



**Kecskeméti
Városüzemeltetési
Nonprofit Kft.**

Kiegészítő melléklet
2023.12.31.

Kecskemét, 2024. április 12.

A KECSKEMÉTI VÁROSÜZEMELTETÉSI NONPROFIT KFT BEMUTATÁSA

A **Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** (továbbiakban: Társaság) - székhely: 6000 Kecskemét, Béke fasor 71. a ép., cégjegyzékszám: Cg. 03-09-130192 -, amely a Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság szétválási szerződésében meghatározottak szerint kiváló társaságként jött létre.

A társaság tagja (alapítója): Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata

Tulajdoni arány: 100 %

Társaság főbb adatai:

Tevékenység kezdete: 2017.01.11.

A cég jegyzett tőkéje: 53 500 000 HUF

Adószáma: 25817580-2-03

Cégbírósági bejegyzés száma: 03-09-130192

Társaság székhelye: 6000 Kecskemét, Béke fasor 71/a.

Társaság telephelyei: 6000 Kecskemét 0413/146 hrsz.

6000 Kecskemét 0413/67 hrsz.

6000 Kecskemét 400/2 hrsz.

6000 Kecskemét 2214 hrsz.

6000 Kecskemét 6138 hrsz.

6000 Kecskemét 4689 hrsz.

6000 Kecskemét, Csongrádi utca 3. fszt. 6. ajtó

6044 Kecskemét, 32814 hrsz.

Társaság fióktelephelye:

Honlap: www.kvu.hu

Felügyelőbizottsági elnök:
tagok: Leviczky Cirill
dr. Siposné Bodrozsán Alexandra
Siklódi Levente (2023. november 1. napjától)

A Társaság bejegyzett főtevékenysége: 8130`08 Zöldterület kezelés

A Társaság működési területe: Kecskemét

A Társaság legfőbb szerve a taggyűlés, amit évente legalább egyszer kötelező összehívni. Az Alapító - tekintettel a társaság által ellátott egyes közfeladatok, illetve a közszolgáltatások ellátásáért vagy ellátásának megszervezéséért jogszabályon alapuló felelősségére – a társaság stratégiai és ügyvezetési jellegű feladatainak ellátását illetően teljes körű irányítási és ellenőrzési jogokkal rendelkezik.

A Társaság a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvényben *(továbbiakban: Szt.)* foglaltak alapján könyvvizsgálatra kötelezett, amelyet megbízási szerződés alapján az N-GLOBAL Számviteli Tanácsadó Kft. végez MKVK tagsági száma 004285. A Kft. kijelölt könyvvizsgálója dr. Nagy Melinda (MKVK ig. száma: 004992) kamarai tag könyvvizsgáló.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy: Finta Zita, 61592 szám alatt nyilvántartásba vett könyvviteli szolgáltatás végzésére jogosult mérlegképes könyvelő.

1. Számviteli politika ismertetése

Az éves beszámoló formája

Társaságunk az Szt-ben rögzített, a beszámolóképzés formájára vonatkozó mutatószámok alapján éves beszámolót állít össze, amelyben a mérleget az „A” változatban készíti el. Az eredménykimutatás összköltség eljárással kerül összeállításra.

Az éves beszámoló fordulónapja 2023. december 31., a mérlegképzítés időpontja 2024. február 29.

A mérlegben és az eredménykimutatásban - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

A mérleg és az eredménykimutatás tételei további tagolásának, illetve felvételének és összevonásának lehetőségével a Társaság nem kíván élni.

Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások

A befektetett eszközök és a forgóeszközök az Szt.-ben foglalt előírások alapján bekerülési értéken kerülnek értékelésre, csökkentve azokat az értékcsökkenés és az értékvesztés összegével, valamint növelve a visszaírás összegével.

A saját előállítású eszközök aktivált értékeként kerül kimutatásra a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények, valamint a számviteli törvény szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értéke. A saját előállítású eszközök, nyújtott szolgáltatások egyedi tényleges közvetlen önköltsége utókalkulációval kerül megállapításra.

A valós értéken történő értékelés nem került alkalmazásra.

A 200 ezer forint (vagy ennek megfelelő devizaösszeg) alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, és tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül.

Követelések minősítése és az értékvesztés elszámolása egyedileg történik.

A kis összegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportjára - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában kerül meghatározásra, elszámolása egyösszegben történik.

A készleteknél a választott értékelési mód tárolt átlagár, azaz a készleten lévő termékek átlagára korrigálásra kerül az új beszerzési értékkel.

Lényegesség, hogy az adott információ elhagyása vagy téves bemutatása mennyire befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók gazdasági döntéseit. A felújítási, beruházási munka során lényeges a tárgyévet megelőző év mérlegfőösszeg 10 %-át elérő, vagy meghaladó egyedi felújítás, beruházás bekerülési értéke. A Társaság lényegesnek tekinti más gazdasági társaságban szerzett részesedést, amennyiben a részesedés értéke eléri, vagy meghaladja a 100 millió Ft összeget. Lényegesnek minősül a három évet meghaladó, évenként 50 millió Ft összeget meghaladó kötelezettségek, céltartalékok összege. Lényeges információnak minősül az Alapítói okiratban meghatározott tevékenységi kör bővülése, amennyiben a tevékenység bővülés a tárgyévet megelőző értékesítési árbevétel 10 %-át eléri, vagy meghaladja. A fentiekben nem említett gazdasági eseményt akkor tekintjük lényegesnek, ha a mérlegfőösszegre vagy a nettó árbevételre gyakorolt hatása eléri annak a 10 %-át. Ebben az esetben a gazdasági eseményt a kiegészítő mellékletben elkülönítve kell bemutatni.

Társaságunknál az adatfeldolgozás 2022. január 1-jétől a Dyntaxa Magyarország Kft. által fejlesztett ERP integrált ügyviteli rendszerben történik, melynek a főkönyvi modulja a Partner Accounting.

Értékcsökkenési leírás

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre osztja fel a Társaság, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogja (az értékcsökkenés elszámolása).

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására havi gyakorisággal kerül sor, míg a terven felüli értékcsökkenés elszámolása az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg, illetve az eszközök értékeléskor történik meg.

