

ÉVES BESZÁMOLÓ

2022.

BTG NONPROFIT KFT



A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'S' followed by a long horizontal stroke.

a vállalkozás vezetője

Budaörs, 2023. március 28.

2022 éves beszámoló mérlege

„A” változat szerint

10639205381157213

Statistikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék száma

Az üzleti év fordulónapja:

2022.12.31

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

MÉRLEG eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

sor szám	A tétel megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)	2 225 807	-	2 185 484
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	2 695	-	3 535
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok	2 695		3 535
06.	Szellemi termékek	-		
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZÖKÖK (11. - 17. sorok)	2 223 112	-	2 181 949
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 176 825		2 139 681
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	36 210		30 904
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	10 077		11 364
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások			
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-25.sorok)	-	-	-
19.	Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban			
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			

10639205381157213

Statistikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék száma

Az üzleti év fordulónapja:

2022.12.31

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft

MÉRLEG eszközök (aktívák)

sor szám	A tétel megnevezés	adatok elıtt-ban		
		Elızı év	Elızı év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
26	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)	700 863	-	795 566
27	I. KÉSZLETEK (28.- 33.sorok)	21 780	-	18 384
28	Anyagok	20 276		16 646
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
30	Növendék-, hizó és egyéb állatok			
31	Késztermékek			
32	Áruk	1 504		1 738
33	Egyéb készletek			
34	II. KÖVETELÉSEK (35.-39.sorok)	336 263	-	326 851
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	96 683		61 216
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	107 954		143 048
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
38	Váltókövetelések			
39	Egyéb követelések	131 626		122 587
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44. sorok)	-	-	-
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
42	Egyéb részesedés			
43	Saját részvények, saját üzletrészek			
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	342 820	-	450 331
46	Pénztár, csekkek	6 930		6 156
47	Bankbetétek	335 890		444 175
48	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	41 230	-	9 552
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	40 155		8 870
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 075		682
51	Halasztott ráfordítások			
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+26.+48.sor)	2 967 900	-	2 990 602

10639205381157213

Statistikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék száma

Az üzleti év fordulónapja:

2022.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

MÉRLEG források (passzívák)

sor szám	A tétel megnevezés	Előző év	adatok eFt-ban	
			Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
53.	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61.sor)	2 518 947	-	2 583 596
54.	I. JEGYZETT TŐKE	1 952 220		1 952 220
55.	45.sorból: a)visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
56.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
57.	III. TŐKETARTALÉK	443 482		443 482
58.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	22 259		123 245
59.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
60.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
61.	VII. Adózott eredmény	100 986		64 649
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)	334 380	-	288 594
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

Statistikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék száma

Az üzleti év fordulónapja:

2022.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

MÉRLEG források (passzívák)

sor szám	A tétel megnevezés	adatok elő-ban		
		Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
71.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79.sorok)	9 004	-	9 665
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	7 004		7 665
80.	II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.- 89.sorok)	325 376	-	278 929
81.	Rövid lejáratú kölcsönök			
82.	81. sorból: az átváltoztatható kötvények			
83.	Rövid lejáratú hitelek	-		
84.	Vevőtől kapott előlegek	-		
85.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	241 655		166 460
86.	Váltótartozások			
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
88.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
89.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	83 721		112 469
90.	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93.sorok)	114 573	-	118 412
91.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-		
92.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 557		9 033
93.	Halasztott bevételek	112 016		109 379
94.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN(53.+62.+66.+90. sor)	2 967 900	-	2 990 602

2022 éves beszámoló eredmény-levezetése „A” összköltség eljárással

10639205381157213

Statisztikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék száma

Az üzleti év fordulónapja:

2022.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok el/lt-ban

Sor szám	A tétel megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 040 020		1 992 308
02.	Export értékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+ 02.)	2 040 020	-	1 992 308
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03. + 04.)	-	-	-
III.	Egyéb bevételek	659 894		573 958
05.	Anyagköltség	469 143		359 012
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	517 104		632 950
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	19 072		14 486
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	50 934		-
09.	Eladott (közvetített)szolgáltatások értéke	845 015		954 138
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	1 901 268	-	1 960 586
10.	Bérek	413 816		365 037
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	39 621		39 048
12.	Bérfelrakások	60 733		42 478
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	514 170	-	446 563
VI.	Értécsökkenési leírás	54 923		50 788
VII.	Egyéb ráfordítások	123 297		41 914
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III.-IV.-V.-VI.-VII.-VIII.)	106 256	-	66 415

10639205381157213

Statistikai számjel

13-09-064364

Cégjegyzék száma

Az üzleti év fordulónapja:

2022.12.31.

Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(össz költség 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	178		418
	16. Sorból kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	-		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	178	-	418
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 értékvesztése	-		
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	-		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (19.+20.+21.)	-	-	-
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII. - IX.)	178	-	418
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C.+D.)	106 434	-	66 833
X.	Adófizetési kötelezettség	5 448		2 184
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E.-XII.)	100 986	-	64 649

**2022. 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

„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 Cégbírószágon.

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 2022. éves zárási folyamatok ütemezésével összhangban a mérlegkészítés napjaként 2023. 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

1 992 308 eFt

Az értékesítés nettó árbevétele 2022. évben 2,34 %-kal csökkent az elmúlt üzleti évhez képest. Ennek egyik oka a távhő szolgáltatás megszűnése, amelyet 2022.01.01-től már nem társaságunk végez. A másik ok, a Budaörs Városi Uszoda Sportcsarnok és Strand létesítmény uszoda része üzemelésének szünetelése november, december hónapban, amely intézkedést tulajdonosi döntés alapján az energiaárak elszabadulás miatt kellett meghozni.

