

***VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft.
3100 Salgótarján, Kertész út 2.***

Iktatószám: H1546/ 2025.

***Javaslat a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit
Kft. 2024. évi éves beszámolójának elfogadására***

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 2024. évi üzleti év gazdálkodási adatait részletesen feldolgozó Éves beszámolóját és Üzleti jelentését, melyeket a melléklet tartalmaz.

A 2024. évi gazdálkodást jellemző főbb adatok az alábbiak:

<i>Mérleg főösszeg:</i>	<i>1.291.558 eFt</i>
<i>Össz. bevétel:</i>	<i>2.953.071 eFt</i>
<i>Össz. ráfordítás:</i>	<i>2.946.749 eFt</i>
<i>Adózott eredmény:</i>	<i>6.322 eFt</i>

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 2024. évi éves beszámolóját a melléklet szerint 1.291.558 eFt mérleg főösszeggel 6.322 eFt adózott eredménnyel fogadja el.*

Felelős: *Kreicsi Bálint Richárd polgármester*

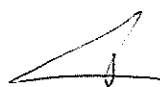
Határidő: *értelemszerűen*

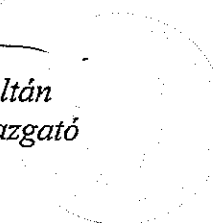
2. *Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése javasolja a Társaság taggyűlésének a 6.322 eFt adózott eredmény eredménytartalékba helyezését.*

Felelős: *Kreicsi Bálint Richárd polgármester*

Határidő: *értelemszerűen*

Salgótarján, 2025. március 27.


Fekete Zoltán
üzgyvezető igazgató



Melléklet

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

2024. évi éves

BESZÁMOLÓJA

TARTALOMJEGYZÉK

- I. Mérlegbeszámoló***
- II. Kiegészítő melléklet***
- III. Üzleti jelentés***
 - 1. sz. Függelék - Könyvvizsgálói hitelesítő záradék***
 - 2. sz. Függelék - Felügyelő Bizottság véleménye***

I.

*VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság*

MÉRLEGBESZÁMOLÓJA

Statisztikai számjеле: 11201858-3811-572-12

Cégjegyzék száma: 12-09-001807

Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12.31.

Fordulónap: 2024. 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)	205 498	0	216 231
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	1 143	0	846
3	1. Alapítás-átszervezés aktívái értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktívált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok	1 143		846
6	4. Szellemi termékek			
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)	203 855	0	214 885
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	91 171		97 501
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	55 624		78 532
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	38 129		31 465
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások	18 931		7 387
16	6. Beruházásokra adott előleg	0		0
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
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 helyesbítése			
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Salgótarján, 2025. március 27.


a vállalkozás vezetője
(képviseelője)

VGU Nonprofit Kft.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Statisztikai számjеле: 11201858-3811-572-12

Cégjegyzék száma: 12-09-001807

Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12.31.

Fordulónap: 2024. 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)	398 203	58 750	1 073 037
30	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	21 287	0	19 700
31	1. Anyagok	21 287		19 700
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	3. Növedék-, hizó- és egyéb állatok			
34	4. Késztermékek			
35	5. Áruk			
36	6. Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)	550 676	58 750	710 455
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	524 627		616 391
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	26 249	58 750	94 064
44	7. Követelések értékelési különbözete			
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPIROK (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. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	5. Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)	326 040	0	342 882
54	1. Pénztár, csekkek	408		916
55	2. Bankbetétek	325 632		341 966
56	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sor)	49 381	0	2 290
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	43 451		0
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5 930		2 290
59	3. Halasztott ráfordítások			
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)	1 453 082	58 750	1 291 558

Salgótarján, 2025. március 27.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

VGU Nonprofit Kft.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek
alátámasztva

Statistikai számjеле: 11201858-3811-572-12

Cégjegyzék száma: 12-09-001807

Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12.31.

Fordulónap: 2024. 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)	485 151	50 750	590 223
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	402 541		527 637
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	52 402		0
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	13 944	58 750	6 322
72	E. Céltartalékok (73.-75. sor)	244 400	0	222 040
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	244 400		222 040
75	3. Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek (77.+78.+92. sor)	411 335	0	514 998
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			

Salgótarján, 2025. március 27.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

VGU Nonprofit Kft.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek
elátásztva.

Statisztikai számjеле: 11201858-3811-572-12
Cégjegyzék száma: 12-09-001807
Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12.31.

Fordulónap: 2024. 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)	11 200	0	10 812
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	2. Átváltoztatható kötvények			
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	11 200		9 800
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			9 012
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)	400 135	0	406 186
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
94	- Ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	2. Rövid lejáratú hitelek	1 400		1 400
96	3. Vevőtől kapott előlegek			
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	108 342		181 862
98	5. Váltótartozások			
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	290 393		312 924
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-107. sor)	12 196	0	4 297
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	12 196		4 297
108	3. Halasztott bevételek			
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	1 153 082	50 750	1 201 558

0

Salgótarján, 2025. március 27.


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: 2024.01.01-2024.12.31.

Fordulónap: 2024. december 31.


Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

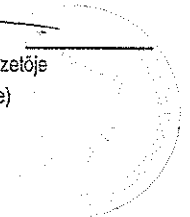
(1)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 230 448		2 706 887
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele			
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	2 230 448	0	2 706 887
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	155 208		245 652
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	0		797
9	05. Anyagköltség	343 100		372 056
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	439 860		740 913
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	270 847		275 688
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	1 516		1 982
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		24 500
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	1 055 323	0	1 415 139
15	10. Bérköltség	898 353		1 145 744
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	135 011		112 593
17	12. Bérjárulékok	83 758		111 741
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	1 117 122	0	1 370 078
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	38 691		35 153
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	138 974		122 048
21	Ebből: értékvesztés	0		789
22	A. ÜZEMI (üzletit)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(±II+III-IV-V-VI-VII)	35 545	0	10 131

Salgótarján, 2025. március 27.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)



VGÜ Nonprofit Kft.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek
alátámasztva.

Statisztikai számjеле: 11201658-3011-572-12

Cégjegyzék száma: 12-09-001807

Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12.31.

Fordulónap: 2024. december 31.

Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

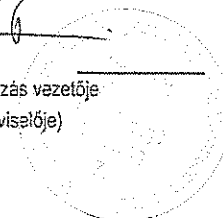
(2)

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 (értékpapirokból, kölcsönökből származó bevételek, árfolyamnyereségek)			
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1		
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	151		532
32	Ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	152	0	532
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	2 637		3 321
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 451		1 020
42	Ebből: értékelési különbözet			
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	4 088	0	4 341
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-3 936	0	-3 809
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	31 610	0	6 322
48	X. Adófizetési kötelezettség	17 666	-58 750	0
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	13 944	-58 750	6 322

Salgótarján, 2025. március 27.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)



II.

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

2024. évi

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

Kiegészítő melléklet
2024. 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 tőzstőkjének, veszteség rendezése céljából, 10.000 eFt-ra történő leszállítása a cégbíróságon 2016. november 10-én került bejegyzésre.

A tőzstőke leszállítás következtében a tagok adatai és tőzsbetétük 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 a 2024-es üzleti évben feltárásra került előző lezárt üzleti éveket érintő jelentős összegű hiba 58.750 eFt értékben a 2019-2023-as üzleti évek vonatkozásában. Ezeket a módosításokat cégünk a számviteli törvénynek megfelelően a beszámolóban középső oszlopban mutatja be az előző üzleti év adatai, valamint a tárgyévi adatok mellett az alábbiak szerint:

- A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény 2023.06.30.-ig hatályos 4.§ (1) bekezdés alapján az energiaellátók jövedelemadójának alanya a közszolgáltató. 2018.07.01-jétől 2023.06.30-áig nem minősített hulladékgazdálkodási közszolgáltatóként, hanem közszolgáltatói alvállalkozói szerepkörben láttuk el az állami hulladékgazdálkodási közfeladatba tartozó feladatokat, így nem feleltünk meg a Ht. szerinti közszolgáltató fogalmának, ezáltal nem minősültünk a Távhő tv. alanyának és energiaellátók jövedelemadó fizetési kötelezettségünk sem keletkezett, amelyet többszöri megkeresésünkre a NAV is megerősített előzetes Pénzügyminisztériumi egyeztetést követően. A 2019-2022-es üzleti évben energiaellátók jövedelemadója jogcímen bevallott és befizetett 47.638 eFt-t önellenőrzés keretében kértük vissza, illetve vezettettük át ÁFA adónemre az általános szabályok szerint.

- 2023.07.01-től a koncessziós időszak kezdetétől a Távhő tv. 10.§ 11.3 alpontja értelmében közszolgáltató a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás vonatkozásában „a hulladékról szóló törvény szerinti hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztvétekenységet végző gazdálkodó szervezet;”. A Köztisztasági Egyesülés megkereste az Energiaügyi Minisztérium Hulladékgazdálkodási és Koncessziós Főosztályát a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztvétekenységet végzők energiaellátók jövedelemadó alanyisága kapcsán. Az Energiaügyi Minisztérium állásfoglalása szerint, a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztvétekenységet végző gazdálkodó szervezetet, mint közszolgáltatót terhelő kötelezettség a koncesszori alvállalkozókra nem terjed ki, mivel a koncesszori alvállalkozók a koncessziós társaság nevében járnak el, ily módon saját nevükben, önállóan nem jogosultak közszolgáltatási tevékenység végzésére. Ebből következően a koncesszori alvállalkozóknak, így társaságunknak sem keletkezik adófizetési kötelezettsége ilyen jogcímen. Ezt az állásfoglalást majdnem egy év elteltével a NAV is megerősítette, így a 2023-as üzleti évre energiaellátók jövedelemadója jogcímen bevallott és megfizetett 11.112 eFt-t önellenőrzés keretében kértünk vissza, illetve vezettettük át ÁFA adónemre.

Az előző években energiaellátók jövedelemadója jogcímen tévesen – a rendelet értelmezési nehézségeiből fakadóan - megfizetett adó visszatérítése összesen 58.750 eFt-al növeli az eredménytartalék, így a saját tőke összegét. A jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatását az alábbi táblázatban mutatjuk be évenkénti bontásban:

adatok eFt-ban	2019 év	2020 év	2021 év	2022 év	2023 év
Eszközök (Egyéb követelések)	1.721	9.551	26.417	9.949	11.112
Források (Adózott eredmény)	1.721	9.551	26.417	9.949	11.112
Eredménykimutatás (Adófizetési kötelezettség)	-(-1.721)	-(-9.551)	-(-26.417)	-(-9.949)	-(-11.112)
Eredménykimutatás (Adózott eredmény)	1.721	9.551	26.417	9.949	11.112

- 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 2024-es 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 2024. évben nem volt terven felüli értékcsökkenés.

- Eszközök és források értékelése

a.) Az immateriális javakat, tárgyi eszközöket bekerülési értéken, illetve ezen bekerülési értékek 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 piaci 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 mutakozó különbözet – előjelnek megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztést növelő, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírásaként kerül elszámolásra. Az értékvesztés számviteli elszámolása szempontjából Társaságunknál vevőnként, adósonként együttesen kis összegű követelések értékhatára 100 eFt.

- Az értékvesztés visszaírására 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 visszaírással 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, valamint a 1837-12/2024. ügyiratszámom módosított 3070 Bányterenyre 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, valamint a 1835-13/2024. ügyiratszámom módosított 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, valamint a 1836-13/2024. ügyiratszámom módosított 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 résztvétekenység,
- a kötelező visszaváltási díjas rendszerbe tartozó termékeknek (DRS) és e termékekből származó hulladékokkal kapcsolatos hulladékgazdálkodási intézményi résztvétekenység
- kiterjesztett gyártói felelősségi (EPR) rendszer hatálya alá tartozó termékekkel és az azokból származó hulladékokkal kapcsolatos hulladékgazdálkodási intézményi résztvétekenység,
- 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 2024. 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 1,1 %-kal csökkent a tárgyévi amortizáció elszámolása, a feladatellátáshoz nélkülözhetetlen eszközpótlások és a feleslegessé vált eszközértékesítés, selejtezés együttes hatására.

~ Az immateriális javak részaránya bázis szinten alakult.

~ A tárgyi eszközök részaránya a bázis szinttől alacsonyabb értéken zárt elsősorban a tárgyévi amortizáció és eszközbeszerzések miatt. A műszaki berendezések részarányának alakulására hatással volt a tárgyévben beszerzett 1 db személygépjármű, 1 db járdaseprőgép, valamint 2 db homlokkvillás emelőtargonca. Befolyásolta a tárgyi eszköz alakulását 29.620 eFt amortizáció elszámolása,

~ Befejezetlen beruházást év végén 7.387 eFt értékben tartunk nyilván. Ez az érték 1 db hulladékszállító jármű, valamint 400 db 120 literes hulladékgyűjtő edény értékeiből tevődik össze.

A forgóeszközök részaránya jelentős 6,7 % növekedést mutat a bázis évhez képest, melyre a követelések részarányának növekedése, valamint a készletek és pénzeszközök részarány csökkenése volt együttes hatással.

- Az aktív időbeli elhatárolások részaránya 95,7 %-kal csökkent a bázishoz képest, amelyet a bázisévben bevételek aktív időbeli elhatárolásaként könyvelt, 2023 I. félévre az NHKV Zrt. által megítélt díjkompenzáció értéke magyaráz.
- A források összetételében a következő változások érzékelhetők:

~ A saját tőke részaránya csupán 1,3 %-os növekedést mutat a tárgyévi pozitív adózott eredmény, illetve az előző évek hibájának (58.750 eFt) eredménytartalékot növelő hatása ellenére, amit a tárgyévi magas céltartalék, illetve kötelezettség 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 17,2 %-ra alakult.

~ A kötelezettségek részaránya 11,8 %-os növekedést mutat a bázis időszakhoz képest. Ezt a változást leginkább három tényező magyarázza. Egyrészt a szállítói le nem járt kötelezettségállományunk jelentős növekedést mutat, amit a Szelektív Nonprofit Kft. felé fizetendő hulladékgazdálkodáshoz szükséges vagyonelemek 2024. IV. negyedévi albérleti díja (74.295 eFt) magyaráz. A hosszú lejáratú kötelezettségállományunk további 9.012 eFt-al emelkedett, a tárgyévben járdaseprőgépre, valamint 2 db targoncára felvett zárt végű pénzügyi lízing következtében. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségállomány további 22.531 eFt növekedést mutat, amit a munkavállalókkal kapcsolatos bér, adó és járulékkötelezettségek növekedése, valamint a helyi iparűzési adó, innovációs járulék növekedése magyaráz.

~ A passzív időbeli elhatárolások részaránya csökkenést mutat a bázishoz képest, mivel kevesebb volt a 2024 évet érintő költségek-ráfordítások összege.

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

- *Társaságunk 2024. 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 miniszeri 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.