A Társaság az értékcsökkenési leírást az összes mérlegsor esetében a bruttó érték alapján lineáris módszerrel határozza meg.

Az egyes tételek leírási kulcsa a várható hasznos élettartamok alapján az alábbiak:

Eszközök	Leírási kulcs mértéke (%)
Vagyoni értékű jogok	10,0
Építmények	2,0
Épületek hosszú és közepes élettartamú szerkezetből	5,0
Épületek rövid élettartalmú szerkezetből	10,0
Elektromos vezetékek	15,0
Idegen ingatlanon végzett beruházás	6,0
Műszaki és egyéb berendezések, gépek	14,5
Járművek	20,0
Számítástechnikai eszközök	33,3

A 200 ezer forint (vagy ennek megfelelő devizaösszeg) alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, és tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül.

2. A Társaság vagyoni és pénzügyi helyzete, valamint a jövedelmezőség bemutatása

2.1. Vagyoni helyzet bemutatása

Társaságunk vagyoni helyzetét bemutató mérlegadatok elemzése átfogó képet biztosít a működés eredményességéről. A tárgyi eszközök mérleg szerinti értéke ugyan csökkent, de Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának döntése értelmében a Társaság útfenntartási, valamint park- és közterületfenntartási gépparkja jelentős állományban megújult 2023-ban 8 éves határozott időtartamú bérleti konstrukció keretében. 2023-as évben az eszközök jelentős része leszállításra került, néhány esetben a szállítási határideje áthúzódik a 2024-es évre, jellemzően az útfenntartási gépek esetében.

A géppark bővítés részletes bemutatását a 2024. évi üzleti terv VI. pontja tartalmazza.

Az adózott eredmény összege az előző évhez hasonló nagyságrendet képvisel, 2023-ban 69.111 E Ft. A társasági adóbevallás szerinti adóalap teljes összege fejlesztési tartalékba került, amely forrását képezi a 2024. évi, valamint az azt követő 3 év fejlesztési kiadásainak. Az adózott eredmény fejlesztési tartalékon felüli része pedig az eredménytartalékba kerül átvezetésre.

2.2. Vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatói

Megnevezés		2022. év		2023. év		Index
		Érték	Arány	Érték	Arány	
A.	Befektetett eszközök	801 897	100,00%	754 749	100,00%	94,12%
I.	Immateriális javak	49 041	6,12%	43 061	5,71%	87,81%
II.	Tárgyi eszközök	751 260	93,69%	707 592	93,75%	94,19%
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	1 596	0,20%	4 096	0,54%	256,64%
B.	Forgóeszközök	534 975	100,00%	817 291	100,00%	152,77%
I.	Készletek	46 255	8,65%	48 533	5,94%	104,92%
II.	Követelések	154 376	28,86%	535 729	65,55%	347,03%
III.	Értékpapírok	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
IV.	Pénzeszközök	334 344	62,50%	233 029	28,51%	69,70%
C.	Aktív időbeli elhatárolások	1 601	100,00%	3 440	100,00%	214,87%
	Eszközök összesen	1 338 473		1 575 480		117,71%
D.	Saját tőke	622 446	100,00%	691 555	100,00%	111,10%
I.	Jegyzett tőke	53 500	8,60%	53 500	7,74%	100,00%
II.	Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
III.	Tőketartalék	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
IV.	Eredménytartalék	252 695	40,60%	295 454	42,72%	116,92%
V.	Lekötött tartalék	235 272	37,80%	273 490	39,55%	116,24%
VI.	Értékelési tartalék	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
VII.	Adózott eredmény	80 979	13,01%	69 111	9,99%	85,34%
E.	Céltartalékok	6 577	100,00%	0	0,00%	0,00%
F.	Kötelezettségek	213 863	100,00%	432 020	100,00%	202,01%
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	4 565	2,13%	4 565	1,06%	100,00%
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	209 298	97,87%	427 455	98,94%	204,23%
G.	Passzív időbeli elhatárolások	495 587	100,00%	451 905	100,00%	91,19%
	Források összesen	1 338 473		1 575 480		117,71%

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2022. év	2023. év
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Eszközök összesen}}$	59,91%	47,91%
Tőkeerősség	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}}$	46,50%	43,89%
Befektetett eszközök fedezete	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	77,62%	91,63%
Saját tőke növekedési mutató	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	1163,45%	1292,63%
Tőkeáttétel	$\frac{\text{Mérlegfőösszeg}}{\text{Saját tőke}}$	215,03%	227,82%
Eladósottság mértéke	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	34,36%	62,47%
Stabilitási mutató	$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Befektetett eszközök}}$	78,19%	92,23%

A **befektetett eszközök aránya** ugyan csökkent, de a fent bemutatott bérleti konstrukció alapján Társaságunk nagymértékben megújult gépparkkal látja el közfeladatait.

A tőkeerősségi mutató elfogadható mértéke több tényezőtől függ, alapvetően a cég tevékenységének jellegétől, iparági jellemzőitől, illetve méretétől. Minél magasabb a mutató értéke, annál kevésbé kockázatos a cég működése, és ezért annál jobban hitelezhető. Ha a tőkeerősség értéke 25-30 % alatt van, akkor a cég kötelezettségeinek aránya magas és ez gazdálkodási gondokat eredményezhet. A Társaság ezen értéke jóval 30 % feletti.

A **tőkeerősség** alapján megállapítható, hogy a Társaság eszközeinek 43,89 %-át finanszírozza a saját tőke. A mutató értéke az előző évi szinttel közel azonos, minimális csökkenés tapasztalható.

A saját tőke a befektetett eszközök 91,63 %-át finanszírozza, ami emelkedést mutat az előző időszakhoz viszonyítva. A javulás az előző évben képzett eredményből adódik. Ugyanezt a tendenciát mutatja a **stabilitási mutató** is.

A **tőkeáttétel** azt mutatja meg, hogy a vállalkozás 1 egységnyi saját tőkével hány egységnyi vagyont üzemeltet.

A kötelezettségek záró állománya átmeneti növekedést mutat, mivel az év végén érkeztek olyan nagyobb összegű számlák a Társasághoz, amelynek a kifizetése áthúzódott 2024. év elejére.