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	488 057	0	-100
Köztisztasági szolgáltatás	298 527	337 641	13,10
Parkfenntartás, közterület fenntartás	466 877	596 576	27,78
Ingatlan kezelés	92 678	97 035	4,7
Városi Uszoda Sportcsarnok	205 709	292 724	42,3
Egyéb tevékenységek	488 172	668 332	36,91
Összesen:	2 040 020	1 992 308	-2,34

A köztisztasági üzem árbevételének alakulása

Nettó árbevétel megoszlása	Ft
Tavaszi városi nagytakarítás	17 100 845
Ügyfélszolgálati feladatok ellátása	21 192 831
Veszélyes hulladék gyűjtése	9 459 877
Illegális plakát, graffiti eltávolítás	0
BKK, helyi buszmegálló takarítása	11 023 620
Építési hulladék szürkezsák	453 543
Városi kutya-futtatók	6 377 952
Városi ingatlan hulladékmentes tak.	16 682 510
Kutyatartály fenntartás	11 811 012
Köztisztasági ágazat tev.során kel.hull.ártalmatlanítás	15 158 220
Zárt csapadékvíz csatornahál.tiszt.jav.	37 792 015
Árok tisztítás	13 700 784
Zöldhulladék begyűjtése	0
Vasúti aluljáró buszmegálló tak.	14 881 884
Úttisztítás, locsolás munkagépekkel	66 182 600
Járda közterület tisztítása kézzel	37 795 272
Vasút097 (Rail C 4055 Méhecske)	0
Útszegélyek, térkő burkolat tisztítása	11 180 960
Kisvízfolyások karbantartása tisztítása	43 364 410
Állami közutak mell.árok, csat. tisztítása	3 240 000
WAS-262 Utánfutó	100 000
HLL-375 Iveco szemétygyűjtő Önkorm.	0
JLA-117 Iveco szemétygyűjtő Önkorm.	0
RXJ-433 Fiat Ducato 3,5 t szemétygyűjtő	0
Egyéb köztisztasági	142 600
Összesen:	337 640 935

A park és a közterület fenntartás árbevételének alakulása

Nettó árbevétel megoszlása	Ft
Füves területek kasz,gond.lakótelep I.1.	33 837 320
Játszóterek karb.kerít.gond.ellen. I.12.	32 265 784
Egynyári,kétnyári növ.muskátlik gond.I.4	51 100 566
Önkorm.ingatlanok parlagfű ment. I.8.	35 588 213
Patkány, rágcsáló irtása II.5.	13 779 528
Korlátok, kresztábl.karb,útb.jelek, IV.1	19 680 683
Egyéb Park	8 767 584
Talajcsere,tápanyagp.műtrágya szór I.2	868 180
Locsolóhál,szökőkutak,ívó-díszk.üz.II.10	19 143 348
Közt.parkok gondozása, zászlózás I.17.	61 280 417
Erdőfennt.ktg.tanösvények fennt. I.11.	7 073 480
2014-2018 telepített fák gond.,önt. I.7.	8 672 664
Virágok,cserjék,gyepek locs, tápa. I.6.	21 185 580
Nyílt vízelv.árkok,rézsű kaszálása I.15.	5 420 700
Szúnyog gyérítés II.6.	2 943 965
Elszáradt fák gallyaz.idős fák ápol. I.9	116 139 621
Közterületen lévő növ.permet.gyomm. I.10	3 621 305
Közter.zöldszáv rend.játszót.állagm.I.13	27 551 419
Fűkaszálás,sövény,fák cseréje, gond. I.5	66 919 977
Utcabútorok és virágládák karbant. I.3.	11 801 695
Rácsos átereszek, árkok karb.IV.5.	17 741 498
Önkorm.tul.de kez.nem vett ter.gond.I.16	7 751 182
Oktatási intézm.ter.idős fák ápol. I.18.	7 869 351
Intézm.játszótéri eszk.karb.üzemelt.I.14	15 572 260
összesen:	596 576 320

Az ingatlankezeléshez kapcsolódó árbevétel

Nettó árbevétel megoszlása	Ft
Lakbér lakosság	39 461 410
Közületi bérleti díjak	4 738 295
Különszolg. díj lakossági ingatlan	3 969 120
Vagyonkez.szerz.megb.díj	33 093 317
Lakásbizt. bérleti díjban	548 798
Továbbszámlázott díjak	5 775 671
Kismartoni Köz.Ház üzemelt.	9 448 815
Víz, gáz, csatornadíj lakossági	0
összesen:	97 035 426

Városi Uszoda, Sportcsarnok és Strand létesítményének árbevétele

Nettó árbevétel megoszlása	Ft
Úszójegy árbevétele	64 810 668
Wellness jegy árbevétele	39 107 370
Strand jegy árbevétele	5 857 086
Úszótanfolyam árbevétele	36 240 355
Egyéb árbevétel uszoda (aqua fitness, babaúszás, vízijártassági ig.)	1 767 638
Úszó, Wellness bérlet árbev.	47 211 101
Úszósáv bérlete árbev.	8 768 833
Uszoda helyiség bérleti díj	7 595 928
Sportcsarnok bérleti díj árbevétele	51 659 900
Sportcsarnok helyiség bérlet árbevétele	5 158 000
Sportcsarnok-Strand egyéb bev.(sporttábor, nyugdíjas torna)	18 524 250
Egyéb árbevétel, medencetér bérbeadása	6 022 995
összesen:	292 724 124

Egyéb tevékenységek árbevétele

Nettó árbevétel megoszlása	Ft
Kátyúzás (utcák, utak) IV.2.	131 492 864
Út-és szegély javítások IV.3.	37 378 000
Szabadidőpark 4175/5hrs. I.19.	6 299 208
Autóbusz végállomás üzemeltetése	15 633 840
Kism.K.H.teremb.-hez kapcs.ktg.-bev	1 842 123
Egyéb vállalkozás	9 377 770
Kutyamenhely 097/98	10 373 397
Auchan aluljáró rácsok felúj. 2022-520	7 872 470
Városháza Bérbeadás	104 457 600
Városháza Üzemeltetés 2012.08.01.-től	147 384 000
Temető bev.-Sírhely megváltás	2 992 960
Temető bev.-Urnahely megváltás	2 207 894
Temető bev.-Temető haszn.díj	1 312 500
Temető bev.-Egyéb temetői szolg.	607 950
Temető bev.-Ravatalozó használati díj	2 951 551
Kossuth L.u.9. Eü.központ	1 559 664
Veszélyhelyzet-buszm.középül.fertőtlt.	20 702 710
Síkosság ment.hóeltak. Budaörs II.7.	66 926 200
Napsugár sétány 7. 2021.12.01.től	3 331 126
Köznevelési intézmények üzemeltetése	89 820 480
Hirdető tábla bérbeadás	173 796
BKM Dózsa Gy. u 21	1 800 000
Lévai 37	1 833 337
összesen:	668 331 440

