- A választott eredmény-kimutatás formája összköltség eljárás a Sztv. 2. számú melléklet szerinti szerkezetben és tagolásban.
- A könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.
- Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőkét eredményt növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérleg főösszegének 2%-át meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

A VGÜ Nonprofit Kft.-nél végrehajtott ellenőrzések során a 2023-as üzleti évben nem volt jelentős összegű hiba.

- Lényeges hibák értelmezése

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló a hiba, ha egy adott üzleti évet érintően feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes, előjeltől független összege meghaladja a hiba elkövetésének üzleti évére vonatkozó számviteli beszámolóban kimutatott nettó árbevétel 20%-át és mérlegfőösszeg 20%-át is.

A VGÜ Nonprofit Kft.-nél végrehajtott ellenőrzések során a 2023-as üzleti évben nem volt lényeges összegű hiba.

- Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Az egyes tételeknél a jelentős összeg alsó értékhatára: 5.000 eFt, amely nagyságrend az előző üzleti évhez képest nem változott.

- Az eszközök értékcsökkenésének meghatározása és elszámolásának, szabályai:

a.) Terv szerinti értékcsökkenési leírás

Az immateriális javaknak, tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előre láthatóan használni fogja társaságunk.

Ha az eszközöknek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekintjük.

Nem jelentős a maradványérték, ha annak értéke a beszerzési érték 10%-át nem éri el, illetve, ha az kevesebb, mint 100 eFt.

Az értékcsökkenési leírás költségként történő elszámolását havonta végezzük.

Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolása – a Sztv. kötelezően betartandó időkorlátait figyelembe véve – bruttó érték alapján, lineáris módszerrel történik.

A tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása a bekerülési érték alapján a használati idő és maradványérték figyelembevételével, lineáris módszerrel történik.

b.) A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti ún. kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, valamint tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor, egy összegben értékcsökkenési leírásként kerül elszámolásra.

c.) Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, szükség esetén – a Sztv. 53.§-ának megfelelően – olyan mértékig, hogy az immateriális javak, tárgyi eszközök a használhatóságuknak megfelelő, a mérleg készítésekor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljenek a mérlegben. Ha a terven felüli értékcsökkenés okai már nem állnak fenn, a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével az eszközt, a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre vissza kell értékelni.

VGÜ Nonprofit Kft.-nél 2023. évben nem volt terven felüli értékcsökkenés.

- Eszközök és források értékelése

a.) Az immateriális javakat, tárgyi eszközöket bekerülési értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken.

b.) Az anyagkészleteket a FIFO elv szerinti meghatározott áron, árukészleteinket bekerülési értéken, illetve az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken.

c.) A követeléseket az elfogadott, az elismert összegben, a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken.

d.) Kötelezettségeinket könyv szerinti értéken.

- Értékvesztés kerül elszámolásra

a.) a gazdasági társaságban lévő – tulajdoni részesedést jelentő – befektetéseknél,

b.) a hitelviszonyt megtestesítő egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál,

c.) a vásárolt készleteknél,

d.) követeléseknél a vevő, az adós minősítése alapján, ha a mérleg készítésekor azok értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti értékük.

Ez esetben a következő évi mérlegforduló napi értékeléskor a vevőnként, adósonként kis összegű követelések értékvesztésének összegét össze kell vetni az előző évi ilyen jogcímen elszámolt értékvesztés összegével és a csoport szintjén mutatkozó különbség – előjelnek megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztést növelő, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszairásaként kerül elszámolásra. Az értékvesztés számviteli elszámolása szempontjából Társaságunknál vevőnként, adósonként együttesen kis összegű követelések értékhatára 100 eFt.

- Az értékvesztés visszairására akkor kerül sor, ha az eszközök piaci értéke, illetve a követelés minősítése következtében az értékvesztés elszámolása után a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen alacsonyabb a piaci értéknél, illetve a követelés várható megtérülésénél. Ekkor a könyv szerinti értéket visszairással növelni kell.

- A hulladékgazdálkodási közszolgáltatás végzéséhez az alábbi engedélyekkel rendelkezünk:

= A Pest Megyei Kormányhivatal Országos Környezetvédelmi és Természetvédelmi Főosztálya által PE/KTFO/05507-10/2020. ügyiratszámom kiadott Veszélyes és nem veszélyes hulladékok országos szállítási, kereskedelmi és gyűjtési engedély.

= A Pest Megyei Kormányhivatal Környezetvédelmi és Természetvédelmi Főosztálya által PE/KTF/1339-26/2016. ügyiratszámom kiadott Egységes környezethasználati engedély és ennek a Nógrád Megyei Kormányhivatal által NO-05/KVO/1248-12/2019. ügyiratszámom kiadott módosítása. A Nógrád Megyei Kormányhivatal Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Főosztály Környezetvédelmi és Természetvédelmi Osztálya által a teljes körű környezetvédelmi felülvizsgálat alapján kiadott NO/KVO/1920-23/2021. számú egységes környezethasználati engedély és ennek a Nógrád Megyei Kormányhivatal által NO/KVO/1921-21/2023. ügyiratszámom kiadott módosítása.

= A Nógrád Megyei Kormányhivatal által NO/HGO/1229-19/2022. ügyiratszámom kiadott 3070 Bátorterenyre 3799/22 hrsz. alatti telephelyen üzemeltetett hulladékgyűjtő udvar veszélyes és nem veszélyes hulladékok gyűjtésére vonatkozó hulladékgazdálkodási engedély.

= A Nógrád Megyei Kormányhivatal által NO/HGO/1232-18/2022. ügyiratszámom kiadott 3100 Salgótarján 0331/5 hrsz. alatti telephelyen üzemeltetett hulladékgyűjtő udvar veszélyes és nem veszélyes hulladékok gyűjtésére vonatkozó hulladékgazdálkodási engedély.

= A Nógrád Megyei Kormányhivatal által NO/HGO/2572-16/2022. ügyiratszámom kiadott 3073 Tar 018/1 hrsz. alatti telephelyen üzemeltetett hulladékgyűjtő udvar veszélyes és nem veszélyes hulladékok gyűjtésére vonatkozó hulladékgazdálkodási engedély.

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (a továbbiakban: Ht.) 50. §-a alapján a koncessziós társaság, a koncesszori alvállalkozó, valamint a B3 alkategóriájú hulladéklerakó üzemeltetője olyan számviteli szétválasztási szabályzatot dolgoz ki, és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezet, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, valamint kizárja a keresztfinanszírozást.

Társaságunknál az elkülönült nyilvántartás

- a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztevékenység,
- a közterületi köztisztasági önkormányzati közfeladattal összefüggésben keletkezett hulladékkal kapcsolatos tevékenysége,
- kiterjesztett gyártói felelősségi (EPR) rendszer hatálya alá tartozó termékekkel és az azokból származó hulladékokkal kapcsolatos hulladékgazdálkodási intézményi résztevékenység,
- a B3 alkategóriájú hulladéklerakó üzemeltetője esetében az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenysége szerinti felosztást tartalmazza.

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 50. § (2) bekezdése alapján a koncesszori alvállalkozó- a számviteli politika részeként - olyan számviteli szétválasztási szabályzatot dolgoz ki, és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezet, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, valamint kizárja a keresztfinanszírozást.

Az állami hulladékgazdálkodási közfeladatba tartozó, illetve egyéb más tevékenységek költségei és bevételei elkülönítetten kerülnek kimutatásra. Az eszközök és források, valamint időbeli elhatárolások tevékenységekhez történő hozzárendelése közvetlen hozzárendelés módszerével kerül meghatározásra.

Társaságunk a fent említett állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenységeket a hulladékról szóló 2012.évi CLXXXV. törvény előírásainak figyelembevételével az éves beszámoló kiegészítő mellékletében olyan módon mutatja be, mintha azokat önálló vállalkozás keretében végezte volna. A tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló mérleget és eredménykimutatást jelent. (1.a-1.h számú melléklet)

- A társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A könyvvizsgálatot Szöllősi Sándor (3104 Salgótarján, Frigyes krt. 16.) könyvvizsgáló végzi. Kamarai bejegyzés száma: 000 223

3. Vagyoni, pénzügyi helyzet és a jövedelmezőség alakulása

Társaságunk 2023. évi gazdálkodása során a főbb eszköz és forráscsoportok összetételében bekövetkezett változásokat az 2. sz. mellékleten mutatjuk be.

A megoszlási viszonyszámok az alábbi lényeges folyamatokra hívják fel a figyelmet:

A befektetett eszközök részaránya 0,3 %-kal csökkent a tárgyévi amortizáció elszámolása, a feladatellátáshoz nélkülözhetetlen eszközpótlások és a feleslegessé vált eszközértékesítés, selejtezés együttes hatására.

~ Az immateriális javak részaránya 49,5 %-kal csökkent a bázis időszakhoz képest a tárgyévi amortizáció hatására.

~ A tárgyi eszközök részaránya a bázis szinten zárt elsősorban a tárgyévi amortizáció és eszközbeszerzések miatt. Az ingatlanok részarányának alakulására hatással volt a tárgyévben megvalósult hídmérleg betonozási, aszfaltozási beruházás (7.000 eFt), valamint egy villamos hálózatbővítés is a hulladéklerakó telepen (1.570 eFt). Befolyásolta a tárgyi eszköz alakulását 24.386 eFt amortizáció elszámolása,

~ Befejezetlen beruházást év végén 18.931 eFt értékben tartunk nyilván. Ez az érték 1 db személyszállításra alkalmas 9 személyes kisbusz, valamint a 2024-től induló DRS logisztikai tevékenységhez szükséges tárolóhelyhez tartozó betonelemek értékeiből tevődik össze.

A forgóeszközök részaránya jelentős 71,3 % növekedést mutat a bázis évhez képest, melyre a követelések részarányának 76,5 %-os növekedése, valamint a pénzeszközök 71 %-os részarány növekedése volt együttes hatással.

- Az aktív időbeli elhatárolások részaránya 88,3 %-kal csökkent a bázishoz képest, amelyet a bevételek aktív időbeli elhatárolásaként könyvelt, 2023 I. félévre az NHKV Zrt. által megítélt díjkompenzáció alacsonyabb értéke magyaráz.

- A források összetételében a következő változások érzékelhetők:

~ A saját tőke részaránya 6,9 %-os csökkenést mutat a tárgyévi pozitív adózott eredmény ellenére, amit a tárgyévi magas céltartalék állomány magyaráz.

~ A jövőbeni átszervezéssel kapcsolatos várható költségekre, és koncesszori alvállalkozóként a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 70. §-a alapján, a lerakó utógondozási költségeire, valamint a hulladéklerakó depónián felhalmozódott csurgalékvíz tisztítására képzett céltartalék részaránya 21,2 %-ra alakult.

~ A kötelezettségek részaránya 6,9 %-os csökkenést mutat a bázis időszakhoz képest. Ezt a változást leginkább két tényező magyarázza. Egyrészt a szállítói kötelezettségállományunk jelentős csökkenést mutat, mivel a tulajdonos Önkormányzat felé fennálló teljes elmaradt bérleti díj tartozásunkat (34.861 eFt) ki tudtuk fizetni a tárgyév során. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségállomány viszont jelentős növekedést mutat, amit a munkavállalókkal kapcsolatos bér, adó és járulékkötelezettségek növekedése, valamint a helyi iparüzési adó, innovációs járulék növekedése magyaráz.

~ A passzív időbeli elhatárolások részaránya növekedést mutat a bázishoz képest, mivel több volt a 2023 évet érintő költségek-ráfordítások összege, de így is csekély 1,1 % részarányt képvisel a források összetételében.

A társaság eszközeiben és forrásaiban bekövetkezett jelentős változásokra az alábbi tényezők voltak hatással:

- *Társaságunk 2023. évben 58 településen látta el a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységet.*
- *A feladatellátást Kelet-Nógrád Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás által, bérleti díj ellenében, gépjárművek üzemeltetésével biztosítottuk.*
- *A Társulás által pályázati támogatás igénybevételével kiépített, korszerű hulladékgazdálkodási rendszert üzemeltetünk. A szelektív házhoz menő gyűjtés mind a csomagolási-, mind a zöld hulladék tekintetében megvalósult. A hulladékképződés csökkentése és a hasznosítási arányok növelése nem csak cél, hanem kötelezettség is. A korszerű hulladék gazdálkodási közszolgáltatási rendszer működtetése jelentős szállítói és egyéb kiadásokkal jár együtt (üzemanyag, bér, karbantartás stb.).*
- *A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási rendszer átalakítása 2016. évben kezdődött el. A rendszer átalakításnak fő célkitűzése volt: az egységes színvonalú szolgáltatás biztosítása mellett, az ellátás biztonságának javítása és a többletterhek (lerakási járulék, útdíj fizetési kötelezettség, rezsidíj csökkentés miatti árbevétel kiesés) következtében az évek óta fennálló veszteség kivezetése.*
- *Megalakult az NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt. mely 2016. április 1-től biztosította a partnerek felé a közszolgáltatási díj számlázását, a díjak beszedését, a kintlévőségek kezelését.*
- *A hulladékgazdálkodási közszolgáltatás elvégzéséért járó szolgáltatási díjat Társaságunk felé 2016. április 1- 2018. június 30-ig az NHKV Zrt., 2018. július 01-től 2023. június 30-ig a Szelektív Nonprofit Kft. mint közszolgáltató rendezte a miniszteri rendelet előírásainak megfelelően.*
- *Hulladékgazdálkodási tevékenységeink szakmai és finanszírozási feltételeit 2023 II. félévtől a koncessziós rendszer bevezetésével a koncesszor (MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt.) működése determinálja. A koncesszor alapfeladata az NHKV Zrt.-hez hasonlóan a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás országos szintű koordinálása, valamint a közszolgáltatási díjak beszedése, a díjak beszedésével egyidejűleg a keletkező kintlévőségek nyilvántartása, behajtása. A koncesszor az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátását koncesszori alvállalkozók bevonásával biztosítja. 2023.07.01-től az egyes állami hulladékgazdálkodási közfeladat körébe tartozó tevékenységeket koncesszori alvállalkozóként látjuk el a koncesszorral kötött egyedi szolgáltatási szerződések alapján. Ezen szerződésekben létesítményenként (Szelektív válogató, Hulladékudvarok, Komposztáló) meghatározott fajlagos szolgáltatási díjak jelentik a koncessziós körbe tartozó hulladékgazdálkodási tevékenységeink bevételeit. A hulladéklerakót a koncesszor az alvállalkozója által összegyűjtött vegyes települési hulladék előkezelésére és lerakással történő ártalmatlanításra veszi igénybe hulladékkezelési szerződés keretében hulladéktípusonként meghatározott fajlagos díj (kapudíj) ellenében. A gyűjtés-szállítási, illetve az ehhez kapcsolódó ügyfélszolgálati tevékenységünket továbbra is mint a Szelektív Nonprofit Kft. (2023.07.01.-től régiókoordinátori közreműködő) alvállalkozójaként végezzük a régiókoordinátori közreműködői szerződésben meghatározott fajlagos díjak alapján.*

A koncesszió a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztevékenységre és a hulladékgazdálkodási intézményi résztevékenységre terjed ki. A közszolgáltatási résztevékenység lényegében a „rég” hulladékgazdálkodási közszolgáltatást jelenti, azzal a különbséggel, hogy az ártalmatlanítás és a komposztálás már nem része az állami hulladékgazdálkodási közfeladatba tartozó közszolgáltatási résztevékenységnek.

Az intézményi résztevékenység a gazdálkodó szervezetek meghatározott hulladékainak gyűjtését-kezelését jelenti, melyek nem tartoznak a háztartáshoz hasonló hulladékok közé. Társaságunk számára a közszolgáltatási résztevékenységben való részvétel a meghatározó, az intézményi résztevékenység minimális arányban jelenik meg.

A vagyoni, pénzügyi helyzet, valamint a likviditás elemzését a 3. sz. melléklet mutatói szemléltetik.

Cégünk vagyoni-pénzügyi helyzetét elsősorban a külső gazdasági környezet befolyásolta. Társaságunknál mindig prioritása volt a racionális költséggazdálkodásnak és a fizetőképesség fenntartásának. 2023 első félévben az alulfinanszírozott tevékenységünk, valamint az NHKV-Közszolgáltató és Közszolgáltató-VGÜ közötti több hónapos késedelmes elszámolás egyenes következménye volt, hogy nem minden esetben rendelkezünk megfelelő likviditási fokozatú eszközzel. A 2023.07.01-től induló koncessziós időszakban már jelentősen magasabb szolgáltatási díjakból gazdálkodhattunk, melyek havonta rendszeresen határidőben be is folytak pénzügyileg, jelentősen javítva így társaságunk likviditási helyzetét. (4. sz. melléklet)

Az átmeneti likviditási problémák megszüntetésére, rövidlejáratú folyószámla hitelkerettel (60.000 eFt) rendelkezünk 2023. december 31-ig.

Az 5. sz. mellékletként csatolt cash flow kimutatás részletesen szemlélteti a pénzforrások képződésének és felhasználásának folyamatát.

A mellékletből látható, hogy a vizsgált időszak cash flowja 153.557 eFt pénzeszköz növekedést mutat, melyre legnagyobb hatással az aktív időbeli elhatárolások és az elszámolt amortizáció változása volt.

A cash flow értékelő táblázat szemlélteti a tárgyévi pénzforrásokat és azok felhasználását az alábbiak szerint:

Források:

- *A források 100 %-a folyamatos működésből származott, amelyre a pozitív adózás előtti eredmény, az elszámolt amortizáció, illetve az aktív időbeli elhatárolások csökkenése együttesen hatott.*

Felhasználások:

- A felhasználások döntő hányada 83,49 %-a folyamatos működéshez kapcsolódik. A szállítói kötelezettségállomány csökkenése, valamint a vevőkövetelések növekedése a pénzállomány csökkenésének irányába hatott. Az egyéb forgóeszközök növekedése ugyancsak negatív irányba hatott a pénzállomány változására.
- A befektetési tevékenységhez kapcsolódó felhasználások részaránya 15,22 % nagyságrendet képviselt. Beszámolási időszakban 57.700 eFt eszközbeszerzés valósult meg. Eszközparkunk bővült többek között 3 db vegyes használatú tehergépjárművel, 1 személyszállításra alkalmas személygépjárművel, 5 db notebookkal, valamint 5 db asztali számítógéppel. Beszerzésre került még 1 db lapmérleg és a hozzá tartozó szelektált hulladék nyilvántartó rendszer, 1000 db használt 120 literes hulladékgyűjtő edény, valamint megvalósult a hidmérleg aszfaltozási, betonozási munka is.
- 2023. évben a beruházási hitel törlesztésére a források 1,29 %-át fordítottuk.

