



ZALAEGRSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

✉ 8901 Zalaegerszeg, Kossuth L. u. 17-19. ☎ 92/502-106, fax: 92/502-101

... napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

**Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése
2024. május 16-i ülésére**

Tárgy: A Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft. 2023. évi beszámolójának elfogadása, az ügyvezető 2023. évi prémiumának megállapítása, a 2024. évi előzetes üzleti terv véglegesítése.

Előterjesztő:

Balaicz Zoltán polgármester

Készítette:

Horváth Márton ügyvezető
Jóna Péter gazdasági tanácsadó

Tárgyalta:

Pénzügyi Bizottság
Gazdasági Bizottság
Műszaki Bizottság
Felügyelő Bizottság
Tulajdonosi Tanácsadó Testület

Közgyűlésre meghívást kap:

Horváth Márton ügyvezető
8900 Zalaegerszeg, Gasparich u. 26.
Müller Roxána a felügyelőbizottság elnöke
8900 Zalaegerszeg, Lépcsősor u. 15.
Borsosné Pál Ildikó könyvvizsgáló
8900 Zalaegerszeg, Jánkahegy utca 7.

Törvényességi és tartalmi, formai szempontból ellenőrizte:

Önkormányzati Osztály

Tisztelt Közgyűlés!

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 6/2007. (II.9.) önkormányzati rendelete 6. § (2) bekezdése értelmében a kizárólagos önkormányzati tulajdoni részesedéssel működő gazdasági társaság esetében a legfőbb szerv kizárólagos hatáskörét a közgyűlés gyakorolja. Ennek megfelelően szükséges határozatot hozni a társaság 2023. évi beszámolójáról, az ügyvezető 2023. évi prémiumteljesítéséről, a 2024. évi előzetes üzleti terv véglegesítéséről.

A döntések meghozatalához szükséges dokumentumok az előterjesztés mellékletét képezik:

1. sz. melléklet: Üzleti jelentés
2. sz. melléklet: Mérleg
3. sz. melléklet: Eredménykimutatás
4. sz. melléklet: Kiegészítő melléklet
5. sz. melléklet: FB határozatok
6. sz. melléklet: Független könyvvizsgálói jelentés

A Tulajdonosi Tanácsadó Testület a 2024. május 2-i ülésén tárgyalta az előterjesztést.

A Pénzügyi Bizottság 29/2024. (V.09.) határozatával az előterjesztést 9 igen, egyhangú szavazással közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

A Gazdasági Bizottság 59/2024. (V.08.) határozatával az előterjesztést 10 igen, egyhangú szavazattal támogatta.

A Műszaki Bizottság 53/2024. (V.07.) határozatával az előterjesztést – egyhangúlag, 10 igen szavazattal - támogatta.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztés megvitatása után az alábbi határozati javaslatot fogadja el!

Határozati javaslat:

1. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése elfogadja a Zalai Közzolgáltató Nonprofit Kft. felügyelő bizottságának határozatát, könyvvizsgálójának jelentését, jóváhagyja a Kft. ügyvezetőjének a társaság 2023. évi gazdálkodásáról szóló beszámolóját. A Kft. mérlegfőösszegét 1.073.133 eFt-ban, adózott eredményét 173.707 eFt-ban állapítja meg.
A közgyűlés felkéri az ügyvezetőt, hogy a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges lépéseket tegye meg.

Határidő: 2024. május 31.

Felelős: felkérésre Horváth Márton ügyvezető

2. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 2023. évi prémiumfeladatok teljesítése alapján engedélyezi Horváth Márton ügyvezető részére a prémiumalap 100%-ának kifizetését, mivel az ügyvezető 2023. évben már kapott 50% előleget, ezért ténylegesen a prémium 50%-a fizethető ki.
A közgyűlés felkéri a polgármestert a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2024. május 31.

Felelős: Balaicz Zoltán polgármester

3. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a Zalai Közzolgáltató Nonprofit Kft. 2024. évi végleges üzleti tervét – a 184/2023. (XII.14.) közgyűlési határozat alapján 3.070.985 eFt nettó árbevétellel és 215.130 eFt adózott eredménnyel – végleges üzleti tervként elfogadja.
A közgyűlés felkéri az ügyvezetőt a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2025. május 31.

Felelős: felkérésre Horváth Márton ügyvezető

Zalaegerszeg, 2024. május 9.



Balázs Zoltán
polgármester

ÜZLETI JELENTÉS

A ZALAI KÖZSZOLGÁLTATÓ NONPROFIT
KFT

2023. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁRÓL

A TÁRSASÁG 2023. ÉVI MŰKÖDÉSE

A Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft-t ZMJV Önkormányzata 2013. március 7-én hozta létre a hulladékgazdálkodással kapcsolatos közszolgáltatási feladatkörök ellátására.

Társaságunk 2023-ban Zalaegerszegen kívül, további 112 településen látta el Zala Vármegyében a közszolgáltatási feladatokat, részben alvállalkozók igénybevételével.

Tekintettel arra, hogy 2023-ban jelentős változások történtek ágazatunkban (koncessziós működésre történő áttérés), így a 2023-as esztendő a két félév vonatkozásában szükséges vizsgálni.

I. 2023 I. félév (NHKV-s időszak)

2017. október 1-től 2023. június 30-ig társaságunk integrátorként az Észak-Zalai Hulladékgazdálkodási Régióban lett közszolgáltató.

Az északi régió 182 önkormányzatot foglal magában mintegy 182 ezer lakóval. Ezen a területen a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás terén korábban négy közszolgáltató dolgozott. (ZKN Kft., Lenti HUGA Kft., Keszthelyi HUSZ Kft., Zalaispa Zrt.)

A többi volt közszolgáltató esetében az NHKV Zrt. a megfelelőségi véleményt visszavonta, így ezen társaságok tovább folytatták szolgáltatói tevékenységüket, csak már nem közszolgáltatói státuszban, hanem a ZKN Kft. alvállalkozójaként. 2023. január 1-től a Zalaispa Zrt. önálló közszolgáltatói státusszal rendelkezett.

Az integráció keretében megkötésre kerültek a közszolgáltatási szerződések az önkormányzatokkal, megkötésre kerültek az alvállalkozói szerződések, összehangoltuk az NHKV Zrt.-től érkező, a rendszer finanszírozáshoz szükséges költségek kifizetéséhez kötött adatszolgáltatások rendszerét, közös nevezőre hoztuk az egymástól eltérő adatszolgáltatási struktúrákat. Az alvállalkozóknál bevezetésre kerültek a társaságunk által használt vállalatirányítási szoftver azon elemei, melyek az ügyfélkezeléshez és az adatszolgáltatásokhoz szükségesek. Az alvállalkozókkal több koordinációs egyeztetést is tartottunk. 2019. július 1-től a Zala-Müllex Kft. és társaságunk közt létesítmény, eszköz és humán erőforrás átadás történt, az integráció továbbfejlesztésének keretében.

II. 2023. II. félév (Koncessziós rendszer, MOHU MOL Zrt. mint Koncesszor megjelenése)

2023.07.01.-től a hazai hulladékgazdálkodás rendszere teljesen átalakult, és koncessziós rendszerben működik tovább, melyre társaságunk sikeresen felkészült. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási közfeladat ettől az időponttól kezdve már nem önkormányzati közfeladat, hanem állami közfeladat. Ettől az időponttól kezdve valamennyi helyi rendelet, közszolgáltatási szerződés és ingatlanhasználókkal megkötött egyéb jognyilatkozat hatályát veszítette.

A koncessziót a MOL-csoport nyerte meg, létrehozva a MOHU-MOL Zrt.-t, aki jelenleg a Koncesszori feladatok felelőse. A MOHU-MOL Zrt. a hulladékgazdálkodás rendszerét több résztvevőre bontotta, ennek főbb elemei: létesítményüzemeltetés, közszolgáltatási résztvevő, intézményi (ipari, gazdálkodó szervezetek) résztvevő.

Társaságunk a fentiek közül a zalaegerszegi létesítmények üzemeltetésében, valamint a közszolgáltatási résztvevő végzésében áll kapcsolatban a Koncesszorral.

A ZKN Kft., mint Régiókoordinátor

A közszolgáltatási résztevékenység esetében Magyarország 6 db hulladékgazdálkodási régióra lett bontva. Társaságunk működési területe a Dél-Dunántúli Régióba tartozik. A koncesszor minden régióban pályázatot folytatott le az ún. Régiókoordinátori státuszért. A pályázaton társaságunk a **Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.-vel (KHG Kft.) együtt** közösen konzorciumban indult, és a MOHU-MOL Zrt. értesítése alapján azt **sikeresen megnyerte**. Így társaságunk a KHG Kft.-vel mint konzorcium vezetővel együtt a Dél-Dunántúli Régió Régiókoordinátora. A Régiókoordinátorok közvetlenül a koncesszor alatt, vele közvetlen szerződésben, míg az összes többi szolgáltató cég a Régiókoordinátorok koordinálásával, alvállalkozásban végzi a tevékenységét. (Dél-Kom Pécs, Vertikál Zrt. Polgárdi, Siókom Kft. Siófok, Pelso-Kom Kft. Lengyeltóti, MTKSZ Kft. Marcali, Viridis Kft. Nagykanizsa, Zalaispa Zrt. Zalabér, STKH Kft. Vas Vármegye).

A modellváltás zökkenőmentesen megtörtént.

Létesítményüzemeltetés

A létesítmények esetében a zalaegerszegi hulladékudvar, a szelektív válogató és komposztáló, valamint a vegyes hulladék kezelő és RDF előállító üzem esetében rendelkezünk szerződéssel MOHU MOL Zrt.-vel. A szerződéskötéseket hosszú tárgyalások időszaka előzte meg.

III. Finanszírozás, szolgáltatási díj

A ZKN Kft. árbevételének döntő hányada, (csaknem 100 %-a) a korábbi koordináló szervtől (NHKV Zrt.-től) I. félév, majd a MOHU MOL Zrt.-től (II. félév) származik.

Ez azért is különösen fontos, mert az I. félév vonatkozásában a ZKN Kft. 2 saját alvállalkozója tekintetében (Lenti, Keszthely), az általuk végzett szolgáltatások megfelelő ellátásáért társaságunk tartozott felelősséggel, a II. félév vonatkozásában viszont Régiókoordinátorként a teljes Dél-Dunántúli Régió feladatellátásáért felelős társaságunk konzorciumi partnerünkkel, a KHG Kft.-vel együtt.

A 2023. I. félév tekintetében az NHKV Zrt. által megállapított szolgáltatási díj nem fedezte 100%-ban a régió teljes költségét, így társaságunk sem tudta 100%-ban elismerni az alvállalkozók által benyújtott költségigényeket. Az NHKV Zrt. nem közölte azonban pontosan társaságunkkal a számításai módszertanát, így az alvállalkozóinkkal a köztünk lévő alvállalkozói szerződés alapján, arányosan számoltunk el.

A II. félévétől a finanszírozás, kiszámíthatóság, tervezhetőség és likviditás tekintetében javulás tapasztalható a korábbi időszakhoz képest, az elszámolások az alvállalkozókkal tárgyalássorozat eredményeként közös megegyezéssel történő szerződéseken alapulnak.

IV. 2023.12.31. után bekövetkezett lényeges események

- ✓ 2024.01.01.-től 37 új település csatlakozott a szolgáltatási területünkhöz, egy része Vas Vármegyei (22 db), másik része Zala Vármegyei (15 db), 6 települést pedig leadtunk, melyek az északi régióhoz tartoznak.
- ✓ Így a ZKN Kft. saját eszközparkkal és humán erőforrással, alvállalkozó bevonása nélkül ellátott településeinek száma 56-ról 87-re nőtt, ellátott lakosságszám 82.000 főről 97.000 főre nőtt (18,2%). Alvállalkozókkal együtt a ZKN Kft. jelenleg 144 db településen dolgozik és 138.000 főt lát el.
- ✓ Dolgozói létszámunk 2023.01.01.-jén 91 fő volt, 2023.06.30.-án 100, 2024.03.26.-án 128 fő. Ez kicsivel több mint egy év alatt ~40%-os létszámnövekedés, ami azt jelenti, hogy a munkaerő megtartása mellett új, további munkahelyeket is sikerült létesítenünk viszonylag rövid idő alatt.

- ✓ 2024-től bevezetésre került az italcsomagolási visszaváltási rendszer Magyarországon. Érintettek az új jelöléssel ellátott, 0,1-3l közötti kiszerelésű ásványvizes, üdítő, sörös, boros és szeszesital csomagolások, legyenek azok műanyag vagy üveg palackok vagy fém dobozok.
- ✓ 2024. évtől elindult Zalaegerszegen is a konyhai bio hulladékok elkülönített gyűjtése.

