

Szám: 1/47-3/2024.



9. sz. napirend

ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2024. május 30-i soros ülésére

Tárgy:

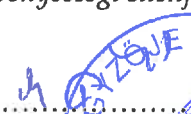
A KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft.
2023. évi tevékenysége


Előterjesztő:


.....
Manninger Jenő
polgármester



Törvényességi ellenjegyzés:


.....
Dr. Gábor Hajnalka
jegyző



Az előterjesztést készítette:

.....
Péter Zsolt
ügyvezető

Tisztelt Képviselő-testület!

A KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft. ügyvezetője elkészítette a Társaság 2023. évi beszámolóját, melynek alapján a 2023. I-XII. havi tényadatok tükrében a Társaság 2023. évi adózás előtti eredménye 230.458 eFt árbevétel és 198.429 eFt kiadás mellett 32.029 eFt, az adózott eredmény: 23.997 eFt nyereség. (1. sz. melléklet)

A Kft. egyszerűsített éves beszámolója és a kiegészítő melléklet az előterjesztés 2. számú mellékletét, a független könyvvizsgálói jelentés a 3. számú mellékletét, a felügyelő bizottság jegyzőkönyve a 4. számú mellékletét képezi.

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat
.../2024. (V. 30.) számú képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta „A KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft. 2023. évi tevékenysége” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

1. Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft. 2023. évi egyszerűsített éves beszámolóját 123.189 eFt mérlegfőösszeggel, 230.458 eFt bevétellel, 198.429 eFt kiadással és 23.997 eFt adózott eredménnyel a Kft. taggyűlése számára elfogadásra javasolja.
2. A képviselő-testület felhatalmazza és felkéri a polgármestert, hogy a Kft. taggyűlésén a képviselő-testület döntését képviselje.

Határidő: tájékoztatásra: 2024. május 31.

Felelős: Manninger Jenő polgármester

Dr. Gábor Hajnalka jegyző

(Dr. Varga Éva önkormányzati és igazgatási osztályvezető)

Keszthely, 2024. május 21.

Manninger Jenő
polgármester

Beszámoló a KETÉH Kft. 2023. évi gazdálkodásáról

A cég bemutatása és tevékenységének elemzése

A KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft (KETÉH Kft) 2002. szeptemberben alakult, és 2002. októberben bejegyzésre került. A társaságot Keszthely Város Önkormányzata (51%), a Vasi Consulting Tanácsadó és Kereskedelmi Kft.(34%), valamint a Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Kft.(15%) alapította. A többségi tulajdonos Keszthely Város Önkormányzata.

1.A cég adatai:

Név: KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft. (KETÉH Kft.)

Székhelye: 8360 Keszthely, 0249/7 hrsz.

Telephelye: 8360 Keszthely, 0249/7 hrsz.

Cégjegyzékszám: 20-09-065529

KSH azonosító kódja: 12906044-3821-113-20

Adószáma: 12906044-2-20

Bankszámla száma: OTP 11749039-20088136, Kereskedelmi és Hitelbank 10404955-49517442

KÜJ száma: 100673766

KTJ száma: 100994248

Ügyvezető: Péter Zsolt

Cégvezető: Kőrös László

Fő tevékenységi köre: 38.21 Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása

A társaság tevékenységét engedélyek birtokában végezheti, ezek az engedélyek

Nem veszélyes hulladékok gyűjtési, előkezelési és hasznosítási engedély száma: ZA/HGO/03904-13/2022

Nem veszélyes hulladékok szállítási és kereskedelmi engedély száma: PE/KTFO/00006-7/2019

Veszélyes hulladékok begyűjtési engedély száma: ZA/KTF/00340-1/2020

Keszthelyi virágföld forgalomba hozatali és felhasználási engedélye: 04.2/574-5/2014

2. A cég tevékenységének leírása

A KETÉH Kft. **regionális hulladékgazdálkodási feladatokat** lát el.

A KETÉH Kft. telephelyén, a Keszthelyi Hulladékkezelő Központban végzi tevékenységét.

A telephely Keszthely Város Önkormányzata 1/1 arányú kizárólagos tulajdonát képezi, melyet bérleti szerződés alapján bérel cégünk.

Az ingatlanon az alábbi felépítmények találhatóak:

- zárt átrakóállomás
- válogatómű
- veszélyes hulladéktároló
- GORE-típusú komposztáló üzem
- Irodák, szociális blokkok

3. A KETÉH Kft tevékenységei 2023 I. félévében:

- elkülönítetten gyűjtött hulladékok kezelése válogatóműben
- biológiailag lebomló hulladékok hasznosítása komposztálással
- átrakóállomás üzemeltetése
- hulladékudvar üzemeltetés
- építési törmelék, kevert építési hulladék begyűjtése

2023. július 1-jét követően az eddigi megosztott önkormányzati és állami hulladékgazdálkodási közfeladatok helyett az előbbi megszűnésével egy centralizált hulladékgazdálkodási rendszer jött létre, melyben az állam hulladékgazdálkodási közfeladata a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztevékenységre és a hulladékgazdálkodási intézményi résztevékenységre terjed ki. Az állami hulladékgazdálkodási közfeladat gyakorlásának jogát az állam kizárólag egységesen, egy eljárásban, egy és ugyanazon koncesszor részére koncessziós szerződéssel 2023.július 1-től 35 évre átengedte.

2023. I. félévének nagy kihívása volt a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt., mint Koncessziós Társaság és a KETÉH Kft, mint Létesítmény Üzemeltető között egy vállalható, a társaság jövőjét, eredményességét biztosító üzemeltetési szerződés előkészítése, megkötése és a szerződés elvárásainak megfelelő felkészülés.

A KETÉH Kft. átrakóállomás üzemeltetésre és komposztáló telep működtetésre tudott kizárólag szerződni a MOHU MOL Zrt-vel. A 2008 óta működtetett válogatóműre jelenleg a koncesszor nem tart igényt, az elkülönítetten gyűjtött hulladékok nagy teljesítményű, főleg gépi válogatóművekbe kerülnek.

A KETÉH Kft tevékenységei 2023 II. félévében

- biológiailag lebomló hulladékok hasznosítása komposztálással
- átrakóállomás üzemeltetése
- építési törmelék, kevert építési hulladék begyűjtése

Az átrakóállomás tekintetében a korábbi évi 5500 tonna kapacitás helyett a MOHU Mol Zrt-vel kötött megállapodás alapján évi 16.000 tonna hulladék átrakását vállaltuk, a komposzt telepre, a korábbi évekhez viszonyítva, 500 tonnával több zöld hulladék érkezik be kezelésre a telepre.

Szelektíven gyűjtött hulladékok kezelése válogatóműben

A válogatómű a települési szilárd hulladék előkezelésére szolgáló létesítmény, ahol az egyes hulladék-összetevők elkülönített gyűjtését követően a hasznosítható összetevők további válogatását végezzük. A válogatóműben kerül sor a gyűjtőszigetekről származó papír, műanyag és a háztartásoktól összegyűjtött szelektív hulladékok válogatására.

A szelektíven gyűjtött hulladékokból az alábbi komponenseket válogatjuk ki: vegyes papír, hullámpapír, fólia, társított italos csomagolás, alumínium csomagolás, fém hulladék, víztiszta, kék, vegyes PET, PP, HDPE.

Nem kerül sor a válogatóműben bomló szerves anyag tartalmú és vegyesen gyűjtött települési szilárd hulladék válogatására.

A válogatóműbe beérkezett elkülönítetten gyűjtött hulladékmennyiségek 2021-2023.év összehasonlításában:

Év	Papír kg	Műanyag kg	Kevert csomagolási hulladék kg
2021	239.780	22.770	818.680
2022	256.260	13.550	725.450
2023 terv	256.000	14.000	726.000
2023	80.310	7.520	321.140

A társaság a hulladékok válogatásáért, bálázásáért, előkezelésért hulladékkezelési díjakat számolt fel a hulladék beszállítói felé.

Kezelési költségek 2023.06.30-ig

	2023
Papír bálázás	10.000 Ft/tonna
Papír előkezelés, bálázás	17.500 Ft/tonna
Műanyag válogatás, előkezelés	63.000 Ft/tonna
Kevert csomagolási hulladék válogatás, előkezelés	63.000 Ft/tonna

Az elkülönítetten gyűjtött hulladékok kezeléséből tervezett bevétel 2023-ban összesen: 50.460 eFt, ebből 2023-ban 20.734 eFt realizálódott, mivel a cég tevékenysége 2023. 06.30-án megszűnt.

A válogatóműben dolgozó gépkezelő az átrakóállomáson dolgozik tovább, illetve 1 fő hulladékválogatón kívül a teljes válogatómű személyzet leépítésre került.

Jelenleg a Keszthelyen begyűjtött papír, műanyag és szelektív hulladék átrakás után kiszállításra kerül a telepről.

Válogatómű



Építési törmelék begyűjtése

A telephelyre beérkező építési törmelék mennyisége:

Időszak	Mennyiség (kg)
2021	871.490
2022	801.740
2023. terv	802.000
2023.	749.320

Átvételi áraink 2023-ban:

	2023
Építési törmelék szerződéses (HUSZ Kft. VÜZ Kft.)	13.500 Ft/ tonna
Építési törmelék lakosság, vállalkozások	19.000 Ft/ tonna

A tevékenység 2023. évi árbevétele 12.907 eFt.

Kevert építési hulladék begyűjtése

A telephelyen átvett kevert építési hulladék mennyisége:

A telephelyen átvett kevert építési hulladék mennyisége:

Időszak	Mennyiség (kg)
2021.	1.194.710
2022.	1.795.260
2023. terv	1.400.000
2023.	1.114.370

Átvételi áraink 2023-ban

	2023.
Kevert építési törmelék, szerződéses	37.000 Ft/ tonna
Kevert építési törmelék egyéb	46.000 Ft/- 52.000Ft/ tonna

A tevékenységből származó 2023. évi tervezett árbevétel 60.800 eFt. A tevékenységből származó bevétel: 49.155 eFt, az építőipar nagy mértékű visszaesése itt is érzékelhető.

Biológiailag lebomló hulladékok hasznosítása komposztálással.

A komposztáló telep Keszthely gyűjtőközetében keletkező, szelektíven gyűjtött zöld- és szerves anyagú hulladékok komposztálására létesült, hogy csökkenjen a lerakásra kerülő hulladékok mennyisége.

A telephelyre beérkező összes biológiailag lebomló hulladékok mennyisége kg-ban:

Időszak	Mennyiség (kg)
2021.	1.976.220
2022.	1.912.810
2023. tev	1.915.000
2023.	2.013.860

Hulladékkezelési díjaink Ft/tonnában:

	2023.06.30-ig
Biohulladék	15.500 Ft/tonna
Vegyes zöld hulladék	15.500/20.000 Ft/tonna
Faág	5.500 Ft/tonna

A biológiailag lebomló hulladékok hasznosításra történő átvételéből 28.182 eFt bevételt tervezett társaságunk, a tényleges árbevétel 35.146 eFt, mely a koncesszonnal kötött kedvezőbb szerződés eredménye.

Sajnos a keszthelyi lakosság által gyűjtött biohulladék minősége nem megfelelő, sok kommunális hulladékot tartalmaz. A kommunális hulladék akadályozza a komposztálódás folyamatát, nehezíti az érést, a komposztálódási folyamat végén kizárólag technológiai célú lerakásra tudjuk a komposztot szállítani. 2023-ban 1071 tonna komposzt kerül kiszállításra.

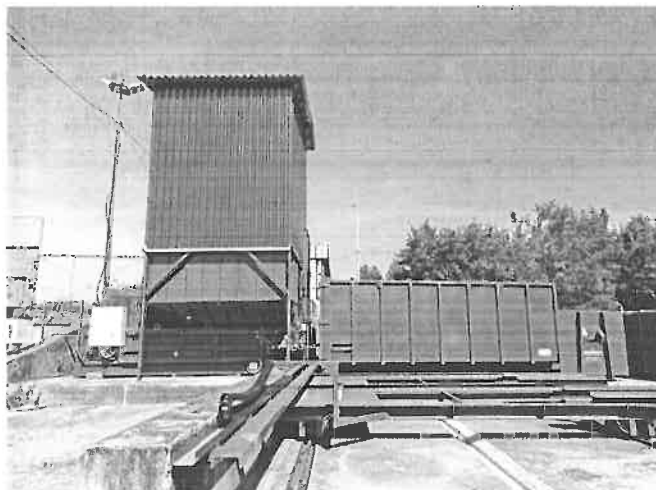


A beérkező faágakat aprítás után erőművi hasznosításra szállítatjuk, 2023-ban 228,66 tonna tüzelőanyag került kiszállításra.