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

Társaságunknál mindig prioritása volt a racionális költséggazdálkodásnak és a fizetőképesség fenntartásának. A 2023.07.01-től induló koncessziós időszak óta már jelentősen magasabb szolgáltatási díjakból gazdálkodhattunk, melyek havonta rendszeresen határidőben be is folytak pénzügyileg, javítva így társaságunk likviditási helyzetét. (4. sz. melléklet)

Az átmeneti likviditási problémák megszüntetésére, rövidlejáratú folyószámla hitelkerettel (120.000 eFt) rendelkezünk 2024. 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 16.842 eFt pénzeszköz növekedést mutat, melyre legnagyobb hatással a szállítói kötelezettségállomány, 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 96,17 %-a folyamatos működésből származott, amelyre a pozitív adózás előtti eredmény, az elszámolt amortizáció, az aktív időbeli elhatárolások csökkenése, illetve a szállítói kötelezettségállomány növekedése együttesen hatott.*

Felhasználások:

- A felhasználások döntő hányada 79,45 %-a folyamatos működéshez kapcsolódik. A céltartalék képzés és felhasználás negatív különbözete, valamint a vevőkövetelések, valamint az egyéb forgóeszközök növekedése a pénzállomány csökkenésének irányába hatott. A passzív időbeli elhatárolások csökkenése ugyancsak negatív irányba hatott a pénzállomány változására.*
- A befektetési tevékenységhez kapcsolódó felhasználások részaránya 19,96 % nagyságrendet képviselt. Beszámolási időszakban 47.287 eFt eszközbeszerzés valósult meg. Eszközparkunk bővült többek között 1 db vegyes használatú tehergépjárművel, 7 db asztali számítógéppel, 1 db járdaseprőgéppel, 1 db személygépjárművel, 2 db homlok villás emelőtargoncával, valamint megvalósult a gyepmesteri telep kennek tetőjavítási-szigetelési, illetve hulladéktest bevezető út építési beruházás is.*
- 2024. évben a beruházási hitel törlesztésére a források 0,59 %-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 (2024. 01. 01-től 2024. 12. 31-ig bruttó 15.600 eFt bér).

Társaságunk által foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma 188 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 2024. évben 3 fős Felügyelő Bizottság látta el, a részükre kifizetett tiszteletdíj 2.432 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 2024. évi beszámoló adatai eszköz és forrás leltárral lettek alátámasztva.

Társaságunknál 2024. évben lefolytatott ellenőrzések:

- *A Nógrád Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Salgótarjáni Katasztrófavédelmi Kirendeltsége ADR (veszélyes áruk közúti szállítása) ellenőrzést végzett. Az egyik gépjárműnél a gázolaj szállítására szolgáló IBC tartály bárcái és feliratai nem feleltek meg az ADR előírásainak(megfakultak), így 156.000 Ft bírságot szabott ki a hatóság.*
- *A Nógrád Vármegyei Kormányhivatal Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Főosztály Környezetvédelmi és Természetvédelmi Osztálya a hulladéklerakó depónián történő tüzeset után helyszíni szemlét tartott és 100 eFt levegőtisztaság-védelmi bírságot állapított meg.*
- *A Nógrád Vármegyei Kormányhivatal Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Főosztály Hulladékgazdálkodási Osztálya a Salgótarjáni, Tari, Bátorterenyei hulladékudvarok vonatkozásában helyszíni szemlét tartott. Megállapítás nem volt.*
- *A Nógrád Vármegyei Kormányhivatal Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Főosztálya, illetve a Fővárosi Katasztrófavédelmi Igazgatóság Katasztrófavédelmi Hatósági Osztálya az egységes környezethasználati engedélyünkkel kapcsolatos éves helyszíni ellenőrzést végzett. Megállapítást nem tett.*

1.) A befektetett eszközök állománya a bázis évhez képest 10.733 eFt-tal növekedett, az elszámolt értékcsökkenési leírás (35.153 eFt), a tárgyévi eszközértékesítés (1.400 eFt), illetve a tárgyévi eszközbeszerzések (47.286 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 174.834 eFt-tal növekedett az előző évhez képest.

Ezen belül:

a) A vásárolt készletek 1.587 eFt-tal csökkentek a bázis évhez képest az alábbiak szerint:

<i>Vásárolt készletek</i>	<i>2023. év</i>	<i>2024. év</i>	<i>Eltérés</i>
- Építési és szakipari anyagok	576eFt	2.098eFt	1.522eFt
- Szerelési anyagok	55eFt	78eFt	23eFt
- Kenő és fűtőanyagok	2.970eFt	2.983eFt	13eFt
- Gépek, járművek alkatrészei	5.931eFt	7.162eFt	1.231eFt
- Egyéb raktári anyagok	10.189eFt	5.345eFt	-4.844eFt
- Anyagi eszközök	719eFt	981eFt	262eFt
- Munka és védőruha	847eFt	1.053eFt	206eFt
Anyagkészlet összesen	21.287eFt	19.700eFt	-1.587eFt
Közvetített szolgáltatások	-	-	-
Árukészlet összesen	-	-	-
Vásárolt készletek összesen	21.287eFt	19.700eFt	-1.587eFt

b) Követelések 159.579 eFt-tal növekedtek az előző éves záró állományhoz képest.

~ Az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó mérleg szerinti vevőállományunk 91.764 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 vevőállományról fizetési meghagyás (1.552 eFt), végrehajtás kérése (114 eFt).
- Gazdasági társaságként működő partnereink fizetőkészségének figyelése (csőd, felszámolás esetén) hitelezői igények benyújtása (2022. évben 594 eFt, 2023. évben 573 eFt, 2024. évben 275 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 790 eFt értékvesztés elszámolására került sor. Pénzügyileg rendeződött vevőkövetelések visszairt értékvesztése 797 eFt nagyságrendet képviselt. (9. sz melléklet)

~ Egyéb követelések állománya 94.064 eFt-ra alakult, 67.815 eFt-tal növekedett a bázis évi értékhez képest. Alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

	2023. év	2024. év
- Gázolaj jöv. adó visszaigénylése	128 eFt	- eFt
- Parkolóval kapcsolatos követelések	- eFt	822 eFt
- Munkavállalókkal szembeni követelés	- eFt	- eFt
- Egyéb szállítóknak adott előlegek	12.127 eFt	1.953 eFt
- Elszámolásra felvett előlegek	560 eFt	670 eFt
- Követelés engedményezés	- eFt	- eFt
- TB kifizetőhely által foly. ellát. köv.	2.225 eFt	3.330 eFt
- Adóköv. összege	11.207 eFt	18.530 eFt
- E-útdíjjal kapcsolatos követelés	- eFt	7 eFt
- Egyéb követelés (szállítói túlfizetés)	2 eFt	- eFt
-Egyéb rövid lejáratú kölcsön		10.000 eFt
Állati hulladékkal kapcsolatos köv.		2 eFt
- Egyéb köv. elszám. értékvesztése	- eFt	- eFt
- Előző évek Energiaadójának visszaigénylése		58.750 eFt
Összesen:	26.249 eFt	94.064 eFt

c) A pénzeszközök állománya 16.842 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:

	2023 év	2024. év
- Elszámolt költségek, ráfordítások, melyek a fordulónapot követő időszakot terhelik	5.930 eFt	2.290 eFt
- Árbevétel és egyéb bevétel	43.451 eFt	-
Összesen:	49.381 eFt	2.290 eFt

Az aktív időbeli elhatárolások jelentős 47.091 eFt-os csökkenése a bázis évhez képest abból adódott, hogy a bázisévben a koncesszió előtti NHKV-s időszakra díjfelülvizsgálatot nyújtottunk be, mely díjkorrekció pozitív eredményét a bevételek aktív időbeli elhatárolása soron mutattuk ki.

4. A saját tőke, mint a társaság befektetett eszközeinek és forgóeszközeinek saját forrása 550.223 eFt-ra alakult. Az előző évhez képest 65.072 eFt-tal magasabb értéken zárt.

Több tényező együttes hatásaként:

- Kft. szinten a tárgyévben 6.322 eFt adózott eredmény realizálódott. Az előző években energiaellátók jövedelemadója jogcímen tévesen megfizetett adó visszatérítése további 58.750 eFt-al növeli az eredménytartalék, így a saját tőke összegét, melyet a beszámoló középső oszlopában mutatunk ki.

A saját tőke összetétele az alábbiak szerint alakult

(adatok eFt)

Megnevezés	2022. év	2023. év	Előző év mód.	2024. év
- Jegyzett tőke	10.000	10.000		10.000
- Tőketartalék	6.264	6.264		6.264
- Eredménytartalék	326.870	402.541		527.637
- Lekötött tartalék	53.500	52.402		
- Adózott eredmény	74.573	13.944	58.750	6.322
Saját tőke összesen	471.207	485.151	58.750	550.223

5. A nyilvántartott céltartalékok állománya 2024. december 31-én 222.040 eFt-ra alakult az alábbiak szerinti részletezésben:

- Környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre 188.640 eFt
- Átszervezéssel kapcsolatos költségekre 13.400 eFt
- Csurgalékvíz tisztítással kapcsolatos költségekre 20.000 eFt

6. A kötelezettségek 103.663 eFt-tal növekedtek az előző évhez képest, melyre a hosszú lejáratú kötelezettségek növekedése (7.612 eFt) mellett a rövid lejáratú kötelezettségek növekedése (96.051 eFt) volt legnagyobb hatással.

- A hosszú lejáratú kötelezettségek között 2022. évben ingatlanvásárlásra felvett beruházási hitel, valamint a 2024 évben 2 db targoncára és seprőgépre igénybe vett zárt végű pénzügyi lízing éven túli összegei kerültek kimutatásra.
- A rövid lejáratú kötelezettségek növekedésére a szállítóállomány (73.520 eFt) és az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek (22.531 eFt) növekedése hatott.
Társaságunk szállító állománya a tárgyévben 181.862 eFt-ra alakult, melyből a határidőn belüli 128.228 eFt, míg a határidőn túli állomány 53.634 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 2.390 eFt.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 312.924 eFt-ra alakultak az alábbi részletezés szerint:

	<u>2023. év</u>	<u>2024. év</u>
- Munkavállalókkal kapcs. bér, egyéb esedékes áthúzódó kötelezettség	64.733 eFt	69.072 eFt
- Adó és járulékkal kapcsolatos kötelezettség	92.526 eFt	101.656 eFt
- Lerakási járulékkal kapcsolatos köt.	55.627 eFt	54.237 eFt
- OKTF-KP/1919-3/2015. határozat alapján bírság, késedelmi kamat köt.	-	-
- Parkoló, nyilvános illemhely üzemeltetéssel kapcs. elszámolások	402 eFt	1.907 eFt
- Határozott idejű elszámolás ÁFA	77.006 eFt	79.991 eFt
- Hulladék díjhátralék megt. kapcs. köt.	95 eFt	45 eFt
- Részesedésekkel kapcsolatos köt.	- eFt	- eFt
- Egyéb kötelezettség (lízing éven belüli része)	4 eFt	6.016 eFt
Összesen:	290.393 eFt	312.924 eFt

7. *A passzív időbeli elhatárolások között kerültek elszámolásra:*

	<u>2023. év</u>	<u>2024. 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.	12.196 eFt	4.297 eFt
- Mérleggel lezárt évhez kapcs. kifizetések	eFt	0 eFt
Összesen:	12.196 eFt	4.297 eFt

D. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Társaságunk 2024. üzleti évben 2.953.071 eFt bevételt realizált, 2.946.749 eFt költség, ráfordítás mellett az adózott eredmény 6.322 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 tevékenységenként – az alábbiak szerint alakult:

Részleg megnevezése	Ért. nettó árbevétel (eFt)		Egyéb és pü. műv. bev. (eFt)		Összes bevétel (eFt)	
	2023. év	2024. év	2023. év	2024. év	2023. év	2024. év
- Gazdasági részleg	10.746	7.781	8.207	15.118	18.953	22.899
~ központi irányítás	-	-	5.969	12.057	5.969	12.057
~ anyagraktár	2.130	2.508	1.133	1.257	3.263	3.765
~ gondnokság	8.616	5.273	1.105	1.804	9.721	7.077
- Kommunális részleg	82.923	91.146	71.088	73.582	154.011	164.728
~ köztisztaság	4.825	3.542	67.835	69.882	72.660	73.424
~ parkoló üzemeltetés	52.475	57.091	3.253	3.700	55.728	60.791
~ illemhely üzemeltetés	5.343	7.543	-	-	5.343	7.543
~ ebrendészet	20.280	22.970			20.280	22.970
- Szállítási részleg	1.014.157	1.033.331	48.258	66.574	1.062.415	1.099.905
~ hulladékbegyűjtés	1.009.783	1.030.528	38.926	56.897	1.048.709	1.087.425
~ javítóműhely	-	-	4.780	4.660	4.780	4.660
~ egyéb vállalkozás	4.374	2.803	4.552	5.017	8.926	7.820
- Ártalmatlanítási részleg	1.122.622	1.574.629	27.807	90.910	1.150.429	1.665.539
~ lerakó üzemeltetés	774.958	953.564	10.775	69.927	785.733	1.023.491
~ szelektív hulladékkezel.	183.993	376.102	4.122	6.055	188.115	382.157
~ MBH kezelés	20.904	-	1.055	-	21.959	-
~ Hulladékgyűjtő udvarok	48.688	96.050	3.429	3.905	52.117	99.955
~ Komposztálás	16.176	18.648	962	1.461	17.138	20.109
~ DRS tev.	-	32.018	-	-	-	32.018
~ állati hulladékkezelés	54.218	54.500	4.199	5.790	58.417	60.290
~ különleges hull. kez.	12.206	17.032	156	-	12.362	17.032
~ egyéb vállalk. szolg.	11.479	26.715	3.109	3.772	14.588	30.487
Mindösszesen	2.230.448	2.706.887	155.360	246.184	2.385.808	2.953.071

Költségek, ráfordítások alakulása:

1. Az anyagjellegű ráfordításaink 359.816 eFt-tal növekedtek a bázis évhez képest.

Ezen belül:

- Anyagköltségeink 28.956 eFt-os emelkedését több tényező befolyásolta. Az üzemanyag költség 3.698 eFt-al növekedett a bázishoz képest a magasabb üzemanyagárak következtében. Az üzemanyag nettó átlag beszerzési ára a bázisévben 427 Ft/l volt a tárgyévi átlag 441 Ft/l-el szemben nagyságrendileg azonos felhasználás mellett. A magasabb energiaköltség (gáz, áram) 5.253 eFt, a gépjármű alkatrész anyagköltsége, a munka és védőruha anyagköltsége, illetve az egyéb anyag felhasználás pedig további 22.170 eFt költség növekedést eredményezett az anyagköltségnél. Téli érdesítő anyagból 2.165 eFt-al kevesebb felhasználás történt a tárgyévben.
- Az igénybe vett szolgáltatások összességében 301.053 eFt-tal növekedett az előző évhez képest a 10. sz. melléklet „A” részének részletezése szerint.
 - ~ Őrző-védő szolgáltatásra 3.645 eFt-al költöttünk többet.
 - ~ Oktatásra, továbbképzésre 2.417 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 98.615 eFt egyéb bevételt jelentett a cégünknek. A duális képzés megszervezése, lebonyolítása, folyamatos menedzselése érdekében megbízási szerződést kötöttünk egy oktatásszervező céggel, akít a szerződésben vállalt feladatainak ellátásának ellenértékeként a fent említett szakképzési támogatási összeg 50%-a illette meg, amely 42.352 eFt költséget eredményezett az oktatás költségei között.
 - ~ Karbantartási költségek értéke jelentős 101.690 eFt-on zárt a bázis évi szinten. Karbantartási költségeink az előző évhez hasonlóan nagyon magas hányadot képviselnek az igénybe vett szolgáltatások között. Ennek oka egyrészt, hogy a hulladékszállító járműveink szervízígénye folyamatosan emelkedik, másrészt a magas infláció következtében a szervizek rendkívül magas alkatrész és rezsióradíjakkal dolgoznak.
 - ~ A bérleti díjknál jelentős 165.976 eFt növekedés látható. Jelentős változást a bázisévhez képest az magyarázza, hogy a tárgyév vonatkozásában a teljes évre megfizettük az ÉCS alapú albérleti díjat a Szelektív Nonprofit Kft. felé a hulladékgazdálkodáshoz szükséges vagyonelemek tekintetében, míg a bázisévben csak 2023 második félévtől számított időarányos részt kellett megfizetnünk. További költségnövekedést eredményezett a bázishoz képest, hogy a meghibásodott dózerünk helyére 16.150 eFt értékben kényszerültünk egy helyettesítő munkagép bérlésére.
 - ~ Jelentős változás a 2023-as évhez képest az igénybe vett szolgáltatások soron, hogy a hulladéklerakó depónián évek során összegyűlt csurgalékvíz mennyisége már a depónia üzemszerű működését akadályozta (havária helyzetet eredményezett), így a tárgyévben csurgalékvíz tisztításra 106.340 eFt költöttünk, amely 30 424 m³ csurgalékvíz megtisztítását jelentette. (A bázisévben a várható költségek fedezetére 60.000 eFt céltartalékot képeztünk, amelyet ezen összeggel megegyező értékben fel is oldottunk a tárgyévben az egyéb bevételek javára)