EGYÉB INFORMÁCIÓK

Telephelyek bemutatása

Székhely: Zalaegerszeg, Gasparich u. 26.

Ez a központi ügyintézés helye.

Telephelyek:

- Zalaegerszeg Deák Ferenc tér 3-5/C földszint 4.
Társaságunk ügyfélszolgálatának címe.
- Zalaegerszeg Eötvös u. 6-10. B.lépcsőház II.em.3. (iroda)
- Zalaegerszeg 0185/4 hrsz
Ezen a címen található a válogatócsarnok és komposztáló, ahol a szelektív hulladékok előkezelése történik.
- Zalaegerszeg Búslakpuszta 0182/11. hrsz. Ezen a címen található a vegyes hulladék feldolgozó (RDF) üzem.
- Zalaegerszeg 0883/2.hrsz. (hulladékudvar)
- Zalaegerszeg 4815/10. és 4815/12. hrsz.
A volt Petőfi Laktanya területén lévő telephelyünkön szintén szelektív hulladékgyűjtésből származó hulladékok tárolása történik.

Környezetvédelem, környezeti politika

Környezetvédelem terén a társaságnak nincs beruházási kötelezettsége, így az a pénzügyi helyzetét nem befolyásolja. Társaságunk az alkalmazott technológiákat úgy üzemelteti, hogy a környezetvédelmi jogszabályok által előírt követelményeknek megfeleljen.

Társaságunk rendelkezik tevékenységi és környezetvédelmi valamint környezetszennyezési felelősségbiztosítással is. A 681/2023. (XII.29.) kormányrendelet szerinti előírásoknak való megfelelő fedezet rendelkezésre áll. A 2023. évi tevékenységével kapcsolatban környezetvédelmi (helyreállítási illetve beruházási) kötelezettsége nem keletkezett. Környezetvédelmi garanciális kötelezettség sem az előző, sem a tárgyévben nem volt, arra céltartalékot sem képzett.

A közszolgáltatásból származó veszélyes hulladékkészlet a MOHU MOL Zrt. tulajdonában van, ott kerül kimutatásra. A környezetvédelemmel kapcsolatos adatszolgáltatások leadása megtörtént.

Társaságunk figyelmet fordít a környezeti terhelések, valamint a hulladék technológiák kockázatainak csökkentésére, a környezetszennyezés megelőzésére;

Kiemelt figyelmet fordít a környezeti nevelésre, elsősorban a gyermekek szemléletének környezettudatossá formálásában.

Tartós befektetések illetve forgatási célú értékpapírok

Társaságunk 2018. februártól a Köztisztasági Egyesülés, mint szakmai érdekképviselői szerv tagja. A befizetett vagyoni hozzájárulás nyilvántartott értéke 20 ezer Ft, változatlan.

BÉR- ÉS LÉTSZÁMGAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELESE

Megnevezés	2022. évi tény	2023. évi terv	2023. évi tény	Tény/bázis (%)	Tény/ terv (%)
Összes létszám (fő) *	92	100	101	109,78	101,00
Szellemi	28	30	31	110,71	103,33
8 órás	24	26	27	112,50	103,85
4 órás	3	3	3	100,00	100,00
2 órás	1	1	1	100,00	100,00
Fizikai	64	70	70	109,38	100,00
Béreköltség (azár Ft)	387.826	497.565	518.433	133,68	104,19
Szellemi	136.421	159.445	174.114	127,63	109,20
Fizikai	247.910	334.320	339.556	136,97	101,57
Egyéb	3.495	3.800	4.763	136,28	125,34
Átlagkereset (Ft/fő/hó)	351.292	414.638	427.750	121,76	103,16
Szellemi	406.015	442.903	468.048	115,28	105,68
Fizikai	322.799	398.000	404.233	125,23	101,57

*létszámadatok: a Számviteli törvény szerinti foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma

Társaságunk 2023. évi átlagléttszáma a tervezett szerint alakult: 101 fő volt, 9 fővel nőtt a 2022. évhez képest. A koncessziós rendszerre történő átállás, az új feladatok érdekében minden telephelyen szükséges volt a létszám bővítése (mérlegelés, hulladékudvar kezelő, válogató, karbantartó, műszaki területen). Ez a létszámnövekedés még 2024. évben tovább folytatódik

Béreköltség, átlagkereset

A béreköltség összességében 4,19%-kal meghaladja a tervezettet. A humán erőforrás területén a növekvő piaci nyomás (infláció hatásainak enyhítése), valamint az új dolgozók bérigénye miatt a meglévő bérek is korrekcióra szorultak.

Az átlagkereset a szellemi munkavállalóknál 5,68%-kal, a fizikai munkavállalók esetén 1,57%-kal a terv felett teljesült. A bázisévhez viszonyítva összességében 21,76%-os átlagos bérszínvonal emelkedés mutatható ki. A fizikaiak esetében jelentősebb mértékű volt a béremelkedés (25,23%-os).

Vállalkozás által folytatott foglalkoztatáspolitiká

Társaságunknál az átlagléttszámot tekintve 2023. évben 97 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott, és 4 fő részmunkaidőben foglalkoztatott dolgozó állt alkalmazásban. Társaságunk lehetőséget biztosít a munkavállalóknak a képzéseken, oktatásokon való részvételre. A tervezett és szükséges tanfolyamokra (gépkészítő, GKI továbbképzésekre) történő beiskolázások megtörténtek.

2023. évben társaságunknál a legjelentősebb foglalkoztatáspolitikát érintő projekt a GINOP-6.1.9-18-2018-00001 azonosítószámú „Közlekedési képzési- és vizsgacentrum kialakítása” című támogatási lehetőség volt. Társaságunk GKI tehergépkocsi-vezető továbbképzés, elsősegélynyújtás továbbképzés, gépkészítő képzésekre nyert pályázatot. 2023. évben 24 fő munkatársunk vett részt a képzéseken. A tanfolyamokra, képzésekre elnyert pályázati keretösszeg: 1,7 millió Ft volt. A támogatással az előírt időben elszámoltunk.

Ezen túl saját erőforrásból 1 fő fizikai munkavállalót gépkezelői képzésre, 1 fő szellemi munkavállalót áruforgatói irányító továbbképzésre iskoláztunk be. Ezen tanfolyamok, továbbképzések együttes összes költsége 285 e Ft volt.

BERUHÁZÁSI, FEJLESZTÉSI ÉS FENNTARTÁSI TERV ÉRTÉKELÉSE

Megnevezés	2022. tény (eFt)	2023. terv (eFt)	2023. tény (eFt)	Tény/bázis (%)	Tény/terv (%)
Beruházás	1485	101.160	38.048	2.562,15	37,61
-immateriális javak		0	2.114		
- tárgyi eszköz	1485	101.160	33.586	2.261,68	33,20
Rekonstrukció					
Felújítás		0	2.348		
Pénzátadás					
Összesen	1.485	101.160	38.048	2.562,15	37,61

A 2023. évre tervezett fejlesztések csak részben valósultak meg. A koncessziós működéshez kapcsolódó és indokolt fejlesztések, beszerzések ütemezése még 2024. évre áthúzódna, a megfelelő beszerzési lehetőségek, partnerek és a szükséges beruházási előkészületek lebonyolítása miatt.

A megvalósult fejlesztések többsége a koncessziós elvárásoknak való megfelelést szolgálta valamint az informatikai fejlesztéseket, biztonságot erősítette.

A főbb fejlesztések az alábbiak:

- Beszerzésre került 2 db lapmérleg 677 ezer Ft-ért 1 db a hulladékudvarba, 1 db a válogatóba került
- A hulladékudvarban kialakított tároló tér 607 ezer Ft-ba került, valamint új információs táblák kerültek kihelyezésre (összesen 353 ezer Ft-ba kerültek).
- Hulladékgyűjtő edények beszerzésére 4.856 ezer Ft-ot fordítottunk.
- A javítás, karbantartási munkákhoz beszerzett szerszámok értéke 219 ezer Ft volt.
- Kommunikációs eszközök, GPS, kamera beszerzése összesen 3.497 Ft összegben.
- IT eszközök megújítása, bővítése 1.263 ezer Ft, a 3 db új szerver 2.932 ezer Ft volt.
- Vásároltunk egy kisplató tehérgépkocsit, amelynek üzembehelyezése az átalakítás miatt még folyamatban van, eddig 7.234 ezer Ft-ba került.
- NAV center, programok beszerzése 150 ezer Ft-ba került, valamint folyamatban van egy egyedi rendszámfelismerő szoftverfejlesztésünk. 2023. évben felmerült összeg (fejlesztői munka és költség) 1.964 ezer Ft volt.
- A válogatóban a felhordószalaghoz terelőfal és munkavédelmi korlát került kiépítésre 1.300 ezer Ft-ért.
- Az üzemanyagkút felújítása 1.048 ezer Ft volt.
- Irodai eszközök, berendezések további 52 ezer Ft-ot költöttünk.
- 1 db új személygépkocsi beszerzése 11 millió Ft volt.

EREDMÉNYTERV ÉRTÉKELÉSE

BEVÉTELEK

A tervben szereplő 2.702.436 eFt-os bevétel előirányzatból 2023. évben 2.663.641 eFt megvalósult, ami 98,6 %-os (össességében 38,8 millió Ft-os) alulteljesítést jelent a tervhez képest. A bevételi szint elmaradás a nettó árbevételben jelentkezik.

Értékesítés nettó árbevétele

Társaságunk 2023. évben 2.659.099 eFt árbevételt realizált, ami 1,41 %-kal alacsonyabb szinten teljesült. A bázisidőszakhoz (2022. évhez) képest azonban 24,46%-os a visszaesés.

Társaságunk árbevétele alapvetően 3 tevékenységből, szolgáltatás csoportból származik:

- Fő tevékenységként a hulladékgazdálkodási közszolgáltatásból, koncessziós működésből. I. félévben az NHKV Zrt.-től, a II. félévtől a MOHU MOL Zrt.-től.
- Nem közszolgáltatás hulladékgazdálkodási tevékenységeiből (hulladékkezelés más partnerek felé).
- Egyéb, a hulladékgazdálkodáshoz nem kapcsolódó tevékenységek (gép, jármű, hulladékgyűjtő edényzetek bérbeadása).

2022. évhez képest a koncessziós működés új bevételi struktúráját jelent társaságunknál. Továbbra is a meghatározó a közszolgáltatási tevékenység ellátásáért kapott szolgáltatási díj. Ennek aránya az össz. árbevételben belül 92,9% volt. 2023 II. félévtől azonban a lerakással kapcsolatos díjak, az alvállalkozói telephely üzemeltetéssel (hulladékkezelés) kapcsolatos díjak már nem jelennek meg a társaságunknál. Ezeket a Koncesszor közvetlenül a kezelő partnerek felé rendezi, így az ehhez kapcsolódó árbevétel (szolgáltatási díj) már nem jelenik meg.

A 2023. évi árbevétel megoszlása:

Megnevezés:	Árbevétel (ezer forintban)	Aránya (%)
hulladékgazdálkodási (közszolgáltatás, intézményi r.)	2.511.161	94,44
egyéb hulladékgazdálkodás	50.359	1,89
egyéb	97.579	3,67
Összesen:	2.659.099	100,00

Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek 55,56%-ban teljesültek. Ennek oka, hogy a haszonanyag értékesítés és az ehhez kapcsolódó egyéb jutalék (engedmény) összege elmaradt a tervezettől. A II. félévtől a haszonanyag eladás árbevétele már a Koncesszorhoz áramlik.

Az egyéb bevételek tárgydőszaki összege 2.839 eFt.

Egyéb bevételek részletezve:	ezer forintban	megoszlása (%)
GINOP pályázati támogatás	1.712	60,30
befolyt késedelmi kamat, felszólítási díj	211	7,43
tb kifizetőhelyi költségterítés	149	5,25
haszonanyag értékesítés engedmény	215	7,57
apaszabadság címén térített összeg	423	14,90
egyéb	129	4,55

Pénzügyi műveletek bevétele

2023. évben e címen bevétel nem merült fel.

KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK

Az üzleti tervben a költségek és ráfordítások együttes összege 2.637.986 eFt. A tényadat 2.411.597 eFt, ami 91,42%-os teljesítést jelent.

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagköltség összege tárgyidőszakban 191.398 eFt volt, mely kedvezően, a terv alatt teljesült közel 20%-kal. Ennek oka, hogy az áramdíj II. félévi költsége lényegesen (40 millió Ft-tal) elmaradt a kalkulált összegtől. Az üzleti tervezéskor még zajlott a koncessziós pályázat. Társaságunk a telephelyek üzemeltetésére önállóan nyújtott be pályázatot. Az MH kezelő esetében nem rendelkezünk saját jogú áramszerződéssel, így a bérbeadó által megadott adatokkal, számokkal dolgoztunk.