Átrakóállomások üzemeltetése

A kommunális hulladékot átrakással kezeljük. Telephelyünkön elkészült a KEHOP pályázatban egy zárt rendszerű, nagy teljesítményű átrakóállomás. A zárt átrakónál a hulladék egy garatba kerül, ahonnan hidraulikus présfej segítségével zárt konténerbe tömörítjük a hulladékot.

Az átrakó állomásról a kommunális hulladék végső lerakásra kerül a ZALAI SPA Hulladékkezelő Kft. által üzemeltetett zalabéri hulladéklerakóba került az első félévben, a második félévben a MOHU MOL Zrt. által előírt, többnyire hulladék előkezelőkbe kerül a hulladék. Július 1-től az átrakó állomásra kerül a Keszthelyen begyűjtött papír, fólia és szelektív hulladék is.



Beérkezett kommunális+lom hulladék mennyisége (kg)	
2021.	5.852.350
2022.	5.743.210
2023. terv	5.743.000
2023.	9.651.900

Év	Papír kg	Műanyag kg	Kevert csomagolási hulladék kg	Üveg kg
2023.	84.120	10.620	348.100	36.750

2023-ban az átrakóállomás tervezett bevétele 71.787 eFt, a tényleges árbevétel a koncesszonnal kötött szerződés eredményeképpen 99.999 e Ft.

4.A cég szerkezeti felépítése:

A cég irányítását az **ügyvezető** és a **cégvezető** látja el.

A telephely üzemeltetését a **telepvezető** és az **ügyvezető** végzi.

A hulladékok nyilvántartási és adatszolgáltatási rendszerét, a lakossági kapcsolattartást 2 fő **mérlegkezelő/ügyviteli ügyintéző** végzi.

A hulladékok előkezelést (átrakóállomás, bálázó gép kezelése, munkagépek működtetése) 2 fő **gépkezelő** végzi. A hulladékok válogatását 5 fő **válogató** végezte az első félévben, jelenleg 1 fő látja el a napi takarítási, üveg, bio hulladék válogatási feladatokat, a hulladékok szállítására, az átrakóállomás konténer mozgatására 1 fő **gépjárművezetőt** alkalmazunk.

A cég dolgozóinak összlétszáma jelenleg: 9 fő.

A cég könyvelését a Contanti Könyvelőház Kft (8315 Gyenesdiás, Berzsenyi D. u.520/2) végzi, tevékenységét felügyelő bizottság segíti, ellenőrzi.

Összefoglalás

A KETÉH Kft. tevékenységét alapvetően a beérkező hulladék mennyiségek határozzák meg. Az észak-zalai hulladékgazdálkodási integrációban működő vállalkozásként 2023. évre a 2022. évi volumenek alapján kalkuláltuk a mennyiségi számokat, az első félév számai ennek megfelelően alakultak, a második félévben a MOHU MOL Zrt-vel megkötött megállapodások miatt jelentős átalakuláson ment keresztül a cég tevékenysége. Bár a társaság egyes hulladékgazdálkodási feladatai megszűntek július 1-vel, az átrakóállomás feladatköre viszont jelentősen bővült, illetve a komposzt telep kihasználtsága is növekedett.

A 2023. évet a nagymértékű költség növekedés jellemezte, melyek közül az alábbiakkal már az üzleti terv készítése során kalkuláltunk:

- munkabérek
- hulladéklerakási díjak
- szolgáltatások (vagyonvédelem, könyvvitel, karbantartás). Ezek mértéke átlagosan 15-20%.

A 2023. év kihívása volt, hogy társaságunk a kitűzött célok eléréséhez biztosítani tudja a termelési feltételeket. Ehhez szükséges:

- Jelenlegi dolgozóink megtartása. (folyamatos béralku)
- A telephelyünkre beérkező nagy mennyiségű hulladék anyagmozgatása, kezelése az előregedő eszközparkot jelentősen megterheli így továbbra is számítani kellett rengeteg meghibásodásra, és az ezekből adódó jelentős karbantartási költségekre is.
- A MOHU MOL Zrt-vel megkötött létesítmény üzemeltetési szerződésekből fakadó feladatok megoldása, az ehhez szükséges termelési feltételek biztosítása, a kimagaslóan magas elvárásoknak való megfelelés a napi munkavégzés során.

A 2023-as év feladata volt a teljes könyvelési rendszerünk átalakítása a 235/2023.(VI.16) Korm. rendelet az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenységek számviteli szétválasztására vonatkozó részletes szabályokról alapján.

Július 01-t követően, a számviteli politika részeként, olyan számviteli szétválasztási szabályzatot kellett kidolgozni, és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást kellett bevezetni, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, valamint kizárja a keresztfinanszírozást.

A Korm. rend. 3 §-a alapján 3. § (1) a számviteli szétválasztási kötelezettséggel érintett eszközöket, forrásokat, bevételeket, költségeket és ráfordításokat tevékenységenként úgy kell nyilvántartani társaságunknak, hogy az egyes tevékenységeken belül a KETÉH Kft, mint kötelezett az egyes termékeknek és e termékekből származó hulladéknak az átvételére, gyűjtésére, elszállítására, előkezelésére, kereskedelmére és kezelésre történő átadására – ideértve az ezek által érintett hulladékgazdálkodási létesítmények fenntartását és üzemeltetését – vonatkozó elkülönített adatokat tudjon szolgáltatni az Energetikai Hivatal részére.

2023. év eredményéből látható, hogy bár a cég jelentős működési átalakuláson ment keresztül, a társaság gazdálkodása az üzleti tervhez viszonyítva jelentős eredményt mutat.

Ennek alapja a koncesszonnal megkötött szerződések, az azokban foglalt feltételeknek való megfelelés, a nagyfokú optimalizálás, a dolgozók kimagasló munkavégzése.

A társaság eredményét csökkenti, hogy társaságunk adó alanya lett a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvénynek, mint közszolgáltató.

A Távhő tv. 10.§ 11.3 alpontja értelmében közszolgáltató a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás vonatkozásában „a hulladékról szóló törvény szerinti hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztvételeményeket végző gazdálkodó szervezet;”.

A törvény értelmében társaságunk 2023-ra 6.363 eFt különadó megfizetésére lett kötelezve.

Összegezve megállapíthatjuk, hogy a 2023. évi üzleti terv a főkönyvi kivonatok alapján megvalósult, sőt az eredmény magasabb lett. A magasabb eredmény a MOHU MOL Zrt-vel megkötött szerződéseknek és az azokban támasztott követelményeknek való maximális megfelelésnek, a hatékony, racionalizált munkavégzésnek köszönhető. Az év során minden tervezett munka és karbantartás el lettek végezve. A társaság likviditása egész évben biztosítva volt, számláit kiegyenlítette.

A 2023. évi I-XII. havi tényadatok tükrében a társaság 2023. évi adózás előtti eredménye 230.458 eFt árbevétel és 198.429 eFt kiadás mellett 32.029 eFt, adózott eredménye: 23.997 eFt nyereség.

Keszthely, 2024. május 15.

Péter Zsolt
ügyvezető

KIADÁS-BEVÉTEL TÁBLÁZAT

Számlaszám	Megnevezés	2023.terv	2023. tény
51	ANYAGKÖLTSEÉG		
511	Termelési anyagok költségei	4 000 000	4 139 626
512	Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei	500 000	75 551
51311	Üzemanyag, kenőanyag	16 000 000	9 662 208
513121	Vízdíj	100 000	59 762
513122	Áramdíj	3 500 000	3 089 209
5132	Fenntartási anyagok /rezsi anyag/	2 600 000	1 003 719
51351	Nyomtatvány, irodaszer	270 000	281 815
51353	Munkaruha, védőeszköz, védőital	600 000	472 569
5211	Szállítási-rakodási költség	20 000 000	7 860 378
5212	Postaköltség	50 000	19 841
52141	Kevert építési hulladék lerakási díja	33 600 000	22 028 920
52142	Építési törmelék lerakási díja	4 000 000	2 703 685
52143	Válogatási maradék lerakási díja		
52144	Veszélyes hulladék ártalmatlanítás	300 000	170 718
52146	Elektronikai hulladékkezelés	600 000	307 000
52147	Egyéb hulladék lerakási díja	4 000 000	2 796 915
52148	Gumi hulladék ártalmatlanítási díj	360 000	96 320
5221	Felépítmény bérleti díja	10 650 000	10 327 362
5226	Egyéb bérleti díjak	-	77 556
523	Karbantartási költségek	16 000 000	12 737 207
525	Oktatás és továbbképzés költségei	300 000	
526	Utazási és kiküldetési ktg (napidíj nélkül)	1 600 000	1 079 761
52901	Egyéb igénybevett szolgáltatás	3 600 000	8 613 249
52911	Telefondíj, Internet	200 000	177 996
5292	Jogi szolgáltatások költségei	250 000	125 000
5293	Számviteli-, könyvvizsgálati szolgáltatások költségei	5 100 000	5 497 111
5294	Kamarai tagdíjak	10 000	10 400
52961	Vagyonvédelem	11 500 000	11 243 550
52962	Munka és tűzvédelem	550 000	570 240
52963	Egészségügyi vizsgálat költség	120 000	
52964	Szaktanácsadás költsége	140 000	70 000
531	Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	200 000	102 740
532	Pénzügyi,befektetési szolgáltatási díjak	1 500 000	1 169 668
533	Biztosítási díj	1 000 000	1 727 925
54	BÉRKÖLTSEÉG	71 000 000	60 324 415
55	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	2 000 000	1 714 537
56	BÉRJÁRULÉKOK	8 500 000	7 235 083
57	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	7 300 000	7 262 176
58	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE		
815	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	620 000	
8632	Bírságok, kötbérek,késedelmi kamatok,kártérítések, fekbérek		-
865	Céltartalék képzése		7 805 155
867	Adók, illetékek, hozzájárulások	5 000 000	5 254 948
869	Különféle egyéb ráfordítások	10 000	3 522
87	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	900 000	531 360
89	TAO		1 669 000
89	Nyereséget terhelő adók		6 363 000

Költségek, ráfordítások összesen

238 530 000

206 461 197

Számlaszám	Megnevezés	2023.terv	2023. tény
9	ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK		
91211	Papír hulladék értekesítés árbevétele	2 000 000	1 180 757
91215	Üveg hulladék értekesítés árbevétele		
91216	Elektronikai hulladék értékesítés árbevétele	650 000	151 300
91217	Tűzelési hulladék értékesítés árbevétele	440 000	16 320
91218	Fém hulladék értékesítés árbevétele		
9122	Komposzt értekesítés árbevétele		
92111	Zöldhulladék előkezelés árbevétele	7 000 000	24 859 034
92112	Faág előkezelés árbevétele	625 000	283 030
92113	Bio hulladék előkezelés árbevétele	20 557 000	9 999 915
92114	Borseprő előkezelés árbevétele	-	4 200
92121	Gumi hulladék előkezelés árbevétele	300 000	84 800
92123	Veszélyes hulladék átvétel árbevétele	150 000	130 600
92124	Építési törmelék előkezelés árbevétele	13 038 000	12 907 135
92125	Kevert építési hulladék előkezelés árbevétele	60 800 000	49 155 470
92128	Elektronikai hulladék kezelés	350 000	123 190
92131	Papír csomagolási hulladék előkezelés	3 840 000	1 373 025
92132	Műanyag csomagolási hulladék előkezelés	882 000	473 760
92133	Kevert csomagolási hulladék előkezelés	45 738 000	18 862 200
92134	Üveg csomagolási hulladék előkezelés	45 000	24 609
9214	Kommunális hulladék előkezelés, szállítás árbevétele	71 787 000	30 823 375
9215	Hulladék kezelés	4 500 000	3 149 900
9216	Közúti teherszállítás		46 000
9222	Ingtatlan bérbeadás bevétele	7 554 000	7 554 000
923	Egyéb szolgáltatás árbevétele	-	64 000
92501	Vegyes hulladék átrakás		67 644 085
92502	Elkülönítetten gyűjtött hulladék átrakás		1 457 700
92503	Tárolt üveg		44 100
92504	Tisztított üveg		29 400
96	EGYÉB BEVÉTELEK	20 000	16 054
97	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	25 000	29
	ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK	240 301 000	230 457 988
	Eredmény	1 771 000	23 996 790

Főkönyvi kivonat

2023. év

Cégnév: KETÉH Kft.
Adószám: 12906044-2-20

1/5. lap

Szűrőadatok
Devizanem: HUF - Magyar Forint
Kivonat módja: Összesítés
Hónapok: 0 - 12
Teljesítés: 2023. 01. 01. - 2023. 12. 31.
Nyitóval, csak ahol forgalom van, mérleg és eredmény számlák összesítése