Az értékesítési árbevétellel összefüggésben számított mutatók

Összes lekötött eszköz levezetése

ezer Ft		
Megnevezés	2021. év	2022. év
Immateriális javak	2 695	3 535
Tárgyi eszközök	2 223 112	2 181 949
Készletek	21 780	18 384
Összes lekötött eszköz	2 247 587	2 203 868

ezer Ft		
Megnevezés	2021. év	2022. év
Értékesítés nettó árbevétele	2 040 020	1 992 308
Összes lekötött eszköz	2 247 587	2 203 868
Eszköz arányos árbevétel	90,76%	90,40%

Egyéb bevételek között kerültek elszámolásra a kárcseményekkel kapcsolatos bevételek, értékesített tárgyeszközök 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	547 000
Társaságunk által fizetett bérleti díj:	111 715
Működtetésre maradt összesen:	435 285

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.

Ezek a következők:

- A Városháza apportjához kapcsolódó illeték fedezetére támogatást nyújtott Budaörs Város Önkormányzata az ÖNK/SZ/2015-817 sz. támogatási szerződés alapján. Az illetékfizetési kötelezettség a NAV határozatában került megállapításra. Az egyéb bevételek között elszámolt összeg: 802 eFt
- Egészségügyi Központ térítés nélküli átvételeként az egyéb bevételek között elszámolt összeg: 1.460 eFt
- A Városháza épületfelügyeleti rendszer modernizálására kapott vissza nem térítendő támogatás (12.000 e Ft 2022 évet érintő részeként 221 e Ft)

A társaság a Kamaraerdei Községi Ház működtetéséhez az Önkormányzattól támogatásként 19.000 eFt-ot kapott.

2022. évben a végrehajtások működése eredményeként a megtérült eljárási költség 875 eFt összegben növelte egyéb bevételeinket.

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

Ft

Főkv i szá m	Megnevezés	Központ	Köztiszt	Egyéb tev.	Ingatlan	Park	Uszoda	BTG összesen
51	ANYAGKÖLTSÉG	363 554	14 755 170	22 895 902	1 336 119	23 088 984	296 572 587	359 012 316
52	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGE	1 878 511	58 577 496	162 763 178	8 027 146	43 165 551	358 537 688	632 949 570
53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGE	320 902	4 334 668	2 122 810	827 607	1 492 234	5 387 855	14 486 076
54	BÉRKÖLTSÉG	1 208 639	97 330 424	12 383 927	25 074 308	38 484 958	190 555 238	365 037 494
55	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	272 633	13 306 165	1 746 222	3 041 981	4 097 498	16 583 625	39 048 124
56	BÉRJÁRULÉKOK	112 945	10 437 257	1 619 796	2 725 697	4 936 232	22 645 666	42 477 593
57	ÉRTÉKCSÖKKEN ÉSI LEÍRÁSOK	136 486	4 376 717	35 275 773	406 705	3 424 494	7 168 198	50 788 373
815	ELADOTT (KÖZVETÍTETT) SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKE		202 378	11 321 957	77 608 998	135 920	6 291 440	95 560 693
816	ALVÁLLALKOZÓI TELJESÍTÉSEK		150 536 650	296 587 335		411 452 822		858 576 807
86	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	453 053	17 420 650	2 786 890	1 062 692	3 154 618	17 036 540	41 914 443

ezer Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Anyagköltség	469 143	359 012
Igénybevett szolgáltatások értéke	517 104	632 950
Egyéb szolgáltatások értéke	19 072	14 486
Eladott áruk beszerzési értéke	50 934	0
Közvetített szolgáltatások értéke	845 015	954 138

Anyagköltség megoszlása:

ezer Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Vásárolt anyagok	0	9 339
Üzem és kenőanyag	10 514	10 921
Gázdíj	282 601	138 683
Áramdíj	92 197	132 610
Vízdíj	9 221	9 762
Nyomtatványok, irodaszerek	4 389	3 481
Egyéb anyag	70 221	54 216
Összesen	469 143	359 012

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	2021. év	2022. év
Anyag+szolg.költség	1 005 319	1 006 448
Bruttó termelési (szolgáltatási) érték	1 144 071	1 038 170
Anyaghányad	87,87%	96,94%

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

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

Személyi jellegű ráfordítások

446 563 eFt

ezer Ft		
Megnevezés	2021. év	2022. év
Béreköltség	413 816	365 037
Személyi jellegű egyéb kifizetések	39 621	39 048
Bérfelárulások	60 733	42 478
Összesen	514 170	446 563

Személyi jellegű ráfordítások csökkenése 13,15 %-os a bázis évhez viszonyítva. A dolgozók létszáma 28,4 %-kal csökkent.

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 63 fő melynek ágazati megoszlását a 3. számú melléklet tartalmazza.

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

ezer Ft		
Megnevezés	2021. év	2022. év
Személyi jellegű ráfordítások	514 170	446 563
Bruttó szolgáltatási érték	1 144 071	1 038 170
Béreköltség hányad	44,94%	43,01%

A személyi jellegű ráfordítások 2022-ben is jelentős részt képviselnek a költség szerkezetben. A mutató csökkenése annak volt köszönhető, hogy a bruttó termelési (szolgáltatási) érték nagyobb mértékben, míg a személyi jellegű ráfordítások kisebb mértékben nőtt.

Értékcsökkenési leírás

50 788 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 4.522 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.

2022 évben nagyobb beruházás nem történt.