Társaságunk gazdasági tevékenységét, dolgozókkal szembeni kötelezettségét idegen forrás (hitel) bevonása mellett, szigorú költséggazdálkodással tudta az előírt színvonalon teljesíteni. Feladataink biztonságos ellátása érdekében – összehangolt munkával – folyamatosan ütemeztük anyagbeszerzéseinket, a szállítói kifizetéseket, adó és járulék fizetési kötelezettségeinket.

Követelés állományunk csökkentése érdekében további intézkedéseket vezettünk be (fizetési felszólítás, ügyvédi felhívás, személyes és telefonos megkeresés, stb.).

B. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

A Társaság vezető tisztségviselője az ügyvezető igazgató. A Társaság nevében önállóan, egyéni felelősséggel dönt az érvényes jogszabályok figyelembevételével.

Az éves beszámolót a VGÜ Nonprofit Kft. képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni:

Fekete Zoltán Nándor
3121 Somoskőújfalu, Kültelek egyéb 1.

Az ügyvezető igazgató éves jövedelme a Közgyűlés által elfogadottaknak megfelelően került kifizetésre (2023. 01. 01-től 2023. 12. 31-ig bruttó 12.000 eFt bér).

Társaságunk által foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma 169 főre alakult.

A létszám és bérköltség állománycsoportonkénti bontását az 6. sz. melléklet szemlélteti.

A tárgyévi személyi jellegű egyéb kifizetések és bérjárulékok részletes alakulását, állománycsoportonkénti bontásban a 11. sz. melléklet tartalmazza.

Társaságunk felügyeletét a tulajdonosi érdekeket képviselve 2023. évben 3 fős Felügyelő Bizottság látta el, a részükre kifizetett tiszteletdíj 2.496 eFt volt.

Jogszabályok előírásainak betartását, a Sztv. szerinti éves beszámoló szabályszerűségét könyvvizsgáló ellenőrzi.

A tárgyidőszakban a könyvvizsgálónak kifizetett nettó díj 1.373 eFt volt.

A könyvviteli feladatok irányításáért felelős személy: Kotroczó Gábor gazdasági igazgatóhelyettes; regisztrált mérlegképes könyvelő regisztrációs szám: 198823

C. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A 2023. évi beszámoló adatai eszköz és forrás leltárral lettek alátámasztva.

Társaságunknál 2023. évben lefolytatott ellenőrzések:

- Önellenőrzés általános forgalmi adónemnél elkésett számla miatt 1, szociális hozzájárulási adó kedvezmény változása miatt 3 esetben történt.
 - A Pest Vármegyei Kormányhivatal Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Főosztálya a hulladék lerakási járulékra vonatkozó nyilvántartási, adatszolgáltatási és befizetési kötelezettség és elektronikus megfigyelőrendszer kiépítési és üzemeltetési kötelezettségének teljesítésére irányuló jogkövetési vizsgálatot tartott a 2021.04.01-2022.09.15 közötti időszak vonatkoztatásában. A lerakási járulékkal kapcsolatos nyilvántartási, valamint adatszolgáltatási kötelezettség jogszabályi előírásoktól eltérő teljesítése miatt 750 eFt mulasztási bírságot szabott ki.
 - A Pest Vármegyei Kormányhivatal Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Főosztálya a hulladék lerakási járulékra vonatkozó nyilvántartási, adatszolgáltatási és befizetési kötelezettség teljesítésére irányuló jogkövetési vizsgálatot tartott a 2020.07.01-2021.03.31 közötti időszak vonatkoztatásában. A lerakási járulékkal kapcsolatos nyilvántartási, valamint adatszolgáltatási kötelezettség jogszabályi előírásoktól eltérő teljesítése miatt 600 eFt mulasztási bírságot és 64 eFt adóbírságot szabott ki.
 - A Nógrád Vármegyei Kormányhivatal Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Főosztály Hulladékgazdálkodási Osztálya az egységes környezethasználati engedélyünkben foglaltak betartását vizsgálta. A Kormányhivatal az egységes környezethasználati engedélyünkben foglaltakból eltérően végzett tevékenység miatt 165 eFt hulladékgazdálkodási bírság megfizetésére kötelezte társaságunkat.
 - A Pest Vármegyei Kormányhivatal Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Főosztálya a hulladék lerakási járulékra vonatkozó nyilvántartási, adatszolgáltatási és befizetési kötelezettség teljesítésére irányuló jogkövetési vizsgálatot tartott. A lerakási járulékkal kapcsolatos nyilvántartási, valamint adatszolgáltatási kötelezettség jogszabályi előírásoktól eltérő teljesítése miatt 800 eFt mulasztási bírságot szabott ki és megfelelő nyilvántartás vezetési és mérlegelési gyakorlat alkalmazására kötelezte cégünket.
- 1.) A befektetett eszközök állománya a bázis évhez képest 19.009 eFt-tal növekedett, az elszámolt értékcsökkenési leírás (38.691 eFt), a tárgyévi eszközbeszerzések (57.700 eFt) együttes hatására.
- A nettó érték, valamint az értékcsökkenési leírás részletes alakulását a 7/a. sz. mellékleten mutatjuk be.
- Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének és halmozott értékcsökkenésének részletezését a 7. sz. melléklet szemlélteti.

2.) A forgóeszközök állománya 423.945 eFt-tal növekedett az előző évhez képest.

Ezen belül:

a) A vásárolt készletek 1.880 eFt-tal növekedtek a bázis évhez képest az alábbiak szerint:

Vásárolt készletek	2022. év	2023. év	Eltérés
- Építési és szakipari anyagok	995eFt	576eFt	-419eFt
- Szerelési anyagok	72eFt	55eFt	-17eFt
- Kenő és fűtőanyagok	5.087eFt	2.970eFt	-2.117eFt
- Gépek, járművek alkatrészei	4.149eFt	5.931eFt	1.782eFt
- Egyéb raktári anyagok	7.082eFt	10.189eFt	3.107eFt
- Anyagi eszközök	1.037eFt	719eFt	-318eFt
- Munka és védőruha	985eFt	847eFt	-138eFt
Anyagkészlet összesen	19.407eFt	21.287eFt	1.880eFt
Közvetített szolgáltatások	-	-	-
Árukészlet összesen	-	-	-
Vásárolt készletek összesen	19.407eFt	21.287eFt	1.880eFt

b) Követelések 268.508 eFt-tal növekedtek az előző éves záró állományhoz képest.

~ Az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó mérleg szerinti vevőállományunk 265.223 eFt-tal növekedett a bázis évi záró állományhoz képest a 8. sz. melléklet részletezése alapján.

A követelésállomány alakulására az alábbi intézkedések voltak hatással:

- Fizetési felszólítások, ügyvédi felszólítók kiküldése.
- Egyéb vevőállománynál fizetési meghagyás (7.121 eFt), végrehajtás kérése (5.858 eFt).
- Gazdasági társaságként működő partnereink fizetőkészségének figyelése (csőd, felszámolás esetén) hitelezői igények benyújtása (2021. évben 213 eFt, 2022. évben 594 eFt, 2023. évben 573 eFt).
- Részletfizetési megállapodások kötése.
- Helyszíni kivizsgálások, telefonos megkeresés.
- Folyamatos egyeztetéseket végeztünk a társasházak, lakásszövetkezetek illetékes vezetőivel, az önkormányzati bérlakások kezelőjével.
- Hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységet érintő nyilvántartási, adatszolgáltatási, tájékoztatási, ügyfélszolgálati rendszert működtetünk

Év végén a követelés állomány értékelését elvégeztük.

A Szvt. előírásainak megfelelően, a számviteli politikában rögzítettek szerint a követelésekre 2.963 eFt értékvesztés elszámolására került sor. Pénzügyileg rendeződött vevőkövetelések visszaírt értékvesztése 1.588 eFt nagyságrendet képviselt. (9. sz melléklet)

~ Egyéb követelések állománya 26.249 eFt-ra alakult, 3.285 eFt-tal növekedett a bázis évi értékhez képest. Alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

	2022. év	2023. év
- Gázolaj jöv. adó visszaigénylése	279 eFt	128 eFt
- Parkolóval kapcsolatos követelések	- eFt	- eFt
- Munkavállalókkal szembeni követelés	6 eFt	- eFt
- Egyéb szállítóknak adott előlegek	- eFt	12.127 eFt
- Elszámolásra felvett előlegek	590 eFt	560 eFt
- Követelés engedményezés	- eFt	- eFt
- TB kifizetőhely által foly. ellát. köv.	1.190 eFt	2.225 eFt
- Adóköv. összege	8.627 eFt	11.207 eFt
- E-útdíjjal kapcsolatos követelés	339 eFt	- eFt
- Egyéb követelés (szállítói túlfizetés)	11.933 eFt	2 eFt
- Egyéb köv. elszám. értékvesztése	- eFt	- eFt
Összesen:	22.964 eFt	26.249 eFt

c) A pénzeszközök állománya 153.557 eFt-tal növekedett a bázis időszakhoz képest.

3. A számviteli alapelvek maradéktalan érvényesítése érdekében időbeli elhatárolások képzésére került sor.

Az aktív időbeli elhatárolások között az alábbi gazdasági események kerültek elszámolásra:

	2022 év	2023. év
- Elszámolt költségek, ráfordítások, melyek a fordulónapot követő időszakot terhelik	1.723 eFt	5.930 eFt
- Árbevétel és egyéb bevétel	380.491 eFt	43.451 eFt
Összesen:	382.214 eFt	49.381 eFt

Az aktív időbeli elhatárolások jelentős 332.833 eFt-os csökkenése a bázis évhez képest egyrészt abból adódott, hogy a bázisévben az NHKV Zrt. a teljes évre vonatkozóan állapította meg a díjkorrekció összegét, míg a tárgyévben csak féléves időszakokra vonatkozott a pozitív díjkülönbözet mértéke. A nagyságrendi csökkenést magyarázza még a fentiekén túl, hogy a bázisévben év közben a tervezett szolgáltatási díjünk 75 %-át finanszírozta a koordináló szerv és a díjkorrekció eredményeként a teljes tervezett díjünk megkaptuk, míg a tárgyévben az évközi 85%-os tervezett díj finanszírozásunkat csak 86 %-ra korrigálta a díjkorrekció eredményeként.

4. A saját tőke, mint a társaság befektetett eszközeinek és forgóeszközeinek saját forrása 485.151 eFt-ra alakult. Az előző évhez képest 13.944 eFt-tal magasabb értéken zárt.

Több tényező együttes hatásaként:

- Kft. szinten 13.944 eFt adózott eredmény realizálódott. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatást 2023. évben terhelő jogszabályi többletkötelezettségek (lerakási járulék, e-útdíj), valamint a feladatellátásért megállapított alacsony elszámoló ár miatt továbbra is veszteséges az első félévi NHKV-s, illetve a második félévi koncessziós időszakban egyaránt. A közszolgáltatáson kimutatott veszteséget a vállalkozásban végzett hulladékgazdálkodási tevékenység kompenzálta.

A saját tőke összetétele az alábbiak szerint alakult

(adatok eFt)

Megnevezés	2021. év	2022. év	2023. év
- Jegyzett tőke	10.000	10.000	10.000
- Tőketartalék	6.264	6.264	6.264
- Eredménytartalék	178.019	326.870	402.541
ből: Eltörölt 2013 éves lerakási járulék			
- Lekötött tartalék	67.550	53.500	52.402
- Adózott eredmény	134.801	74.573	13.944
Saját tőke összesen	396.634	471.207	485.151

5. A nyilvántartott céltartalékok állománya 2023. december 31-én 244.400 eFt-ra alakult az alábbiak szerinti részletezésben:

- Környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre 171.000 eFt
- Átszervezéssel kapcsolatos költségekre 13.400 eFt
- Csurgalékvíz tisztítással kapcsolatos költségekre 60.000 eFt

6. A kötelezettségek 11.773 eFt-tal növekedtek az előző évhez képest, melyre a hosszú lejáratú kötelezettségek csökkenése (1.400 eFt) mellett a rövid lejáratú kötelezettségek növekedése (13.173 eFt) volt legnagyobb hatással.

- A hosszú lejáratú kötelezettségek között 2022. évben ingatlanvásárlásra felvett beruházási hitel éven túli összege került kimutatásra.
- A rövid lejáratú kötelezettségek növekedésére a szállítóállomány (27.189 eFt), a rövid lejáratú hitelállomány (3.500 eFt) csökkenése és az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek (43.862 eFt) növekedése hatott.

Társaságunk szállító állománya a tárgyévben 108.342 eFt-ra alakult, melyből a határidőn belüli 53.355 eFt, míg a határidőn túli állomány 54.987 eFt volt.

A határidőn túli szállítói tartozások a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás feladatellátásával kapcsolatosan merültek fel:

- = Korszerű hulladék kezelő központ és szállító gépjárművek lejárt bérleti díj tartozása 51.244 eFt,
- = Egyéb lejárt szállítói tartozás 3.743 eFt.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 290.393 eFt-ra alakultak az alábbi részletezés szerint:

	<u>2022. év</u>	<u>2023. év</u>
- Munkavállalókkal kapcs. bér, egyéb esedékes áthúzódó kötelezettség	43.310 eFt	64.733 eFt
- Adó és járulékkal kapcsolatos kötelezettség	50.051 eFt	92.526 eFt
- Lerakási járulékkal kapcsolatos köt.	104.465 eFt	55.627 eFt
- OKTF-KP/1919-3/2015. határozat alapján bírság, késedelmi kamat köt.	-	-
- Parkoló, nyilvános illemhely üzemeltetéssel kapcs. elszámolások	2.407 eFt	402 eFt
- Határozott idejű elszámolás ÁFA	46.144 eFt	77.006 eFt
- Hulladék díjhátralék megt. kapcs. köt.	140 eFt	95 eFt
- Részesedésekkel kapcsolatos köt.	- eFt	- eFt
- Egyéb kötelezettség	14 eFt	4 eFt
Összesen:	246.531 eFt	290.393 eFt

Szembetűnő a lerakási járulékokkal kapcsolatos kötelezettség 48.838 eFt-os csökkenése, mivel a 2022-es évvel ellentétben – a 2023. III. negyedéves hulladék lerakási járulékra nem kellett fizetési halasztási kérelmet benyújtanunk a likviditási helyzetünk javulása miatt. A munkavállalókkal kapcsolatos bér, adó és járulékkötelezettségek növekedését a nagyságrendileg magasabb munkaerő állomány magyarázza.

7. A passzív időbeli elhatárolások között kerültek elszámolásra:

	<u>2022. év</u>	<u>2023. év</u>
- A tárgyévben befolyt pénzbevétel, amely a következő időszak árbev.	0 eFt	0 eFt
- Fizetendő kamatok	0 eFt	0 eFt
- Költségek, ráf. passzív elh.	2.792 eFt	12.196 eFt
- Mérleggel lezárt évhez kapcs. kifizetések	eFt	0 eFt
Összesen:	2.792 eFt	12.196 eFt

D. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Társaságunk 2023. üzleti évben 2.385.808 eFt bevételt realizált, 2.354.198 eFt költség, ráfordítás, 6.554 eFt TAO, illetve 11.112 eFt Energiaellátók jövedelemadója fizetési kötelezettség mellett az adózott eredmény 13.944 eFt nyereség.

Társaságunk tárgyévi gazdálkodását legnagyobb mértékben a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenység feladat ellátását meghatározó külső környezet, valamint külső jogszabályi előírások miatti többletkötelezettségek befolyásolták (a kötelező minimálbér és garantált bérminimum megállapítása, lerakási járulék fizetési kötelezettség, és a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás ellátásáért kapott szolgáltatási díjbevétel, koncesszori alvállalkozói szerződésekből származó díjbevétel).

A társaság bevétele részlegenként – főbb tevékenységeinként – az alábbiak szerint alakult:

Részleg megnevezése	Ért. nettó árbevétel (eFt)		Egyéb és pü. műv. bev. (eFt)		Összes bevétel (eFt)	
	2022. év	2023. év	2022. év	2023. év	2022. év	2023. év
- Gazdasági részleg	8.778	10.746	980	8.207	9.758	18.953
~ központi irányítás	-	-	895	5.969	895	5.969
~ anyagraktár	2.402	2.130	-	1.133	2.402	3.263
~ gondnokság	6.376	8.616	85	1.105	6.461	9.721
- Kommunális részleg	65.005	82.923	63.251	71.088	128.256	154.011
~ köztisztaság	4.360	4.825	63.250	67.835	67.610	72.660
~ parkoló üzemeltetés	43.485	52.475	1	3.253	43.486	55.728
~ illemhely üzemeltetés	5.532	5.343	-	-	5.532	5.343
~ ebrendészet	11.628	20.280			11.628	20.280
- Szállítási részleg	861.974	1.014.157	7.611	48.258	869.585	1.062.415
~ hulladékbegyűjtés	856.615	1.009.783	5.875	38.926	862.490	1.048.709
~ javítóműhely	-	-	336	4.780	336	4.780
~ egyéb vállalkozás	5.359	4.374	1.400	4.552	6.759	8.926
- Ártalmatlanítási részleg	878.752	1.122.622	2.793	27.807	881.545	1.150.429
~ lerakó üzemeltetés	680.593	774.958	148	10.775	680.741	785.733
~ szelektív hulladékkez.	47.609	183.993	-	4.122	47.609	188.115
~ MBH kezelés	47.469	20.904	79	1.055	47.548	21.959
~ Hulladékgyűjtő udvarok	-	48.688	147	3.429	147	52.117
~ Komposztálás	18.316	16.176	-	962	18.316	17.138
~ állati hulladékkezelés	53.329	54.218	2.184	4.199	55.513	58.417
~ különleges hull. kez.	17.931	12.206	-	156	17.931	12.362
~ egyéb vállalk. szolg.	13.505	11.479	235	3.109	13.740	14.588
Mindösszesen	1.814.509	2.230.448	74.635	155.360	1.889.144	2.385.808

Költségek, ráfordítások alakulása:

1. Az anyagjellegű ráfordításaink 173.721 eFt-tal növekedtek a bázis évhez képest.

Ezen belül:

- Anyagköltségeink 17.726 eFt-os emelkedését több tényező befolyásolta. Az üzemanyag költség 23.316 eFt-al csökkent a bázishoz képest az alacsonyabb üzemanyagárak következtében. Az üzemanyag nettó átlag beszerzési ára a bázisévben 495 Ft/l volt a tárgyevi átlag 427 Ft/l-el szemben nagyságrendileg azonos felhasználás mellett. A magasabb energiaköltség (gáz, áram) 10.618 eFt, a gépjármű alkatrész anyagköltsége, a munka és védőruha anyagköltsége, illetve az egyéb anyag felhasználás pedig további 29.898 eFt költség növekedést eredményezett az anyagköltségnél. Téli érdesítő anyagból 526 eFt-al több felhasználás történt a tárgyévben.
- Az igénybe vett szolgáltatások összességében 136.957 eFt-tal növekedett az előző évhez képest a 10. sz. melléklet „A” részének részletezése szerint.
 - ~ Őrző-védő szolgáltatásra 2.430 eFt-al költöttünk többet.
 - ~ Oktatásra, továbbképzésre jelentős 38.895 eFt-tal fordítottunk többet a bázishoz képest. 2023.06.05.-től társaságunk duális képzés keretében szakirányú oktatásban vett részt 78 munkavállalónk bevonásával hulladékfeldolgozó munkatárs és vállalkozási ügyviteli ügyintéző szakon. A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény 17/A. § (4) bekezdése alapján a képzésben részt vevő személyek után szociális hozzájárulási adókedvezményt érvényesíthettünk, amely 84.545 eFt egyéb bevételt jelentett a cégünknek. A duális képzés megszervezése, lebonyolítása, folyamatos menedzselése érdekében megbízási szerződést kötöttünk egy oktatásszervező céggel, akit a szerződésben vállalt feladatainak ellátásának ellenértékeként a fent említett szakképzési támogatási összeg 50%-a illette meg, amely 42.272 eFt költséget eredményezett az oktatás költségei között.
 - ~ Karbantartási költségeknél 19.283 eFt az emelkedés a bázishoz képest. Karbantartási költségeink az előző évhez hasonlóan nagyon magas hányadot képviselnek az igénybe vett szolgáltatások között. Ennek oka egyrészt, hogy a hulladékszállító járműveink szervízigénye folyamatosan emelkedik, másrészt a magas infláció következtében a szervízek rendkívül magas alkatrész és rezsióradíjakkal dolgoznak.
 - ~ A bérleti díjknál 91.942 eFt növekedés látható. Jelentős változást a bázisévhez képest az magyarázza, hogy 2023 második félévtől ÉCS alapú albérleti díjat fizettünk a Szelektív Nonprofit Kft. felé a hulladékgyűjtéshez szükséges vagyonelemek tekintetében.
- Az Egyéb szolgáltatások értéke 28.908 eFt-al növekedett, melyet elsősorban a hatósági díjak 23.441 eFt-os növekedése magyaráz. Az itt könyvelt lerakási járulék növekedett az előző évhez képest, mivel a tárgyévben több volt az ártalmatlanításra kerülő hulladékok mennyisége. A biztosítási díjknál további 3.057 eFt-os növekedés látható a biztosítási díjak jelentős emelkedése következtében. Pénzügyi, befektetési, szolgáltatási díjaink 2.410 eFt-al emelkedtek.