- ~ *Jelentős változás a bázishoz képest a 2024.01.01-től a 3,5 tonna megengedett legnagyobb össztömeg feletti gépjárművek megtett úttal arányosan fizetendő útdíj emelkedése 6.377 eFt költségnövekedést jelentett a tárgyévben.*
- ~ *A tárgyévben egy törő berendezést béreltünk kezelővel együtt 7.447 eFt értékben, az építési-bontási hulladék lezúzása céljából, amelyet így technológiai céllal fel tudtuk használni a hulladéklerakó depónián.*

- *Az Egyéb szolgáltatások értéke 4.841 eFt-al növekedett, melyet elsősorban a pénzügyi, befektetési, szolgáltatás díjaink 3.784 eFt-os, illetve a biztosítási díjak 4.999 eFt-os emelkedése magyaráz. A hatósági díjak értéke 3.942 eFt-os csökkenést mutat, mivel az itt könyvelt lerakási járulék összege csökkent az előző évhez képest a kevesebb ártalmatlanításra kerülő hulladékok mennyisége következtében.*

- *Az eladott áruk beszerzési értéke (1.982 eFt) között 120 literes műanyag hulladékgyűjtő edény (1.279 eFt), téli érdesítőanyag (370 eFt) és gépjármű alkatrész (333 eFt) anyagértékesítések nyilvántartási értékei szerepelnek.*

- *Az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 24.500 eFt-on zárt, mivel a hulladéklerakón beszerzésre, illetve kialakításra került a tulajdonos Társulás megbízásából egy új hidmérleg berendezés, amely teljes egészében tovább lett számlázva a tulajdonos felé szerződés alapján.*

- 2. *A személyi jellegű ráfordítások 252.946 eFt-tal haladták meg a bázis értéket. A bérköltség a bázis időszakhoz képest 247.391 eFt-tal növekedett, elsősorban a 2024.01.01-ei realizált bérfeljesztés, a kötelező elvárt minimál béremelés, valamint a 19 fős létszámnövekedés hatására. A jelentős többlet munkaerő igényt a 2023 második félévtől a koncesszor által elvárt szelektív válogatásnál két műszakos munkarend, illetve a megnövekedett adminisztrációs kötelezettségek magyarázzák. A személyi jellegű egyéb kifizetések 22.428 eFt csökkenést mutatnak, amely elsősorban abból adódik, hogy a bázisévben 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 költség többlet (24.164 eFt) a tárgyévben már nem jelent meg. A tartósan betegek magas állománya (2.057 eFt) költség növekedést okozott a tárgyévben. A bérjárulékoknál összességében 27.983 eFt növekedés volt tapasztalható. A szociális hozzájárulási adó csupán 28.377 eFt-al növekedett a nagyságrendileg magasabb bruttó bértömeg ellenére, mivel a fentebb említett duális képzés keretében szakirányú oktatásban részt vevő 78 munkavállalónk bruttó bérének egy része (168 eFt) mentesült a szociális hozzájárulási adó megfizetése alól a Szócho tv. 5. § (1) bekezdés ea) pontja alapján, amely 16.014 eFt megtakarítást eredményezett cégünknek a bérjárulékok soron. A személyi jellegű egyéb ráfordítások alakulását a 11. sz. melléklet mutatja be.*

3. *Az értékcsökkenési leírás összege 3.538 eFt-tal csökkent a bázis időszakhoz képest, melyre a terv szerinti értékcsökkenési leírás 5.234 eFt-os növekedése és a kisértékű eszközbeszerzések 8.772 eFt-os csökkenése együttesen hatott. Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés növekedésére a tárgyévben aktivált 1 db vegyes használatú tehergépjármű, 7 db asztali számítógép, 1 db járdaseprőgép, 1 db személygépjármű, 2 db homlokvillás emelőtargonca, valamint a gyepmesteri telep kennel tetőjavítás, illetve hulladéktest bevezető út építési beruházás után elszámolt többlet amortizáció hatott a leginkább. A kisértékű tárgyi eszközök között beszerzésre került a bázisévben 1000 db 120 literes használt hulladékgyűjtő edény (7.800 eFt), amely költség a tárgyévben már nem jelent meg. A tárgyévben elszámolt terv szerinti és 200 eFt alatti eszközök értékcsökkenési leírásának alakulását a 7/a. sz. melléklet tartalmazza.*

4. *Az egyéb ráfordítások 16.926 eFt-al csökkentek, amely több tényező együttes hatása. A helyi iparűzési adó, illetve az innovációs járulék 9.295 eFt-al magasabb értékén zárt a nagyságrendileg nagyobb árbevétel hatására. Jelentős 11,8 millió Ft költség növekedést eredményezett még az egyéb ráfordítások soron, hogy az egyik dolgozónknak havonta fizetendő baleseti járadék összegét egyösszegben megtérítettük a MÁK felé, melynek 90%-át (10,3 millió Ft-ot) megtérítette társaságunk felé a biztosító, amelyet az egyéb bevételek soron mutatunk ki. A bázisévben jövőbeli költségekre képzett céltartalék jelentős 37 millió Ft-os csökkenést mutat. A tárgyévben a szokásos 17.640 eFt-os hulladéklerakó rekultivációra képzett céltartalékon túl, a bázisévi 60.000 eFt-al szemben 20.000 eFt céltartalékot képeztünk a hulladéklerakó depónián összegyűlt csurgalékvíz megtisztítás költségének fedezetére. Az egyéb ráfordítások részletezését a 12. sz. melléklet „A” része szemlélteti. Az egyéb bevételek 90.444 eFt-tal növekedtek a bázis évhez képest. Ezt leginkább három tényező befolyásolta. Az egyéb bevételek soron 60 millió Ft növekményt jelent a bázisidőszakhoz képest, a bázisévben csurgalékvíz tisztítás költségére képzett céltartalék összegének feloldása. 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 98.615 eFt egyéb bevételt jelentett a cégünknek, 14 millió Ft-tal meghaladva az előző évi értéket. Az egyéb ráfordításoknál részletezett baleseti járadék egyösszegű megtérítésének 90 %-át rendezte cégünk felé a biztosító, amely további 9,9 millió Ft egyéb bevétel növekményt eredményezett. Egyéb bevételek részletes alakulását a 12. sz. melléklet „B” részén mutatjuk be.*

5. *A pénzügyi műveletek ráfordításai bázis szinten alakultak.*

6. *A tárgyidőszaki költségeket, ráfordításokat és bevételeket figyelembe véve társaságunk a tárgyévet 6.322 eFt adózás előtti eredménnyel, nyereséggel zárta.*

A tárgyévi gazdálkodás hatására, a társasági adónál alkalmazott adóalap korrekciók figyelembevételével társasági adófizetési kötelezettség nem keletkezett. Az Energiaügyi Minisztérium Hulladékgazdálkodási és Koncessziós Főosztálya által kiadott állásfoglalás alapján koncesszori alvállalkozóként nem minősülünk az energiaellátók jövedelemadójának alanyának, így fizetési kötelezettségünk sem keletkezik. (13. számú melléklet).

Salgótarján, 2025. március 27.


Fekete Zoltán
Ügyvezető igazgató



Hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztevékenység mérlegének alakulása 2024.
(2012. évi CLXXXV. Tv. A hulladékokról 50. §-a)

MÉRLEG		Források (passzívák)			
Eszközök (aktívák)		Források (passzívák)			
A tétel megnevezése	2023.07.01- 2023.12.31 (EFT)	2024 (EFT)	A tétel megnevezése	2023.07.01- 2023.12.31 (EFT)	2024 (EFT)
01. A Befektetett eszközök (02.+03.+07. sor)	50 265	50 287	01. D. Saját tőke (01. - 08. sor)	97 085	58 759
02. I. IMMATERIÁLIS JAVAK	1 011	710	02. I. JEGYZETT TŐKE	3 028	3 028
03. II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (04.-06. sor)	49 254	49 577	03. II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE		
04. 1. Ingatlanok és kapes.	38 122	36 864	04. III. TŐKÉTARTALÉK	1 897	1 897
05. 2. Műsz. berend, gépek, jár.	8 498	11 387	05. IV. EREDMÉNYTARTALÉK	121 897	92 160
06. 3. Egyéb berend., felszer., jármű	2 634	1 326	06. V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	15 868	0
07. III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	07. VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK		
08. B Forgőeszközök (09.+11.+14.sor)	298 581	394 339	08. VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-45 605	-38 326
09. I. KÉSZLETEK	12 546	11 677	09. E. Céltartalékok	0	0
10. 1. Anyagok	12 546	11 677	10. 1. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
11. II. KÖVETELÉSEK (12.-13.sor)	286 035	382 662	11. F. Kötelezettségek (12. + 14. sor)	205 856	260 993
12. 1. Köv. áruszáll. és szolg. nyújt.	268 656	367 756	12. II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
13. 2. Egyéb követelések	17 379	14 906	13. 1. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
14. IV. PÉNZESZKÖZÖK (15.-16.sor)	0	0	14. III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (15. - 17.)	205 856	260 993
15. 1. Pénztár			15. 1. Rövid lejáratú hitelek	0	0
16. 2. Bankbetétek	0	0	16. 2. Szállítók	63 987	97 500
17. C. Aktív időbeli elhatárolások (18.-20.sor)	328	291	17. 4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	141 869	163 493
18. 1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	172	0	18. G. Passzív időbeli elhatárolások (19. - 20. sor)	1 382	0
19. 2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elh.	156	291	19. 1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
20. 3. Halasztott ráf.			20. 2. Költség, ráfordít. passzív időbeli elh.	1 382	0
21. Számviteli szétválasztási különbözet			21. Számviteli szétválasztási különbözet	44 851	125 165
22. Eszközök (aktívák) Összesen (01.+ 08. + 17.+21. sor)	349 174	444 917	22. Források (passzívák) összesen (01.+ 09. + 11.+ 18.+21. sor)	349 174	444 917

Hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztevékenység eredménykimutatás (2012. évi CLXXXV. Tv. A hulladékokról 50. §-a)
2024

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltségeljárással)

adatok eFt-ban

Ssz.	A tétel megnevezése	2023.07.01-2023.12.31	2024
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	684 614	1 392 758
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01. + 02.)	684 614	1 392 758
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03. + 04.)	0	0
III.	Egyéb bevételek	32 050	58 975
	Ebből: visszaírt értékvészítés	0	0
05.	Anyagköltség	121 998	225 404
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	144 694	280 587
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	13 030	30 079
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05. + 06. + 07. + 08. + 09.)	279 722	536 070
10.	Bébköltség	356 923	745 113
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	60 058	77 293
12.	Béjárulékok	28 880	71 976
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10. + 11. + 12.)	445 861	894 382
VI.	Értékszőkenési leírás	16 214	13 618
VII.	Egyéb ráfordítások	14 887	45 948
	Ebből: értékvészítés	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETT) EREDMÉNYE (I.-II.-III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-40 020	-38 285
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	151
13.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	154
14.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	29	38
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	29	192
B.	PENZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)	-29	-41
C.	ADOZAS ELOTTI EREDMÉNY (A. - B.)	-40 049	-38 326
X.	ADOFIZETÉSI KOTELEZETTSÉG	5 556	0
D.	ADOZOTT EREDMÉNY (C. - X.)	-45 605	-38 326

EPR intézményi résztevékenység mérlegének alakulása 2024
(2012. évi CLXXXV. Tv. A hulladékokról 50. §-a)

Eszközök (aktívák)		2024 (E Ft)	
A tétel megnevezése	2023.07.01- 2023.12.31 (E Ft)	2024 (E Ft)	
01.	A Befektetett eszközök (02.+03.+07. sor)	659	480
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	127	50
03.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (04.-06. sor)	532	430
04.	1. Ingatlanok és kapcs.	0	0
05.	2. Műsz. berend., gépek, jár.	352	415
06.	3. Egyéb berend., felszer., jármű	180	15
07.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0
08.	B Forgóeszközök (09.+11.+14.sor)	30 243	5 214
09.	I. KÉSZLETEK	218	97
10.	1. Anyagok	218	97
11.	II. KÖVETELÉSEK (12.-13.sor)	30 025	5 117
12.	1. Köv. áruszáll. és szolg. nyújt.	29 909	5 067
13.	2. Egyéb követelések	116	50
14.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (15.-16.sor)	0	0
15.	1. Pénztár		
16.	2. Bankbetétek	0	0
17.	C. Aktív időbeli elhatárolások (18.-20.sor)	2	1
18.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0
19.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elh.	2	1
20.	3. Halasztott ráf.		
21.	Számviteli szétválasztási különbözet	2 490	0
22.	Eszközök (aktívák) Összesen (01. + 08. + 17. + 21.sor)	33 394	5 695
Források (passzívák)			
A tétel megnevezése	2023.07.01- 2023.12.31 (E Ft)	2024 (E Ft)	
01.	D. Saját tőke (01. - 08. sor)	26 252	4 072
02.	I. JEGYZETT TŐKE	268	268
03.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE		
04.	III. TÖKETARTALÉK	168	168
05.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	10 789	25 816
06.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 404	0
07.	VI. ÉRTEKELESI TARTALÉK		
08.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	13 623	-22 180
09.	E. Céltartalékok	0	0
10.	1. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
11.	F. Kötelezettségek (12. + 14. sor)	7 020	5 377
12.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
13.	1. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
14.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (15. - 17.)	7 020	5 377
15.	1. Rövid lejáratú hitelek	0	0
16.	2. Szállítók	1 525	1 240
17.	4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5 495	4 137
18.	G. Passzív időbeli elhatárolások (19. - 20. sor)	122	0
19.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
20.	2. Költsége, ráfordít. passzív időbeli elh.	122	0
21.	Számviteli szétválasztási különbözet		-3 754
22.	Források (passzívák) összesen (01. + 09. + 11. + 18. + 21.sor)	33 394	5 695

**EPR intézményi résztevékenység eredménykimutatás (2012. évi CLXXXV. Tv. A hulladékokról 50. §-a)
2024**

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltségeljárással)

