

**XIII. KERÜLETI KÖZSZOLGÁLTATÓ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**2023. ÉVI BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

Készült: Budapest, 2024. április 19.

.....
dr. Palatka Livia
vezérigazgató

Az éves beszámolót összeállította:

Solymári Gabriella
főkönyvelő
Nyilvántartási szám: 185471

Elfogadta: XIII. Kerületi Közszolgáltató Zrt. Felügyelő Bizottsága
13/2024. (III.27.) számú FB határozatával

TARTALOMJEGYZÉK

| | | |
|--------|---|----|
| 1. | A társaság bemutatása..... | 4 |
| 2. | A számviteli politika meghatározó elemei és azok változása 2022-ben..... | 5 |
| 2.1. | A számviteli politika meghatározó elemei..... | 5 |
| 2.1.1. | Eszközök..... | 5 |
| 2.1.2. | Források..... | 7 |
| 2.1.3. | Mérlegsorok változásai:..... | 8 |
| 2.2. | A vállalkozás eredményre gyakorolt hatása..... | 8 |
| 3. | A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer, annak főbb jellemzői 10 | |
| 3.1. | Alkalmazott értékelési eljárások..... | 10 |
| 3.2. | Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából..... | 11 |
| 3.3. | Jelentős összegű hibák..... | 12 |
| 4. | A Zrt. valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének alakulása..... | 12 |
| 4.1. | Az eszközök értékének és összetételének változása (adatok ezer forint) *..... | 12 |
| 4.1.1. | A befektetett eszközök értékének változása, elemzése..... | 13 |
| 4.1.2. | A forgóeszközök értékének és összetételének változásai..... | 16 |
| 4.1.3. | Aktív időbeli elhatárolások..... | 19 |
| 4.2. | A források értékének és összetételének változása..... | 20 |
| 4.2.1. | A saját tőke..... | 21 |
| 4.2.2. | Céltartalék..... | 21 |
| 4.2.3. | Kötelezettségek..... | 22 |
| 4.2.4. | Passzív időbeli elhatárolások..... | 24 |
| 4.3. | A likviditás, és az adózott eredményhez kapcsolódó mutatószámok..... | 25 |
| 5. | A mérleghez kapcsolódó kiegészítő információk..... | 26 |
| 6. | Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő információk..... | 26 |
| 6.1. | Bevételek..... | 27 |
| 6.1.1. | Árbevételek alakulása a főbb tevékenységi körök szerint..... | 27 |
| 6.1.2. | Egyéb bevételek..... | 28 |
| 6.2. | Költségek és ráfordítások..... | 29 |
| 6.2.1. | Anyagijellegű ráfordítások alakulása..... | 30 |
| 6.2.2. | Személyi jellegű ráfordítások alakulása..... | 31 |
| 6.2.3. | Értékcsökkenés..... | 31 |
| 6.2.4. | Egyéb ráfordítások..... | 32 |
| 6.3. | Adóalapot befolyásoló tényezők..... | 32 |
| 7. | Működési jelentés..... | 33 |
| 8. | Egyéb információk, tájékoztató adatok..... | 35 |
| 8.1. | Könyvvizsgálati kötelezettség..... | 35 |
| 8.2. | Tisztviselőkre vonatkozó általános adatok..... | 35 |
| 8.3. | Munkavállalókra vonatkozó általános adatok..... | 35 |
| 8.4. | Környezetvédelmi adatok..... | 36 |
| 9. | Cash-flow kimutatás..... | 36 |

1. A társaság bemutatása

| | |
|-----------------------------|---|
| Cég neve | XIII. Kerületi Közszolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság (Zrt.) 2012. 01. 01-től működik a társaság ezen a néven |
| Alakulás időpontja | 1995. július 1. |
| Működési formája | Zártkörűen Működő Részvénytársaság |
| Tulajdonos | Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat 100%-ban tulajdonos |
| Társaság székhelye | 1131 Budapest, Béke utca 65. |
| Az alaptőke nagysága | 1 270 000 E Ft |
| Részvények | |
| Száma | ISIN –kód HO 0000071501 |
| Típusa | névre szóló |
| Értéke | 1 270 000 E Ft |
| Cégjegyzékszám | 01-10-042850 |
| Adószáma | 12052585-2-41 |
| Társaság honlapja: | www.kozszolgaltato.bp13.hu A Zrt. éves beszámolóját a Társaság a honlapján közzéteszi. |

Az éves beszámoló aláírására jogosult:

dr. Palatka Livia

Vezérigazgató

Lakcím: 1133 Budapest, Véső utca 10. III. em. 4.

Az éves beszámolót összeállította, a könyvviteli feladatok irányításáért, vezetéséért felelős:

Solymári Gabriella

Főkönyvelő

Mérlegképes könyvelő regisztrációs szám: 185471

Főbb tevékenységi körei

Főtevékenység: 6832 TEÁOR: Ingatlankezelés

A Zrt. fő feladata:

- A Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) által rábízott vagyon működtetése, javaslatok kidolgozása a hasznosításra és e körben a fejlesztések, beruházások szervezése és szakmai irányítása. Ezen feladatokon belül különösen a lakás- és helyiségvagyon működtetése, fenntartása, felújítási, karbantartási feladatainak felmérése és lebonyolítása. Rövid-, közép- és hosszútávú koncepciók készítése. Kiemelt önkormányzati beruházások, ezen belül bérlakás-építési projektek, intézményi beruházások, fejlesztések megvalósításának szervezése, műszaki irányítása, szakmai felügyelete. A Zrt. az Önkormányzat helyett és nevében eljárva gondoskodik a közterületek üzemeltetéséről, bonyolítja a fejlesztéseket és felújításokat, beszedi a parkolási, várakozási és pótdíjakat. A tulajdonos elvárásai szerinti tartalommal szervezi a kerületi lakosság részére a kultúrával és sporttal kapcsolatos programokat. Az ingatlanok hasznosítása útján teret biztosít e tevékenységek folytatásához.
- Saját vagyonának bővítése, annak kezelése, hasznosítása.

A Zrt. tevékenysége, piaci helyzete 2023-ban az előző évekhez képest nem változott. A Társaság kiegyensúlyozott gazdálkodást folytatott a stratégiai tervben meghatározott és az éves üzleti tervben megfogalmazott feladatok végrehajtásával.

2. A számviteli politika meghatározó elemei és azok változása 2023-ban

2.1. A számviteli politika meghatározó elemei

Az eszközök és források besorolása során a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) előírásait érvényesítjük.

A Társaság a vezetői számvitel és az információs rendszer (a továbbiakban: kontrolling) keretében szervezeti egységekre elkülönítetten tartja nyilván az eszköz- és forráselemeket, valamint a kapcsolódó bevételeket, költségeket, ráfordításokat.

A könyvvizetést úgy alakítottuk ki, hogy az eszközöket beérkezésükkor minősítjük, és ennek megfelelően a tárgyeszköz-nyilvántartó rendszerben rögzítjük. Havi feladással innen kerülnek a főkönyvbe. Ezt követően mindaddig azokon a számlákon szerepelnek, amíg értékcsökkenésük, vagy egyéb ok miatt meg nem szűnnek. Az eszközök és források könyvelése a tárgyi eszközön és anyagkészleteken kívül a számlák pénzügyi rendszerbe történő rögzítése után automatikusan történik a főkönyvbe.

2.1.1. Eszközök

Az eszközöket rendeltetésük, beszerzési céljuk, a Zrt-nél betöltött szerepük, helyük szerint soroljuk be a befektetett vagy forgóeszközök közé. Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását megváltoztatjuk.

2.1.1.1. A **befektetett eszközök** csoportjába azok az eszközök tartoznak, melyek a tevékenységet tartósan – közvetlenül vagy közvetett formában – szolgálják, függetlenül attól, hogy ezen eszközök tulajdonjoga csak törvényben, szerződésben rögzített feltételek teljesítése után került át. A pénzügyi lízingbe adótól átvett, rendelkezésre, használatra bocsátott és a tevékenység során használt eszközt, az adásvételi ügylet keretében birtokba vett ingatlant, a bérbe vett eszközökön végzett beruházásokat a Zrt. állományba veszi.

A Zrt. üzleti vagy cégértéket elhatározástól függően, a konkrét ügy ismeretében mutat ki, a számviteli előírások szerint.

A „**tartósan**” **minősítés** alatt az Sztv.-ben megfogalmazott tartósságot értjük, amely tevékenység egy évet meghaladó szolgálatot, az egy éven túli hasznosítást, egy évet meghaladó lekötést jelenti. A besorolás kizárólag a tevékenység szolgálatának időismérve alapján történik. Az elhasználódás idejét a tevékenység szempontjából határozzuk meg.

A befektetett eszközök közé történő **besoroláshoz** kapcsolódó minősítést jellemzően a beszerzés, az apport, a megszüntetés, továbbá a követelés fejében, vagy térítés nélkül történő átvétel esetében, valamint az átsorolásnál és az átalakulásnál kell elvégezni.

A befektetett eszközök körében az értékcsökkenés elszámolása havi rendszerességgel, az alábbi csoportok szerint meghatározott mértékkel, lineárisan történik:

- Az *immateriális javak* között szellemi termékeket, vagyoni értékű jogokat és tanulmányokat tartunk nyilván.

Tanulmányok esetében a leírási kulcs 14,5 %.

Szoftverek (vagyoni értékű jogok) esetén a Microsoft™ termékek vonatkozásában a hasznos élettartam 4 év (leírás 25 %), egyéb szoftvereknél 7 év, azaz a leírási kulcs: 14,5 %

- *Tárgyi eszközök:*

Az ingatlanok és műszaki gépek, berendezések közül az építmények (50 %) és gépkocsik (33%) esetében határoztunk meg maradványérték elszámolását. Az eszközök nyilvántartásba

vétele nettó értéken történik. Az értékcsökkenés elszámolása a hasznos élettartamra vetített - maradványértékkel csökkentett - bekerülési összegre vonatkozóan, lineáris módon, havi elszámolásban történik.

Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától a kivezetés napjáig számolunk el.

Az egyedileg 200 000 Ft beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket a Zrt. egy összegben, a rendeltetésszerű használatbavétellel egy időben, költségként számolja el.

- *Befektetett pénzügyi eszközök:*

A Zrt. a gazdasági társaságokban meglévő tulajdoni részesedését megtestesítő befektetéseket a társasági szerződésben meghatározott értéken szerepelteti, illetve ennél alacsonyabb értékre akkor értékeli le, ha az adott társaság piaci megítélése tartósan, a mérlegkészítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül folyamatosan csökkent. Ebben az esetben a befektetés értékét a piaci értékre csökkenti.

2.1.1.2. A **forgóeszközök** között azok az eszközök szerepelnek (készletek, követelések, értékpapírok, pénzeszközök), amelyek a Zrt. tevékenységét nem tartósan szolgálják.

2.1.1.3. A **készletek** közé azokat az eszközöket könyveljük, amelyek – egyedi értékeléstől függetlenül – a tevékenységet egy évnél rövidebb ideig szolgálják, és a Zrt. tulajdonában vannak (akkor is, ha nincsenek a birtokában). A Zrt-nél jellemzően készlet alatt a Karbantartó Műhely anyagkészletét, a továbbértékesítés céljából beszerzett, a nyújtott szolgáltatásokhoz tartozó saját és idegen vállalkozói teljesítményt és a saját termelésű készleteket értjük. A Karbantartó Műhely anyagkészlete év végi leltárfelvétel alapján, átlagáron számítva kerül be a nyilvántartásba. A mérleg-fordulónapon készletként jelennek meg továbbá az áruk, az egyéb anyagok, a befejezetlen, még ki nem számlázott termékek és szolgáltatások közvetlen költségen számított értékei.

