

ÉVES BESZÁMOLÓ

2023.

BTG NONPROFIT KFT



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, flowing letters.

a vállalkozás vezetője

Budaörs, 2024. március 28.

2023 éves beszámoló mérlege

„A” változat szerint

10639205381157213

Statizsikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzékszám

Az üzleti év fordulónapja

2023.12.31

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

MÉRLEG eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

sor szám	A tétel megnevezés	Előző év	év(ek) módosítás	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)	2 185 484	-	2 387 788
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	3 535	-	4 869
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok	3 535		4 869
06.	Szellemi termékek			
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott kölcsönök			
09.	Immateriális javak értékvesztésbírása			
10.	II. TÁRGYI ESZÖZÖK (11. - 17. sorok)	2 181 949	-	2 382 919
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 139 681		2 105 481
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	30 904		30 525
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	11 364		13 419
14.	Tényészallatok			
15.	Beruházások, felújítások			233 494
16.	Beruházásokra adott kölcsönök			
17.	Tárgyi eszközök értékvesztésbírása			
18.	III. BEFEKELTETŐ PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-25. sorok)	-	-	-
19.	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban			
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésbírása			



10639205381157213

Statiztilai számjel

13-09-064364

Cégjegyzékszám

Az üzleti év fordulónapja:

2023.12.31

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft

MÉRLEG eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

sor szám	Atétel megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
26	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)	795 566	-	865 302
27	I. KÉSZLEJEK (28.-33.sorok)	18 384	-	2 863
28	Anyagok	16 646		1 963
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
30	Növendék-, húzó és egyéb állatok			
31	Késztermékek			
32	Áruk	1 738		900
33	Egyéb készletek			
34	II. KÖVETELÉSEK (35.-39.sorok)	326 851	-	321 529
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	61 216		38 645
36	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	143 048		159 831
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
38	Váltókövetelések			
39	Egyéb követelések	122 587		123 053
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44. sorok)	-	-	-
41	Részesedés kapcsoló vállalkozásban			
42	Egyéb részesedés			
43	Saját részvények, saját üzletrészek			
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	450 331	-	540 910
46	Pénztár, csekkok	6 156		7 180
47	Bankbetétek	444 175		533 730
48	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	9 552	-	1 105
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	8 870		-
50	Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	682		1 105
51	Felhasznált ráfordítások			
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+26.+48.sor)	2 967 900	-	3 254 195



10639205381157213

Statizsikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzékszám

Az üzleti év fordulónapja:

2023.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

MÉRLEG források (passzívák)

adatok eFt-ban				
sor szám	A tétel megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
53.	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61.sor)	2 583 596	-	2 595 645
54.	I. JEGYZETI TŐKE	1 952 220		1 952 220
55.	45.sorból: a) visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértékén			
56.	II. JEGYZETI, DE MÉGBENEMFIZETETI TŐKE (-)			
57.	III. TŐKETARTALÉK	443 482		443 482
58.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	123 245		187 894
59.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
60.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
61.	VII. Adózott eredmény	64 649		12 049
62.	E. Céltartalékok (63. - 65. sorok)	-	-	-
63.	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
64.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
65.	Egyéb céltartalék			
66.	F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)	288 594	-	289 882
67.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68. - 70.sorok)	-	-	-
68.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
69.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
70.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			



10639205381157213

Statisztikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzékszám

Az üzleti év fordulónapja:

2023.12.31.

Budaiörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

MÉRLEG források (passzívák)

sor szám	A tétel megnevezés	adatok eFt-ban		
		Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
71.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79.sorok)	9 665	-	9 691
72.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
73.	Átváltoztatható kötvények			
74.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
75.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
76.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
77.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2 000		2 000
78.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
79.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	7 665		7 691
80.	II. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.- 89.sorok)	278 929	-	280 191
81.	Rövid lejáratú kölcsönök			
82.	81. sorból: az átváltoztatható kötvények			
83.	Rövid lejáratú hitelek			
84.	Vevőtől kapott előlegek			
85.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	166 460		201 672
86.	Váltótartozások			
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
88.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
89.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	112 469		78 519
90.	G Passzív időbeli elhatárolások (91.-93.sorok)	118 412	-	368 668
91.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
92.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9 033		1 777
93.	Felasztott bevételek	109 379		366 891
94.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)	2 990 602	-	3 254 195

2023 éves beszámoló eredmény-levezetése „A” összköltség eljárással

10639205381157213

Statizsai számszám

13-09-064364

Cégjegyzékszám

Az üzleti év fordulónapja:

2023.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok eFt-ban

sor szám	A tétel megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 992 308		2 109 907
02.	Export értékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+ 02.)	1 992 308	-	2 109 907
03.	Saját teljesítésű készletek állományváltozása			
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03. + 04.)	-	-	-
III.	Egyéb bevételek	573 958		465 648
05.	Anyagköltség	359 012		313 221
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	632 950		593 606
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	14 486		14 399
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	-		-
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	954 138		1 067 789
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	1 960 586	-	1 989 015
10.	Bérek	365 037		388 636
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	39 048		44 058
12.	Bérfeladások	42 478		44 054
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	446 563	-	476 748
VI.	Értéksökkenési leírás	50 788		50 614
VII.	Egyéb ráfordítások	41 914		42 818
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV.-V.-VI.-VII.-VIII.)	66 415	-	16 360



10639205381157213

Statizsikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzékszám

Az üzleti év fordulónapja:

2023.12.31.

Buchörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok eFt-ban

sor szám	A tétel megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	13. Sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
	14. Sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai árfolyamnyereség			
	15. Sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	418		325
	16. Sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			1
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.15.+16.+17.)	418	-	326
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyam vesztesége			
	18. Sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
	19. Sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Részesedések értékpapírok értékesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (19.+20.+21.)	-	-	-
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)	418	-	326
C	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C.+D.)	66 833	-	16 686
X.	Adófizetési kötelezettség	2 184		4 637
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E.-XII.)	64 649	-	12 049

**2023. évi mérlegbeszámoló
kiegészítő melléklete**



Általános rész

1. Általános bevezető

BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
2040 Budaörs
Dózsa György u. 21.

Adószám: 10639205-2-13
Cégjegyzékszám: 13-09-064364
Statisztikai számjel: 10639205-3811-572-13

Telephelyeink:

2040 Budaörs, Lévai utca 37.
2040 Budaörs, Hársfa utca 6.
2040 Budaörs, Kossuth L.u.9.
2040 Budaörs, Szabadság út 134.
2040 Budaörs, Kamaraerdei u.1.
2040 Budaörs, Napsugár st.7.

Elérhetőségeink:

Telefon és fax: 23/420-151
E-mail cím: titkarsag@btg.hu
Levelezési cím: 2040 Budaörs, Dózsa György u. 21.
Internet hozzáférés: www.btg.hu

Tulajdonos:

Budaörs Város Önkormányzata
2040 Budaörs
Szabadság út 134.

Ügyvezetés

Tamás Ervin	Ügyvezető
Halag Mónika	Általános igazgató
Csépányi Ágnes	könyvelő (Beszámoló készítője) MKVK006932 könyvelő cég neve: Csépányi Könyvelőiroda Kft

Felügyelő Bizottság

Név	Bizottsági pozíció	Jogviszony lejárata:
Dr. Molnár Gábor	Elnök	2024.10.27.
Hermann József	Tag	2024.10.27.
Laczik Zoltán	Tag	2024.10.27.
Monostori-Kalovits Márk	Tag	2024.10.27.

Könyvvizsgáló

Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft		
1181 Budapest, Barcsay u. 36.	Ig.szám:	000267
Dr. Printz János bejegyzett könyvvizsgáló	Ig.szám:	004097

Főbb tevékenységek

- Nem veszélyes hulladékgyűjtés,- kezelés
- Parkgondozás, zöldterület-gondozás
- Sportlétesítmény működtetése, M.n.s. szórakoztatás, szabadidős tevékenység, Sport, szabadidős képzés, Egyéb sporttevékenység
- Ingatlankezelés

„A számvitelről szóló 2000.évi C. törvény alapján a piacgazdaság működéséhez nélkülözhetetlen, hogy a piac szereplői számára hozzáférhetően, döntéseik megalapozása érdekében mind a vállalkozók, mind a nem nyereség-orientált szervezetek, valamint az egyéb gazdálkodást folytató szervezetek vagyoni, pénzügyi helyzetéről és azok alakulásáról objektív információk álljanak rendelkezésre.”

2. Számviteli politika lényeges jellemzői:

2.1. A könyvvezetés módja, a beszámoló fajtája

Társaságunk a többször módosított számvitelről szóló 2000.évi C. törvény (számviteli törvény) alapján könyvvezetésében a kettős könyvvitelt alkalmazza, és éves beszámoló készítésre kötelezett december 31-i fordulónappal.

A beszámoló a számviteli törvényben rögzített alábbi tagolásból áll:

- **mérleg**
- **eredmény kimutatás**
- **cash-flow kimutatást is tartalmazó kiegészítő melléklet**

Az éves beszámolóval egyidejűleg a Társaság az Üzleti Jelentését, valamint Üzleti Tervét is elkészíti.