Az igénybevett szolgáltatások összege 1.428.530 eFt, amely 9,16%-kal a terv alatt alakult.

A tervtől való eltérést 2 tényező okozta:

A tervhez képest kisebb mértékű volt az alvállalkozóknak 2023. I. félévre kifizetett díjak összege. Az NHKV Zrt.-től származó szolgáltatási díj nem adott teljes fedezetet a felmerült költségekre, így az alvállalkozói partnereinkkel arányosan számoltunk el e díjbevételeiből.

A koncessziós működés miatt a kezelő, feldolgozó telephelyekre nagyobb igénybevétel hárul. E miatt az előre nem látható javítás, karbantartás és géptörés címén további költségeket terveztünk. Ezek a koncessziós működés első működési félévében még nem jelentek a tervezett mértékben.

Eladott áruk beszerzési értéke: az NHKV Zrt. megbízásából értékesített haszonanyag értékét tartalmazza. Összege 2023.I.félévben merült fel, 60.752 eFt. 2023-ban a haszonanyag értékesítés volumene jelentősen alacsonyabb volt, mint az előző évben és a tervezettől is elmaradt.

Eladott, közvetített szolgáltatások értéke a terv felett, 3.035 eFt összegben teljesült. 2023. üzleti évre nem terveztünk illegális hulladék-felszámolás tevékenységgel. 2023. év közben került sor szerződéskötésre konzorcium keretében, alvállalkozók bevonásával. Az alvállalkozókkal elszámolt díjak valamint egyéb - továbbszámolt közüzemi díjak - összege jelenik meg e tétel soron, mint közvetített szolgáltatás.

Az egyéb szolgáltatások értéke 22.706 eFt, amely 102,86 %-os teljesítést jelent. E címen elszámolt tételek: bankköltség 4,3 millió Ft, hatósági díjak összege 1,7 millió Ft, biztosítási díjak 16,7 millió Ft.

Személyi jellegű ráfordítások

Személyi jellegű ráfordítások esetében 29%-os növekedést terveztünk. A bővülő létszám mellett a bérszínvonal és a kapcsolódó szociális juttatások reálértéken történő megtartása illetve emelése társaság egyik fontos célja. Mind a bérköltség és a kapcsolódó személyi jellegű kifizetések és a bérjárulékok összege kismértékben (4,19%-6,25%-kal) a terv felett alakult. A koncessziós működésre való felkészülés illetve megfelelés e téren jelentett a legtöbb kihívást: a megfelelő végzettségű, tapasztalattal rendelkező állomány biztosítása, felvétele. Az új belépők bérigénye miatt a meglévő dolgozók bérezését, juttatását is javítani, emelni kellett.

Értékcsökkenési leírás

Összege 22.211 eFt, 12,40%-kal a terv feletti szinten teljesült. A 2023. évi fejlesztési tervet társaságunk csak részben tudta teljesíteni, ennek ellenére a megvalósult beszerzések, fejlesztések miatti értékcsökkenési leírás 2.451 eFt-tal magasabb a vártnál. A tervezett és részben áthúzódó

koncesszióval összefüggő nagyértékű fejlesztések amortizációs költségeiben történő hatása csak az elkövetkező években jelentkeznek nagyobb mértékben.

Aktívált saját teljesítmények értéke

A saját termelésű készletek készletértéke 1.703 eFt-tal nőtt az előző évhez képest. Ez a komposzt (nem közszolgáltatási tevékenységből származó) év végi készletre vett értékéből adódik. Összege nehezen prognosztizálható, mivel a felmerülő kezelési költségek mellett a beszállított, átvett mennyiségtől nagy mértékben függ.

Egyéb ráfordítások

Összege 50.168 eFt, amely 32%-kal a terv felett alakult. Ez abból adódik, hogy a 2023. évre magasabb összegű iparűzési adót és innovációs járulékot kell befizetnünk, mivel a meghatározó költségelemek (anyagköltség és alvállalkozói díjak) alacsonyabb szinten teljesültek.

Egyéb ráfordítások részletezve:	ezer forintban	megoszlása (%)
követelésekre elszámolt értékvesztés	224	0,45
hitelezési veszteségek, behajthatatlan követelések	36	0,07
káreseményekkel kapcsolatos fizetések	542	1,08
bírságok, kártérítések, pótlékok	5.903	11,77
selejtezések	764	1,52
támogatások	202	0,40
elszámolt adók (gépjárműadó, iparűzési adó, innov.járulék)	42.454	84,62
egyéb:	43	0,09

Pénzügyi műveletek ráfordítása

2023. évben e címen 16 eFt ráfordítás merült fel az importbeszerzésekhez kapcsolódó árfolyanvesztés miatt.

EREDMÉNY

Társaságunk a 2023. üzleti évet 173.707 eFt nyereséggel zárta.

Adózás előtti eredmény 252.044 eFt. A társasági adó és az energiaellátók jövedelemadója hatálya alá is tartozunk, így összesen 78.337 eFt adófizetési kötelezettség merült fel.

FŐBB MÉRLEGTÉTELEK ÉS A LIKVIDITÁS ÉRTÉKELÉSE

A társaság befektetett eszközeinek értéke az előző évi 48.872 eFt-ről 64.709 eFt-ra nőtt. Ez abból adódott, hogy a fejlesztések, beruházások értéke meghaladta az elszámolt értékcsökkenést.

A forgóeszközök értéke 264.630 e Ft-tal magasabb a 2022. évhez képest.

Készletek

A készletek értéke összességében 3.644 eFt-tal (19,26%-kal) nőtt a tárgyidőszakban. Anyagkészlet növekedés abból adódik, hogy 2023. évben a kommunális és szelektív hulladékgyűjtő zsák készlet magasabb volt, mint előző évben. A 2024. évben átvett új szolgáltatási terület valamint a folyamatos szolgáltatás ellátás, biztonság érdekében már tárgyév végén beszereztük a szükséges mennyiséget. A készleteken belül a komposzt készlet mennyisége és értéke is meghaladta a bázisévi zárót.

Kintlévőségek

A kintlévőség 10,27%-kal meghaladja a 2022. évi mérlegben kimutatott értéknek. A növekedés a közületi kintlévőségben keletkezett.

Közületi kintlévőség alakulásának oka az, hogy a 2023. év végén, mint határidőn belüli számlakövetelés még fennállt a régiókoordinátori illetve a létesítményüzemeltetéssel, szolgáltatással kapcsolatos számláink összértéke.

Megnevezés	2022.12.31. (e Ft)	2023.12.31. (e Ft)	Index (%) Tény/Bázis
Lakossági vevő	801	637	79,53
- elszámolt értékvesztés	-9	-	
Lakossági vevő összesen	792	637	80,43
Közületi vevő	499.369	550.772	110,29
- elszámolt értékvesztés	-983	-968	98,47
Közületi vevő összesen	498.386	549.804	110,32
Vevőkövetelés összesen	499.178	550.441	110,27

A kintlévőségek mértéke és az ezzel kapcsolatos behajtási, kintlévőségkezelési feladatok a közszolgáltatási számlák NHKV Zrt. (majd MOHU MOL Zrt.) felé történő átadása óta lényegesen csökkent, már nem olyan meghatározó feladat, mint korábban. A saját jogú, szerződött állományunk, számlaköveteléseinket hatékonyabban tudjuk behajtani, kezelni.

A határidőn túli, lejárt számlatartozás összege nem jelentős, mértéke tovább csökkent. A 360 napon túli kintlévőség eljárás (felszámolás vagy fizetési meghagyásos eljárás) alatt lévő vállalkozásokkal szembeni kintlévőség. Ebben meghatározó a Tungsram Kft „f.a.” szembeni 619 eFt összegű, felszámoló felé bejelentett követelésünk.

Kintlévőség megoszlása lejárat szerint:

30 napon túli lakossági kintlévőség (értékvesztés nélkül):

Fizetési késedelem	2022.12.31. (e Ft)	2023.12.31. (e Ft)	Index (%) Tény/Bázis
360 napon túli	11	3	27,27
181-360 nap	17	11	64,71
91-180 nap	44	20	45,45
30-90 nap	-	-	-
Összesen:	72	34	47,22

30 napon túli közületi kintlévőség (értékvesztés nélkül):

Fizetési késedelem	2022.12.31. (e Ft)	2023.12.31. (e Ft)	Index (%) Tény/Bázis
360 napon túli	934	740	79,23
181-360 nap	-	465	-
91-180 nap	-	73	-
30-90 nap	11.052	-	-
Összesen:	11.986	1.278	10,66

Egyéb követelések

Összege: 4252 eFt, 2022. évhez képest jelentősen csökkent. Ennek oka, hogy az éves adó (társasági adó, energiaellátók jövedelemadója valamint az áfa-ban) követelés, visszaigénylés helyett kötelezettségünk keletkezett.

Részletezve:

Megnevezés	2022.12.31. (eFt)	2023.12.31. (eFt)	Változás (eFt)
szállítói túlfizetések	-	1.320	+1.320
jövedéki adó, apaszabadság visszaigénylés	348	448	+100
bérleti díj kaució	483	483	-
útdíjfizetési biztosíték	440	440	-
tb kifizetőhelyi elszámolás	1.183	1.561	+378
adó visszaigénylések			
ebből: általános forgalmi adó	41.622	-	-41.622
társasági adó, energiaell.jöv.adója	1.967	-	-1.967
gépjárműadó	19	-	-19
Összesen	46.062	4.252	-41.810

Pénzeszközök

Társaságunk 425.190 eFt pénzeszközzel rendelkezett a fordulónapon. Összege 251.533 Ft-tal magasabb a 2022. évi záróhoz képest.

Saját tőke változása

Megnevezés	2022.12.31.	ezer Ft-ban		
		adózott eredmény átvezetése eredm.tartalékba	2023.évi adózott eredmény	2023.12.31.
Jegyzett tőke	3.100			3.100
Tőketartalék	39.900			39.900
Eredménytartalék	88.911	+8.950		97.861
Lekötött tartalék	-			-
Adózott eredmény	8.950	-8.950	173.707	173.707
Saját tőke összesen	140.861		173.707	314.568

A saját vagyon, saját tőke jelentősen nőtt az eredményes gazdálkodás, működés révén: közel 2,23 szerezésre.

Kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A társaságnak a fordulónapon hosszú lejáratú kötelezettsége nem volt.

Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 2022. évhez képest 292.972 eFt-tal csökkent.

Megnevezés	2022.12.31. (eFt)	2023.12.31. (eFt)	Változás (eFt)
Szállítói tartozások	982.683	504.352	-478.331
ebből: nem számlázott szállítások:	280.253	-	-280.253
Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	63.688	249.608	+185.920
ebből:			
fel nem vett járandóságok, 12. havi bérek	27.029	37.544	+10.515
tartásdíjak, letiltások	468	1.019	+551
önkéntes nyugdíjpénztár	356	348	-8
vevői túlfizetések	58	97	+39
adók, járulékok	35.777	210.600	+174.823
Összesen	1.046.371	753.960	-292.411

A szállítói tartozások összege kedvezően alakult: 478 millió Ft -tal csökkent 2022. évhez képest. A pénzügyi, likviditási helyzet javulásával a szállítói hátralékok kifizetése, csökkentése a cél.

A lejárt szállító állomány aránya tovább javult, az előző évhez képest közel 1/3-ára.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege összesen 185.920 eFt-tal magasabb az előző évinél. Ennek oka, hogy az éves illetve a december havi adókötelezettségünk, a december havi kifizetendő járandóságok összege magasabb volt, mint a bázisévben.

Határidőn túli szállítói kötelezettségek lejárat szerint:

<i>Fizetési késedelem</i>	<i>2022.12.31. (e Ft)</i>	<i>2023.12.31. (e Ft)</i>	<i>Index (%) Tény/Bázis</i>
360 napon túli	15.931	31.862	200,00
181-360 nap	50.010	31.862	63,71
91-180 nap	80.142	15.931	19,88
30-90 nap	110.822	18.148	16,38
0-30 nap	90.707	27.364	30,17
Összesen:	347.612	125.167	36,00

Tárgyév végére a lejárt szállítói tartozások kedvezően alakultak, 223 millió Ft-tal csökkent. A bázisévhez képest az éven belüli késedelemben lévő számlákat sikerült többségében rendezni, de az éven túl lejárt számlatartozások állománya kétszeresére nőtt. A felhalmozott határidőn túli szállítói hátralék döntően a Zalaispa Nonprofit Zrt. felé a közszolgáltatáshoz kapcsolódó használati díjból (95,6 millió Ft) és a Zalaispa Hulladékgazdálkodási Társulás felé fennálló koncessziós díjból (18 millió Ft) áll.