2.3. Pénzügyi helyzet alakulását bemutató mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2022. év	2023. év
Likviditási mutató	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	2,56	1,91
Likviditási gyorsráta	$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	2,34	1,80
Hosszú távú likviditás	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Kötelezettségek}}$	37,86%	16,00%
Vevőállomány aránya a szállítóállományhoz	$\frac{\text{Vevők}}{\text{Szállítók}}$	216,39%	242,10%

A **likviditási mutatók** csökkenését az előző pontban már bemutatott átmeneti rövid lejáratú kötelezettség növekedés okozta. Ugyanakkor egyértelműen az látszik, hogy 2023-ban a Társaság pénzügyi helyzete stabil volt, három alkalommal került sor likvid hitel igénybevételére.

A likviditási mutatók a Társaság rövidtávú fizetőképességének bemutatása mellett rávilágít arra is, hogy mennyire volt hatékony a likviditás menedzselése. Ebből adódóan az egyik legfontosabb mutató a Társaság vezetése és tulajdonosa számára.

A **hosszú távú likviditási** mutató azt mutatja meg, hogy az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye milyen mértékben fedezi a kötelezettségeket. Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 26,32 %-kal csökkent, míg az adózott eredmény csökkenése csak 14,65 %, köszönhetően az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötése után kapott kamatbevételnek. A kötelezettségek év végi állománya duplájára emelkedett. Ezen két érték együttes hatásaként csökkent felére a mutató értéke. Az eredmény romlását alapvetően a személyi jellegű ráfordítások és az értékcsökkenés bevételeket meghaladó mértékű növekedése okozta.

A vevő és szállítóállomány értéke azt mutatja, hogy a Társaság vevőállománya kétszer magasabb, mint a szállítóállománya.

2.4. Jövedelmezőségi mutatók

A jövedelmezőségi mutatók a Társaság jövedelmezőségét vizsgálják különböző megközelítésekben. Az eszközarányos megtérülés (ROA = return on assets) az összes eszköz nagyságát méri össze az elért eredménnyel, a két érték hányadosát véve, szintén százalékos formában. A sajáttőke-arányos megtérülés (ROE = return on equity) pedig a jövedelemváltozását méri a saját tőkéhez viszonyítva. Az árbevétel arányos nyereség (ROS = return on sales) pedig az értékesítés árbevételéhez hasonlítja az eredményt. Az eredménycsökkenés mindhárom mutató esetében csökkenést eredményezett. Jelentősebb csökkenést a ROS mutató mutat, amiből az látszik, hogy csökkent az árbevételünk jövedelmezősége.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2022. év	2023. év
Eszközarányos eredmény (ROA)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	6,05%	4,39%
Tőkearányos megtérülés (ROE)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	13,01%	9,99%
Árbevétel arányos üzemi eredmény (ROS)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	3,95%	2,53%
Élőmunka ráfordítás arányos jövedelmezőség	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások}}$	9,35%	5,49%
	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke + Hosszú lejáratú kötelezettségek}}$	12,92%	8,57%

A jövedelmezőségi mutatókban az adózott eredmény kismértékű csökkenése mutatkozik meg.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2022. év	2023. év
EBIT	Üzemi tevékenység eredménye + (Kamatok és adók)	80 983	78 553
EBITDA	Üzemi tevékenység eredménye + (Kamatok, adók és értékcsökkenés)	184 319	205 276

A céges adatok alapján számított mutatószámok egy része kifejezetten egy cég eredményességét vizsgálja, pl. ilyen, a cégek nyereségességét az adózási környezettől függetlenítő és összehasonlíthatóvá tevő EBIT (Earnings before interest, taxes) vagy az értékcsökkenést is figyelembe vevő EBITDA (Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization).

2.5. Cash flow kimutatás

A pénzeszközök állománya 2023. évben 101.315 E Ft-tal csökkent az előző évhez viszonyítva. A működési cash flow a Társaság készpénztermelő hatékonyságát tükrözi. A működési cash flow jelentős mértékben a vevőkövetelések növekedése okozta. 2023-ban évközi kompenzációs elszámolás nem került benyújtásra a közfeladatellátási szerződés kapcsán csak a tárgyévet követően. Így a kompenzáció éves összege jelenik meg a követelések között. A beruházási cash flow jelentősen csökkent, mivel 2023-ban jóval kisebb összegű beruházás történt mint 2022-ben. A finanszírozási cash flow összege minimális, tekintettel arra, hogy 2023-ban nem történt hitelfelvétel.



Kecskeméti
Városüzemeltetési
Nonprofit Kft.

	Megnevezés	2022. év	2023. év
I.	Működési cash-flow (1-13. sorok)	64 027	-21 487
1.a	Adózás előtti eredmény	80 979	69 111
	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben		
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)	80 979	69 111
2.	Elszámolt amortizáció	103 336	126 723
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás		
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	6 577	-6 577
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye		
6.	Szállítói kötelezettség változása	-11 547	136 501
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-284 659	80 377
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	143 238	-43 682
9.	Vevőkövetelés változása	30 714	-346 151
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-4 307	-35 950
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-304	-1 839
12.	Fizetett adó (nyereség után)		
13.	Fizetett osztalék, részesedés		
II.	Befektetési cash-flow (14-18. sorok)	-312 356	-79 577
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-311 440	-83 410
15.	Befektetett eszközök eladása		3 833
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása		
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-916	
18.	Kapott osztalék, részesedés		
III.	Finanszírozási cash-flow (19-26. sorok)	4 816	-251
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
21.	Hitel és kölcsön felvétele	4 816	-251
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz		
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése		
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz		
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	-243 513	-101 315
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése		
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 27. sorok)	-243 513	-101 315

2.6. Egyéb tájékoztatás

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások nem merültek fel.

Társaságunknál ellenőrzés, önellenőrzés során jelentősnek minősülő hiba nem keletkezett.