Társaságunknál a számviteli törvény 155.§ /2/ bekezdése értelmében kötelező a könyvvizsgálat, az éves beszámoló auditálásra kerül. A beszámolót a törvényi előírásoknak megfelelően letétbe helyezzük a Cégbíróságon.

2.2. A beszámoló összeállításának módja és időrendje

A beszámoló összeállítása az éves számviteli zárlatra épül. Az éves zárás keretében kerül sor a tárgyidőszak gazdasági eseményeinek teljessé tételére, ellenőrzésére és összesítésére. Elvégzésre kerülnek továbbá a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés napja között megvalósult gazdasági események következményeiből, illetve a piaci körülmények változásából eredően szükséges korrekciós könyvelési tételek is.

A Társaságnál a 2023. éves zárási folyamatok ütemezésével összhangban a mérlegkészítés napjaként 2024. január 31-e került meghatározásra a számviteli politikának megfelelően.

2.3. A mérleg és eredmény kimutatás formája

A mérleg formája

A BTG Nonprofit Kft. a számviteli törvény 20.§ /1/ bekezdésének megfelelően az éves beszámolóhoz kapcsolódó - a számviteli törvény 1.sz. mellékletében előírt „A” változat szerinti mérleget állítja össze.

Az eredmény kimutatás formája

Társaságunk eredmény kimutatását összköltség eljárással készíti el, a számviteli törvény 2.sz. mellékletében szereplő „A” változat szerint.

2.4. Az éves beszámoló készítése során alkalmazott értékelési módszerek és eljárások

2.4.1. Szabályzatainkat az elmúlt év folyamán felülvizsgáltuk, aktualizáltuk az érvényben lévő jogszabályoknak megfelelően módosítottuk.

2.4.2. Az alkalmazott értékelési eljárások és módszerek

Társaságunk a számviteli törvénynek megfelelően az eszközöket és forrásokat egyedileg értékeli.

A tárgyi eszközöknél az értékelés egyedi és csoportos /munkaszám második számjegye jelzi a ktg. helyet/ nyilvántartásra épül. Csoportot képeznek azok az eszközök, amelyek fajta, hasznosítási cél, üzembe helyezési időpont, beszerzési érték illetve költséghely szempontjából azonosnak tekinthetők.

A készleteket egyedileg értékeli Társaságunk. Egyedi értékelésnek minősül a csoportosan nyilvántartott azonos paraméterekkel rendelkező eszközök átlagos beszerzési áron történő értékelése is.

Évközben a megfelelő költség számlákra könyveljük a vásárolt tételeket, év végén a leltározásnál, a valós mennyiségnek és értéknek megfelelően vezetjük át a készlet számlákra.

Saját termelésű készleteink nincsenek.

2.4.3. Amortizációs politika

Az értékcsökkenést Társaságunk a számviteli törvényben foglaltak szerint értelmezi és alkalmazza az alábbi kiegészítésekkel.

A Társaság a tárgyi eszközök terv szerinti leírása körében a bruttó érték alapján lineáris leírást alkalmaz. A leírási idő és a leírási kulcsok megválasztása az adott eszköz műszaki becslése alapján várható fizikai elhasználódás, erkölcsi avulás, az eszköz használatával kapcsolatos jogi és egyéb korlátozó tényezők, gazdasági élettartam alapján történik.

A lineáris értékcsökkenés kulcsai a következők:

Szoftver	33%
Épületek és infrastruktúra	2-7%
Termelésben használt gépek és felszerelések:	14,5-50%
Bérelt ingatlanon végzett beruházás	6 %
Irodai és számítástechnikai eszközök:	14,5-50%
Járművek:	20%
200eFt alatti immateriális javak, tárgyi eszközök	100%

2.4.4. Értékvesztés értékelési szabályai

Társaságunk az adózás előtti eredmény terhére értékvesztést képez a mérlegkészítés fordulónapján könyveinkben kimutatott vevő kintlévőségeinkre a számviteli törvény 55.§-a szerint.

Alkalmazott értékvesztési kulcsok:

0-90 nap között:	0%
91-180 nap között:	2%
181-364 nap között:	5%
365 napon túl:	20%

Eredmény kimutatás

Értékesítés nettó árbevétele

2 109 907 eFt

Az értékesítés nettó árbevétele 2023. évben 5,9 %-kal nőtt az elmúlt üzleti évhez képest..

Az árbevétel alakulását az **5. sz. mellékletben** mutatjuk be évenkénti összehasonlításban.

Társaságunk üzleti évben elért nettó árbevétele üzletáganként:

	ezer Ft-ban	ezer Ft-ban	%
Tevékenység	Bázis év	Tárgy év	Változás
Távhő szolgáltatás	0	0	0
Köztisztasági szolgáltatás	337 641	363 080	7,53
Parkfenntartás, közterület fenntartás	596 576	660 231	10,67
Ingatlan kezelés	97 035	108 296	11,61
Városi Uszoda Sportcsarnok	292 724	284 775	-2,72
Egyéb tevékenységek	668 332	693 525	3,77
Összesen:	1 992 308	2 109 907	5,9

A köztisztasági üzem árbevételének alakulása

Nettó árbevétel megoszlása	Ft
Tavaszi városi nagytakarítás	23 564 152
Veszélyes hulladék gyűjtése	9 319 091
Illegális plakát, graffiti eltávolítás	192 744
BKK, helyi buszmegálló takarítása	14 147 203
Építési hulladék szürkezsák	472 444
Városi kutya-futtatók	7 869 250
Városi ingatlan hulladékmentes tak.	19 677 948
Kutyatartály fenntartás	14 952 289
Köztisztasági ágazat tev.során kel.hull.ártalmatlanítás	7 409 314
Zárt csapadékvíz csatornahál.tiszt.jav.	45 647 174
Árok tisztítás	16 901 468
Vasúti aluljáró buszmegálló tak.	18 266 011
Úttisztítás, locsolás munkagépekkel	73 689 700
Járda közterület tisztítása kézzel	51 174 742
Útszegélyek, térkő burkolat tisztítása	9 413 240
Kisvízfolyások karbantartása tisztítása	45 552 068
Állami közutak mell.árok, csat. tisztítása	3 955 000
WAS-262 Utánfutó	600 000
Egyéb köztisztasági	276 000
Összesen:	363 079 838

A park és a közterület fenntartás árbevételének alakulása

Nettó árbevétel megoszlása	Ft
Füves területek kasz.gond.lakótelep I.1.	42 503 978
Játszóterek karb.kerít.gond.ellen. I.12.	33 852 904
Egynyári,kétnyári növ.muskátlik gond.I.4	64 382 558
Önkorm.ingatlanok parlagfű ment. I.8.	39 364 065
Patkány, rágcsáló irtása II.5.	12 353 694
Korlátok, kresztábl.karb,útb.jelek, IV.1	23 621 804
Egyéb Park	2 417 893
Talajcsere,tápanyagp.műtrágya szór I.2	1 258 305
Locsolóhál,szökőkutak,ívó-díszk.üz.II.10	21 857 035
Közt.parkok gondozása, zászlózás I.17.	67 713 229
Erdőfennt.ktg.tanösvények fennt. I.11.	7 083 960
2014-2018 telepített fák gond.,önt. I.7.	12 124 506
Virágok,cserjék,gyepek locs, tápa. I.6.	18 893 209
Nyílt vízelv.árkok,rézsű kaszálása I.15.	8 182 020
Szúnyog gyérítés II.6.	9 165 250
Elszáradt fák gallyaz.idős fák ápol. I.9	133 857 462
Közterületen lévő növ.permet.gyomm. I.10	4 723 755
Közter.zölldsáv rend.játszót.állagm.I.13	11 810 786
Fűkaszálás,sövény,fák cseréje, gond. I.5	76 137 977
Utcabútorok és virágládák karbant. I.3.	14 906 389
Rácsos átereszek, árkok karb.IV.5.	14 939 135
Önkorm.tul.de kez.nem vett ter.gond.I.16	6 887 659
Oktatási intézm.ter.idős fák ápol. I.18.	7 871 721
Intézm.játszótéri eszk.karb.üzemelt.I.14	24 321 809
összesen:	660 231 103

Az ingatlankezeléshez kapcsolódó árbevétel

Nettó árbevétel megoszlása	Ft
Lakbér lakosság	41 672 745
Közületi bérleti díjak	4 705 851
Különszolg. díj lakossági ingatlan	4 100 324
Vagyonkez.szerz.megb.díj	34 846 139
Lakásbizt. bérleti díjban	554 391
Továbbszámlázott díjak	10 095 491
Kismartoni Köz.Ház üzemelt.	12 321 167
Víz, gáz, csatornadíj lakossági	18 321
összesen:	108 296 108

Városi Uszoda, Sportcsarnok és Strand létesítményének árbevétele

Nettó árbevétel megoszlása	Ft
Úszójegy árbevétele	73 010 822
Wellness jegy árbevétele	39 078 465
Strand jegy árbevétele	6 045 276
Úszótanfolyam árbevétele	30 241 894
Egyéb árbevétel uszoda (aqua fitness, babaúszás, vízijártassági ig.)	7 560 669
Úszó, Wellness bérlet árbev.	51 591 283
Úszósáv bérlete árbev.	4 864 561
Uszoda helyiség bérleti díj	7 488 165
Sportcsarnok bérleti díj árbevétele	41 042 482
Sportcsarnok helyiség bérlet árbevétele	5 670 000
Sportcsarnok-Strand egyéb bev.(sporttábor,nyugdíjas torna)	18 180 964
Összesen:	284 774 581