2.1.1.4. A **követelések** azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésből jogszerűen eredő, pénzértékben kifejezett igények, amelyek a Zrt. által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert teljesítéshez kapcsolódnak. A Társaságnál egyéb követelés: a tulajdonossal szemben fennálló, a vásárolt, a térítés nélkül átvett és a bíróság által jogerősen megítélt követelés.

A részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szembeni áruszállításból, szolgáltatás teljesüléséből, váltó elfogadásából eredő követeléseket a kapcsolt vállalkozással szembeni, illetve egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben fennálló követelésként kell a mérlegbe állítani.

A követelések, amelyek keletkezésükkor hosszú lejáratú követeléseknek minősültek minden év végén minősíteni szükséges, és azon részüket, amelyekre a fordulónapot követően tartós jellegük megszűnik, a **rövid lejáratú követelések** közé kell átvezetni.

A valós értéken történő értékelést a Zrt. nem alkalmazza, így ezen a jogcímen követelés nem keletkezik.

Követelés elengedésére, tartozás átvállalására a döntési anyagot a főkönyvelő állítja össze az érintett szervezeti egység bevonásával, a döntést a vezérigazgató hozza. A határidőre ki nem egyenlített követelések esetében a behajtásra vonatkozó törvényes lehetőségek alkalmazásával kell eljárni.

Értékpapírként a forgóeszközök között mutatjuk ki a nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket.

2.1.1.5. A **pénzeszközök** a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket, az értékcikkeket és a bankbetéteket foglalják magukban. A Zrt. nevén több olyan bankszámla van, amelyeken nem a saját pénzeszközöket kezeli, hanem a rábízott vagyonnal kapcsolatos pénzforgalmat bonyolítja. A beszámoló és a különböző jelentések elkészítésekor ezeket a pénzeszközöket a követelések-kötelezettségek között kell kimutatni.

A házipénztárban tartható pénzeszköz nagyságrendjét és a bankkártya-használatra való jogosultságot a pénzkezelési és pénztárkezelési szabályzat (a továbbiakban: pénzkezelési szabályzat) rögzíti. A Zrt. házipénztárt működtet, a rábízott vagyonnal kapcsolatos készpénzforgalom bonyolítására is. Ennek a pénztárnak a kezelésére is általánosságban a pénzkezelési szabályzat érvényes.

A Zrt. az MNB napi árfolyamát alkalmazza a devizában beérkező számlák forint értékének megállapítására.

A Zrt. eszközeit, készleteit a mérleg-fordulónapot követően a leltározási szabályzatban rögzítetteknek megfelelően leltározza, minden gazdálkodási év zárását elrendelő utasításban meghatározva a zárás feladatait, ütemét, felelőseit és tartalmát.

2.1.2. Források

A **saját tőke részeként** a Zrt. a mérlegében csak olyan tőkerészt szerepeltet, amelyet a Tulajdonos törzstőke, illetve tőketartalék formájában bocsátott a rendelkezésére, illetve amit az eredménytartalék Sztv.-ben meghatározott változásain túlmenően az adózott eredményből hagyott a Zrt.-nél. Az elszámolás alapja a Képviselő-testület határozata. Lekötött tartalékokat csak jogszabályi előírásokhoz kapcsolódóan képzünk.

A Zrt. **kötelezettségeként** kell kimutatni azokat a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozásokat, amelyek a Társaság által elfogadott szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénzüjtáshoz kapcsolódnak. Egyéb kötelezettségeként mutatjuk ki a munkavállalókkal és az Önkormányzattal kapcsolatos elszámolásokat, valamint a jogerős határozattal előírt kötelezettségeket.

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** között a mérlegben csak olyan kötelezettségek mutathatók ki, amelyek egy évnél hosszabb ideig szolgálják a vállalkozás finanszírozását. Ebből adódóan azokat a kötelezettségeket, amelyek keletkezésükkor hosszú lejáratú kötelezettségeknek minősültek, de a fordulónapot követően tartós jellegük megszűnik, a **rövid lejáratú kötelezettségek** megfelelő tartamú mérlegtételeibe kell beállítani.

A valós piaci értéken történő értékelést nem alkalmazzuk, kötelezettségünk ilyen címen nem keletkezik.

A követelések és kötelezettségek egymással szemben nem számolhatók el, amiből eredően a vállalkozás eszközeinek értéke kötelezettségekkel nem csökkenthető, és fordítva: a kötelezettségek értéke a követelésekkel nem eliminálható, ezért a folyószámlahiteleket, az igénybevett többlettámogatásokat, a vevőktől kapott előlegeket, valamint a szállítóknak adott előlegeket, a költségvetési kötelezettségek túlfizetéseit tartalmuknak megfelelően a mérlegbeszámoló forrás-, illetve eszköztételei közé kell beállítani.

Céltartalékot a Zrt. a biztos jövőbeni kötelezettségekre és a várható jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre képez. A képzésre, feloldásra vonatkozó döntés a vezérigazgató jogköre, amelyhez javaslatot a főkönyvelő készít az érintett szervezeti egységek adatszolgáltatása alapján.

2.1.3. Mérlegesorok változásai:

A mérlegesorok részletezettsége a 2022. évi adatokhoz képest a 2023. évi beszámolóban törvényi rendelkezésre változott, bekerült a halasztott adókövetelés és a halasztott adókötelezettség. Az évek közötti összehasonlíthatóság biztosított.

A mérleg arab számmal jelzett tételei egy-egy római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoporton belül összevonhatók, ha azok összegükben a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentősek. A Zrt. ebből a szempontból jelentősnek minősíti azokat a tételeket, melyek összevont értéke meghaladja a mérlegfőösszeg 1 %-át.

Alapítás-átszervezés aktivált értékeként vesszük figyelembe a Zrt. tevékenységének jelentős bővítését. Jelentősnek minősítjük azt a bővítést, amely után az árbevétel legalább 5%-os növekedése várható. 2023-ban nem történt ilyen mértékű tevékenységbővülés.

2.2. A vállalkozás eredményre gyakorolt hatása

Az eredmény-kimutatás tételeinek tartalma

A vállalkozás tevékenységének eredményességét az üzleti év végén összeállított összköltségeljárással készített eredménykimutatás tartalmazza. A kimutatást bevétel-típusonként, a bevétel forrása szerinti bontásban, és divízióra rögzített költségnemenként könyvelt analitika alapján állítjuk össze. Az adózott eredményre ható főbb tényezők a működési év során folytatott tevékenységből elért bevételek és az azokkal kapcsolatos költségek, ráfordítások. Az úgynevezett divíziókénti elkülönítés az elvégzendő feladatok szerinti bontásban tartalmazza a bevételeket és költségeket. Ez a típusú adatrögzítés és nyilvántartás az alapja a kapott ellentételezés elszámolásának, melyet részletesen a Zrt. önköltség-számítási szabályzata határoz meg.

Az értékesítés nettó árbevétele magában foglalja a belföldi és külföldi értékesítés nettó árbevételét, a tulajdonos Önkormányzat által ránk bízott feladatok ellátásáért költségeink ellentételezéséért kapott összeget. A Zrt-nél jellemzően belföldi értékesítés történik. A devizás ügyleteknél az MNB napi árfolyamát alkalmazzuk a könyvelésben (EU-s projekt, kiküldetés, napidíj elszámolása).

Az aktivált saját teljesítmények értéke magában foglalja az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) saját előállítású eszközök értékét, valamint a saját termelésű készletek állományváltozását.

Egyéb bevételek azok a bevételek, melyek a nettó árbevétel részét nem képezik, de a rendszeres tevékenység során keletkeznek, tehát az üzleti eredmény kialakulásában kell azokat figyelembe venni. A Zrt-nél jellemzően egyéb bevétel az értékesített eszközökből származó nyereség, a céltartalék-felhasználás, a behajthatatlannak vagy értékvesztettnek minősített követelések visszaírt összege, az eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése, a biztosító által visszaigazolt kártérítés összege, a kerekítésből és folyószámla-rendezésből származó bevétel, a költségek ellentételezésére kapott támogatás, valamint a fejlesztési célú támogatások amortizációval arányos része.

A Zrt. eredménye az Önkormányzattól a rábízott tevékenység költségeinek ellentételezésére kapott és a saját vállalkozási tevékenységből származó bevételeinek költségekkel, ráfordításokkal csökkentett tárgyévi adózott eredménye. A saját tőke elemei között az adózott eredményt mutatjuk ki.

Az Sztv. 91. §-a szerint a kiegészítő mellékletben meg kell adni a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát, bérköltségét és személyi jellegű egyéb kifizetéseit állománycsoportonként, valamint a bérjárulékokat jogcímenként megbontva.

Egyéb ráfordításként kell elszámolni, és halasztott ráfordításként kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás pénzügyileg nem rendezett összegét, illetve a jogszabály alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül véglegesen átadott eszköz értékét. A halasztást a továbbiakban egyéb ráfordításként kell feloldani.

A részesedésekhez, átalakuláshoz kapcsolódó tételek esetében nettó módon kell az értéket kimutatni.

Az éves beszámoló kötelező tartalmi elemei:

A Kiegészítő mellékletben részletezni kell az alábbi elemek jelentős tételeit és azok időbeli alakulását. A Zrt. beszámolójában jelentősnek minősített tételek, ha azok egyedileg elérik:

- a bevételek aktív időbeli elhatárolása esetén: a nettó árbevétel 5%-át
- a halasztott ráfordítások esetén: az összes költség 5%-át
- a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása esetén: az összes költség 5%-át
- a halasztott bevételek esetén: a nettó árbevétel 5%-át.

A kiegészítő mellékletben meg kell adni a jelentős összegűnek minősített alábbi tételeknek a társasági adóra gyakorolt számszerűsített hatását:

- egyéb bevételek esetén, ha a hatása eléri a társasági adó 10%-át
- egyéb ráfordítások esetén, ha a hatása eléri a társasági adó 10%-át
- pénzügyi műveletek bevételei esetén, ha a hatása eléri a társasági adó 10%-át
- pénzügyi műveletek ráfordításai tételeit, amelyek hatása eléri a társasági adó 10%-át.

Ismertetni kell a jelentősebb összegű terven felüli értékcsökkenés, illetve annak visszairása elszámolásának indokait. A Zrt. beszámolójában jelentősnek minősíti a terven felüli értékcsökkenést, ha annak mértéke eléri a terven felül értékcsökkentett eszköz könyv szerinti értékének 30%-át.

Az értékesítés nettó árbevételét főbb tevékenységenkénti megbontásban könyveljük.

Jogcímenként részletezni kell az igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit. Jelentősnek tekinti a Zrt. azokat a tételeket, amelyek összege meghaladja az éves szintű összes költség 5%-át.

A kiegészítő mellékletben szereplő, a mérleghez és az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatokat, magyarázatokat abban a sorrendben kell bemutatni, ahogyan a tételek a mérlegben és az eredménykimutatásban szerepelnek.

A kiegészítő mellékletben ki kell térni a mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges eseményekre, különösen a jelentős folyamatokra. Ezek olyan változások, események, folyamatok, amelyek a beszámolót megismerő külső személyek döntéseit befolyásolhatják.

3. A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer, annak főbb jellemzői

3.1. Alkalmazott értékelési eljárások

Az értékcsökkenés elszámolásának módszerét részletesen bemutattuk az előző fejezetben. 2023-ban is havonta, az egyes eszközcsoportokban meghatározott mértékkel képeztük és könyveltük az értékcsökkenést.

Alkalmazott értékelési eljárások:

- Ha tartósan, hosszabb idő tekintetében vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz, tulajdoni részesedést jelentő befektetés piaci értéke jelentősen elmarad az adott eszköz könyv szerinti értékétől, akkor a piaci érték és a könyv szerinti érték közötti különbözetet értékvesztésként kell elszámolni. Amennyiben az elszámolt értékvesztés jelentős mértékűnek minősül, a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.
- Az alapítás-átstrukturálás költségeit egy összegben számoljuk el, a felmerülés évében, az eredmény terhére.
- Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor 1 millió forint.