AZ ÉVES BESZÁMOLÓBÓL SZÁMÍTOTT PÉNZÜGYI MUTATÓK

<i>Megnevezés</i>	<i>2022.12.31.</i>	<i>2023.12.31.</i>
<i>Jövedelmezőségi mutatók</i>		
Eszközarányos nyereség	0,58%	12,12%
Saját tőkearányos nyereség	6,56%	76,28%
Árbevétel arányos nyereség	0,25%	6,53%
<i>Hatékonyági mutatók</i>		
Készletek forgási sebessége	234,46	113,82%
Átlagos beszedési idő (nap)	38,01	72,04
Szállítók forgási sebessége (nap)	3,72	3,58
Szállítók átfutási ideje (nap)	115,18	159,04
Egy főre jutó árbevétel	38.265 eFt	26.328 eFt
<i>Tőkeszerkezeti, vagyoni mutatók</i>		
Saját tőke aránya	7,86%	29,31%
Idegen tőke aránya	92,14%	70,69%
Befektetett eszközök fedezettsége	288,22%	486,13%
Tárgyi eszközök fedezettsége	296,12%	487,33%
Kamatfedezettségi mutató	-	-
<i>Likviditási mutatók</i>		
Likviditási ráta	70,51%	132,96%
Likviditási gyorsráta	68,70%	129,96%
Pénzeszköz arány	16,60%	56,39%
Időtartam mutató (nap)	74,65	148,31

A 2023. ÉVI TERV TELJESÍTÉSE

Tsz.	A tétel megnevezése	2022.évi tény (eFt)	2023. évi terv (eFt)	2023. évi tény (eFt)	Index (%)	
					Tény/ Bázis	Tény/ Terv
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3520347	2697025	2659099	75,54	98,59
02.	Export értékesítés nettó árbevétele					
I.	Értékesítés nettó árbevétele	3520347	2697025	2659099	75,54	98,59
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	185	300	1703	920,54	567,67
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke					
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	185	300	1703	920,54	567,67
III.	Egyéb bevételek	6208	5110	2839	45,73	55,56
	Ebből: értékvesztés visszairás					
05.	Anyagköltség	152132	238257	191398	125,81	80,33
06.	Igénybevert szolgáltatások értéke	2529887	1572654	1428530	56,47	90,84
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	19055	22075	22706	119,16	102,86
08.	Eladott árú beszerzési értéke	280253	141145	60752	21,68	43,04
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	14338	590	3035	21,17	514,41
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	2995665	1974721	1706421	56,96	86,41
10.	Bérek költség	387826	497565	518433	133,68	104,19
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	32408	44000	46752	144,26	106,25
12.	Bérfizetések	49146	63940	67596	137,54	105,72
V.	Személyi jellegű ráfordítások	469380	605505	632781	134,81	104,50
VI.	Értékcsökkenési leírás	14413	19760	22211	154,10	112,40
VII.	Egyéb ráfordítások	35543	38000	50168	141,15	132,02
	Ebből: értékvesztés	676		224	33,14	
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	11739	64449	252060	2147,20	391,10
13.	Kapott (járó) osztalek és részesedés					
14.	Részesedések értékesítésének árf.nyeresége					
15.	Bef. pénzügyi eszközök kamatai, árf.nyer.					
16.	Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bev.					
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1	1			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1	1			
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árf.vesztése					
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráf.					
20.	Részesedések, értékpap., bankbetétek értékveszt.					
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			16		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai			16		
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	1	1	-16		
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	11740	64450	252044	2146,88	391,07
X.	Adófizetési kötelezettség	2790	3150	78337	2807,78	2486,89
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	8950	61300	173707	1940,86	283,37

Zalaegerszeg, 2024. április 29.

**ZALAI KÖZSZOLGÁLTATÓ
NONPROFIT KFT.**
8900 Zalaegerszeg
Gasparich M. u. 26. 


Horváth Márton
igazgató

Üzleti Jelentés 2023.év

12

24308649-3811-572-20

Statisztikai számjel

20-09-073507

Cégjegyzék száma

Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.

8900 Zalaegerszeg Gasparich u. 26.

Éves beszámoló

2023. december 31.

Keltetés: 2024. április 29.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

**ZALAI KÖZSZOLGÁLTATÓ
NONPROFIT KFT.
8900 Zalaegerszeg
Gasparich M. u. 26. 6.**

24308649-3811-572-20
Statistikai számszám

20-09-073507
Cégjegyzék száma

11

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2023. december 31.

adatok F Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
n	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	48872	0	64709
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	1283	0	140
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	1283		140
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	47569	0	64549
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1222		4032
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	41273		33186
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5074		18133
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások			9198
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	20	0	20
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés	20		20
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: 2024. április 29.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P. II.

ZALAI KÖZSZOLGÁLTATÓ
NONPROFIT KFT.
8900 Zalaegerszeg
Gasparich M. u. 26. [6.]

24308649-3811-572-20
Statisztikai számjel

20-09-073507
Cégjegyzék száma

12

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2023. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök	737821	0	1002451
30	I. KÉSZLETEK	18924	0	22568
31	Anyagok	13819		16543
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek	4422		5342
35	Áruk	683		683
36	Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	545240	0	554693
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	499178		550441
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	46062		4252
44	Követések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját üzletrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	173657	0	425190
54	Pénztár, csekkek	236		388
55	Banl.betétek	173421		424802
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	1005864	0	5973
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1001229		97
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4635		5876
59	Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök összesen	1792557	0	1073133

Keltetés: 2024. április 29.

ZALAI KÖZSZOLGÁLTATÓ
NONPROFIT KFT.
8900 Zalaegetszeg
Gasparich M. u. 26. [B]

a vállalkozás vezetője (képviselője)

24308649-3811-572-20
Statistikai számjel

20-09-073507
Cégjegyzék száma

13

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2023. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke	140861	0	314568
62	I. JEGYZETT TŐKE	3100		3100
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés nevéreken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	39900		39900
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	88911		97861
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69	Értékkelvesztés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	8950		173707
72	E. Céltartalékok	0	0	0
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	1046371	0	753960
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Keltezés: 2024. április 29.

ZALAI KÖZSZOLGÁLTATÓ
NONPROFIT KFT.
8900 Zalaegerszeg [6]
Gasparich M. u. 26.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

24308649-3811-572-20
Statistikai számjel

20-09-073507
Cégjegyzék száma

14

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2023. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1046371	0	753960
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek			
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	982683		504352
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	63688		249608
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	605325	0	4605
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	605325		4605
108	Halasztott bevételek			
109	Források összesen	1792557	0	1073133

Keltezés: 2024. április 29.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

ZALAI KÖZSSZOLGÁLTATÓ
NONPROFIT KFT.
8900 Zalaegerszeg
Gáspárich M. u. 26. 6.

24308649-3811-572-20

Statistikai számjel

20-09-073507

Cégjegyzék száma

21

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2023. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3520347		2659099
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	3520347	0	2659099
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±	185		1703
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	185	0	1703
7	III. Egyéb bevételek	6208		2839
8	ebből: visszaírt értékvesztés			
9	5 Anyagköltség	152132		191398
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	2529887		1428530
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	19055		22706
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	280253		60752
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	14338		3035
14	IV. Anyagi jellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2905665	0	1706421
15	10 Bérköltség	387826		518433
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	32408		46752
17	12 Bérjárulékok	49146		67596
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	469380	0	632781
19	VI. Értékcsökkenési leírás	14413		22211
20	VII. Egyéb ráfordítások	35543		50168
21	ebből: értékvesztés	676		224
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	11739	0	252060

Keltetés: 2024. április 29.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P. H.

ZALAI KÖZSZOLGÁLTATÓ
NONPROFIT KFT.
8900 Zalaegerszeg
Gasparich M. u. 26. 

24308649-3811-572-20
Statistikai számjel

20-09-073507
Cégjegyzék száma

22

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2023. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1		
32	ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	1	0	0
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		0
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			16
42	ebből: értékelési különbözet			
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	0	0	16
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	1	0	-16
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	11740	0	252044
46	X. Adófizetési kötelezettség	2790		78337
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	8950	0	173707

Keltezés: 2024. április 29

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

ZALAI KÖZSZOLGÁLTATÓ
NONPROFIT KFT.
8900 Zalaegerszeg
Gasparich M. u. 26. [6]



8900 Zalaegerszeg, Gasparich u. 26.
info@zkn.hu, +3692/900-036, cégbejegyzés:
Zalaegerszegi Törvényszék Cégbírósága
cégjegyzékszám: 20-09-073507

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Zalai Közszeroláltató Nonprofit Kft

2023.

A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

A társaság

- neve: Zalai Közsolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
- székhelye: 8900. Zalaegerszeg, Gasparich u. 26.
- tevékenységi körei:
 - 1624'08 Tároló fatermék gyártása
 - 2016'08 Műanyag-alapanyag gyártása
 - 2221'08 Műanyag lap, lemez, fólia, cső, profil gyártása
 - 2222'08 Műanyag csomagolóeszköz gyártása
 - 2229'08 Egyéb műanyag termék gyártása
 - 2733'08 Szerelvény gyártása
 - 3299'08 Egyéb máshova nem sorolt feldolgozóipari tevékenység
 - 3319'08 Egyéb ipari eszköz javítása
 - 3320'08 Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
 - 3511'08 Villamosenergia-termelés
 - 3521'08 Gázgyártás
 - 3523'08 Gázkereskedelem
 - 3700'08 Szennyvíz gyűjtése, kezelése
 - 3811'08 Nem veszélyes hulladék gyűjtése (főtevékenység)
 - 3812'08 Veszélyes hulladék gyűjtése
 - 3821'08 Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
 - 3822'08 Veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
 - 3831'08 Használt eszköz bontása
 - 3832'08 Hulladék újrahasznosítása
 - 3900'08 Szennyeződésmérséklés, egyéb hulladékkezelés
 - 4120'08 Lakó- és nem lakó épület építése
 - 4211'08 Út, autópálya építése
 - 4212'08 Vasút építése
 - 4221'08 Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
 - 4299'08 Egyéb máshova nem sorolt építés
 - 4311'08 Bontás
 - 4312'08 Építési terület előkészítése
 - 4339'08 Egyéb befejező építés máshova nem sorolható
 - 4520'08 Gépjárműjavítás, -karbantartás
 - 4618'08 Egyéb termék ügynöki nagykereskedelme
 - 4677'08 Hulladék-nagykereskedelem
 - 4690'08 Vegyestermékkörű nagykereskedelem
 - 4799'08 Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
 - 4931'08 Városi, elővárosi, városrészi szárazföldi személyszállítás
 - 4939'08 M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás
 - 4941'08 Közúti áruszállítás
 - 4942'08 Költöztetés
 - 5221'08 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
 - 5224'08 Rakománykezelés
 - 5229'08 Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
 - 6399'08 Máshova nem sorolt egyéb információs szolgáltatás
 - 6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
 - 6920'08 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
 - 7022'08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
 - 7112'08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
 - 7490'08 Máshova nem sorolt egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység

7711'08 Személygépjármű kölcsönzése
7712'08 Gépjárműkölcsönzés (3,5 tonna fölött)
7729'08 Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése
7731'08 Mezőgazdasági gép kölcsönzése
7732'08 Építőipari gép kölcsönzése
7733'08 Irodagép kölcsönzése (beleértve számítógép)
7739'08 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
7740'08 Immateriális javak kölcsönzése
8110'08 Építményüzemeltetés
8121'08 Általános épülettakarítás
8122'08 Egyéb épület-, ipari takarítás
8129'08 Egyéb takarítás
8211'08 Összetett adminisztratív szolgáltatás
8219'08 Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
8230'08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
8291'08 Követelésbehajtás
8299'08 Másra nem sorolt egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás

- Tulajdonos: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata
- Tulajdoni hányad mértéke: 100 %
- képviselőre, az éves beszámoló aláírására jogosult személy: Horváth Márton (lakóhely: 8900 Zalaegerszeg, Ebergényi utca 58/F.)
- könyvviteli szolgáltatása körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy: Salamon Mária (nyilvántartási szám:158571)

A társaság könyvvizsgálata kötelezett. A Társaság könyvvizsgálója: Lauf-Audit KFT (8900 Zalaegerszeg Petőfi Sándor utca 7. I. em.5., személyesen közreműködő könyvvizsgáló: Borsosné Pál Ildikó (8900 Zalaegerszeg Jáknahégyi utca 7.) A 2023. üzleti évre vonatkozó beszámolóért a könyvvizsgáló összesen 660 e Ft díjat számított fel. A könyvvizsgáló a könyvvizsgálaton kívül más szolgáltatást nem nyújt a társaságunk részére. Sztv. 88 § (8), 96 §(5.)