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	2021. év	2022. év
Értékcsökkenési leírás	54 923	50 788
Bruttó termelési érték	1 144 071	1 038 170
Értékcsökkenési leírási hányad	4,80%	4,89%

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

Egyéb ráfordítások

41 914 eFt

Főbb tételei:

Megnevezés	ezer Ft	
	2021. év	2022. év
Egyéb leírások, kerekítések	0	712
Tárgyi eszköz selejtezés	0	4 522
Értékesített tárgyi eszközök nettó értéke	256	0
Elszámolt értékvesztés	18	59
Behajthatatlan követelések leírása, térítés nélküli át.	58 553	21 745
Önkormányzati adók	10 386	14 876

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:

- gépjárműadó: 1 096 eFt
- helyi iparűzési adó: 6 791 eFt
- telekadó: 1 517 eFt
- építményadó: 3 255 eFt

Üzemi tevékenység eredményének levezetése

ezer Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
+ Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 040 020	1 992 308
+ Egyéb bevételek	659 894	573 958
- Anyagjellegű ráfordítások	1 901 268	1 960 586
- Személyi jellegű ráfordítások	514 170	446 563
- Értécsökkenési leírás	54 923	50 788
- Egyéb ráfordítások	123 297	41 914
Üzemi tevékenység eredménye	106 256	66 415

Pénzügyi műveletek eredményének levezetése:

ezer Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai	0	0
Egyéb jóváírt kamatok	178	418
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0
Pénzügyi műveletek bevételei	178	418

A befektetett pénzügyi eszközök kamatai 2021-os évhez képest nem változtak, az ebből származó bevétel 0 Ft volt.

Az egyéb kamat bevétel 100%-át a magánszemélytől és közülettől (418 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	2021. év	2022. év
Fizetendő kamatok és kamat jell. ráfordítások	0	0
Részesedések értékvesztése	0	0
Egyéb pénzügyi ráfordítások	0	-
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások az előző évhez képest nem változtak. 2022-ben likviditási problémák nem merültek fel társaságunknál. Az üzleti évben határidőn belül teljesítettük kötelezettségeinknek.

ezer Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Pénzügyi műveletek eredménye	178	418

ezer Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Adózás előtti eredmény	106 434	66 833
Társasági adófizetési kötelezettség	5 448	2 184
Adózott eredmény	100 986	64 649

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		2021. év	2022. év
Eszközarányos jövedelmezőség	%	4,77	3,04
Eszközjövedelmezőségi mutató	%	3,59	2,23
Eszközmegtérülési mutató	%	3,4	2,16
Árbevétel arányos jövedelmezőség	%	5,21	3,33
Tőkearányos adózás előtti eredmény	%	4,25	2,59
Tőkearányos adózott eredmény	%	4,00	2,50
Élőmunka arányos jöv.-Egy főre jutó fedezeti összeg	eFt	23182	31624
Élőmunka arányos jöv.-Egy főre jutó adózás előtti eredmény	eFt	1209,48	1061
Élőmunka arányos jöv.-Egy főre jutó adózott eredmény	eFt	1147	1026,17
Bélarányos jövedelmezőség	%	25,67	18,19
Élőmunka ráford. arányos jövedelmezősége	%	20,7	14,97

Mérleg

ezer Ft

	2021. év	2022. év
Eszközök	2 967 900	2 990 602
Befektetett eszközök	2 225 807	2 185 484
Immateriális javak	2 695	3 535
Tárgyi eszközök	2 223 112	2 181 949
Befektetett pü.eszk.	-	-

ezer Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás
Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	2 176 825	2 139 681	-37 144
Műszaki berendezések, gépek, járművek	36 210	30 904	-5 306
Egyéb berendezések, felszerelések	10 077	11 364	1 287
Befejezetlen beruházás	0	0	0
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.

Társaságunk 2022.január 01-től már nem végez távhőszolgáltatói tevékenységet. Ezért a távhő közművagyon tőkekivonással átadásra került a tulajdonosnak.

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	2 185 484 eFt		
<u> </u> *100 =	<u> </u>	*100=	73,08 %
Eszközök összesen	2 990 602 eFt		

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

Saját tőke		2 583 596 eFt	
	*100 =		*100= 118,22 %
Befektetett eszközök		2 185 484 eFt	

Tárgyi eszközökhöz kapcsolódó mutatók:

- Tárgyi eszközök fedezettsége /tárgyi eszközök saját tőke lekötöttsége

Saját tőke	2 583 596 eFt	
<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
	*100 =	*100= 118,41 %
Tárgyi eszköz	2 181 949 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		1 992 308 cFt	
	*100 =		*100= 91,31 %
Tárgyi eszköz		2 181 949 cFt	

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)

Tárgyévi beruházás	14 988 eFt		
<hr/>	<hr/>	*100 =	*100 = 29,51%
Értékcsökkenés	50 788 eFt		

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

A mutató értéke akkor kedvező, ha ez minél magasabb.

Befektetett pénzügyi eszközök

0 eFt

A befektetett eszközök értéke 0 e Ft. Oka: A Közép-Duna Vidék Zrt 2016.06.13-tól felszámolás alatt van. Így a részesedés kivezetésre került.

Forgóeszközök

795 566 eFt

Készletek

18 384 eFt

➤ Anyagok

16 646 eFt

➤ Áruk

1 738 eFt

Követelések

326 851 eFt

➤ Vevők

61 216 eFt

➤ Kapcsolt vállalkozással szembeni követelés

143 048 eFt

➤ Egyéb követelések

122 587 eFt

A követelések megoszlása:

ezer Ft			
Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás
Vevőkkel szembeni követelés	96 683	61 216	-36,68%
Önkormányzattal szembeni követelés	107 954	143 048	32,51%
Egyéb követelés	131 626	122 587	-6,87%
Összesen:	336 263	326 851	-2,80%

Vevő követelés időbeli megoszlását az alábbi táblázat mutatja:

ezer Ft			
Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás
Határidőn belüli	173 105	184 459	11 354
30-90 nap	3 215	1 174	-2 041
91-180 nap	1 274	110	-1 164
181-364 nap	5 019	829	-4 190
365 napon túli	28 568	22 169	-6 399
Összesen	211 181	208 741	-2 440

Társaságunk összes kintlévősége megoszlása alapján 59 eFt összegű értékvesztést számoltunk el az eredmény terhére.