Követelések értékelése:

- Teljes értékű az a követelés, amely esetében egyrészt a fizetési határidő még nem járt le, másrészt a határidőre történő pénzügyi teljesítést – információink, ismereteink szerint – semmilyen körülmény nem gátolja.
- Határidőn túli követelésnek minősül az a követelés, amelynél a megállapodás (szerződés, számla) szerinti, vagy egyéb jogszabály alapján előírt fizetési határidő lejárt.
- Kétesnek akkor tekinthető a követelés, ha annak realizálása az időpont, illetve az összecsúszás tekintetében a megismert körülmények miatt bizonytalanná vált.
- Behajthatatlannak az Sztv. előírásai alapján minősíthető a követelés. A behajthatatlannak minősített követelések nem képezik az értékvesztés elszámolásának alapját, azokat – legkésőbb mérlegkészítéskor – a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján egyéb ráfordításként, illetve egyéb pénzügyi szolgáltatás ráfordításaként le kell írni. Behajthatatlan követelést a mérlegben nem szabad kimutatni.
- A behajthatatlannak minősített követelésekről a számviteli csoport javaslatot készít a követelések egyenkénti feltüntetésével és az indok megjelölésével a főkönyvelő részére, aki a javaslatot a rendelkezésre bocsátott információk alapján elbírálja. A behajthatatlanként leírandó követelések összegéről jóváhagyott javaslat alapján a vezérigazgató dönt, és ad utasítást azok ráfordításként történő kivezetésére.
- Vevőkkel, adósokkal szembeni kis összegű követelésnek tekintjük, ha a követelés a végrehajtás költségeinek háromszorosát nem haladja meg.

Időbeli elhatárolások: A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolást alkalmazunk.

3.2. Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, és azok jellege.

Kivételes nagyságú bevétel – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő bevétel, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes számviteli szerinti bevételének 30%-át. A Zrt. gazdálkodásában kivételes nagyságú bevételnek minősítjük a közszolgáltatási szerződés alapján végzett tevékenységeink ellentételezésére realizált bevételt.

Kivételes előfordulású bevétel – minden olyan bevétel, amely a Zrt. üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű. A Zrt. gazdálkodásában 2023-ban nem volt ilyen bevétel.

Kivételes nagyságú költség, ráfordítás – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő költség, ráfordítás, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költsége és ráfordítása együttes értékének 30 %-át.

A Zrt. gazdálkodásában 2023-ban ilyen összegű szerződés, elszámolt költség, illetve ráfordítás nem volt.

Kivételes előfordulású költség, ráfordítás – minden olyan költség vagy ráfordítás, amely a Zrt. üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű. Ilyen események különösen a természeti károkkal kapcsolatos költségek, ráfordítások.

2023-ban a Zrt. gazdálkodásában kivételes előfordulásúnak minősíthető költségünk, illetve ráfordításunk nem volt.

A fajlagosan kis értékű készletek

Az értékvesztés elszámolása szempontjából fajlagosan kis értékűnek tekintjük azokat a készleteket, amelyek esetében készletcsoportonként (főkönyvi számlánként) az értékvesztés nem haladja meg a nyilvántartott érték 5 %-át.

A vevőnként, adósonként nyilvántartott kisösszegű követelések értéke

A Társaság azt a követelést tekinti kisösszegű követelésnek, amelynek értéke vevőnként nem haladja meg a 100 ezer forintot.

A behajthatatlan követelések esetében aránytalan költség

Maximum a végrehajtás költségeinek háromszorosában határoztuk meg azt az értéket, amikor a végrehajtással kapcsolatos költségek már nincsenek arányban a követelésből várhatóan megszerezhető összeggel. A 30 ezer forint alatti kinnlevőségek esetében a behajtás költsége meghaladja a várhatóan megszerezhető összeget.

3.3. Jelentős összegű hibák

Az eredményre, az eszközök és források állományára gyakorolt hatása

Jelentős összegű hiba a 2023. évi könyvelés, illetve annak ellenőrzése során nem fordult elő.

Az éves beszámoló összeállításakor elemeltük valamennyi, a Számvitel Politikánkban szereplő hibahatár értékét. Összességében megállapítható, hogy a Zrt. gazdálkodásának következtében nem keletkezett az év során olyan mértékű eltérés a könyvelt adatokban, amely külön értékelést vagy eljárást tenne szükségessé.

4. A Zrt. valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének alakulása

4.1. Az eszközök értékének és összetételének változása (adatok ezer forint)*¹

| 2023. évi adatok | Bázis adatok | Megoszlás % | Tárgyévi adatok | Megoszlás % | Változás % (2023/2022) |
|-----------------------------|------------------|----------------|-------------------|----------------|------------------------|
| Befektetett eszközök | 1 243 386 | 36,42% | 1 231 132 | 11,71% | 99,01% |
| Forgóeszközök | 2 137 666 | 62,61% | 9 262 408 | 88,12% | 433,30% |
| Aktív időbeli elhatárolások | 33 165 | 0,97% | 18 059 | 0,17% | 54,45% |
| Eszközök összesen | 3 414 217 | 100,00% | 10 511 599 | 100,00% | 307,88% |

Az előző évhez képest a Zrt. mérleg-főösszege 7 097 382 ezer forinttal növekedett, ami 307,88%-os növekedésnek felel meg. A jelentős változás a forgóeszközök bázisadathoz viszonyított növekedésére vezethető vissza. Ezek a változások az eszközök szerkezetének belső összetételét módosították.

A Zrt. 2023-ban is korszerűsítette, bővítette eszközeinek állományát, 12 774 ezer forint összegben végeztük beruházást, melynek jelentős része kisértékű eszköznek minősült, az egyedi értékük nem érte el a 200 ezer Ft-ot. A bázisadathoz képest a befektetett eszközök értéke mégis 0,99%-kal csökkent, melynek oka, hogy a 2023. évi amortizáció mértéke magasabb volt, mint a vásárolt eszközök bekerülési értéke.

A forgóeszközök év végi értéke 433,30%-kal nőtt, az eszközcsoporton belüli aránya 25,51%-kal emelkedett. Ennek oka, hogy az Önkormányzati feladatellátásra létrehozott elkülönített bankszámlákon lévő pénzeszközök értéke a Zrt. számláin maradt év végével, a kedvező kamatkörnyezet miatt a bankbetétek lekötését folytatjuk.

Aktív időbeli elhatárolások a bázisévhez képest 15 106 ezer forint összegben csökkentek. A kapott támogatások 2023. évben elszámolt költségével arányosan az időszakra járó bevételeket elszámoltuk.

¹ Az éves beszámolóban szereplő valamennyi adat ezer forintba kerekítve van megadva, ahol ettől eltérünk, azt külön jelezzük.

XIII. KERÜLETI KÖZSZOLGÁLTATÓ ZRT.

4.1.1. A befektetett eszközök értékének változása, elemzése

| Befektetett eszközök mérlegérték változása | 2023. évi nyitó | 2023. évi növekedés | 2023. évi csökkenés | 2023. évi záró |
|---|------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Immateriális javak | 25 204 | 0 | 14 466 | 10 738 |
| Tárgyi eszközök | 1 210 051 | 3 413 | 1 039 | 1 212 425 |
| Befektetett pénzügyi eszközök | 8 131 | 0 | 162 | 7 969 |
| Befektetett eszközök összesen | 1 243 386 | 3 413 | 15 667 | 1 231 132 |

A Zrt. befektetett eszközeinek állománya összetételében jelentősen nem változott, a 2023. évi nyitó állapothoz képest a változás -12 254 ezer forint.

Immateriális javak és Tárgyi eszközök bruttó értékének változása:

| | 2023.01.01. nyitó érték | Tárgyévi növekedés | | Tárgyévi csökkenés | 2023.12.31. záró érték |
|---|--------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| | | 200 E/Ft alatt | 200 E/Ft felett | | |
| Vagyoni értékű jogok | 108 140 | 0 | 0 | 0 | 108 140 |
| Kisértékű vagyoni értékű jogok | 599 | 0 | 0 | 0 | 599 |
| Szellemi termék | 15 596 | 0 | 0 | 0 | 15 596 |
| Immateriális javak összesen | 124 335 | 0 | 0 | 0 | 124 335 |
| Telkek | 167 196 | 0 | 38 037 | 0 | 205 233 |
| Építmények | 1 068 621 | 0 | 0 | 0 | 1 068 621 |
| Bérelt ingatlanon végzett beruházás | 16 822 | 0 | 0 | 0 | 16 822 |
| Ingatlanokkal kapcsolatos vagyoni értékű jog | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Műszaki gépek, berendezések | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kisértékű műszaki gépek, berendezések | 882 | 0 | 0 | 0 | 882 |
| Egyéb berendezések és felszerelések | 380 669 | 0 | 5 773 | 2 642 | 383 800 |
| Kisértékű egyéb berendezések és felszerelések | 133 242 | 7 001 | 0 | 269 | 139 974 |

XIII. KERÜLETI KÖZSZOLGÁLTATÓ ZRT.

| | | | | | |
|---|------------------|---------------|---------------|--------------|------------------|
| Beruházások | 0 | 7 001 | 43 810 | 50 811 | 0 |
| Tárgyi eszközök összesen | 1 767 432 | 7 001 | 43 810 | 2 911 | 1 815 332 |
| Immateriális javak és Tárgyi eszközök összesen | 1 891 767 | 7 001 | 43 810 | 2 911 | 1 939 667 |
| Mindösszesen | 1 891 767 | 50 811 | | 2 911 | 1 939 667 |

Az alapításkor apportként kapott telket a készletekről átsoroltuk a befektetett eszközök közé. 2023-ban selejteztést négy alkalommal hajtottunk végre. A selejtezett tárgyi eszközök könyv szerinti értékének kivezetése 0 Ft összegben megtörtént.

Immateriális javakra és Tárgyi eszközökre elszámolt értékcsökkenés:

| | 2023.01.01. nyitó érték | Tárgyévi növekedés | | Tárgyévi csökkenés | 2023.12.31. záró érték |
|---|----------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------|
| | | 200 E/Ft alatt | 200 E/Ft felett | | |
| Vagyoni értékű jogok | 93 113 | 0 | 12 205 | 0 | 105 318 |
| Kisértékű vagyoni értékű jogok | 599 | 0 | 0 | 0 | 599 |
| Szellemi termék | 5 419 | 0 | 2 261 | 0 | 7 680 |
| Immateriális javak összesen | 99 131 | 0 | 14 466 | 0 | 113 597 |
| Telkek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Építmények | 148 554 | 0 | 11 486 | 0 | 160 040 |
| Bérelt ingatlanon végzett beruházás | 6 149 | 0 | 1 009 | 0 | 7 158 |
| Ingatlanokkal kapcsolatos vagyoni értékű jog | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Műszaki gépek, berendezések | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kisértékű műszaki gépek, berendezések | 882 | 0 | 0 | 0 | 882 |
| Egyéb berendezések és felszerelések | 268 554 | 0 | 27 902 | 1 603 | 294 853 |
| Kisértékű egyéb berendezések és felszerelések | 133 242 | 7 001 | 0 | 269 | 139 974 |
| Beruházások | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tárgyi eszközök összesen | 557 381 | 7 001 | 40 397 | 1 872 | 602 907 |
| Immateriális javak és Tárgyi eszközök összesen | 656 512 | 7 001 | 54 863 | 1 872 | 716 504 |
| Mindösszesen | 656 512 | 61 864 | | 1 872 | 716 504 |

XIII. KERÜLETI KÖZSZOLGÁLTATÓ ZRT.

A Zrt. eszközeire lineáris leírási módszerrel számolunk el értékcsökkenést, egyéb módszert nem alkalmazunk.

Terven felüli értékcsökkenés, valamint visszaírt terven felüli értékcsökkenés elszámolására 2023-ban nem került sor.