Kapcsolt vállalkozások 2023. december 31-i adatai:

Ssz	Megnevezés	Jegyzett tőke (ezer forint)	KMJV tulajdoni arány	KIK-For Kft. tulajdoni arány	Egyéb tulajdoni arány	Székhely	Cégjegyzékszám	Adószám
1.	Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata					6000 Kecskemét, Kossuth tér 1.		15724540-2-03
2.	Kecskemét Polgármesteri Hivatal					6000 Kecskemét, Kossuth tér 1.		15337544-2-03
3.	Bácsvíz Zrt.	3 100 904	55,57%	0%	44,43%	6000 Kecskemét, Izsáki út 13.	Cg. 03-10-100039	10734702-2-03
4.	Városi Útfenntartási Eszközök Kft.	6 100	0%	50,82%	49,18%	6000 Kecskemét, Csányi János krt. 14.	Cg. 03-09-136731	32106693-2-03
5.	Városi Zöld Eszköz Kft.	6 100	0%	50,82%	49,18%	6000 Kecskemét, Csányi János krt. 14.	Cg. 03-09-136556	32064966-2-03
6.	KIK-FOR Ingatlankezelő és Forgalmazó Kft.	1 574 990	100%	0%	0%	6000 Kecskemét, Csányi János krt. 14.	Cg. 03-09-102506	11031600-2-03
7.	Kecskeméti Városgazdálkodási Kft.	121 900	100%	0%	0%	6000 Kecskemét, Béka fásor 71/a.	Cg. 03-09-102171	11028529-2-03
8.	Kecskeméti Városfejlesztő Kft.	8 000	100%	0%	0%	6000 Kecskemét, Csányi János krt. 14.	Cg. 03-09-120358	22722502-2-03

Befolyás kapcsolt vállalkozásokban

A Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft. a fordulónapon a Kecskeméti Foglalkoztatási Nonprofit Kft-ben rendelkezik többségi befolyással, amely a számviteli előírások szerint leányvállalatának minősül.

A Kecskeméti Foglalkoztatási Nonprofit Kft. székhelye 6000 Kecskemét, Béke fásor 71/A, jegyzett tőkéje 3.000 E Ft. A Társaság szavazati aránya a Kecskeméti Foglalkoztatási Nonprofit Kft-ben 100%. A szétválást követően 2017-ben a Társaság, mint jogutód 500 E Ft összegben vette át a részesedést a könyveibe. A tényleges jegyzett tőke összegének megfelelően korrigálásra került a részesedés értéke passzív időbeli elhatárolásként.

A Társaságunk a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt befolyással, amely a számviteli előírások szerint közös vezetésű vállalkozásnak, illetve a számviteli előírások szerint társult vállalkozásnak minősül.

A Társaságunk a fordulónapon más, egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban nem bírt befolyással.

A Társaságunk a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett többségi vagy minősített többséget biztosító befolyással.

Társaságunk 100 %-os tulajdonosa Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata.

Társaságunknak mérlegen kívüli, függő és jövőbeni kötelezettségvállalása nincs.

Társaságunknak nincs olyan kötelezettsége, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

Társaságunknak nincs olyan kötelezettsége, amelyek zálogjoggal, vagy egyéb hasonló joggal terhelt.

Minden olyan pénzügyi kötelezettséget, amelyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak feltüntettünk a mérlegben. Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

A Társaság 2023. éves beszámolóját Boros Gábor (6000 Kecskemét, Jósika u. 3.) ügyvezető írja alá. A Társaság a beszámolóját a www.kvu.hu honlapon közzé teszi.

A Társaság könyvvizsgálati kötelezettség alá esik, a könyvvizsgálatot az N-GLOBAL Számviteli Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság (6000 Kecskemét, Vak Bottyán u. 18. I/4., regisztrációs szám: 004285), személyében Dr. Nagy Melinda (regisztrációs szám: 004992) végzi állandó jelleggel.

A könyvvizsgáló megbízási díja az üzleti évben 1.800.000 Ft + ÁFA, azaz egymilliónyolcszáz ezer forint + ÁFA.

A tárgyévi üzleti évben a könyvvizsgáló egyéb szolgáltatást (egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatást, valamint adótanácsadói szolgáltatást és egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatást) nem nyújtott.

A felügyelő bizottság elnökének éves szinten bruttó 1.200 E Ft, a bizottsági tagoknak éves szinten 1.820 E Ft került kifizetésre.

Az ügyvezető havi bruttó 1.067 E Ft megbízási díjban, valamint egyszeri bruttó 6.402 E Ft prémiumban részesült.

Az ügyvezető és a felügyelő bizottság részére az Szt. 89. § (4) bekezdés b) és c) pontjában meghatározott kifizetés nem merült fel a Társaságnál.

Azon mérleg és eredménykimutatás sorokban, ahol adat nem szerepel, azzal a társaság nem rendelkezik, illetve jellemzően a tevékenységéből adódóan nem tartalmazhat releváns adatot.

Foglalkoztatottakra vonatkozó adatok:

Létszámadatok	2022.12.31	2023.12.31
Átlagos statisztikai létszám	161	162
Teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló	156	157
Nem teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló	5	5

2023. évben a foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 162 fő volt, amely 1 fő növekedésnek felel meg.

Mutató	2022.				2023.			
	Átlagos állományi létszám	Béreköltség	Személyi jellegű juttatás	Bérráulék	Átlagos állományi létszám	Béreköltség	Személyi jellegű juttatás	Bérráulék
Fizikai állomány	121	543 731	33 748	74 202	120,7	608 477	19 944	71 643
Szellemi állomány	40	179 746	11 157	23 772	41,2	311 759	33 750	41 943
Összesen	161	723 477	44 905	97 974	161,9	920 235	53 694	113 586

A béreköltségek az alapbéreket és az alapbérekhez kapcsolódó pótlékok kifizetéseit, a személyi jellegű egyéb kifizetések a megbízási díjakat, a saját gépkocsi használat miatti költségtérítést és reprezentációs költségeket, a bérráulékok pedig a szociális hozzájárulási adót és a személyi jellegű egyéb kifizetések utáni Társaságot terhelő személyi jövedelemadót tartalmazzák.