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: 23 138 eFt
- Adóhatósággal szembeni követelés: 40 150 eFt
- Eltérő időszakú áfa követelés: 48 352 eFt

Pénzeszközök:

450 331 eFt

Pénztár központi	6 156 eFt
Pénztár uszoda	0 eFt
Bankbetétek	444 175 eFt

Bankbetéteink megoszlása:

Megnevezés	Összeg
OTP Bank elszámolási számla	349 390 450
Unicredit Bank	48 849 852
Budapest Bank 01000002 folyósza	18 271 920
Budapest Bank 01K04-582400BK	784 818
Budapest Bank 01003005 folyósza	301 081
Elszámolási betétszámlák összesen:	417 598 121 Ft
OTP Bank elk.ingatlankezelési számla	26 233 132
Lekötés Közlekedés Felügyeleti elsz.szla.	244 000
Bankkártyás fizetés elsz.szla	100 000
Lekötés Környezetvédelmi elsz.szla.	
Elkülönített betétszámlák összesen:	26.577.132 Ft
Bankbetétek összesen:	444.175.253 Ft

Aktív időbeli elhatárolások

9 552 eFt

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	8 870 eFt
Költségek, ráfordítások elhatárolása	682 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	2021. év	2022. év	Változás
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	40 155	8 870	-31 285
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 075	682	-393
Összesen:	41 230	9 552	-31 678

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 összességként, 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	2021. év	2022. év
Saját tőke	2 518 947	2 583 596
Befektetett eszközök	2 225 807	2 185 484
Befektetett eszközök fedezete	113,17%	118,22%

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 (118,22 %).

A Társasági vagyonstruktúra változásának bemutatása

ezer Ft

Megnevezés	2021. év		2022. év	
Befektetett eszközök	2 225 807	75,00%	2 185 484	73,08%
Forgóeszközök	700 863	23,61%	795 566	26,60%
Aktív időbeli elhatárolás	41 230	1,39%	9 552	0,32%
Összesen (Mérleg főösszeg):	2 967 900	100,00%	2 990 602	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	2021. év	2022. év
Forgóeszközök	700 863	795 566
Rövid lejáratú köt.	325 376	278 929
Likviditási mutató	215,40%	285,22%

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	2021. év	2022. év
Pénzeszközök+értékpapírok	342 820	450 331
Rövid lejáratú kötelezettségek	325 376	278 929
Pénzhányad	105,36%	161,45%

A pénzhányad mutató csökkenést mutat az elmúlt évhez képest, de fedezi rövid lejáratú kötelezettségeinket.

Források

2 990 602 eFt

Saját tőke

2022. december 31.-én a társaság saját tőkéje 2 583 596 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 75,27% (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 17,1% (ez sem szolgáltat adatot a gazdaságos működésről)

A felhalmozott eredménytartalék: 123 245 eFt, ez a saját tőkén belül 4,75 %-ot képvisel. Az év végi adózott eredmény értéke: 64 649 eFt, a saját tőkén belül 2,5 %. 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 7,25 %-ot képvisel. A nonprofit jellegből adódóan nem is cél a nagy mértékű nyereség elérése, főként hatósági árak miatt.

	ezer Ft
Jegyzett tőke	1 952 220
Tőketartalék	443 482
Eredménytartalék	123 245
Adózott eredmény	64 649
Összesen	2 583 596

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 64 649 eFt-tal nőtt, ennek okai:

A tárgyévi adózott eredmény növekedése volt.

A 2022. évi adózott eredmény: 64 649 eFt

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 2022. évet 64 649 eFt összegű adózott eredménnyel zárta.

Ez az elmúlt évhez viszonyítva 36337 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 *tőkeerősség 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.

2021-ben a mutató értéke 84,87 % volt, 2022-ben 86,39%, amely kis mértékű növekedést 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		2 583 596 eFt	
<hr/>	*100 =	<hr/>	*100 = 86,39 %
Források összesen		2 990 602 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	
	2021. év	2022. év
Saját tőke+ hátrasorolt kötelezettségek	2 518 947	2 583 596
Befektetett eszközök	2 225 807	2 185 484
Hosszú távú fedezeti arány	113,17%	118,22%

Kötelezettségek

288 594 eFt

Társaságunknak hátrasorolt kötelezettsége nincs.

	ezer Ft
Hosszú lejáratú kötelezettség	9 665
Tartós kötelezettség kapcsolt váll. szemben	2 000
Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek	7 665

„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 7 665 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	2021.év	2022.év
Saját tőke + Hátra sorolt + Hosszú lejár. köt.	2 527 951	2 593 261
Befektetett eszközök	2 225 807	2 185 484
Fedezeti mutató II.	113,57%	118,66%

ezer Ft		
Megnevezés	2021. év	2022. év
Rövid lejáratú kötelezettség	325 376	278 929
Rövid lejáratú hitelek	0	0
Szállítói kötelezettségek	241 655	166 460
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	83 721	112 469

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

$$\frac{\text{Kötelezettség összesen}}{\text{Források összesen}} \cdot 100 = \frac{288\,594 \text{ eFt}}{2\,990\,602 \text{ eFt}} \cdot 100 = 9,65 \%$$

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 2,05 %-kal, ennek értelmében az eladósodottság csökkent.

Hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek aránymutatója

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}} \cdot 100 = \frac{9\,665 \text{ eFt}}{278\,929 \text{ eFt}} \cdot 100 = 3,47 \%$$

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	2021. év	2022. év
Összes követelés	336 263	326 851
Összes kötelezettség - Hátrasorolt kötelez.	334 380	288 594
Kötelezettségek fedezete	100,56%	113,26%
Megnevezés	2021. év	2022. év
Összes követelés	336 263	326 851
Rövid lejáratú kötelezettség	325 376	278 929
Kötelezettségek fedezete	103,35%	117,18%

ezer Ft	
Passzív időbeli elhatárolások	118 412
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-
Költségek, ráfordítások elhatárolása	9 033
Halasztott bevételek	109 379

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 apport illeték támogatása 34 009 eFt értékkel, az EÜ központból térítés nélkül átvett eszközök 63 033 eFt értékkel, önkormányzatól vissza nem térítendő támogatás 10 728 e Ft. Ezek az összegek az eszközök értékcsökkenésének arányában kerülnek elszámolásra egyéb bevételeink között a törvényi előírásoknak megfelelően.

ezer Ft

Megnevezés	2021.év		2022.év		Változás
Saját tőke	2 518 947	84,87%	2 583 596	86,39%	1,52%
Céltartalék	0	0,00%	0	0,00%	-
Kötelezettségek	334 380	11,27%	288 594	9,65%	-1,62%
Passzív időbeli elhatárolás	114 573	3,86%	118 412	3,96%	0,10%
Összesen:	2 967 900	100,00%	2 990 602	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