Számlaszám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	168.447.849,00	149.794.361,00	18.653.488,00	
11	IMMATERIÁLIS JAVAK	16.587.774,00	16.587.774,00	0,00	
113	Vagyon értékű jogok	3.720.076,00	2.464.313,00	1.255.763,00	
114	Szellemi termékek	6.935.590,00	3.467.795,00	3.467.795,00	
119	Immateriális javak értékcsökkenése	5.932.108,00	10.655.666,00		4.723.558,00
1193	Vagyon értékű jogok értékcsökkenése	2.464.313,00	3.720.076,00		1.255.763,00
1194	Szellemi termékek értékcsökkenése	3.467.795,00	6.935.590,00		3.467.795,00
12	INGATLANOK ÉS KAPCSOLODO VAGYONI ÉRTÉK...	16.764.085,00	16.198.750,00	565.335,00	
123	Épületek, épületrészek	3.416.424,00	1.838.712,00	1.577.712,00	
124	Egyéb építmények	6.550.214,00	4.111.107,00	2.439.107,00	
125	Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek	1.138.746,00	759.164,00	379.582,00	
129	Ingatlanok értékcsökkenése	5.658.701,00	9.489.767,00		3.831.066,00
1293	Épületek, épületrészek értékcsökkenése	1.444.974,00	2.827.132,00		1.382.158,00
1294	Egyéb építmények értékcsökkenése	3.454.563,00	5.523.889,00		2.069.326,00
1295	Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek értékcsökkenése	759.164,00	1.138.746,00		379.582,00
13	MŰSZAKI BER.GÉPEK JÁRMŰVEK	110.354.095,00	95.409.372,00	14.944.723,00	
131	Termelőgépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszk...	6.772.977,00	3.702.486,00	3.070.491,00	
132	Termelésben közvetlenül résztvevő járművek	78.451.372,00	46.474.248,00	31.977.124,00	
139	Műszaki berendezések, járművek értékcsökkenése	25.129.746,00	45.232.638,00		20.102.892,00
1391	Termelőgépek, berendezések értékcsökkenése	3.560.616,00	6.579.420,00		3.018.804,00
1392	Termelésben közvetlenül résztvevő járművek értékcs...	21.569.130,00	38.653.218,00		17.084.088,00
14	EGYÉB BERENDEZÉSEK, GÉPEK JÁRMŰVEK	24.588.459,00	21.445.029,00	3.143.430,00	
141	Üzemi gépek, berendezések, felszerelések	7.221.202,00	4.893.756,00	2.327.446,00	
142	Egyéb járművek	6.500.000,00	3.250.000,00	3.250.000,00	
143	Irodai, igazgatási berendezések	5.020.873,00	2.600.809,00	2.420.064,00	
149	Egyéb berendezések értékcsökkenése	5.846.384,00	10.700.464,00		4.854.080,00
1491	Üzemi gépek, berendezések értékcsökkenése	2.560.184,00	3.788.351,00		1.228.167,00
1492	Egyéb járművek értékcsökkenése	1.168.219,00	2.664.108,00		1.495.889,00
1493	Irodai, igazgatási berendezések értékcsökkenése	2.117.981,00	4.248.005,00		2.130.024,00
15	TENYÉSZÁLLATOK	3,00	3,00	0,00	
153	Egyéb állatok	2,00	1,00	1,00	
159	Tenyészállatok értékcsökkenése	1,00	2,00		1,00
1593	Egyéb állatok értékcsökkenése	1,00	2,00		1,00
16	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	153.433,00	153.433,00	0,00	
161	Befejezetlen beruházások	153.433,00	153.433,00	0,00	
3	KÖVETELÉSEK, PÜ.ESZKÖZÖK, AKTIV IDŐBELI E.	1.122.734.105,98	1.018.197.874,98	104.536.231,00	
31	KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLITÁSBOL ÉS SZOLG.	484.940.529,00	426.954.911,00	57.985.618,00	
311	Belföldi követelések (forintban)	484.940.529,00	426.954.911,00	57.985.618,00	
35	ADOTT ELŐLEGEK, JEGYZETT DE BE NEM FIZ. TÖ...	1.223.538,00	1.223.538,00	0,00	
353	Készletekre adott előlegek	87.260,00	87.260,00	0,00	
354	Szolgáltatásokra adott előlegek	1.136.278,00	1.136.278,00	0,00	
36	EGYÉB KÖVETELÉSEK	9.710.699,98	7.734.888,98	1.975.811,00	
361	Munkavállalokkal szembeni követelések	226.074,00	226.074,00	0,00	
3612	Előirt tartozások	226.074,00	226.074,00	0,00	
368	Különféle egyéb követelések	9.484.625,98	7.508.814,98	1.975.811,00	
3681	Egyéb követelések	30.656,98	30.656,98	0,00	
36818	E-ütdíj fel nem használt egyenleg a fordulónapon	30.656,98	30.656,98	0,00	
3685	Levonható áfa átvezetés	6.541.613,00	5.005.530,00	1.536.083,00	
3686	Levonható áfa átvezetés (arányosítandó)	2.894.254,00	2.455.526,00	438.728,00	
3689	Átsorolt negatív kötelezettségek	18.102,00	17.102,00	1.000,00	
38	PÉNZESZKÖZÖK	621.270.437,00	577.091.276,00	44.179.161,00	
381	Pénztár	174.537.715,00	173.503.590,00	1.034.125,00	
3811	Pénztár-számla	73.239.457,00	72.255.332,00	984.125,00	
3813	Telepi pénztár	101.298.258,00	101.248.258,00	50.000,00	
384	Elszámolási betétszámla	358.880.027,00	315.866.888,00	43.013.139,00	
3841	OTP Bank (11749039-20088136)	358.760.998,00	315.782.209,00	42.978.789,00	
3842	K&H Bank (10404955-49517442)	119.029,00	84.679,00	34.350,00	
385	Elkülönített betétszámlák	395.690,00	263.793,00	131.897,00	
3854	Egyéb célra elkülönített pénzeszközök	395.690,00	263.793,00	131.897,00	
38541	Vagyon biztosíték forintszámla	95.690,00	63.793,00	31.897,00	
38542	Elkülönített betét veszélyes hulladék kezelés miatt	300.000,00	200.000,00	100.000,00	
389	Átvezetési számla	87.457.005,00	87.457.005,00	0,00	
3891	Pénztár és betétszámla közötti átvezetések	29.890.000,00	29.890.000,00	0,00	
3893	Pénztárak közötti átvezetések	57.567.005,00	57.567.005,00	0,00	

Főkönyvi kivonat

2023. év

Cégnév: KETÉH Kft.
Adószám: 12906044-2-20

2/5. lap

Szűrőadatok
Devizanem: HUF - Magyar Forint
Kivonat módja: Összesítés
Hónapok: 0 - 12
Teljesítés: 2023. 01. 01. - 2023. 12. 31.
Nyitóval, csak ahol forgalom van, mérleg és eredmény számlák összesítése

Számlaszám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
39	AKTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5.588.902,00	5.193.261,00	395.641,00	
391	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4.384.816,00	4.384.816,00	0,00	
3919	Elvart bevételek (év végén vissza)	4.384.816,00	4.384.816,00	0,00	
392	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1.204.086,00	808.445,00	395.641,00	
3923	Költségek, egyéb fiz. kamatok, egyéb ráf. elhat.	1.204.086,00	808.445,00	395.641,00	
4	FORRÁSOK	1.117.234.200,53	1.214.758.129,51		97.523.928,98
41	SAJÁT TŐKE	252.071.765,54	296.090.169,52		44.018.403,98
411	Jegyzett tőke	3.000.000,00	6.000.000,00		3.000.000,00
4111	Jegyzett tőke (Cégbíróságon bejegyzett állapotban)	3.000.000,00	6.000.000,00		3.000.000,00
412	Tőketartalék	36.000.000,00	72.000.000,00		36.000.000,00
413	Eredménytartalék	177.600.774,00	157.619.177,98	19.981.596,02	
4131	Eredménytartalék (+)	62.545.860,00	100.091.720,98		37.545.860,98
4132	Előző évek áthozott (elhatárolt) veszteségei	115.054.914,00	57.527.457,00	57.527.457,00	
414	Lekötött tartalék	25.000.000,00	50.000.000,00		25.000.000,00
4142	Lekötött tartalék eredménytartalékból	25.000.000,00	50.000.000,00		25.000.000,00
419	Adózott eredmény	10.470.991,54	10.470.991,54		0,00
42	CÉLTARTALÉKOK	13.990.509,00	29.844.889,00		15.854.380,00
422	Céltartalék a jövőbeni költségekre	13.990.509,00	29.844.889,00		15.854.380,00
44	HOSSZÚ LEJÁRATU KÖTELEZETTSÉGEK	9.645.258,00	9.645.258,00		0,00
448	Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek	9.645.258,00	9.645.258,00		0,00
4481	MTNH19/033831 JCB Rakodógép lízing tőke	9.645.258,00	9.645.258,00		0,00
45	RÖVID LEJÁRATU KÖTELEZETTSÉGEK I.	267.145.749,00	279.457.813,00		12.312.064,00
452	Rövid lejáratú hitelek	1.807.636,00	4.681.899,00		2.874.263,00
4528	MTNH19/033831 JCB Rakodógép lízing tőke köv. évi ...	1.807.636,00	4.681.899,00		2.874.263,00
454	Szállítók	265.338.113,00	274.775.914,00		9.437.801,00
4541	Belföldi anyag- és áruszállítók	265.338.113,00	274.775.914,00		9.437.801,00
46	EGYÉB RÖVID LEJÁRATU KÖTELEZETTSÉGEK II.	201.567.473,00	211.846.517,00		10.279.044,00
461	Társasági adó és különadó elszámolása	2.350.000,00	8.142.000,00		5.792.000,00
4611	Társasági adó (Adónem 101)	2.350.000,00	1.779.000,00	571.000,00	
4619	ENJOV adó	0,00	6.363.000,00		6.363.000,00
462	Személyi jövedelemadó elszámolása (Adónem: 103/...	20.447.876,00	20.967.876,00		520.000,00
4621	Munkáltatói szja (Adónem 290)	11.713.100,00	11.713.100,00		0,00
4622	Kifizetői szja	1.692,00	1.692,00		0,00
46224	Béren kívüli / egyes meghatározott juttatások miatti a...	1.692,00	1.692,00		0,00
4626	Szja pénzügyi rendezése	8.733.084,00	9.253.084,00		520.000,00
46261	SZJA pénzügyi rendezése - levont szja (Adónem 290)	8.731.600,00	9.251.600,00		520.000,00
46262	SZJA pénzügyi rendezése - kifizetői terhelő szja (Adó...	1.484,00	1.484,00		0,00
463	Költségvetési befizetési kötelezettségek	11.424.995,00	11.424.995,00		0,00
46313	Szociális hozzájárulási adó előírása	11.424.995,00	11.424.995,00		0,00
464	Költségv. befizetési kötelez. teljesítése	8.259.613,00	8.777.613,00		518.000,00
46413	Szociális hozzájárulási adó befizetése	8.259.613,00	8.777.613,00		518.000,00
466	Előzetesen felszámított ált.forgalmi adó	24.621.284,00	24.621.284,00		0,00
4661	Beszerzések előzetesen felszámított áfa	19.492.600,00	19.492.600,00		0,00
4662	Arányossáttal megosztandó előzetesen felsz. áfa	5.128.684,00	5.128.684,00		0,00
467	Fizetendő áfa	62.043.486,00	62.043.486,00		0,00
468	Ált.forgalmi adó pénzügyi elszám.számla	63.614.110,00	66.650.110,00		3.036.000,00
4681	ÁFA pénzügyi rendezése TÁRGY ÉVI	63.614.110,00	66.650.110,00		3.036.000,00
469	Helyi adók elszámolási számla	8.806.109,00	9.219.153,00		413.044,00
4695	Iparüzési adó elszámolási számla	8.302.934,00	8.715.978,00		413.044,00
4696	Gépjárműadó elszámolási számla	503.175,00	503.175,00		0,00
47	EGYÉB RÖVID LEJÁRATU KÖTELEZETTSÉG III.	133.221.740,00	144.136.442,00		10.914.702,00
471	Jövedelemelismólosási számla	80.318.340,00	83.246.049,00		2.927.709,00
4711	Keresetelszámolási számla	80.318.340,00	83.246.049,00		2.927.709,00
473	Társadalombiztosítási kötelezettség	27.220.921,00	27.979.921,00		759.000,00
4734	Foglalkoztatót terhelő táppénz hozzájárulás (Adónem...	224.240,00	224.240,00		0,00
47341	Foglalkoztatót terhelő tp. hozzájárulás előírás	112.120,00	112.120,00		0,00
47342	Foglalkoztatót terhelő tp. hozzájárulás befizetés	112.120,00	112.120,00		0,00
4738	TB járulék elszámolása	26.996.681,00	27.755.681,00		759.000,00
47382	TB járulék - levont (adónem: 407)	15.432.246,00	15.432.246,00		0,00
47389	TB járulék számlára befizetés	11.564.435,00	12.323.435,00		759.000,00
473892	TB járulék számlára befizetés - levont (adónem: 407)	11.564.435,00	12.323.435,00		759.000,00
474	Elkülönített alapokkal kapcsolatos befizetési köteleze...	1.456.814,00	1.577.888,00		121.074,00
4742	Szakképzési hozzájárulás (adónem: 182)	2.000,00	2.000,00		0,00
47422	Szakképzési hozzájárulás befizetése	2.000,00	2.000,00		0,00