Egyéb tevékenységek árbevétele

Nettó árbevétel megoszlása	Ft
Kátyúzás (utcák,utak) IV.2.	131 492 112
Út-és szegély javítások IV.3.	39 361 822
Szabadidőpark 4175/5hrs. I.19.	9 441 968
Autóbusz végállomás üzemeltetése	17 900 748
Kism.K.H.teremb.-hez kapcs.ktg.-bev	2 793 308
Egyéb vállalkozás	7 898 342
Kutyamenhely 097/98	12 264 800
Auchan aluljáró rácsok felúj. 2023-520	8 659 717
Városháza Bérbeadás	104 457 600
Városháza Üzemeltetés 2012.08.01.-től	168 942 180
Patkó utcai játszótér mosdópavilon	3 048 553
Temető üzemeltetés	403 564
Temető bev.-Sírhely megváltás	1 120 000
Temető bev.-Urnahely megváltás	540 869
Temető bev.-Temető haszn.díj	374 220
Temető bev.-Egyéb temetői szolg.	155 924
Temető bev.-Ravatalozó használati díj	693 000
Kossuth L.u.9. Eü.központ	2 985 816
Veszélyhelyzet-buszm.középül.fertőtlt.	7 084 851
Síkosság ment.hóeltak. Budaörs II.7.	75 661 875
Napsugár sétány 7. 2021.12.01.től	3 562 206
Köznevelési intézmények üzemeltetése	89 793 060
Hirdető tábla bérbeadás	198 996
BKM Dózsa Gy. u 21	2 400 000
Lévai 37	2 290 008
Összesen:	693 525 539

Az értékesítési árbevétellel összefüggésben számított mutatók

Összes lekötött eszköz levezetése

ezer Ft		
Megnevezés	2022. év	2023. év
Immateriális javak	3 535	4 869
Tárgyi eszközök	2 181 949	2 382 919
Készletek	18 384	2 863
Összes lekötött eszköz	2 203 868	2 390 651

ezer Ft		
Megnevezés	2022. év	2023. év
Értékesítés nettó árbevétele	1 992 308	2 109 907
Összes lekötött eszköz	2 203 868	2 390 651
Eszköz arányos árbevétel	90,40%	88,26%

Egyéb bevételek között kerültek elszámolásra a káreseményekkel kapcsolatos bevételek, értékesített tárgyi eszközök ellenértéke, az Önkormányzat által nyújtott támogatások összege. A követelések visszaírt értékvesztése, a megtérült eljárási költségek is itt kerültek könyvelésre.

Az elmúlt gazdasági évben az Önkormányzat az **Uszoda, Sportcsarnok és Strand működtetését** az alábbiak szerint finanszírozta:

	ezer Ft
Önkormányzat által nyújtott működési támogatás	430 000
Társaságunk által fizetett bérleti díj:	86 879
Működtetésre maradt összesen:	343 121

Egyéb bevételeink között a kapott támogatásoknak a tárgyévi értékcsökkenéssel arányos része került elszámolásra, a fennmaradó rész a halasztott bevételek között szerepel a számviteli törvénynek megfelelően.

2023. évben a végrehajtások működése eredményeként a megtérült eljárási költség 588 eFt összegben növelte egyéb bevételeinket.



A költségek és ráfordítások üzemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Ft

Főkv szám	Megnevezés	Központ	Köztisztá	Egyéb tev.	Ingatlan	Park	Uszoda	BTG összesen
51	ANYAGKÖLTSÉG	445 434	17 627 566	19 586 395	807 227	28 211 851	246 542 008	313 220 481
52	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉG	1 568 947	42 765 104	183 826 357	10 226 094	55 678 332	299 541 297	593 606 131
53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KTG.	380 491	4 821 139	797 987	975 085	1 339 623	6 084 526	14 398 851
54	BÉRKÖLTSÉG	1 249 365	103 064 143	31 615 367	24 329 332	45 642 063	182 735 827	388 636 097
55	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	464 650	11 698 503	4 827 546	3 323 402	6 032 492	17 711 301	44 057 894
56	BÉRJÁRULÉKOK	131 041	10 269 451	4 168 730	2 514 098	5 531 863	21 439 143	44 054 326
57	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSOK	191 797	4 520 399	35 093 551	382 670	3 219 687	7 206 133	50 614 237
814	ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE							0
815	ELADOTT (KÖZVETÍTETT) SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKE			15 464 310	85 578 499	47 000	5 448 363	106 538 172
816	ALVÁLLALKOZÓI TELJESÍTÉSEK		158 571 795	308 158 231		494 521 231		961 251 257
86	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	795 025	7 499 748	3 203 843	2 161 911	4 087 216	25 070 737	42 818 480
87	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSA							0
		5 226 750	360 837 848	606 742 317	130 298 318	644 311 358	811 779 335	2 559 195 926

ezer Ft		
Megnevezés	2022. év	2023. év
Anyagköltség	359 012	313 221
Igénybevett szolgáltatások értéke	632 950	593 606
Egyéb szolgáltatások értéke	14 486	14 399
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
Közvetített szolgáltatások értéke	954 138	1 067 789

Anyagköltség megoszlása:

ezer Ft		
Megnevezés	2022. év	2023. év
Vásárolt anyagok	9 339	7 479
Üzem és kenőanyag	10 921	10 540
Gázdíj	138 683	81 241
Áramdíj	132 610	146 223
Vízdíj	9 762	9 856
Nyomtatványok, irodaszerek	3 481	3 518
Egyéb anyag	54 216	54 364
Összesen	359 012	313 221

Bruttó termelési érték alatt társaságunk szolgáltató jellegéből adódóan bruttó szolgáltatási értéket értünk.

Bruttó termelési (szolgáltatási) érték:

Értékesítés nettó árbevétele

- Eladott /közvetített/ szolgáltatások értéke

- Eladott áru beszerzési értéke

Bruttó termelési (szolgáltatási) érték

ezer Ft		
Megnevezés	2022. év	2023. év
Anyag+szolg.költség	1 006 448	921 226
Bruttó termelési (szolgáltatási) érték	1 038 170	1 042 118
Anyaghányad	96,94%	88,40%

Az anyaghányad mutató kiszámításával az anyag- vagy munkaigényességére kapunk választ.

A mutató azt mutatja meg, hogy a tevékenységen belül az anyagráfordítás milyen mértékben szerepel.

ezer Ft		
Megnevezés	2022. év	2023. év
Bérköltség	365 037	388 636
Személyi jellegű egyéb kifizetések	39 048	44 058
Bérfelárak	42 478	44 054
Összesen	446 563	476 748

Személyi jellegű ráfordítások növekedése 6,76 %-os a bázis évhez viszonyítva. A dolgozók létszáma 1,6 %-kal csökkent.

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 62 fő melynek ágazati megoszlását a **3. számú melléklet** tartalmazza.

A bérköltség hányad megmutatja, hogy a költség szerkezetben a bérköltség és közterhei milyen részarányt képviselnek.

ezer Ft		
Megnevezés	2022. év	2023. év
Személyi jellegű ráfordítások	446 563	476 748
Bruttó szolgáltatási érték	1 038 170	1 042 118
Bérek hányad	43,01%	45,75%

A személyi jellegű ráfordítások 2023-ben is jelentős részt képviselnek a költség szerkezetben. A mutató növekedése annak volt köszönhető, hogy a bruttó termelési (szolgáltatási) érték kisebb mértékben, míg a személyi jellegű ráfordítások nagyobb mértékben nőtt.

Értékcsökkenési leírás

50 614 eFt

Eszközök értékelése:

Társaságunk a befektetett és forgóeszközeit beszerzési költségen értékeli és tartja nyilván.

Eszközök értékcsökkenése:

A befektetett eszközök értékcsökkenése lineáris módszerrel kerül elszámolásra a számviteli politikában rögzített elszámolási kulcsok alkalmazásával, valamint az érvényes rendeletek alapján. A terv szerinti értékcsökkenést havi gyakorisággal állapítjuk meg, és számoljuk el.

A 200.000-Ft alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök esetében, azok használatba vételekor egy összegben számoljuk el a terv szerinti értékcsökkenést.

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására nem került sor. A feleslegessé vált, megrongálódott, illetve rendeltetésszerűen nem használható eszközöket leselejteztük, azok könyv szerinti értéke 571 eFt volt.

A műszaki eszközök többsége már elérte a tervezett használati időt, így értékcsökkenési leírás már nem képződik utánuk, ezáltal a további bővítések pénzforrásának megteremtésében már nem elég hatékonyak.

Egyre inkább elavult eszközeink állományát nem sikerült az avulás mértékének megfelelően pótolni.

2023. évben nagyobb beruházások közé sorolható a Városháza energetikai korszerűsítése 233.494 e Ft értékben.