Immateriális javak és Tárgyi eszközök nettó értékének változása:

| | 2023.01.01. nyitóérték | Tárgyévi növekedés | | Tárgyévi csökkenés | 2023.12.31. záró érték |
|---|---------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------|
| | | 200 E/Ft alatt | 200 E/Ft felett | | |
| Vagyoni értékű jogok | 15 027 | 0 | -12 205 | 0 | 2 822 |
| Kisértékű vagyoni értékű jogok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Szellemi termék | 10 177 | 0 | -2 261 | 0 | 7 916 |
| Immateriális javak összesen | 25 204 | 0 | -14 466 | 0 | 10 738 |
| Telkek | 167 196 | 0 | 38 037 | 0 | 205 233 |
| Építmények | 920 067 | 0 | -11 486 | 0 | 908 581 |
| Bérelt ingatlanon végzett beruházás | 10 673 | 0 | -1 009 | 0 | 9 664 |
| Ingatlanokkal kapcsolatos vagyoni értékű jog | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Műszaki gépek, berendezések | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kisértékű műszaki gépek, berendezések | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Egyéb berendezések és felszerelések | 112 115 | 0 | -22 129 | 1 039 | 88 947 |
| Kisértékű egyéb berendezések és felszerelések | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Beruházások | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Beruházásra adott előleg | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tárgyi eszközök összesen | 1 210 051 | 0 | 3 413 | 1 039 | 1 212 425 |
| Immateriális javak és Tárgyi eszközök összesen | 1 235 255 | 0 | -11 053 | 1 039 | 1 223 163 |
| Mindösszesen | 1 235 255 | -11 053 | | 1 039 | 1 223 163 |

XIII. KERÜLETI KÖZSZOLGÁLTATÓ ZRT.

Befektetett pénzügyi eszközök:

| Befektetett pénzügyi eszközök 2023. évi változása | 2023. évi nyitó | 2023. évi növekedés | 2023. évi csökkenés | 2023. évi záró |
|---|-----------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Egyéb tartós részesedések | 7 500 | 0 | 0 | 7 500 |
| Egyéb tartós részesedések értékvesztése | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tartós részesedések | 7 500 | 0 | 0 | 7 500 |
| Tartós kölcsönök | 631 | 162 | 0 | 469 |
| Befektetett pénzügyi eszközök összesen: | 8 131 | 162 | 0 | 7 969 |

A befektetett pénzügyi eszközök záró állománya: 7 969 ezer forint.

Ebből:

- Egyéb **tartós részesedés**ként mutatjuk ki a Kaliber Műszer- és Méréstechnika Kft-ben lévő 7 500 ezer forint névértékű befektetésünket, 7 500 ezer forint könyv szerinti értékben. A részesedést a Zrt. alapításakor a tulajdonos bocsátotta a Társaság rendelkezésére. A Társaság üzleti tevékenységet folytat, ugyan osztalék kifizetése nem várható, de nem veszteséges, minimális adózott eredményt minden évben kimutat.

A cég adatai:

Kaliber Műszer-és Méréstechnika Kft adatai:

Székhelye: 1134 Budapest, Rózsafa u.13-17.

Cégjegyzékszám: 01 09 068858

Adószám: 10414088-2-41

A cég jegyzett tőkéje: 195 000 ezer forint, amelyből 7 500 ezer forint (3,84 %) törzsbetéttel rendelkezik a XIII. Kerületi Közzszolgáltató Zrt.

Tárgyévben a tartós kölcsönök állománya csökkent a dolgozóknak adott felújítási és építési kölcsön tárgyévét követő éven túl esedékes törlesztő részletek összegével.

4.1.2. A forgóeszközök értékének és összetételének változásai

Készletek (bekerülési értéken):

| Készletek 2023. évi változása: | 2023. évi nyitó | 2023. évi növekedés | 2023. évi csökkenés (értékesítés) | 2023. évi záró |
|-------------------------------------|-----------------|---------------------|-----------------------------------|----------------|
| Építési, szerelési és rezsi anyagok | 5 753 | 33 971 | 33 108 | 6 616 |
| Befejezetlen termelés | 47 062 | 0 | 47 062 | 0 |
| Késztermékek | 119 641 | 0 | 1 381 | 118 260 |
| Állatok | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Áruk | 7 497 | 190 | 7 427 | 260 |
| Készletek összesen | 179 953 | 34 161 | 88 978 | 125 136 |

XIII. KERÜLETI KÖZSZOLGÁLTATÓ ZRT.

Készletek 2023. évi értékvesztés elszámolásának változása:

| | 2023. évi nyitó értékvesztés | 2023. évi értékvesztés növekedés | 2023. évi értékvesztés/kivezetés visszairás | 2023. évi záró értékvesztés |
|---|-------------------------------------|---|--|------------------------------------|
| Építési, szerelési és rezsi anyagok | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Befejezetlen termelés | 8 122 | 0 | 8 122 | 0 |
| Késztermékek | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Állatok | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Áruk | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Készletek értékvesztése összesen | 8 122 | 0 | 8 122 | 0 |

Készletek 2023. évi záró mérlegértéke:

| | 2023. évi nyitó | 2023. évi növekedés | 2023. évi csökkenés | 2023. évi záró |
|---|------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Építési, szerelési és rezsi anyagok | 5 753 | 33 971 | 33 108 | 6 616 |
| Befejezetlen termelés | 38 940 | 0 | 38 940 | 0 |
| Késztermékek | 119 641 | 0 | 1 381 | 118 260 |
| Állatok | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Áruk | 7 497 | 190 | 7 427 | 260 |
| Készletek 2023. évi mérlegértéke | 171 831 | 34 161 | 80 856 | 125 136 |

Készlet beszerzés az év folyamán 33 971 ezer Ft értékben, felhasználás 33 108 ezer forint összegben történt építési, szerelési és egyéb anyagokból, melyet a karbantartó műhely használt fel feladatai ellátásához. Az évvégi anyagkészlet nagyságrendje átlagáron számolva 6 616 ezer forint. A befejezetlen termelésen tartott telket nyilvántartási értéken átvezettük a befektetett eszközök közé, az előző években elszámolt értékvesztés visszairása a tárgyévben megtörtént.

A késztermékek között az értékesítésre váró üres lakásokat, garázsokat, tárolókat szerepeltetjük, nyilvántartási értékük összesen: 118 260 ezer forint
 ebből: Jász utca 65-ben 42 880 ezer forint
 Kisgömb utca 14-16-ban 75 380 ezer forint

2023-ban a Kisgömb utca 14-16. szám alatti ingatlan készletből egy darab gépkocsi beállót értékesítettünk.

Áruként a Zrt. által tovább értékesítési célból a tárgyi eszközök közül átsorolt hívásirányító eszközöket szerepeltetjük, melyek záró könyv szerinti értéke 260 ezer forint.

XIII. KERÜLETI KÖZSZOLGÁLTATÓ ZRT.

Követelések mérlegértéke

| KÖVETELÉSEK | 2022.12.31 | 2023.12.31 | Változás % (2023/2022) |
|--|-------------------|-------------------|-----------------------------------|
| Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők) | 6 288 | 8 176 | 130,03% |
| Követelések kapcsolt vállalkozással szemben | 75 261 | 101 053 | 134,27% |
| Vevő követelések összesen: | 81 549 | 109 229 | 133,94% |
| Egyéb követelések | 24 930 | 12 842 | 51,51% |
| Összesen | 106 479 | 122 071 | 114,64% |

Követelések és követelések kapcsolt vállalkozással szemben:

Vevőkövetelések állományának alakulása lejárat szerint:

| | Hátralékos napok száma szerint (korosítás) | | | | | | | Összesen |
|-------------------|--|--------|-------|-------|--------|---------|-------|----------|
| | - 0 | 1-30 | 31-60 | 61-90 | 91-180 | 181-360 | 361- | |
| Vevői követelések | - | | | | | | | |
| Érték | 79 430 | 23 629 | 911 | 478 | 1 014 | 2 001 | 2 620 | 110 083 |

| Követelések 2023. évi értékvesztése | 2023. évi nyitó | 2023. évi értékvesztés növekedés | 2023. évi értékvesztés visszairás | 2023. évi záró értékvesztés |
|--|------------------------|---|--|------------------------------------|
| Vevői követelések | 854 | 0 | 0 | 854 |
| Összesen | 854 | 0 | 0 | 854 |

| Vevő követelések mérlegértéke | 2023. évi nyitó | 2023. évi növekedés | 2023. évi csökkenés | 2023. évi záró |
|--------------------------------------|------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Vevői követelések bruttó | 82 403 | 5 184 178 | 5 156 498 | 110 083 |
| Vevők követelések értékvesztése | 854 | 0 | 0 | 854 |
| Vevő követelés mérlegérték | 81 549 | 5 184 178 | 5 156 498 | 109 229 |

A tulajdonossal, mint kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelésünk: 101 053 ezer forint összegű számla, melynek kiegyenlítése 2024. január elején megtörtént.

Egyéb követelések:

Az egyéb követelések összege 12 842 ezer forint, melynek összetétele:

| | |
|--|-------|
| Különféle egyéb követelések | 114 |
| Munkavállalóknak folyósított előlegek, kölcsönök | 552 |
| NEAK-al kapcsolatos elszámolás | 6 229 |
| Szállítói előleg és jóváírás | 211 |
| ÁFA követelés – NAV | 4 246 |
| Szakképzési hozzájárulás – alap | 121 |
| Illeték elszámolás | 1 369 |

4.1.3. Pénzeszközök változása

| Pénzeszközök | 2023. évi nyitó | 2023. évi növekedés | 2023. évi csökkenés | 2023. évi záró |
|----------------------------------|------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Pénztár, csekkek | 6 429 | 58 446 | 59 604 | 5 271 |
| Bankbetétek | 1 852 927 | 57 852 120 | 50 695 117 | 9 009 930 |
| Bankbetétek értékvesztése | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bankbetétek mérlegértéke | 1 852 927 | 57 852 120 | 50 695 117 | 9 009 930 |
| Pénzeszközök mérlegértéke | 1 859 356 | 57 910 566 | 50 754 721 | 9 015 201 |

A bankszámlán lévő pénzeszközök (bankbetétek) egyenlegközlőkkel igazolt záró állománya 9 009 930 E Ft, a bázisadathoz képest 7 157 003 E Ft-tal növekedett. A növekedés oka, hogy az Önkormányzati feladatellátásra létrehozott elkülönített bankszámlákon lévő pénzeszközök értéke a Zrt számláin maradt év végével, a kedvező kamatkörnyezet miatt a bankbetétek lekötését folytatjuk. A bank által közölt záró egyenleg megegyezik a bankbetétek záró mérlegértékével.