Ssz.	A tétel megnevezése	2023.07.01-2023.12.31	2024
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	34 942	23 060
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01. + 02.)	34 942	23 060
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03. + 04.)	0	0
III.	Egyéb bevételek	398	764
	Ebből: visszairt értékvesztés	0	0
05.	Anyagköltség	2 298	6 558
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 825	8 964
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	79	669
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05. + 06. + 07. + 08. + 09.)	6 202	16 191
10.	Béreköltség	11 439	23 718
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 763	2 331
12.	Béjárulékok	970	2 291
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10. + 11. + 12.)	14 172	28 340
VI.	Értécsökkenési leírás	133	379
VII.	Egyéb ráfordítások	737	1 091
	Ebből: értékvesztés	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETT) EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	14 096	-22 177
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	11
13.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	11
14.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4	3
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	4	14
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)	-4	-3
C.	ADOZÁS ELOTTI EREDMÉNY (A. - B.)	14 092	-22 180
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	469	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (C. - X.)	13 623	-22 180

adatok eFt-ban

B3 alkategóriájú hulladéklerakó állami hulladékgazdálkodási közfeladatot érintő tevékenység mérlegének alakulása 2024
(2012. évi CLXXXV. Tv. A hulladékokról 50. §-a)

MÉRLEG

Eszközök (aktívák)		Források (passzívák)				
A tétel megnevezése	2023.07.01- 2023.12.31 (E Ft)	2024 (E Ft)	A tétel megnevezése	2023.07.01- 2023.12.31 (E Ft)	2024 (E Ft)	
01.	A Befektetett eszközök (02.+03.+07. sor)	24 800	25 519	01.	D. Saját tőke (01. - 08. sor)	359 772
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	4	0	02.	I. JEGYZETT TŐKE	1 838
03.	II. TÁRGYESZKÖZÖK (04.-06. sor)	24 796	25 519	03.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE	
04.	1. Ingatlanok és kapcs.	9 254	12 553	04.	III. TŐKÉTARTALÉK	1 151
05.	2. Műsz. berend, gépek, jár.	11 322	8 431	05.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	73 972
06.	3. Egyéb berend., felszer., jármű	4 220	4 535	06.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	9 629
07.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYESZKÖZÖK	0	0	07.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0
08.	B Forgóeszközök (09.+11.+14.sor)	182 880	172 239	08.	VII. ADOZOTT EREDMÉNY	163 485
09.	I. KÉSZLETEK	2 872	2 582	09.	E. Céltartalékok	51 098
10.	1. Anyagok	2 872	2 582	10.	1. Céltartalék a jövőbeni költségekre	51 098
11.	II. KÖVETELÉSEK (12.-13.sor)	180 008	169 657	11.	F. Kötelezettségek (12. + 14. sor)	109 301
12.	1. Köv. áruszáll. és szolg. nyújt.	177 333	161 415	12.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0
13.	2. Egyéb követelések	2 675	8 242	13.	1. Beruházási és fejlesztési hitelek	0
14.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (15.-16.sor)	0	0	14.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (15. - 17.)	109 301
15.	1. Pénztár	0	0	15.	1. Rövid lejáratú hitelek	0
16.	2. Bankbetétek	0	0	16.	2. Szállítók	14 848
17.	C. Aktív időbeli elhatárolások (18.-20.sor)	4 212	403	17.	4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	94 453
18.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	18.	G. Passzív időbeli elhatárolások (19. - 20. sor)	82
19.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elh.	4 212	403	19.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0
20.	3. Halasztott ráf.			20.	2. Költségek, ráfordít. passzív időbeli elh.	82
21.	Számvetéi szétválasztási különbözet	198 664	0	21.	Számvetéi szétválasztási különbözet	-388 899
22.	Eszközök (aktívák) Összesen (01. + 08. + 17. + 21.sor)	410 556	198 161	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)
2024

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltségeljárással)

Ssz.	A tétel megnevezése	2023.07.01-2023.12.31	2024
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	458 076	825 538
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01. + 02.)	458 076	825 538
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03. + 04.)	0	0
III.	Egyéb bevételek	6 015	62 088
	Ebből: visszaírt értékvesztés	188	45
05.	Anyagköltség	25 844	66 919
06.	Igenybe vett szolgáltatások értéke	52 418	295 713
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	90 546	212 165
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05. + 06. + 07. + 08. + 09.)	168 808	574 797
10.	Béreköltség	49 193	119 055
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	8 029	11 333
12.	Béjárulékok	3 585	11 712
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10. + 11. + 12.)	60 807	142 100
VI.	Értéksökkenési leírás	4 320	9 470
VII.	Egyéb ráfordítások	61 046	51 570
	Ebből: értékvesztés	32	154
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) EREDMÉNYE (I.-II.-III.-IV.-V.-VI.-VII.)	169 110	109 689
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	8
13.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
14.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)	0	8
C.	ADOZÁS ELOTTI EREDMÉNY (A. - B.)	169 110	109 697
X.	ADÓFIZETESI KÖTELEZETTSÉG	5 625	0
D.	ADOZOTT EREDMÉNY (C. - X.)	163 485	109 697

adatok eFt-ban

**Kötelező visszaváltási díjas rendszerbe tartozó termékeknek és e termékekből származó hulladékokkal kapcsolatos (DRS) intézményi
résztevékenység mérlegének alakulása 2024
(2012. évi CLXXXV. Tv. A hulladékokról 50. §-a)**

MÉRLEG

Eszközök (aktívák)		Források (passzívák)	
A tétel megnevezése	2024 (E Ft)	A tétel megnevezése	2024 (E Ft)
01.	7 127	01.	32 507
A Befektetett eszközök (02.+03.+07. sor)	86	D. Saját tőke (01. - 08. sor)	295
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	7 041	I. JEGYZETT TŐKE	185
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (04.-06. sor)	1 470	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE	13 845
1. Ingatlanok és kapcs.	5 545	III. TŐKETARTALÉK	0
2. Műsz. berend., gépek, jár.	26	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	18 182
3. Egyéb berend., felszer., jármű	0	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	29 253	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0
B Forgészközök (09.+11.+14.sor)	168	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	0
I. KÉSZLETEK	168	E. Céltartalékok	0
1. Anyagok	29 085	1. Céltartalék a jövőbeni költségekre	11 666
II. KÖVETELÉSEK (12.-13.sor)	28 998	F. Kötelezettségek (12. + 14. sor)	0
1. Köv. áruszáll. és szolg. nyújt.	87	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0
2. Egyéb követelések	0	1. Beruházási és fejlesztési hitelek	11 666
IV. PÉNZESZKÖZÖK (15.-16.sor)	0	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (15. - 17.)	0
1. Pénztár	0	1. Rövid lejáratú hitelek	1 979
2. Bankbetétek	21	2. Szállítók	9 687
C. Aktív időbeli elhatárolások (18.-20.sor)	0	G. Passzív időbeli elhatárolások (19. - 20. sor)	0
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	21	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elh.	0	2. Költsége, ráfordít. passzív időbeli elh.	-7 772
3. Halasztott ráf.	0	Számvetéi szétválasztási különbözet	36 401
Számvetéi szétválasztási különbözet	0	Források (passzívák) összesen (01. + 09. + 11. + 18. + 21.sor)	36 401
22. Eszközök (aktívák) Összesen (01. + 08. + 17. + 21.sor)	36 401		

Kötelező visszaváltási díjas rendszerbe tartozó termékeknek és e termékekből származó hulladékokkal kapcsolatos (DRS) intézményi résztevékenység eredménykimutatásának alakulása
2024

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltségajrással)

Ssz.	A tétel megnevezése	2024	adatok eFt-ban
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	69 983	
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele		
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01. + 02.)	69 983	
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03. + 04.)	0	
III.	Egyéb bevételek	599	
	Ebből: visszaírt értékvesztés	0	
05.	Anyagköltség	4 662	
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	7 148	
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	151	
08.	Eladott áruk beszerzési értéke		
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05. + 06. + 07. + 08. + 09.)	11 961	
10.	Béreköltség	30 551	
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 396	
12.	Béjárulékok	2 857	
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10. + 11. + 12.)	35 804	
VI.	Értékesítéskénti leírás	2 108	
VII.	Egyéb ráfordítások	2 338	
	Ebből: értékvesztés		
A.	ÜZEMI (ÜZLET) EREDMÉNYE (I.-II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	18 371	
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	18	
13.	Fizetendő kamatok és kamajellegű ráfordítások	202	
14.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	5	
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	207	
B.	PENZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)	-189	
C.	ADÓZAS ELOTTI EREDMÉNY (A. - B.)	18 182	
X.	ADOFIZETESI KÖTELEZETTSÉG	0	
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (C. - X.)	18 182	

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

(Adatok %-ban)

<i>ESZKÖZÖK</i>	2023.év	2024.év	<i>Változás</i>	<i>FORRÁSOK</i>	2023.év	2024.év	<i>Változás</i>
A Befektetett eszközök	17,8	16,7	93,9%	D Saját tőke	42,1	42,6	101,3%
1. Immateriális javak	0,1	0,1	66,1%	1. Jegyzett tőke	0,9	0,8	89,3%
2. Tárgyi eszközök	17,7	16,6	94,1%	2. Tőketartalék	0,5	0,5	89,3%
- Ingatlanok	7,9	7,5	95,5%	3. Eredménytartalék	34,9	40,9	117,0%
- Műsz. berend., gépek	4,8	6,1	126,0%	4. Lékötött tartalék	4,5	0,0	0,0%
- Egyéb berend. felsz.	3,3	2,4	73,7%	5. Adózott eredmény	1,2	0,5	40,5%
- Beruházások	1,6	0,6	34,8%	E Célartalékok	21,2	17,2	81,1%
- Beruházásra adott előleg	0,0	0,0	-	F Kötelezettségek	35,7	39,9	111,8%
3. Befektetett pü-i. eszk.	0,0	0,0	-	5. Hosszú lejáratú	1,0	1,5	150,0%
B Forgóeszközök	77,9	83,1	106,7%	6. Rövid lejáratú	34,7	38,4	110,7%
4. Készletek	1,8	1,5	82,6%	G Passzív időbeli elhat.	1,1	0,3	31,5%
5. Követelések	47,8	55,0	115,1%	Összesen	100,0	100,0	-
6. Értékpapírok	0,0	0,0	0,0%				
7. Pénzeszközök	28,3	26,5	93,9%				
C Aktív időbeli elhatárolás	4,3	0,2	4,1%				
Összesen	100,0	100,0	-				

Pénzügyi és jövedelmezőségi mutatók

A. Jövedelmezőség alakulása		2023. év	2024. év
1. Bevétel arányos jövedelmezőségi mutatók:			
	Üzemi, (üzleti) eredmény / Nettó árbevétel	1,59%	0,37%
	Adózás előtti eredmény / Összes bevétel:	1,32%	0,21%
2. Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók:			
	Üzemi, (üzleti) eredmény / Saját tőke	7,33%	1,84%
	Adózás előtti eredmény / Saját tőke	6,52%	1,15%
3. Élőmunka arányos jövedelmezőségi mutatók:			
	Üzemi (üzleti) eredmény / Személyi jellegű ráfordítás	3,18%	0,74%
	Üzemi (üzleti) eredmény / Bérköltség	3,96%	0,88%
4. Élőmunka termelékenysége:			
	Nettó árbevétel-Közvetített szolgáltatás / Létszám	13 198	14 268
5. Eszközarányos jövedelmezőségi mutatók:			
	Üzemi (üzleti) tev.eredménye / Befektetett eszközök	17,30%	4,69%
	Üzemi (üzleti) eredmény / Készletek	166,98%	51,43%
	Adózás előtti eredmény / Befektetett eszk.+készletek	13,94%	2,68%

B. Vagyoni és pénzügyi helyzet elemzése		2023. év	2024. év	Index %
1. Tartósan befektetett eszközök aránya (Befektetett eszközök / Eszközök összesen)		17,82%	16,74%	93,94%
2. Forgóeszközök aránya Forgóeszközök / Eszközök összesen		77,90%	83,08%	106,66%
3. Befektetett eszközök fedezettsége Saját tőke / Befektetett eszközök		236,09%	254,46%	107,78%
4. Saját tőke aránya Saját tőke / Források összesen		42,07%	42,60%	101,25%
5. Saját tőke növekedési (csökkenési) mutató Saját tőke / Jegyzett tőke		4851,51%	5502,23%	113,41%
6. Likviditási mutató Forgóeszközök / Kötelezettségek		218,36%	208,36%	95,42%
7. Rövid távú likviditás I. Forgóeszközök / Röv.lej. kötelezettségek		224,47%	216,26%	96,34%
8. Rövid távú likviditás II. Forgóeszközök-Követelések / Röv.lejár.kötelez.		86,80%	73,07%	84,18%
9. Gyorsráta mutató Likvid pénzeszközök / Röv.lej.kötelezettségek		81,48%	69,10%	84,81%
10. Hitelfedezettségi mutató Követelések / Rövid lej. kötelezettségek		137,67%	143,18%	104,00%
11. Az eladósodottság mértéke Kötelezettségek / Saját tőke		84,78%	93,60%	110,39%
12. Nettó eladósodottság Kötelezettségek-Követelések / Saját tőke		-28,76%	-35,52%	123,51%

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

<i>ESZKÖZÖK</i>	<i>2023. év</i>	<i>2024. év</i>	<i>Változás</i>	<i>FORRÁSOK</i>	<i>2023. év</i>	<i>2024. év</i>	<i>Változás</i>
I. Likvid eszközök - Pénzeszközök	326 040	342 882	16 842	I. Lejárt tart.	54 987	53 634	-1 353
II. Mobil eszközök - Követelések - Aktív időb.	550 876 43 451	710 455 0	159 579 -43 451	II. Rövid hat. belül esed. tartozások	357 344	446 849	89 505
I - II. Összesen	920 367	1 053 337	132 970	I - II. Összesen	412 331	500 483	88 152
III. Mobilizálható eszk. - Készletek	21 287	19 700	-1 587	III. Később esed. tart.	11 200	18 812	7 612
I - III. Összesen	941 654	1 073 037	131 383	I - III. Összesen	423 531	519 295	95 764
IV. Immobill eszközök - Befektetett eszközök - Aktív időb.	205 498 5 930	216 231 2 290	10 733 -3 640	IV. Vissza nem fiz. forr. (saját tőke, céltart.)	729 551	772 263	42 712
I - IV. Összesen	1 153 082	1 291 558	138 476	I - IV. Összesen	1 153 082	1 291 558	138 476

CASH FLOW - KIMUTATÁS
(eFt)

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés
I. Szokásos tev-ből származó pénzeszköz változás			
1. Adózás előtti eredmény	31 610	6 322	-25 288
2. Elszámolt amortizáció	38 691	35 154	-3 537
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	1 375	-8	-1 383
4. Céltartalék képzés és felh. különbözete	75 000	-22 360	-97 360
5. Befektetett eszköz értékesítés (-) eredménye, selejtezés nettó ért. (+)	0	690	690
6. Befek. eszk. térítés nélküli átadása	0	0	0
7. Szállítói kötelezettség változása	-27 189	73 520	100 709
8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	43 862	22 531	-21 331
9. Passzív időbeli elhatárolások változása	9 404	-7 899	-17 303
10. Vevőkövetelés változása	-266 598	-91 756	174 842
11. Egyéb forgóeszközök változása	-5 165	-66 228	-61 063
12. Aktív időbeli elhatárolások változása	332 833	47 091	-285 742
13. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-17 666	58 750	76 416
14. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés			-
Működési cash-flow összesen:	216 157	55 807	-160 350
II. Befektetési tev-ből származó pénzeszköz változás			
17. Befektetett eszk. beszerzése	-57 700	-47 287	10 413
18. Befektetett eszk. eladása	0	710	710
19. Hosszú lejáratra nyújt. kölcsön, bankbetét			
<i>Korrekció</i>			
- Tárgyi eszk. közé átsorolt eszk.			
Befektetési cash-flow összesen:	-57 700	-46 577	11 123
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás			
20. Hitel és kölcsön felvétele	0	0	0
21. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafiz.	-4 900	-1 400	3 500
22. Egyéb hosszú lejáratú köt. változása		9 012	9 012
Finanszírozási cash-flow	-4 900	7 612	12 512
IV. Pénzeszközök változása	153 557	16 842	-136 715