Az értékcsökkenési leírási hányad alapján megítélhető az értékcsökkenés szerepe a költségekben. Megmutatja, hogy az értékcsökkenés, mint szabadon elkölthető forrás, milyen arányt képvisel a költség szerkezetben.

ezer Ft		
Megnevezés	2022. év	2023. év
Értékcsökkenési leírás	50 788	50 614
Bruttó termelési érték	1 038 170	1 042 118
Értékcsökkenési leírási hányad	4,89%	4,86%

Az értékcsökkenési leírás hányada igen alacsony értéket képvisel és kismértékű csökkenést mutat.

Főbb tételei:

Megnevezés	2022. év	2023. év
Bírságok, Kártérítések	0	4 537
Egyéb leírások, kerekítések	712	16
Tárgyi eszköz selejtezés	4 522	571
Elszámolt értékvesztés	59	0
Behajthatatlan követelések leírása, térítés nélküli át.	21 745	15 809
Önkormányzati adók	14 876	18 621

Az elszámolt értékvesztés bemutatását üzletáganként a **2. sz. melléklet** tartalmazza.

Az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést számoltunk el, a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján.

Az értékvesztés leírási kulcsok a számviteli politikában meghatározott százalékban kerültek megállapításra a társasági adó törvénynek megfelelően.

Mértékük a következő:

91-180 nap között	2%
181 – 364 nap között	5%
365 napon túl	20%

Önkormányzati adók tartalma:

- helyi iparűzési adó: 13 849 eFt
- telekadó: 1 517 eFt
- építményadó: 3 255 eFt

Üzemi tevékenység eredményének levezetése

ezer Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év
+ Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 992 308	2 109 907
+ Egyéb bevételek	573 958	465 648
- Anyagjellegű ráfordítások	1 960 586	1 989 015
- Személyi jellegű ráfordítások	446 563	476 748
- Értékcsökkenési leírás	50 788	50 614
- Egyéb ráfordítások	41 914	42 818
Üzemi tevékenység eredménye	66 415	16 360

Pénzügyi műveletek eredményének levezetése:

ezer Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai	0	0
Egyéb jóváírt kamatok	418	325
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	1
Pénzügyi műveletek bevételei	418	326

A befektetett pénzügyi eszközök kamatai 2022-es évhez képest nem változtak, az ebből származó bevétel 0 Ft volt.

Az egyéb kamat bevétel 100%-át a magánszemélytől és közülettől (325 eFt) kapott kamatok alkotják, amely összegek a késedelmes fizetésből adódnak. A bankbetét után járó kamat 0 eFt volt, ami nem növelte kamat bevételeinket.

ezer Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év
Fizetendő kamatok és kamat jell. ráfordítások	0	0
Részesedések értékvesztése	0	0
Egyéb pénzügyi ráfordítások	-	-
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások az előző évhez képest nem változtak. 2023-ben likviditási problémák nem merültek fel társaságunknál. Az üzleti évben határidőn belül teljesítettük kötelezettségeinknek.

ezer Ft		
Megnevezés	2022. év	2023. év
Pénzügyi műveletek eredménye	418	326

ezer Ft		
Megnevezés	2022. év	2023. év
Adózás előtti eredmény	66 833	16 686
Társasági adófizetési kötelezettség	2 184	4 637
Adózott eredmény	64 649	12 049

A vállalkozás jövedelmezőségi mutatói

A jövedelmezőségi mutatók a vállalkozás működésének eredményességét fejezik ki. Az elemzés során egyes eredménykategóriákat valamilyen vetítési alaphoz (erőforrás, árbevétel, költségráfordítás) viszonyítjuk, szemlélítve ezzel az eredmény létrehozásában közreműködő tényezők hozamát.

A jövedelmezőség számításának alapképlete:

$$J = \text{Eredmény} / \text{Vetítési alap}$$

Mutató megnevezése		2022. év	2023. év
Eszközarányos jövedelmezőség	%	3,04	0,69
Eszközjövedelmezőségi mutató	%	2,23	0,51
Eszközmegtérülési mutató	%	2,16	0,37
Árbevétel arányos jövedelmezőség	%	3,33	0,78
Tőkearányos adózás előtti eredmény	%	2,59	0,64
Tőkearányos adózott eredmény	%	2,50	0,46
Élőmunka arányos jöv.-Egy főre jutó fedezeti összeg	eFt	31624	34031
Élőmunka arányos jöv.-Egy főre jutó adózás előtti eredmény	eFt	1061	269
Élőmunka arányos jöv.-Egy főre jutó adózott eredmény	eFt	1026,17	194,34
Bélarányos jövedelmezőség	%	18,19	4,21
Élőmunka ráford. arányos jövedelmezősége	%	14,97	3,50

Mérleg

ezer Ft

	2022. év	2023. év
Eszközök	2 990 602	3 254 195
Befektetett eszközök	2 185 484	2 387 788
Immateriális javak	3 535	4 869
Tárgyi eszközök	2 181 949	2 382 919
Befektetett pü.eszk	-	-

ezer Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 139 681	2 105 481	-34 200
Műszaki berendezések, gépek, járművek	30 904	30 525	-379
Egyéb berendezések, felszerelések	11 364	13 419	2 055
Befejezetlen beruházás	0	233 494	233 494
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0

A befektetett tárgyi eszközök értékelése a mérlegben aktualizált múltbéli áron, könyv szerinti nettó értéken történik. Értékelésük során a kiindulási érték – vásárlás esetén a beszerzési ár nettó értéken.

A befektetett tárgyi eszközök körében társaságunk a lineáris leírás módszerét alkalmazza a számvitel politikában rögzített előírásoknak megfelelően.

Lineáris leírás, ha a vagyontárgy elhasználódása a gazdasági élettartamon belül egyenletesen következik be. Sor kerülhet terven felüli leírásokra is, ha az eszköz az előre meghatározott élettartam előtt elhasználódik, nagyobb igénybevétel vagy egyéb okok miatt.

Társaságunknál ilyen esemény az elmúlt gazdasági évben nem történt.

Az eszközök alakulását az **1. számú melléklet** tartalmazza.

Befektetett eszközökhöz kapcsolódó mutatók:

A befektetett eszközök aránya mutató kifejezi, hogy a társaság összes eszközéből milyen hányadot tesznek ki a befektetett eszközök.

Befektetett eszközök	2 387 788 eFt		
_____	*100 =	_____	*100= 73,38 %
Eszközök összesen	3 254 195 eFt		

Befektetett eszközök fedezete kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Kedvező, ha a mutató minél nagyobb.

Saját tőke	2 595 645 eFt		
_____	*100 =	_____	*100= 108,71 %
Befektetett eszközök	2 387 788 eFt		

Tárgyi eszközökhöz kapcsolódó mutatók:

- Tárgyi eszközök fedezettsége / tárgyi eszközök saját tőke lekötöttsége

Saját tőke	2 595 645 eFt		
_____	*100 =	_____	*100= 108,93 %
Tárgyi eszköz	2 382 919 eFt		

Külön vizsgálható, hogy a befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke milyen mértékben nyújt fedezetet. A mutató összefügg a befektetett eszközök fedezeteinek mutatójával, ebből következően értelmezése is az alapján történhet. Kedvezőnek ítéltető, ha a saját tőke ezt az eszközcsoportot fedezi a legnagyobb arányban.

A nemzetközi tapasztalatok szerint legalább 100 %-os arány a megfelelő.

- Tárgyi eszközök hatékonysága

Értékesítés nettó árbevétele	2 109 907 eFt		
_____	*100 =	_____	*100= 88,54 %
Tárgyi eszköz	2 382 919 eFt		

A mutató parciális hatékonysági mutatónak tekinthető. Ez a részhatékonysági mutató kifejezi, hogy egységnyi tárgyi eszköz működtetésével mekkora összegű árbevétel realizálható.

Ha a mutató értéke magas, akkor az a vállalkozás szempontjából megnyugtató.

➤ Tárgyi eszközök megújítási mutatója (beruházás fedezete)

$$\frac{\text{Tárgyévi beruházás}}{\text{Értékcsökkenés}} \cdot 100 = \frac{257\,654 \text{ eFt}}{50\,614 \text{ eFt}} \cdot 100 = 509,10\%$$

A mutató kifejezi, hogy a beruházással hogyan pótolták az eszközcsökkenést.

A mutató értéke akkor kedvező, ha ez minél magasabb.

Befektetett pénzügyi eszközök 0 eFt

Forgóeszközök 865 302 eFt

Készletek 2 863 eFt

- Anyagok 1 963 eFt
- Áruk 900 eFt

Követelések 321 529 eFt

- Vevők 38 645 eFt
- Kapcsolt vállalkozással szembeni követelés 159 831 eFt
- Egyéb követelések 123 053 eFt

A követelések megoszlása:

ezer Ft			
Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás
Vevőkkel szembeni követelés	61 216	38 645	-36,87%
Önkormányzattal szembeni követelés	143 048	159 831	11,73%
Egyéb követelés	122 587	123 053	0,38%
Összesen:	326 851	321 529	-1,63%

Vevő követelés időbeli megoszlását az alábbi táblázat mutatja:

ezer Ft			
Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás
Határidőn belüli	184 459	191 652	7 193
30-90 nap	1 174	5 548	4 374
91-180 nap	110	2 970	2 860
181-364 nap	829	0	-829
365 napon túli	22 169	1 171	-20 998
Összesen	208 741	201 341	-7 400

Társaságunk összes kintlévősége megoszlása alapján 0 eFt összegű értékvesztést számoltunk el az eredmény terhére. A nyilvántartott értékvesztés: 2.865 e Ft.