4.1.4. Aktív időbeli elhatárolások

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának összege 7 657 ezer forint, ennek főbb tételei:

- GINOP PLUSZ 3.2.1-21 BP/0701/019855-6/2023 számon kötött támogatási szerződés

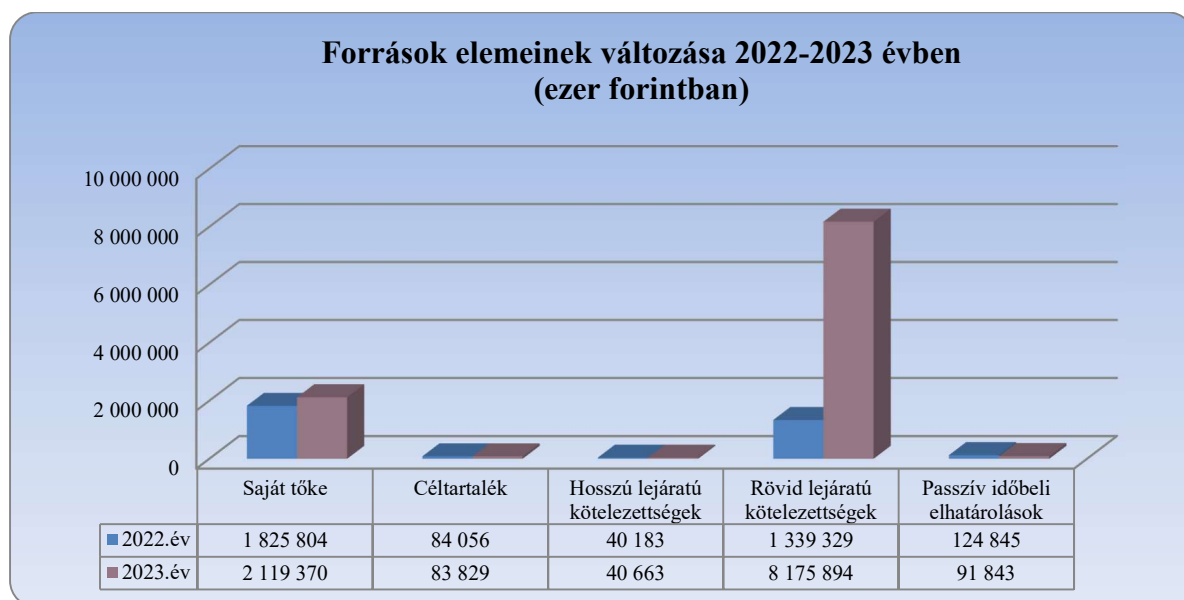
| Megnevezés | 2022.12.31 | 2023.12.31 | Eltérés |
|---|-------------------|-------------------|----------------|
| GINOP képzési költség támogatás | 6 485 | 5 117 | -1 368 |
| GINOP bérköltség támogatás | 1 558 | 2 540 | 982 |
| Emberi Erőforrások Minisztériuma - bérköltség támogatás | 13 648 | 0 | -13 648 |
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen: | 21 691 | 7 657 | -14 034 |

XIII. KERÜLETI KÖZSZOLGÁLTATÓ ZRT.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának összege 10 402 ezer forint, ennek főbb tételei:

| Megnevezés | 2022.12.31 | 2023.12.31 | Eltérés |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Közüzemi díjak | 31 | 33 | 2 |
| Bérleti díj | 0 | 90 | 90 |
| Előfizetési díj | 885 | 616 | -269 |
| Oktatási díj | 0 | 41 | 41 |
| Számítástechnikai szolgáltatás díja | 5 788 | 4 280 | -1 508 |
| Vagyon és gépjármű biztosítás díja | 4 770 | 5 342 | 572 |
| Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen: | 11 474 | 10 402 | -1 072 |

4.2. A források értékének és összetételének változása



| | Bázis adatok | Megoszlás % | Tény adatok | Megoszlás % | Változás % (2023/2022) |
|---------------------------------|------------------|----------------|-------------------|----------------|------------------------|
| Saját tőke | 1 825 804 | 53,48% | 2 119 921 | 20,17% | 116,11% |
| Céltartalékok | 84 056 | 2,46% | 83 829 | 0,80% | 99,73% |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek | 40 183 | 1,18% | 40 663 | 0,39% | 101,19% |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | 1 339 329 | 39,23% | 8 175 343 | 77,77% | 610,41% |
| Passzív időbeli elhatárolások | 124 845 | 3,66% | 91 843 | 0,87% | 73,57% |
| Források összesen | 3 414 217 | 100,00% | 10 511 599 | 100,00% | 307,88% |

4.2.1. A saját tőke

A Zrt. saját tőkéjének összege és belső összetétele 2023-ban az alábbi tételekkel módosult: az előző évek eredményéből beruházási célra fordítható lekötött tartalékból 3 860 ezer Ft-ot használtunk fel, 2024. évi informatikai fejlesztésekre 105 000 ezer Ft-ot képeztünk, a lekötött tartalék záró állománya 2023. év végén 105 000 ezer forintra módosult.

A saját tőke belső szerkezete:

| | Bázis adatok | Tény adatok | Változás |
|-------------------|---------------------|--------------------|-----------------|
| Saját tőke | 1 825 804 | 2 119 921 | 294 117 |
| Jegyzett tőke | 1 270 000 | 1 270 000 | 0 |
| Tőketartalék | 93 422 | 93 422 | 0 |
| Eredmény tartalék | 370 683 | 293 519 | -77 164 |
| Lekötött tartalék | 3 860 | 105 000 | 101 140 |
| Adózott eredmény | 87 839 | 357 980 | 270 141 |

Az eredménytartalék a lekötött tartalék képzés és feloldás miatt összességében 77 164 ezer Ft-tal csökkent, a lekötött tartalék a bázishoz képest 101 140 ezer Ft-tal növekedett. A 2023. évi adózott eredmény a bázis adathoz képest 270 141 ezer Ft-tal növekedett, ami jelentősen növeli a saját tőke értékét.

Saját tőke mozgása:

| | Nyitó érték | Növekedés | Csökkenés | Záró érték |
|-----------------------------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Jegyzett tőke | 1 270 000 | 0 | 0 | 1 270 000 |
| Jegyzett, de be nem fizetett Tőke | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tőketartalék | 93 422 | 0 | 0 | 93 422 |
| Eredménytartalék | 370 683 | 91 699 | 168 863 | 293 519 |
| Lekötött tartalék | 3 860 | 105 000 | 3 860 | 105 000 |
| Értékhelyesbítés | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Adózott eredmény | 87 839 | 357 980 | 87 839 | 357 980 |
| Saját tőke Összesen: | 1 825 804 | 554 679 | 260 562 | 2 119 921 |

Az eredménytartalék 2023. évi változása:

| | |
|---------------------------------------|----------------|
| Eredménytartalék nyitó értéke: | 370 683 |
| Növekedések 2023-ban | |
| 2022. évi adózott eredmény: | 87 839 |
| Lekötött tartalék feloldás | 3 860 |
| Növekedés összesen: | 91 699 |
| Csökkenések 2023-ban | |
| Lekötött tartalék képzés | 105 000 |
| Osztalékfizetés | 63 863 |
| Csökkenés összesen: | 168 863 |
| Eredménytartalék záró értéke: | 293 519 |

4.2.2. Céltartalék

A Társaság céltartalékot képez a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált várható kötelezettségekre és költségekre. A céltartalékok nyitó állományát és az évközi változását részletesen az alábbi táblázat tartalmazza.

| Mérlegtételek | Nyitó állomány | Céltartalék képzés | Céltartalék felhasználás | Egyéb jogcímen csökkenés | Záró állomány |
|--|----------------|--------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
| Céltartalék a várható költségekre | 83 015 | 4 290 | 4 885 | 0 | 82 420 |
| Béke utca 65. első emeleti irodák időszakos karbantartása | 6 800 | 0 | 2 695 | 0 | 4 105 |
| Klímvédelem – Zöld projekt | 2 965 | 0 | 0 | 0 | 2 965 |
| MonDoc - iktató program platform váltás várható költsége | 0 | 4 290 | 0 | 0 | 4 290 |
| Béke utca 65. földszinti back office időszakos karbantartása | 3 750 | 0 | 0 | 0 | 3 750 |
| Székház előkert és támfal burkolat, cégtábla terv szerinti karbantartása | 2 000 | 0 | 1 690 | 0 | 310 |
| Béke utca 65. irodaház külső burkolatának időszakos nagykarbantartása | 67 000 | 0 | 0 | 0 | 67 000 |
| Béke utca 65. lépcsőház festés, ablakok hőszigetelése | 500 | 0 | 500 | 0 | 0 |
| Céltartalék a jövőbeni kötelezettségekre | 1 041 | 1 100 | 732 | 0 | 1 409 |
| Jogi közreműködő várható kiadásaira | 1 041 | 1 100 | 732 | 0 | 1 409 |
| Összesen: | 84 056 | 5 390 | 5 617 | 0 | 83 829 |

2023-ban várható költségekre a MonDoc iktató program platform váltására 4 290 ezer forint összegben képeztünk céltartalékot. Jövőbeni kötelezettségekre 1 100 ezer forint céltartalékot képeztünk peres eljárás jogcímen.

4.2.3. Kötelezettségek

Rövid és hosszú lejáratú kötelezettségeink a vevőkkel, szállítókkal és a költségvetéssel (adók) szemben állnak fenn.

XIII. KERÜLETI KÖZSZOLGÁLTATÓ ZRT.

A hosszú lejáratú kötelezettségek között az egy éven túl teljesítendő tételek szerepelnek. Azokat a kötelezettségeket, amelyek a hosszú lejáratú kötelezettségből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések, átvezettük a rövid lejáratúak közé.

A hosszú lejáratú kötelezettségek összege 40 663 ezer forint, mely két tételből áll, az Önkormányzattal szemben fennálló kötelezettségből 31 015 ezer forint összeggel, és a Zrt. lakásainak bérbeadása során a bérlők által fizetett óvadékokból, melynek nagyságrendje 9 648 ezer forint.

Rövid lejáratú kötelezettségeink összesen 8 175 343 ezer forint értékűek, az alábbi részletezettségben:

| | |
|--|-----------|
| Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 28 060 |
| Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 1 839 |
| Vevőktől kapott előleg | 3 622 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 8 141 822 |

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése:

| | |
|--|---------|
| Társasági adó fizetési kötelezettség | 26 481 |
| SZJA fizetési kötelezettség (2023. december havi bérek után) | 45 229 |
| Szociális hozzájárulási adó kötelezettség (2023. december havi bérek után) | 36 243 |
| Rehabilitációs hozzájárulás | 10 022 |
| Áfa | 8 906 |
| Innovációs járulék | 6 493 |
| Helyi iparüzési adó | 14 215 |
| Cégautó adó | 84 |
| Nettó bérkifizetési számla | 140 516 |
| Társadalombiztosítási járulék | 33 760 |
| Egyéni nyugdíjjárulék | 262 |
| Önkéntes pénztárak | 28 |
| Kapott támogatások | 12 795 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettség | 4 298 |
| Teljesítési biztosíték - közbeszerzés | 1 548 |
| Fővárosi Önkormányzat elszámolási számla - MOKK | 21 634 |
| Földhivatali díj | 71 |

XIII. KERÜLETI KÖZSZOLGÁLTATÓ ZRT.

| | |
|--|------------------|
| Önkormányzati pénzeszközök ellenszámláinak egyenlege | 7 762 499 |
| Áfa technikai számla | 16 249 |
| Vevők | 58 |
| Rendezetlen befizetések | 431 |
| Összesen: | 8 141 822 |

4.2.4. Passzív időbeli elhatárolások

A Társaság 2023. évi mérlege **bevételek passzív időbeli elhatárolása** címen összesen 275 ezer forintot tartalmaz, amely a végelszámolással megszűnt Közművelődési Nkft. pénzügyi és humán iratanyaga megőrzésének elhatárolt egyenlege.

| Megnevezés | 2022.12.31 | 2023.12.31 | Eltérés |
|---|------------|------------|-----------|
| Közművelődési Nkft. pénzügyi és humán iratanyaga megőrzés | 282 | 275 | -7 |
| Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen: | 282 | 275 | -7 |

A **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának** mérleg szerinti összege 91 289 ezer forint. Azokat a 2024. évben beérkezett számlákat és áthúzódó kifizetéseket helyeztük időbeli elhatárolásba, amelyek költségként a 2023. évet terhelik, és a mérlegkészítés időpontjáig kifizetésük megtörtént, vagy várható kötelezettségként tudomásunkra jutottak.

| Megnevezés | 2022.12.31 | 2023.12.31 | Eltérés |
|---|----------------|---------------|----------------|
| Telefonköltség, távfűtési díj, szemétszállítás díja | 228 | 101 | -127 |
| Bérleti díj | 0 | 29 | 29 |
| Hirdetési díj | 0 | 38 | 38 |
| Személyi jellegű kifizetés | 0 | 34 | 34 |
| Fővárosi parkolás értékcsökkenés (2022. IV. negyedév) | 1 773 | 0 | -1 773 |
| Vagyonszerzési illeték | 2 000 | 0 | -2 000 |
| Prémium, jutalom kifizetések és azok járulékai | 120 169 | 91 087 | -29 082 |
| Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen: | 124 170 | 91 289 | -32 881 |

A Zrt-nek jelzálogjoggal biztosított kötelezettsége nincs, a NAV felé nincs lejárt határidejű tartozása, a Társaság szerepel a NAV köztartozásmentes adózói adatbázisában, valamint megbízható adózóként tartja nyilván.