Értékelés

A Cash flow összetevői

Megnevezés	Összeg	Arány
Források összesen	253 780	100,00%
- Folyamatos működésből	244 058	96,17%
- Befektetési tevékenységből	710	0,28%
- Pénzügyi műveletekből	9 012	3,55%
Felhasználások összesen	-236 938	100,00%
- Folyamatos működésből	-188 251	79,45%
- Befektetési tevékenységből	-47 287	19,96%
- Pénzügyi műveletekből	-1 400	0,59%

16 842

Béreköltség és létszám alakulása állománycsoportonként

Megnevezés	Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)		Béreköltség (eFt)		Eltérés eFt
	2023. év	2024. év	2023. év	2024. év	
1. Teljes munkaidős:	162	181	871 832	1 109 817	237 985
- Fizikai	127	144	613 033	787 076	174 043
- Szellemi	35	37	258 799	322 741	63 942
2. Nem teljes munkaidős:	3	2	7 891	8 308	417
- Fizikai	3	2	7 891	8 308	417
- Szellemi	0	0	0	0	0
3. Nyugdíjas:	4	5	12 656	20 719	8 063
- Fizikai	4	5	12 656	20 719	8 063
- Szellemi	0	0	0	0	0
4. Kft. összesen:	169	188	892 379	1 138 844	246 465
- Fizikai	134	151	633 580	816 103	182 523
- Szellemi	35	37	258 799	322 741	63 942
5. Egyéb állományba nem tart. bértg-e:	0	0	3 478	4 468	990
6. Felügyelő Bizottság tiszteletdíja:	0	0	2 496	2 432	-64
Mindösszesen:	169	188	898 353	1 145 744	247 391

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

Megnevezés	Nyitó bruttó érték 2024.01.01.		Évközi		Záró bruttó érték 2024.12.31.		Nyitó halm. Écs. 2024.01.01.		Évközi écs.		Záró halm. Écs. 2024.12.31.		Nettó érték
	Növekedés	Csökkenés	Növekedés	Csökkenés	Növekedés	Csökkenés	Növekedés	Csökkenés	Növekedés	Csökkenés	Növekedés	Csökkenés	
I. Immateriális javak	14 589	189	9 731	189	14 400	189	13 446	189	10 028	0	9 731	13 554	846
- Átszerv. aktivált értéke	0		0		0		0		0	0	9 731	0	0
- Vagyoni értékű jogok	10 801		0		1 070		9 658		297		9 731	224	846
- Szellemi termékek	0				0		0					0	0
- 0-ra leírt immat. javak	3 788	189	9 731	189	13 330	189	3 788	189	9 731	189		13 330	0
II. Tárgyi eszközök	544 183	32 725	86 957	32 725	572 143	26 272	340 328	12 394	53 496	0	24 172	357 258	214 885
<i>I. Ingatl. és kapes. vagyoni ért. jog.</i>	136 008	0	12 184	0	146 134	2 058	44 837	0	5 854	0	2 058	48 633	97 501
- Földterület	1 355		836		2 191		0					0	2 191
- Telek, telkerítés	0				0		0					0	0
- Épületek, épületrészek	88 871				88 871		17 855		1 644			19 499	69 372
- Egyéb építmények	31 737	9 290	9 290	2 058	38 969	2 058	13 924	2 138	2 138		2 058	14 004	24 965
- Üzemkörön kívüli ingatl.	1 387				1 387		400	14	14			414	973
- Ingatlanhoz kapes. vagy. ért. Jog.	0				0		0					0	0
- 0-ra leírt ingatlanok	12 658	2 058	2 058		14 716		12 658	2 058				14 716	0
2. Műszaki berend., gépek, járművek	303 138	4 877	63 107	4 877	338 593	22 775	247 514	4 677	37 899	0	20 675	260 061	78 532
- Termelő gépek, berend.	17 729	11 425	11 425	16 990	12 164	16 990	14 274	3 595	3 595		15 290	2 579	9 585
- Járművek	62 703	28 907	28 907	4 877	80 948	5 785	20 179	13 629	4 677		5 385	23 746	57 202
- 0-ra leírt term. ber. járművek	222 706	22 775	22 775		245 481		213 061	20 675				233 736	11 745
3. Egnéb berend., felsz., járművek	86 106	4 279	8 917	8 917	80 029	1 439	47 977	7 717	9 743	0	1 439	48 564	31 465
- Üzleti gépek, berend., felsz.	29 695				29 695		9 308	4 088				13 396	16 299
- Egyéb járművek	0				0		0					0	0
- Irodai igazg. berend.	21 680	2 840	2 840	1 439	23 081	1 439	5 238	4 216			1 439	8 015	15 066
- Üzemkörön kívüli berend.	0				0		0					0	0
- 0-ra írt egyéb ber., felsz.	34 731	1 439	1 439	8 917	27 253	0	33 431	1 439	7 717			27 153	100
4. Beruházások, felújítások	18 931	7 387	18 931	18 931	7 387	0	0	0	0	0	0	0	7 387
- Befejezetlen beruházások	18 931	7 387	7 387	18 931	7 387	0	0	0				0	7 387
- Felújítások	0				0		0					0	0
- Hull. gyűjtő ber.	0				0		0					0	0
5. Beruh. adott előleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen:	558 772	96 688	96 688	32 914	586 543	36 003	353 774	12 583	63 524	0	33 903	370 812	215 731

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

Megnevezés	Záró bruttó érték 2024. 12. 31.	Halmazott és. 2024. 12. 31.	Nettó érték 2024. 12. 31.	Elszámolt értékcsökkenési leírás							
				Terv szerinti		Kisértékű		Összesen		Vált. %	
				2023. év	2024. év	2023. év	2024. év	2023. év	2024. év		
I. Immateriális javak	14 400	13 554	846	1 976	296	0	1 976	296	0	14,98	
- Átszerv. aktivált értéke	0	0	0					0	0	0,00	
- Vagyoni értékű jogok	1 070	224	846	1976	296		1976	296		14,98	
- Vagyoni értékű jogok előleg	0		0				0	0	0	0,00	
- Szellemi termékek	0		0				0	0	0	0,00	
- 0-ra leírt immat. javak	13 330	13 330	0				0	0	0	0,00	
II. Tárgyi eszközök	572 143	357 258	214 885	22 410	29 324	14 305	5 533	36 715	34 857	94,94	
I. Ingatl. és kapcs. vagyoni ért. jog.	146 134	48 633	97 501	2 547	3 796	0	0	2 547	3 796	149,04	
- Földterület	2 191	0	2 191					0	0	0,00	
- Telek, telkerítés	0		0					0	0	0,00	
- Épületek, épületrészek	88 871	19 499	69 372	1 644	1 644		1644	1644		100,00	
- Egyéb építmények	38 969	14 004	24 965	889	2 138		889	2138		240,49	
- Üzemkörön kívüli ingatl.	1 387	414	973	14	14		14	14		100,00	
- Ingatlanhoz kapcs. vagy. ért. Jog.	0	0	0					0	0	0,00	
- 0-ra leírt ingatlanok	14 716	14 716	0					0	0	0,00	
2. Műszaki berend, gépek, járművel	338 593	260 061	78 532	12 336	17 224	10 807	2 167	23 143	19 391	83,79	
- Temelő gépek, berend.	12 164	2 579	9 585	3 009	3 595	10 807	2 167	13 816	5 762	41,71	
- Járművek	80 948	23 746	57 202	9 327	13 629			9 327	13 629	146,12	
- 0-ra leírt term. ber. járművek	245 481	233 736	11 745					0	0	0,00	
3. Egyéb berend, felsz., járművek	80 029	48 564	31 465	7 527	8 304	3 498	3 366	11 025	11 670	105,85	
- Üzleti gépek, berend., felsz.	29 695	13 396	16 299	4 210	4 088			4 210	4 088	0,00	
- Egyéb járművek	0	0	0					0	0	0,00	
- Irodai igazg. berend.	23 081	8 015	15 066	3 317	4 216	3 498	3 366	6 815	7 582	111,25	
- Üzemkörön kívüli berend.	0	0	0					0	0	0,00	
- 0-ra futott egyéb ber., felsz.	27 253	27 153	100					0	0	0,00	
4. Beruházások, felújítások	7 387	0	7 387	0	0	0	0	0	0	0,00	
- Befejezetlen beruházások	7 387	0	7 387					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	0,00	
Összesen:	586 543	370 812	215 731	24 386	29 620	14 305	5 533	38 691	35 153	90,86	

Vevőkövetelés alakulása (eFt)

Megnevezés	Egyéb		Közületi		Összesen		Eltérés eFt
	2023. év Tény	2024. év Tény	2023. év Tény	2024. év Tény	2023. év Tény	2024. év Tény	
1. Hulladékgazd. közszolg. vevő	190 661	367 756	0	0	190 661	367 756	177 095
- Határidőn belüli	190 661	367 756			190 661	367 756	177 095
- 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	325 048	238 018	19 172	19 965	344 220	257 983	-86 237
- Határidőn belüli	315 144	230 237	9 254	11 010	324 398	241 247	-83 151
- Határidőn túli	9 904	7 781	9 918	8 955	19 822	16 736	-3 086
= 30 napon belüli	2 748	2 684			2 748	2 684	-64
= 31 - 60 nap	1 282	608			1 282	608	-674
= 61 - 90 nap	487	484	695	587	1 182	1 071	-111
= 91 - 180 nap	4 414	1 005	390	314	4 804	1 319	-3 485
= 181 - 360 nap	953	684	481	408	1 434	1 092	-342
= 360 napon túli	20	2 316	8 352	7 646	8 372	9 962	1 590
3. Összes vevőkövetelés	515 709	605 774	19 172	19 965	534 881	625 739	90 858
- Határidőn belüli	505 805	597 993	9 254	11 010	515 059	609 003	93 944
- Határidőn túli	9 904	7 781	9 918	8 955	19 822	16 736	-3 086
= 30 napon belüli	2 748	2 684	0	0	2 748	2 684	-64
= 31 - 60 nap	1 282	608	0	0	1 282	608	-674
= 61 - 90 nap	487	484	695	587	1 182	1 071	-111
= 91 - 180 nap	4 414	1 005	390	314	4 804	1 319	-3 485
= 181 - 360 nap	953	684	481	408	1 434	1 092	-342
= 360 napon túli	20	2 316	8 352	7 646	8 372	9 962	1 590
5. Vevőköv. értékvesztése	2 734	2 518	7 520	6 830	10 254	9 348	-906
- Közszolg. vevőköv. értékvesztése	0	0	0	0	0	0	0
- Egyéb szolg. vevőköv. értékvesztése	2 734	2 518	7 520	6 830	10 254	9 348	-906
6. Mérleg szerinti vevőállomány	512 975	603 256	11 652	13 135	524 627	616 391	91 764
- Közszolgáltatás vevőállománya	190 661	367 756	0	0	190 661	367 756	177 095
- Egyéb szolg. vevőállománya	322 314	235 500	11 652	13 135	333 966	248 635	-85 331

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

Megnevezés	Egyéb		Közületi		Összesen		Eltérés
	2023. év	2024. év	2023. év	2024. év	2023. év	2024. év	
1. Vevőkövetelések	515 709	605 774	19 172	19 965	534 881	625 739	90 858
2. Egyéb követelések	0	0	0	0	0	0	0
Összes követelés	515 709	605 774	19 172	19 965	534 881	625 739	90 858
3. Követelések megoszlása							
- 90 napon belüli	510 322	601 769	9 949	11 597	520 271	613 366	93 095
- 91-180 nap	4 414	1 005	390	314	4 804	1 319	-3 485
- 181-360 nap	953	684	481	408	1 434	1 092	-342
- 360 napon túli	20	2 316	8 352	7 646	8 372	9 962	1 590
4. Elnyújtott tárgyévi értékesítés	2 660	230	303	560	2 963	790	-2 173
- Egyedi vevőkövetelésekre elsz.	78	217	35	560	113	777	664
- Vevőnként kisössz. követelésekre	42	13	0	0	42	13	-29
- Kétes vevő követelés elszámolás	2 540	0	268	0	2 808	0	-2 808
- Egyéb követelés elszámolás	0	0	0	0	0	0	0
5. Értékesítés állománya							
- Nyitó állomány	1 439	2 734	7 713	7 520	9 152	10 254	1 102
- Növekedés	2 660	230	303	560	2 963	790	-2 173
- Egyéb bev. elsz., visszairt értékesítés	-1 365	-446	-223	-351	-1 588	-797	791
- Egyéb áll. csökkenés, hit. veszt.	0	0	-273	-899	-273	-899	-626
- Záró állomány	2 734	2 518	7 520	6 830	10 254	9 348	-906

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

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés
A Igénybevett szolgáltatások			
1. Szállítás-rakodás, raktározás költségei	732	2 207	1 475
2. Bérleti díjak	131 133	297 109	165 976
3. Karbantartási költségek	100 987	101 690	703
4. Hirdetés, reklám költségek	2 767	2 949	182
5. Oktatás, továbbképzés	42 514	44 931	2 417
6. Utazási, kiküldetési költségek	2 172	1 218	-954
7. Posta, telefon, fax költségek	5 553	6 080	527
8. Napilap, folyóirat, szakönyv	1 193	1 267	74
9. E útdíj. Autópályamatrixa	6 031	12 408	6 377
10. Könyvvizsgálat, ügyvédi díj	3 773	3 773	0
11. Rágcsáló irtás	2 262	2 342	80
12. Számítógépes program követés	12 800	13 521	721
13. Közterület takarítás, síkosságmentesítés	3 532	2 763	-769
14. Őrzési díjak	18 634	22 279	3 645
15. Hulladék ártalmatlanítása	12 479	14 571	2 092
16. Rekultivációs utógondozás	3 932	3 932	0
17. Környezetvéd. szakért. és felülv. Üzemanyag kút	0	0	0
18. Gyepmesteri tev. Állatmenhely	15 000	18 125	3 125
19. Hődíj, csatornadíj	843	2 232	1 389
20. Internet, tv, közv. Szolg.	2 425	3 042	617
21. Parkoló automaták karbantartása, parkoló kátyúzás	720	828	108
22. Behajtási költség (siker díj)	0	0	0
23. Hulladékszállítás	324	0	-324
24. Esztergálás	291	150	-141
25. Munka és tűzvédelmi szolgáltatás	2 004	4 200	2 196
26. Szippantás	40	361	321
27. Minőségbiztosítás	431	431	0
28. Biztonságtechnikai szolgáltatás, laboratóriumi vizsgálat	3 977	4 449	472
29. Emelőgép ügyintézés	600	655	55
30. Meteorológiai szolg.	454	454	0
31. Pofás kötőre bérleti díja	0	0	0
32. Mobilparkolás továbbértékesítési díj	15 682	17 932	2 250
33. Műszaki vizsga jármű	323	425	102
34. Közszolgáltató közp. Irányítási költségéhez hozzájárulás	15 511	11 290	-4 221
35. Csurgalékvíz tisztítás lerakó	0	106 340	106 340
36. Törő berendezés bérleti díj (kezelővel együtt)	0	7 447	7 447
37. RFID eszközök cseréje, javítása	0	0	0
38. Defektmentesítő töltés forgó kotró	8 970	0	-8 970
39. Egyéb	21 771	29 512	7 741
Összesen	439 860	740 913	301 053
B Egyéb szolgáltatások			
1. Hatósági díjak, illetékek	239 608	235 666	-3 942
2. Bankköltség	10 559	14 343	3 784
3. Biztosítási díjak	20 680	25 679	4 999
Összesen	270 847	275 688	4 841