A követelések értékelése során az egyedi értékelés elvét követve a törvényi előírásoknak megfelelően.

A kintlévőségek megoszlását bemutató táblázatot a **2. számú melléklet** tartalmazza.

Az egyéb követelések között szerepeltettük az alább felsorolt nagyobb összegű követeléseket:

➤ Szállítói túlfizetés:	7 630 eFt
➤ Adóhatósággal szembeni követelés:	29 974 eFt
➤ Egyéb adott előlegek:	36 991 eFt
➤ Eltérő időszakú áfa követelés:	45 271 eFt

Pénzeszközök:

540 910 eFt

Pénztár központi	3 876 eFt
Pénztár uszoda	3 304 eFt
Bankbetétek	533 730 eFt

Bankbetéteink megoszlása:

Megnevezés	Összeg
OTP Bank elszámolási számla	327 279 632
Unicredit Bank	55 388 782
Budapest Bank 01000002 folyósza	52 035 491
Budapest Bank 01K04-582400BK	664 818
Budapest Bank 01003005 folyósza	292 711
Elszámolási betétszámlák összesen:	435 661 434 Ft
OTP Bank elk.ingatlankezelési számla	95 756 839
Lekötés Közlekedés Felügyeleti elsz.számla	244 000
Bankkártyás fizetés elsz.számla	100 000
Uzoda bankkártyás fizetés	1 968 100
Elkülönített betétszámlák összesen:	98 068 939 Ft
Bankbetétek összesen:	533 730 373 Ft

Aktív időbeli elhatárolások

1 105 eFt

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0 eFt
Költségek, ráfordítások elhatárolása	1 105 eFt

Az aktív időbeli elhatárolások között kerültek kimutatásra a mérleg fordulónapja előtt felmerült olyan kiadások, amelyek költségként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint olyan bevételek, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakot érintik.

ezer Ft			
Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	8 870	0	-8 870
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	682	1 105	423
Összesen:	9 552	1 105	-8 447

A vállalkozás vagyoni helyzetének elemzése

Hosszú távon a vagyon növelése már feltétele, és nem alapvető célja az üzleti vállalkozásnak.

A vagyon fogalma különböző tartalommal fordulhat elő. A vagyon értelmezhető az eszközök összességéként, vagy az eszközök és a kötelezettségek különbözeteként, illetve a saját tőke összegeként – nettó vagyonként.

A vállalkozás vagyoni helyzetének elemzését elsősorban a mérlegben szereplő adatok elemzésével végezzük el, amelynek során az eszközök és források belső arányát, az egyes tételek értékének időbeli változását vizsgálhatjuk.

ezer Ft		
Megnevezés	2022. év	2023. év
Saját tőke	2 583 596	2 595 645
Befektetett eszközök	2 185 484	2 387 788
Befektetett eszközök fedezete	118,22%	108,71%

A *befektetett eszközök fedezete mutató* a tartósan lekötött és a saját források összhangját hivatott érzékelteni. A mutató kedvező, ha 100 % közeli vagy a fölötti.

Ez a mutató társaságunknál kedvező értéket mutat (108,71 %).

A Társasági vagyonstruktúra változásának bemutatása

ezer Ft

Megnevezés	2022. év		2023. év	
Befektetett eszközök	2 185 484	73,08%	2 387 788	73,38%
Forgóeszközök	795 566	26,60%	865 302	26,59%
Aktív időbeli elhatárolás	9 552	0,32%	1 105	0,03%
Összesen (Mérleg főösszeg):	2 990 602	100,00%	3 254 195	100,00%

A vállalkozás pénzügyi helyzetének elemzése

A *likviditási mutatók* a vállalkozás pénzügyi stabilitását tükrözik, azt mutatják, hogy a vállalkozás az esedékes kötelezettségeinek mennyire könnyen tud eleget tenni.

ezer Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év
Forgóeszközök	795 566	865 302
Rövid lejáratú köt.	278 929	280 191
Likviditási mutató	285,22%	308,83%

A kapott érték azt jelzi, hogy a mobilizálható (könnyen pénzzé tehető) eszközök hány százalékát teszik ki a likvid (rövid időn belül kiegyenlítendő) tartozásnak. Minél magasabb a hányados értéke, annál biztonságosabbnak tekinthető a vállalkozás likviditása.

Pénzhányad a pénzeszközök + értékpapírok és a rövidlejáratú kötelezettségek hányadosa.

A pénzhányad mutató 1 (100%) feletti értéke a rövidlejáratú kötelezettségek teljesítésére gyakorlatilag megfelelő fedezetet nyújt.

ezer Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év
Pénzeszközök+értékpapírok	450 331	540 910
Rövid lejáratú kötelezettségek	278 929	280 191
Pénzhányad	161,45%	193,05%

A pénzhányad mutató növekedést mutat az elmúlt évhez képest, és fedezi rövid lejáratú kötelezettségeinket.

Saját tőke

2023. december 31.-én a társaság saját tőkéje 2 595 645 eFt.

A társaság tőkeerős, a saját tőke a következő tételekből áll:

Jegyzett tőke: 1 952 220 eFt. A tulajdonos 172 220 eFt pénzbeli és 1 780 000 eFt nem pénzbeli hozzájárulással teljesítette a tőke befizetést. A jegyzett tőke értéke a saját tőkén belül jelentős mértéket képvisel ez 75,21% (az adatból nem lehet információt leszűrni a vállalkozás tényleges eredményes, nyereséges működéséről)

A társaság rendelkezik tőketartalékkal, ami 443 482 eFt ennek részaránya a saját tőkén belül 17,09% (ez sem szolgáltat adatot a gazdaságos működésről)

A felhalmozott eredménytartalék: 187 894 eFt, ez a saját tőkén belül 7,24 %-ot képvisel. Az év végi adózott eredmény értéke: 12 049 eFt, a saját tőkén belül 0,46 %. Az utóbbi két adatból szűrhető le a társaság tényleges nyereséges működése (a társaságnál ez képviseli a legkisebb értéket a saját tőkén belül).

Összefoglalva megállapíthatjuk, hogy a társaság tőkeerős, de nem a nyereséges működésnek köszönhetően, hiszen a saját tőkén belül ez csak 0,46 %-ot képvisel.

	ezer Ft
Jegyzett tőke	1 952 220
Tőketartalék	443 482
Eredménytartalék	187 894
Adózott eredmény	12 049
Összesen	2 595 645

A saját tőke a mérlegben több mérlegtétel aggregátumaként jelenik meg. A külső érdekhordozók számára ugyanis egyértelműen be kell mutatni, hogy a társaság milyen nagyságú állandó és változó saját tőkerészekkel rendelkezik. A változó saját tőkerészen belül lényeges annak megkülönböztetése, hogy abból mekkora érték származik a tulajdonosok többletbefizetéseiből és mi halmozódott fel az eredményes gazdálkodás következtében.

A tárgyév során a saját tőke 12 049 eFt-tal, a 2023. évi adózott eredménnyel nőtt.

A saját tőkeként kimutatásra kerülő jegyzett tőke megegyezik a Cégbíróságon bejegyzett tőkével.

Az eredménytartalék tárgyévi változása megfelel a számviteli törvényben előírtaknak.

Az eredménytartalék összege mindig az előző évek eredményeinek kumulált összegét mutatja, ami egyben a Társaság eredményességét tükrözi.

Társaságunk a 2023. évet 12 049 eFt összegű adózott eredménnyel zárta.

Ez az elmúlt évhez viszonyítva 52 600 eFt-tal kevesebb nyereséget mutat. Társasági szinten ez az eredmény nem fedezi az amortizációs forrást is figyelembe véve a felújítási, fejlesztési forrásigényt. Nem biztosítja a szolgáltatás szinten tartásához, pótlásához, műszaki fejlesztéséhez és bővítéséhez szükséges forrást.

Tőkeerősségi mutató

A *tőkeerősségi mutatója* a saját tőke és az összes forrás arányát fejezi ki.

Az a kedvező, ha a mutató értéke növekedést jelez. A mutató jónak mondható, mivel a kritikus 30 % felett van.

2022-ben a mutató értéke 86,39 % volt, 2023-ben 79,76%, amely kis mértékű csökkenést mutat.

Minél magasabb a mutatószám értéke, annál kedvezőbb a vállalkozás megítélése, mivel azt jelzi, hogy a vállalkozás nincs eladósodva. Az ilyen cég a hitelfelvételi lehetőségeit kevésbé merítette ki, nagyobb lehetőségei vannak egy esetleges későbbi fejlesztés külső finanszírozási forrásainak megszerzéséhez.

Saját tőke		2 595 645 eFt	
<hr/>	*100 =	<hr/>	*100 = 79,76 %
Források összesen		3 254 195 eFt	

Hosszú távú fedezeti arány, azaz a *Fedezeti mutató I.* a saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek és a befektetett eszközök hányadosa.

A mutató azt fejezi ki, hogy a saját tőke a befektetett eszközök hány százalékát fedezi.

A vállalkozás megítélésénél az a kedvező, ha legalább 30%-ban a saját tőke fedezi a befektetett eszközöket.