- Az eladott áruk beszerzési értéke (1.516 eFt) között 120 literes műanyag hulladékgyűjtő edény (1.131 eFt), téli érdesítőanyag (183 eFt) és gépjármű alkatrész (202 eFt) anyagértékesítések nyilvántartási értékei szerepelnek.

2. A személyi jellegű ráfordítások 291.179 eFt-tal haladták meg a bázis értéket. A bérköltség a bázis időszakhoz képest 236.629 eFt-tal növekedett, elsősorban a 2023.01.01-ei realizált bérfejlesztés, a kötelező elvárt minimál béremelés, valamint a 15 fős létszámnövekedés hatására. A jelentős többlet munkaerő igényt a félévtől a koncesszor által elvárt szelektív válogatásnál két műszakos munkarend, illetve a megnövekedett adminisztrációs kötelezettségek magyarázzák. A személyi jellegű egyéb kifizetések 51.133 eFt növekedést mutatnak, amely elsősorban abból adódik, hogy cégünk élt a kormány 237/2023. (VI. 19) rendelete alapján a 2023.12.31-ig Széchenyi Pihenő kártyára kedvezményes adózás mellett utalható egyszeri 200 eFt juttatással, amely 33.000 eFt költség növekedést eredményezett. A tartósan betegek magas állománya (3.449 eFt), a munkáltatót terhelő SZJA pedig további 4.832 eFt költség emelkedést okozott a fent említett többlet SZÉP kártya juttatás következtében. A bérjárulékoknál összességében 3.417 eFt növekedés volt tapasztalható. A szociális hozzájárulási adó csupán 5.018 eFt-al növekedett a nagyságrendileg magasabb bruttó bértömeg ellenére, mivel a fentebb említett duális képzés keretében szakirányú oktatásban részt vevő 78 munkavállalónk teljes bruttó bére mentesült a szociális hozzájárulási adó megfizetése alól a Szochó tv. 5. § (1) bekezdés ea) pontja alapján, amely 35.756 eFt megtakarítást eredményezett cégünknek a bérjárulékok soron. A személyi jellegű egyéb ráfordítások alakulását a 11. sz. melléklet mutatja be.
3. Az értékcsökkenési leírás összege 12.854 eFt-tal növekedett a bázis időszakhoz képest, melyre a terv szerinti értékcsökkenési leírás 2.235 eFt-os növekedése és a kisértékű eszközbeszerzések 10.619 eFt-os növekedése együttesen hatott. Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés növekedésére a tárgyévben aktivált 3 db vegyes használatú tehergépjármű, 5 db notebook, 5 db asztali számítógép, egy db lapmérleg és a hozzá tartozó szelektált hulladék nyilvántartó rendszer, valamint a hídmérleg betonozási, aszfaltozási beruházás után elszámolt többlet amortizáció hatott. A kisértékű tárgyi eszközök között beszerzésre került még a tárgyévben 1000 db 120 literes használt hulladékgyűjtő edény. A tárgyévben elszámolt terv szerinti és 200 eFt alatti eszközök értékcsökkenési leírásának alakulását a 7/a. sz. melléklet tartalmazza.
4. Az egyéb ráfordítások 76.742 eFt-al növekedtek a helyi iparűzési adó, illetve az innovációs járulék magasabb értékének, valamint a jövőbeli költségekre képzett céltartalék jelentős 60.000 eFt-os növekedésének együttes hatására. A tárgyévben a szokásos 15.000 eFt-os hulladéklerakó rekultivációra képzett céltartalékon túl, további 60.000 eFt céltartalékot képeztünk a hulladéklerakó depónián összegyűlt csurgalékvíz megtisztítás költségének fedezetére, mivel annak mennyisége már a depónia üzemszerű működését akadályozta, amelyet soron kívül orvosolnunk kell. Az egyéb ráfordítások részletezését a 12. sz. melléklet „A” része szemlélteti.
Az egyéb bevételek 80.574 eFt-tal növekedtek a bázis évhez képest. Ezt leginkább két tényező befolyásolta. Az igénybe vett szolgáltatások soron már részletezett duális képzés keretében szakirányú oktatásban részt vevő 78 munkavállalónk után a Szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény 17/A. § (4) bekezdése alapján szociális hozzájárulási adókedvezményt érvényesíthettünk, amely 84.545 eFt egyéb bevételt jelentett a cégünknek. A biztosítótól kapott kártérítésből származó bevételünk viszont 4.426 eFt-al alacsonyabb értéken zárt. Egyéb bevételek részletes alakulását a 12. sz. melléklet „B” részén mutatjuk be.

5. *A pénzügyi műveletek ráfordításai 2.874 eFt-tal növekedtek az előző évhez képest a 2022 év végén felvett beruházási hitel után fizetett kamat hatására.*
6. *A tárgyidőszaki költségeket, ráfordításokat és bevételeket figyelembe véve társaságunk a tárgyévet 31.610 eFt adózás előtti eredménnyel, nyereséggel zárta.*

A tárgyévi gazdálkodás hatására, a társasági adónál alkalmazott adóalap korrekciók figyelembevételével 6.554 eFt társasági adófizetési kötelezettség mellett 11.112 eFt energiaellátók jövedelemadója fizetési kötelezettségünk keletkezett. (13. számú melléklet).

Salgótarján, 2024. április 04.


Fekete Zoltán
ügyvezető igazgató



**Hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztevékenység mérlegének alakulása 2023. július 1-2023 december 31.
(2012. évi CLXXXV. Tv. A hulladékokról 50. §-a)**

MÉRLEG

Eszközök (aktívák)			Források (passzívák)		
	A tétel megnevezése	2023.07.01- 2023.12.31 (E Ft)		A tétel megnevezése	2023.07.01- 2023.12.31 (E Ft)
01.	A Befektetett eszközök (02.+03.+07. sor)	50 265	01.	D. Saját tőke (01. - 08. sor)	97 085
02.	<i>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</i>	<i>1 011</i>	02.	<i>I. JEGYZETT TŐKE</i>	<i>3 028</i>
03.	<i>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (04.-06. sor)</i>	<i>49 254</i>	03.	<i>II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZ. TŐKE</i>	
04.	1. Ingatlanok és kapcs.	38 122	04.	<i>III. TŐKETARTALÉK</i>	<i>1 897</i>
05.	2. Műsz. berend., gépek, jár.	8 498	05.	<i>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</i>	<i>121 897</i>
06.	3. Egyéb berend., felszer., jármű	2 634	06.	<i>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</i>	<i>15 868</i>
07.	<i>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</i>	<i>0</i>	07.	<i>VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK</i>	
08.	B Forgóeszközök (09.+11.+14.sor)	298 581	08.	<i>VII. ADÓZOTT EREDMÉNY</i>	<i>-45 605</i>
09.	<i>I. KÉSZLETEK</i>	<i>12 546</i>	09.	E. Céltartalékok	0
10.	1. Anyagok	12 546	10.	1. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0
11.	<i>II. KÖVETELÉSEK (12.-13.sor)</i>	<i>286 035</i>	11.	F. Kötelezettségek (12. + 14. sor)	205 856
12.	1. Köv. áruszáll. és szolg. nyújt.	268 656	12.	<i>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</i>	<i>0</i>
13.	2. Egyéb követelések	17 379	13.	1. Beruházási és fejlesztési hitelek	0
14.	<i>IV. PÉNZESZKÖZÖK (15.-16.sor)</i>	<i>0</i>	14.	<i>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (15. - 17.)</i>	<i>205 856</i>
15.	1. Pénztár		15.	1. Rövid lejáratú hitelek	0
16.	2. Bankbetétek	0	16.	2. Szállítók	63 987
17.	C. Aktív időbeli elhatárolások (18.-20.sor)	328	17.	4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	141 869
18.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	172	18.	G. Passzív időbeli elhatárolások (19. - 20. sor)	1 382
19.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elh.	156	19.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	
20.	3. Halasztott ráf.		20.	2. Költsége, ráfordít. passzív időbeli elh.	1 382
21.	Számviteli szétválasztási különbözet		21.	Számviteli szétválasztási különbözet	44 851
22.	Eszközök (aktívák) Összesen (01. + 08. + 17.+21. sor)	349 174	22.	Források (passzívák) összesen (01. + 09. + 11. + 18.+21. sor)	349 174

Hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztevékenység eredménykimutatás (2012. évi CLXXXV. Tv. A hulladékokról 50. §-a)
2023. július 1-2023. december 31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltségeljárással)

adatok eFt-ban

Ssz.	A tétel megnevezése	Hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztevékenység
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	684 614
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01. + 02.)	684 614
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03. + 04.)	0
III.	Egyéb bevételek	32 050
	Ebből: visszaírt értékvesztés	0
05.	Anyagköltség	121 998
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	144 694
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	13 030
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05. + 06. + 07. + 08. + 09.)	279 722
10.	Béreköltség	356 923
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	60 058
12.	Bérfelrakások	28 880
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10. + 11. + 12.)	445 861
VI.	Értékcsökkenési leírás	16 214
VII.	Egyéb ráfordítások	14 887
	Ebből: értékvesztés	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-40 020
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0
13.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0
14.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	29
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	29
B.	PENZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)	-29
C.	ADOZÁS ELOTTI EREDMÉNY (A. - B.)	-40 049
X.	ADOFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	5 556
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (C. - X.)	-45 605

EPR intézményi résztevékenység mérlegének alakulása 2023. július 1-2023 december 31.
(2012. évi CLXXXV. Tv. A hulladékokról 50. §-a)

MÉRLEG

Eszközök (aktívák)			Források (passzívák)		
	A tétel megnevezése	2023.07.01- 2023.12.31 (Eft)		A tétel megnevezése	2023.07.01- 2023.12.31 (Eft)
01.	A Befektetett eszközök (02.+03.+07. sor)	659	01.	D. Saját tőke (01. - 08. sor)	26 252
02.	<i>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</i>	127	02.	<i>I. JEGYZETT TŐKE</i>	268
03.	<i>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (04.-06. sor)</i>	532	03.	<i>II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZ. TŐKE</i>	
04.	1. Ingatlanok és kapcs.	0	04.	<i>III. TŐKETARTALÉK</i>	168
05.	2. Műsz. berend., gépek, jár.	352	05.	<i>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</i>	10 789
06.	3. Egyéb berend., felszer., jármű	180	06.	<i>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</i>	1 404
07.	<i>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</i>	0	07.	<i>VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK</i>	
08.	B Forgóeszközök (09.+11.+14.sor)	30 243	08.	<i>VII. ADÓZOTT EREDMÉNY</i>	13 623
09.	<i>I. KÉSZLETEK</i>	218	09.	E. Céltartalékok	0
10.	1. Anyagok	218	10.	1. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0
11.	<i>II. KÖVETELÉSEK (12.-13.sor)</i>	30 025	11.	F. Kötelezettségek (12. + 14. sor)	7 020
12.	1. Kőv. áruszáll. és szolg. nyújt.	29 909	12.	<i>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</i>	0
13.	2. Egyéb követelések	116	13.	1. Beruházási és fejlesztési hitelek	0
14.	<i>IV. PÉNZESZKÖZÖK (15.-16.sor)</i>	0	14.	<i>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (15. - 17.)</i>	7 020
15.	1. Pénztár		15.	1. Rövid lejáratú hitelek	0
16.	2. Bankbetétek	0	16.	2. Szállítók	1 525
17.	C. Aktív időbeli elhatárolások (18.-20.sor)	2	17.	4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5 495
18.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	18.	G. Passzív időbeli elhatárolások (19. - 20. sor)	122
19.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elh.	2	19.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	
20.	3. Halasztott ráf.		20.	2. Költsége, ráfordít. passzív időbeli elh.	122
21.	Számviteli szétválasztási különbözet	2 490	21.	Számviteli szétválasztási különbözet	
22.	Eszközök (aktívák) Összesen (01. + 08. + 17. +21.sor)	33 394	22.	Források (passzívák) összesen (01. + 09. + 11. + 18. +21.sor)	33 394

EPR intézményi résztevékenység eredménykimutatás (2012. évi CLXXXV. Tv. A hulladékokról 50. §-
a)

2023. július 1-2023. december 31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltségeljárással)

adatok eFt-ban

Ssz.	A tétel megnevezése	EPR intézményi résztevékenység
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	34 942
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	
I.	Ertékesítés nettó árbevétele (01. + 02.)	34 942
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03. + 04.)	0
III.	Egyéb bevételek	398
	Ebből: visszaírt értékvesztés	0
05.	Anyagköltség	2 298
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 825
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	79
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05. + 06. + 07. + 08. + 09.)	6 202
10.	Béreköltség	11 439
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 763
12.	Bérfelrakások	970
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10. + 11. + 12.)	14 172
VI.	Ertékcsökkenési leírás	133
VII.	Egyéb ráfordítások	737
	Ebből: értékvesztés	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	14 096
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0
13.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0
14.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	4
B.	PENZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)	-4
C.	ADOZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A. - B.)	14 092
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	469
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (C. - X.)	13 623

B3 alkategóriájú hulladéklerakó állami hulladékgazdálkodási közfeladatot érintő tevékenység mérlegének alakulása 2023. július 1-2023. december 31.
(2012. évi CLXXXV. Tv. A hulladékokról 50. §-a)

MÉRLEG

Eszközök (aktívák)			Források (passzívák)		
	A tétel megnevezése	2023.07.01- 2023.12.31 (E Ft)		A tétel megnevezése	2023.07.01- 2023.12.31 (E Ft)
01.	A Befektetett eszközök (02.+03.+07. sor)	24 800	01.	D. Saját tőke (01. - 08. sor)	250 075
02.	<i>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</i>	4	02.	<i>I. JEGYZETT TŐKE</i>	1 838
03.	<i>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (04.-06. sor)</i>	24 796	03.	<i>II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE</i>	
04.	1. Ingatlanok és kapcs.	9 254	04.	<i>III. TŐKETARTALÉK</i>	1 151
05.	2. Műsz. berend, gépek, jár.	11 322	05.	<i>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</i>	73 972
06.	3. Egyéb berend., felszer., jármű	4 220	06.	<i>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</i>	9 629
07.	<i>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</i>	0	07.	<i>VI. ÉRTEKELESI TARTALÉK</i>	
08.	B Forgóeszközök (09.+11.+14.sor)	182 880	08.	<i>VII. ADÓZOTT EREDMÉNY</i>	163 485
09.	<i>I. KÉSZLETEK</i>	2 872	09.	E. Céltartalékok	51 098
10.	1. Anyagok	2 872	10.	1. Céltartalék a jövőbeni költségekre	51 098
11.	<i>II. KÖVETELÉSEK (12.-13.sor)</i>	180 008	11.	F. Kötelezettségek (12. + 14. sor)	109 301
12.	1. Kőv. áruszáll. és szolg. nyújt.	177 333	12.	<i>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</i>	0
13.	2. Egyéb követelések	2 675	13.	1. Beruházási és fejlesztési hitelek	0
14.	<i>IV. PÉNZESZKÖZÖK (15.-16.sor)</i>	0	14.	<i>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (15. - 17.)</i>	109 301
15.	1. Pénztár		15.	1. Rövid lejáratú hitelek	0
16.	2. Bankbetétek	0	16.	2. Szállítók	14 848
17.	C. Aktív időbeli elhatárolások (18.-20.sor)	4 212	17.	4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	94 453
18.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	18.	G. Passzív időbeli elhatárolások (19. - 20. sor)	82
19.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elh.	4 212	19.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	
20.	3. Halasztott ráf.		20.	2. Költsége, ráfordít. passzív időbeli elh.	82
21.	Számviteli szétválasztási különbözet	198 664	21.	Számviteli szétválasztási különbözet	
22.	Eszközök (aktívák) Összesen (01. + 08. + 17. +21.sor)	410 556	22.	Források (passzívák) összesen (01. + 09. + 11. + 18. +21.sor)	410 556

**B3 alkategóriájú hulladéklerakó állami hulladékgazdálkodási közfeladatot érintő tevékenység
eredménykimutatás (2012. évi CLXXXV. Tv. A hulladékokról 50. §-a)
2023. július 1-2023. december 31.**