**Személyi jellegű ráfordítások
alakulása (eFt)**

Megnevezés	2023. év			2024. év			Eltérés		
	Szellemi	Fizikai	Áll.cs.l.	Összesen	Szellemi	Fizikai		Áll.cs.l.	Összesen
1. Bérköltség	258 799	633 580	5 974	898 353	322 741	816 103	6 900	1 145 744	247 391
2. Személyi jellegű egyéb kifiz. összesen	39 093	95 470	448	135 011	28 525	83 286	772	112 583	-22 428
Személyi jellegű egyéb kifizetések									
- Reprezentációs költség	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Pénzjuttatás/kafetéria	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Adómentes lakáshitel	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Munkába jár. kapcs. költs.	228	1 719	0	1 947	114	1 304	0	1 418	-529
- Betegszab. díjazása munk. tp.	967	12 748	0	13 715	1 104	14 651	17	15 772	2 057
- Üzemanyag megtakarítás	415	6 506	0	6 921	1 131	13 589	0	14 720	7 799
- Fogl. egészségügyi orvosi vizsgálat	295	1 177	0	1 472	269	1 078	0	1 347	-125
- Üdülési csekk, SZEP kártya	17 881	61 085	0	78 966	12 445	42 357	0	54 802	-24 164
- Ajándéktalvány	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Munkaruha	5 953	396	0	6 349	6 453	217	0	6 670	321
- Sajat gépkocsi munkabajárás	513	1 971	0	2 484	710	2 762	0	3 472	988
- Munkáltatót terhelő SZJA	2 682	9 163	448	12 293	1 867	6 354	755	8 976	-3 317
- Telefon miatti term. jutt.	123	490	0	613	148	426	0	574	-39
- Egyéb személyi jell. kif.	10 036	215	0	10 251	4 284	548	0	4 832	-5 419
3. Bérjárulékok	26 022	56 837	899	83 758	36 434	73 887	1 421	111 741	27 983
- Szoc. hozzájár.	25 690	55 431	899	82 020	36 226	73 007	1 164	110 397	28 377
- Rehab. hozzájár.	292	1 170	0	1 462	208	872	0	1 080	-382
- Kifizetést terhelő Tb jár.	0	0	0	0	0	8	0	7	7
- EHO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Egyszerűsített foglalk. közterhe	40	236	0	276	0	0	257	257	-19
4. Személyi jellegű ráf. összesen:	323 914	785 887	7 321	1 117 122	387 700	973 276	9 093	1 370 068	252 946

Egyéb ráfordítások és bevételek alakulása
(eFt)

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés
A Egyéb ráfordítások alakulása			
- Ért. immat.javak, tárgyi eszk.nyilvántartás sz. értéke	0	1 400	1 400
- Bíróságok, káresem., késedelmi kamat	8 732	20 528	11 796
- Behajtási költség átalány (Ptk. szerint)	0	0	0
- Behajthatatlan köv. leírt összege	9	247	238
- Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezése	0	0	0
- Helyi adó, gépjármű adó	45 341	53 370	8 029
- Innov. járulék, termékdfj, környezet.díj, egyéb adó	5 639	6 905	1 266
- Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre	75 000	37 640	-37 360
- Készletek elszámolt selejtezése	0	0	0
- Követelésekre elszámolt értékvesztés	2 963	789	-2 174
- Cégauto adó	183	709	526
- Egyéb ráfordítások	0	22	22
- Kerekítési különbözetek elszámolása	7	2	-5
- Elengedett követelés könyvszerinti ért.	0	136	136
- Végleges pénzeszköz átadás	1 100	300	-800
Összesen	138 974	122 048	-16 926
B Egyéb bevételek alakulása			
- Ért. immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	0	710	710
- Káreseménnyel kapcsolatos bevételek	397	10 265	9 868
- Képzett céltartalék felhasználás	0	60 000	60 000
- Kapott bírság, Késedelmi kamat bevétel	1 369	7 644	6 275
- Önkormányzattól kapott köztisztasági támogatás	63 250	63 250	0
- Duális képzés szociális hozzájárulási adó támogatás	84 545	98 615	14 070
- Hull.gazd.közszolg. pályázati bevétel	0	0	0
- Elszámolt értékvesztés visszairása	1 588	797	-791
- Elengedett, elévült kötelezettség	0	0	0
- Leírt követelésekre kapott összeg	3	0	-3
- Kerekítési különbözetek elszámolása	3	2	-1
- Allati hull. kapcs. megt. száll. ktsg.	2 401	3 069	668
- Egyéb bevétel	1 652	1 300	-352
- Behajtási költség megtérülés	0	0	0
- Térítés nélkül átvett eszközök értéke	0	0	0
Összesen	155 208	245 652	90 444

**Adózott eredmény levezetése
(e Ft)**

	Megnevezés	2023. év	2024. év
I.	Adózás előtti eredmény	31 610	6 322
II.	Társasági adóalap korrekciók		
	1. Adóévben elszámolható előző évi céltartalék	0	-60 000
	2. Tárgyévi céltartalék Számv. törv. és adó tv. kül.	75 000	37 640
	3. Értékcsökkenési leírás Számv. tv. szerint	38 691	36 554
	4. Értékcsökkenési leírás adótv. szerint	-25 840	-11 617
	5. Adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés	2 963	789
	6. Jogerős határozatba megáll. bírság	2 409	334
	7. Behajthatatlan követelés adóévben leírt összege, ért.veszt.	-1 861	-1 696
	8. Tárgyévben képzett fejlesztési tartalék	-25 000	0
	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.	-25 112	-50 329
	13. Támogatás, juttatás meghatározott része	-40	0
III.	Társasági adóalap növelő tételek összesen	119 063	75 317
IV.	Társasági adóalap csökkentő tételek összesen	-77 853	-123 642
V.	Társasági adóalap	72 820	-42 003
VI.	Társasági adó	6 554	0
VII.	Energiaellátók jövedelemadója adóalap korrekciók		
	1. Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	1 100	0
	2. Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék	75 000	0
	3. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	-63 550	0
	4. Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy ktg-ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg	0	0
VIII.	Energiaellátók jöv.adóalap növelő tételek összesen	76 100	0
IX.	Energiaellátók jöv.adóalap csökkentő tételek összesen	-63 550	0
X.	Arányosított Energiaellátók jövedelemadó alapja *	27 102	0
XI.	Energiaellátók jövedelemadója	11 112	0
XII.	Adó fizetési kötelezettség összesen	17 666	0
	Tárgyévi társaságiadó fizetési kötelezettség	6 554	0
	Tárgyévi energiaellátók jövedelemadója fizetési kötelezettség	11 112	0
XIII.	Adózott eredmény	13 944	6 322

KIMUTATÁS

**Veszélyes hulladékok nyitó és záró készlet
mennyiségének alakulásáról
2024. év**

Veszélyességi osztály	Megnevezés	Me.	Nyitó	Állomány változása		Záró
				Növekedés	Csökkenés	
EWC 08 01 11	festékmaradék	kg	0	34	34	0
EWC 13 02 05	egyéb motor-, hajtómű-, és kenőolaj	kg	0	143	143	0
EWC 13 05 02	olajos iszap	kg	0	309	309	0
EWC 13 08 02	emulzió	kg	0	1 800	1 800	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	0	0	0
EWC 15 02 02	olajos homok felitató	kg	0	120	120	0
EWC 16 01 07	olajszűrő	kg	0	0	0	0
EWC 20 01 21	fénycső	kg	0	38	38	0
EWC 20 01 33	elemek, akkumulátorok	kg	0	0	0	0
EWC 20 01 35	elektronikai hulladék	kg	0	0	0	0

Elszámolás a 2024. évi köztisztasági feladatokra nyújtott önkormányzati támogatással

S.sz.	Megnevezés	Kézi úttisztítás (téli-nyári)	Gépi úttisztítás	Rágcsálóirtás	Kütház üzemeltetés	Téli sikosságmentesít és	Gyepmesteri szolgálat	Állati hulladék begyűjtése, ártalmatlanítása	Hévízei takarítás	adatok eFt-ban	
										Rendezvények utáni takarítás	Összesen
1	A közszolgáltatás működtetésével kapcsolatban felmerült kiadás	63 682	6 955	2 729	120	54 539	0	2 152	9 010	8 223	147 410
2	A közszolgáltatás működtetésével összefüggésben keletkezett bevételek	10 174	0	0	0	0	0	0	0	0	10 174
3	Különbőség (1-2)	53 508	6 955	2 729	72	54 539	0	2 152	9 010	8 223	137 236
4	Önkormányzati támogatás	63 250	0	0	0	0	0	0	0	0	63 250
5	Egyenleg (3-4)	-9 742	6 955	2 729	72	54 539	0	2 152	9 010	8 223	73 986

III.

VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési

Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

2024. évi

ÜZLETI JELENTÉSE

III.

Üzleti jelentés

a VGÜ Nonprofit Kft. 2024. évi gazdálkodásáról

A VGÜ Nonprofit Kft. 2024. 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 2024. évben folytatott gazdálkodásról, tevékenységeink lényeges mutatóiról, eredményeinkről Üzleti jelentésünket az alábbiak szerint készítettük el.

Éves gazdálkodásunkat az alábbi főbb számok jellemzik:

	2024. Terv	2024. Tény
Össz. bevételünk:	2.892.391 eFt	2.953.071 eFt
Akt. telj értéke	0	0 eFt
Össz. ráfordítás:	2.890.735 eFt	2.946.749 eFt
TAO	149 eFt	0 eFt
Adózott eredmény:	+1.507 eFt	(+) 6.322 eFt

Legfőbb célkitűzésünket, mely 2024. 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 szerelemeit 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 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. A koncesszióval egyidejűleg a folyamatok ellátásának 4 szintje alakult ki az alábbiak szerint:

- MOHU MOL Zrt. mint koncessziós társaság, országosan felelős a feladatok ellátásáért
- NHSZ Zounok Zrt. mint régiókoordinátor, Észak-Kelet Magyarországon felelős a gyűjtés-szállítás koordinálásáért
- Szelektív Nonprofit Kft. mint régiókoordinátori közreműködő, Kelet-Nógrád vármegye, Heves vármegye, valamint a Jászság egyes településein segíti a régiókoordinátor munkáját
- VGÜ Nonprofit Kft. mint régiókoordinátori alvállalkozó, szolgáltatási területén ellátja a ténylegesen felmerülő gyűjtés-szállítási és kapcsolódó ügyfélszolgálati feladatokat.

A létesítményüzemeltetési feladatokat közvetlenül a koncessziós társasággal kötött alvállalkozói szerződések alapján látjuk el. Ezen egyedi szolgáltatási 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 hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenység összességében 38.326 eFt veszteséget eredményezett. Egyéb vállalkozási tevékenységeink segítségével összességében éves szinten pozitív 6.322 eFt adózott eredménnyel zártuk a 2024-es üzleti évet.

- Továbbra is érvényben maradtak a korábbi években bevezetett, a gazdálkodást hátrányosan érintő fizetési kötelezettségek, melynek legjelentősebb tételét a lerakási járulék jelenti, mintegy 232.821 eFt/év összegben.

A kedvezőtlen 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 120 millió Ft-os folyószámlahitel keret mellett folyamatosan ütemeztük anyagbeszerzéseinket, a szállítói kifizetéseket. Elsősorban a Társaság működését veszélyeztető szokásos kötelezettségeket teljesítettük (bér, adók). A koncessziós rendszerbeli működés eredménye, hogy a szolgáltatási díjak ütemezetten, tervezhetően pénzügyileg teljesülnek – még ha nem is nyújtanak 100%-ban fedezetet költségeinkre – jelentősen javították társaságunk likviditási helyzetét.*
- *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 2.953.071 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 1.406.753 eFt, mely 91.260 eFt-tal magasabb a tervezett 1.315.493 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. (3.542 eFt), illetve a duális képzésben részt vevő munkavállalók után járó szociális hozzájárulási támogatás (6.632 eFt) bevétele is.*
- *Az önkormányzattal kötött megbízási szerződés alapján fizető parkoló üzemeltetést végzünk. A parkolójegy-, éves bérlet értékesítéséből, illetve bírságokból származó bevétel Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatát illeti meg. A szerződésben foglaltak szerint társaságunknak a tevékenységből származó bevétele 60.791 eFt volt, mely fedezetet nyújtott az üzemeltetéssel kapcsolatos 59.984 eFt-os ráfordításokra, valamint egy minimális 2% nyereségre.*
- *Az önkormányzattal kötött megbízási szerződés alapján végzett nyilvános illemhely üzemeltetés költségeit megtéríti társaságunknak (7.543 eFt bevétel), amely fedezi az üzemeltetéssel kapcsolatban felmerült költségeinket és a megbízási szerződés szerinti 2% nyereséget. (A nyilvános illemhely igénybevétele ellenében a használati díjból származó bevétel az Önkormányzatot illeti.)*
- *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 igénybevételeit, amely a 22.970 eFt bevételt eredményezett cégünknek.*
- *B3 alkategóriájú hulladéklerakó állami hulladékgazdálkodási közfeladathoz kapcsolódó tevékenység bevétele 887.633 eFt-ra alakult. Itt jelenik meg a koncesszor az általunk összegyűjtött vegyes települési hulladék ártalmatlanításáért fizetett kapudíja.*
- *Közszolgáltatáson/koncesszióon kívüli hulladék kezelés bevétele 41.648 eFt-tal haladta meg a tervezett értéket. Itt kerültek elszámolásra a közszolgáltatás körébe nem tartozó egyéb, nem települési hulladékkörbe tartozó hulladékok szállításának-ártalmatlanításának bevételei.*
- *Az állati hulladékkezelési tevékenység bevétele 2.176 eFt-tal alatta maradt a tervezett értéknek, elsősorban a csökkenő ASP járványelhárítás okán elejtett vaddisznó tetemek begyűjtéséből és elszállításából eredően, a beszámolási időszakban 60.290 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 3.605 eFt-tal magasabb értéken, 17.032 eFt-ban realizálódott.*
- *Az Egyéb vállalkozás bevételei 26.068 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. 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

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 1.451.884 eFt árbevételt jelentett a közszolgáltatási résztvékenységre vonatkozóan.

Tevékenységünk összbevétele 1.451.884 eFt, mely a tervezettől 35.441 eFt-tal alacsonyabb értéken teljesült, amelyet leginkább az magyaráz, hogy az üzleti tervben a gyűjtés-szállítás bevételeit 10%-kal magasabb fajlagos díjon terveztük meg, azonban a 2024-es évben nem sikerült a Régiókoordinátorral megállapodni.