Megnevezés	ezer Ft	
	2022. év	2023. év
Saját tőke+ hátrasorolt kötelezettségek	2 583 596	2 595 645
Befektetett eszközök	2 185 484	2 387 788
Hosszú távú fedezeti arány	118,22%	108,71%

Kötelezettségek

289 882 eFt

Társaságunknak hátrasorolt kötelezettsége nincs.

	ezer Ft
Hosszú lejáratú kötelezettség	9 691
Tartós kötelezettség kapcsolt váll. szemben	2 000
Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek	7 691

„Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben” elnevezésű mérleg soron tartjuk nyilván a telephely kaució címén Önkormányzattal szemben fennálló kötelezettségünk értékét/2 millió Ft/.

Az egyéb hosszúlejáratú kötelezettség között szerepeltetjük a kapott kauciók és óvadékok összegét, ami 7 691 eFt volt.

Fedezeti mutató II. a saját tőke + hátrasorolt + hosszú lejáratú kötelezettségek és a befektetett eszközök hányadosa.

Az minősíthető elfogadhatónak, illetve kedvezőnek, ha a mutató értéke 1 (100%) vagy ennél magasabb.

ezer Ft		
Megnevezés	2022.év	2023.év
Saját tőke + Hátra sorolt + Hosszú lejár. köt.	2 593 261	2 605 336
Befektetett eszközök	2 185 484	2 387 788
Fedezeti mutató II.	118,66%	109,11%

ezer Ft		
Megnevezés	2022. év	2023. év
Rövid lejáratú kötelezettség	278 929	280 191
Rövid lejáratú hitelek	0	0
Szállítói kötelezettségek	166 460	201 672
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	112 469	78 519

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettség tartalma:

- Munkavállalók december havi illetménye
- Decemberi bérek járulékai és adóvonzata
- Decemberi bérekből történt letiltások
- December 31.-én az adóhatósággal szemben fennálló kötelezettségek
- December 31.-én fennálló eltérő időszakai áfa kötelezettségek
- December 31.-én fennálló vevői túlfizetések

A kötelezettségekhez kapcsolódó mutatószámok

Kötelezettségek aránya, azaz az eladósodási mutató

$$\frac{\text{Kötelezettség összesen}}{\text{Források összesen}} \cdot 100 = \frac{289\,882 \text{ eFt}}{3\,254\,195 \text{ eFt}} \cdot 100 = 8,91 \%$$

Az eladósodási mutató a kötelezettségek részarányát mutatja az összes forráson belül. Arra irányítja a figyelmet, hogy milyen a társaságnál az adósságállomány aránya.

Fontos a kötelezettségek arányának idősoros vizsgálata, ugyanis a tendenciák változása figyelmeztető lehet mind a Kft vezetője részére, mind pedig a tulajdonos részére.

A mutató az elmúlt gazdasági évhez képest csökkent 0,74 %-kal, ennek értelmében az eladósodottság csökkent.

Hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek aránymutatója

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}} \cdot 100 = \frac{9\,691 \text{ eFt}}{280\,191 \text{ eFt}} \cdot 100 = 3,46 \%$$

A mérleg a kötelezettségeket lejáratuk szerint csoportosítja. Ez alapján megkülönböztetünk hosszú lejáratú és rövid lejáratú kötelezettségeket. A hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek aránymutatója kifejezi, hogy egységnyi rövid lejáratú kötelezettségre milyen összegű hosszú lejáratú kötelezettség jut.

A vállalkozás anyagi, vagyoni helyzetének átfogó elemzését, és a pénzügyi-likviditási helyzetét, illetve az eladósodottság bemutatását a **6.sz. mellékletben** szereplő mutatók tartalmazzák. A mutatók számításánál a bruttó termelési érték fogalma alatt társaságunkra, mint szolgáltató társaságra vonatkozóan a bruttó szolgáltatási értéket értjük.

Kötelezettségek fedezete az összes követelés és a hátrasorolt kötelezettséggel csökkentett összes kötelezettség hányadosa.

Megmutatja, hogy a kötelezettségeket fedezik-e a követelések, vagy más finanszírozási forrást is be kell vonni.

A társaság pénzügyi helyzete szempontjából az 1-nél (100%-nál) nagyobb érték a kedvező, ilyenkor a követelések gyorsabban folynak be, mint ahogy a kötelezettségek esedékessé válnak.

ezer Ft		
Megnevezés	2022. év	2023. év
Összes követelés	326 851	321 529
Összes kötelezettség - Hátrasorolt kötelez.	288 594	289 882
Kötelezettségek fedezete	113,26%	110,92%
Megnevezés	2022. év	2023. év
Összes követelés	326 851	321 529
Rövid lejáratú kötelezettség	278 929	280 191
Kötelezettségek fedezete	117,18%	114,75%

ezer Ft	
Passzív időbeli elhatárolások	368 668
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0
Költségek, ráfordítások elhatárolása	1 777
Halasztott bevételek	366 891

A mérleg összeállítást megalapozó zárlat készítésekor szükségszerűen megszakított folyamatokból eredően olyan időben elhatárolandó tételekkel is szembe kerülhetünk, amelyek az adott időszak eredményét negatívan befolyásolják.

Passzív időbeli elhatárolásként vettük figyelembe a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordításokat, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban jelentkeznek kiadásként, és ugyanezen időszakban kerülnek kiszámlázásra.

A halasztott bevételek között került kimutatásra a KMOP-1.2.1-13/A-2013-0285 pályázaton elnyert támogatás 1609 eFt értékkel, az Energetikai Fűtőkorszerűsítés 259.995 eFt értékkel, Városháza apportjához 33.207 eFt értékkel, EÜ központ térítés átvét 61.573 eFt értékkel, Budaörs Önkormányzat vissza nem tér. tám. 10.507 eFt értékkel. Ezek az összegek az eszközök értékcsökkenésének arányában kerülnek elszámolásra egyéb bevételeink között a törvényi előírásoknak megfelelően.

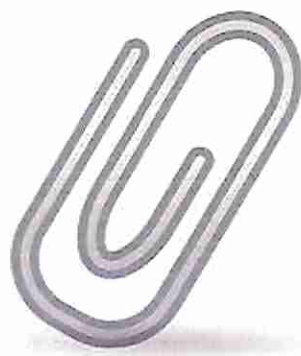
ezer Ft

Megnevezés	2022.év		2023.év		Változás
Saját tőke	2 583 596	86,39%	2 595 645	79,76%	-6,63%
Céltartalék	0	0,00%	0	0,00%	-
Kötelezettségek	288 594	9,65%	289 882	8,91%	-0,74%
Passzív időbeli elhatárolás	118 412	3,96%	368 668	11,33%	7,37%
Összesen:	2 990 602	100,00%	3 254 195	100,00%	

A mérlegen kívüli tételek bemutatása:

Kockázati tényező a pátyi hulladéklerakó BTG Nonprofit Kft-re vonatkozó fennálló rekultivációs kötelezettsége, mely több száz millió forint ráfordítással járhat. Társaságunk menedzsmentje folyamatosan kezeli az ügyet és minden lehetséges jogi eszközzel élt és jelenleg is él, azonban fontosnak érezzük ez úton is jelezni, hogy az említett rekultivációs kötelezettség jelen pillanatban is fennáll.

MELLÉKLETEK



1. sz. melléklet

Immateriális javak és tárgyi eszközök (adatok Ft-ban)

Fkvi szám	Megnevezés	Bruttó érték alakulása				Értékszőkenés részletezése				2023.12.31
		Nyitó	Növekedés	Csökkentés	Záró	Nyitó	Terv szerinti ÉCS	ÉCS csökkentés	Záró	
113	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	11 910 282	2 564 733	1 177 600	13 297 415	8 375 768	1 230 514	1 177 600	8 428 682	4 868 733
114	SZELLEMI TERMÉKEK	150 000	0	0	150 000	150 000	0	0	150 000	0
11	IMMATERIÁLIS JAVAK	12 060 282	2 564 733	1 177 600	13 447 415	8 525 768	1 230 514	1 177 600	8 578 682	4 868 733
122	TELEK, TELKESÍTÉS	673 789 917	0	0	673 789 917	0	0	0	0	673 789 917
123	ÉPÜLETEK, ÉPÜLETRESEK	1 782 233 161	167 795	0	1 782 400 956	373 156 228	35 072 880	0	408 229 108	1 374 171 848
124	EGYÉB ÉPÍTMÉNYEK, VEZETÉKEK	87 876 541	5 606 388	9 084 000	84 398 929	31 062 553	4 181 516	8 364 380	26 879 689	57 519 240
12	INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI	2 543 899 619	5 774 183	9 084 000	2 540 589 802	404 218 781	39 254 396	8 364 380	435 108 797	2 105 481 005
131	ÜZEMI GÉPEK, BERENDEZÉSEK	48 020 841	133 780	3 690 400	44 464 221	38 734 072	1 876 672	2 792 782	37 817 962	6 646 259
132	TERMELÉSBEN KÖZVETLENÜL RÉSZTVEVŐ	79 754 092	7 000 000	6 452 500	80 301 592	58 136 302	3 448 585	5 162 000	56 422 887	23 878 705
13	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK	127 774 933	7 133 780	10 142 900	124 765 813	96 870 374	5 325 257	7 954 782	94 240 849	30 524 984
141	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK	22 540 637	432 283	440 781	22 532 139	20 403 784	629 669	440 781	20 592 672	1 939 467
142	EGYÉB JÁRMŰVEK	10 570 888	4 900 000	3 870 888	11 600 000	7 540 512	584 623	2 219 543	5 905 592	5 694 408
143	IRODAI BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK	74 211 467	3 354 954	2 663 527	74 902 894	68 014 898	3 589 778	2 487 023	69 117 653	5 785 241
14	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK	107 322 992	8 687 237	6 975 196	109 035 033	95 959 194	4 804 070	5 147 347	95 615 917	13 419 116
összesen:		2 791 057 826	24 159 933	27 379 696	2 787 838 063	605 574 117	50 614 237	22 644 109	633 544 245	2 154 293 818

BERUHAZÁS:

233 494 133

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:

2 387 787 951

Létszám alakulása 2023. évben



Társasági adó fizetési kötelezettség bemutatása

A társasági adó megállapítása a társasági adóról szóló, többször módosított 1996.évi CXXXI. törvény 6.§-ban foglaltak szerint történik.