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltségeljárással)

adatok eFt-ban

Ssz.	A tétel megnevezése	2023.07.01-2023.12.31
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	458 076
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01. + 02.)	458 076
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03. + 04.)	0
III.	Egyéb bevételek	6 015
	Ebből: visszaírt értékvesztés	188
05.	Anyagköltség	25 844
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	52 418
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	90 546
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05. + 06. + 07. + 08. + 09.)	168 808
10.	Béreköltség	49 193
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	8 029
12.	Bérfelrakások	3 585
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10. + 11. + 12.)	60 807
VI.	Értékesökkenési leírás	4 320
VII.	Egyéb ráfordítások	61 046
	Ebből: értékvesztés	32
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	169 110
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0
13.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0
14.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)	0
C.	ADOZÁS ELOTTI EREDMÉNY (A. - B.)	169 110
X.	ADOFIZETESI KÖTELEZETTSÉG	5 625
D.	ADOZOTT EREDMÉNY (C. - X.)	163 485

**Közterületi köztisztasági önkormányzati közfeladattal összefüggésben keletkezett hulladékkal kapcsolatos tevékenység mérlegének alakulása
2023. július 1-2023 december 31.
(2012. évi CLXXXV. Tv. A hulladékokról 50. §-a)**

MÉRLEG

Eszközök (aktívák)			Források (passzívák)		
	A tétel megnevezése	2023.07.01- 2023.12.31 (Eft)		A tétel megnevezése	2023.07.01- 2023.12.31 (Eft)
01.	A Befektetett eszközök (02.+03.+07. sor)	50	01.	D. Saját tőke (01. - 08. sor)	348
02.	<i>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</i>	0	02.	<i>I. JEGYZETT TŐKE</i>	4
03.	<i>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (04.-06. sor)</i>	50	03.	<i>II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE</i>	
04.	1. Ingatlanok és kapcs.	19	04.	<i>III. TŐKETARTALÉK</i>	2
05.	2. Műsz. berend, gépek, jár.	23	05.	<i>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</i>	148
06.	3. Egyéb berend., felszer., jármű	8	06.	<i>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</i>	19
07.	<i>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</i>	0	07.	<i>VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK</i>	
08.	B Forgóeszközök (09.+11.+14.sor)	366	08.	<i>VII. ADÓZOTT EREDMÉNY</i>	175
09.	<i>I. KÉSZLETEK</i>	6	09.	E. Céltartalékok	135
10.	1. Anyagok	6	10.	1. Céltartalék a jövőbeni költségekre	135
11.	<i>II. KÖVETELÉSEK (12.-13.sor)</i>	360	11.	F. Kötelezettségek (12. + 14. sor)	219
12.	1. Köv. áruszáll. és szolg. nyújt.	355	12.	<i>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</i>	0
13.	2. Egyéb követelések	5	13.	1. Beruházási és fejlesztési hitelek	0
14.	<i>IV. PÉNZESZKÖZÖK (15.-16.sor)</i>	0	14.	<i>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (15. - 17.)</i>	219
15.	1. Pénztár		15.	1. Rövid lejáratú hitelek	0
16.	2. Bankbetétek	0	16.	2. Szállítók	30
17.	C. Atkív időbeli elhatárolások (18.-20.sor)	8	17.	4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	189
18.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	18.	G. Passzív időbeli elhatárolások (19. - 20. sor)	0
19.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elh.	8	19.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	
20.	3. Halasztott ráf.		20.	2. Költsége, ráfordít. passzív időbeli elh.	0
21.	Számviteli szétválasztási különbözet	278	21.	Számviteli szétválasztási különbözet	
22.	Eszközök (aktívák) Összesen (01. + 08. + 17. +21.sor)	702	22.	Források (passzívák) összesen (01. + 09. + 11. + 18. +21.sor)	702

**Közterületi köztisztasági önkormányzati közfeladattal összefüggésben keletkezett hulladékkal kapcsolatos tevékenység eredménykimutatás (2012. évi CLXXXV. Tv. A hulladékokról 50. §-a)
2023. július 1-2023. december 31.**

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltségeljárással)

adatok eFt-ban

Ssz.	A tétel megnevezése	2023.07.01-2023.12.31
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	950
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	
I. Értékesítés nettó árbevétele (01. + 02.)		950
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (03. + 04.)		0
III. Egyéb bevételek		16
	Ebből: visszaírt értékvesztés	0
05.	Anyagköltség	68
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	139
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	239
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05. + 06. + 07. + 08. + 09.)		446
10.	Béreköltség	130
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	21
12.	Bérfelrakások	10
V. Személyi jellegű ráfordítások (10. + 11. + 12.)		161
VI. Értékcsökkenési leírás		12
VII. Egyéb ráfordítások		161
	Ebből: értékvesztés	
A. ÜZEMI (ÜZLETI) EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)		186
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei		0
13.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0
14.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai		0
B. PENZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)		0
C. ADOZÁS ELOTTI EREDMÉNY (A. - B.)		186
X. ADOFIZETESI KÖTELEZETTSÉG		11
D. ADOZOTT EREDMÉNY (C. - X.)		175

**A mérleg főbb adatainak alakulása
megoszlási viszonyszámok alapján**

(Adatok %-ban)

<i>ESZKÖZÖK</i>	<i>2022.év</i>	<i>2023.év</i>	<i>Változás</i>	<i>FORRÁSOK</i>	<i>2022.év</i>	<i>2023.év</i>	<i>Változás</i>
A Befektetett eszközök	17,9	17,8	99,7%	D Saját tőke	45,2	42,1	93,1%
1. Immateriális javak	0,2	0,1	50,5%	1. Jegyzett tőke	1,0	0,9	90,4%
2. Tárgyi eszközök	17,6	17,7	100,2%	2. Tőketartalék	0,6	0,5	90,4%
- Ingatlanok	8,1	7,9	97,1%	3. Eredménytartalék	31,3	34,9	111,4%
- Műsz. berend., gépek	5,6	4,8	85,4%	4. Lekötött tartalék	5,1	4,5	88,6%
- Egyéb berend. felsz.	3,7	3,3	89,6%	5. Adózott eredmény	7,2	1,2	16,9%
- Beruházások	0,1	1,6	1380,9%	E Céltartalékok	16,2	21,2	130,5%
- Beruházásra adott előleg	0,0	0,0	0,0%				
3. Befektetett pü-i. eszk.	0,0	0,0	-	F Kötelezettségek	38,3	35,7	93,1%
B Forgóeszközök	45,5	77,9	171,3%	5. Hosszú lejáratú	1,2	1,0	80,4%
4. Készletek	1,9	1,8	99,2%	6. Rövid lejáratú	37,1	34,7	93,5%
5. Követelések	27,1	47,8	176,5%				
6. Értékpapírok	0,0	0,0	0,0%	G Passzív időbeli elhat.	0,3	1,1	395,1%
7. Pénzeszközök	16,5	28,3	171,0%				
C Aktív időbeli elhatárolás	36,6	4,3	11,7%	Összesen	100,0	100,0	-
Összesen	100,0	100,0	-				

Pénzügyi és jövedelmezőségi mutatók

A. Jövedelmezőség alakulása		2022. év	2023. év	
1. Bevétel arányos jövedelmezőségi mutatók:				
Üzemi, (üzleti) eredmény / Nettó árbevétel		5,15%	1,59%	
Adózás előtti eredmény / Összes bevétel:		4,89%	1,32%	
2. Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók:				
Üzemi, (üzleti) eredmény / Saját tőke		19,85%	7,33%	
Adózás előtti eredmény / Saját tőke		19,59%	6,52%	
3. Élőmunka arányos jövedelmezőségi mutatók:				
Üzemi (üzleti) eredmény / Személyi jellegű ráfordítás		11,32%	3,18%	
Üzemi (üzleti) eredmény / Bérköltség		14,13%	3,96%	
4. Élőmunka termelékenység:				
Nettó árbevétel-Közvetített szolgáltatás / Létszám		11 783	13 198	
5. Eszközarányos jövedelmezőségi mutatók:				
Üzemi (üzleti) tev.eredménye / Befektetett eszközök		50,15%	17,30%	
Üzemi (üzleti) eredmény / Készletek		481,93%	166,98%	
Adózás előtti eredmény / Befektetett eszk.+készletek		44,84%	13,94%	
B. Vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése		2022. év	2023. év	Index %
1. Tartósan befektetett eszközök aránya (Befektetett eszközök / Eszközök összesen)		17,88%	17,82%	99,67%
2. Forgóeszközök aránya Forgóeszközök / Eszközök összesen		45,47%	77,90%	171,30%
3. Befektetett eszközök fedezettsége Saját tőke / Befektetett eszközök		252,67%	236,09%	93,44%
4. Saját tőke aránya Saját tőke / Források összesen		45,18%	42,07%	93,13%
5. Saját tőke növekedési (csökkenési) mutató Saját tőke / Jegyzett tőke		4712,07%	4851,51%	102,96%
6. Likviditási mutató Forgóeszközök / Kötelezettségek		118,69%	218,36%	183,97%
7. Rövid távú likviditás I. Forgóeszközök / Rövl.lej. kötelezettségek		122,56%	224,47%	183,16%
8. Rövid távú likviditás II. Forgóeszközök-Követelések / Rövl.lejár.kötelez.		49,59%	86,80%	175,04%
9. Gyorsráta mutató Likvid pénzeszközök / Rövl.lej.kötelezettségek		44,57%	81,48%	182,80%
10. Hitelfedezettségi mutató Követelések / Rövid lej. kötelezettségek		72,97%	137,67%	188,67%
11. Az eladósodottság mértéke Kötelezettségek / Saját tőke		84,80%	84,78%	99,99%
12. Nettó eladósodottság Kötelezettségek-Követelések / Saját tőke		24,87%	-28,76%	-115,65%

A Kft. pénzügyi helyzetének bemutatása
Négy fokozatú (statikus) likviditási mérleg (eFt)

<i>ESZKÖZÖK</i>	<i>2022. év</i>	<i>2023. év</i>	<i>Változás</i>	<i>FORRÁSOK</i>	<i>2022. év</i>	<i>2023. év</i>	<i>Változás</i>
I. Likvid eszközök				I. Lejárt tart.	136 281	54 987	-81 294
- Pénzeszközök	172 483	326 040	153 557				
II. Mobil eszközök				II. Rövid hat. belül esed. tartozások	253 473	357 344	103 871
- Követelések	282 368	550 876	268 508				
- Aktív időb.	380 491	43 451	-337 040				
I - II. Összesen	835 342	920 367	85 025	I - II. Összesen	389 754	412 331	22 577
III. Mobilizálható eszk.				III. Később esed. tart.	12 600	11 200	-1 400
- Készletek	19 407	21 287	1 880				
I - III. Összesen	854 749	941 654	86 905	I - III. Összesen	402 354	423 531	21 177
IV. Immobil eszközök				IV. Vissza nem fiz. forr.			
- Befektetett eszközök	186 489	205 498	19 009	(saját tőke, céltart.)	640 607	729 551	88 944
- Aktív időb.	1 723	5 930	4 207				
I - IV. Összesen	1 042 961	1 153 082	110 121	I - IV. Összesen	1 042 961	1 153 082	110 121

CASH FLOW - KIMUTATÁS
(eFt)

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés
I. Szokásos tev.-ből származó pénzeszköz változás			
1. Adózás előtti eredmény	92 316	31 610	-60 706
2. Elszámolt amortizáció	25 837	38 691	12 854
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	2 128	1 375	-753
4. Céltartalék képzés és felh. különbözete	15 000	75 000	60 000
5. Befektetett eszköz értékesítés (-) eredménye, selejtezés nettó ért. (+)	-1 695	0	1 695
6. Befek. eszk. térítés nélküli átadása	0	0	0
7. Szállítói kötelezettség változása	-38 680	-27 189	11 491
8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	56 784	43 862	-12 922
9. Passzív időbeli elhatárolások változása	1 873	9 404	7 531
10. Vevőkövetelés változása	-13 606	-266 598	-252 992
11. Egyéb forgóeszközök változása	-15 046	-5 165	9 881
12. Aktív időbeli elhatárolások változása	-188 059	332 833	520 892
13. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-17 743	-17 666	77
14. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés			-
Működési cash-flow összesen:	-80 891	216 157	297 048
II. Befektetési tev.-ből származó pénzeszköz változás			
17. Befektetett eszk. beszerzése	-50 669	-57 700	-7 031
18. Befektetett eszk. eladása	2 445	0	-2 445
19. Hosszú lejáratra nyújt. kölcsön, bankbetét			
<i>Korrektció</i>			
- Tárgyi eszk. közé átsorolt eszk.			
Befektetési cash-flow összesen:	-48 224	-57 700	-9 476
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás			
20. Hitel és kölcsön felvétele	14 000	0	-14 000
21. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafiz.	-7 000	-4 900	2 100
22. Egyéb hosszú lejáratú kött. változása			0
Finanszírozási cash-flow	7 000	-4 900	-11 900
IV. Pénzeszközök változása	-122 115	153 557	275 672

Értékelés

A Cash flow összetevői

Megnevezés	Összeg	Arány
Források összesen	532 775	100,00%
- Folyamatos működésből	532 775	100,00%
- Befektetési tevékenységből	0	0,00%
- Pénzügyi műveletekből	0	0,00%
Felhasználások összesen	-379 218	100,00%
- Folyamatos működésből	-316 618	83,49%
- Befektetési tevékenységből	-57 700	15,22%
- Pénzügyi műveletekből	-4 900	1,29%

Béreköltség és létszám alakulása állománycsoportonként

Megnevezés	Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)		Béreköltség (eFt)		Eltérés eFt
	2022. év	2023. év	2022. év	2023. év	
1. Teljes munkaidős:	146	162	635 295	871 832	236 537
- Fizikai	116	127	447 003	613 033	166 030
- Szellemi	30	35	188 292	258 799	70 507
2. Nem teljes munkaidős:	3	3	7 771	7 891	120
- Fizikai	3	3	7 771	7 891	120
- Szellemi	0	0	0	0	0
3. Nyugdíjas:	5	4	15 193	12 656	-2 537
- Fizikai	5	4	15 193	12 656	-2 537
- Szellemi	0	0	0	0	0
4. Kft. összesen:	154	169	658 259	892 379	234 120
- Fizikai	124	134	469 967	633 580	163 613
- Szellemi	30	35	188 292	258 799	70 507
5. Egyéb állományba nem tart. bértg-e:	0	0	1 207	3 478	2 271
6. Felügyelő Bizottság tiszteletdíja:	0	3	2 258	2 496	238
Mindösszesen:	154	169	661 724	898 353	236 629

**Immateriális javak, tárgyi eszközök
bruttó értékének és halmozott értékcsökkenésének alakulása (eFt)**

Megnevezés	Nyitó bruttó érték 2023.01.01.	Évközi		Átsorolás „0”-ba	Záró bruttó érték 2023.12.31.	Nyitó halm. Écs. 2023.01.01.	Évközi écs.		Átsorolás „0”-ba	Záró halm. Écs. 2023.12.31.	Nettó érték
		Növekedés	Csökkenés				Növekedés	Csökkenés			
I. Immateriális javak	13 667	1 310	148	240	14 589	11 618	2 216	148	240	13 446	1 143
- Átszerv. aktivált értéke	0				0	0				0	0
- Vagyoni értékű jogok	9 971	1 070		240	10 801	7 922	1 976		240	9 658	1 143
- Szellemi termékek	0				0	0				0	0
- 0-ra leírt immat. javak	3 696	240	148		3 788	3 696	240	148		3 788	0
II. Tárgyi eszközök	502 590	49 508	1 972	5 549	544 183	318 650	27 459	732	5 049	340 328	203 855
1. Ingatl. és kapcs. vagyoni ért. jog.	127 192	8 816	0	0	136 008	42 290	2 547	0	0	44 837	91 171
- Földterület	1 355				1 355	0				0	1 355
- Telek, telkerítés	0				0	0				0	0
- Épületek, épületrészek	88 871				88 871	16 211	1 644			17 855	71 016
- Egyéb építmények	22 921	8 816			31 737	13 035	889			13 924	17 813
- Üzemkörön kívüli ingatl.	1 387				1 387	386	14			400	987
- Ingatlanhoz kapcs. vagy. ért. Jog.	0				0	0				0	0
- 0-ra leírt ingatlanok	12 658				12 658	12 658				12 658	0
2. Műszaki berend, gépek, járművek	294 209	13 729	131	4 669	303 138	235 309	16 505	131	4 169	247 514	55 624
- Termelő gépek, berend.	19 631			1 902	17 729	13 167	3 009		1 902	14 274	3 455
- Járművek	56 410	9 060		2 767	62 703	13 119	9 327		2 267	20 179	42 524
- 0-ra leírt term. ber. járművek	218 168	4 669	131		222 706	209 023	4 169	131		213 061	9 645
3. Egyéb berend, felsz., járművek	79 555	8 032	601	880	86 106	41 051	8 407	601	880	47 977	38 129
- Üzleti gépek, berend., felsz.	30 075			380	29 695	5 478	4 210		380	9 308	20 387
- Egyéb járművek	0				0	0				0	0
- Irodai igazg. berend.	15 028	7 152		500	21 680	2 421	3 317		500	5 238	16 442
- Üzemkörön kívüli berend.	0				0	0				0	0
- 0-ra futott egyéb ber., felsz.	34 452	880	601		34 731	33 152	880	601		33 431	1 300
4. Beruházások, felújítások	1 240	18 931	1 240	0	18 931	0	0	0	0	0	18 931
- Befejzetlen beruházások	1 240	18 931	1 240		18 931	0				0	18 931
- Felújítások	0				0	0				0	0
- Hull.gyűjtő ber.	0				0	0				0	0
5. Beruh. adott előleg	394		394		0						0
Összesen:	516 257	50 818	2 120	5 789	558 772	330 268	29 675	880	5 289	353 774	204 998

**Immateriális javak, tárgyi eszközök nettó értékének, valamint a tárgyévben
elszámolt értékcsökkenési leírás alakulása (eFt)**