Bérráulék jogcímenként:

ezer forintban

Jogcím	2022.12.31	2023.12.31
Szociális hozzájárulási adó	86 080	106 684
Rehabilitációs hozzájárulás	7 020	4 385
Nem személyhez köthető SZJA	805	492
Nem személyhez köthető szociális hozzájárulási adó	698	426
Táppénz 1/3	3 371	1 599
Összesen	97 974	113 586

Saját tőke alakulása:

ezer forintban

Saját tőke összetevői	2022.12.31	Növekedés	Csökkenés	2023.12.31
Jegyzett tőke	53 500	0	0	53 500
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0	0
Tőketartalék	0	0	0	0
Eredménytartalék	252 695	96 272	53 510	295 454
Lekötött tartalék	235 272	53 510	15 292	273 490
Adózott eredmény	80 979	69 111	80 979	69 111
Saját tőke összesen	622 446	218 893	149 781	691 555

A Társaságnak tőkeműveletekhez, átalakuláshoz, egyesüléshez és szétváláshoz kapcsolódóan nem keletkeztek tranzakciói.

A Társaság a tárgyévben saját üzletrészeivel nem rendelkezett, saját üzletrészt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

Az eredménytartalék növekedése egyrészt az előző évi mérleg szerinti eredmény, másrészt pedig a 2023-ban felhasznált fejlesztési tartalék összege. Csökkenést eredményezett a tárgyévben képzett fejlesztési tartalék összege, amely a Társaság társasági adóbevallás szerinti adóalapja.

A lekötött tartalék soron a fejlesztési tartalék összege szerepel, amelynek összetételét az alábbi táblázat mutatja be. Az előző években az adózás előtti eredmény összege kerül fejlesztési tartalékként megképzésre, míg felhasználásra a 2023-as évet megelőzően nem került sor.

ezer forintban

Év	Képzés	Felhasználás	Fel nem használt rész
2020	28 651	0	13 359
2021	132 710	0	132 710
2022	73 911	0	73 911
2023	53 510	15 292	53 510

A 2023-as év zárása során felmértük és értékeltük azokat a tényezőket, amelyek a bekövetkezett nemzetközi konfliktushelyzetek miatt gazdasági hatással bírnak. 2022 közepén a gazdasági környezet negatív irányba fordult, a kiobbant orosz-ukrán háború miatti energiakrízis és a meglóduló infláció következtében a költségeink ugyan nagyobb mértékben emelkedtek, mint az azt megelőző időszakokban, de az emelkedés nagyobb részben kompenzálásra is került, valamint várhatóan 2024-ben az eseti megrendelések növekedésével jóval magasabb összegű adózott eredményt tervezünk. Kijelentjük, hogy a felmérésünk és értékelésünk alapján arra a

következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással

- a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére,
- az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére,
- valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére,

amelyek lényegesen befolyásolnák, vagy lényegesen bizonytalanná tennék a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.

3. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

3.1. Immateriális javak állományváltozása

- Bruttó érték változása:

ezer forintban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Vagyoni értékű jogok	63 654	8	199	0	63 463
Nem aktivált immateriális javak	1 646	0	0	0	1 646
Immateriális javak összesen	65 300	8	199	0	65 109

- Értékcsökkenés változása

ezer forintban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Vagyoni értékű jogok	16 259	5 914	125	0	22 048
Nem aktivált immateriális javak	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	16 259	5 914	125	0	22 048

3.2. Tárgyi eszközök állományváltozása

- Bruttó értékre változása:

ezer forintban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű	383 728	7 604	245	0	391 087
Műszaki berendezések, gépek, járművek	619 831	30 797	1 815	0	648 813
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	117 660	24 164	1 575	0	140 249
Beruházások, felújítások	8 057	223 934	200 227	0	31 764
Beruházásokra adott előlegek	8 848		8 848	0	0
Tárgyi eszközök összesen	1 138 124	286 499	212 710	0	1 211 913

- Értécsökkenés változása

ezer forintban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű	52 547	18 451	29	0	70 969
Műszaki berendezések, gépek, járművek	270 770	83 367	1 747	0	352 390
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	63 546	18 991	1 575	0	80 962
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	386 863	120 809	3 351	0	504 321

3.3. Befektetett pénzügyi eszközök 2023. december 31. napon

ezer forintban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	500	2 500	0	0	3 000
Egyéb tartósan adott kölcsön	1 096	0	0	0	1 096
Tárgyi eszközök összesen	388 459	123 309	3 351	0	508 417

A Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft. a fordulónapon a Kecskeméti Foglalkoztatási Nonprofit Kft-ben rendelkezik többségi befolyással, melynek a jegyzett tőkéje 3.000 E Ft
A változás a 2.6. pontban részletezettek szerint.

Tartós kölcsönök között mutatja ki a társaság az üzleti partnernek fizetett kauciókat.

3.4. Készletek

Az év során készletek után értékvesztés elszámolási kötelezettség nem merült fel.

ezer forintban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Gépjárművek anyagai	7 510	83 512	82 871	8 151
Üzemeltetési tevékenység anyagai	14 665	78 097	79 736	13 026
Temetkezés anyagai	351	1 660	2 011	0
Egyéb anyagok (munkaruha, kéziszerszámok,	7 960	46 294	43 472	10 782
Anyagok összesen	30 486	209 563	208 090	31 959
Áruk, göngyölegek	15 769	43 144	42 339	16 574
Készletek összesen	46 255	252 707	250 429	48 533

3.5. Vevőkövetelések

ezer forintban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vevőkövetelés	14 284	368 668	381 171	1 781
Követelések kapcsolt vállalkozással	130 653	2 765 379	2 405 195	490 837
Egyéb követelések	9 439	695 727	662 055	43 111
Követelések összesen	154 376	3 829 774	3 448 421	535 729

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben egyrészt Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatával szemben áll fent a 2023. évi kompenzációs elszámolás 490.818 E Ft összege, másrészt pedig eseti megrendelések 19 E Ft összegben.

A közfeladat-ellátási szerződés 9.15 pontjában az Önkormányzat kötelezettséget vállalt arra, hogy a Közszolgáltató adatszolgáltatását köteles megvizsgálni és az alulfinanszírozottsága esetén a többletforrást biztosítani. A szerződés 9.16. pontja kimondja, hogy a Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft. a közszolgáltatási feladatainak ellátásáról a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti éves beszámolóban ad számot az ellentételezés felhasználásáról. Ezen előírás alapján tekintettel a 2000. évi C. törvény a számvitelről összefoglaló elvére 15.§ (7) bekezdés: „Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek (az összefoglaló elve)”, a többlet forrás igény és az esetlegesen felmerülő visszafizetési kötelezettség is a tárgyévre vonatkozó beszámolóban kerül elszámolásra.