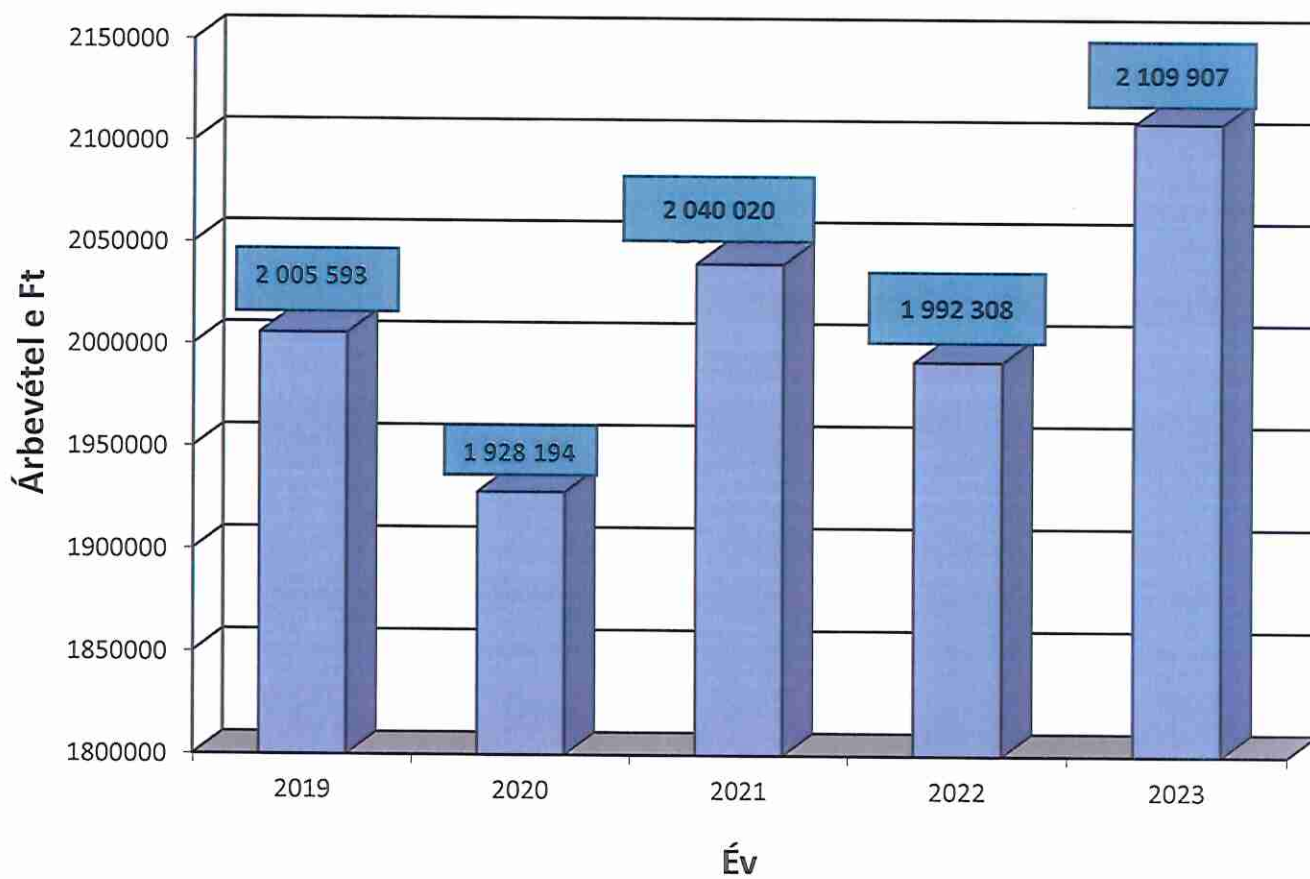
a, Adózás előtti eredmény: 16.686 eFt

b, Számított adóalap levezetése:

ezer Ft-ban			
Tao. Tv. szerinti §	Adózás előtti eredményt növelő, illetve csökkentő jogcímek	8.§ (1) az adózás előtti eredményt növeli	7.§ (1) az adózás előtti eredményt csökkenti
8.§ (1) Növelő tételek	b) A számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg, továbbá a kivezetett eszközök sztv. szerinti nettó értéke	55 350	-
	d) Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcs.ktg-ek, ráford. (térítésmentesen nyújtott szolg., adott támogatás, behajthatatlan követelés, egyéb)	8 848	
	h) Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés	6 981	-
	gy) Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege		-
	e) Jogerős határozatban megállapított bírság	8	
	a, Előző évek előírt veszteségéből leírt összeg		
7.§ (1) Csökkentő tételek	d) Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege, továbbá a kivezetett eszközök ta.tv.szerinti nettó értéke	-	94 585
	n) Követelésre adóévben visszaírt értékvesztés	-	
	b) Céltartalék feloldása		0
	Növelő és csökkentő tételek összesen:	71 187	94 585
	Számított adóalap:	-6 712	
	Társasági adó 9%	4 637	
	Látványcsapat sport kedvezmény (adó max.70%-ig) (2014-ben adott, fel nem használt)	0	
	Társasági adó 9%	4 637	
Jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása			
	Összes bevétel		2 575 882
	Jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása (2%)		51 518
	Társasági adó jövedelem-(nyereség-) minimum alapján:		4 637

Továbbvihető veszteségként(2019 évi negatív adóalap):44 962 e Ft, 2020 évi 82 163 összesen 127 125 e Ft került a társasági adó bevallásban kimutatásra. A társaság a minimum adó alapján adózik, mert az adózás előtti eredmény kisebb mint a minimum adó alap.

Árbevétel alakulása az elmúlt 5 évben eFt-ban



ESZKÖZÖK ÖSSZETÉTELE adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)-ban
	Összeg (eFt)	Résarány (%)	Összeg (eFt)	Résarány (%)	
Befektetett eszközök	2 185 484	73,08	2 387 788	73,38	0,41
Immateriális javak	3 535	0,12	4 869	0,02	-87,50
Tárgyi eszközök	2 181 949	72,96	2 382 919	73,23	0,37
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00	0	0,00	0,00
Forgóeszközök	795 566	26,60	865 302	26,59	-0,04
Készletek	18 384	0,61	2 863	0,09	-85,25
Követelések	326 851	10,93	321 529	9,88	-9,61
Értékpapírok		0,00	0	0,00	0,00
Pénzeszközök	450 331	15,06	540 910	16,62	10,36
Aktív időbeli elhatárolások	9 552	0,32	1 105	0,03	-90,63
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	2 990 602	100,00	3 254 195	100,00	0,00

FORRÁSOK ÖSSZETÉTELE adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)-ban
	Összeg (eFt)	Résarány (%)	Összeg (eFt)	Résarány (%)	
Saját tőke	2 583 596	86,39	2 595 645	79,76	-7,67
Jegyzett tőke	1 952 220	65,28	1 952 220	59,99	-8,10
Jegyzett de még be nem fizetett tőke	0	0,00	0	0,00	0,00
Tőketartalék	443 482	14,83	443 482	13,63	-8,09
Eredménytartalék	123 245	4,12	187 894	5,77	40,05
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00	0,00
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	0,00
Adózott eredmény	64 649	2,16	12 049	0,37	-82,87
Céltartalékok	0	0,00	0	0,00	0,00
Kötelezettségek	288 594	9,65	289 882	8,91	-7,67
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	9 665	0,32	9 691	0,30	-6,25
Rövid lejáratú kötelezettségek	278 929	9,33	280 191	8,61	-7,72
Passzív időbeli elhatárolások	118 412	3,96	368 668	11,33	186,11
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	2 990 602	100,00	3 254 195	100,00	0,00