A 2023. évi bázishoz képest a tevékenység bevétele magasabban 102,8 %-os szinten alakult. A költségek és ráfordítások azonban 2,5 %-kal csökkentek. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységen így éves szinten csak 38.326 eFt veszteség realizálódott (III./2. b. sz. melléklet)

1.3 Hulladékgazdálkodási intézményi résztvékenység

- *A kiterjesztett gyártói felelősségi rendszer hatálya alá tartozó termékekkel és az azokból származó hulladékokkal (EPR) kapcsolatos hulladékgazdálkodási intézményi résztvékenység bevétele 23.835 eFt-ra alakult. Az e körbe tartozó hulladékok célzott gyűjtésének, kezelésének (válogatás) bevétele jelenik itt meg.*
- *A kötelező visszaváltási díjas rendszerbe tartozó termékeknek és e termékekből származó hulladékokkal kapcsolatos (DRS) hulladékgazdálkodási intézményi résztvékenység bevétele 70.599 eFt-ra alakult. A tervezettől lényegesen 50.879 eFt-tal magasabb értéken zárt, mivel lényegesen több volt a tervezetthez képest az e körbe tartozó hulladékok mennyisége. Az e körbe tartozó hulladékok átvételének, elkülönített tárolásának, kezelésének (válogatásának) bevétele jelenik itt meg.*

2. Ráfordítások

Kft. szintű össz. ráfordításunk az üzleti tervben meghatározott 2.890.735 eFt-nál magasabb értéken 2.946.749 eFt-ban realizálódott (III/1. sz. melléklet), a tervezettet 56.014 eFt-al meghaladóan.

A növekedés több tényező együttes hatása:

- Az Anyagköltség 12.656 eFt-tal alacsonyabb értéken zárt a tervezetthez képest elsősorban az alacsonyabb üzemanyagárak, illetve az alacsonyabb gépjármű alkatrész anyagköltség következtében.

- Az Igénybe vett szolgáltatás jelentős 43.871 eFt-al növekedett a tervezetthez képest, az alábbiak miatt:

- 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 98.615 eFt egyéb bevételt jelentett a cégünknek a tárgyévben. 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 a tervhez képest 8.000 eFt többlet költséget eredményezett az oktatás költségei között.
- A bérleti díjknál 6,5 millió Ft költség növekedés látható a tervhez képest, mivel a meghibásodott dózerünk helyére egy helyettesítő munkagép bérlésére kényszerültünk.
- Az egyéb igénybe vett szolgáltatások soron 84 millió Ft-ot terveztünk a hulladéklerakón összegyűlt csurgalékvíz tisztításra, azonban 106 millió Ft-ot fordítottunk a tárgyévben a fenti szolgáltatásra, amely 22 millió Ft költség növekedést eredményezett a tervhez viszonyítva.
- Az egyéb igénybe vett szolgáltatások soron további 7 millió Ft többlet költséget eredményezett, hogy a tárgyévben egy törő berendezést béreltünk kezelővel együtt az építési-bontási hulladék lezúzása céljából, amelyet így technológiai céllal fel tudtuk használni a hulladéklerakó depónián.
- Az igénybe vett szolgáltatások soron megjelenő többi költségünk terv szinten alakult.

- Egyéb szolgáltatás összességében terv szinten alakult. Ez leginkább az itt kimutatott lerakási járulék csökkenés (3.833 eFt) hatása, amelyet az ártalmatlanításra kerülő hulladékok mennyiségének csökkenése okozott. Az egyéb szolgáltatások között nyilvántartott bankköltségek 2.728 eFt-al a biztosítási díjak pedig 1.233 eFt-al magasabb értéken zártak a tervezetthez képest.

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

- Az Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 24.500 eFt-on zárt, mivel a hulladéklerakón beszerzésre, illetve kialakításra került a tulajdonos Társulás megbízásából egy új hídmérleg berendezés, amely teljes egészében tovább lett számlázva a tulajdonos felé szerződés alapján, amellyel az üzleti tervezés során nem kalkuláltunk.

- Személyi jellegű ráfordítás 38.785 eFt-tal csökkent a tervezetthez képest. Ez a csökkenés több tényező együttes hatása. A bérköltség 33.727 eFt-tal alacsonyabb értéken realizálódott a tervhez képest, amelyet elsősorban a tartósan betegek magas állománya (15.772 eFt) magyaráz. A személyi jellegű egyéb kifizetéseknél 9.265 eFt növekedés látható a fent említett tartósan betegek magas állománya (15.772 eFt), illetve az üzemanyagmegtakarítás alacsonyabb értékének hatására. A bérjárulékoknál 14.323 eFt megtakarítás realizálódott a tervhez képest. A szociális hozzájárulási adó értéke csökkent a tervhez viszonyítva az alacsonyabb bruttó bértömeg hatására.

- Az értékcsökkenési leírás összege 1.376 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 20.000 eFt céltartalékot képeztünk a hulladéklerakó depónián összegyűlt csurgalékvíz tisztítás költségének jövőbeni fedezetére. Jelentős 11,8 millió Ft költség növekedést eredményezett még az egyéb ráfordítások során, hogy az egyik dolgozónknak havonta fizetendő baleseti járadék összegét egyösszegben megtérítettük a MÁK felé, melynek 90%-át (10,3 millió Ft-ot) megtérítette társaságunk felé a biztosító, amelyet az egyéb bevételek során mutatunk ki.

- A pénzügyi műveletek ráfordítása 1.161 eFt-tal magasabb a tervezett értéktől, a tárgyévben zárt végű pénzügyi lízing keretében beszerzett 2 db targonca után fizetett többlet kamatköltség hatására, amellyel a tervezés során nem kalkuláltunk.

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 nyitvatartással történő üzemeltetése, valamint a szelektív hulladék válogató kétműszakos 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 44.648 eFt nyereség teljes egészében kompenzálta a közszolgáltatáson kimutatott (-)38.326 eFt veszteséget és így Kft. szinten a tervezett (+)1.507 eFt adózott eredménytől magasabb (+)6.322 eFt nyereséggel zártuk a 2024. 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 közfoglalkoztatottakat 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 rágcshálómentesítését, valamint az igény szerinti pótlást.*
- *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 2024. évben is 58 településen láttunk el hulladékgazdálkodási közszolgáltatási feladatokat.

A feladatellátás színvonalának és rentabilitásának növelése érdekében folyamatosan üzemeltettük a KEOP projektekben 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

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 bevételét 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 szerződésekől származó koncesszori alvállalkozói díjak jelentették.

A koncesszió a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztvékenységre és a hulladékgazdálkodási intézményi résztvékenységre terjed ki. A közszolgáltatási résztvékenység 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 résztvékenységnek. Az intézményi résztvékenység a gazdálkodó szervezetek meghatározott hulladékainak gyűjtését-kezelését jelenti, melyek nem tartoznak a háztartáshoz hasonló hulladékok közé. Az intézményi résztvékenység alá tartozik a kötelező visszaváltási díjas termékeknek, illetve e termékek hulladékainak elkülönített tárolása-kezelése is.

A koncessziós rendszerbeli működés eredménye, hogy a szolgáltatási díjak ütemezetten, tervezhetően pénzügyileg teljesülnek – még ha nem is nyújtanak 100%-ban fedezetet költségeinkre – jelentősen javították társaságunk likviditási helyzetét.

Lejárt határidejű kötelezettségeink így a Kelet-Nógrád Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás felé 51.244 eFt összegben még a korábbi évek bérleti díjaiból vannak.

2. Eszközfejlesztés

2024. évi eszközfejlesztési tervünket 25.141 eFt-tal haladtuk meg. A beszámolási időszakban összesen 58.831 eFt eszközbeszerzés valósult meg. A tárgyévben beszerzésre került többek között 1 db vegyes használatú tehergépjármű (449 eFt), 1 db személygépjármű (16.879 eFt), 7 db asztali számítógép (1.735 eFt), 1 db járdaseprőgép (10.950 eFt), 2 db homlokvillás emelőtargonca (11.425 eFt), valamint megvalósult a hulladéklerakón egy hulladéktest bevezető út (4.000 eFt) és a gypmesteri telep kennel tetőjavítási beruházás is (3.200 eFt).

3. Munkaerő gazdálkodás

A Társaságunk által foglalkoztatott létszám a tervezett szinten 188 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.

A VGÜ Nonprofit Kft.-nél a 2024-es üzleti évben feltáráásra került előző lezárt üzleti éveket érintő jelentős összegű hiba 58.750 eFt értékben a 2019-2023-as üzleti évek vonatkozásában. Ezeket a módosításokat cégünk a számviteli törvénynek megfelelően a beszámolóban középső oszlopban mutatja be az előző üzleti év adatai, valamint a tárgyévi adatok mellett az alábbiak szerint:

- A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény 2023.06.30.-ig hatályos 4.§ (1) bekezdés alapján az energiaellátók jövedelemadójának alanya a közszolgáltató. 2018.07.01-jétől 2023.06.30-áig nem minősített hulladékgazdálkodási közszolgáltatóként, hanem közszolgáltatói alvállalkozói szerepkörben láttuk el az állami hulladékgazdálkodási közfeladatba tartozó feladatokat, így nem feleltünk meg a Ht. szerinti közszolgáltató fogalmának, ezáltal nem minősültünk a Távhő tv. alanyának és energiaellátók jövedelemadó fizetési kötelezettségünk sem keletkezett, amelyet többszöri megkeresésünkre a NAV is megerősített előzetes Pénzügyminisztériumi egyeztetést követően. A 2019-2022-es üzleti évben energiaellátók jövedelemadója jogcímen bevallott és befizetett 47.638 eFt-t önellenőrzés keretében kértük vissza, illetve vezettettük át ÁFA adónemre az általános szabályok szerint.

- 2023.07.01-től a koncessziós időszak kezdetétől a Távhő tv. 10.§ 11.3 alpontja értelmében közszolgáltató a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás vonatkozásában „a hulladékról szóló törvény szerinti hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztvevőenységet végző gazdálkodó szervezet;”. A Köztisztasági Egyesülés megkereste az Energiaügyi Minisztérium Hulladékgazdálkodási és Koncessziós Főosztályát a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztvevőenységet végzők energiaellátók jövedelemadó alanyisága kapcsán. Az Energiaügyi Minisztérium állásfoglalása szerint, a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztvevőenységet végző gazdálkodó szervezetet, mint közszolgáltatót terhelő kötelezettség a koncesszori alvállalkozókra nem terjed ki, mivel a koncesszori alvállalkozók a koncessziós társaság nevében járnak el, így módon saját nevükben, önállóan nem jogosultak közszolgáltatási tevékenység végzésére. Ebből következően a koncesszori alvállalkozóknak, így társaságunknak sem keletkezik adófizetési kötelezettsége ilyen jogcímen. Ezt az állásfoglalást majdnem egy év elteltével a NAV is megerősítette, így a 2023-as üzleti évre energiaellátók jövedelemadója jogcímen bevallott és megfizetett 11.112 eFt-t önellenőrzés keretében kértünk vissza, illetve vezettettük át ÁFA adónemre.

Az előző években energiaellátók jövedelemadója jogcímen tévesen - a rendelet értelmezési nehézségeiből fakadóan - megfizetett adó visszatérítése összesen 58.750 eFt-al növeli az eredménytartalék, így a saját tőke összegét. A jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatását az alábbi táblázatban mutatjuk be évenkénti bontásban:

<i>adatok eFt-ban</i>	2019 év	2020 év	2021 év	2022 év	2023 év
<i>Eszközök (Egyéb követelések)</i>	1.721	9.551	26.417	9.949	11.112
<i>Források (Adózott eredmény)</i>	1.721	9.551	26.417	9.949	11.112
<i>Eredménykimutatás (Adófizetési kötelezettség)</i>	-(1.721)	-(9.551)	-(26.417)	-(9.949)	-(11.112)
<i>Eredménykimutatás (Adózott eredmény)</i>	1.721	9.551	26.417	9.949	11.112

5. Saját tőke alakulása

A saját tőke, mint a Társaság befektetett eszközeinek és forgóeszközeinek saját forrása 550.223 eFt-ra alakult. Az előző évhez képest 65.072 eFt-tal magasabb értéken zárt a tárgyévi eredmény (6.322 eFt), valamint az előző években energiaellátók jövedelemadója jogcímen tévesen megfizetett 58.750 eFt adó visszaigénylése hatására. Az előző években energiaellátók jövedelemadója jogcímen tévesen megfizetett 58.750 eFt adó visszaigénylése, amit a beszámoló középső oszlopában mutatunk ki, tovább növeli az eredménytartalékunk, így a saját tőke értékét.

A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási főtevékenységünkön keletkezett veszteséget a vállalkozásban végzett hulladékgazdálkodási tevékenység, illetve a létesítményüzemeltetési (B3 alkategóriájú hulladéklerakó állami hulladékgazdálkodáshoz kapcsolódó) tevékenysége kompenzálta. Hatására Kft. szinten 6.322 eFt adózott nyereség realizálódott a tárgyévben.

Saját tőke alakulása:

Nyitó érték	485.151 eFt
Növekedés:	
~ Előző évek Energiaellátók jövő. adó visszaigénylés	58.750 eFt
~ 2024 éves adózott eredmény	6.322 eFt
Záró érték:	550.223 eFt

Salgótarján, 2025. március 27.


Fekete Zoltán
ügyvezető Igazgató



*A VGÜ Nonprofit Kft. 2024. évi
Bevétel és Kiadás Terve
(eFt)*

Megnevezés	2023. év Tény	2024. év Terv	2024. év Tény	Eltérés a tervhez
I. Bevételek				
<i>1. Értékesítés nettó árbevétele összesen</i>	2 230 448	2 689 779	2 706 887	17 108
1.1. Értékesítés nettó árbevétele	2 230 448	2 689 779	2 706 887	17 108
<i>2. Egyéb bevétel</i>	155 208	202 611	245 652	43 041
2.2. Köztisztasági támogatás	63 250	63 250	63 250	0
2.3. Egyéb bevétel	91 958	139 361	182 402	43 041
<i>3. Pénzügyi műveletek bevétele</i>	152	1	532	531
I. Bevételek összesen:	2 385 808	2 892 391	2 953 071	60 680
II. Aktivált saját telj. értéke	0	0	0	0
III. Ráfordítások				
<i>1. Anyagijellegű ráfordítás</i>	1 055 323	1 359 314	1 415 139	55 825
1.1. Anyagköltség	343 100	384 712	372 056	-12 656
1.2. Igénybe vett szolgáltatás	439 860	697 042	740 913	43 871
1.3. Egyéb szolgáltatás	270 847	275 560	275 688	128
1.4. ELÁBÉ	1 516	2 000	1 982	-18
1.5. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	24 500	24 500
<i>2. Személyi jellegű ráfordítás</i>	1 117 122	1 408 853	1 370 068	-38 785
2.1. Bérköltség	898 353	1 179 471	1 145 744	-33 727
2.2. Személyi jellegű egyéb kifizetések	135 011	103 318	112 583	9 265
2.3. Bérjárulékok	83 758	126 064	111 741	-14 323
<i>3. Értékcsökkenési leírás</i>	38 691	33 777	35 153	1 376
<i>4. Egyéb ráfordítások</i>	138 974	85 611	122 048	36 437
<i>5. Pénzügyi műveletek ráfordítása</i>	4 088	3 180	4 341	1 161
III. Ráfordítások összesen:	2 354 198	2 890 735	2 946 749	56 014
1. Adófizetési kötelezettség	17 666	149	0	-149
V. Eredmény				
1. Adózott eredmény	13 944	1 507	6 322	4 815