Tárgyi eszközök

Tárgyi eszközök főkönyvi szám szerinti éves kimutatása - Összesített

A kimutatás éve: 2022

R/v/ szám	Megnevezés	Bruttó érték alakulása				Értékcsökkenés részletezése				2022.12.31
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Terv szerinti ÉCS	ÉCS csökkenés	Záró	
113	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	10 231 982	2 184 180	505 880	11 910 282	7 537 351	1 124 297	285 880	8 375 768	3 534 514
114	SZELLEMI TERMÉKEK	150 000	0	0	150 000	150 000	0	0	150 000	0
11	IMMATERIÁLIS JAVAK	10 381 982	2 184 180	505 880	12 060 282	7 687 351	1 124 297	285 880	8 525 768	3 534 514
122	TELEK, TELKESÍTÉS	673 789 917	0	0	673 789 917	0	0	0	0	673 789 917
123	ÉPÜLETEK, ÉPÜLETRÉSZEK	1 782 233 161	0	0	1 782 233 161	337 564 713	35 591 515	0	373 156 228	1 409 076 933
124	EGYÉB ÉPÍTMÉNYEK, VÉZETÉKEK	87 076 081	6 903 460	6 103 000	87 876 541	28 709 196	4 223 555	1 870 198	31 062 553	56 813 988
12	INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI	2 543 099 159	6 903 460	6 103 000	2 543 899 619	366 273 909	39 815 070	1 870 198	404 218 781	2 139 680 838
131	ÜZEMI GÉPEK, BERENDEZÉSEK	51 717 515	814 835	4 511 509	48 020 841	39 914 538	3 301 413	4 481 879	38 734 072	9 286 769
132	TERMELÉSBEN KÖZVETLENÜL RÉSZTVE	79 754 092	0	0	79 754 092	55 347 337	2 788 965	0	58 136 302	21 617 790
13	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰ	131 471 607	814 835	4 511 509	127 774 933	95 261 875	6 090 378	4 481 879	96 870 374	30 904 559
141	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉS	25 305 071	0	2 764 434	22 540 637	22 912 963	255 265	2 764 434	20 403 784	2 136 853
142	EGYÉB JÁRMŰVEK	10 570 888	0	0	10 570 888	6 921 107	619 405	0	7 540 512	3 030 376
143	IRODA BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉS	71 750 914	5 085 139	2 624 586	74 211 467	67 715 554	2 883 958	2 584 614	68 014 898	6 196 569
14	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK	107 626 873	5 085 139	5 389 020	107 322 992	97 549 614	3 758 628	5 349 048	95 959 194	11 363 798
Összesen:		2 792 579 621	14 987 614	16 509 409	2 791 057 826	566 772 749	50 788 373	11 987 005	605 574 117	2 185 483 709

2.sz. melléklet

Kintlévőségek megoszlása

2022-12-31

Főkönyvi számok	Megnevezés	Határidőn belüli	31-90 nap	91-180 nap 2%	181-364 nap 5%	365 napon túl 20%	Összesen	Értékvésztés
31 121	Távfués (Analízis)				245 268	10 286 133	10 531 401	
31 122	Távfu szolgáltatás (pénzügy)						0	
	Távfu értékvésztés			0	12 263	2 057 227		2 069 490
311 311	Hulladékkezelés						0	
31 132	Hulladékkezelés	6 207 933					6 207 933	
	Közműszolgáltatás értékvésztés			0	0	0		0
3 114	Egyéb tevékenység	21 571 716		0		0	21 571 716	
	Vállalkozás értékvésztés			0	0	0		0
31 151	Ingatlan (tulajdonosi)	920 670	748 151		205 164	4 936 619	6 810 604	
31 152	Egyéb ingatlan	593 873		1 522	10 119	4 329	609 843	
	Ingatlan értékvésztés			30	10 764	988 190		998 984
31181-31182	Városi Sportcsarnok	12 116 298	426 297	108 600	368 512	6 941 537	19 961 244	
	Sportcsarnok értékvésztés			2 172	18 426	1 388 307		1 408 905
321	Önkormányzat	143 048 848	0			0	143 048 848	
	Önkormányzat értékvésztés			0	0	0		0
	Összesen	184 459 338	1 174 448	110 122	829 963	22 168 618	208 741 589	
	Értékvésztés alapja							
Értékvésztés összesen:								4 477 379