A SZÁMVITELI POLITIKA ÁLTALÁNOS ELŐÍRÁSAINAK BEMUTATÁSA

A beszámoló formája:	Éves Beszámoló
A mérleg formája:	„A” változat
Az eredménykimutatás formája:	Összköltség eljárással készített eredmény-kimutatás („A” változat)
A mérleg fordulónapja:	2023. december 31.
A mérlegkészítés időpontja:	2024. február 28.

Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készíteni.

Feltárt jelentős összegű hibák bemutatása

A társaság 2023. évben jelentős összegű hibát a korábbi évekre vonatkozóan nem tárt fel.

A társaság jelentős összegű hibának tekinti az adott évre vonatkozóan feltárt hibák és hibahatások összegét, ha az meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át.

Kapcsolt vállalkozások

A Számviteli törvény szerinti besorolás szerint a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft-nek nincs kapcsolt vállalkozása.

Céltartalék

A társaság 2023. évben céltartalékot nem képzett.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

Társaságunk 2023. évre kivételes nagyságú és egyben kivételes előfordulású tételként emeljük ki az egyéb bevételek között 358 eFt összegű jogszabály alapján járó „apákat illető szabadság” utáni térítést valamint a GINOP „Közlekedési képzési- és vizsgacentrum kialakítása” c. sikeres pályázat révén elszámolt 1.712.120,-Ft támogatást.

A ráfordítások között adomány, támogatás és jótékonyági napokhoz történő hozzájárulás címén összesen 202 eFt-ot számoltunk el.

A BESZÁMOLÓ ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNÁL ALKALMAZOTT ÉRTÉKELESI ELJÁRÁSOK

**Az alkalmazott értékelési eljárásokban 2022. évben a teletank (gépjárművekben, munkagépekben lévő üzemanyag zárárszűrő) év végi készlet meghatározásában változást történt. Indoka: a bérelt üzemanyagkút rendszere meghibásodott 2022. év októberében, amely a mérleg fordulónapjáig nem oldódott meg. A tankolásokat közvetlenül a MOL ültőállomásokon történtek. Így az üzemanyag készlet nyilvántartás (mozgás hiányában) stagnált. A teletank készlet megállapítása a korábbi elven (mérlegelt, súlyozott átlagáron) történő manuális kiszámítása indokolatlanul és aránytalanul nagy terhet jelentett volna. A 2022. évi beszámolóban a FIFO elven meghatározott tényleges beszerzési, bekerülési áron történt a készletrevétel, értékelés. 2023. évben az üzemanyagkút helyreállítása megtörtént, így a 2023. évi beszámolóban a korábbi, (számviteli politikában meghatározott) elven történt az üzemanyag zárárszűrő kiszámítása, készletrevétel.*

ESZKÖZÖK ÉRTÉKELESE

Befektetett eszközök értékelése

Immateriális javak értékelése

Az immateriális javak beszerzéskor bekerülési (beszerzési) értéken kerülnek a könyvekbe felvételre. A mérlegben az immateriális javak nettó értéken (elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken) szerepelnek.

Tárgyi eszközök értékelése

A tárgyi eszközök a könyvekbe bekerülési (beszerzési) áron kerülnek beszerzéskor állományba vételre. A tárgyi eszközöknél a meglévő állomány érték növekedése esetén a könyv szerinti érték ezzel a bekerülési értékkel kerül növelésre. A tárgyi eszközöket a mérlegben nettó értéken, a beruházások a bekerülési értéken szerepelnek.

Befektetett pénzügyi eszközök értékelése

A részesedések könyv szerinti értéken kerülnek a mérlegben kimutatásra. Értékvesztés kerül elszámolásra amennyiben a részesedés könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen (1 éven túl) meghaladja a piaci (saját tőke és befektetés névérték alapján megállapított) értékét. A részesedésre 2023. évben nem került értékvesztés elszámolásra.

Forgóeszközök értékelése

Készletek értékelése

A vásárolt készletek beszerzési bekerülési értéken kerülnek nyilvántartásba vételre. Az egyéb anyagok (alkatrészek, munkaruha stb.), üzemanyagtartályban lévő gázolaj, teletank (kivéve személygépkocsik), komposzt készlet esetében a mérlegelt (beszerzési, bekerülési érték alapján számított átlagos, súlyozott) átlagárát alkalmazza társaságunk.

A készletek értékelése, a nyilvántartás vezetése FIFO módszerrel történik.

A saját termelésű készletek közvetlen önköltségen illetve piaci eladási áron kerülnek a mérlegben kimutatásra.

Követelések értékelése

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevő)

Az áruszállításból, szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó követelés a vevő által elismert, számlázott összegben kerül a mérlegben kimutatásra. A követelésekkel kapcsolatos várható veszteségekre értékvesztés került elszámolásra.

Egyéb követelés

Itt kerülnek kimutatásra az adótúlfizetések, visszaigénylések, a bérleti díj kaució és az útdíjfizetési biztosíték, szállítói túlfizetés összege. Az egyéb követelések a mérlegben könyv szerinti értéken szerepelnek.

Pénzeszközök értékelése

A pénzeszköz a mérlegben könyv szerinti értéken szerepel.

Aktív időbeli elhatárolások értékelése

Aktív időbeli elhatárolásként kerülnek a mérlegben kimutatásra az üzleti év fordulónapja előtt felmerült olyan összegek, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevételek, kamatok, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

Az aktív időbeli elhatárolások a mérlegben könyv szerinti értéken szerepelnek.

FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE

Saját tőke értékelése

Jegyzett tőke	- A cégbíróságon bejegyzett, alapítói okiratban meghatározott vagyoni hozzájárulás.
Tőketartalék	- A mérlegben könyv szerinti értéken kerül kimutatásra.
Eredménytartalék	- A mérlegben könyv szerinti értéken kerül kimutatásra.
Lekötött tartalék	- A mérlegben könyv szerinti értéken kerül kimutatásra.
Adózott eredmény	- A mérlegben könyv szerinti értéken kerül kimutatásra.

Kötelezettségek értékelése

Rövid lejáratú kötelezettségek

Itt kerül kimutatásra

- Az áruszállításból, szolgáltatásteljesítésből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó kötelezettség az elismert, számlázott összegben.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (bérek, adók, járulékok, stb.), könyv szerinti értéken.

Passzív időbeli elhatárolások értékelése

A passzív időbeli elhatárolások között szerepelnek a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

A passzív időbeli elhatárolások a mérlegben könyv szerinti értéken szerepelnek.

ÉRTÉKVESZTÉSEK ELSZÁMOLÁSA

2023. év végéig összesen (halmozottan) 968.275,-Ft értékvesztés került elszámolásra a közületi kintlévőségekre a következők alapján. Lakossági kintlévőségekre értékvesztést nem tartunk nyilván.

	lakossági kintlévőség (Ft)	közületi kintlévőség (Ft)
2023. évi nyitó értékvesztés:	8.771	982.841
értékvesztés képzés	-	+ 224.322
értékvesztés visszairás	-	-
értékvesztés átvétele, kivezetés	-8.771	-238.888
2023. halmozott értékvesztés:	0	968.275

A mérleg fordulónapján fennálló, a mérlegkészítésig nem rendezett vevőkövetelésekre megállapított értékvesztés 100%-os mértékű:

- csoportos értékvesztés az éven túli lejárt lakossági vevőkövetelésekre (2023. évben nem merült fel),
- egyedi minősítés alapján az eljárás (ügynyéki felszólítás, fizetési meghagyás illetve végrehajtás, kényszerőrlés, felszámolás stb.) alatt lévő közületi és lakossági vevőkövetelésekre.

A korábbi években elszámolt értékvesztés visszavezetésre (kivezetésre) került 8.771,- Ft illetve 238.888,-Ft összegben a behajtásból történt megtérülések illetve behajthatatlan követelések leírásából adódóan.

AMORTIZÁCIÓ ELSZÁMOLÁSA

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának alapja az immateriális jószág, tárgyi eszköz maradványértékkel csökkentett bekerülési értéke. A maradványérték meghatározása a használatbavételkor rendelkezésre álló információk alapján történik. Nem jelentős maradványértéket a vállalkozás 50 ezer forintban határozta meg.

Az eszközök értékcsökkenésének elszámolása: a bekerüléskor megtervezett hasznos élettartam alatt, lineáris kulcsok alkalmazásával, negyedévente az állományban töltött napok arányának megfelelően.

Az 200 ezer forint egyedi érték alatti immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékét teljes összegben használatba vételkor számoltuk el értékcsökkenési leírásként.

Terven felüli értékcsökkenés 2023. évben nem merült fel.

EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ ÉS EGYÉB KIEGÉSZÍTÉSEK

Értékesítés nettó árbevételének megoszlása

A társaság 2023. évben 2.659.099 eFt nettó árbevételt realizált.

Az árbevétel megoszlása főbb tevékenységenként:	2022. év (eFt)	2023. év (eFt)	Változás (%)
Szolgáltatási díj (I. félév NHKV Zrt, II. félév koncesszióból származó):	3.109.395	2.471.671	79,49
hulladékgyűjtés, hulladékkezelés nem közszolgáltatás:	52.636	28.692	54,51
hulladékszállításhoz kapcsolódó szolgáltatás:	65.109	81.037	124,46
bérbeadás:	11.084	14.585	131,59
haszonanyag-értékesítés NHKV Zrt. megbízásából:	280.253	60.752	21,68
adminisztrációs szolgáltatás:	360	37	10,28
rakodás, szállítás, konténerezés:	814	1.287	158,11
egyéb:	696	1.038	149,14

Exportértékesítés, importbeszerzés megoszlása

2023. évben exportértékesítésből árbevétel nem származott. Beszerzés 3 alkalommal történt Németországból 1.213 eFt értékben, valamint 1 alkalommal Lettországból 44 eFt értékben.

Kapcsolt vállalkozásoktól származó árbevétel, egyéb bevétel

Kapcsolt vállalkozásoktól árbevétel, egyéb bevétel 2023. évben nem származott. A Számviteli törvény 2016. évtől hatályos előírása szerint a Zalai Községszolgálató Nonprofit Kft-nek nincs kapcsolt vállalkozása.

Támogatások

2023. évben jogszabály alapján az „apaszabadság címén megtérített összeg” miatt 358 ezer Ft bevétel keletkezett.

Társaságunk még 2022.11.23-án támogatási kérelmet nyújtott be a GINOP-6.1.9-18-2018-00001 azonosítószámú „Közlekedési képzési- és vizsgacentrum kialakítása” kiemelt projektre. 2023. január 5-én a támogatott képzés megvalósítására irányuló kérelmet a KTI Közlekedéstudományi Intézet Nonprofit Kft. elfogadta. Támogatott képzések: GKI tehergépkocsi-vezető továbbképzés, elsősegélynyújtás továbbképzés, gépkezelő képzés. 2023. évben 24 fő munkatársunk vett részt a képzéseken. A támogatással az előírt időben elszámoltunk. A megvalósult és elszámolt támogatás összege: 1.712.120.-Ft volt.

Kutatás és kísérleti fejlesztés

A társaság 2023. évben K+F tevékenységet nem végzett.

Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek

Társaságunk rendelkezik tevékenységi és környezetvédelmi, környezetszennyezési felelősségbiztosítással is. A 681/2023. (XII.29.) kormányrendelet szerinti előírásoknak való megfelelő fedezet rendelkezésre áll.

A Társaságnak 2023. évi tevékenységével kapcsolatban környezetvédelmi (helyreállítási illetve beruházási) kötelezettsége nem keletkezett.

A környezetvédelmi feladatok ellátásához megbízási szerződéssel külső szakértőt foglalkoztatunk.