**AVGÜ Nonprofit Kft. 2024. évi
bevétel és ráfordítás
tevékenységként
(eFt)**

Ssz.:	Tevékenységek	Bevétel			Ráfordítás + TAO			Eltérés *
		2023. év Tény	2024. év Terv	2024. év Tény	2023. év Tény	2024. év Terv	2024. év Tény	
1.	Városüzemeltetés	154 012	158 107	164 728	206 447	229 624	233 708	4 084
	- Köztisztaság	72 660	72 694	73 424	130 510	148 881	147 410	-1 471
	- Fizető parkoló üzemeltetés	55 728	57 873	60 791	54 861	56 966	59 984	3 018
	- Nyilvános illemhely üzemeltetés	5 343	7 140	7 543	5 307	7 097	7 500	403
	- Ebrandészet	20 281	20 400	22 970	15 769	16 680	18 814	2 134
2.	Hulladékgazdálkodás	2 184 549	2 694 485	2 722 476	2 118 170	2 621 461	2 647 174	25 713
2.1	Közszolgáltatás	1 412 663	1 487 325	1 451 884	1 528 201	1 560 751	1 490 210	-70 541
	- Hulladékgyűjtés	939 089	1 093 853	1 008 712	1 047 189	1 174 745	1 105 217	-69 528
	- Hulladékkezelés	473 574	393 472	443 172	481 012	386 006	384 993	-1 013
2.2.	Intézményi résztevékenység	35 340	89 573	94 434	21 717	72 799	98 432	25 633
	- EPR gyűjtés, kezelése	35 340	69 853	23 835	21 717	56 144	46 015	-10 129
	- DRS intézményi résztevékenység		19 720	70 599		16 655	52 417	35 762
2.3	Egyéb vállalkozásban végzett hulladékkezelés	736 546	1 117 587	1 176 158	568 252	987 911	1 058 532	70 621
	- B3 alkategóriájú hulladéklerakó állami hulladékgazdálkodási közfeladathoz kapcsolódó tevékenysége	464 091	872 139	887 633		599 503	777 936	178 433
	-Közszolgáltatáson/koncesszióon kívüli hulladékkezelés	201 676	169 555	211 203	204 824	319 358	212 216	-107 142
	-Állati hulladékkezelés	58 417	62 466	60 290	50 853	56 064	57 562	1 498
	-Különleges hulladékkezelés	12 362	13 427	17 032	11 969	12 986	10 818	-2 168
3.	Egyéb vállalkozás	47 247	39 799	65 867	47 247	39 799	65 867	26 068
4.	Kft. összesen	2 385 808	2 892 391	2 953 071	2 371 864	2 890 884	2 946 749	55 865

**A VGÜ Nonprofit Kft. 2024. évi
eredmény alakulása
(eFt)**

III./2. b) sz. melléklet

Ssz.:	Tevékenységek	Bevétel			Adózott eredmény				
		2023. év Tény	2024. év Terv	2024. év Tény	Eltérés *	2023. év Tény	2024. év Terv	2024. év Tény	Eltérés *
1.	Városüzemeltetés	154 012	158 107	164 728	6 621	-52 435	-71 517	-68 980	2 537
	- Közfizetés	72 660	72 694	73 424	730	-57 850	-76 187	-73 986	2 201
	- Fizető parkoló üzemeltetés	55 728	57 873	60 791	2 918	867	907	807	-100
	- Nyilvános illemhely üzemeltetés	5 343	7 140	7 543	403	36	43	43	
	- Ebrandészet	20 281	20 400	22 970	2 570	4 512	3 720	4 156	436
2.	Hulladékgazdálkodás	2 184 549	2 694 485	2 722 476	27 991	66 379	73 024	75 302	2 278
2.1	Közsolgáltatás	1 412 663	1 487 325	1 451 884	-35 441	-115 538	-73 426	-38 326	35 100
	- Hulladékgyűjtés	939 089	1 093 853	1 008 712	-85 141	-108 100	-80 892	-96 505	-15 613
	- Hulladékkezelés	473 574	393 472	443 172	49 700	-7 438	7 466	58 179	50 713
2.2	Intézményi résztvevőkenység	35 340	89 573	94 434	-46 018	13 623	16 774	-3 998	-20 772
	- EPR gyűjtése, kezelése	35 340	69 853	23 835	-46 018	13 623	13 709	-22 180	-35 889
	- DRS intézményi résztvevőkenység		19 720	70 599	50 879		3 065	18 182	15 117
2.3	Egyéb vállalkozásban végzett hulladékkezelés	736 546	1 117 587	1 176 158	58 571	168 294	129 676	117 626	-12 050
	- B3 alkategóriájú hulladéklerakó állami hulladékgazdálkodási közfeladathoz kapcsolódó tevékenysége	464 091	872 139	887 633	15 494	163 485	272 636	109 697	-162 939
	- Közsolgáltatáson/koncesszióon kívüli hulladékkezelés	201 676	169 555	211 203	41 648	-3 148	-149 803	-1 013	148 790
	- Állati hulladékkezelés	58 417	62 466	60 290	-2 176	7 564	6 402	2 728	-3 674
	- Különleges hulladékkezelés	12 362	13 427	17 032	3 605	393	441	6 214	5 773
3.	Egyéb vállalkozás	47 247	39 799	65 867	26 068				
4.	Kft. összesen	2 385 808	2 892 391	2 953 071	60 680	13 944	1 507	6 322	4 815

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

Sorszám	Tevékenység	Bevétel		
		2023. év Tény	2024. év Terv	2024. év Tény
1.	Városüzemeltetés	154 012	158 107	164 728
1.1.	Köztisztaság	72 660	72 694	73 424
	- Önkormányzati fenntartási keret	63 250	63 250	63 250
	- Állati hulladékkezelés	0		0
	- Idegen szolgáltatás, egyéb bev.	9 410	9 444	10 174
1.2.	Fizető parkoló üzemeltetés	55 728	57 873	60 791
1.3	Nyilvános illemhely üzemeltetés	5 343	7 140	7 543
1.4	Ebrendészet	20 281	20 400	22 970
2.	Hulladékgazdálkodás	2 184 549	2 694 485	2 722 476
2.1	Közszolgáltatás	1 412 663	1 487 325	1 451 884
2.1.1	Hulladékgyűjtés bevétel	939 089	1 093 853	1 008 712
	- Közszolgáltatási díjjal fedezett	1 368 873	1 453 290	1 392 758
	- Egyéb bevétel	43 790	34 035	59 126
2.1.2	Hulladék ártalmatlanítási bevétel	473 574	393 472	443 172
	- Szelektív hulladékkezelés	473 574	393 472	443 172
	- Hulladékgyűjtő udvarok bevétele			
2.2	Intézményi résztevékenység	35 340	89 573	94 434
	- EPR gyűjtése, kezelése	35 340	69 853	23 835
	- DRS intézményi résztevékenység		19 720	70 599
2.3	Egyéb hulladék kezelés bevétel	736 546	1 117 587	1 176 158
	B3 alkategóriájú hulladéklerakó állami hulladékgazdálkodási közfeladathoz kapcsolódó tevékenysége	464 091	872 139	887 633
	-Köz.szolg.kívüli hulladékkezelés	201 676	169 555	211 203
	-Állati hulladék bevétele	58 417	62 466	60 290
	-Különleges hulladékkezelés	12 362	13 427	17 032
3.	Egyéb vállalkozás bevétele	47 247	39 799	65 867
4	Kft. Összesen	2 385 808	2 892 391	2 953 071

**2024. éves hulladékgazdálkodási közszolgáltatás
eredménykimutatása
(eFt)**

Költségek, ráfordítások	Települési hulladék begyűjtése			Települési hulladék kezelése			Összesen		
	2023. év Tény	2024. év Terv	2024. év Tény	2023. év Tény	2024. év Terv	2024. év Tény	2023. év Tény	2024. év Terv	2024. év Tény
51. Anyagköltség	181 018	203 752	170 955	54 667	25 446	37 910	235 685	229 198	208 865
52. Igénybevett. szolg.	171 486	204 345	199 757	72 739	67 951	63 560	244 225	272 296	263 317
53. Egyéb szolg.	21 830	23 952	26 332	96 831	406	851	118 661	24 358	27 183
Anyagjell. ráf. összesen	374 334	432 049	397 044	224 237	93 803	102 321	598 571	525 852	499 365
54. Bérköltség	350 702	429 928	399 742	157 612	216 175	205 582	508 314	646 103	605 324
55. Személyi jell. egyéb kifiz.	55 985	40 682	43 105	22 843	18 111	21 142	78 828	58 793	64 247
56. Bérjárulékok	32 216	44 806	37 850	14 767	22 024	17 801	46 983	66 830	55 651
Személyi jellegű ráfordítások	438 903	515 416	480 697	195 222	256 310	244 525	634 125	771 726	725 222
57. Értécsökkenési leírás	12 924	4 216	2 705	3 439	1 014	1 793	16 363	5 230	4 498
58. Aktivált saját teljesítmény ért.				0		0	0		0
86. Egyéb ráfordítások	20 349	23 863	37 236	18 798	9 175	8 712	39 147	33 038	45 948
87. Pénzügyi műv. Ráf.	0	0	1	28	0	191	28	0	192
57-87. Ráfordítások összesen	33 273	28 079	39 942	22 265	10 189	10 696	55 538	38 268	50 638
Elsődleges költs. és ráf. összesen	846 510	975 544	917 683	441 724	360 302	357 542	1 288 234	1 335 846	1 275 225
Társüzemi átterhelések	6 158	60 429	3 776	2 097	-2 248	0	8 255	58 181	3 776
Részlegen belüli átterhelés	3 449	0	6 518	-8 394	0	-3 901	-4 945	0	2 617
Felosztott költségek	134 743	138 772	123 370	42 189	27 952	27 506	176 932	166 724	150 876
Saját és üzemi ált. költségek	45 217	0	53 870	3 396	0	3 846	48 613	0	57 716
1. Felmerült költségek és ráf.	1 036 077	1 174 745	1 105 217	481 012	386 006	384 993	1 517 089	1 560 751	1 490 210
2. Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás össz. bevétele							1 412 663	1 487 325	1 451 884
2.1. Települési hulladékgyűjtés és kezelés							1 412 663	1 487 325	1 451 884
2.2. Hulladékgazdálkodási közszolg. Támogatási bevétel							0	0	0
3. Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás eredménye							-104 426	-73 426	-38 326
4. Adófizetési kötelezettség							11 112	0	0
5. Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás adózott eredménye							-115 538	-73 426	-38 326

*A VGÜ Nonprofit Kft. 2024. 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.		1 750		1 779
2.	Egyéb		27 850		29 293
Összesen I.			29 600		31 072
II. Kommunális részleg					
1.	Kisgépek, szerszámok beszerzése				246
2.	Jármű, kommunális munkagép				0
3.	Egyéb		0		3 200
Összesen II.			0		3 446
III. Gépjárműkarbantartás					
1.	Kisgépek, szerszámok beszerzése		1 000		1 543
2.	Egyéb		0		0
Összesen III.			1 000		1 543
IV. Hulladékszállítási részleg					
1.	Szerszámok beszerzése		500		1 001
2.	Tároló edényzet beszerzése		0		0
3.	Jármű		0		449
4.	Egyéb		0		0
Összesen IV.			500		1 450
V. Hulladékártalmatlanítási részleg					
1.	Kisgépek, szerszámok beszerzése		2 590		1 916
2.	Jármű, munkagép		0		11 425
3.	Egyéb				7 979
Összesen V.			2 590		21 320
VI. Különleges hulladékkezelés					
1.	Egyéb		0		
Összesen VI.			0		0
Mindösszesen 2024. év (I-VI.)			33 690		58 831
2023. év Tény					40 402
2022. év Tény					49 429
2021. év Tény					41 222
2020. év Tény					42 849
2019. év Tény					26 999

*A VGÜ Nonprofit Kft. 2024. év létszám alakulása
(fő)*

	Tény 2023. év	Terv 2024. év	Tény 2024. év
Központi irányítás	8	8	9
Anyag	2	2	2
Gondnokság	5	4	4
Gazdasági részleg összesen	15	14	15
Köztisztaság	12	12	12
Parkoló	3	3	3
Saját tevékenység	1	1	1
Kommunális részleg összesen	16	16	16
Közszolgáltatással kapcs hulladék gyűjtés	74	75	73
Közszolgáltatáson kívüli hulladék gyűjtés	3	4	4
EPR hulladék gyűjtése	0	1	1
Gépjármű karbantartás	8	9	8
Saját tevékenység	5	5	5
Szállítási részleg összesen	90	94	91
Hulladéklerakó Telep üzemeltetés	12	12	12
Szelektív válogatás	23	38	40
MBH kezelés	2	0	0
Komposztálás	1	1	1
Hulladékgyűjtő udvarok	4	6	6
Állati hulladékkezelés	3	4	4
Különleges hulladékkezelés	1	0	0
Saját tevékenység	2	3	3
Hulladékártalmatlanítási részleg összesen	48	64	66
Kft. Összesen	169	188	188

**Vevőállomány alakulása
(e Ft)**

Megnevezés	Egyéb	Közületi	Lakossági	Összesen
1. 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
2. Vevőállomány				
2024-12-31	603 256	13 135	0	616 391
- Határidőn belüli	597 993	11 010	0	609 003
- Határidőn túli	7 781	8 955	0	16 736
~ 30 napon belüli	2 684	0	0	2 684
~ 31 - 60 nap	608	0	0	608
~ 61 - 90 nap	484	587	0	1 071
~ 91 - 180 nap	1 005	314	0	1 319
~ 181 - 360 nap	684	408	0	1 092
~ 360 napon túli	2 316	7 646	0	9 962
-Értékvesztés	-2 518	-6 830	0	-9 348

1. sz. Függelék

***KÖNYVVIZSGÁLÓI HITELESÍTŐ
ZÁRADÉK***

a VGÜ Nonprofit Kft. 2024. évi beszámolójához

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A VGÜ Nonprofit Kft. Tulajdonosainak!

Vélemény

Elvégeztem a VGÜ Nonprofit Kft., cégjegyzékszám 12-09-001807 ("a Társaság") 2024. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2024. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 291 558 eFt, az adózott eredmény 6 322 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 2024. 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 könyvvizsgálói 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. 2024. 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, kötelességem 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.

Véleményem szerint a VGÜ Nonprofit Kft. 2024. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a VGÜ Nonprofit Kft. 2024. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

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 a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, 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. Következtetésem 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, 2025. március 27.

Szóllósi Sándor ev.



SZÓLLÓSI SÁNDOR
bejegyzett könyvvizsgáló
Tagsági ig. sz.: 000223
3104 Salgótarján, Frigyes krt. 16.

kamarai tag könyvvizsgáló
3104 Salgótarján, Frigyes krt.16.
kamarai tagsági szám: 000223

2. sz. Függelék

FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG VÉLEMÉNYE

Ügyiratszám: 4/2025.

FB VÉLEMÉNY

a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. 2024. évi Éves Beszámolójához

A VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága megtárgyalta a Társaság 2024. évi Éves Beszámolóját és arról a következő határozatot hozta:

3/2025. FB Határozat

A Felügyelő Bizottság megállapítja, hogy a Társaság 2024. 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.

Eleget tett a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt-vel – mint koncessziós társasággal – valamint annak közreműködő szerveivel kötött szerződéses kötelezettségeinek.

A Társaság által – a számviteli törvényben foglaltaknak megfelelően – készített 2024. 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 2024. 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 2024. évi eredményes gazdálkodásban, és egyben köszönetét fejezi ki a Társaság valamennyi dolgozójának az elért eredményért.

A Felügyelő Bizottság a VGÜ Nonprofit Kft. 2024. évi Éves Beszámolóját 1.291.558 eFt mérleg főösszeggel és 6.322 eFt adózott eredménnyel elfogadja, és az adózott eredmény eredménytartalékba történő helyezésének javaslatával a Társaság tulajdonosai számára elfogadásra javasolja.

Salgótarján, 2025. április 03.


/Papp László/
Elnök