Összesítés a számított mutatókról és azok változásáról

	Mutató megnevezése		2022	2023	változás %-ban
	1	2	4	4	5
I.	Mutatók				
1	Tartósan befektetett eszközök aránya	%	73,08	73,38	0,41
2	Befektetett eszközök fedezettsége	%	118,22	108,71	-8,04
3	Tárgyi eszközök fedezettsége	%	118,41	108,93	-8,01
4	Tárgyi eszközök hatékonysága	%	91,31	88,54	-3,03
5	Tárgyi eszközök aránya	%	73,28	73,36	0,11
6	Forgóeszközök aránya	%	26,60	26,59	-0,04
7	Saját tőke aránya	%	86,39	79,76	-7,67
8	Saját tőke növekedési mutatója	%	132,34	132,96	0,47
9	Saját tőke fordulatszáma	év	77,11	81,29	5,42
10	A tőke hatékonysága	%	2,50	0,46	-81,60
II.	Mutatók				
1	Likviditási mutató	%	275,67	298,50	8,28
2	Rövid távú likviditás I.	%	285,22	308,83	8,28
3	Rövid távú likviditás II.	%	176,47	194,07	9,97
4	Gyorsráta	%	161,45	193,05	19,57
5	Hitelfedezetségi mutató	%	117,18	114,75	-2,07
III.	Mutatók				
1	Eladósodottság mértéke	%	11,17	11,17	0,00
2	Nettó eladósodottság	%	0,00	0,00	0,00
3	Árbevételre vetített eladósodottság	%	0,00	0,00	0,00
IV.	Mutatók				
1	Értékesítés árbevétele	eFt	1 992 308	2 109 907	5,90
2	Komplex hatékonysági mutató	%	0,00	7,13	0
3	Anyagmentes term. ért	eFt	46 208	135 291	192,79
4	Termelési költség szint	%	236,77	241,47	1,99
5	Anyaghányad	%	188,85	190,86	1,06
6	Bérhányad	%	43,01	45,75	6,37
7	Értékcsökk.leírás hányad	%	4,89	4,86	-0,61
8	Egyéb költségek hányad	%	4,04	4,11	1,73

I. MUTATÓK

a vállalkozás anyagi, vagyoni helyzetének átfogó jellemzéséhez

1. Tartósan befektetett eszközök aránya

Befektetett eszközök		2 387 788		73,38%
Összes eszköz	* 100	3 254 195	*100	

Előző évi mutató:	73,08%
-------------------	--------

2. Befektetett eszközök fedezettsége

Saját tőke		2 595 645		108,71%
Befektetett eszközök	* 100	2 387 788	*100	

Előző évi mutató:	118,22%
-------------------	---------

3. Tárgyi eszközök fedezettsége

Saját tőke		2 595 645		108,93%
Tárgyi eszközök	* 100	2 382 919	*100	

Előző évi mutató:	118,41%
-------------------	---------

4. Tárgyi eszközök hatékonysága

Nettó árbevétel		2 109 907		88,54%
Tárgyi eszközök	* 100	2 382 919	*100	

Előző évi mutató:	91,31%
-------------------	--------

5. Tárgyi eszközök aránya

Tárgyi eszközök		2 382 919		73,36%
Tárgyi eszközök + Forgó eszközök	* 100	3 248 221	*100	

Előző évi mutató:	73,28%
-------------------	--------

6. Forgóeszközök aránya

Forgóeszközök		865 302		26,59%
Eszközök összesen	* 100	3 254 195	*100	

Előző évi mutató:	26,6%
-------------------	-------

7. Saját tőke aránya

<u>Saját tőke</u>		2 595 645	
Összes forrás	* 100	3 254 195	*100

79,76%

Előző évi mutató: 86,39%

8. Saját tőke növekedési mutató

<u>Saját tőke</u>		2 595 645	
Jegyzett tőke	* 100	1 952 220	*100

132,96%

Előző évi mutató: 132,34%

9. Saját tőke fordulatszáma

<u>Nettó árbevétel</u>		2 109 907	
Saját tőke	* 100	2 595 645	* 100

81,29%

Előző évi mutató: 77,11%

10. Tőke hatékonysága

<u>Adózott eredmény</u>		12 049	
Saját tőke	* 100	2 595 645	* 100

0,46%

Előző évi mutató: 2,50

II. MUTATÓK

a vállalkozás pénzügyi, likviditási helyzetének átfogó jellemzéséhez

1. Likviditási mutató

<u>Forgóeszközök</u>		865 302	
Kötelezettségek	* 100	289 882	* 100

298,50%

Előző évi mutató: 275,67%

2. Rövid távú likviditás I.

<u>Forgóeszközök</u>		865 302	
Rövid lej. kötelezettség	* 100	280 191	* 100

308,83%

Előző évi mutató: 285,22%

3. Rövid távú likviditás II.

<u>Forgóeszközök- Követelés</u>		543 773		
Rövid lej. kötelezettség	* 100	280 191	* 100	194,07%

Előző évi mutató:	176,47%
-------------------	---------

4. Gyorsráta

<u>Likvid. pénzeszközök</u>		540 910		
Rövid lejáratú kötelezettségek	* 100	280 191	* 100	193,05%

Előző évi mutató:	161,45%
-------------------	---------

5. Hitelfedezettségi mutató

<u>Követelések</u>		321 529		
Rövid lejáratú kötelezettségek	* 100	280 191	* 100	114,75%

Előző évi mutató:	117,18%
-------------------	---------

III. MUTATÓK

a vállalkozás eladósodottság jellemzéséhez.

1. Eladósodottság mértéke

<u>Kötelezettségek</u>		289 882		
Saját tőke	* 100	2 595 645	* 100	11,17%

Előző évi mutató:	11,17%
-------------------	--------

2. Nettó eladósodottság

<u>Kötelezettségek - követelések</u>		-31 647		
Saját tőke	* 100	2 595 645	* 100	nem ért.%

Előző évi mutató:	nem ért.%
-------------------	-----------

3. Árbevételre vetített eladósodottság

<u>Kötelezettségek - Likvid.forgóeszközök</u>		- 251 028		
Nettó árbevétel	* 100	2 109 907	* 100	nem értelm.%

Előző évi mutató:	nem ért.
-------------------	----------

IV. MUTATÓK

a vállalkozás jövedelmi helyzetének átfogó elemzéséhez

1. Értékesítés árbevétele (eFt)

2 109 907

Előző évi érték:

1 992 308

2. Komplex hatékonysági mutató

Nettó termelési érték			84 677		7,13%
0,15 Eszközérték + 1,8 bérköltség	* 100		1 187 674	* 100	

Előző évi érték:

nem ért%

3. Anyagmentes termelési érték (eFt)

Bruttó termelési érték - Anyagktg - Igénybevett szolg

135 291

Előző évi érték:

46 208

4. Termelési költség

Összes költség			2 516 377		241,47%
Bruttó termelési érték	* 100		1 042 118	* 100	

Előző évi mutató:

236,77%

5. Anyaghányad

Anyagiellégű ráfordítások			1 989 015		190,86%
Bruttó termelési érték	* 100		1 042 118	* 100	

Előző évi mutató:

188,85%

6. Bérhányad

Személyi jellegű ráfordítás			476 748		45,75%
Bruttó termelési érték	* 100		1 042 118	* 100	

Előző évi mutató:

43,01%

7. Értékcsökkenési leírás hányad

<u>Értékcsökkenési leírás</u>		50 614	
Bruttó termelési érték	* 100	1 042 118	* 100
			4,86%

Előző évi mutató:	4,89%
-------------------	-------

8. Egyéb költségek hányada

<u>Egyéb költségek</u>		42 818	
Bruttó termelési érték	* 100	1 042 118	* 100
			4,11%

Előző évi mutató:	4,04%
-------------------	-------

CASH-FLOW KIMUTATÁS

2023.év

CASH FLOW-KIMUTATÁS

2023. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
1	I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	122466	84754
2	1 Adózás előtti eredmény ±	77206	16686
3	2 Elszámolt amortizáció +	50788	50614
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	-1663	-1613
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	33	
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	-88542	35212
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-28779	-33950
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	3839	-9739
10	9 Vevőkövetelés változása ±	35467	5788
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	39788	8672
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	31678	8447
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-2651	-4637
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
15	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-14955	-254170
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	-14988	-257654
17	15 Befektetett eszközök eladása +	33	3484
18	16 Kapott osztalék, részesedés +		
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	0	259995
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +		
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
24	22 Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	259995
25	23 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	
26	24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
27	25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
28	26 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
29	27 Véglegesen átadott pénzeszköz -		
30	28 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		
31	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	107511	90579

Keltetés: Budaörs, 2024.03.28.



8.sz.melléklet

Tartalomjegyzék

➤ MÉRLEG	2.
➤ EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL	6.
➤ KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET	8.
■ Általános bevezető	9.
■ A számviteli politika lényeges jellemzői	11.
■ Az eredménykimutatás értékelése	14.
■ A mérleg értékelése	27.
■ Mellékletek	41.
▪ Tárgyi eszközök (1.sz.melléklet)	42.
▪ Kintlévőségek (2.sz.melléklet)	43.
▪ Létszám alakulása (3.sz.melléklet)	44.
▪ Társasági adó(4.sz.melléklet)	45.
▪ Árbevétel alakulása (5.sz.melléklet)	46.
▪ Mutatók (6.sz.melléklet)	47.
▪ Cash-flow kimutatás (7.sz.melléklet)	54.
▪ Független könyvvizsgálói jelentés (8.sz.melléklet)	55.