Megnevezés	Záró bruttó érték 2023. 12. 31.	Halmozott écs. 2023. 12. 31.	Nettó érték 2023. 12. 31.	Elszámolt értékcsökkenési leírás						Vált. %
				Terv szerinti		Kisértékű		Összesen		
				2022. év	2023. év	2022. év	2023. év	2022. év	2023. év	
I. Immateriális javak	14 589	13 446	1 143	1 994	1 976	0	0	1 994	1 976	99,10
- Átszerv. aktivált értéke	0	0	0					0	0	0,00
- Vagyoni értékű jogok	10 801	9 658	1 143	1994	1 976			1994	1976	99,10
- Vagyoni értékű jogok előleg	0		0					0	0	0,00
- Szellemi termékek	0	0	0					0	0	0,00
- 0-ra leírt immat. javak	3 788	3 788	0					0	0	0,00
II. Tárgyi eszközök	544 183	340 328	203 855	20 157	22 410	3 686	14 305	23 843	36 715	153,99
1. Ingatl. és kapcs. vagyoni ért. jog.	136 008	44 837	91 171	2 057	2 547	0	0	2 057	2 547	123,82
- Földterület	1 355	0	1 355					0	0	0,00
- Telek, telkerítés	0							0	0	0,00
- Épületek, épületrészek	88 871	17 855	71 016	1 300	1 644			1300	1644	126,46
- Egyéb építmények	31 737	13 924	17 813	743	889			743	889	119,65
- Üzemkörön kívüli ingatl.	1 387	400	987	14	14			14	14	100,00
- Ingatlanhoz kapcs. vagy. ért. Jog.	0	0						0	0	0,00
- 0-ra leírt ingatlanok	12 658	12 658	0					0	0	0,00
2. Műszaki berend, gépek, járművek	303 138	247 514	55 624	11 278	12 336	1 348	10 807	12 626	23 143	183,30
- Temelő gépek, berend.	17 729	14 274	3 455	3 142	3 009	1 348	10 807	4 490	13 816	307,71
- Járművek	62 703	20 179	42 524	8 136	9 327			8 136	9 327	114,64
- 0-ra leírt term. ber. járművek	222 706	213 061	9 645					0	0	0,00
3. Egyéb berend, felsz., járművek	86 106	47 977	38 129	6 822	7 527	2 338	3 498	9 160	11 025	120,36
- Üzleti gépek, berend., felsz.	29 695	9 308	20 387	4 215	4 210			4 215	4 210	0,00
- Egyéb járművek	0	0	0					0	0	0,00
- Irodai igazg. berend.	21 680	5 238	16 442	2 607	3 317	2 338	3 498	4 945	6 815	137,82
- Üzemkörön kívüli berend.	0	0	0					0	0	0,00
- 0-ra futott egyéb ber., felsz.	34 731	33 431	1 300					0	0	0,00
4. Beruházások, felújítások	18 931	0	18 931	0	0	0	0	0	0	0,00
- Befejezetlen beruházások	18 931	0	18 931					0	0	0,00
- Felújítások	0	0	0					0	0	0,00
- Hull.gyűjtő ber.	0	0	0					0	0	0,00
5. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Összesen:	558 772	353 774	204 998	22 151	24 386	3 686	14 305	25 837	38 691	149,75

Vevőkövetelés alakulása (eFt)

Megnevezés	Egyéb		Közületi		Összesen		Eltérés eFt
	2022. év Tény	2023. év Tény	2022. év Tény	2023. év Tény	2022. év Tény	2023. év Tény	
1. Hulladékgazd. közszolg. vevő	186 695	190 661	0	0	186 695	190 661	3 966
- Határidőn belüli	186 695	190 661			186 695	190 661	3 966
- Határidőn túli	0	0	0	0	0	0	0
= 30 napon belüli	0	0		0	0	0	0
= 31 - 60 nap	0	0		0	0	0	0
= 61 - 90 nap	0	0			0	0	0
= 91 - 180 nap	0	0			0	0	0
= 181 - 360 nap	0	0			0	0	0
= 360 napon túli	0	0			0	0	0
2. Egyéb szolg. vevő	63 673	325 048	18 188	19 172	81 861	344 220	262 359
- Határidőn belüli	45 514	315 144	8 227	9 254	53 741	324 398	270 657
- Határidőn túli	18 159	9 904	9 961	9 918	28 120	19 822	-8 298
= 30 napon belüli	11 129	2 748	0		11 129	2 748	-8 381
= 31 - 60 nap	4 584	1 282	0		4 584	1 282	-3 302
= 61 - 90 nap	1 498	487	467	695	1 965	1 182	-783
= 91 - 180 nap	675	4 414	347	390	1 022	4 804	3 782
= 181 - 360 nap	45	953	534	481	579	1 434	855
= 360 napon túli	228	20	8 613	8 352	8 841	8 372	-469
3. Összes vevőkövetelés	250 368	515 709	18 188	19 172	268 556	534 881	266 325
- Határidőn belüli	232 209	505 805	8 227	9 254	240 436	515 059	274 623
- Határidőn túli	18 159	9 904	9 961	9 918	28 120	19 822	-8 298
= 30 napon belüli	11 129	2 748	0	0	11 129	2 748	-8 381
= 31 - 60 nap	4 584	1 282	0	0	4 584	1 282	-3 302
= 61 - 90 nap	1 498	487	467	695	1 965	1 182	-783
= 91 - 180 nap	675	4 414	347	390	1 022	4 804	3 782
= 181 - 360 nap	45	953	534	481	579	1 434	855
= 360 napon túli	228	20	8 613	8 352	8 841	8 372	-469
5. Vevőköv. értékvesztése	1 439	2 734	7 713	7 520	9 152	10 254	1 102
- Közszolg. vevőköv. értékvesztése	0	0	0	0	0	0	0
- Egyéb szolg. vevőköv. értékvesztése	1 439	2 734	7 713	7 520	9 152	10 254	1 102
6. Mérleg szerinti vevőállomány	248 929	512 975	10 475	11 652	259 404	524 627	265 223
- Közszolgáltatás vevőállománya	186 695	190 661	0	0	186 695	190 661	3 966
- Egyéb szolg. vevőállománya	62 234	322 314	10 475	11 652	72 709	333 966	261 257

**Követelések és elszámolt értékvesztések
alakulása (eFt)**

Megnevezés	Egyéb		Közületi		Összesen		Eltérés
	2022. év	2023. év	2022. év	2023. év	2022. év	2023. év	
1. Vevőkövetelések	250 368	515 709	18 188	19 172	268 556	534 881	266 325
2. Egyéb követelések	0	0	0	0	0	0	0
Összes követelés	250 368	515 709	18 188	19 172	268 556	534 881	266 325
3. Követelések megoszlása							
- 90 napon belüli	249 420	510 322	8 694	9 949	258 114	520 271	262 157
- 91-180 nap	675	4 414	347	390	1 022	4 804	3 782
- 181-360 nap	45	953	534	481	579	1 434	855
- 360 napon túli	228	20	8 613	8 352	8 841	8 372	-469
4. Elszámolt tárgyévi értékvesztés	1 406	2 660	840	303	2 246	2 963	717
- Egyedi vevőkövetelésekre elsz.	1 365	78	369	35	1 734	113	-1 621
- Vevőnként kisössz. követelésekre	41	42	398	0	439	42	-397
- Kétes vevő követelés elszámolás	0	2 540	73	268	73	2 808	2 735
- Egyéb követelés elszámolás	0	0	0	0	0	0	0
5. Értékvesztés állománya							
- Nyitó állomány	411	1 439	7 790	7 713	8 201	9 152	951
- Növekedés	1 406	2 660	840	303	2 246	2 963	717
- Egyéb bev. elsz. visszaírt értékvesztés	0	-1 365	-117	-223	-117	-1 588	-1 471
- Egyéb áll. csökkenés, hit. veszt.	-378	0	-800	-273	-1 178	-273	905
- Záró állomány	1 439	2 734	7 713	7 520	9 152	10 254	1 102

**Igénybevett és egyéb szolgáltatások költségeinek
alakulása (eFt)**

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés
A Igénybevett szolgáltatások			
1. Szállítás-rakodás, raktározás költségei	524	732	208
2. Bérleti díjak	39 191	131 133	91 942
3. Karbantartási költségek	81 704	100 987	19 283
4. Hirdetés, reklám költségek	2 476	2 767	291
5. Oktatás, továbbképzés	3 619	42 514	38 895
6. Utazási, kiküldetési költségek	902	2 172	1 270
7. Posta, telefon, fax költségek	4 994	5 553	559
8. Napilap, folyóirat, szakönyv	1 009	1 193	184
9. E útdíj. Autópályamatrix	5 613	6 031	418
10. Könyvvizsgálat, ügyvédi díj	3 965	3 773	-192
11. Rágcsáló irtás	2 246	2 262	16
12. Számítógépes program követés	12 485	12 800	315
13. Közterület takarítás, síkosságmentesítés	2 671	3 532	861
14. Őrzési díjak	16 204	18 634	2 430
15. Hulladék ártalmatlanítása	12 978	12 479	-499
16. Rekultivációs utógondozás	3 932	3 932	0
17. Környezetvéd. szakért. és felülv. Üzemanyag kút	0	0	0
18. Gyepmesteri tev. Állatmenhely	13 094	15 000	1 906
19. Hódíj, csatornadíj	1 152	843	-309
20. Internet, tv, közv. Szolg.	2 337	2 425	88
21. Parkoló automaták karbantartása, parkoló kátyúzás	720	720	0
22. Behajtási költség (siker díj)	0	0	0
23. Hulladékszállítás	864	324	-540
24. Esztergálás	419	291	-128
25. Munka és tűzvédelmi szolgáltatás	982	350	-632
26. Szippantás	114	40	-74
27. Minőségbiztosítás	431	431	0
28. Biztonságtechnikai szolgáltatás, laboratóriumi vizsgálat	2 873	3 977	1 104
29. Emelőgép ügyintézés	470	600	130
30. Meteorológiai szolg.	454	454	0
31. Pofás kötő bérleti díja	0	0	0
32. Mobilparkolás továbbértékesítési díj	13 581	15 682	2 101
33. Műszaki vizsga jármű	619	323	-296
34. Közszolgáltató közp. Irányítási költségéhez hozzájárulás	18 710	15 511	-3 199
35. Hídmérleg, hídmérleg kialakítás (Társulás felé továbbbsz.)	17 186	0	-17 186
36. Törő berendezés bérleti díj (kezelővel együtt)	8 665	0	-8 665
37. RFID eszközök cseréje, javítása	3 360	0	-3 360
38. Defektmentesítő töltés forgó kotró	0	8 970	8 970
39. Egyéb	22 359	23 425	1 066
Összesen	302 903	439 860	136 957
B Egyéb szolgáltatások			
1. Hatóságl díjak, illetékek	216 167	239 608	23 441
2. Bankköltség	8 149	10 559	2 410
3. Biztosítási díjak	17 623	20 680	3 057
Összesen	241 939	270 847	28 908

**Személyi jellegű ráfordítások
alakulása (eFt)**

Megnevezés	2022. év				2023. év				Eltérés
	Szellemi	Fizikai	Áll.cs.l.	Összesen	Szellemi	Fizikai	Áll.cs.l.	Összesen	
1. Bérköltés	188 292	469 967	3 465	661 724	258 799	633 580	5 974	898 353	236 629
2. Személyi jellegű egyéb kifiz. összesen	21 044	62 247	587	83 878	39 093	95 470	448	135 011	51 133
Személyi jellegű egyéb kifizetések									
- Reprezentációs költség	0	0	0	0	0	0		0	0
- Pénzjuttatás/kafetéria	0	0	0	0	0	0		0	0
- Adómentes lakáshitel	0	0	0	0	0	0		0	0
- Munkába jár. kapcs. költs.	293	1 487	0	1 780	228	1 719		1 947	167
- Betegszab. díjazása munk. tp.	955	9 311	0	10 266	967	12 748		13 715	3 449
- Üzemanyag megtakarítás	335	5 972	0	6 307	415	6 506		6 921	614
- Fogl. egészségügyi orvosi vizsgálat	153	680	0	833	295	1 177		1 472	639
- Üdülési csekk, SZEP kártya	10 683	35 136	0	45 819	17 881	61 085		78 966	33 147
- Ajándékutalvány	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Munkaruha	4 544	330	0	4 874	5 953	396		6 349	1 475
- Saját gépkocsi munkabajárás	204	1 655	0	1 859	513	1 971		2 484	625
- Munkáltatót terhelő SZJA	1 603	5 271	587	7 461	2 682	9 163	448	12 293	4 832
- Telefon miatti term. jutt.	59	518	0	577	123	490		613	36
- Egyéb személyi jell. kif.	2 215	1 887	0	4 102	10 036	215		10 251	6 149
3. Bérjárulékok	26 182	53 651	508	80 341	26 022	56 837	899	83 758	3 417
- Szoc. hozzájár.	25 703	50 791	508	77 002	25 690	55 431	899	82 020	5 018
- Rehab. hozzájár.	426	1 734	0	2 160	292	1 170	0	1 462	-698
- Szakképzési hozzájárulás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- EHO	0	0	0	0	0	0		0	0
- Egyszerűsített foglalk. közterhe	53	1126	0	1 179	40	236		276	-903
4. Személyi jellegű ráf. összesen:	235 518	585 865	4 560	825 943	323 914	785 887	7 321	1 117 122	291 179

Egyéb ráfordítások és bevételek alakulása
(eFt)

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés
A Egyéb ráfordítások alakulása			
- Ért. immat.javak, tárgyi eszk.nyilvántartás sz. értéke	0	0	0
- Bíróságok, káresem., késedelmi kamat	2 409	8 732	6 323
- Behajtási költség átalány (Ptk. szerint)	0	0	0
- Behajthatatlan köv. leírt összege	530	9	-521
- Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezése	0	0	0
- Helyi adó, gépjármű adó	37 415	45 341	7 926
- Innov. járulék, termékdfj, környezet.dfj, egyéb adó	4 429	5 639	1 210
- Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre	15 000	75 000	60 000
- Készletek elszámolt selejtezése	0	0	0
- Követelésekre elszámolt értékvesztés	2 245	2 963	718
- Cégauto adó	0	183	183
- Baleseti adó	0	0	0
- Kerekítési különbözetek elszámolása	4	7	3
- Elengedett követelés könyvszerinti ért.	0	0	0
- Végleges pénzeszköz átadás	200	1 100	900
Összesen	62 232	138 974	76 742
B Egyéb bevételek alakulása			
- Ért. immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	1 695	0	-1 695
- Káreseménnyel kapcsolatos bevételek	293	397	104
- Képzett céltartalék felhasználás	0	0	0
- Kapott bírság, Késedelmi kamat bevétel	5 795	1 369	-4 426
- Önkormányzattól kapott köztisztasági támogatás	63 250	63 250	0
- Duális képzés szociális hozzájárulási adó támogatás	0	84 545	84 545
- Hull.gazd.közszolg. pályázati bevétel	0	0	0
- Elszámolt értékvesztés visszafirása	117	1 588	1 471
- Elengedett, elévült kötelezettség	0	0	0
- Leírt követelésekre kapott összeg	7	3	-4
- Kerekítési különbözetek elszámolása	7	3	-4
- Állati hull. kapcs. megt. száll. ktsg.	2 185	2 401	216
- Egyéb bevétel	1 285	1 652	367
- Behajtási költség megtérülés	0	0	0
- Térítés nélkül átvett eszközök értéke	0	0	0
Összesen	74 634	155 208	80 574

**Adózott eredmény levezetése
(e Ft)**

	Megnevezés	2022. év	2023. év
I.	Adózás előtti eredmény	92 316	31 610
II.	Társasági adóalap korrekciók		
	1. Adóévben elszámolható előző évi céltartalék	0	0
	2. Tárgyévi céltartalék Számv. törv. és adó tv. kül.	15 000	75 000
	3. Értékcsökkenési leírás Számv. tv. szerint	25 837	38 691
	4. Értékcsökkenési leírás adótv. szerint	-17 840	-25 840
	5. Adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés	2 245	2 963
	6. Jogerős határozatba megáll. bírság	338	2 409
	7. Behajthatatlan követelés adóévben leírt összege, ért.veszt.	-1 294	-1 861
	8. Tárgyévben képzett fejlesztési tartalék	-30 000	-25 000
	9. Munkanélk. személyek fogl. miatti szochó	0	0
	10. Nem vállalk. célul ráf. összege	0	0
	11. Elh. veszt. adóévben leírt összeg	0	0
	12. Szakképzésről szóló törvény alapján duális képzés kedv.	0	-25 112
	13. Támogatás, juttatás meghatározott része	0	-40
III.	Társasági adóalap növelő tételek összesen	43 420	119 063
IV.	Társasági adóalap csökkentő tételek összesen	-49 134	-77 853
V.	Társasági adóalap	86 602	72 820
VI.	Társasági adó	7 794	6 554
VII.	Energiaellátók jövedelemadója adóalap korrekciók		
	1. Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	200	1 100
	2. Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék	15 000	75 000
	3. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	-63 500	-63 550
	4. Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy ktg-ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg	0	0
VIII.	Energiaellátók jöv.adóalap növelő tételek összesen	15 200	76 100
IX.	Energiaellátók jöv.adóalap csökkentő tételek összesen	-63 500	-63 550
X.	Arányosított Energiaellátók jövedelemadó alapja *	32 092	27 102
XI.	Energiaellátók jövedelemadója	9 949	11 112
XII.	Adó fizetési kötelezettség összesen	17 743	17 666
	Tárgyévi társaságiadó fizetési kötelezettség	7 794	6 554
	Tárgyévi energiaellátók jövedelemadója fizetési kötelezettség	9 949	11 112
XIII.	Adózott eredmény	74 573	13 944

*	Hulladékgazdálkodási közszolg árbevétele	1 368 873 110	61,37%
	Kft szintű árbevétel	2 230 448 504	

KIMUTATÁS

**Veszélyes hulladékok nyitó és záró készlet
mennyiségének alakulásáról
2023. év**

Veszélyességi osztály	Megnevezés	Me.	Nyitó	Állomány változása		Záró
				Növekedés	Csökkenés	
EWC 08 01 11	festékmaradék	kg	0	201	201	0
EWC 13 02 05	egyéb motor-, hajtómű-, és kenőolaj	kg	0	0	0	0
EWC 13 05 02	olajos iszap	kg	0	1 480	1 480	0
EWC 13 08 02	emulzió	kg	0	606	606	0
EWC 15 01 10	szennyezett csomagolási hulladék	kg	0	0	0	0
EWC 15 01 11	szennyezett fém csomagoló	kg	0	0	0	0
EWC 15 02 02	szennyezett abszorbens, textília	kg	0	183	183	0
EWC 15 02 02	olajos homok felitató	kg	0	0	0	0
EWC 16 01 07	olajszűrő	kg	0	12	12	0
EWC 20 01 21	fénycső	kg	0	4	4	0
EWC 20 01 33	elemek, akkumulátorok	kg	0	450	450	0
EWC 20 01 35	elektronikai hulladék	kg	0	0	0	0

Elszámolás a 2023. évi köztisztasági feladatokra nyújtott önkormányzati támogatással

adatok eft-ban

S.sz.	Megnevezés	Kézi úttisztítás (téli-nyári)	Gépi úttisztítás	Régesáloártás	Kútház üzemeltetés	Téli síkoságmentésít és	Gyepmesteri szolgálat	Állati hulladék begyűjtése, ártalmatlanítása	Hévívígi takarítás	Rendezvények utáni takarítás	Összesen
1	A közszolgáltatás működtetésével kapcsolatban felmerült kiadás	56 699	4 210	2 417	99	52 896	1 620	1 108	6 531	4 930	130 510
2	A közszolgáltatás működtetésével összefüggésben keletkezett bevételek	9 410	0	0	0	0	0	0	0	0	9 410
3	Különbőség (1-2)	47 289	4 210	2 417	72	52 896	1 620	1 108	6 531	4 930	121 100
4	Önkormányzati támogatás	63 250	0	0	0	0	0	0	0	0	63 250
5	Egyenleg (3-4)	-15 961	4 210	2 417	72	52 896	1 620	1 108	6 531	4 930	57 850

VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési

Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

2023. évi

ÜZLETI JELENTÉSE

III.