Létszám alakulása 2022. évben



4.sz. melléklet

Társasági adó fizetési kötelezettség bemutatása

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

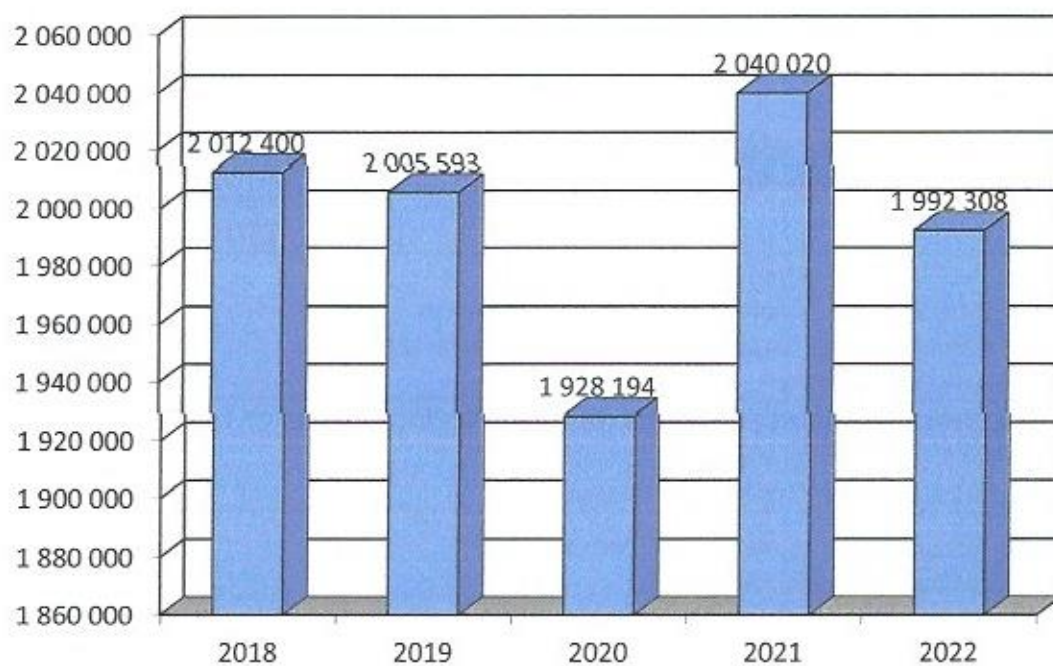
a, Adózás előtti eredmény: 66 833 eFt

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	50 788	-
	d) Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcs.ktg-ek, ráford. (térítésmentesen nyújtott szolg., adott támogatás, behajthatatlan követelés, egyéb)	439	
	h) Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elégedett követelés	21 745	-
	gy) Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	59	-
	e) Jogerős határozatban megállapított bírság	8	
	a, Előző évek előírt veszteségéből leírt összeg		24 269
7.§ (1) Csökkentő tételek	d) Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege, továbbá a kivezetett eszközök ta.tv.szerinti nettó értéke	-	91 335
	n) Követelésre adóévben visszaírt értékvesztés	-	
	b) Céltartalék feloldása		0
	Növelő és csökkentő tételek összesen:	73 039	115 604
	Számított adóalap:	24 268	
	Társasági adó 9%	2184	
	Látványcsapat sport kedvezmény (adó max.70%-ig) (2014-ben adott, fel nem használt)	0	
	Társasági adó 9%	2184	
Jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása			
	Összes bevétel		2566684
	Jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása (2%)		51334
	Társasági adó jövedelem-(nyereség-) minimum alapján:		4620

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 nem a minimum adó alapján adózik, mert az adózás előtti eredmény nagyobb 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	2 225 807	74,43	2 185 484	73,08	-1,81
Immateriális javak	2 695	0,09	3 535	0,12	31,17
Tárgyi eszközök	2 223 112	74,34	2 181 949	72,96	-1,85
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00	0	0,00	0,00
Forgóeszközök	700 863	23,44	795 566	26,60	13,51
Készletek	21 780	0,73	18 384	0,61	-15,59
Követelések	336 263	11,24	326 851	10,93	-2,80
Értékpapírok		0,00		0,00	0,00
Pénzeszközök	342 820	11,46	450 331	15,06	31,36
Aktív időbeli elhatárolások	41 230	1,38	9 552	0,32	-76,83
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	2 967 900	99,24	2 990 602	100,00	0,76

FORRÁSOK ÖSSZETÉTELE adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)-ban
	Összeg (eFt)	Résarány (%)	Összeg (eFt)	Résarány (%)	
Saját tőke	2 518 947	84,23	2 583 596	86,39	2,57
Jegyzett tőke	1 952 220	65,28	1 952 220	65,28	0,00
Jegyzett de még be nem fizetett tőke	0	0,00	0	0,00	0,00
Tőketartalék	443 482	14,83	443 482	14,83	0,00
Eredménytartalék	22 259	0,74	123 245	4,12	453,69
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00	0,00
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	0,00
Adózott eredmény	100 986	3,38	64 649	2,16	-35,98
Céltartalékok	0	0,00	0	0,00	0,00
Kötelezettségek	334 380	11,18	288 594	9,65	-13,69
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	9 004	0,30	9 665	0,32	7,34
Rövid lejáratú kötelezettségek	325 376	10,88	278 929	9,33	-14,27
Passzív időbeli elhatárolások	114 573	3,83	118 412	3,96	3,35
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	2 967 900	99,24	2 990 602	100,00	0,76

Összesítés a számított mutatókról és azok változásáról

	Mutató megnevezése		2021	2022	változás %-ban
	1	2	4	4	5
I.	Mutatók				
1	Tartósan befektetett eszközök aránya	%	74,10	73,08	-1,38
2	Befektetett eszközök fedezettsége	%	113,17	118,22	4,46
3	Tárgyi eszközök fedezettsége	%	113,31	118,41	4,50
4	Tárgyi eszközök hatékonysága	%	91,76	91,31	-0,49
5	Tárgyi eszközök aránya	%	76,03	73,28	-3,62
6	Forgóeszközök aránya	%	23,61	26,60	12,66
7	Saját tőke aránya	%	84,87	86,39	1,79
8	Saját tőke növekedési mutatója	%	129,03	132,34	2,57
9	Saját tőke fordulatszáma	év	80,99	77,11	-4,79
10	A tőke hatékonysága	%	4,00	2,50	-37,50
II.	Mutatók				
1	Likviditási mutató	%	209,60	275,67	31,52
2	Rövid távú likviditás I.	%	215,40	285,22	32,41
3	Rövid távú likviditás II.	%	112,05	176,47	57,49
4	Gyorsráta	%	105,36	161,45	53,24
5	Hitelfedezetségi mutató	%	103,35	117,18	13,38
III.	Mutatók				
1	Eladósodottság mértéke	%	13,27	11,17	-15,83
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	2 040 020	1 992 308	-2,34
2	Komplex hatékonysági mutató	%	8,65	0,00	-100,00
3	Anyagmentes term. ért	eFt	157 824	46 208	-70,72
4	Termelési költség szint	%	215,93	236,77	9,65
5	Anyaghányad	%	166,18	188,85	13,64
6	Bérhányad	%	44,94	43,01	-4,29
7	Értékcsökkléírás hányad	%	4,80	4,89	1,88
8	Egyéb költségek hányad	%	10,78	4,04	-62,52

I. MUTATÓK

a vállalkozás anyagi, vagyoni helyzetének átfogó jellemzéséhez

1. Tartósan befektetett eszközök aránya

Befektetett eszközök	* 100	2 185 484	*100	73,08%
Összes eszköz		2 990 602		

Előző évi mutató:	74,1%
-------------------	-------

2. Befektetett eszközök fedezettsége

Saját tőke	* 100	2 583 596	*100	118,22%
Befektetett eszközök		2 185 484		

Előző évi mutató:	113,17%
-------------------	---------

3. Tárgyi eszközök fedezettsége

Saját tőke	* 100	2 583 596	*100	118,41%
Tárgyi eszközök		2 181 949		

Előző évi mutató:	113,31%
-------------------	---------

4. Tárgyi eszközök hatékonysága

Nettó árbevétel	* 100	1 992 308	*100	91,31%
Tárgyi eszközök		2 181 949		

Előző évi mutató:	91,76%
-------------------	--------

5. Tárgyi eszközök aránya

Tárgyi eszközök	* 100	2 181 949	*100	73,28%
Tárgyi eszközök + Forgó eszközök		2 977 515		