Egyéb követelések:

- Munkavállalóknak adott előlegek 150 E Ft
- Útdíj előleg 25 E Ft
- Vevőktől kapott előleg ÁFA ellenszámla 1.670 E Ft
- OEP elszámolás 2.088 E Ft
- Egyéb követelések 144 E Ft
- Szállítónak adott előlegek 3.937 E Ft
- Következő időszakra átvihető ÁFA 22.522 E Ft
- ÁFA elszámolás 12.575 E Ft

3.6. Aktív időbeli elhatárolás

ezer forintban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	944	0	944
Költségek, ráfordítások aktív időbeli	1 601	23 036	22 141	2 496
Aktív időbeli elhatárolások összesen	1 601	23 980	22 141	3 440

A bevételek aktív időbeli elhatárolása bérleti díjak és a munkavállalók telefontérítési díjának elhatárolását jelenti. A költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása pedig biztosítási díjak és előfizetési díjak elhatárolása.

3.7. Céltartalékok

Céltartalékok - várható kötelezettségekre

A mérlegben várható kötelezettségekre 2022-ben képzett céltartalék feloldása történt meg.

Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre

A mérlegben kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre képzett céltartalékot az előző évben, a tárgyévben nem mutatunk ki.

Céltartalékok - jövőbeni költségekre

A mérlegben jövőbeni költségekre képzett céltartalékot az előző évben, a tárgyévben sem képeztünk, nem merült fel indoka.

Céltartalékok - egyéb címen

A mérlegben egyéb címen képzett céltartalék az előző évben, a tárgyévben nem került kimutatásra, nincsenek olyan jogcímek, amelyek indokolnák a céltartalék képzését.

3.8. Kötelezettségek

3.8.1. Hátrasorolt és hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaság könyveiben hátrasorolt kötelezettséggel nem rendelkezik.

Hosszú lejáratú kötelezettségként tartja nyilván a társaság a vagyonkezelésbe átvett területet 4.565 E Ft értékben.

Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft. részére vagyonkezelésbe adott ingatlanvagyon (földterületek)											
hrszt	eredeti terület (m ²)	eredeti bruttó érték	eredeti t.sz. ÉCS	eredeti nettó érték	ÉCS kulcs (%)	vagyonkezelésbe adott hrszt	vagyonkezelésbe adott terület (m ²)	VK-be adott bruttó érték	VK-be adott t.sz. ÉCS	VK-be adott nettó érték	ÉCS kulcs (%)
6499	10 012	50 060 000	0	50 060 000	0	6499/I.	229	1 145 000	0	1 145 000	0
						6499/II.					
						6499/III.					
17501	9 938	20 870 000	0	20 870 000	0	17501/I.	101	212 102	0	212 102	0
						17501/II.					
17525	4 611	27 666 000	0	27 666 000	0	17525/I.	83	498 000	0	498 000	0
17558	769	4 691 000	0	4 691 000	0	22248/73/I.	240	1 464 031	0	1 464 031	0
						22248/73/II.					
0396/7	7 893	8 000 000	0	8 000 000	0	0396/7/I.	1 229	1 245 661	0	1 245 661	0
						0396/7/II.					
						0396/7/III.					
						0396/7/IV.					
						0396/7/V.					
						0396/7/VI.					
						0396/7/VII.					
						0396/7/VIII.					
Összesen	33 223	111 287 000		111 287 000			1 882	4 564 794		4 564 794	

3.8.2. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

ezer forintban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vevőktől kapott előlegek	6 323	4 848	3 318	7 853
Belföldi szállítók	66 978	1 407 534	1 271 033	203 479
Belföldi szállítók kapcsolt vállalkozásokkal	251	25 139	25 390	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	135 746	1 549 096	1 468 719	216 123
Kötelezettségek összesen	209 298	2 986 617	2 768 460	427 455

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

- Levont SZJA befizetési kötelezettség 11.106 E Ft
- Kifizetői SZJA befizetési kötelezettség 94 E Ft
- REHAB 993 E Ft
- Biztosítottaktól levont TB járulék 15.807 E Ft
- Innovációs járulék 2.236 E Ft
- Szociális hozzájárulási adó 10.205 E Ft
- Nyugdíjbiztosítási alap 65 E Ft
- Környezetterhelési díj 4 E Ft
- Helyi iparüzési adó 5.428 E Ft
- Jövedelemelszámolási számla 62.162 E Ft
- Vízkészlet járulék 653 E Ft
- Következő évi ÁFA kötelezettség 104.391 E Ft
- Rövid lejáratú különféle egyéb követelések 2.821 E Ft
- Cégaudató 158 E Ft

3.9. Passzív időbeli elhatárolás

ezer forintban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	2 500	0	2 500
Költségek, ráfordítások passzív időbeli	21 885	111 036	77 811	55 110
Halasztott bevételek (KMJV fejlesztési támogatás)	473 702	-	79 407	394 295
Passzív időbeli elhatárolások összesen	495 587	113 536	157 218	451 905

Bevételek passzív időbeli elhatárolása a Kecskeméti Foglalkoztatási Nonprofit Kft. tényleges jegyzett tőke összegének megfelelően korrigálást tartalmazza.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása az alábbi tételek tartalmazza:

- Bács Security Biztonsági Kft 3 089 E Ft
- Bácsvíz Zrt. 6 028 E Ft
- DTKH Nonprofit Kft. 2 811 E Ft
- Hírös Sport Nonprofit Kft 205 E Ft
- Kovács Gabriella Irodai szolgáltatás 245 E Ft
- LSG-CEE Szolgáltató Kft. 444 E Ft
- Magyar Telekom Nyrt. 357 E Ft
- MOL Nyrt. 1 260 E Ft
- MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. 12 081 E Ft
- Városi Útfenntartási Eszköz Kft. 2 488 E Ft
- Városi Zöld Eszköz kft. 17 829 E Ft
- Ügyvezetői prémium 7 234 E Ft
- Egyéb 1 039 E Ft

Az előző években kapott fejlesztési támogatásokból megvalósított beruházások értékcsökkenése elszámolásra kerül minden évben, ezzel együtt az eredeti passzív időbeli elhatárolásként megképezett halasztott bevétel összegének felhasználása is megtörténik.