Főkönyvi kivonat

2023. év

Cégnév: KETÉH Kft.
Adószám: 12906044-2-20

3/5. lap

Szűradatok
Devizanem: HUF - Magyar Forint
Kivonat módja: Összesítés
Hónapok: 0 - 12
Teljesítés: 2023. 01. 01. - 2023. 12. 31.
Nyitóval, csak ahol forgalom van, mérleg és eredmény számlák összesítése

Számiaszám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
4747	Cégautó adó (2009.02.01-től)	1.454.814,00	1.575.888,00		121.074,00
47471	Cégautóadó előírása	726.444,00	726.444,00		0,00
47472	Cégautóadó befizetése	728.370,00	849.444,00		121.074,00
479	Külföldre rövid lejáratú kötelezettségek	24.225.665,00	31.332.584,00		7.106.919,00
4791	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	211.656,00	216.864,00		5.208,00
47912	Kötelezettség téves utalás miatt	135.411,00	135.411,00		0,00
47913	Negatív vevők és követelések	76.245,00	81.453,00		5.208,00
4795	Fizetendő áfa átvezetés	24.014.009,00	31.115.720,00		7.101.711,00
48	PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	33.234.404,00	37.379.739,00		4.145.335,00
482	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elh.	33.234.404,00	37.379.739,00		4.145.335,00
4821	Mérlegfordulónap előtti időszakot terh. ktg-ek, ráf.	14.856.542,00	19.001.877,00		4.145.335,00
4829	Költségek, ráfordítások évközi időbeli elhatárolása	18.377.862,00	18.377.862,00		0,00
49	ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK	206.357.301,99	206.357.301,99		0,00
491	Nyitó mérleg számla	206.357.301,99	206.357.301,98		0,00
493	Adózott eredmény elszámolása	0,00	0,00	0,00	0,00
5	KÖLTSÉGNEMEK	266.453.867,98	81.619.655,00	184.834.212,98	0,00
51	ANYAGKÖLTSÉG	23.066.721,00	4.282.262,00	18.784.459,00	
511	Termelési anyagok költségei	4.892.429,00	752.803,00	4.139.626,00	
5112	Alkatrészek költségei	4.892.429,00	752.803,00	4.139.626,00	
511201	Alkatrészek (101) JCB ÚJ 535-95	3.294.302,00	0,00	3.294.302,00	
511202	Alkatrészek (999) JCB 531-70 (YJW-299)	5.930,00	2.965,00	2.965,00	
511203	Alkatrészek (999) MAN Tgk. (SNT-430)	328.014,00	164.007,00	164.007,00	
511204	Alkatrészek (999) Renaultt (HYY-015)	61.130,00	30.565,00	30.565,00	
511207	Alkatrészek (102) Rostagép	1.110.532,00	555.266,00	555.266,00	
511263	Alkatrészek - 2023.06.30-ig	92.521,00	0,00	92.521,00	
512	Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költsé...	93.251,00	17.700,00	75.551,00	
513	Egyéb anyagköltség	18.081.041,00	3.511.759,00	14.569.282,00	
5131	Üzem és fűtőanyagok, vásárolt energia költségek	15.779.073,00	2.967.894,00	12.811.179,00	
51311	Üzemanyag, kenőanyag	11.776.031,00	2.113.823,00	9.662.208,00	
5131101	Üzemanyag, kenőanyag (101) JCB ÚJ 535-95	929.310,00	0,00	929.310,00	
5131102	Üzemanyag, kenőanyag (999) JCB 531-70 (YJW-299)	1.981.974,00	990.987,00	990.987,00	
5131103	Üzemanyag, kenőanyag (999) MAN Tgk. (SNT-430)	1.895.222,00	947.611,00	947.611,00	
5131104	Üzemanyag, kenőanyag (999) RENAULT (HYY-015)	80.006,00	40.003,00	40.003,00	
5131105	Üzemanyag, kenőanyag (105) TARGONCA csak bál...	44.365,00	0,00	44.365,00	
5131106	Üzemanyag, kenőanyag (1029) ROSTA	245.520,00	122.760,00	122.760,00	
5131163	Üzemanyag, kenőanyag - 2023.06.30-ig	6.574.710,00	0,00	6.574.710,00	
5131199	Üzemanyag, kenőanyag (999) MEGOSZTANDÓ	24.924,00	12.462,00	12.462,00	
51312	Villamosenergia, gázdíj, vízdíj	4.003.042,00	854.071,00	3.148.971,00	
513121	Vízdíj	89.231,00	29.469,00	59.762,00	
513122	Áramdíj	3.913.811,00	824.602,00	3.089.209,00	
51312263	Áramdíj - 2023.06.30-ig	2.264.607,00	0,00	2.264.607,00	
51312299	Áramdíj (999) MEGOSZTANDÓ	1.649.204,00	824.602,00	824.602,00	
5132	Fenntartási anyagok /rezi anyag/	1.228.982,00	225.263,00	1.003.719,00	
5135	Egyéb anyagok	1.072.986,00	318.602,00	754.384,00	
51351	Nyomtatvány, irodaszer	473.373,00	191.558,00	281.815,00	
51353	Munkaruha, védőeszköz, védőítal	599.613,00	127.044,00	472.569,00	
52	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	124.863.611,98	38.350.402,00	86.513.209,98	
521	Szállítás-rakodás, raktározás költségei	39.084.943,00	3.101.166,00	35.983.777,00	
5211	Szállítási-rakodási költség	10.802.953,00	2.942.575,00	7.860.378,00	
5212	Postaköltség	26.712,00	6.871,00	19.841,00	
5214	Deponálási költségek	28.255.278,00	151.720,00	28.103.558,00	
52141	Kevért építési hulladék lerakási díja	22.028.920,00	0,00	22.028.920,00	
52142	Építési törmelék lerakási díja	2.703.685,00	0,00	2.703.685,00	
52144	Veszélyes hulladék ártalmatlanítás	170.718,00	0,00	170.718,00	
52146	Elektronikai hulladékkezelés	307.000,00	0,00	307.000,00	
52147	Egyéb hulladék lerakási díja	2.948.635,00	151.720,00	2.796.915,00	
52148	Gumi hulladék ártalmatlanítási díj	96.320,00	0,00	96.320,00	
522	Bérelti díjak	25.383.233,00	14.978.315,00	10.404.918,00	
5221	Felépítmény bérelti díja	25.252.362,00	14.925.000,00	10.327.362,00	
5226	Egyéb bérelti díjak	130.871,00	53.315,00	77.556,00	
523	Karbantartási költségek	16.349.015,00	3.611.808,00	12.737.207,00	
52301	Karbantartási költségek (101) JCB ÚJ 535-95	751.495,00	0,00	751.495,00	
52302	Karbantartási költségek (999) JCB 531-70 (YJW-299)	1.737.566,00	868.783,00	868.783,00	
52303	Karbantartási költségek (999) MAN Tgk. (SNT-430)	3.271.258,00	1.635.629,00	1.635.629,00	

Főkönyvi kivonat

2023. év

Cégnév: KETÉH Kft.
Adószám: 12906044-2-20

4/5. lap

Szűrőadatok
Devizanem: HUF - Magyar Forint
Kivonat módja: Összesítés
Hónapok: 0 - 12
Teljesítés: 2023. 01. 01. - 2023. 12. 31.
Nyitóval, csak ahol forgalom van, mérleg és eredmény számlák összesítése

Számlaszám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
52304	Karbantartási költségek (999) RENAULT (HYY-015)	355.600,00	177.800,00	177.800,00	
52306	Karbantartási költségek (101) ÁTRAKÓ, KONTÉNER	121.450,00	0,00	121.450,00	
52307	Karbantartási költségek (105) Válogatómű	411.058,00	0,00	411.058,00	
52363	Karbantartási költségek - 2023.06.30-ig	7.973.774,00	66.189,00	7.907.585,00	
52399	Karbantartási költségek (999) MEGOSZTANDÓ	1.726.814,00	863.407,00	863.407,00	
526	Utazási és kiküldetési ktg (napidíj nélkül)	1.448.328,00	368.567,00	1.079.761,00	
529	Egyéb igénybevevett szolgáltatások költségei	42.598.092,98	16.290.546,00	26.307.546,98	
52901	Egyéb igénybevevett szolgáltatás	15.630.523,98	7.017.274,00	8.613.249,98	
5291	Telekommunikációs költségek	329.238,00	151.242,00	177.996,00	
52911	Telefondíj, Internet	329.238,00	151.242,00	177.996,00	
5292	Jogi szolgáltatások költségei	185.000,00	60.000,00	125.000,00	
5293	Számviteli-, könyvvizsgálati szolgáltatások költségei	8.733.591,00	3.236.480,00	5.497.111,00	
5294	Kamarai tagdíjak	15.800,00	5.400,00	10.400,00	
5296	Vagyon és munkavédelmi szolgáltatás	17.703.940,00	5.820.150,00	11.883.790,00	
52961	Vagyonvédelem	16.787.700,00	5.544.150,00	11.243.550,00	
52962	Munka és üzvédelem	846.240,00	276.000,00	570.240,00	
52964	Szaktanácsadás költsége	70.000,00	0,00	70.000,00	
53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	5.211.530,00	2.211.197,00	3.000.333,00	
531	Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	102.740,00	0,00	102.740,00	
532	Pénzügyi,befektetési szolgáltatási díjak	1.824.134,00	654.466,00	1.169.668,00	
53201	Bankköltség	1.824.134,00	654.466,00	1.169.668,00	
533	Biztosítási díj	3.284.656,00	1.556.731,00	1.727.925,00	
53301	Biztosítás GCB 53595 géptörés (101)	0,00	10.602,00		10.602,00
53303	Biztosítás (999) MAN Tgk. (SNT-430)	204.252,00	126.540,00	77.712,00	
53304	Biztosítás-(999) RENAULT (HYY-015)	12.871,00	25.742,00		12.871,00
53308	Biztosítás (103) PÖTKOCSI XTE-566	40.956,00	39.965,00	991,00	
53309	Biztosítás (1029) Aprító gép	10.351,00	15.629,00		5.278,00
53363	Biztosítás- 2023.06.30-ig	505.874,00	22.751,00	483.123,00	
53399	Biztosítás (999) MEGOSZTANDÓ	2.510.352,00	1.315.502,00	1.194.850,00	
54	BÉRKÖLTSÉG	91.042.484,00	30.718.069,00	60.324.415,00	
541	Béreköltség	91.042.484,00	30.718.069,00	60.324.415,00	
55	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	2.227.640,00	513.103,00	1.714.537,00	
551	Munkavállalóknak, tagoknak fiz. személyi jell. kifiz.	292.253,00	0,00	292.253,00	
5512	Vállalkozást terhelő táppénzek költségei	292.253,00	0,00	292.253,00	
559	Egyéb személyi jellegű kifizetések	1.935.387,00	513.103,00	1.422.284,00	
5592	Munkabajárás/Bérlet	1.828.140,00	490.560,00	1.337.580,00	
5598	Adómentes vakcina	98.107,00	20.120,00	77.987,00	
5599	Egyéb személyi jellegű költségek	9.140,00	2.423,00	6.717,00	
55991	Magán jellegű telefon ktg.	9.140,00	2.423,00	6.717,00	
56	BÉRJÁRULÉKOK	10.999.327,00	3.764.244,00	7.235.083,00	
567	Egyes juttatások adója 15% (magánszemélyhez nem...)	1.692,00	450,00	1.242,00	
568	Szociális hozzájárulási adó	10.997.635,00	3.763.794,00	7.233.841,00	
57	ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS	9.042.554,00	1.780.378,00	7.262.176,00	
571	Terv szerinti értéksökkenési leírás	8.806.869,00	1.698.126,00	7.108.743,00	
572	Haszn.ba vételkor, egyösszegben elsz. écsleírás	235.685,00	82.252,00	153.433,00	
8	ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁ...	35.762.608,00	15.804.623,00	19.957.985,00	
86	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	28.849.353,00	15.785.728,00	13.063.625,00	
865	Céltartalék képzése	13.746.439,00	5.941.284,00	7.805.155,00	
8651	Céltartalék-képzés a várható kötelezettségekre	13.746.439,00	5.941.284,00	7.805.155,00	
867	Adók, illetékek, hozzájárulások	14.756.190,00	9.501.242,00	5.254.948,00	
8671	Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárul...	726.444,00	242.148,00	484.296,00	
867111	CÉGAUTÓADÓ (999)	484.296,00	242.148,00	242.148,00	
867133	Gépjárműadó 2023.06.30	242.148,00	0,00	242.148,00	
8672	Önkormányzatokkal elsz. adók, illetékek, hozzájárulá...	13.703.455,00	9.134.856,00	4.568.599,00	
8674	Ráfordításként elszámolt fogyasztási adó, jövedéki adó	326.291,00	124.238,00	202.053,00	
869	Különbféle egyéb ráfordítások	346.724,00	343.202,00	3.522,00	
8692	Hiányzó, megsemmisült, kivez. immatj.,te. könyvszeri...	341.536,00	341.536,00	0,00	
8697	Folyószámla rendezés	800,00	400,00	400,00	
8699	Kerekítési különbözet (ráfordítás)	4.388,00	1.266,00	3.122,00	
87	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	550.255,00	18.895,00	531.360,00	
872	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	522.707,00	5.121,00	517.586,00	
8722	Kölcsönök , hitelek egyéb fizetendő kamata	522.707,00	5.121,00	517.586,00	
87222	(101) MTNH19/033831 lízing kamata	522.707,00	5.121,00	517.586,00	
876	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés	27.548,00	13.774,00	13.774,00	