XIII. KERÜLETI KÖZSZOLGÁLTATÓ ZRT.

A kiegészítő melléklet első 4 pontjában bemutattuk azokat a tételeket, amelyek a 2023. évi gazdálkodás során a Zrt. vagyonának (eszköz- és forrásoldalon is) változását befolyásolták, illetve az év végi beszámolóban szerepelnek. A számszaki adatokat az alábbi mutatószámokkal támasztjuk alá:

4.3. A likviditás, és az adózott eredményhez kapcsolódó mutatószámok

| | | | | Bázis adatok | Tény adatok | Változás |
|----|-----------------------------|--------------------------------|--------|-----------------|----------------|----------|
| 1. | Eladósodottsági mutató = | kötelezettségek | *100 = | 75,56 | 387,56 | 312,00 |
| | | saját tőke | | | | |
| 2. | Tőkeerősség = | saját tőke | *100 = | 53,48 | 20,17 | -33,31 |
| | | mérlegfőösszeg | | | | |
| 3. | Likviditási mutató = | forgóeszközök | *100 = | 159,61 | 113,30 | -46,31 |
| | | rövid lejáratú kötelezettségek | | | | |
| 4. | Likviditási gyorsráta = | forgóeszközök - készletek | *100 = | 146,78 | 111,77 | -35,01 |
| | | rövid lejáratú kötelezettségek | | | | |

A fenti mutatók értékelése:

1. Eladósodottsági mutató: a társaság megítélésében fontos szerepet játszik, azt mutatja, hogy a saját források hány %-át teszik ki a kötelezettségek.
2. Tőkeerősség-mutató: azt jelenti, hogy a társaság eszközeit milyen arányban finanszírozza saját tőke (a mutatóban szereplő saját tőke nem tartalmaz idegen forrást).
3. Likviditási mutató: arról tájékoztat, hogy a különböző likviditási fokú eszközök összege hány százalékát fedezi a rövid távú kötelezettségeknek.
4. Likviditási gyorsráta: a teljesen mobil pénzeszközök arányát mutatja a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. Ez lényegében arról tájékoztat, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadára nyújt fedezetet a likvid pénzeszköz.

Fenti mutatók értékének romlása a Zrt. bankszámláin évvégén tartott önkormányzati pénzeszközök, mint önkormányzattal szembeni rövid lejáratú kötelezettség növekedéséből adódik.

| | | | | Bázis adatok | Tény adatok | Változás |
|----|---------------------------------------|-----------------------------|--------|-----------------|----------------|----------|
| 1. | Tőkearányos jövedelmezőség = | adózott eredmény | *100 = | 4,81 | 16,89 | 12,08 |
| | | saját tőke | | | | |
| 2. | Árbevétel arányos jövedelmezőség = | adózott eredmény | *100 = | 2,39 | 8,51 | 6,12 |
| | | összes árbevétel és bevétel | | | | |
| 3. | Eszközarányos jövedelmezőség = | adózott eredmény | *100 = | 2,57 | 3,41 | 0,84 |
| | | eszközök összesen | | | | |

A fenti mutatószámok értelmezése:

1. Tőkearányos jövedelmezőség: arról tájékoztat, hogy egységnyi lekötött tőkével mekkora eredményt ért el a társaság.
2. Árbevétel-arányos jövedelmezőség: a társaság jövedelmezőségét méri egységnyi árbevételre vetítve.
3. Eszközarányos jövedelmezőség: arról tájékoztat, hogy egységnyi lekötött eszközzel mekkora eredményt ért el a társaság.

XIII. KERÜLETI KÖZSZOLGÁLTATÓ ZRT.

A jövedelmezőségi mutatókat az Sztv. előírása alapján kell kötelező jelleggel a kiegészítő mellékletben bemutatni. A Zrt. üzemi eredménye 2023-ban 113 166 ezer forint, adózott eredménye 357 980 ezer forint volt, ez az eredmény a saját tőkéhez viszonyítva 12,08 %-os, míg az árbevételhez viszonyítva 6,12%-os rátát mutat.

A Zrt. gazdálkodásának elve, hogy a közfeladatellátás során a rendelkezésére álló erőforrásokat hatékonyan működtesse, az önkormányzati forrást a szükséges és elégséges mértékig, az önkormányzati költségvetésben rendelkezésre álló előirányzat erejéig terhelje, elért eredményével a tulajdonosi döntésnek megfelelően osztalékot fizessen, saját vagyonát növelje.

5. A mérleghez kapcsolódó kiegészítő információk

A mérlegkészítés időpontjáig felmerült valamennyi adat szerepel a beszámolóban.

6. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő információk, az adózott eredmény felhasználása

A Társaság 2023. évi gazdálkodása alapján 113 166 ezer forint üzemi, 282 010 ezer forint pénzügyi és együtt 395 176 ezer forint adózás előtti eredményt ért el. A Zrt. tárgyévi tevékenysége után a társasági adófizetési kötelezettség 37 196 ezer Ft. A 2023. évi adózott eredmény alapján 220 000 ezer forint osztalékként történő kifizetését javasoljuk. A tervezett osztalék kifizetésének nincs jogszabályi korlátja.

A pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak alakulása:

| Megnevezés | 2022.12.31 | 2023.12.31 | Változás |
|---|---------------|----------------|----------------|
| Egyéb kapott /járó/ kamatok és kamatjell. bevételek | 78 382 | 282 010 | 203 628 |
| Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | 1 323 | 0 | -1 323 |
| Pénzügyi műveletek bevételei | 79 705 | 282 010 | 202 305 |
| Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése | 0 | 0 | 0 |
| Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | 0 | 0 | 0 |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai | 0 | 0 | 0 |
| Pénzügyi műveletek eredménye | 79 705 | 282 010 | 202 305 |

A pénzügyi műveletek eredménye 2023-ban 282 010 ezer Ft nyereség. A növekedés a lekötött bankbetétek után jóváírt kamatbevétel eredménye.

XIII. KERÜLETI KÖZSZOLGÁLTATÓ ZRT.

6.1. Bevételek

6.1.1. Árbevételek alakulása a főbb tevékenységi körök szerint

| Árbevétel (E Ft) | | | |
|-------------------------|--|------------------------|------------------------|
| Sor | Megnevezés | 2022. éves tény | 2023. éves tény |
| 1 | A Közszolgáltatási szerződés szerinti alapfeladatok bevétele | 3 077 943 | 3 527 465 |
| <i>1/a</i> | <i>Bérbevételből kapott ellentételezés</i> | 781 297 | 889 338 |
| | Lakás- és helyiséggazdálkodási feladatok ellentételezése | 676 905 | 766 211 |
| | Lakóépületek karbantartása | 104 392 | 123 127 |
| <i>1/b</i> | <i>Bérbevételből kapott egyéb ellentételezés</i> | 145 965 | 161 965 |
| | Házhoz beosztott munkavállalók bérének elszámolása | 133 251 | 144 762 |
| | Felújítások bonyolítói díja (3%) | 12 714 | 17 203 |
| | Intézményi üzemeltetés | 0 | 0 |
| <i>1/c</i> | <i>2012.01.01.-től nyújtott közszolgáltatási feladatok ellátásának ellentételezése (bonyolítói díjjal)</i> | 2 150 681 | 2 476 162 |
| | Lehel Csarnok működtetésének ellentételezése | 420 369 | 434 854 |
| | Közútkezelő ágazat tevékenységének ellentételezése | 273 999 | 306 546 |
| | Környezetgazdálkodási ágazat tevékenységének ellentételezése | 195 327 | 231 483 |
| | Kerületi várakozási helyek működtetése | 634 965 | 819 341 |
| | Kulturális intézmények működtetésének ellentételezése | 384 577 | 413 287 |
| | Sport létesítmények működtetésének ellentételezése | 241 444 | 270 651 |
| 2 | A Közszolgáltatási szerződés szerinti egyéb feladatok bevétele | 97 102 | 204 681 |
| | Műhely közszolgáltatási feladatokhoz kapcsolódó árbevétele | 51 443 | 54 511 |
| | Intézményi felújítás, beruházás bonyolítói díja | 45 659 | 150 170 |
| 3 | Közvetített szolgáltatásból származó bevétel | 17 744 | 40 028 |
| 4 | Vállalkozási tevékenység bevétele összesen | 287 280 | 317 425 |
| | Lakás-, helyiségbérleti díj bevétel | 63 700 | 76 123 |
| | Műhely vállalkozási árbevétele | 12 | 841 |
| | Bérbeadáshoz kapcsolódó egyéb bevétel | 7 186 | 8 745 |
| | Gépjármű bérbeadáshoz kapcsolódó egyéb bevétel | 105 | 242 |
| | Fővárosi parkolás tevékenységének bevétele | 162 742 | 185 973 |
| | Egyéb vállalkozási bevétel | 28 969 | 41 563 |
| | Ingatlan és készlet értékesítés árbevétele | 24 566 | 3 937 |
| 5 | Egyéb bevétel | 191 260 | 116 824 |
| 6 | Összesen | 3 671 329 | 4 206 422 |

XIII. KERÜLETI KÖZSZOLGÁLTATÓ ZRT.

A Zrt. a 2023-ban végzett közszolgáltatási feladatok ellentételezéseiként az üzleti tervben és a költségvetésben elfogadott nagyságrendben nettó 3 527 465 ezer forintot számlázott. Jelen kiegészítő melléklet 7. pontjában, a működési jelentésben számolunk el részletesen a kapott ellentételezéssel és annak költség-, illetve nyereségtartalmával. A Zrt. üzemi eredményét befolyásoló bevételek (értékesítés nettó árbevétele plusz egyéb bevételek) 2023-ban 4 206 422 ezer forint volt, amiből az Önkormányzati ügyletek aránya 93,28%.

A kerületben található fővárosi tulajdonú parkolóhelyek üzemeltetéséből a Zrt. nettó 185 973 ezer forint bevételt számolt el, egyéb vállalkozási bevételként nettó 41 563 ezer forintot realizáltunk.

6.1.2. Egyéb bevételek

| | |
|--|----------------|
| Káreseményekkel kapcsolatos bevétel | 2 804 |
| Kapott késedelmi kamat | 69 435 |
| Különféle bevételek (visszaírt értékvesztés) | 1 507 |
| Kapott támogatások | 25 194 |
| Hátralék és behajtási költségátalány | 3 504 |
| Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele | 641 |
| Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználás | 731 |
| Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználás | 4 885 |
| Készletek visszaírt értékvesztése | 8 123 |
| Összesen | 116 824 |

A munkavállalóink képzésére és a kulturális területen dolgozók munkabérének kiegészítésére kaptunk támogatást, melynek költségarányos részét tárgyévben egyéb bevételként könyveltünk le 25 194 ezer Ft értékben. A kapott támogatások a következő tételekből állnak:

| | |
|---|---------------|
| GINOP PLUSZ 3.2.1-21 BP/0701/001078-4/2022 elszámolás | -870 |
| GINOP PLUSZ 3.2.1-21 BP/0701/019855-6/2023 | 7 657 |
| MLSZ támogatás – defibrillátor (2db) | 114 |
| Nyári diákmunka támogatás | 2 529 |
| Kulturális dolgozók bértámogatása 2023. évre | 15 764 |
| Összesen | 25 194 |

A GINOP PLUSZ (Gazdaságfejlesztési és Innovációs Operatív Program PLUSZ) célja, a munkavállalóink digitalizációs és innovációs képességeinek megerősítése, a képzések által termelékenységük és a stratégiai feladatok megvalósításához a hozzáadott értékük növelése.