Üzleti jelentés

a VGÜ Nonprofit Kft. 2023. évi gazdálkodásáról

A VGÜ Nonprofit Kft. 2023. évi gazdálkodását a Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése, a Kelet-Nógrád Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási Tanácsa, illetve a Társaság Taggyűlése által jóváhagyott Üzleti terv alapozta meg.

Az Üzleti terv végrehajtásáról, a 2023. évben folytatott gazdálkodásról, tevékenységeink lényeges mutatóiról, eredményeinkről Üzleti jelentésünket az alábbiak szerint készítettük el.

Éves gazdálkodásunkat az alábbi főbb számok jellemzik:

	2023. Terv	2023. Tény
Össz. bevételünk:	2.230.796 eFt	2.385.808 eFt
Akt. telj értéke	0	0 eFt
Össz. ráfordítás:	2.227.646 eFt	2.354.198 eFt
TAO	284 eFt	6.554 eFt
Energiaell. jöv. adó	0	11.112 eFt
Adózott eredmény:	+2.866 eFt	(+) 13.944 eFt

Legfőbb célkitűzésünket, mely 2023. évre a Kft. fizetőképességének és működőképességének minden körülmények közötti biztosítását, a regionális hulladékgazdálkodási rendszer kiszámítható működtetését - a pénzügyi-gazdálkodási nehézségeink ellenére is - sikerült megvalósítani.

A szakmai feladatellátás terén kitűzött céljainknak megfelelően:

- Folyamatosan biztosítottuk a stratégiaileg meghatározó hulladékgazdálkodási közszolgáltatási feladataink – jogszabályoknak megfelelő - ellátását, valamint eleget tettünk az alvállalkozói szerződésben vállalt feladatainknak.
- Biztosítottuk a városüzemeltetéssel kapcsolatos feladatok ellátását, üzemeltettük Salgótarján Megyei Jogú Város fizető parkolóit, nyilvános illemhelyét, valamint biztosítottuk a város köztisztasági feladatainak ellátását.
- A Kelet-Nógrád Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás által megvalósított projektek rendszerelemeit folyamatosan üzemeltettük.
- A koncessziós társasággal történő együttműködési, alvállalkozói megállapodások szerződések megkötése által, kialakítottuk a hosszútávú fenntartható működés alapjait.

A) A gazdálkodás főbb elemeinek értékelése

Gazdálkodásunkat továbbra is elsősorban a külső tényezők határozták meg:

- *A hulladéktörvény 2021. július 1-től hatályba lépő módosítása, az elszámolási egység korábbi literalapról-tömegalapúra történő változtatása még kiszámíthatatlanabbá tette az elszámolást és a várható árbevételt. A díjrendelet alapján az NHKV Zrt. megállapította a 2023. első félévre vonatkozó tervezett szolgáltatási díjat. Ennek a tervezett díjnak az egy hónapra eső részének a 85 %-át számlázhattuk a rendelet szerint. A havi számlázásra történő átállással likviditási helyzetünk nem javult, a havi szolgáltatási díj alacsony összege, illetve annak 2-3 hónapos időbeli csúszása az eddigieknél is szigorúbb költséggazdálkodásra kényszerítette társaságunkat. A koordináló szerv pedig a közszolgáltató által benyújtott pénzügyi adatokra, málnuszokra, mennyiségi tényadatokra, valamint a bevételre és a kifizetett tervezett szolgáltatási díjra tekintettel határozza meg a szolgáltatási díj korrekciót 2023. november 30. napjáig a 2023 I. félév vonatkozásában. A díjrendeletben megállapított időponttól később, 2024 március 20.-án közölte az NHKV Zrt. a 2023. I. félévre vonatkozó díjkorrekció összegét, amely alapján a tervezett szolgáltatási díj 86 %-áig finanszírozott le bennünket, így 43.279 eFt-t számlázhattunk még az előlegeken felül a tárgyidőszakra vonatkozóan. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységünk így 69.933 eFt veszteséggel zárt 2023. I. félévében. Céges szinten pedig 21.006 eFt veszteséggel zártuk az első félévet.*
- *A Magyar Állam a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény ("Ht.") 53/A. § alapján az állami hulladékgazdálkodási közfeladat gyakorlásának jogát 35 évre koncesszióba adta a MOL Nyrt. részére, amely koncessziós jog alapján a hulladékgazdálkodási résztevékenység ellátásába a Koncessziós Társaság jogosult alvállalkozót bevonni, amely alvállalkozó koncessziós alvállalkozónak minősül. 2023.07.01-től az egyes állami hulladékgazdálkodási közfeladat körébe tartozó tevékenységeket koncesszori alvállalkozóként láttuk el a koncesszonnal kötött egyedi szolgáltatási szerződések alapján. Ezen szerződésekben létesítményenként (Szelektív válogató, Hulladékudvarok, Komposztáló) meghatározott fajlagos szolgáltatási díjak jelentették a koncessziós körbe tartozó hulladékgazdálkodási tevékenységeink bevételeit. A hulladéklerakót a koncesszor az alvállalkozója által összegyűjtött vegyes települési hulladék előkezelésére és lerakással történő ártalmatlanításra vette igénybe hulladékkezelési szerződés keretében hulladéktípusunként meghatározott fajlagos díj (kapudíj) ellenében. A gyűjtés-szállítási, illetve az ehhez kapcsolódó ügyfélszolgálati tevékenységünket továbbra is mint a Szelektív Nonprofit Kft. (2023.07.01.-től régiókoordinátori közreműködő) alvállalkozójaként végeztük a régiókoordinátori közreműködői szerződésben meghatározott fajlagos díjak alapján. Ezek a fajlagos szolgáltatási díjak a gyűjtés-szállítás, illetve az ügyfélszolgálat viszonylatában veszteséget, a létesítményüzemeltetés ágán pedig jelentős nyereséget eredményeztek a koncessziós időszakban. Összességében éves szinten pozitív 13.944 eFt adózott eredménnyel zártuk a 2023 as üzleti évet.*

- Továbbra is érvényben maradtak a korábbi években bevezetett, a gazdálkodást hátrányosan érintő fizetési kötelezettségek, melynek legjelentősebb tételét a lerakási járulék jelenti, mintegy 236.129 eFt/év összegben.
- A 2018-2023. évek közötti forráselvonás összesítését az alábbi táblázat tartalmazza, mely összegeket ténylegesen pénzügyileg is rendeztük.

A táblázat jól szemlélteti, hogy az elmúlt 6 évben több mint 1,3 milliárd Ft-ot vontak ki társaságunk költségvetéséből.

Árbevétel kiesés és többletfizetési kötelezettségek évenként (eFt)

Ssz.	Megnevezés	2018. év	2019. év	2020. év	2021. év	2022. év	2023. év	Összesen
1.	Rezsidijsökkentés miatti árbevételkiesés	-	-	-	-	-	-	-
2.	60-80 literes edény miatti árbevételkiesés	-	-	-	-	-	-	-
3.	Hulladék lerakási járulék	189.434	207.565	216.313	218.261	212.477	236.129	1.280.179
4.	Felügyeleti díj	-	-	-	-	-	-	-
5.	E- útdíj	4.077	4.352	4.393	4.895	5.375	5.737	28.829
6.	Többletkötelezettség (3+4+5)	193.511	211.917	220.706	223.156	217.852	241.866	1.309.008
7.	Bevételecsökkenés és többlet kötelezettség összesen (1+2+6)	193.511	211.917	220.706	223.156	217.852	241.866	1.309.008

A kedvezően gazdálkodási környezet ellenére működésünket folyamatosan biztosítani tudtuk az alábbi intézkedéseinknek köszönhetően:

- A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységünk alulfinanszírozottsága következményeként, a Társaságunk likviditását az előző évekhez hasonlóan csak szigorú költséggazdálkodás mellett tudtuk biztosítani. A 60 millió Ft-os folyószámlahitel keret mellett folyamatosan ütemeztük anyagbeszerzéseinket, a szállítói kifizetéseket. Elsősorban a Társaság működését veszélyeztető szokásos kötelezettségeket teljesítettük (bér, adók). A 2023 I-II. negyedévben esedékes hulladék lerakási járulékra az előző évhez hasonlóan fizetési halasztási kérelmeket kellett benyújtamunk, mivel az egyébként is alacsony összegű havi alvállalkozói díjainkat rendre 2-3 hónapos csúszásban számlázhattuk, illetve ezek pénzügyi realizálása is ennek megfelelően késedelmesen történt. 2023.07.01-től induló koncessziós időszakban már jelentősen magasabb szolgáltatási díjakkól gazdálkodhattunk, melyek havonta rendszeresen határidőben be is folytak pénzügyileg, jelentősen javítva így társaságunk likviditási helyzetét.

- *A Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata felé a korábbi évek bérleti díjaiból eredő lejárt határidejű tartozásainkat a 2023 évben teljes összegben (34.861 eFt) ki tudtuk fizetni. Jelenleg lejárt határidejű tartozásunk a Kelet-Nógrád Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás felé 51.244 eFt összegben még a korábbi években kiszámlázott, de ki nem fizetett bérleti díjaiból ered.*

1. Bevételeink alakulása

A társaság összbevétele a tervhez képest magasabb összegben 2.385.808 eFt-ban realizálódott (III/1. sz. melléklet).

Tevékenységenkénti bevételeinket a III/2. a) sz. melléklet tartalmazza.

1.1. Városüzemeltetés és egyéb vállalkozási tevékenység

A köztisztasági, nyilvános illemhely, fizetőparkoló üzemeltetési tevékenységeinket Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatával kötött támogatási és megbízási szerződés alapján láttuk el.

A városüzemeltetési és egyéb vállalkozási tevékenységek bevétele összességében 937.805 eFt, mely 362.987 eFt-tal magasabb a tervezett 574.818 eFt-nál. tevékenységenként az alábbiakban kerül bemutatásra:

- *A köztisztasági tevékenység bevételeinek jelentős hányadát (63.250 eFt) az Önkormányzat által meghatározott és finanszírozott költségvetési keretösszeg (támogatás) jelenti, itt realizálódik azonban a tevékenység keretein belül végzett egyéb köztisztasági vállalkozások - társasházak részére végzett közterület takarítás, rendezvények utáni közterület takarítás, stb. (4.825 eFt), illetve a duális képzésben részt vevő munkavállalók után járó szociális hozzájárulási támogatás (4.585 eFt) bevétele is.*
- *Az önkormányzattal kötött megbízási szerződés alapján végzett fizető parkoló üzemeltetése során – parkolójegy-, éves bérlet értékesítéséből, illetve bírságokból - bruttó 66.385 eFt pénzügyi bevétele realizálódott a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának.
*A szerződésben foglaltak szerint társaságunknak a tevékenységből származó bevétele 55.728 eFt volt, mely fedezetet nyújtott az üzemeltetéssel kapcsolatos 54.861 eFt-os ráfordításokra, valamint egy minimális nyereségre.**
- *Az önkormányzattal kötött megbízási szerződés alapján végzett nyilvános illemhely üzemeltetés költségeit megtéríti társaságunknak (5.343 eFt bevétel), amely fedezi az üzemeltetéssel kapcsolatban felmerült költségeinket és a megbízási szerződés szerinti 2% nyereséget.*

- Az ebrendészeti tevékenységünket több települési önkormányzattal kötött egyedi szerződések alapján látjuk el, melyek alapján egy fix havi rendelkezésre állási díjért cserébe biztosítjuk az ebrendészeti telep igénybevételét, amely a 20.281 eFt bevételt eredményezett cégünknek.
- B3 alkategóriájú hulladéklerakó állami hulladékgazdálkodási közfeladathoz kapcsolódó tevékenység bevétele 464.091 eFt-ra alakult. Itt jelenik meg a koncesszor 2023.07.01.-től az általunk összegyűjtött vegyes települési hulladék ártalmatlanításáért fizetett kapudíja, amelyet a tervezés során információ hiányában tévesen a közszolgáltatás bevételeként terveztünk meg.
- Közszolgáltatáson/koncesszióon kívüli hulladék kezelés bevétele 129.063 eFt-tal alatta maradt a tervezett értéknek. Itt kerültek elszámolásra a közszolgáltatás körébe nem tartozó egyéb, nem települési hulladékkörbe tartozó hulladékok szállításának ártalmatlanításának bevételei.
- Az állati hulladékkezelési tevékenység bevétele 2.903 eFt-tal haladta meg a tervezett értéket, elsősorban az ASP járványelhárítás okán elejtett vaddisznó tetemek begyűjtéséből és elszállításából eredően, és a beszámolási időszakban 58.417 eFt árbevételt eredményezett. A tevékenység további bevétele az állattartó vállalkozások, vadásztársaságok, ATEV Zrt. és magánszemélyek egyedi megrendeléseiből tevődött össze.
- A különleges hulladékkezelés bevétele a tervezettnél 5.569 eFt-tal alacsonyabb értéken, 12.362 eFt-ban realizálódott.
- Az Egyéb vállalkozás bevételei 18.267 eFt-os növekedést mutatnak a tervhez képest, amelyet az egyéb vállalkozási tevékenységen duális képzés keretében szakirányú oktatásban részt vevő munkavállalók után járó szociális hozzájárulási támogatás magyaráz (19.516 eFt) Itt került elszámolásra még az útszóró só, egyéb anyag és tárgyi eszköz értékesítés árbevétele, gépek berendezések járművek bérbeadásából származó bevételek.

1.2. Hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenység

Tevékenységünket (hulladékgyűjtés, hulladékártalmatlanítás, hulladékkezelés) 2018. 06. 30.-ig Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatával, ill. Kelet-Nógrád Térségi Hulladékgazdálkodási Társulással kötött Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás-, 2018.07.01.-től a Szelektív Nonprofit Kft. közszolgáltatóval kötött alvállalkozói szerződésben foglaltak szerint láttuk el.

Tevékenységünk összbevétele 1.412.663 eFt, mely a tervezettől 243.315 eFt-tal alacsonyabb értéken teljesült, amelyet leginkább az magyaráz, hogy a fent említett vegyes települési hulladék ártalmatlanítás bevételeit tévesen a közszolgáltatás bevételeként terveztük meg. A 2023.07.01.-től induló koncessziós időszakban a közszolgáltatási tevékenységnek az ártalmatlanítás, illetve a hasznosítás már nem része.

A tevékenység elérhető bevételeit a jogszabályi környezet jelentősen meghatározta:

Az NHKV Zrt. által fizetendő szolgáltatási díj mértékének meghatározását 2021.06.30-ig a 13/2016. (V.24.) sz. NFM rendelet, 2021.07.01.-től pedig a 27/2021 (VI.29.) ITM rendelet módosításának megfelelően kellett elvégezni.

A díjrendelet alapján az NHKV Zrt. megállapította a 2023. első félévre vonatkozó tervezett szolgáltatási díjat. Ennek a tervezett díjnak az egy hónapra eső részének a 85 %-át számlázhattuk a rendelet szerint. A koordináló szerv pedig a közszolgáltató által benyújtott pénzügyi adatokra, májusokra, mennyiségi tényadatokra, valamint a bevételre és a kifizetett tervezett szolgáltatási díjra tekintettel határozta meg a szolgáltatási díj korrekciót a rendeletben megállapított időponttól (november 30.) később, 2024. március 20.-án, amely alapján a tervezett szolgáltatási díj 86 %-áig finanszírozott le bennünket, amely így a tevékenységen 695.999 eFt bevételt eredményezett. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységünk így 69.933 eFt veszteséggel zárt 2023 első félévében.

A 2023.07.01-től induló koncessziós időszakban a tevékenység bevételeit a gyűjtés-szállítás és kapcsolódó ügyfélszolgálat esetében a Szelektív Nonprofit Kft.-vel kötött koncesszori alvállalkozó szerződésből származó alvállalkozói díjak, valamint a MOHU-MOL Hulladékgazdálkodási Zrt.-vel kötött szolgáltatási szerződésekből származó koncesszori alvállalkozói díjak jelentették, amely 716.664 eFt árbevételt jelentett a közszolgáltatási résztvékenységre vonatkozóan. A közszolgáltatási tevékenységen 45.605 eFt veszteség realizálódott a második félév során.

A 2022. évi bázishoz képest a tevékenység bevétele magasabban 106,3 %-os szinten alakult. A költségek és ráfordítások 5,9 %-kal növekedtek. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységen összességében éves szinten 115.538 eFt veszteség realizálódott (III./2. b. sz. melléklet)

1.3 Hulladékgazdálkodási intézményi résztevékenység

- A kiterjesztett gyártói felelősségi rendszer hatálya alá tartozó termékekkel és az azokból származó hulladékokkal (EPR) kapcsolatos hulladékgazdálkodási intézményi résztevékenység bevétele 35.340 eFt-ra alakult. Az e körbe tartozó hulladékok célzott gyűjtésének, kezelésének (válogatás) bevétele jelenik itt meg.
- a közterületi köztisztasági önkormányzati közfeladattal összefüggésben keletkezett hulladékkal kapcsolatos tevékenység bevétele 966 eFt. A köztisztasági feladatellátással összefüggő hulladék ártalmatlanítás bevétele jelenik itt meg, amelyet a B3 alkategóriájú hulladéklerakó állami hulladékgazdálkodási közfeladathoz kapcsolódó tevékenység bevétele már tartalmaz. A Ht. 50.§-a alapján azonban a közterületi köztisztasági önkormányzati közfeladattal összefüggésben keletkezett hulladékkal kapcsolatos tevékenységet külön be kell mutatni.

2. Ráfordítások

Kft. szintű össz. ráfordításunk az üzleti tervben meghatározott 2.227.646 eFt-nál magasabb értéken 2.354.198 eFt-ban realizálódott (III/1. sz. melléklet), a tervezettet 126.552 eFt-al meghaladóan.