Főkönyvi kivonat

2023. év

Cégnév: KETÉH Kft.
Adószám: 12906044-2-20

5/5. lap

Szűrőadatok
Devizanem: HUF - Magyar Forint
Kivonat módja: Összesítés
Hónapok: 0 - 12
Teljesítés: 2023. 01. 01. - 2023. 12. 31.
Nyitóval, csak ahol forgalom van, mérleg és eredmény számlák összesítése

Számlaszám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
8761	Deviza- és valutakészlet forintra átvált. árf.veszt.	27.548,00	13.774,00		
89	NYERESÉGET TERHELŐ ADOK	6.363.000,00	0,00	13.774,00	
891	Társasági adó	6.363.000,00	0,00	6.363.000,00	
9	ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK	9.223.914,00	239.681.902,00	6.363.000,00	6.363.000,00
91	BELFÖLDI ÁRUÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE	0,00	1.348.377,00		230.457.988,00
912	Egyéb kereskedelmi árbevétel	0,00	1.348.377,00		1.348.377,00
9121	Hulladék értékesítés árbevétele	0,00	1.348.377,00		1.348.377,00
91211	Papír hulladék értékesítés árbevétele	0,00	1.180.757,00		1.180.757,00
91216	Elektronikai hulladék értékesítés árbevétele	0,00	151.300,00		151.300,00
91217	Tűzelési hulladék értékesítés árbevétele	0,00	16.320,00		16.320,00
92	BELFÖLDI SZOLGÁLTATÁS-ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEV...	9.209.700,00	238.303.228,00		229.093.528,00
921	Hulladék kezelés bevétele	9.209.700,00	161.509.943,00		152.300.243,00
9211	Biológiaiilag lebomló hulladék előkezelése	7.716.544,00	42.862.723,00		35.146.179,00
92111	Zöldhulladék előkezelés árbevétele	7.716.544,00	32.575.578,00		24.859.034,00
92112	Faág előkezelés árbevétele	0,00	283.030,00		283.030,00
92113	Bio hulladék előkezelés árbevétele	0,00	9.999.915,00		9.999.915,00
92114	Borseprő előkezelés árbevétele	0,00	4.200,00		4.200,00
9212	Egyéb hulladék előkezelés árbevétele	1.493.154,00	63.894.349,00		62.401.195,00
92121	Gumi hulladék előkezelés árbevétele	0,00	84.800,00		84.800,00
92123	Veszélyes hulladék átvétel árbevétele	0,00	130.600,00		130.600,00
92124	Építési törmelék előkezelés árbevétele	230.310,00	13.137.445,00		12.907.135,00
92125	Kevert építési hulladék előkezelés árbevétele	1.262.844,00	50.418.314,00		49.155.470,00
92128	Elektronikai hulladék kezelés	0,00	123.190,00		123.190,00
9213	Szelektív hulladék előkezelés árbevétele	0,00	20.733.594,00		20.733.594,00
92131	Papír csomagolási hulladék előkezelés	0,00	1.373.025,00		1.373.025,00
92132	Műanyag csomagolási hulladék előkezelés	0,00	473.760,00		473.760,00
92133	Kevert csomagolási hulladék előkezelés	0,00	18.862.200,00		18.862.200,00
92134	Üveg csomagolási hulladék előkezelés	0,00	24.609,00		24.609,00
9214	Kommunális hulladék előkezelés, szállítás árbevétele	0,00	30.823.375,00		30.823.375,00
9215	Hulladék kezelés	2,00	3.149.902,00		3.149.900,00
9216	Közüti teherszállítás (103)	0,00	46.000,00		46.000,00
922	Bérbeadás bevétele	0,00	7.554.000,00		7.554.000,00
9222	Ingatlan bérbeadás bevétele	0,00	7.554.000,00		7.554.000,00
923	Egyéb szolgáltatás árbevétele	0,00	64.000,00		64.000,00
9232	Bérmérés árbevétele	0,00	64.000,00		64.000,00
925	Hulladékatrakás bevétele MOHU koncesszori szerző...	0,00	69.175.285,00		69.175.285,00
92501	Vegyes hulladék átrakás - Mixed waste transshipment	0,00	67.644.085,00		67.644.085,00
92502	Elkülönítetten gyűjtött hulladék átrakás	0,00	1.457.700,00		1.457.700,00
92503	Tárolt üveg - Átrakó	0,00	44.100,00		44.100,00
92504	Tisztított üveg - Átrakó	0,00	29.400,00		29.400,00
96	EGYÉB BEVÉTELEK	14.192,00	30.246,00		16.054,00
969	Különbféle egyéb bevételek	14.192,00	30.246,00		16.054,00
9697	Egyéb bevétel FSZ rendezés miatt	13.099,00	26.198,00		13.099,00
9699	Kerekítési különbözet (bevétel)	1.093,00	4.048,00		2.955,00
97	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	22,00	51,00		29,00
974	Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	22,00	51,00		29,00
9748	Pénzintézetől kapott kamat	22,00	51,00		29,00
	Mérleg számlák	2.408.416.155,51	2.382.750.365,49	25.665.790,02	
	Eredmény számlák	311.440.389,98	337.106.180,00		25.665.790,02
	Összesen (1-4=5-9)	2.719.856.545,49	2.719.856.545,49	0,00	

KETÉH
Keszthely és Térsége
Hulladékkezelő Kft.
8360 Keszthely, 0249/7 Hrsz.
Adószám: 12906044-2-20

1 2 9 0 6 0 4 4 3 8 2 1 1 1 3 2 0

Statisztikai számjel

2 0 - 0 9 - 0 6 5 5 2 9

cégjegyzék száma

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

a vállalkozás megnevezése: KETÉH Kft.

címe, telefonszáma: 8360 Keszthely, 0249/7 hrsz. 0249/7.


Egyszerűsített éves beszámoló

2023

üzleti évről

Kelt: Keszthely, 2024. 05. 09.

KETÉH
Keszthely és Térsége
Hulladékkezelő Kft.
8360 Keszthely, 0249/7 Hrsz.
Adószám: 12903044-2-20


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

1 2 9 0 6 0 4 4 3 8 2 1 1 1 3 2 0

Statistikai számjel

2 0 - 0 9 - 0 6 5 5 2 9

Cégjegyzék száma

1 1

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat
Eszközök (aktívák)

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023. 12. 31. (év, hó, nap)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+03.+04. sor)	25 762	0	18 653
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0
03.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	25 762	0	18 653
04.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
05.	B. Forgóeszközök (06.+07.+08.+09. sor)	93 732	0	104 140
06.	I. KÉSZLETEK	0	0	0
07.	II. KÖVETELÉSEK	89 108	0	59 961
08.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
09.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	4 624	0	44 179
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	458	0	396
11.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+05.+10. sor)	119 952	0	123 189

Keltezés: Keszthely, 2024. 05. 09.

KETÉH
Keszthely és Térsége
Hulladékkezelő Kft.
8360 Keszthely, 0249/7 Hrsz.
Adószám: 12906044-2-20
P.H.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

1 2 9 0 6 0 4 4 3 8 2 1 1 1 3 2 0

Statistikai számjel

2 0 - 0 9 - 0 6 5 5 2 9

Cégjegyzék száma

1 2

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat
Források (passzívák)

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023. 12. 31. (év, hó, nap)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12.	D. Saját tőke (13.+14.+15.+16.+17.+18.+19. sor)	44 018	0	68 015
13.	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	0	3 000
14.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
15.	III. TŐKETARTALÉK	36 000	0	36 000
16.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-5 453	0	-19 982
17.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	25 000
18.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
19.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	10 471	0	23 997
20.	E. Céltartalékok	8 049	0	15 854
21.	F. Kötelezettségek (22.+23.+24. sor)	64 197	0	35 175
22.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 739	0	0
24.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	61 458	0	35 175
25.	G. Passzív időbeli elhatárolások	3 688	0	4 145
26.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (12.+20.+21.+25. sor)	119 952	0	123 189

Keltetés: Keszthely, 2024. 05. 09.KETH
Keszthely és Térsége
Hulladékkezelő Kft.
8360 Keszthely, 0249/7 Hrsz.
Adószám: 12906044-2-20a vállalkozás vezetője
(képviselője)

1 2 9 0 6 0 4 4 3 8 2 1 1 1 3 2 0

Statisztikai számjel

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

2 0 - 0 9 - 0 6 5 5 2 9

Cégjegyzék száma

3 1

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárással készített
EREDMÉNYKIMUTATÁSAAz üzleti év mérlegfordulónapja: **2023. 12. 31.**


(év, hó, nap)

adatok E Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	
a	b	c	d	e	
I.	Értékesítés nettó árbevétele	218 751	0	230 442	01
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	02
III.	Egyéb bevételek	8 348	0	16	03
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	133 867	0	108 297	04
V.	Személyi jellegű ráfordítások	68 345	0	69 274	05
VI.	Értécsökkenési leírás	7 340	0	7 262	06
VII.	Egyéb ráfordítások	4 884	0	13 065	07
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (i.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	12 663	0	32 560	08
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	25	0	0	09
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	834	0	531	10
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-809	0	-531	11
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	11 854	0	32 029	12
X.	Adófizetési kötelezettség	1 383	0	8 032	13
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	10 471	0	23 997	14

Keltetés: Keszthely, 2024. 05. 09.

KETÉH
Keszthely és Térsége
Hulladékkezelő Kft.
8360 Keszthely, 0249/7 Hrsz.
Adószám: P.H. 12906044-2-20


a vállalkozás vezetője (képviselője)

Cégnév: KETÉH Kft.

Székhely cím: 8360 Keszthely, 0249/7 hrsz. 0249/7.

Adószám: 12906044-2-20

Cégjegyzékszám: 20-09-065529

A közzétett adatok könyvvizsgálattal alátámasztva

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a 2023. évi egyszerűsített éves beszámolóhoz

Keszthely, 2024. 05. 09.

KETÉH
Keszthely és Térsége
Hulladékkezelő Kft.
8360 Keszthely, 0249/7 Hrsz.
Adószám: 12906044-2-20

Péter Zsolt

I. Általános rész

1. A vállalkozás bemutatása

A társaság neve: KETÉH Keszthely és Térs. Hulladékkezelő K

A társaság rövid neve: KETÉH Kft.

A társaság székhelye: 8360 Keszthely, 0249/7 hrsz. 0249/7.

Az alapítás időpontja: 2002. 09. 23.

A működés megkezdésének időpontja: 2002. 10. 24.