- Kommunális feladatok ellátásához szükséges gépek vásárlására kapott támogatás 8 466 E Ft
- Fejlesztési támogatás gépbeszerzésre 2.755 E Ft
- Térinformatikai eszközbeszerzés támogatása 12 548 E Ft
- Termelési gépek beszerzésének támogatása 187 587 E Ft
- Szarvas tér CLLD 182 939 E Ft

4. Az eredmény-kimutatás kiegészítése

4.1. Nettó árbevétel főbb tevékenységenként

A Társaság a belföldi értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként:

ezer forintban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Index
Közfeladat finanszírozás	1 698 855	1 998 758	117,65%
Temetőüzemeltetés árbevétele	342 590	329 236	96,10%
Bérleti díjak és egyéb bevételek	8 837	34 793	393,72%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	2 050 282	2 362 787	115,24%

4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke 2023 évben

Aktivált saját teljesítményként kerültek aktiválásra az alábbi tételek, melyek összege összesen 4.271 E Ft:

- Székhelyen lévő kazánház bővítése 1.201 E Ft
- Parkozóeszközök részére fedett tároló 2.944 E Ft
- Bezerédi utcai ingatlan felújítása 126 E Ft

4.3. Egyéb bevételek

Egyéb bevételek összege 2023-ban 88.629 E Ft volt, amelynek tartalma:

- Értékesített tárgyi eszközök bevétele 48 E Ft
- Káreseményekkel kapcsolatos bevételek 440 E Ft
- Követelésekre elszámolt értékvesztés visszafirása 32 E Ft
- Leltártöbblet 1.669 E Ft
- Korábbi években kapott fejlesztési támogatás feloldása 79.407 E Ft
- Ügyvezetői prémium elhatárolás feloldása 6.576 E Ft
- Egyéb bevételek 457 E Ft

4.4. Anyagköltség

2023-ban az összes anyagköltség 273.536 E Ft volt, melynek részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

ezer forintban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Index
Áramdíj	8 725	18 911	216,74%
Vízdíj	10 370	14 518	140,00%
Gázdíj	14 190	15 253	107,49%
Üzem- és kenőanyag	64 890	64 492	99,39%
Gépjárműalkatrészek	19 489	23 436	120,25%
Útkarbantartás tevékenység anyagköltsége	37 853	44 499	117,56%
Növénybeszerzés és parkfenntartás anyagköltsége	25 353	32 653	128,79%
Síkosságmentesítés anyagköltség	330	2 471	748,79%
Temetkezési szolgáltatás anyagköltsége	6 306	9 033	143,24%
Munka- és védőruha	10 208	15 277	149,66%
Egyéb anyagköltség	22 106	32 993	149,25%
Anyagköltség összesen	219 820	273 536	124,44%

4.5. Igénybe vett szolgáltatások

2023-ban az összes igénybe vett szolgáltatás összege 682.526 E Ft volt, melynek részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

ezer forintban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Index
Útkarbantartás igénybe vett szolgáltatása	218 039	232 399	106,59%
Sósórárs	66 629	95 309	143,04%
Fűnyírás és növényvédelem	40 192	74 218	184,66%
Fakivágás	1 542	30 522	1979,38%
Hulladékürítés	41 437	51 351	123,93%
Szakértői díjak	75 024	52 139	69,50%
Karbantartási, javítási, fenntartási költségek	24 623	24 016	97,53%
Őrzési díjak	34 401	39 929	116,07%
Bérelti díj	54 928	34 929	63,59%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	74 384	47 714	64,15%
Igénybe vett szolgáltatások összesen	631 199	682 526	108,13%

4.6. Egyéb szolgáltatások, valamint eladott áruk és szolgáltatások

2023-ban az egyéb szolgáltatások, valamint az eladott áruk beszerzési értéke és az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke az alábbiak szerint alakult:

ezer forintban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Index
Hatósági díjak	4 099	2 259	55,11%
Bankköltség	5 921	7 101	119,93%
Biztosítási díjak	10 467	12 909	123,33%
Temetkezésekhez eladott áruk beszerzési értéke	41 953	41 634	99,24%
Temetkezéshez igénybe vett közvetített szolgáltatás	99 271	94 727	95,42%
Egyéb igénybe vett közvetített szolgáltatások	21 314	11 454	53,74%
Összesen	183 025	170 084	92,93%

4.7. Egyéb ráfordítások

2023-ban az egyéb ráfordítások összege 55.634 E Ft volt, melynek részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

ezer forintban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Index
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamat	7 672	2 425	31,61%
Tárgyi eszköz terven felüli écs és selejt	448	1 560	348,21%
Készletek selejtezése	2 901	867	29,89%
Egyéb költségvetéssel elszámolt adók	5 462	7 827	143,30%
Önkormányzati adók	33 832	42 955	126,97%
Összesen	50 315	55 634	110,57%

4.8. Pénzügyi műveletek

2023-ban a pénzügyi műveleteken belül csak bevétel képződött az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötéséből származó kamatbevételként.

ezer forintban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
Pénzügyi műveletek bevételei (lekötött betét kamata)	0	9 442
Pénzügyi műveletek ráfordításai (árfolyam veszteség)	4	0
Pénzügyi műveletk eredménye	-	9 442

5. Környezetvédelem

A Társaság a környezetre jelentősen káros tevékenységet nem végzett. Társaságunk tevékenységéből adódóan külön raktárban gyűjti a hulladékokat, megsemmisítése külső szolgáltató igénybevételével történik. A veszélyes hulladékokat a Design Kft. és a Fémker Kft. szállította el és semmisítette meg.