Igénybe vett szolgáltatások részletezése

Megnevezés:	2022. év (eFt)	2023. év (eFt)	Változás (eFt)
bérleti díjak (telephelyek, gépjárművek)	284.628	425.685	+141.057
karbantartási díjak	46.886	73.087	+26.201
hirdetés, reklám	387	1.207	+820
oktatás, továbbképzés	663	1.997	+1.334
kiküldetési költségek (napidíj nélkül)	129	111	-18
bérmunka, alvállalkozói díjak	1.759.706	679.886	-1.079.820
hulladékkezelés, szállítás (lerakás)	84.382	23.331	-61.051
hulladéklerakás	315.936	162.855	-153.081
hulladék rakodás	540	215	-325
telephely, irodabérlet üzemeltetési költségei	7.761	9.292	+1.531
telephelyek portaszolgálata	7.160	7.175	+15
vállalatirányítási rendszer követési, egyéb díj	2.042	3.642	+1.600
hulladékvizsgálat	-	1.570	+1.570
postaköltség	1.055	1.281	+226
üzemeltetést támogató technológiai szolgáltatás	-	18.000	+18.000
munkaerő-kirendelés költségei	54	-	-54
Deák téri ügyfélszolgálat üzemeltetési költsége	1.209	1.462	+253
szakmai egyesületi tagdíj	354	468	+114
könyvvizsgálat	635	660	+25
internet	1.962	1.963	+1
edényzetekre matrica készítés	366	-	-366
telefondíj	2.186	2.476	+290
tanácsadás (munkavédelmi, környezetvédelmi stb.)	5.870	5.717	-153
foglalkozás egészségügyi szolgáltatás	1.039	999	-40
úthasználati díj	968	1.364	+396
GPS nyomkövetés díja	378	516	+138
tűzjelző rendszer távfelügyelet díja	349	397	+48

szennyvíz kezelés díja	717	950	+233
komposzt kezelés	141	221	+80
munkahelyi légszennyezettség-, zajmérés	430	-	-430
digitális aláíró csomag	105	148	+43
egyéb, nem részletezett	1.849	1.855	+6
összesen:	2.529.887	1.428.530	-1.101.357

Javaslat a 2023. évi adózott eredmény felhasználásáról

Az ügyvezető a 2023. évi adózott eredmény eredménytartalékba helyezését javasolja.

Egyéb kiegészítések

A tevékenység során keletkező veszélyes jellegű hulladékok – a MOHU Mol Zrt. tulajdonát képezik –, így a MOHU Mol Zrt. koordinálásával kerülnek azok ártalmatlanító, kezelő partnerekhez.

MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Immateriális javak állományváltozása

Megnevezés	Alapítás- át szervezés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Beruházás/ beszerzés	ezzer Ft-ban Összesen
Nyitó bruttó érték		6 851			6 851
Növekedés (beszerzés)		150		2 114	2 264
Csökkenés		0		150	150
Záró bruttó érték		7 001		1 964	8 965
Nyitó écs		5 368			5 368
Növekedés		1 293			1 293
Csökkenés		0			0
Záró écs		6 661			6 661
Nyitó nettó érték		1 283		0	1 283
Záró nettó érték		140		1 964	2 104

Tárgyi eszközök állományváltozása

Megnevezés	Ingatlan és vagyoni ért.jogok	Műszaki berendezés			Egyéb berendezés			Befeje- zeten beruh.	ezzer Ft-ban Összesen
		Kis értékű	Kis értékű feletti	Össz.	Kis értékű	Kis értékű feletti	Össz.		
Nyitó bruttó é.	1 421	11 830	64 543	76 373	5 067	16 685	21 752	0	99 546
Növekedés	2 955	6 744	1 108	7 852	1 769	16 124	17 893	35 934	64 634
Csökkenés	0	834	0	834	258	0	258	28 700	29 792
Záró bruttó é.	4 376	17 740	65 651	83 391	6 578	32 809	39 387	7 234	134 388
Nyitó écs	199	11 830	23 270	35 100	5 067	11 611	16 678	0	51 977
Növekedés	145	6 744	9 195	15 939	1 769	3 065	4 834	0	20 918
Csökkenés	0	834	0	834	258	0	258	0	1 092
Záró écs	344	17 740	32 465	50 205	6 578	14 676	21 254	0	71 803
Nyitó nettó é.	1 222	0	41 273	41 273	0	5 074	5 074	0	47 569
Záró nettó érték	4 032	0	33 186	33 186	0	18 133	18 133	7 234	62 585

Részesedések

Társaságunk 2018. évtől a Köztisztasági Egyesülés tagja. A 2018. február 15-én átutalt vagyoni hozzájárulás nyilvántartott értéke 20 ezer Ft.

Készletek

Megnevezés	2022.12.31. (eFt)	2023.12.31. (eFt)	Változás (eFt)
Anyagok	13.819	16.543	+2.724
- tüzemanyag (kútban, gépkocsikban)	9.558	6.040	-3.518
- fűtőanyag (PB gáz)	1.450	1.338	-112
- karbantartási és egyéb (munka-védőruha)	2.811	9.165	+6.354
Késztermékek (komposzt)	4.422	5.342	+920
Áruk	683	683	-
Készletek összesen:	18.924	22.568	+3.644

Követelések

Megnevezés	2022.12.31. (eFt)	2023.12.31. (eFt)	Változás (eFt)
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	499.178	550.441	+51.263
Egyéb követelések (adók, útdíj biztosíték)	46.062	4.252	-41.810
Követelések összesen:	545.240	554.693	+9.453

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések

A Számviteli törvény 2016. évtől hatályos előírása szerint a Zalai Köszolgáltató Nonprofit Kft-nek nincs kapcsolt vállalkozása.

Pénzeszközök

Megnevezés	2022.12.31. (eFt)	2023.12.31. (eFt)	Változás (eFt)
Pénztár (Ft)	236	388	+152
Letéti számla	200	200	-
Folyószámla	173.221	424.602	+251.381
Pénzeszközök összesen:	173.657	425.190	+251.533

Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	adatok eFt-ban
Továbbszámlázott biztosítási díj	55
Edény kiszállítás	30
Edénybérleti díj	12
Összesen:	97

<i>Költségek aktív időbeli elhatárolása</i>	<i>adatok eFt-ban</i>
Gépjármű felelősségbiztosítás, casco	3.007
Internet előfizetés	2.134
Szoftver követés díja	138
Virtuális szerver tárhely	77
Minősített elektronikus aláírás előfizetési díja	19
Munkabajárás költségértéke	319
Közüzem díj (gáz)	23
Szaklap előfizetés (számvitel, Tb)	39
Fiókbérleti díj	12
Telefondíj	101
Tűzjelző kommunikációs díja	7
Összesen:	5.876

Saját tőke változása

<i>Megnevezés</i>	<i>2022.12.31</i>	<i>2023.12.31.</i>	<i>adatok eFt-ban Változás</i>
Jegyzett tőke	3.100	3.100	-
Tőketartalék	39.900	39.900	-
Eredménytartalék	88.911	97.861	+8.950
Lekötött tartalék	0	0	0
Adózott eredmény	8.950	173.707	+164.757
Saját tőke összesen	140.861	314.568	+173.707

Saját tőke 2023.12.31-i állapot szerint részletezve:

A jegyzett tőke 3.100 eFt, a tőketartalék tétele soron 39.900 eFt került kimutatásra a társaság tulajdonosa által 2021. évben jóváhagyott „ázsios tőkeemelés” alapján, a cégbírósági bejegyzéssel. 2023. évben összegük nem változott.

Az eredménytartalék változása a 2022. évi adózott eredmény átvezetéséből adódott.

Adózott eredmény soron a 2023. évi nyereség: 173.707 eFt.

Kötelezettségek

A Társaságnak a fordulónapon hosszú lejáratú kötelezettsége nem volt.

Rövid lejáratú kötelezettségek az alábbiak:

<i>Megnevezés</i>	<i>2022.12.31. (eFt)</i>	<i>2023.12.31. (eFt)</i>	<i>Változás (eFt)</i>
Szállító tartozások	982.683	504.352	-478.331
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	63.688	249.608	+185.920
Kötelezettségek összesen:	1.046.371	753.960	-292.411

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek

A Számviteli törvény 2016. évtől hatályos előírása szerint a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft-nek nincs kapcsolt vállalkozása.

Passzív időbeli elhatárolások

<i>Költségek passzív időbeli elhatárolása</i>	<i>adatok eFt-ban</i>
Munkabéjárás költségtérítése	47
Vagyonbiztosítás	312
Bérlési díj (nyomtató, tartály)	29
Közüzem díj, közös költség iroda (áram, gáz), telefon	3
Postai közreműködési díj	94
2023. évi prémium és járulékok	4.068
Adatátviteli kapcsolat	12
Védőital	38
Késedelmi kamat	2
Összesen:	4.605

Egyéb kiegészítések

Zálogjoggal illetve biztosítékkal terhelt kötelezettsége a társaságnak nincs.

Mérlegen kívüli tételként függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettséggel a társaság nem rendelkezik. A Kft. nem élt a Szt. 90. § (9) –e szerinti valós értékelésre vonatkozó szabályokkal.

ADÓZÁS

Adózás előtti eredmény: 252.044 eFt

Társasági adóalapot módosító tételek	e Ft
Növelő tételek	22.869
számveteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés	22.211
nem vállalkozási célú költség, ráfordítás	259
bírság	67
követelésekre elszámolt értékvesztés	224
önellenőrzés miatti korrekció	108
Csökkentő tételek	82.509
előző évek elhatárolt veszteségéből leírt összeg	68.456
adótörvény szerint figyelembe vehető értékcsökkenés	13.324
adóévben értékvesztés miatt figyelembe vehető	106
önellenőrzés miatti korrekció	623

Társasági adó mértéke 9%, összege: 17.316 eFt.

A Társaság adózás előtti eredménye eléri, illetve meghaladja a Tao. törvény 6. §. (7) bekezdésében meghatározott jövedelem- (nyereség-) minimumot, ezért a Társaság a törvény 6. § (1) bek. alapján állapította meg a társasági adóalapot.

A Társaság energiaellátók jövedelemadója fizetésére is kötelezett, mint „hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztvevőként végző gazdálkodó szervezet”.

A 2023. évi adóalap 148.342 eFt, adó mértéke 41%, összege: 60.820 eFt.

2023. évet érintő nem jelentős hibahatás (önellenőrzés) miatti társasági adó: 47 eFt, energiaellátók jövedelemadója 154 eFt.

Adózott eredmény: 173.707 eFt.

LÉTSZÁM- ÉS BÉRADATOK

Megnevezés:	2022.	2023.	változás
Átlagos állományi létszám (szellemi, rész- és teljes munkaidőben foglalkoztatottak)*	92 fő	101 fő	+9 fő
Bérköltség	387.829 eFt	518.433 eFt	+130.604 eFt
Személyi jellegű kifizetések	32.408 eFt	46.752 eFt	+14.344 eFt

*létszámadatak: a Számviteli törvény szerinti foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma

Bérjárulékok részletezve:

Megnevezés:	2022.év (eFt)	2023.év (eFt)	változás (eFt)
szociális hozzájárulási adó	43.566	59.870	+16.304
rehabilitációs hozzájárulás	5.580	7.726	+2.146

Vezető tisztségviselők

Az ügyvezető és a felügyelő bizottsági tagok díjazásáról, javadalmazásáról a ZMJV Önkormányzata dönt, hoz határozatot.

Társaságunknál 3 fős felügyelő bizottság működik. 2023. évben a felügyelő bizottsági tagok részére bruttó 1.680 eFt tiszteletdíj került elszámolásra

Az ügyvezető részére bruttó 14.322 eFt került kifizetésre. Az ügyvezető és a felügyelő bizottság részére 2023. évben sem történt előleg folyósítása, kölcsön nyújtása, nem volt a nevükben vállalt garancia, kamat.

ÉVES BESZÁMOLÓ FŐBB MUTATÓSZÁMAI

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.
Jövedelmezőségi mutatók		
Eszközarányos nyereség	0,58%	12,12%
Saját tőkearányos nyereség	6,56%	76,28%
Árbevétel arányos nyereség	0,25%	6,53%
Hatékonysági mutatók		
Készletek forgási sebessége	234,46	113,82%
Átlagos beszédési idő (nap)	38,01	72,04
Szállítók forgási sebessége (nap)	3,72	3,58
Szállítók átfutási ideje (nap)	115,18	159,04
Egy főre jutó árbevétel	38.265 eFt	26.328 eFt
Tőkeszerkezeti, vagyoni mutatók		
Saját tőke aránya	7,86%	29,31%
Idegen tőke aránya	92,14%	70,69%
Befektetett eszközök fedezettsége	288,22%	486,13%
Tárgyi eszközök fedezettsége	296,12%	487,33%
Kamatfedezettségi mutató	-	-
Likviditási mutatók		
Likviditási ráta	70,51%	132,96%
Likviditási gyorsráta	68,70%	129,96%
Pénzeszköz arány	16,60%	56,39%
Időtartam mutató (nap)	74,65	148,31

2022. és 2023. üzleti év is nyereséggel zárt. A jövedelmezőségi mutatók a jövedelmezőségi szint, színvonal értékelésére szolgál. 2023. év minden mutató esetében jobb jövedelmezőséget hozott (eszközarányos, saját tőkearányos, árbevétel arányos).

A készletek forgási sebessége (nettó árbevételben hányszor térül meg a készlet) romlott. A vevői követelések átlagos beszedési ideje jelentősen romlott, a szállítók átfutási ideje, forgási sebessége szintén kedvezőtlenül alakult. Ez utóbbiak jellemzően abból adódtak, hogy nagyobb vevőink és szállítóink felé a fizetési határidőben nem tudtunk jobb pozíciót kialakítani.