Telephelye(i):

Cégjegyzék száma: 20-09-065529

Adószáma: 12906044-2-20

Tevékenységi körök:

3821	Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása	2002.09.23. -
4799	Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem	2017.01.24. -
3700	Szennyvíz gyűjtése, kezelése	2013.02.09. -
3832	Hulladék újrahasznosítása	2013.02.09. -
4110	Épületépítési projekt szervezése	2013.02.09. -
4677	Hulladék-nagykereskedelem	2013.02.09. -
5210	Raktározás, tárolás	2013.02.09. -
5224	Rakománykezelés	2013.02.09. -
6810	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele	2013.02.09. -
6820	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	2013.02.09. -
6831	Ingatlanügynöki tevékenység	2013.02.09. -
3811	Nem veszélyes hulladék gyűjtése	2013.02.09. -
3812	Veszélyes hulladék gyűjtése	2013.02.09. -
3900	Szennyeződésmentesítés, egyéb hulladékkezelés	2013.02.09. -
4941	Közúti áruszállítás	2013.02.09. -
6832	Ingatlankezelés	2013.02.09. -
7490	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység	2013.02.09. -
8110	Építményüzemeltetés	2013.02.09. -
0149	Egyéb állat tenyésztése	2013.02.09. -
0161	Növénytermesztési szolgáltatás	2013.02.09. -
0891	Vegyipari ásvány bányászata	2013.02.09. -
3821	Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása	2013.02.09. -

A társaság törzstőkéje: 3.000.000 Ft

A társaság tagjai és szavazati jogok 2023. 12. 31.-én:

VÜZ Kft	15,0%	450.000 Ft	2002.09.13. -
Vasi Consulting Kft	34,0%	1.020.000 Ft	2002.09.13. -
Keszthely Város Önkormányzata	51,0%	1.530.000 Ft	2002.09.13. -

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett: Nem

A könyvvizsgálatot végzi: Németh Tamás

Címe: 9700 Szombathely, Verseny utca 1. /C.

Kamarai száma: 002327

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy

neve: Dr. Budai Péterné

címe: 8372 Cserszegtomaj, Vadász utca 5.

Regisztrációs száma: 133263

2. A számviteli politika főbb vonásai, alkalmazott értékelési eljárások

Társaságunk a törvényi előírásoknak megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

A társaság egyszerűsített éves beszámolót készít, amely tartalmazza az "A" változatú mérleget, az "A" változatú, összköltség eljárással készült eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet.

A mérleg fordulónapja december 31. a mérlegkészítés időpontja március 31.

a.) Az egyszerűsített éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások

- A számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvényben (továbbiakban: Szt.) foglalt előírásoknak megfelelően a befektetett eszközöket, valamint a forgóeszközöket a törvény szerinti bekerülési (beszerzési, előállítási)

értéken értékeltük. Csökkentjük azokat a Szt.-ben rögzített, továbbá a társaság Számviteli politikájában meghatározott értékcsökkenés összegével.

- a társaság az immateriális javak, tárgyi eszközök, tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékhelyesbítésének lehetőségével nem élt,

Értékhelyesbítést, értékelési tartalékot a számviteli törvény előírásaira tekintettel mutatunk ki.

- a társaság készletei nyilvántartásának tekintetében év közben folyamatos nyilvántartást nem vezet, év végén leltározással állapítja meg a készletértéket, az értékelés FIFO módszerrel történik.

b.) Az értékcsökkenés elszámolásának módszere, az elszámolás gyakorisága

Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása

Az értékcsökkenés elszámolása a társaság számviteli politikája alapján az értékcsökkenést a bruttó értékből kiindulva lineáris lefrással állapítjuk meg. A lineáris kulcsok mértékét az adott eszköz hasznos élettartama alapján határozzuk meg. A Számvitelről szóló törvény 80.§ (2) bekezdésben meghatározott egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket használatba vételkor teljes egészében elszámoljuk értékcsökkenésként.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása és annak visszafírása

A tárgyi eszközök és immateriális javak esetében elszámolt terven felüli értékcsökkenés elszámolásánál, illetve visszafírásánál tartósnak minősül az egy évet meghaladó időtartam. Jelentősnek minősül az egy évet meghaladó időtartam. Jelentősnek minősül az adott tárgyi eszköz, immateriális jószág éves terv szerinti értékcsökkenésének 20 százalékot meghaladó része.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására az üzleti évben nem került sor.

c.) Alapítás, átszervezés költségeinek elszámolása

Az üzleti évben alapítási, átszervezési költség nem merült fel.

d.) Céltartalék képzés

A társaság tárgyévben és előző évben is képzett céltartalékot.

e.) Az ellenőrzések során feltárt jelentős összegű, illetve nem jelentős összegű hibák

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 az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka meghaladja az 1millió forintot, akkor az 1 millió forint a határ.

Nem jelentős a 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 nem haladja meg a jelentős összegű hiba előzőekben meghatározott értékhatárát.

f) Üzleti vagy cégérték

Cégvásárlás esetében, amikor az adott társaság részvényeit úgy szerzi meg a vevő, hogy ezzel a vásárlással az adott társaságban közvetlen irányítást biztosító befolyást szerez, függetlenül attól, hogy a társaság részvényeit a tőzsdén jegyzik-e vagy sem, mind a pozitív, mind a negatív cégértéket akkor kell elszámolni, ha a részvényekért, törzsbetéért, stb. fizetett ellenérték lényegesen több vagy kevesebb a részvények piaci értékénél, illetve a befektetésre jutó saját tőkénél. Lényegesnek minősül a részvények, törzsbetétek ellenértékének 10 százalékát meghaladó különbség.

g) Értékvesztés elszámolása és visszafírása

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20%-kal és 6 hónapon túl), mint a mérlegképzéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési

(előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg-fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű, vagyis egy éven túli és meghaladja a 100 eFt-ot. A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél – a vevők, az adósok együttes minősítése alapján – az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 50 százalékában határozzuk meg.

h.) Forduló napi devizás átértékelés

„60 § (2) A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzügyi eszközökre szóló – az 54 – 55. § szerint minősített – minden követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérlegfordulópontjára vonatkozó – a (4) – (6) bekezdés szerint – devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.” A devizaalapú követelések és devizaalapú kötelezettségek esetében is kötelező a mérlegfordulónapi értékelés. Ehhez kapcsolódóan a 84 § (7) bekezdése, illetve a 85 § (3) bekezdése értelmében jellegének megfelelően a pénzügyi műveletek egyéb bevételei, illetve a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelést, a befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt és kötelezettséget mérlegfordulónapi értékeléskor – a 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamnyereséget, illetve árfolyamvesztéget.

i.) Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

A számviteli politikát 2013.02.11-én módosítottuk:

A társaság 2013. évben kísérleti fejlesztésbe kezdett. A számviteli politikában meghatároztuk a kísérleti fejlesztés elszámolásának módját. A kísérleti fejlesztés aktivált értékét az immateriális javak közt tartjuk nyilván. A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként a jövőben hasznosítható, a kísérleti fejlesztés eredményének jövőbeni hasznosításakor az árbevételben megtérülő, a kísérleti fejlesztés eredménye érdekében felmerült olyan számlázott összegeket és a saját tevékenység során felmerült közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet figyelembe venni, amelyek aktiválható termékben nem vehetők számításba, mivel a létrehozott termék piaci árát meghaladják. A kísérleti fejlesztés állományba vett aktivált értéke nem haladhatja meg azt az összeget, ami várhatóan megtérül a kapcsolódó jövőbeni gazdasági haszomból a további fejlesztési költségek, a várható termelési költségek, illetve a termék értékesítése során közvetlenül felmerülő értékesítési költségek levonása után. Az idegen kivitelezés esetén a számlázott beszerzési áron, saját előállítás esetén előállítási költségen történik az aktiválás. A befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt lehet leírni. A társaságnál a kísérleti fejlesztés 2014.10.01-vel befejeződött és aktiválásra került.

j.) Behajthatatlan vevő követelések

A számviteli politika 2. számú módosítása 2015.01.15-én:

Kis értékű vevők (30.000 Ft alattiak) esetében a behajtásra eső magas költségek miatt a kintlévőségek behajthatatlanság okán kivezethetők.

II. Specifikus rész

1. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Immateriális javak, tárgyi eszközök

Bruttó érték változás

Megnevezés	Nyitó (Ft)	Növekedés (Ft)	Csökkenés (Ft)	Záró (Ft)
113 - Vagyoni értékű jogok	1.208.550	47.213	0	1.255.763
114 - Szellemi termékek	3.467.795	0	0	3.467.795
123 - Épületek, épületrészek	1.577.712	0	0	1.577.712
124 - Egyéb építmények	2.439.107	0	0	2.439.107
125 - Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek	379.582	0	0	379.582
131 - Termelőgépek, berendezések, szerszámok, gyártóe	3.088.995	0	18.504	3.070.491
132 - Termelésben közvetlenül résztvevő járművek	31.977.124	0	0	31.977.124
141 - Üzemi gépek, berendezések, felszerelések	2.579.297	71.181	323.032	2.327.446
142 - Egyéb járművek	3.250.000	0	0	3.250.000
143 - Irodai, igazgatási berendezések	2.385.025	35.039	0	2.420.064
153 - Egyéb állatok	1	0	0	1
Bruttó összesen	52.353.188	153.433	341.536	52.165.085

Értékcsökkenés változás

Megnevezés	Nyitó (Ft)	Növekedés (Ft)	Csökkenés (Ft)	Záró (Ft)
1193 - Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	1.208.550	47.213	0	1.255.763
1194 - Szellemi termékek értékcsökkenése	3.467.795	0	0	3.467.795
1293 - Épületek, épületrészek értékcsökkenése	1.373.469	8.689	0	1.382.158
1294 - Egyéb építmények értékcsökkenése	1.926.771	142.555	0	2.069.326
1295 - Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek érték	379.582	0	0	379.582
1391 - Termelőgépek, berendezések értékcsökkenése	2.960.944	76.364	18.504	3.018.804
1392 - Termelésben közvetlenül résztvevő járművek	11.459.814	5.624.274	0	17.084.088
1491 - Üzemi gépek, berendezések értékcsökkenése	1.212.193	339.006	323.032	1.228.167
1492 - Egyéb járművek értékcsökkenése	845.890	649.999	0	1.495.889
1493 - Irodai, igazgatási berendezések értékcsökke	1.755.948	374.076	0	2.130.024
1593 - Egyéb állatok értékcsökkenése	1	0	0	1
Értékcsökkenés összesen	26.590.957	7.262.176	341.536	33.511.597

Nyitó (Ft)	Növekedés (Ft)	Csökkenés (Ft)	Záró (Ft)
------------	----------------	----------------	-----------

11-15 Számlaosztály egyenlege	25.762.231	494.969	7.603.712	18.653.488
11-es Számlaosztály egyenlege(Immateriális javak)	0	47.213	47.213	0
12-15 Számlaosztály egyenlege(tárgyi eszközök)	25.762.231	447.756	7.556.499	18.653.488

Beruházás változás

Megnevezés	Nyitó (Ft)	Növekedés (Ft)	Csökkenés (Ft)	Záró (Ft)
161 - Befejezetlen beruházások	0	153.433	153.433	0
Beruházás összesen	0	153.433	153.433	0

Immateriális javakra adott előlegek
Beruházásokra adott előlegek

nem volt forgalom az előző évben / tárgyévben
nem volt forgalom az előző évben / tárgyévben

Készletek

Készletek
Készletekre adott előlegek

nem volt forgalom az előző évben / tárgyévben
nem volt forgalom az előző évben / tárgyévben

Követelések

Megnevezés	2022	2023
Vevő követelések	87.256 eFt	57.986 eFt
Összesen:	87.256 eFt	57.986 eFt

Megnevezés	2022	2023
Egyéb követelések	1.852 eFt	1.976 eFt
Összesen:	1.852 eFt	1.976 eFt

Forgatási célú értékpapírok

Értékpapírok nem volt forgalom az előző évben / tárgyévben

Pénzeszközök

Megnevezés	2022	2023
Pénztárak	931 eFt	1.034 eFt
Bankszámlák, betétszámlák	3.693 eFt	43.145 eFt
Összesen:	4.624 eFt	44.179 eFt

Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	2022	2023
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	458 eFt	396 eFt
Összesen:	458 eFt	396 eFt

Saját tőke

Saját tőke	2022	2023
Jegyzei tőke	3.000 eFt	3.000 eFt
Tőketartalék	36.000 eFt	36.000 eFt
Eredménytartalék	-5.453 eFt	-19.982 eFt
Lekötött tartalék		25.000 eFt
Adózott eredmény	10.471 eFt	23.997 eFt
Összesen:	44.018 eFt	68.015 eFt

Lekötött tartalék részletezése:

Más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján tőketartalékból lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő – tartalék

Van / Nincs

Támogatás tőketartalékba helyezett összegének azon része, amelyet a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban rögzített feltételek nem teljesítése esetén részben vagy egészen vissza kell fizetni.