A 2023. évben az alábbi hulladékok keletkeztek, kék színnel kiemelve a veszélyes hulladékok:

EWC kód	Partner	Hulladék megnevezése	Mennyiség összesen
130205	Design Kft.	Ásványolaj alapú klórvegyület nem tartalmazó motro-, hajtómű- és kenőolaj (kg)	750
150203	Design Kft.	abszorbensek, szűrőanyagok, törőkendők, védőruházat, amely különbözik a 15 02 02-től (kg)	435
200140	Fémker Kft.	Egyéb ipari fém hulladék (kg)	2 080
140603	Design Kft.	Hígító és festék maradék (kg)	19
160107	Design Kft.	Olajszűrők (kg)	83
170904	DTKH	Kevert építési bontási hulladék	4 100
150202	Design Kft.	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok törőkendők, védőruha (kg)	37
160103	Design Kft.	Személygépjármű gumiabroncs (kg)	840
200301	DTKH	Egyéb települési hulladék, ideértve a kevert települési hulladékot is (kg)	981 020
200307	DTKH	Lom hulladék (kg)	310 320
200303	DTKH	Úttisztításból származó hulladék (kg)	576 320
200201	Bácsvíz Zrt.	Biológiailag lebomló hulladék "Avar" (kg)	58 800
200201	Bácsvíz Zrt.	Biológiailag lebomló hulladék "Lomb" (kg)	137 200
200201	Bácsvíz Zrt.	Biológiailag lebomló hulladék "Falevél" (kg)	516 700
200201	Bácsvíz Zrt.	Biológiailag lebomló hulladék "Fű" (kg)	544 550
200201	Bácsvíz Zrt.	Biológiailag lebomló hulladék "Gally" (kg)	1 020 090
180103	Design Kft.	Nem specifikált kórházi hulladék (kg)	325

Vállaltunk törekszik a környezettudatosságra, ezért a lehetőségekhez mérten elektromos járművekkel próbálta a gépjármű állomány fiatalítani.

Az alábbi táblázat tartalmazza az elektromos járművek és berendezések listáját bruttó értéken:

ezer forintban

Megnevezés	Állományba vétel	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
PUL-445 Renault Kangoo Z.E. KMJV-500-3-52-2017	2018.07.11	2 771				2 771
PUL-459 Renault Kangoo Express Z.E KMJV-500-3-52-20	2018.07.25	2 795				2 795
PXA-604 Renault Kangoo Z.E. KMJV-500-3-52-2017	2018.10.01	2 870				2 870
PYA-027 Renault Kangoo Express Z.E.KMJV-500-3-52-2	2018.07.17	2 795				2 795
ULX-861 Goupil G3L KMJV-110-19-56-2019	2019.05.22	3 840				3 840
Napelemes rendszer 50 KW	2019.05.27	13 145				13 145
Elektromos töltőoszlopok kialakítása a telephelyen	2018.07.31	547				547
Napelemes rendszer	2019.08.28	1 939				1 939
RMZ 966 Toyota Prius 1.8 PHV (Plug-In) KMJV-110-	2019.05.27	4 535				4 535
SEA-601 Volvo v60 PHD	2020.06.03	4 390				4 390
AACM-997 Suzuki Across	2022.07.13	15 143				15 143
Összesen		54 770				54 770

Az alábbi táblázat pedig az elektromos járművek és berendezések értékcsökkenését mutatja be:

ezer forintban

Megnevezés	Állományba vétel	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
PUL-445 Renault Kangoo Z.E. KMJV-500-3-52-2017	2018.07.11	2 123	248			2 371
PUL-459 Renault Kangoo Express Z.E KMJV-500-3-52-20	2018.07.25	2 126	269			2 395
PXA-604 Renault Kangoo Z.E. KMJV-500-3-52-2017	2018.10.01	2 012	458			2 470
PYA-027 Renault Kangoo Express Z.E.KMJV-500-3-52-2	2018.07.17	2 128	267			2 395
ULX-861 Goupil G3L KMJV-110-19-56-2019	2019.05.22	2 394	708			3 102
Napelemes rendszer 50 KW	2019.05.27	4 439	1 685			6 124
Elektromos töltőoszlopok kialakítása a telephelyen	2018.07.31	191	78			269
Napelemes rendszer	2019.08.28	1 677	262			1 939
RMZ 966 Toyota Prius 1.8 PHV (Plug-In) KMJV-110-	2019.05.27	2 947	816			3 763
SEA-601 Volvo v60 PHD	2020.06.03	2 022	790			2 812
AACM-997 Suzuki Across	2022.07.13	1 233	2 763			3 996
Összesen		23 291	8 345	0	0	31 636

6. Adóalap meghatározása és adófizetési kötelezettség

Megnevezés	Összeg E Ft
Adózás előtti eredmény	69 111
Adóalap növelő tételek	127 320
Céltartalék képzése	
Számviteli tv. szerinti ÉCS, továbbá az immateriális javak és tárgyi eszközök állományból való kivezetése könyv szerinti értéken	127 035
Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcs. Költségek	
Jogerős határozatban megállapított bírság, valamint Art. szerint megállapított késedelmi pótlék	285
Adóalap csökkentő tételek	196 431
Céltartalék felhasználása	6 577
Adótv. szerinti ÉCS, továbbá az immateriális javak és tárgyi eszközök állományból való kivezetése könyv szerinti értéken	136 312
Fejlesztési tartalék lekötött tartalékként kimutatott összege	53 510
Értékvesztés visszaírás	32
Adóalap	0

Adóalap módosító tételek jövőbeni hatása

A társasági adó megállapításánál az adóalapot módosító tételt jelentő összegek nem átmeneti jellegűek, jövőbeni hatása a fejlesztési tartalék képzése/felhasználása.

Jelentős egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások hatása az adóalapra

A tárgyidőszakban elszámolt egyéb bevételek és ráfordítások bevételei és ráfordításai között jelentős, a társasági adóra számszerűsített hatást gyakorló tétel nem volt.

Adófizetési kötelezettség változása

A 2022. évi társasági adó meghatározása során nem került növelő tételként figyelembevételre a képzett céltartalék összege, ezért önellenőrzéssel módosításra került a bevallás. A módosítás eredményeként 592 E Ft társasági adófizetési kötelezettségünk, valamint 58 E Ft összegű önellenőrzési pótlék került megfizetésre.

A Társaság élt a törvény adta lehetőséggel, mely szerint fejlesztési tartalékot képzett, ezáltal adófizetési kötelezettsége nem keletkezett 2023. évben.

Döntés az eredmény felhasználásáról (osztalék jóváhagyásáról)

A Társaság nonprofit jellegére tekintettel eredményfelosztást nem eszközölhet, az alapító által meghatározott/jogosult szerv javaslata alapján a tárgyévi adózott eredmény az eredménytartalékba kerül.

Kecskemét, 2024. április 12.



Boros Gábor
ügyvezető