A jövedelmezőség kedvező alakulásával együtt a tőkeszerkezeti, vagyoni mutatók is jobb értékeket adnak.

Az 1 főre jutó nettó árbevétel 31%-kal csökkent. Ezt kétirányú tényező okozta: részben a létszám növekedéséből (92 főről 101 főre nőtt), részben a nettó árbevétel 24,5%-os csökkenéséből adódik.

A likviditás 2022. évről 2023. évre javult. A likviditást meghatározó pénzeszközök állománya 2,4 szeresére nőtt, a kötelezettségek összege 28 %-kal csökkent.

SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

A számviteli szétválasztás szabályait meghatározó jogszabályok, iránymutatások:

- 2012. évi CLXXXV. A hulladékról szóló törvény (továbbiakban: Ht.);
- 235/2023.(VI.16.) Korm.rendelet az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenységek számviteli szétválasztására vonatkozó részletes szabályokról (továbbiakban: Korm.r.;
- A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal 2023.november 13-án kiadott Módszertani útmutatója (továbbiakban: Hivatal).

A. 2023.I.félév

A Ht. „92/A. § (3) Az 50. § szerint 2023. július 1-je előtt számviteli szétválasztásra kötelezett közszolgáltató 2023. június 30-i fordulónappal féléves, közbenső mérleget készít.”

A 2023.I.félévi mérleg és eredmény-kimutatás az alábbiakban kerül bemutatásra:

2023. Eredménykimutatás 2023.06.30.

S.sz.	A tételek megnevezése	közszerzőtő tevékenység	egyéb (nem közszerzőtő) tevékenységek	2000. évi C. tv. szerinti eredmény-kimutatás 2023.06.30.
		[e Ft]	[e Ft]	[e Ft]
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 121 581	67 623	1 189 204
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	1 121 581	67 623	1 189 204
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	191	191
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	0	0	0
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	191	191
III.	Egyéb bevételek	2 086	177	2 263
	Ebből: visszafizetett értékvesztés	0	0	0
05.	Anyagköltség	79 288	1 614	80 902
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	762 241	39 048	801 289
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	9 158	1 528	10 686
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	60 752	0	60 752
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	2 809	2 809
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	911 439	44 999	956 438
10.	Bérek	211 608	3 975	215 583
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	15 905	475	16 380
12.	Bérfizetések	26 925	597	27 522
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	254 438	5 047	259 485
VI.	Értékcsökkenési leírás	7 589	778	8 367
VII.	Egyéb ráfordítások	20 575	2 327	22 902
	Ebből: értékvesztés	0	0	0
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (III-IV-V-VI-VII)	-70 374	14 840	-55 534
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	0	0	0
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	0	0	0
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	0	0	0
C.	Adózás előtti eredmény (±A±B)	-70 374	14 840	-55 534
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
D.	Adózott eredmény (±C-X)	-70 374	14 840	-55 534

15. oldal / Kiegészítő melléklet 2023. év

2023.évi Mérleg_Források

2023.I.félév

S.sz.	Ártétel megnevezése	Evetőnév		2022.évi	Evetőnév		Tartalék (2023.06.30.)
		2023.évi			2022.évi		
		2023.évi	2023.évi	2022.évi	2022.évi		
D	Saját tőke	-98 801	236 183	540 063	-185 675	251 002	85 327
I.	Bejegyzett tőke	3 100		3 100	3 100		3 100
II.	Ellátott vállalkozás (szociális) részvénytulajdonosi részesedések						
III.	Bejegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)						
IV.	Ellátott vállalkozás	39 800		39 800	39 800		39 800
V.	Ellátott vállalkozás	-126 583	137 436	88 911	-138 301	218 162	97 663
VI.	Ellátott vállalkozás						
VII.	Ellátott vállalkozás						
VIII.	Ellátott vállalkozás						
IX.	Ellátott vállalkozás						
X.	Ellátott vállalkozás						
XI.	Ellátott vállalkozás						
XII.	Ellátott vállalkozás						
XIII.	Ellátott vállalkozás						
XIV.	Ellátott vállalkozás						
XV.	Ellátott vállalkozás						
XVI.	Ellátott vállalkozás						
XVII.	Ellátott vállalkozás						
XVIII.	Ellátott vállalkozás						
XIX.	Ellátott vállalkozás						
XX.	Ellátott vállalkozás						
XXI.	Ellátott vállalkozás						
XXII.	Ellátott vállalkozás						
XXIII.	Ellátott vállalkozás						
XXIV.	Ellátott vállalkozás						
XXV.	Ellátott vállalkozás						
XXVI.	Ellátott vállalkozás						
XXVII.	Ellátott vállalkozás						
XXVIII.	Ellátott vállalkozás						
XXIX.	Ellátott vállalkozás						
XXX.	Ellátott vállalkozás						
XXXI.	Ellátott vállalkozás						
XXXII.	Ellátott vállalkozás						
XXXIII.	Ellátott vállalkozás						
XXXIV.	Ellátott vállalkozás						
XXXV.	Ellátott vállalkozás						
XXXVI.	Ellátott vállalkozás						
XXXVII.	Ellátott vállalkozás						
XXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
XXXIX.	Ellátott vállalkozás						
L.	Ellátott vállalkozás						
LII.	Ellátott vállalkozás						
LIII.	Ellátott vállalkozás						
LIV.	Ellátott vállalkozás						
LV.	Ellátott vállalkozás						
LVII.	Ellátott vállalkozás						
LX.	Ellátott vállalkozás						
LXII.	Ellátott vállalkozás						
LXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXV.	Ellátott vállalkozás						
LXVI.	Ellátott vállalkozás						
LXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXVI.	Ellátott vállalkozás						
LXXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXV.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXVIII.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXIX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXX.	Ellátott vállalkozás						
LXXXXXXXII.	Ellátott vállalkozás		</				

B. 2023.II.félév

A 2012. évi CLXXXV. A hulladékról szóló törvény (továbbiakban: Ht.) 50. § határozza meg a 2023. július 1-től a számviteli szétválasztásra kötelezettek beszámolási és könyvvizelési kötelezettségére, a beszámoló összeállítására, a könyvek vezetésére, valamint a nyilvánosságra hozatalra és közzétételre a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) rendelkezéseitől eltérő szabályokat, rendelkezéseket.

Ht. 50. §

„ (2) A kötelezett – a számviteli politika részeként – olyan számviteli szétválasztási szabályzatot dolgoz ki, és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezet, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, valamint kizárja a keresztfinanszírozást. ”

„ (4) A kötelezett a (3) bekezdés szerinti tevékenységeket éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon mutatja be, mintha azokat önálló vállalkozás keretében végezte volna. A tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló mérleg és eredménykimutatást jelent. ”

Jelenleg a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (továbbiakban: Hivatal) által - a 2023. november 13-án módosított - e témában rendelkezésre álló útmutató: „A koncesszióba adott állami hulladékgazdálkodási feladatok árszabályozási módszertana”.

A 2023. évi beszámoló elkészítéséig a Hivatal számviteli szétválasztásra vonatkozó ajánlása, egységes szabályozása illetve a Hivatal elvárt adatszolgáltatása nem készült el.

Az elkülönített beszámolóban az egyes hulladékgazdálkodási alrendszerek illetve tevékenységek fogalma, ezek elhatárolása és egységes értelmezése nem áll rendelkezésre.

Társaságunk a Ht. 50. § (3) szerint meghatározott tevékenységek közül 2023. évben az alábbiakat végezte:

- hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztvétekenységet,
- ingatlanhasználó hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztvétekenység körébe nem tartozó települési hulladékkal kapcsolatos hulladékgazdálkodási intézményi résztvétekenység,
- a közterületi köztisztasági önkormányzati közfeladattal összefüggésben keletkezett hulladékkal kapcsolatos tevékenységet.

A mesterséges eljáráson, előírásokon alapuló tevékenységi szétválasztás miatt a számviteli törvényben előírt eszköz és forrásoldali egyezőségét egy technikai kiegészítő (számviteli szétválasztási különbözet) tételsorral biztosítjuk.

A fentiek alapján (a számviteli szétválasztás belső szabályzatunk szerint) készített mérleg és eredménykimutatás az alábbiakban kerül bemutatásra:

2023. II. félév

S.sz.	Adatok megnevezése	M. 52/9 (2) a) továbbképzések			összesen	egyéb továbbképzések	2003. évi C. tv. szerinti eredmény-kimutatás 2003. II. félévé
		(e Ft)	(e Ft)	(e Ft)			
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 313 526	76 162	5 503	1 394 777	75 132	1 469 855
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01-02)	1 313 526	76 162	5 503	1 394 777	75 132	1 469 855
03.	Egyéb termék eladását kifizetése nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0
04.	Árnyék értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0
II.	Árnyék értékesítés nettó árbevétele (03-04)	0	0	0	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	818	24	0	842	24	57
05.	Árnyék értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0
06.	Árnyék értékesítés nettó árbevétele	101 116	7 952	564	109 632	876	110 468
07.	Egyéb termék eladását kifizetése nettó árbevétele	578 859	30 312	357	609 528	10 468	627 244
08.	Árnyék értékesítés nettó árbevétele	9 284	1 181	125	10 590	637	12 000
09.	Árnyék értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0
10.	Árnyék értékesítés nettó árbevétele (05-09)	686 795	39 465	1 301	727 561	22 433	749 960
IV.	Belföldi értékesítés	271 742	24 648	2 400	298 790	4 063	302 055
21.	Szociális juttatások egyéni és családi	27 003	2 754	234	29 991	365	30 377
22.	Bérlőjuttatások	35 972	3 009	293	39 274	735	40 007
V.	Szociális juttatások egyéni és családi (21-22)	334 736	30 482	2 911	368 116	5 180	373 289
VI.	Értékesítési juttatások	8 649	974	137	9 760	4 494	13 448
VII.	Egyéb juttatások	22 329	3 180	125	25 634	1 612	27 246
01-09.	Eredmény	0	0	0	0	224	224
A.	Összes (01-09) értékesítés eredménye (21-22-01-09)	261 299	2 430	650	264 415	43 149	307 550
13.	Eredmény (01-09) értékesítés eredménye	0	0	0	0	0	0
14.	Eredmény (01-09) értékesítés eredménye	0	0	0	0	0	0
15.	Eredmény (01-09) értékesítés eredménye	0	0	0	0	0	0
16.	Eredmény (01-09) értékesítés eredménye	0	0	0	0	0	0
17.	Eredmény (01-09) értékesítés eredménye	0	0	0	0	0	0
VIII.	Eredmény (01-09) értékesítés eredménye (13-17)	0	0	0	0	0	0
18.	Eredmény (01-09) értékesítés eredménye	0	0	0	0	0	0
19.	Eredmény (01-09) értékesítés eredménye	0	0	0	0	0	0
20.	Eredmény (01-09) értékesítés eredménye	0	0	0	0	0	0
21.	Eredmény (01-09) értékesítés eredménye	0	0	0	0	0	0
22.	Eredmény (01-09) értékesítés eredménye	0	0	0	0	0	0
IX.	Eredmény (01-09) értékesítés eredménye (18-22)	13	2	0	15	4	14
B.	Eredmény (01-09) értékesítés eredménye (VIII-IX)	-13	-2	-13	-33	-1	-31
C.	Adósság előfordulása (ACR)	261 286	2 433	650	264 415	43 149	307 550
X.	Adósság előfordulása (ACR)	75 530	142	37	75 709	2 630	78 339
D.	Adósság előfordulása (ACR)	185 756	2 348	613	188 723	40 519	229 242