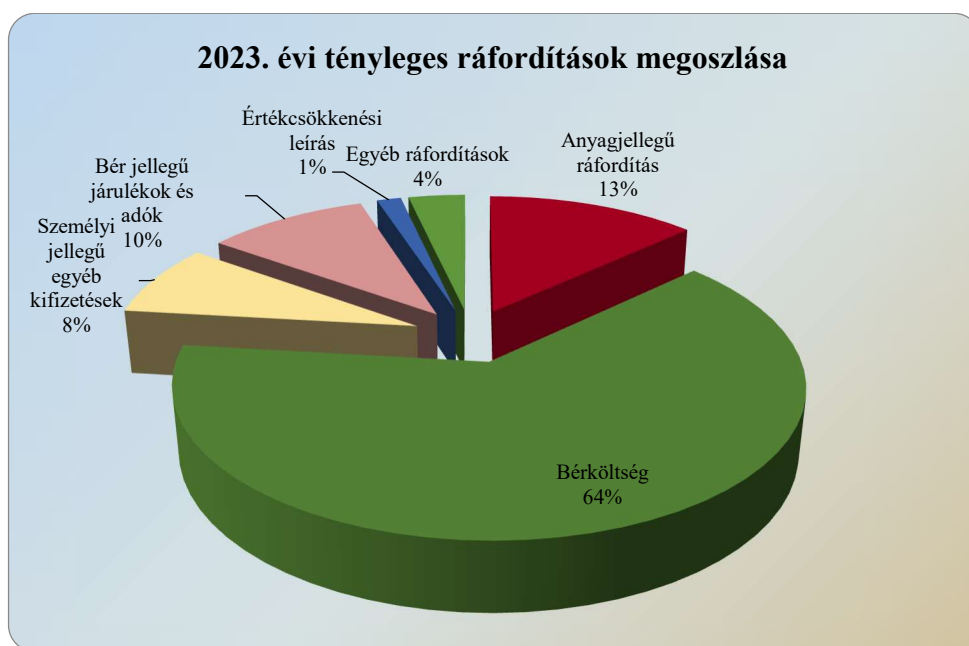
A 2022. évi beszámolóban jeleztük a Zrt. számlavezető bankjának végelszámolását, valamint a teljes tőke megtérülést. 2023-ban a tőkekövetelés késedelmes teljesülése miatt 69 337 ezer Ft késedelmi kamatbevételt számoltunk el.

Az egyéb bevétel nem tartalmazott kapcsolatos vállalkozással szembeni tételeket.

6.2. Költségek és ráfordítások

A számviteli politikánkban meghatározottak szerint a felmerülő költségeket az elsődleges költségnem-elszámolás módszerével rögzítjük. A vezetői kontrolling kívánalmainak megfelelő analitikát a munkaszámok rendszerének kidolgozásával és alkalmazásával biztosítjuk.

A grafikon mutatja költségeink megoszlását, és azok egymáshoz viszonyított mértékét. Magas, az összes kiadás 64 %-a, a személyi jellegű kifizetés, ezen belül is a bérköltség aránya a dologi költségekhez képest. Az ellátandó közszolgáltatási feladatok emberierőforrás-igényesek.



A 2023. évi költségek és ráfordítások alakulása:

| | | |
|-----------------------------|------------------|----------------|
| Anyagjellegű ráfordítás | 537 655 | 13,14% |
| Személyi jellegű ráfordítás | 3 347 255 | 81,80% |
| Értékcsökkenési leírás | 61 864 | 1,51% |
| Egyéb ráfordítások | 145 101 | 3,55% |
| Pénzügyi ráfordítások | 0 | 0,00% |
| Összesen | 4 091 875 | 100,00% |

6.2.1. Anyagjellegű ráfordítások alakulása

| | |
|------------------------------------|----------------|
| Anyagköltség | 77 485 |
| Igénybe vett szolgáltatások értéke | 375 669 |
| Egyéb szolgáltatások értéke | 44 473 |
| Eladott áruk beszerzési értéke | 0 |
| Közvetített szolgáltatások értéke | 40 028 |
| Összesen | 537 655 |

Igénybe vett szolgáltatások részletezése:

| | |
|--|----------------|
| Szállítási költség, fuvardíj | 46 |
| Parkolási díj | 1 958 |
| Bérleti díjak | 93 339 |
| Karbantartási költségek | 24 368 |
| Hirdetési díjak, marketing költség | 12 766 |
| Előfizetési díjak | 1 987 |
| Szakkönyvek, szaklapok | 28 |
| Belföldi kiküldetés költsége | 5 |
| Oktatási, továbbképzési költségek | 11 851 |
| Helyi utazási költség | 16 668 |
| Munkába járással kapcsolatos utazási kedvezmény | 22 954 |
| Fizetett szakértői díjak | 46 171 |
| Tűz és munkavédelem kiadásai | 3 067 |
| Könyvvizsgálói tevékenység díja | 2 856 |
| Számítástechnikai szolgáltatás díja | 31 001 |
| Takarítás, féregirtás, tűzrendészeti díj | 15 031 |
| Ügyvédi munkadíj | 10 426 |
| Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatások díja | 15 642 |
| Postaköltség | 1 768 |
| Telefonköltség | 9 368 |
| Internet szolgáltatás | 2 082 |
| Szemétszállítási díj | 2 394 |
| Egyéb igénybe vett szolgáltatás költsége | 3 841 |
| Fővárosi parkolás egyéb igénybe vett szolgáltatás költsége | 45 672 |
| Csatorna használati díj | 379 |
| Igénybe vett szolgáltatások összesen | 375 669 |

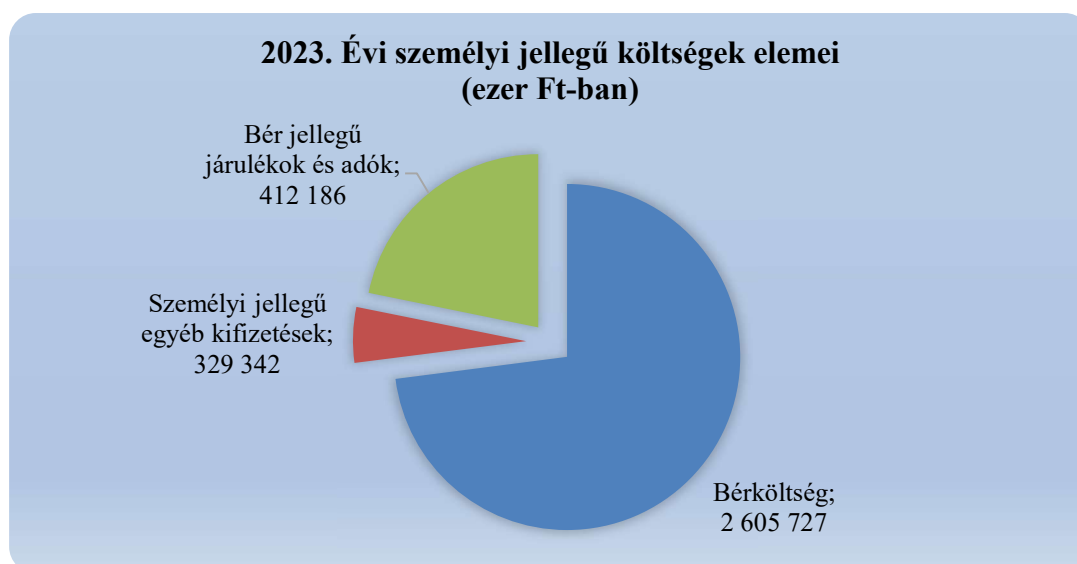
6.2.2. Személyi jellegű ráfordítások alakulása

Személyi jellegű egyéb költségek között az alábbi tételeket számoltuk el:

| | |
|--|----------------|
| Betegszabadság | 26 704 |
| Vállalatot terhelő táppénz 1/3-a | 7 713 |
| Személygépkocsi használat költségtérítés | 14 465 |
| Iskolakezdési támogatás, segély | 14 435 |
| Egyéb személyi jellegű kifizetések | 6 149 |
| Egyes meghatározott juttatások (SZJA 70§) | 33 405 |
| Telefon költség SZJA törvény által vélelmezett magáncélú használat része | 1 261 |
| Egyéb költségek | 103 |
| Béren kívüli juttatások | 225 107 |
| Összesen | 329 342 |

Személyi jellegű ráfordítások mérleg szerinti adatai összesen

| | |
|------------------------------------|------------------|
| Béreköltség | 2 605 727 |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések | 329 342 |
| Bérfelrakások | 412 186 |
| Összesen | 3 347 255 |



6.2.3. Értékcsökkenés

2023-ban a befektetett eszközök után összesen 61 864 ezer forint értékcsökkenést számoltunk el költségként, amelyből a kis értékű eszközök utáni amortizáció 7 001 ezer forint volt.

6.2.4. Egyéb ráfordítások

| | |
|---|----------------|
| Késedelmi kamat, késedelmi pótlék | 2 373 |
| Egyéb ráfordítások | 1 397 |
| Céltartalék képzése várható kötelezettségekre | 1 100 |
| Céltartalék képzése várható költségekre | 4 290 |
| Készletek elszámolt értékvesztése | 9 025 |
| Le nem vonható ÁFA | 5 904 |
| Építményadó | 25 528 |
| Telekadó | 217 |
| Innovációs Járulék | 12 036 |
| Súlyadó, cégautó adó | 328 |
| Iparüzési adó | 82 654 |
| Cégautó adó | 249 |
| Egyéb ráfordítás összesen | 145 101 |

A fizetendő adók szerepelnek a ráfordításokban a táblázat soraiban feltüntetett részletezettséggel.

Az egyéb ráfordítás nem tartalmaz kapcsoló vállalkozással szembeni tételeket.

6.3. Adóalapot befolyásoló tényezők

A társasági adóbevallásban az alábbi adóalap-növelő és -csökkentő tételeket számoltuk el.

| | |
|--|----------------|
| Adózás előtti eredmény | 395 176 |
| Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek | |
| Várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása | 5 616 |
| Adótörvény szerinti értékcsökkenés, és az eszköz kivezetésekor nyilvántartott érték | 58 966 |
| Kivezetett eszközök adótörvény szerint nyilvántartott értéke | 1 254 |
| Követelések visszaírt értékvesztése | 0 |
| Fejlesztési tartalék | 105 000 |
| Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen | 170 836 |
| Adózás előtti eredményt növelő jogcímek | |
| Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás, tárgyi eszközök kivezetésének könyv szerinti értéke | 61 864 |
| Várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék | 5 390 |
| Terven felüli értékcsökkenés, állományból történő kivezetés könyv szerinti értéke | 1 039 |

XIII. KERÜLETI KÖZSZOLGÁLTATÓ ZRT.

| | |
|--|----------------|
| Követelések elszámolt értékvesztése | 36 |
| Bírság | 16 |
| Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ár, ha az ellenérték kisebb a szokásos piaci árnál | 120 602 |
| Egyéb növelő tétel | 0 |
| Növelő jogcímek összesen | 188 947 |
| Adóalap | 413 287 |
| Társasági adó | 37 196 |
| 2023. évi TAO | 37 196 |

7. Működési jelentés

Beszámoló a közszolgáltatási tevékenységről és ezen tevékenység ellátásáért kapott kompenzáció felhasználásáról

A XIII. Kerületi Közszolgáltató Zrt. a Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat által alapított gazdasági társaság, melynek közszolgáltatási feladatai - a teljesség igénye nélkül - az alábbiak:

- Az Önkormányzat tulajdonában lévő lakás- és nem lakáscélú helyiségállomány működtetése, hasznosítása; hátralékok behajtása, lakáspályázatok, árverések, szanálások bonyolítása. Karbantartási, felújítási feladatok ellátása, gyorsszolgálati ügyelet biztosítása. Vagyon- és eszköznyilvántartás, értékcsökkenés elszámolása, leltározás, bérlemény ellenőrzés, társasházakban a közgyűléseken részvétel, a tulajdonos érdekeinek képviselése. Számlázás, könyvelés és egyéb pénzügyi feladatok ellátása.
- A Lehel Csarnok hasznosítása, folyamatos, gazdaságos működés biztosítása, az ingatlan műszaki állagának megőrzése, karbantartási feladatok ellátása, a szükséges felújítások tervezése, szervezése, bérbeadáshoz kapcsolódó adminisztrációs teendők biztosítása, épület felügyelet keretében a biztonságos vásárlás feltételeinek biztosítása.
- Közútkezelői feladatok ellátása, ezen belül különösen az utak műszaki állapotának, a közlekedés biztonságos feltételeinek biztosítása. A szükséges karbantartások, kátyúzás és felújítások szervezése, bonyolítása. A kerület zöldterületeinek (parkok, játszóterek) esetében úgy, mint az utaknál, kiegészítve a növények gondozásával, a közterületek, járdák takarításával, a kaszálás, hulladék elszállítás feladataival. A felújítások és beruházások bonyolításával. Vagyonnyilvántartás és a pénzügyi feladatok megvalósításával.
- Kerületi közterületi parkolási helyek üzemeltetése, várakozási díj- és pótdíj-bevételek beszedése és behajtása.
- Kulturális intézmények működtetése, a kerület kulturális programjainak szervezése.
- Sportlétesítmények és a szálló működtetése, a kerületi sportrendezvények szervezése, iskolások nyári táboroztatása.
- Önkormányzat által működtetett intézmények felújítása, karbantartása, címjegyzékes felújítások bonyolítása, önkormányzati nagyberuházások lebonyolítása.

XIII. KERÜLETI KÖZSZOLGÁLTATÓ ZRT.

Az Önkormányzattal kötött közszolgáltatási szerződés részletesen tartalmazza az ellátandó feladatokat. A szerződés értelmében a feladatok ellátásáért az Önkormányzat a Társaságnak a tevékenységgel kapcsolatban felmerülő költségeit megtéríti. A konkrét ellenérték meghatározása az üzleti tervben történik, amelyet a Képviselő-testület hagy jóvá.

A 2023. évi összesített adatokat az alábbi táblázat tartalmazza. A beszámolási időszakban túlkompenzáció Társaságunk felé nem történt.

| A közszolgáltatási feladat, amelyre a gazdasági társaság a támogatást kapta | kompenzáció összege | felhasznált kompenzáció | nyereség az önköltségszámítás szerint |
|--|----------------------------|--------------------------------|--|
| Ellentételezés összege (közszolgáltatási szerződés szerinti kompenzáció) | 2 476 162 | 2 476 162 | 18 608 |
| Ebből: | | | |
| Lehel Csarnok üzemeltetése | 434 854 | 434 854 | 3 268 |
| Közútkezelői feladatok ellátása | 306 546 | 306 546 | 2 304 |
| Környezetgazdálkodással kapcsolatos üzemeltetési és felújítási feladatok bonyolítása | 231 483 | 231 483 | 1 740 |
| Kerületi parkolási helyek üzemeltetése, várakozási díj bevételek beszedése és behajtása | 819 341 | 819 341 | 6 157 |
| Kulturális intézmények működtetése, a kerület kulturális programjainak szervezése, stb. | 413 287 | 413 287 | 3 106 |
| Sportlétesítmények és a szálló üzemeltetése, a kerületi sport rendezvények szervezése, iskolások nyári táboroztatása, stb. | 270 651 | 270 651 | 2 034 |
| Bérbevétel (közszolgáltatási szerződés szerinti kompenzáció) összege | 889 338 | 889 338 | 6 683 |
| Ebből: | | | |
| Beruházó divízió (intézmények üzemeltetése, karbantartása) | 123 127 | 123 127 | 925 |
| Ingatlangazdálkodó divízió Lakások, nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelése, üzemeltetése, hasznosítása. Hátralékok behajtása, lakáspályázatok, árverések, szanálások bonyolítása | 766 211 | 766 211 | 5 758 |
| Bérbevétel (közszolgáltatási szerződés szerinti egyéb kompenzáció) összege | 161 965 | 161 965 | 1 217 |
| Házhoz beosztott munkatársak költsége | 144 762 | 144 762 | 1 088 |
| Felújítás bonyolítói díja 3 % | 17 203 | 17 203 | 129 |
| Kapott kompenzáció összesen: | 3 527 465 | 3 527 465 | 26 509 |

8. Egyéb információk, tájékoztató adatok

A Zrt. 2023. évi közszolgáltatási feladatait maradéktalanul ellátta, gazdálkodása kiegyensúlyozott volt, amely az üzleti tervben meghatározottak szerint valósult meg. A Zrt. pénzügyi helyzete stabil.

Könyvvizsgálati kötelezettség

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett, szerződést a Prudent-Audit Könyvvizsgáló és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társasággal kötött. Nyilvántartási száma: 002687, székhelye: HU 2721 Pilis, Jókai Mór utca 1/B. A könyvvizsgálói teendőket Fiel Edit könyvvizsgáló végzi, kamarai nyilvántartási száma: 005251.

A könyvvizsgálati tevékenység ellátásáért 2023-ban szerződés szerint január-december hónapokra havi nettó 238 000 Ft, évi 2 856 000 Ft összegű könyvvizsgálói díjat számlázott. Egyéb jogcímen sem a Prudent Audit Kft-nek, sem a könyvvizsgáló asszonynak a Zrt. kifizetést nem teljesített.

8.1. Tisztségviselőkre vonatkozó általános adatok

A Társaság a Felügyelő Bizottság tagjai részére 2023-ban előleget, illetve hitelt nem folyósított, nevükben garanciavállalás nem történt.

2023. évi kifizetett összegek

| | |
|---|--------------------|
| A kifizetett járandóságok összege összesen: | 39 721 ezer forint |
| A Felügyelő Bizottság tagjai részére | 11 400 ezer forint |
| Vezérigazgató részére | 28 321 ezer forint |

8.2. Munkavállalókra vonatkozó általános adatok

A munkavállalókra vonatkozó adatok között részletezzük a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszámát, bérköltségét és személyi jellegű egyéb kifizetéseit állománycsoportonként, valamint a bérjárulékokat jogcímenként bontva.

| | Átlagos létszám (fő) | Bérköltség (ezer Ft) | Személyi jellegű kifizetések (ezer Ft) |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--|
| Fizikai dolgozó | 161 | 792 370 | 100 148 |
| Személyi foglalkozású munkavállaló | 238 | 1 813 357 | 229 193 |
| Összesen | 399 | 2 605 727 | 329 341 |

XIII. KERÜLETI KÖZSZOLGÁLTATÓ ZRT.

| Bérfjárulék jogcíme | Bérfjárulék összege (ezer forint) |
|---|--|
| Szociális hozzájárulási adó | 330 827 |
| Juttatások utáni személyi jövedelemadó | 39 587 |
| Egyszerűsített foglalkoztatási hozzájárulás | 12 |
| Rehabilitációs hozzájárulás | 41 760 |
| Bérfjárulékok összesen | 412 186 |

8.3. Környezetvédelmi adatok

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközei a Zrt.-nek nincsenek, a vállalkozási tevékenység folytatása során veszélyes hulladék nem keletkezett.

9. Cash-flow kimutatás

| CASH-FLOW KIMUTATÁS | | 2022. év (E/Ft) | | 2023. év (E/Ft) |
|----------------------------|---|----------------------------|---|----------------------------|
| I. | I. Működési cash flow (1-13. sorok) | 838 191 | I. Működési cash flow (1-13. sorok) | 7 167 220 |
| 1 | 1a. Adózás előtti eredmény + | 87 839 | 1a. Adózás előtti eredmény + | 395 176 |
| | ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, | 2 409 | ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, | 36 189 |
| | 1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben + | 156 161 | 1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben + | 0 |
| | 1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) + | 244 000 | 1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) + | 395 176 |
| 2 | 2. Elszámolt amortizáció + | 76 888 | 2. Elszámolt amortizáció + | 61 864 |
| 3 | 3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás + | -156 161 | 3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás + | 1 220 |
| 4 | 4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete + | 80 591 | 4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete + | -226 |
| 5 | 5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye + | -1 230 | 5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye + | -641 |
| 6 | 6. Szállítói kötelezettség változása + | 10 938 | 6. Szállítói kötelezettség változása + | -5 840 |
| 7 | 7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása + | 597 002 | 7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása + | 6 801 640 |
| 8 | 8. Passzív időbeli elhatárolások változása + | 4 455 | 8. Passzív időbeli elhatárolások változása + | -33 002 |
| 9 | 9. Vevőkövetelés változása + | 533 | 9. Vevőkövetelés változása + | 1 734 |

XIII. KERÜLETI KÖZSZOLGÁLTATÓ ZRT.

| | | | | |
|-------------|--|----------------|--|----------------|
| 10 | 10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása + | 7 807 | 10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása + | -5 948 |
| 11 | 11. Aktív időbeli elhatárolások változása + | -26 632 | 11. Aktív időbeli elhatárolások változása + | 15 106 |
| 12 | 12. Fizetett adó (nyereség után) - | 0 | 12. Fizetett adó (nyereség után) - | 0 |
| 13 | 13. Fizetett osztalék, részesedés - | 0 | 13. Fizetett osztalék, részesedés - | -63 863 |
| II. | II. Befektetési cash flow (14-18. sorok) | -96 082 | II. Befektetési cash flow (14-18. sorok) | -11 375 |
| 14 | 14. Befektetett eszközök beszerzése - | -98 882 | 14. Befektetett eszközök beszerzése - | -12 774 |
| 15 | 15. Befektetett eszközök eladása + | 2 800 | 15. Befektetett eszközök eladása + | 1 399 |
| 16 | 16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása + | 0 | 16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása + | 0 |
| 17 | 17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek - | 0 | 17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek - | 0 |
| 18 | 18. Kapott osztalék, részesedés + | 0 | 18. Kapott osztalék, részesedés + | 0 |
| III. | III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok) | 8 225 | III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok) | 0 |
| 19 | 19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele + | 0 | 19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele + | 0 |
| 20 | 20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele + | 0 | 20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele + | 0 |
| 21 | 21. Hitel és kölcsön felvétele + | 0 | 21. Hitel és kölcsön felvétele + | 0 |
| 22 | 22. Véglegesen kapott pénzeszköz + | 8 225 | 22. Véglegesen kapott pénzeszköz + | 0 |
| 23 | 23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) - | 0 | 23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) - | 0 |
| 24 | 24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése - | 0 | 24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése - | 0 |

XIII. KERÜLETI KÖZSZOLGÁLTATÓ ZRT.

| | | | | |
|------------|---|----------------|---|------------------|
| 25 | 25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése - | 0 | 25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése - | 0 |
| 26 | 26. Végrelesen átadott pénzeszköz - | 0 | 26. Végrelesen átadott pénzeszköz - | 0 |
| IV. | IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) + | 750 334 | IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) + | 7 155 845 |
| 27 | 27. Devizás pénzeszközök átértékelése + | 1 323 | 27. Devizás pénzeszközök átértékelése + | 0 |
| V. | V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) + | 751 657 | V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) + | 7 155 845 |

A Társaság tulajdonosa eltökélt aziránt, hogy a Társaság folytassa tevékenységét, az éves beszámoló a vállalkozás folytatásának feltételezésével készült.