Előző évi mutató:	76,03%
-------------------	--------

6. Forgóeszközök aránya

Forgóeszközök	* 100	795 566	*100	26,60%
Eszközök összesen		2 990 602		

Előző évi mutató:	23,61%
-------------------	--------

7. Saját tőke aránya

Saját tőke		2 583 596		
Összes forrás	* 100	2 990 602	*100	86,39%

Előző évi mutató:	84,87%
-------------------	--------

8. Saját tőke növekedési mutató

Saját tőke		2 583 596		
Jegyzett tőke	* 100	1 952 220	*100	132,34%

Előző évi mutató:	129,03%
-------------------	---------

9. Saját tőke fordulatszáma

Nettó árbevétel		1 992 308		
Saját tőke	* 100	2 583 596	* 100	77,11%

Előző évi mutató:	80,99%
-------------------	--------

10. Tőke hatékonysága

Adózott eredmény		64 649		
Saját tőke	* 100	2 583 596	* 100	2,50

Előző évi mutató:	4,00
-------------------	------

II. MUTATÓK

a vállalkozás pénzügyi, likviditási helyzetének átfogó jellemzéséhez

1. Likviditási mutató

Forgóeszközök		795 566		
Kötelezettségek	* 100	288 594	* 100	275,67%

Előző évi mutató:	209,6%
-------------------	--------

2. Rövid távú likviditás I.

Forgóeszközök		795 566		
Rövid lej. kötelezettség	* 100	278 929	* 100	285,22%

Előző évi mutató:	215,40%
-------------------	---------

3. Rövid távú likviditás II.

Forgóeszközök- Követelés		468 715		
Rövid lej. kötelezettség	* 100	265 613	* 100	176,47%

Előző évi mutató:	112,05%
-------------------	---------

4. Gyorsráta

<u>Likvid. pénzeszközök</u>	* 100	450 331	* 100	161,45%
Rövid lejáratú kötelezettségek		278 929		

Előző évi mutató:	105,36%
-------------------	---------

5. Hitelfedezettségi mutató

<u>Követelések</u>	* 100	326 851	* 100	117,18%
Rövid lejáratú kötelezettségek		278 929		

Előző évi mutató:	103,35%
-------------------	---------

III. MUTATÓK

a vállalkozás eladósodottság jellemzéséhez.

1. Eladósodottság mértéke

<u>Kötelezettségek</u>	* 100	288 594	* 100	11,17%
Saját tőke		2 583 596		

Előző évi mutató:	13,27%
-------------------	--------

2. Nettó eladósodottság

<u>Kötelezettségek - követelések</u>	* 100	-38 257	* 100	nem ért.%
Saját tőke		2 583 596		

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

3. Árbevételre vetített eladósodottság

<u>Kötelezettségek - Likvid. forgóeszközök</u>	* 100	- 161 737	* 100	nem értelm.%
Nettó árbevétel		1 992 308		

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

IV. MUTATÓK

a vállalkozás jövedelmi helyzetének átfogó elemzéséhez

1. Értékesítés árbevétele (eFt)	1 992 308
---------------------------------	-----------

Előző évi érték:	2 040 020
------------------	-----------

2. Komplex hatékonysági mutató

Nettó termelési érték	* 100	- 4 580	* 100	nem ért.%
0,15 Eszközérték + 1,8 bérköltség		1 105 146		

Előző évi érték:	8,65%
------------------	-------

3. Anyagmentes termelési érték (eFt)

Bruttó termelési érték - Anyagktg - Igénybevett szolg	46 208
---	--------

Előző évi érték:	157 824
------------------	---------

4. Termelési költségszint

Összes költség	* 100	2 457 937	* 100	236,77%
Bruttó termelési érték		1 038 170		

Előző évi mutató:	215,93%
-------------------	---------

5. Anyaghányad

Anyagjellegű ráfordítások	* 100	1 960 586	* 100	188,85%
Bruttó termelési érték		1 038 170		

Előző évi mutató:	166,18%
-------------------	---------

6. Bérhányad

Személyi jellegű ráfordítás	* 100	446 563	* 100	43,01%
Bruttó termelési érték		1 038 170		

Előző évi mutató:	44,94%
-------------------	--------

7. Értékcsökkenési leírás hányad

<u>Értékcsökkenési leírás</u>		50 788		
Bruttó termelési érték	* 100	1 038 170	* 100	4,89%

Előző évi mutató:	4,8%
-------------------	------

8. Egyéb költségek hányada

<u>Egyéb költségek</u>		41 914		
Bruttó termelési érték	* 100	1 038 170	* 100	4,04%

Előző évi mutató:	10,78%
-------------------	--------

CASH-FLOW KIMUTATÁS

2022.év

BTG Nonprofit Kft

CASH FLOW-KIMUTATÁS

2022. 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)	-217658	122466
2	1 Adózás előtti eredmény ±	106434	77206
3	2 Elszámolt amortizáció +	54923	50788
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	-3476	-1663
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-14908	
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	255	33
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	-252522	-88542
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-20505	-28779
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-129483	3839
10	9 Vevőkövetelés változása ±	-2945	35467
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	45284	39788
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-6163	31678
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-5448	-2651
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
15	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-13805	-14955
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	-13805	-14988
17	15 Befektetett eszközök eladása +	0	33
18	16 Kapott osztalék, részesedés +		
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	281949	0
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 +	10949	
25	23 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	-271000	
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) ±	50486	107511



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.



leading edge alliance
az Audit Network Hungary csoport tagja

Szám: 38/2023.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. tulajdonosának

Az éves beszámoló könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. („a Társaság”) 2022. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2 990 602 E Ft, az adózott eredmény 64 649 E Ft (nyereség) –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi Etikai Kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. 2022. évi üzleti jelentéséből állnak.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. 2022. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

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

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

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

Budapest, 2023. március 28.



Dr. Printz János Károly
 ügyvezető igazgató
 DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
 Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
 1181 Budapest, Barcsay u. 34.
 kamarai nyt. szám: 000267




Dr. Printz János Károly
 kamarai tag könyvvizsgáló
 kamarai tagszám: 004097

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.