2023.év Mérleg Eszközök

2023. év

S.sz.	A tétel megnevezése	14.50.5(3) a) tevékenységek			Összesen	egyéb tevékenységek	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
		14.50.5(3) a) a) tevékenységek	14.50.5(3) a) b) tevékenységek	14.50.5(3) a) c) tevékenységek			
		(e Ft)	(e Ft)	(e Ft)	(e Ft)	(e Ft)	(e Ft)
A	Befektetett eszközök	57 825	3 352	225	61 402	3 307	64 709
I.	Immateriális javak	125	7	1	133	7	140
1.	Alapítványok, egyesületek, szövetkezetek értéke				0		0
2.	Kapcsolati jogok és szerzői jogok értéke				0		0
3.	Vagyoni értékek	125	7	1	133	7	140
4.	Szerzői jogok				0		0
5.	Szerzői jogok				0		0
6.	Szerzői jogok				0		0
7.	Szerzői jogok				0		0
8.	Szerzői jogok				0		0
9.	Szerzői jogok				0		0
10.	Szerzői jogok				0		0
11.	Tulajdonosi jogok	57 680	3 344	224	61 248	3 299	64 547
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékek	5 600	299	34	5 933	306	6 239
2.	Állami birtokok, épületek, járművek	29 656	1 719	115	31 490	1 696	33 186
3.	Egyéb birtokok, épületek, járművek	16 204	939	63	17 206	907	18 113
4.	Tulajdonosi jogok				0		0
5.	Birtokosi jogok	8 219	477	32	8 728	476	9 196
6.	Birtokosi jogok				0		0
7.	Tulajdonosi jogok				0		0
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	18	1	0	19	1	20
1.	Tulajdonosi jogok				0		0
2.	Tulajdonosi jogok				0		0
3.	Tulajdonosi jogok				0		0
4.	Tulajdonosi jogok				0		0
5.	Tulajdonosi jogok				0		0
6.	Tulajdonosi jogok				0		0
7.	Tulajdonosi jogok				0		0
8.	Tulajdonosi jogok				0		0
9.	Tulajdonosi jogok				0		0
10.	Tulajdonosi jogok				0		0
B	Forgóeszközök	896 690	51 987	8 007	956 712	45 739	1 002 451
1.	Készletek	15 399	893	59	16 345	6 223	22 568
2.	Árnyalatok	14 789	857	57	15 697	646	16 343
3.	Befektetett eszközök és készletek értéke				0		0
4.	Készletek, készletek értéke				0		0
5.	Készletek				0		0
6.	Készletek értéke	610	36	2	648	38	686
7.	Készletek értéke				0		0
III.	Követelések	501 349	29 066	6 498	536 913	37 785	574 698
1.	Követelések értéke	497 549	28 819	6 478	532 846	37 568	570 414
2.	Követelések értéke				0		0
3.	Követelések értéke				0		0
4.	Követelések értéke				0		0
5.	Követelések értéke				0		0
6.	Követelések értéke				0		0
7.	Követelések értéke				0		0
8.	Követelések értéke				0		0
9.	Követelések értéke				0		0
10.	Követelések értéke				0		0
IV.	Pénzeszközök	379 956	22 008	1 475	403 439	21 791	425 230
1.	Pénzeszközök	347	20	1	368	20	388
2.	Pénzeszközök	379 609	22 009	1 474	403 092	21 771	424 863
C	Államháztartás	5130	310	20	5 460	303	5 763
1.	Befektetett eszközök értéke	87	5	0	92	5	97
2.	Készletek, készletek értéke	5 251	305	20	5 576	305	5 881
3.	Követelések értéke				0		0
D	Államháztartás	959 861	55 649	8 272	1 023 782	49 353	1 073 135

2023. évi Mérleg, Források

2023. év

S.sz.	Átírtel megnevezése	H. 50 § (3) a) tevékenységek			Összesen:	egyéb tevékenységek	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
		Általános gazdasági tevékenység	Általános gazdasági tevékenység kiegészítő tevékenységei	Általános gazdasági tevékenység kiegészítő tevékenységei			
		(e Ft)	(e Ft)	(e Ft)	(e Ft)	(e Ft)	(e Ft)
0	Saját tőke	311 681	9 646	1 109	322 386	-78 18	314 568
I.	Jegyzett tőke	2 770	361	11	2 942	156	3 100
	Előző időszakok tulajdonosi részesedése névértékben						
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)						
III.	Tőketartalék	35 655	2 067	139	37 861	2 009	39 900
IV.	Eredménytartalék	87 450	5 070	320	92 860	5 001	97 861
V.	Lekötött tartalék						
VI.	Értéktáji tartalék	0	0	0	0	0	0
1.	Értéktáji értéktáji tartalék						
2.	Változatlan értéktáji tartalék						
VII.	Adócsökkentési eredmény	165 756	2 342	619	168 722	-15 015	178 707
8.	Céltartalékok	0	0	0	0	0	0
1.	Céltartalék a várható költségekhez						
2.	Céltartalék a jövőbeni kötelezettségekhez						
3.	Egyéb céltartalék						
9.	Költségtérítések	680 188	35 926	2 406	718 520	35 440	753 960
1.	Háziorvosi költségtérítések	0	0	0	0	0	0
2.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
3.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
4.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
5.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
6.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
7.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
8.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
9.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
10.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
11.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
12.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
13.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
14.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
15.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
16.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
17.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
18.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
19.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
20.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
21.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
22.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
23.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
24.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
25.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
26.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
27.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
28.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
29.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
30.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
31.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
32.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
33.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
34.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
35.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
36.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
37.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
38.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
39.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
40.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
41.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
42.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
43.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
44.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
45.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
46.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
47.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
48.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
49.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
50.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
51.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
52.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
53.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
54.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
55.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
56.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
57.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
58.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
59.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
60.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
61.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
62.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
63.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
64.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
65.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
66.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
67.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
68.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
69.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
70.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
71.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
72.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
73.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
74.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
75.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
76.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
77.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
78.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
79.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
80.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
81.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
82.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
83.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
84.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
85.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
86.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
87.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
88.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
89.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
90.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
91.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
92.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
93.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
94.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
95.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
96.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
97.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
98.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
99.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
100.	Háziorvosi költségtérítések kiegészítő tevékenységei						
Források (PASSZIVÁK) összesen:		959 061	59 649	8 272	1 023 782	49 351	1 073 133

CASH FLOW KIMUTATÁS

adatok ezer Ft-ban

	2022.	2023.
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow)	-316.353	289.581
1.a. Adózás előtti eredmény +/-	11.740	252.044
ebből működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
1.b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-		
1. Korrigált adózás előtti eredmény +/-	11.740	252.044
2. Elszámolt amortizáció +/-	14.413	22.211
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	676	224
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-		
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-		
6. Szállítói kötelezettség változása +/-	74.655	-478.331
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	22.611	185.920
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	404.051	-600.720
9. Vevőkövetelés változása +/-	-265.807	-51.487
10. Forgóeszk. (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) vált. +/-	66.877	38.166
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-642.779	999.891
12. Fizetett adó (nyereség után) -	-2.790	-78.337
13. Fizetett osztalék, részesedés -		
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow)	-1.485	-38.048
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-1.485	-38.048
15. Befektetett eszközök eladása +		
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
18. Kapott osztalék, részesedés +		
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow)		
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
21. Hitel és kölcsön felvétele +		
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +		
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
24. Kötvény és hitelv. megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -		
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +/-	-317.838	251.533
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-		
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor) +/-	-317.838	251.533

2023. évi
1.3. értékelés értékesítése és visszairása
1.3. értékesítés nélkül

Zalaegerszeg, 2024. április 29.

**ZALAI KÖZSZOLGÁLTATÓ
NONPROFIT KFT.**
8900 Zalaegerszeg, Gasparich M. u. 26. 


György Mihály Marton
Eligyező igazgató

21. oldal / Kiegészítő melléklet 2023. év



8900 Zalaegerszeg, Gasparich u. 26.
info@zkn.hu, +3692/900-036, cégbejegyzés:
Zalaegerszegi Törvényszék Cégbírósága
cégjegyzékszám: 20-09-073507

A Felügyelő Bizottság határozatai

Készült: 2024. május 6-án a Zalai Közszeroláltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Felügyelő Bizottságának ülésén

Jelen vannak:

Müller Roxána	Felügyelő bizottság elnöke
Horváth István	Felügyelő bizottsági tag
Főőr Gábor	Felügyelő bizottsági tag
Borsosné Pál Ildikó	Könyvvizsgáló
Horváth Márton	Ügyvezető igazgató
Salamon Mária	Gazdasági vezető
dr. Pete Szilárd	Jogtanácsos
Porpáczyne R. Szilvia	Jegyzőkönyvvezető

- 1. Napirendi pont:** A 2023. évi Éves beszámoló és Üzleti jelentés, és Kiegészítő melléklet megtárgyalása, elfogadása

1/2024. sz. határozat

A Felügyelő Bizottság megtárgyalta, elfogadta, illetve elfogadásra ajánlja Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének a Zalai Közszeroláltató Nonprofit Kft. 2023. évi Éves beszámolóját.

- 2. Napirendi pont:** Az ügyvezető 2023. évi prémiumfeltételei teljesülésének kiértékelése

2/2024. sz. határozat

A Felügyelő Bizottság megtárgyalta, elfogadta, illetve elfogadásra ajánlja Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének a Zalai Közszeroláltató Nonprofit Kft. ügyvezetője 2023. évi prémiumfeltételeinek kiértékelését, a prémiumfeltételek 100 %-ban történt teljesítését.

Prémiumelőlegként az éves személyi alaphér 50%-a kifizetésre került, ezért ténylegesen a prémium 50%-a kifizetését javasolja a bizottság.

- 3. Napirendi pont:** A 2024. évi Üzleti terv véglegesítése

3./2024. sz. határozat

A Felügyelő Bizottság megtárgyalta, elfogadta, illetve elfogadásra ajánlja Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének a Zalai Közszeroláltató Nonprofit Kft. 2024. évi végleges Üzleti tervét. A Kft. a 2024. évi előzetes Üzleti Tervet végleges Üzleti Tervként elfogadja.

4. Napirendi pont: A. Belső ellenőr 2023. évi ellenőrzési jelentésének megtárgyalása, elfogadása

4/2024. sz. határozat

A Felügyelő Bizottság megtárgyalta, elfogadta, illetve jóváhagyta a belső ellenőr 2023. évi ellenőrzési jelentését.

5. Napirendi pont A 2023. évre vonatkozó vezetői nyilatkozat megtárgyalása, elfogadása

5/2024. sz. határozat

A Felügyelő Bizottság megtárgyalta, elfogadta a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezető igazgatójának 2023. évi Vezetői nyilatkozatát. A Felügyelő Bizottság kiegészítést, illetve intézkedési javaslatot nem tesz.

kmf.



Müller-Roxána
Felügyelő Bizottság Elnöke



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Zalai Községszolgáltató Nonprofit Kft tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a Zalai Községszolgáltató Nonprofit Kft. cégjegyzékszám 20-09-073507 ("a Társaság") 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 073 133 eFt, az adózott eredmény 173 707 eFt 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 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényvel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatainkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálataért 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 megfélemlünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Egyéb információk

Az üzleti jelentésről

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

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálataival kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolóknak 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 Zalai Községszolgáltató Nonprofit Kft 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Zalai Községszolgáltató Nonprofit Kft 2023. 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 jelentésváltozás.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességet 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 a 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 Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 állításának a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékokat szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem társának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szádekos kiugrásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói 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 észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességet illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékokon 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.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 50. §-a, valamint annak felhatalmazása alapján kiadott 235/2023. (VI.16.) Korm. rendelet 1-3. §-ai határozzák meg az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenységek számviteli szervezetalakítására vonatkozó részletes szabályokat („együtt: Előírások”).

- A Társaság vezetésének a felelőssége az egyes tevékenységek számviteli szervezetalakítási szabályainak az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Társaság üzletági közömi tranzakciók árazásának keresztfinanszírozás mentességének biztosítása.
- A Társaság vezetése felelős a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény felhatalmazása alapján kiadott 235/2023. (VI.16.) Korm. rendelet szerinti számviteli szervezetalakítás elkészítéséért és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében való bemutatásáért.

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény felhatalmazása alapján kiadott 235/2023. (VI.16.) Korm. rendelet 4. paragrafusában előírt külön jelentéstételi kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

- Véleményünk szerint a Társaság, mint a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 50. paragrafusa szerinti koncesszori alvállalkozó, mellékelt 2023. december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolója kiegészítő mellékletének „számviteli szervezetalakítás” részében közölt minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített, a kiegészítő melléklet „számviteli szervezetalakítás B.2023.II.félév” részében közölt számviteli szervezetalakítási szabályokkal (továbbiakban: „Szervezetalakítási szabályok”) összhangban készítették el.
- A fentiekben túl a vizsgálatunk alapján nyilatkozniuk kell arról, hogy a tudomásunkra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szervezetalakítási szabályok nem felelnek meg minden lényeges szempontból az Előírásoknak, valamint, hogy az alkalmazott Szervezetalakítási szabályok és az egyes tevékenységek közömi tranzakciók árazása nem biztosítja minden lényeges szempontból a Társaság üzletági közömi keresztfinanszírozás mentességét. Ebben a tekintetben nincs jelentem valónk.

Zalaegerszeg, 2024. április 29.

Borsosné Pál Ildikó
ügyvezető
Lauf-Audit KFT
8900 Zalaegerszeg, Petőfi Sándor u. 7. 1/5.
nyilvántartási szám: 001465

Borsosné Pál Ildikó
kamara tag könyvvizsgáló
kamara tagi szám: 000970