A növekedés több tényező együttes hatása:

- Az anyagköltség 6.476 eFt-tal alacsonyabb értéken zárt a tervezetthez képest elsősorban az alacsonyabb üzemanyagárak, illetve az alacsonyabb energiaköltség felhasználás (gáz,áram)következtében.
- Az igénybe vett szolgáltatás minimális 1.697 eFt-al növekedett a tervezetthez képest, az alábbiak miatt:
 - A 2023.07.01.-től induló kétműszakos munkarendben történő szelektív válogatásnál a második műszakra bér munkások igénybevételét terveztük be 50.000 eFt értékben, amelyet azonban saját munkavállalók igénybevételével/felvételével oldottunk meg. Így ez a költség nem jelent meg az egyéb igénybe vett szolgáltatások soron.
 - 2023.06.05.-től társaságunk duális képzés keretében szakirányú oktatásban vett részt 78 munkavállalónk bevonásával hulladékfeldolgozó munkatárs és vállalkozási ügyviteli ügyintéző szakon. A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény 17/A. § (4) bekezdése alapján a képzésben részt vevő személyek után szociális hozzájárulási adókedvezményt érvényesíthettünk, amely 84.545 eFt egyéb bevételt jelentett a cégünknek. A duális képzés megszervezése, lebonyolítása, folyamatos menedzselése érdekében megbízási szerződést kötöttünk egy oktatásszervező céggel, akit a szerződésben vállalt feladatainak ellátásának ellenértékeként a fent említett szakképzési támogatási összeg 50%-a illette meg, amely 42.272 eFt többlet költséget eredményezett az oktatás költségei között, amellyel az üzleti terv készítése során még nem kalkulálhattunk.

- *A karbantartási költségeknél (8.590 eFt) a növekedés a tervezetthez képest. Ezt a jelentős költségnövekedést az magyarázza, hogy a hulladékszállító járműveink szervizigénye folyamatosan emelkedik, amely csak tovább fog növekedni az évek során a rendkívül magas igénybevétel következtében. Az itt jelentkező jelentős költségnövekedést magyarázza még, hogy a szervizek rendkívül magas alkatrész és rezsióradíjakkal dolgoznak.*
- *Az igénybe vett szolgáltatások soron megjelenő többi költségünk terv szinten alakult.*

- Egyéb szolgáltatás 25.337 eFt-tal növekedett. Ez a növekedés leginkább az itt kimutatott lerakási járulék növekedés (23.433 eFt) hatása, amelyet az ártalmatlanításra kerülő hulladékok mennyiségének növekedése okozott. Az egyéb szolgáltatások között nyilvántartott bankköltségek 763 eFt-al a biztosítási díjak pedig 1.141 eFt-al magasabb értéken zártak a tervezetthez képest.

- Az Eladott áruk beszerzési értéke 984 eFt-tal alacsonyabb értéken zárt. Az ELÁBÉ között szemégyűjtő edények, téli érdesítőanyag, valamint gépjármű alkatrész anyagértékesítések nyilvántartási értékei szerepelnek.

- Személyi jellegű ráfordítás 32.493 eFt-tal növekedett a tervezetthez képest. Ez az emelkedés több tényező együttes hatása. A bérköltség minimális 4.758 eFt-tal magasabb értéken realizálódott a tervhez képest. A személyi jellegű egyéb kifizetéseknél jelentős 52.438 eFt növekedés látható, amely elsősorban abból adódott, hogy cégünk élt a kormány 237/2023. (VI. 19) rendelete alapján a 2023.12.31-ig Széchenyi Pihenő kártyára kedvezményes adózás mellett utalható egyszeri 200 eFt juttatással, amely 33.000 eFt költség növekedést eredményezett. A tartósan betegek magas állománya (13.487 eFt), a munkáltatót terhelő SZJA pedig további 5.155 eFt költség emelkedést okozott a fent említett többlet SZÉP kártya juttatás következtében. A bérjárulékoknál jelentős 24.703 eFt megtakarítás realizálódott a tervhez képest. A szociális hozzájárulási adó értéke 25.668 eFt-al csökkent a tervhez viszonyítva a nagyságrendileg magasabb bruttó bértömeg ellenére, mivel a fentebb említett duális képzés keretében szakirányú oktatásban részt vevő 78 munkavállalónk teljes bruttó bére mentesült a szociális hozzájárulási adó megfizetése alól a Szocho tv. 5. § (1) bekezdés ea) pontja alapján.

- Az értékcsökkenési leírás összege 6.277 eFt-tal magasabb a tervezetthez képest, melyre a kisértékű eszközbeszerzések növekedése hatott. A terv szerinti értékcsökkenés a tervnek megfelelő értéken zárt.

- Egyéb ráfordítások a tervnél nagyságrendileg magasabb szinten alakultak. Legjelentősebb tétele, hogy a tárgyévben a szokásos 15.000 eFt-os hulladéklerakó rekultivációra képzett céltartalékon túl, további 60.000 eFt céltartalékot képeztünk a hulladéklerakó depónián összegyűlt csurgalékvíz megtisztítás költségének jövőbeni fedezetére, mivel annak mennyisége már a depónia üzemszerű működését akadályozta.

- A pénzügyi műveletek ráfordítása 797 eFt-tal magasabb a tervezett értéktől.

3. Eredmény

A Társaság eredményességét leginkább a jogszabályi környezet által teremtett feltételek, illetve egyéb, a cég által nem befolyásolható külső tényezők határozták meg:

- A lerakási járulék 2017 évben bevezetett kiterjesztése jelenlegi finanszírozás mellett aránytalan terhet ró a vállalkozásra.
- A házhoz menő szelektív gyűjtés, házhoz menő zöld hulladék gyűjtés, hulladékudvarok kibővített nyitva tartással történő üzemeltetése, valamint a szelektív hulladék válogató kézműszakos üzemeltetése által jelentős többletráfordítások keletkeztek.

A saját hatáskörben hozott döntéseink, a szigorú, takarékos költséggazdálkodás csak részben tudta ellensúlyozni a fenti tényezők negatív hatását. Ugyanakkor a vállalkozásban végzett hulladékgazdálkodási tevékenységen elért 129.482 eFt nyereség teljes egészében kompenzálta a közszolgáltatáson kimutatott (-)115.538 eFt veszteséget és így Kft. szinten a tervezett (+)2.866 eFt adózott eredménytől magasabb (+)13.944 eFt nyereséggel zártuk a 2023. üzleti évet.

B) Tevékenységek ellátásának értékelése

1. Városüzemeltetés

Tevékenységeink között továbbra is egyik meghatározó feladatunk volt a városüzemeltetési feladatok ellátása, melynek keretein belül az alábbi eredményeket értük el.

- A színvonal megtartása érdekében, ez évben is együttműködtünk a Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft-vel; hulladékgyűjtésre, tisztasági akció feladatra, útszéli sár és lomb felszedésre, valamint téli csúszásmentesítésre közcélú munkásokat biztosított a Kft.
- Szinten tartottuk a közterületek – utak, járdák, - porlekötő locsolásának intenzitását.
- A téli időszakban kiszórt érdesítő anyag, és por eltávolítására a tavaszi időszakban elvégeztük a város burkolt útfelületeinek teljes körű gépi takarítását.
- Biztosítottuk hétvégeken, ünnepnapokon, rendezvények alkalmával a belváros takarítását.
- Üzemeltettük a nyilvános WC-t.
- Biztosítottuk a város közterületeinek egyszeri, teljes rágcslómentesítését, valamint az igény szerinti pórtírtást.

- *A gyepmesteri telep és állatmenhely szakszerű ellátását, működtetését biztosítottuk, lehetőséget adtunk intézmények számára oktató, szemléltető látogatások, örökbefogadó napok szervezéséhez. A szakszerű – az állatvédelmi törvény előírásainak megfelelő - üzemeltetést alapítványi formában működő szervezet látja el, megbízásunkból.*
- *Továbbra is üzemeltettük a pályázati forrásból megvalósult állati hulladékgyűjtő és átrakó állomást.*
Az üzemeltetési költségek (az ártalmatlanításra igénybevett alvállalkozók felé fizetendő díjak) csökkentése érdekében állati hulladékotó berendezést működtettünk, mellyel – megítélésünk szerint hiánypótló – szolgáltatást nyújtottunk a lakosság részére a házi kedvencek hamvasztásával.
- *Különleges hulladékkezelési tevékenység keretén belül telepünkön kialakított hulladékudvarunkban folyamatosan fogadtuk a települési hulladéktól elkülönítetten gyűjtött veszélyes hulladékokat, és végeztük az ártalmatlanító telepre szállítását.*
- *Egyéb vállalkozásunk keretében szabad kapacitásunk terhére a város lakóinak ellátására – a korábbi éveknek megfelelően - egyéb anyag, illetve hulladékgyűjtő edény értékesítést végeztünk.*
- *Az Önkormányzat megbízásából folyamatosan biztosítottuk a fizető parkolók működtetését.*

2. Hulladékgazdálkodási tevékenység

Stratégiai szempontból Társaságunk meghatározó tevékenysége. A térségben betöltött vezető pozíciókat megőrizve 2023. évben is 58 településen láttunk el hulladékgazdálkodási közszolgáltatási feladatokat.

A feladatellátás színvonalának és rentabilitásának növelése érdekében folyamatosan üzemeltettük a KEOP projekteken megvalósult létesítményeket és eszközöket.

2023. 07. 01.-től kezdődően a Koncessziós Társaság számára többlet feladatok ellátását vállaltuk, a válogatási és az ártalmatlanítási tevékenységeinket érintően.

C) Gazdálkodási tevékenységek értékelése

1. Finanszírozás és likviditás

Pénzügyi helyzetünket 2023.06.30.-ig a 2016. évben megalakított NHKV Zrt. által fizetendő szolgáltatási díj mértéke, és annak időbeli ütemezése határozta meg.

2023 első félévében folyamatos likviditási problémákkal küzdött Társaságunk, mivel az NHKV Zrt. által kialakított finanszírozási rend a tevékenységeink 2-3 hónapos előfinanszírozását követelték meg. Tovább nehezítette folyamatos fizetőképességünk fenntartását, hogy első félévben az NHKV Zrt. által megállapított tervezett szolgáltatási díjunk 85%-t számlázhattuk év közben, a tárgyidőszakra vonatkozó díjkorrekciót pedig csak 2024.03.20.-án állapította meg a koordináló szerv, amely alapján a tervezett szolgáltatási díj 86 %-áig finanszírozott le bennünket, amely a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási főtevékenységünkön 69.933 eFt, céges szinten pedig 21.006 eFt veszteséget eredményezett az első félév viszonylatában. A folyamatos működés biztosítását folyószámlahitel igénybevétele, a Szelektív Nonprofit Kft. felé benyújtott előfinanszírozási kérelmek és fizetési kötelezettségeink folyamatos ütemezése, illetve halasztása tette lehetővé. Elsősorban a Társaság működését veszélyeztető adó-, és bérfizetési kötelezettségeinket teljesítettük.

Hulladékgazdálkodási tevékenységeink szakmai és finanszírozási feltételeit 2023 II. félévtől a koncessziós rendszer bevezetésével a koncesszor (MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt.) működése determinálta. A koncesszor alapfeladata az NHKV Zrt.-hez hasonlóan a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás országos szintű koordinálása, valamint a közszolgáltatási díjak beszedése, a díjak beszedésével egyidejűleg a keletkező kintlévőségek nyilvántartása, behajtása. A koncesszor az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátását koncesszori alvállalkozók bevonásával biztosítja. 2023.07.01-től az egyes állami hulladékgazdálkodási közfeladat körébe tartozó tevékenységeket koncesszori alvállalkozóként láttuk el a koncesszorral kötött egyedi szolgáltatási szerződések alapján. A koncessziós időszakban a tevékenység bevételeit a gyűjtés-szállítás és kapcsolódó ügyfélszolgálat esetében a Szelektív Nonprofit Kft.-vel kötött koncesszori alvállalkozó szerződésből származó alvállalkozói díjak, valamint a MOHU-MOL Zrt.-vel létesítményenként (Hulladéklerakó, válogató, hulladékudvarok, komposztáló) kötött egyedi szolgáltatási szerződésekből származó koncesszori alvállalkozói díjak jelentették.

A koncesszió a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztevékenységre és a hulladékgazdálkodási intézményi résztevékenységre terjed ki. A közszolgáltatási résztevékenység lényegében a „rég” hulladékgazdálkodási közszolgáltatást jelenti, azzal a különbséggel, hogy az ártalmatlanítás és a hasznosítás (komposztálás) már nem része az állami hulladékgazdálkodási közfeladatba tartozó közszolgáltatási résztevékenységnek. Az intézményi résztevékenység a gazdálkodó szervezetek meghatározott hulladékainak gyűjtését-kezelését jelenti, melyek nem tartoznak a háztartáshoz hasonló hulladékok közé. Társaságunk számára a közszolgáltatási résztevékenységben való részvétel a meghatározó, az intézményi résztevékenység minimális arányban jelenik meg.

A koncessziós időszakban már jelentősen magasabb szolgáltatási díjakból gazdálkodhattunk, amelyek havonta rendszeresen határidőben be is folytak pénzügyileg, jelentősen javítva így társaságunk likviditási helyzetét.

Tárgyévben a tulajdonos Önkormányzat felé fennálló elmaradt bérleti díj tartozásunkat teljes összegben (34.861 eFt) ki tudtuk fizetni. Lejárt határidejű kötelezettségeink így a Kelet-Nógrád Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás felé 51.244 eFt összegben még a korábbi évek bérleti díjaiból vannak.

2. Eszközfejlesztés

2023. évi eszközfejlesztési tervünket 26.252 eFt-tal haladtuk meg a koncessziós rendszerre történő átállás – előre nem látható – többlet feladatainak eszközigénye következtében. A beszámolási időszakban összesen 40.402 eFt eszközbeszerzés valósult meg. A tárgyévben beszerzésre került többek között 3 db vegyes használatú tehergépjármű (9.060 eFt), 5 db notebook (1.357 eFt), 5 db asztali számítógép (1.308 eFt), 1 db lapmérleg a hozzá tartozó szelektált hulladéknyilvántartó rendszerrel (1.370 eFt), villamos hálózatbővítés a hulladéklerakó telepen (1.570 eFt), valamint megvalósult egy hídmérleg betonozási, aszfaltozási beruházás is (7.000 eFt). A kísértékű tárgyi eszközök között beszerzésre került még a tárgyévben 1000 db 120 literes használt hulladékgyűjtő edény (8.477 eFt).

3. Munkaerő gazdálkodás

A Társaságunk által foglalkoztatott létszám a tervezett szinttől magasabb szinten 169 főben realizálódott.

4. Egyéb tényezők

Társaságunk működésének rendjét érvényes Szervezeti és Működési Szabályzat, egyéb belső szabályzatok, valamint ISO 9001 és ISO 14001 környezetközpontú minőségirányítási rendszer biztosította.

A tevékenység végzésének jogi feltételei biztosítottak:

Továbbá minden olyan engedéllyel, képesítéssel, mely a fő és egyéb tevékenységei gyakorlásához szükségesek.

5. Saját tőke alakulása

A saját tőke, mint a Társaság befektetett eszközeinek és forgóeszközeinek saját forrása 485.151 eFt-ra alakult. Az előző évhez képest 13.944 eFt-tal magasabb értéken zárt.

A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási főtevékenységünkön keletkezett veszteséget a vállalkozásban végzett hulladékgazdálkodási tevékenység kompenzálta. Hatására Kft. szinten 13.944 eFt adózott nyereség realizálódott.

Saját tőke alakulása:

Nyitó érték	471.207 eFt
Növekedés:	
~ 2023 éves adózott eredmény	13.944 eFt
Záró érték:	485.151 eFt

Salgótarján, 2024. április 04.


Fekete Zoltán
ügyvezető Igazgató



**A VGÜ Nonprofit Kft. 2023. évi
Bevétel és Kiadás Terve
(eFt)**

Megnevezés	2022. év Tény	2023. év Terv	2023. év Tény	Eltérés a tervhez
I. Bevételek				
<i>1. Értékesítés nettó árbevétele összesen</i>	<i>1 814 509</i>	<i>2 160 945</i>	<i>2 230 448</i>	<i>69 503</i>
1.1. Értékesítés nettó árbevétele	1 814 509	2 160 945	2 230 448	69 503
1.2. Értékesítés nettó árbevétele KÖZTISZTASÁG keret	0	0	0	0
<i>2. Egyéb bevétel</i>	<i>74 634</i>	<i>69 850</i>	<i>155 208</i>	<i>85 358</i>
2.1. Hulladékgazd. Közszolg. Támogatás	0	0	0	0
2.2. Köztisztasági támogatás	63 250	63 250	63 250	0
2.3. Egyéb bevétel	11 384	6 600	91 958	85 358
<i>3. Pénzügyi műveletek bevétele</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>152</i>	<i>151</i>
I. Bevételek összesen:	1 889 144	2 230 796	2 385 808	155 012
II. Aktivált saját telj. értéke	0	0	0	0
III. Ráfordítások				
<i>1. Anyagjellegű ráfordítás</i>	<i>881 602</i>	<i>1 035 749</i>	<i>1 055 323</i>	<i>19 574</i>
1.1. Anyagköltség	325 374	349 576	343 100	-6 476
1.2. Igénybe vett szolgáltatás	302 903	438 163	439 860	1 697
1.3. Egyéb szolgáltatás	241 939	245 510	270 847	25 337
Ellenőrzéssel feltárt Lerakási járulék többlet jóváírása	0	0	0	0
1.4. ELÁBE	11 386	2 500	1 516	-984
1.5. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0
<i>2. Személyi jellegű ráfordítás</i>	<i>825 943</i>	<i>1 084 629</i>	<i>1 117 122</i>	<i>32 493</i>
2.1. Bérköltség	661 724	893 595	898 353	4 758
2.2. Személyi jellegű egyéb kifizetések	83 878	82 573	135 011	52 438
2.3. Bérjárulékok	80 341	108 461	83 758	-24 703
<i>3. Értékcsökkenési leírás</i>	<i>25 837</i>	<i>32 414</i>	<i>38 691</i>	<i>6 277</i>
<i>4. Egyéb ráfordítások</i>	<i>62 232</i>	<i>71 563</i>	<i>138 974</i>	<i>67 411</i>
<i>5. Pénzügyi műveletek ráfordítása</i>	<i>1 214</i>	<i>3 291</i>	<i>4 088</i>	<i>797</i>
III. Ráfordítások összesen:	1 796 828	2 227 646	2 354 198	126 552
1. Adófizetési kötelezettség	17 743	284	17 666	17 382
V. Eredmény				
1. Adózott eredmény	74 573	2 866	13 944	11 078

**A VGÜ Nonprofit Kft. 2023. évi
bevétel és ráfordítás
tevékenységenként
(eFt)**

Ssz.:	Tevékenységek	Bevétel				Ráfordítás + TAO+Energiellátók jöv. Adó			
		2022. év Tény	2023. év Terv	2023. év Tény	Eltérés *	2022. év Tény	2023. év Terv	2023. év Tény	Eltérés *
1.	Városüzemeltetés	128 256	141 654	154 012	12 358	157 405	189 100	206 447	-1 031
	- Köztisztaság	67 609	68 045	72 660	4 615	96 182	121 321	130 510	-9 189
	- Fizető parkoló üzemeltetés	43 487	49 147	55 728	6 581	42 675	48 329	54 861	6 532
	- Nyilvános illemhely üzemeltetés	5 532	5 920	5 343	-577	5 495	5 859	5 307	-552
	- Ebrendészet	11 628	18 542	20 281	1 739	13 053	13 591	15 769	2 178
2.	Hulladékgazdálkodás	1 730 296	2 060 162	2 184 549	124 387	1 626 574	2 009 850	2 118 170	108 320
2.1	Közzolgáltatás	1 328 928	1 655 978	1 412 663	-243 315	1 442 478	1 784 633	1 528 201	-256 432
	- Hulladékgyűjtés	772 955	961 060	421 621	-539 439	872 152	1 015 488	464 260	-551 228
	- Hulladékkezelés	555 973	694 918	274 378	-420 540	570 326	769 145	301 672	-467 473
	- Hulladékgyűjtés 2023 II. félév			517 468	517 468			582 929	582 929
	- Hulladékkezelés 2023 II. félév			199 196	199 196			179 340	179 340
2.2.	Intézményi résztevékenység			35 340	35 340			21 717	21 717
	- EPR gyűjtése, kezelése			35 340	35 340			21 717	21 717
	- Köztisztasági feladatelátással összefüggő hulladék kezelése (tájékoztató adat)			966	966			791	791
2.3	Egyéb vállalkozásban végzett hulladékkezelés	401 368	404 184	736 546	332 362	184 096	225 217	568 252	343 035
	- B3 alkategóriájú hulladéklerakó állami hulladékgazdálkodási közfeladathoz kapcsolódó tevékenysége 2023 II. félév			464 091	464 091			300 606	300 606
	- Közzolgáltatáson/koncesszióon kívüli hulladékkezelés	327 923	330 739	201 676	-129 063	136 672	165 142	204 824	39 682
	- Állati hulladékkezelés	55 514	55 514	58 417	2 903	36 188	47 475	50 853	3 378
	- Különleges hulladékkezelés	17 931	17 931	12 362	-5 569	11 236	12 600	11 969	-631
3.	Egyéb vállalkozás	30 592	28 980	47 247	18 267	30 592	28 980	47 247	18 267
4.	Kft. összesen	1 889 144	2 230 796	2 385 808	155 012	1 814 571	2 227 930	2 371 864	143 934

**A VGÜ Nonprofit Kft. 2022. évi
eredmény alakulása
(eFt)**

Ssz.:	Tevékenységek	Bevétel				Adózott eredmény			
		2022. év Tény	2023. év Terv	2023. év Tény	Eltérés *	2022. év Tény	2023. év Terv	2023. év Tény	Eltérés *
1.	Városüzemeltetés	128 256	141 654	154 012	12 358	-29 149	-47 446	-52 435	-4 989
	- Köztisztaság	67 609	68 045	72 660	4 615	-28 573	-53 276	-57 850	-4 574
	- Fizető parkoló üzemeltetés	43 487	49 147	55 728	6 581	812	818	867	49
	- Nyilvános illemhely üzemeltetés	5 532	5 920	5 343	-577	37	61	36	-25
	- Ebrendészet	11 628	18 542	20 281	1 739	-1 425	4 951	4 512	-439
2.	Hulladékgazdálkodás	1 730 296	2 060 162	2 184 549	124 387	103 722	50 312	66 379	16 067
2.1	Közszolgáltatás	1 328 928	1 655 978	1 412 663	-243 315	-113 550	-128 655	-115 538	13 117
	- Hulladékgyűjtés	772 955	961 060	421 621	-539 439	-99 197	-54 428	-42 639	11 789
	- Hulladékkezelés	555 973	694 918	274 378	-420 540	-14 353	-74 227	-27 294	46 933
	- Hulladékgyűjtés 2023 II. félév			517 468	517 468			-65 461	-65 461
	- Hulladékkezelés 2023 II. félév			199 196	199 196			19 856	19 856
2.2	Intézményi résztevékenység			35 340	35 340			13 623	13 623
	- EPR gyűjtése, kezelése			35 340	35 340			13 623	13 623
	- Köztisztasági feladatellátással összefüggő hulladék kezelése (tájékoztató adat)			966	966			175	175
2.3	Egyéb vállalkozásban végzett hulladékkezelés	401 368	404 184	736 546	332 362	217 272	178 967	168 294	-10 673
	- B3 alkategóriájú hulladéklerakó állami hulladékgazdálkodási közfeladathoz kapcsolódó tevékenysége 2023 II. félév			464 091	464 091			163 485	163 485
	- Közszolgáltatáson/koncesszióon kívüli hulladékkezelés	327 923	330 739	201 676	-129 063	191 251	165 597	-3 148	-168 745
	- Állati hulladékkezelés	55 514	55 514	58 417	2 903	19 326	8 039	7 564	-475
	- Különleges hulladékkezelés	17 931	17 931	12 362	-5 569	6 695	5 331	393	-4 938
3.	Egyéb vállalkozás	30 592	28 980	47 247	18 267				
4.	Kft. összesen	1 889 144	2 230 796	2 385 808	155 012	74 573	2 866	13 944	11 078

VGÜ Nonprofit Kft.
Éves bevétel alakulása tevékenységenként részletes bontásban (eFt)

Sorszám	Tevékenység	Bevétel		
		2022. év Tény	2023. év Terv	2023. év Tény
1.	Városüzemeltetés	128 256	141 654	154 012
1.1.	Köztisztaság	67 609	68 045	72 660
	- Önkormányzati fenntartási keret	63 250	63 250	63 250
	- Állati hulladékkezelés	0		0
	- Idegen szolgáltatás, egyéb bev.	4 359	4 795	9 410
1.2.	Fizető parkoló üzemeltetés	43 487	49 147	55 728
1.3	Nyilvános illemhely üzemeltetés	5 532	5 920	5 343
1.4	Ebrendészet	11 628	18 542	20 281
2.	Hulladékgazdálkodás	1 730 296	2 060 162	2 184 549
2.1	Közzolgáltatás	1 328 928	1 655 978	1 412 663
2.1.1	Hulladékgyűjtés bevétel	772 955	961 060	939 089
	- Közzolgáltatási díjjal fedezett	1 322 971	1 652 986	1 368 873
	- Egyéb bevétel	5 957	2 992	43 790
	- Gyűjtés bevételből kezelési díjra	-555 973	-694 918	-473 574
2.1.2	Hulladék ártalmatlanítási bevétel	555 973	694 918	473 574
	- Gyűjtési bevétel kezelési díja (2.1.-ből)			
	- Ártalmatlanítás díja			
	- Hulladékgazd. közzolg. támogatás			
	- Szelektív hulladékkezelés	555 973	694 918	473 574
	- MBH kezelés egyéb bevétele			
	- Komposztálás bevétele			
	- Hulladékgyűjtő udvarok bevétele			
2.2	Intézményi résztevékenység			35 340
	- EPR gyűjtése, kezelése			35 340
	- Köztisztasági feladatellátással összefüggő hulladék kezelése (tájékoztató adat)			966
2.3	Egyéb hulladék kezelés bevétel	401 368	404 184	736 546
	B3 alkategóriájú hulladéklerakó állami hulladékgazdálkodási közfeladathoz kapcsolódó tevékenysége 2023 II. félév			464 091
	-Köz.szolg.kívüli hulladékkezelés	327 923	330 739	201 676
	-Állati hulladék bevétele	55 514	55 514	58 417
	-Különleges hulladékkezelés	17 931	17 931	12 362
3.	Egyéb vállalkozás bevétele	30 592	28 980	47 247
4	Kft. Összesen	1 889 144	2 230 796	2 385 808

**2023. éves hulladékgazdálkodási közszolgáltatás
eredménykimutatása
(eFt)**

Költségek, ráfordítások		Települési hulladék begyűjtése			Települési hulladék kezelése			Összesen		
		2022. év Tény	2023. év Terv	2023. év Tény	2022. év Tény	2023. év Terv	2023. év Tény	2022. év Tény	2023. év Terv	2023. év Tény
51.	Anyagköltség	182 266	182 759	181 018	72 312	95 478	54 667	254 578	278 237	235 685
52.	Igénybevett. szolg.	123 086	153 911	171 486	54 031	125 521	72 739	177 117	279 432	244 225
53.	Egyéb szolg.	18 893	20 654	21 830	201 471	202 556	96 831	220 364	223 210	118 661
Anyagjell. ráf. összesen		324 245	357 324	374 334	327 814	423 555	224 237	652 059	780 879	598 571
54.	Béreköltség	279 122	365 878	350 702	131 730	195 203	157 612	410 852	561 081	508 314
55.	Személyi jell. egyéb kifiz.	38 747	35 985	55 985	16 439	18 937	22 843	55 186	54 922	78 828
56.	Bérráulékok	32 827	43 258	32 216	14 711	23 351	14 767	47 538	66 609	46 983
Személyi jellegű ráfordítások		350 696	445 121	438 903	162 880	237 491	195 222	513 576	682 612	634 125
57.	Értécsökkenési leírás	4 438	9 166	12 924	6 108	6 521	3 439	10 546	15 687	16 363
58.	Aktivált saját teljesítmény ért.				0		0	0		0
86.	Egyéb ráfordítások	20 806	23 363	20 349	22 288	27 933	18 798	43 094	51 296	39 147
87.	Pénzügyi műv. Ráf.	0	0	0	198	256	28	198	256	28
57-87. Ráfordítások összesen		25 244	32 529	33 273	28 594	34 710	22 265	53 838	67 239	55 538
Elsődleges költs. és ráf. összesen		700 185	834 974	846 510	519 288	695 756	441 724	1 219 473	1 530 730	1 288 234
Társüzemi átterhelések		9 438	65 257	6 158	4 181	-416	2 097	13 619	64 841	8 255
Részlegesen belüli átterhelés		9 658	0	3 449	-4 598	0	-8 394	5 060	0	-4 945
Felosztott költségek		108 113	115 257	134 743	48 625	73 805	42 189	156 738	189 062	176 932
Saját és üzemi ált. költségek		34 809	0	45 217	2 830	0	3 396	37 639	0	48 613
1. Felmerült költségek és ráf.		862 203	1 015 488	1 036 077	570 326	769 145	481 012	1 432 529	1 784 633	1 517 089
2. Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás össz. bevétele								1 328 928	1 655 978	1 412 663
2.1. Települési hulladékgyűjtés és kezelés								1 328 928	1 655 978	1 412 663
2.2. Hulladékgazdálkodási közszolg. Támogatási bevétel								0	0	0
3. Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás eredménye								-103 601	-128 655	-104 426
4. Adófizetési kötelezettség								9 949	0	11 112
5. Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás adózott eredménye								-113 550	-128 655	-115 538

*A VGÜ Nonprofit Kft. 2023. évi
Eszközfejlesztési terv teljesítése*

Ssz.	Megnevezés	Beszerzés Terv		Beszerzés Tény	
		Mennyisége (db)	Értéke (eFt)	Mennyisége (db)	Értéke (eFt)
I. Gazdasági részleg					
1.	Irodai berendezések beszerzése, szám. tech.		500		2 362
2.	Egyéb		0		2 568
Összesen I.			500		4 930
II. Kommunális részleg					
1.	Kisgépek, szerszámok beszerzése				428
2.	Jármű, kommunális munkagép				2 852
3.	Egyéb		0		0
Összesen II.			0		3 280
III. Gépjárműkarbantartás					
1.	Kisgépek, szerszámok beszerzése		1 000		951
2.	Egyéb		0		0
Összesen III.			1 000		951
IV. Hulladékszállítási részleg					
1.	Szerszámok beszerzése		0		908
2.	Tároló edényzet beszerzése		4 250		8 477
3.	Jármű		6 000		0
4.	Egyéb		0		1 072
Összesen IV.			10 250		10 457
V. Hulladékártalmatlanítási részleg					
1.	Kisgépek, szerszámok beszerzése		0		
2.	Jármű		2 400		6 208
3.	Egyéb				14 576
Összesen V.			2 400		20 784
VI. Különleges hulladékkezelés					
1.	Egyéb		0		
Összesen VI.			0		0
Mindösszesen 2023. év (I-VI.)			14 150		40 402
2022. év Tény					49 429
2021. év Tény					41 222
2020. év Tény					42 849
2019. év Tény					26 999
2018. év Tény					35 039

*A VGÜ Nonprofit Kft. 2023. év létszám alakulása
(fő)*

	Tény 2022. év	Terv 2023. év	Tény 2023. év
Központi irányítás	8	8	8
Anyag	2	2	2
Gondnokság	5	5	5
Gazdasági részleg összesen	15	15	15
Köztisztaság	12	12	12
Parkoló	3	3	3
Saját tevékenység	1	1	1
Kommunális részleg összesen	16	16	16
Közszolgáltatással kapcs hulladék gyűjtés	73	76	74
Közszolgáltatáson kívüli hulladék gyűjtés	3	3	3
Gépjármű karbantartás	7	8	8
Saját tevékenység	5	5	5
Szállítási részleg összesen	88	92	90
Hulladéklerakó Telep üzemeltetés	10	12	12
Szelektív válogatás	11	16	23
MBH kezelés	5	2	2
Komposztálás	2	1	1
Hulladékgyűjtő udvarok	3	5	4
Állati hulladékkezelés	2	3	3
Különleges hulladékkezelés	1	1	1
Saját tevékenység	1	2	2
Hulladékártalmatlanítási részleg összesen	35	42	48
Kft. Összesen	154	165	169

**Vevőállomány alakulása
(e Ft)**

Megnevezés	Egyéb	Közületi	Lakossági	Összesen
1. Vevőállomány				
2022-12-31	248 929	10 475	0	259 404
- Határidőn belüli	232 209	8 227	0	240 436
- Határidőn túli	18 159	9 961	0	28 120
~ 30 napon belüli	11 129	0	0	11 129
~ 31 - 60 nap	4 584	0	0	4 584
~ 61 - 90 nap	1 498	467	0	1 965
~ 91 - 180 nap	675	347	0	1 022
~ 181 - 360 nap	45	534	0	579
~ 360 napon túli	228	8 613	0	8 841
-Értékvesztés	-1 439	-7 713	0	-9 152
2. Vevőállomány				
2023-12-31	512 975	11 652	0	524 627
- Határidőn belüli	505 805	9 254	0	515 059
- Határidőn túli	9 904	9 918	0	19 822
~ 30 napon belüli	2 748	0	0	2 748
~ 31 - 60 nap	1 282	0	0	1 282
~ 61 - 90 nap	487	695	0	1 182
~ 91 - 180 nap	4 414	390	0	4 804
~ 181 - 360 nap	953	481	0	1 434
~ 360 napon túli	20	8 352	0	8 372
-Értékvesztés	-2 734	-7 520	0	-10 254

**KÖNYVVIZSGÁLÓI HITELESÍTŐ
ZÁRADÉK**

a VGÜ Nonprofit Kft. 2023. évi beszámolójához

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A VGÜ Nonprofit Kft. Tulajdonosainak!

Vélemény

Elvégeztem a VGÜ Nonprofit Kft., cégjegyzékszám 12-09-001807 ("a Társaság") 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 153 082 eFt, az adózott eredmény 13 944 eFt nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

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

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok 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 megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb kérdések

A Társaság a Kiegészítő melléklet elkészítésekor eleget tett a 2012. évi CLXXXV. törvény (a továbbiakban: Ht.) 88. § (1) bekezdés 24. pontja és a 235/2023. (VI. 16.) Korm. rendelete alapján az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenységek számviteli szétválasztására vonatkozó részletes bemutatási kötelezettségének. A számviteli szétválasztás belső szabályzatát elkészítették és alkalmazzák. A Kiegészítő melléklet 1.a – 1.h számú mellékleteiben a Ht. 50. § (3) bekezdésében megjelölt Társaságot érintő tevékenységek (hulladékgazdálkodási közfeladat) bemutatása megtörtént.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

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

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, köteleességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én felelősségem 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.

E felelősségem teljesítése során az üzleti jelentéssel kapcsolatos véleményem kialakításánál a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. Törvény, mint az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályt vettem figyelembe.

Véleményem szerint a VGÜ Nonprofit Kft. 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a VGÜ Nonprofit Kft. 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény valamint a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. Törvény vonatkozó előírásaival.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

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

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom 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 véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak 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 észszerű 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 alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonok 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 vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtéseim a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Salgótarján, 2024. április 04.



Szöllősi Sándor ev.

kamarai tag könyvvizsgáló

3104 Salgótarján, Frigyes krt.16.

kamarai tagsági szám: 000223

SZÖLLŐSI SÁNDOR

bejegyzett könyvvizsgáló

Tagsági ig. sz.: 000223

3104 Salgótarján, Frigyes krt. 16.

FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG VÉLEMÉNYE

Ügyiratszám: 4/2024.

FB VÉLEMÉNY

a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. 2023. évi Éves Beszámolójához

A VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága megtárgyalta a Társaság 2023. évi Éves Beszámolóját és arról a következő határozatot hozta:

2/2024. FB Határozat

A Felügyelő Bizottság megállapítja, hogy a Társaság 2023. évben vállalt feladatait az Üzleti jelentésben foglaltaknak megfelelően jó színvonalon látta el. Folyamatosan alkalmazkodott a változó gazdasági környezethez és eleget tett a központosított koordináció által megnövekedett adminisztrációs és egyéb igényeknek. Adó és járulékfizetési kötelezettségeinek folyamatosan eleget tett. Vagyoni és pénzügyi helyzete nyereséges gazdálkodása eredményeként javult. Likviditását folyamatosan fenntartotta, amit azonban csak kényszerű fizetési ütemezéssel tudott biztosítani.

A hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztési projekt elemeinek üzemeltetési feltételeit folyamatosan biztosította, a kiépített rendszer működtetési kötelezettségeinek eleget tett.

A Társaság által – a számviteli törvényben foglaltaknak megfelelően – készített 2023. évi éves beszámoló a cég gazdálkodásáról, vagyoni-, pénzügyi-, és jövedelmi helyzetéről megbízható, valós képet szolgáltat. A Felügyelő Bizottság konzultált a cég könyvvizsgálójával, aki kiemelte a 2023. évi gazdálkodás nehézségét a folyamatosan változó, előre nem ismert körülmények miatt. A szakmai vezetésnek sokszor nagyon rövid idő alatt kellett döntéseket meghozni, melyek végül is a lenti eredményt jelentették.

A Felügyelő Bizottság kiemeli a Társaság dolgozóinak, szakmai vezetésének kimagasló munkáját a 2023. évi eredményes gazdálkodásban, és egyben köszönetét fejezi ki a Társaság valamennyi dolgozójának az elért eredményért.

A Felügyelő Bizottság a VGÜ Nonprofit Kft. 2023. évi Éves Beszámolóját 1.153.082 eFt mérleg főösszeggel és 13.944 eFt adózott eredménnyel elfogadja, és az adózott eredmény eredménytartalékba történő helyezésének javaslatával a Társaság tulajdonosai számára elfogadásra javasolja.

Salgótarján, 2024. április 08.


/Dr. Egyed Ferdinánd/
Elnök