Van / Nincs

Visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek, továbbá a visszaváltható részvények könyv szerinti érték

Van / Nincs

Alapítás-átszervezés aktivált értékéből még le nem írt összeg	Van / <u>Nincs</u>
Kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összege	Van / <u>Nincs</u>
Nem realizált árfolyamvesztés elhatárolása esetén az elhatárolt összeg és a ráképzett céltartalék különbözetének összege	Van / <u>Nincs</u>
A vállalkozás, mint tulajdonos által a veszteség fedezetére megszavazott, de még nem teljesített - fizetendő pótbefizetés összegét	Van / <u>Nincs</u>
Vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött tartalék	Van / <u>Nincs</u>
A veszteségek fedezetére kapott pótbefizetés összege	Van / <u>Nincs</u>

Céltartalékok

Megnevezés	2022	2023
Céltartalék a jövőbeni költségekre	8.049 eFt	15.854 eFt
Összesen:	8.049 eFt	15.854 eFt

Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségek

nem volt forgalom az előző évben / tárgyévben

Hosszú lejáratú kötelezettségek	2022	2023
Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek	2.739 eFt	
Összesen:	2.739 eFt	0 eFt

Rövid lejáratú kötelezettségek	2022	2023
Rövid lejáratú hitelek	1.672 eFt	2.874 eFt
Szállítók	45.488 eFt	9.438 eFt
Összesen:	47.160 eFt	12.312 eFt

Megnevezés	2022	2023
NAV adók, járulékok	4.772 eFt	12.415 eFt
Helyiadó kötelezettségek	260 eFt	413 eFt
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	9.266 eFt	10.035 eFt
Összesen:	14.298 eFt	22.863 eFt

Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	2022	2023
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3.689 eFt	4.145 eFt
Összesen:	3.689 eFt	4.145 eFt

2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Árbevétel

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2022	2023	Változás %
Áruértékesítés belföld	3.156 eFt	1.348 eFt	-57,29 %
Szolgáltatás-értékesítés belföld	215.595 eFt	229.094 eFt	6,26 %
Összesen:	218.751 eFt	230.442 eFt	

Export áruértékesítés árbevétele
Export szolgáltatás árbevétele

nem volt forgalom az előző évben / tárgyévben
nem volt forgalom az előző évben / tárgyévben

Aktivált saját teljesítmények

Aktivált saját teljesítmények értéke

nem volt forgalom az előző évben / tárgyévben

Egyéb bevételek

Megnevezés	2022	2023
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök értéke	20 eFt	
Egyéb bevételek	8.328 eFt	16 eFt
Összesen:	8.348 eFt	16 eFt

Adatok forintban.

Értékesített immat.javak, tárgyi eszközök
Káreseményekkel kapcs. kapott bevételek
Kapott bírságok, kötbérek, kés.kamatok, kártérítések, fekbér
Behajthatatlannak minősített és leírt köv. kapott összegek
Költségek, ráfordításokra kapott támogatás, juttatás
Utólag kapott pü.leg rendezett engedm.(közvetveve kapcsolt)
Céltartalék felhasználása
Visszaírt értékvesztés, terven felüli écs
Visszafizetési köt. nélküli kapott támogatás, juttatás
Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege
Kereskedelmi áruk nyereségjell.leltárértékelési különbözete
Negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évbñ leírt összeg
Folyószámla rendezés:
Kerekítési különbözet:

Anyagjellegű ráfordítások

Megnevezés	2022	2023	Változás %
Anyagköltség	27.624 eFt	18.784 eFt	-32,00 %
Igénybe vett szolgáltatások értéke	102.821 eFt	86.513 eFt	-15,86 %
Egyéb szolgáltatások értéke	2.804 eFt	3.000 eFt	6,99 %
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	618 eFt		-100,00 %
Összesen:	133.867 eFt	108.297 eFt	

Adatok forintban.

Nyers- és alapanyagköltség
Alkatrészecskék költségei
Segédanyagok költségei
Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei
Üzemanyag, kenőanyag
Villamosenergia, gázdíj, vízdíj
Fenntartási anyagok:
Nyomtatvány:

Munkaruha, védőeszköz:

Személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	2022	2023	Változás %
Béreköltség	59.749 eFt	60.324 eFt	0,96 %
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1.623 eFt	1.715 eFt	5,67 %
Bérbírlások	6.973 eFt	7.235 eFt	3,76 %
Összesen:	68.345 eFt	69.274 eFt	

Értékcsökkenési leírás

Megnevezés	2022	2023	Változás %
Értékcsökkenési leírás	7.340 eFt	7.262 eFt	-1,06 %
Összesen:	7.340 eFt	7.262 eFt	

Egyéb ráfordítások

Megnevezés	2022	2023
Bírságok, késedelmi kamatok	36 eFt	
Adók	4.840 eFt	5.255 eFt
Egyéb ráfordítások	8 eFt	7.809 eFt
Összesen:	4.884 eFt	13.064 eFt

Behajthatatlan követelés leírt összege:

- a) a befektetett pénzügyi eszközök,
 - b) a készletek,
 - c) a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok
- értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés elszámolására nem került sor.

Pénzügyi műveletek bevételei

Megnevezés	2022	2023	Változás %
Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség	25 eFt		-100,00 %
Összesen:	25 eFt	0 eFt	

A mérlegfordulónapon nyilvántartott devizás tételekre, az év végi ártértékelő árfolyamkülönbség számítás alapján összevontan 0 Ft árfolyamnyereség került elszámolásra.

Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	2022	2023	Változás %
Fizetett kamatok, befektetett pénzügyi eszközök árfolyam...	830 eFt	518 eFt	-37,59 %
Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés	4 eFt	14 eFt	250,00 %
Összesen:	834 eFt	532 eFt	

A mérlegfordulónapon nyilvántartott devizás tételekre, az év végi ártértékelő árfolyamkülönbség számítás alapján összevontan 0 Ft árfolyamvesztés került elszámolásra.

Társasági adó számításnál figyelembe vett egyéb adatok:

TAO csökkentők	Összeg
04. Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege, továbbá az eszközö...	3.549 eFt

06. A fejlesztési tartalék adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfe...	25.000 eFt
60. Összesen	28.549 eFt
TAO növelők	Összeg
01. A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növ...	7.805 eFt
02. A sztv. szerint az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásaként (ideértve az egy összeg...	7.262 eFt
60. Összesen	15.067 eFt

Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat megegyezik / nem egyezik meg a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott határozattal.

III. Tájékoztató rész

1. Átlagos statisztikai létszám, bérköltség, egyéb személyi jellegű kifizetések
 Átlagos statisztikai létszám: 11 fő
 Bérköltség: 60.324 eFt
 Személyi jellegű egyéb kifizetés: 1.715 eFt
 Bérjárulékok jogcímenként:

Megnevezés	2022	2023
Szociális hozzájárulási adó	6.971 eFt	7.234 eFt
Összesen:	6.971 eFt	7.234 eFt

2. A vállalkozás vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetének elemzése

Vagyoni helyzet elemzése:

	2022	2023
<i>Befektetett eszközök aránya az összes eszközhöz</i>		
<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	= 21,48 %	= 15,14 %
<i>Forgóeszközök aránya az összes eszközhöz</i>		
<u>Forgóeszközök</u> Eszközök összesen	= 78,14 %	= 84,54 %
<i>Jegyzett tőke aránya az összes forráshoz</i>		
<u>Jegyzett tőke</u> Források összesen	= 2,50 %	= 2,44 %
<i>Tőkeerősségi mutató</i>		
<u>Saját tőke</u> Források összesen	= 36,70 %	= 55,21 %
<i>Tőkeellátottsági mutató</i>		
<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök + Készletek	= 170,86 %	= 364,63 %
<i>Adósságszolgálati mutató</i>		
<u>Hosszú lejáratú köt. + AE + Értékcsökk.</u> Hosszú lejáratú kötelezettség	= 750,27 %	= 0,00 %
<i>Befektetett eszközök fedezettsége</i>		
<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	= 170,86 %	= 364,63 %
<i>Saját tőke növekedés</i>		
<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	= 1.467,27 %	= 2.267,17 %
<i>Készlet igényességi mutató</i>		
<u>Készlet</u> Értékesítés nettó árbevétele	= 0,00 %	= 0,00 %
<i>Tőke forgási sebessége</i>		
<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Saját tőke	= 496,96 %	= 338,81 %
<i>Tőkefeszültségi mutató</i>		

<u>Kötelezettségek + Passzív időbeli elhatárolások</u> Saját tőke	= 154,22 %	= 57,81 %
Pénzügyi helyzet elemzése:		
<i>Likviditási mutató</i>		
<u>Forgóeszközök</u> Kötelezettségek	= 146,01 %	= 296,07 %
<i>Rövid távú likviditási mutató I.</i>		
<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	= 152,51 %	= 296,07 %
<i>Rövid távú likviditási mutató II.</i>		
<u>Forgóeszközök - Követelések</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	= 7,52 %	= 125,60 %
<i>Rövid távú likviditási mutató III.</i>		
<u>Pénzeszközök + Értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	= 7,52 %	= 125,60 %
<i>Likviditási gyorsráta</i>		
<u>Forgóeszközök - Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettség	= 152,51 %	= 296,07 %
<i>Készpénz likviditási mutató</i>		
<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	= 7,52 %	= 125,60 %
<i>Hitelfedezettségi mutató</i>		
<u>Követelések</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	= 144,99 %	= 170,46 %
<i>Eladósodottság mértéke</i>		
<u>Kötelezettségek</u> Saját tőke	= 145,84 %	= 51,72 %
<i>Eladósodottság foka</i>		
<u>Kötelezettségek</u> Eszközök összesen	= 53,52 %	= 28,55 %
<i>Nettó eladósodottság foka</i>		
<u>Kötelezettségek - Követelések</u> Saját tőke	= -56,59 %	= -36,44 %
Jövedelmi helyzet elemzése, a gazdasági hatékonyság mérése:		
<i>Árbevétel arányos nyereség</i>		
<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	= 4,79 %	= 13,17 %
<i>Alaptőke jövedelmezősége</i>		
<u>Adózott eredmény</u> Jegyzett tőke	= 349,03 %	= 1.012,00 %
<i>Árbevétel arányos jövedelem</i>		
<u>Adózott eredmény + Értékcsökkenés</u>	= 8,14 %	= 16,33 %

Értékesítés nettó árbevétele		
<i>Tőke hatékonysága mutató</i>		
<u>Adózott eredmény</u>	= 23,79 %	= 44,64 %
Saját tőke		
<i>Tőkearányos pénz jövedelmezőség</i>		
<u>Adózott eredmény + Értékcsökkenés</u>	= 40,46 %	= 55,31 %
Saját tőke		
<i>Eszközarányos jövedelmezőségi mutató</i>		
<u>Adózás előtti eredmény</u>	= 9,88 %	= 26,00 %
Eszközök összesen		
<i>Tárgyi eszközök hatékonysága</i>		
<u>Értékesítés nettó árbevétele</u>	= 849,12 %	= 1.235,42 %
Tárgyi eszközök		

3. Jelentős összegű hibák
Ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba Van / Nincs
4. Van függő és/vagy biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalás mérlegen kívüli tételként Van / Nincs
5. Kutatás és a kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei: Van / Nincs
6. Vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, nevükben vállalt garanciák: Van / Nincs
Folyósított előlegek:
- vezető tisztségviselők:
- igazgatóság:
- felügyelő bizottság tagjai:
Folyósított kölcsön:
- vezető tisztségviselők:
- igazgatóság:
- felügyelő bizottság tagjai:
Nevükben vállalt garancia:
- vezető tisztségviselők:
- igazgatóság:
- felügyelő bizottság tagjai:
A gazdasági társaság korábbi vezető tisztségviselőivel, igazgatósági, felügyelő bizottság tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség teljes összege:
- korábbi vezető tisztségviselők:
- korábbi igazgatóság:
- korábbi felügyelő bizottság tagjai:
7. Van olyan kapcsolt felekkel lebonyolított ügylet, amely ügylet lényeges és nem a szokásos piaci feltételek között valósult meg: Van / Nincs
8. Követelések és kötelezettségek anya-, illetve leányvállalattal szemben: Van / Nincs

Anyavállalattal kapcsolatos Leányvállalattal kapcsolatos

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

9. A cég olyan kötelezettségekkel, amelyeknek a hátralévő futamideje több, mint öt év; amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak nem rendelkezik.

10. Visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek: Van / Nincs

11. Valós piaci értékelést alkalmaz a vállalkozás: Igen / Nem

12. A vállalkozó alkalmazza-e a befektetett eszközök piaci értéken történő felvételét: Igen / Nem

13. Számviteli szétválasztásra vonatkozó alapelvek

A számviteli szétválasztást egyszerűen, teljes körűen, áttekinthetően és az állandóság elvére tekintettel, következetesen kell elvégezni.

A számviteli szétválasztást a korábban (II.rész) ismertetett alapelvek és a társaság által végzett tevékenységek szerint javasolt elvégezni.

A szétválasztás során alkalmazott módszereket, vetítési alapokat részletesen meg kell határozni és dokumentálni szükséges.

Fontos az alkalmazott módszerek és vetítési alapok állandósága, illetve változásuk esetén a változás számszerű hatásainak kiegészítő mellékletben történő részletes bemutatása.

A 235/2023 (VI.16) Korm. rendelet 2§ (1) bekezdése alapján:

Az eszközöket, forrásokat, bevételeket, költségeket és ráfordításokat elsődlegesen közvetlenül kell felosztani.

Ha az eszközök, források, bevételek, költségek és ráfordítások az egyes tevékenységekhez nem rendelhetők hozzá közvetlenül,

akkor a kötelezett a számviteli szétválasztási szabályzatában meghatározott módszerek és vetítési alapok alapján végzi el a felosztást.

Az eszközökhöz és forrásokhoz kapcsolódó bevételek, költségek és ráfordítások egymással összhangban kerülnek a tevékenységek között felosztásra.

A társaságnak a számviteli rendszerét úgy kell kialakítania, hogy képes legyen az egyes tevékenységeiből származó költségeit, ráfordításait és bevételeit elkülönítetten nyilvántartani.

Az eszközök, források, bevételek, költségek és ráfordítások tevékenységekhez történő hozzárendelése során elsősorban a közvetlen hozzárendelés módszerével kell élni, ezzel is minimalizálva a közvetetten felosztandó tételeket.

Azon tételek esetében, ahol ez nem lehetséges, elsősorban a következőekben megfogalmazottak szerinti felosztási és módszertani megoldásokat javasolt alkalmazni.

Bevételek szétválasztása:

A bevételeket a számlák kiállításával egy időben a meghatározott költséghelyekhez kell rendelni, így a Társaság egyes tevékenységeiből származó bevételek a keletkezésük pillanatában elkülönítésre kerülnek.

A társaság tevékenységhez nem köthető, egyéb bevételei és pénzügyi bevételei pedig az egyes tevékenységek bevételi arányának megfelelően kerülnek felosztásra. A bevételek arányát az adott üzleti év bevételei alapján kell meghatározni. A bevételek felosztási analitikáját a 2. számú melléklet tartalmazza.

A költség(ráfordítás)-nyilvántartás és költség(ráfordítás)felosztás általános szabályai:

A Társaság kizárólag az 5. számlaosztályban könyveli a költségeit, a költségekhez költséghelyek kerülnek rögzítésre.

A Társaság kizárólag az 8. számlaosztályban könyveli a ráfordításait, a ráfordításokhoz költséghelyek kerülnek rögzítésre.

A közvetlenül felosztható költségek közvetlenül az alkalmazott főkönyvi számra és/vagy költséghelyre kerülnek, a többi tételt pedig vetítési alap segítségével vagy árbevétel/költség arányosan utólag felosztja.

Az értékcsökkenési leírásoknak megfelelően alátámaszthatóknak kell lenniük.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök költséghelyezése egyedileg történik az eszköz egyedi nyilvántartó kartonján.

A költségek és ráfordítások közül a közvetlenül tevékenységhez rendelhető költségeket az adott tevékenységhez kell rendelni. A közvetlenül tevékenységhez nem rendelhető költségeket pedig vetítési alap segítségével vagy árbevétel/költség arányosan kell felosztani.

Azon költségek felosztását, melyek vetítési alapok vagy arányok alkalmazásával kerülnek meghatározásra, a Társaság az üzleti év végén végzi el.

A Társaságnak a költség-elszámolási struktúrájában be kell tudnia mutatni az alábbi költség típusokba tartozó költségeit (hozzárendelés módjával együtt – 1. számú melléklet):

- közvetlenül tevékenységhez rendelt költségek

- vetítési alap segítségével felosztásra kerülő költségek
- árbevétel/költség arányosan felosztásra kerülő költségek

A költségfelosztás során használt vetítési alapok számszerű értékét éves gyakorisággal kell meghatározni, és azt olyan módon nyilvántartani, hogy utólag is ellenőrizhető legyen.

Az átrakó állomás közvetlenül tevékenységhez rendelhető költségeit, ráfordításait a felmerülés pillanatában szükséges az átrakó állomáshoz rendelni. Az átrakó állomás költségeit ezután fel kell osztani az átrakó állomásra beszállított hulladékok mennyiségeinek arányában.

A komposztálás közvetlen költségeit a felmerülés pillanatában kell a komposztáláshoz rendelni a 1029 költséghelyre, majd ezután fel kell osztani a beszállított hulladékok mennyiségeinek arányában (megrendelés alapú beszállítás, helyszíni átadás)

A társaság költségnevek szerinti felosztási analitikája

Amennyiben a számlán szereplő tétel egyértelműen beazonosítható tevékenységhez köthető, akkor azt a számlán fel kell tüntetni, és a táblázatban szereplő megosztási módszertől el lehet tekinteni.

Vetítési alapok

1. Tételes elkülönítés hulladék mennyiség alapján: A telephelyre beérkező hulladékok a hulladékkezelő és nyilvántartó programban rögzítésre kerülnek.
2. Munkaidő, bérköltség arányos
3. Üzemi próbamérés alapján

A mérleg tételeinek szétválasztása

Eszközök szétválasztása

Immateriális javak, Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök nyilvántartása elsődlegesen közvetlen felosztással a tevékenység költséghelye alapján történik. Ha a tárgyi eszköz a tevékenységhez nem rendelhető hozzá közvetlenül, akkor a tárgyévi tárgyi eszköz értékcsökkenése alapján kell felosztani utólag a beszámoló készítésekor.

Befektetett pénzügyi eszközök

A tartósan adott kölcsönök a dolgozók részére biztosítható kedvezményes lakásvásárlási, illetve felújítási kölcsönöket tartalmazhatja.

Az egyéb tartósan adott kölcsönök közül a dolgozói kölcsönt a tárgyévi nettó árbevétel arányában kell megosztani.

Készletek

A vásárolt készletek az év végi leltározás alapján kerülnek felosztásra.

A készleteket a tárgyévi tevékenységek nettó árbevétele alapján kell felosztani utólag a beszámoló készítésekor.

Követelések

Vevőkövetelések

A főkönyvi könyvelésben már külön költséghelyen szerepelnek az egyes tevékenységek vevőkövetelései, ezzel szinkronban kerülnek be a mérlegekbe is. Ha a vevő követelés a felmerülésekor nem köthető közvetlenül költséghelyhez, akkor a tárgyévi nettó árbevétel alapján kerül felosztásra.

Egyéb követelések

Az egyéb követeléseket is a tárgyévi nettó árbevétel arányában bontjuk szét.

Pénzeszközök

A pénztárok és a bankok egyenlegeit a nettó árbevétel arányában bontjuk szét.

Aktív időbeli elhatárolások

A bevételek aktív időbeli elhatárolásai közvetlenül a tevékenységekhez köthetők. Azokat az elhatárolásra jutó bevételeket és költségeket, amelyeket nem tudjuk közvetlenül a tevékenységekhez rendelni, a tárgyévi értékesítés nettó

árbevétele alapján osztjuk fel.

Források megbontása

A forrásokat a mérleg eszközök oldalának megfelelően kell megbontani.

Saját tőke (jegyzett tőke, tőketartalék, eredménytartalék, lekötött tartalék, értékelési tartalék, adózott eredmény)

Eredménytartalék

Az eredménytartalék első évi felosztása az eszközök összesen arányában történik.

A következő években a megosztott eredménykimutatások előző évi adózott eredménye kerül az egyes tevékenységek eredménytartalékaiba. Az adózott eredményt a „tevékenységi beszámolók” eredménykimutatásaiból kell a megfelelő tevékenységi mérlegekbe átvezetni.

Adózott eredmény

Az adózott eredményt a „Tevékenységi beszámolók” eredménykimutatásaiból kell a megfelelő tevékenységi mérlegekbe átvezetni.

Jegyzett tőke, tőketartalék és lekötött tartalék

A jegyzett tőke, a tőketartalék és a lekötött tartalék egyes tevékenységekre vonatkozó mértékének meghatározása: az egyes tevékenységek tárgyévi Eszközök összesen arányában történik.

Céltartalékok

A céltartalékok egyedileg kell a tevékenységekhez hozzárendelni. Amennyiben ez nem lehetséges, a megfelelő vetítési alapokkal kell megosztani.

Kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Célirányosan, költséghelyhez kapcsolódóan állítjuk be a beszámolóba. Ha felmerülésekor nem köthető közvetlenül költséghelyhez, akkor a tárgyévi nettó árbevétel alapján kerül felosztásra.

Vevőktől kapott előlegek

Tételesen hozzárendeljük a költséghelyhez.

Szállítók

A szállítókat a költséghelyek árbevétel arányában osztjuk meg (eredménykimutatás adatai alapján).

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket célirányosan, költséghelyhez kapcsolódóan állítjuk be a beszámolóba. Ha felmerülésekor nem köthető közvetlenül költséghelyhez, akkor a tárgyévi nettó árbevételei alapján kerül felosztásra.

Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolása közvetlenül tevékenységi költséghelyhez rendelhető.

A használt bevételek tételesen hozzárendelhetők a tevékenységekhez.

Költségek passzív időbeli elhatárolása az összes árbevétel arányában osztandó meg.

14. 1.számú melléklet

5	KÖLTSÉGNEMEK	Felosztás módszere
51	ANYAGKÖLTSÉG	
511	Termelési anyagok költségei	
5112	Alkatrészek költségei	
511201	Alkatrészek (101) JCB ÚJ 535-95	költséghelyre
511202	Alkatrészek (999) JCB 531-70 (YJW-299)	vetítési alap segítségével
		1. a gép mért üzemóra felosztása tevékenységenként
		2. a biológiailag lebomló zöld hulladéokra eső üzemóra további felosztása mennyiségi alapon
511203	Alkatrészek (999) MAN Tgk. (SNT-430)	vetítési alap segítségével

		1. gépjármű km futása alapján felosztás a költséghelyek között
		2. gépjármű üzemanyag fogyasztása alapján korrekciós tényező alkalmazása
511204	Alkatrészek -(999) Renault (HYY-015)	hulladék mennyiség
511207	Alkatrészek (102) Rostagép	hulladék mennyiség
511263	Alkatrészek - 2023.06.30-ig	
512	Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei	hulladék mennyiség
513	Egyéb anyagköltség	
5131	Üzem és fűtőanyagok, vásárolt energia költségek	
51311	Üzemanyag, kenőanyag	
5131101	Üzemanyag, kenőanyag (101) JCB ÚJ 535-95	költséghelyre
5131102	Üzemanyag, kenőanyag (999) JCB 531-70 (YJW-299)	vetítési alap segítségével
		1. a gép mért üzemóra felosztása tevékenységenként
		2. a biológiailag lebomló zöld hulladéokra eső üzemóra további felosztása mennyiségi alapon
5131103	Üzemanyag, kenőanyag (999) MAN Tgk. (SNT-430)	vetítési alap segítségével
		1. gépjármű km futása alapján felosztás a költséghelyek között
		2. gépjármű üzemanyag fogyasztása alapján korrekciós tényező alkalmazása
5131104	Üzemanyag, kenőanyag (999) RENAULT (HYY-015)	hulladék mennyiség
5131105	Üzemanyag, kenőanyag (105) TARGONCA csak bála szállításra alkalmas	költséghelyre
5131105	Üzemanyag, kenőanyag (1029) ROSTA	hulladék mennyiség
5131163	Üzemanyag, kenőanyag - 2023.06.30-ig	
5131199	Üzemanyag, kenőanyag (999) MEGOSZTANDÓ	hulladék mennyiség
51312	Villamosenergia, gázdíj, vízdíj	
513121	Vízdíj	árbevétel arányos felosztás
513122	Áramdíj	
51312263	Áramdíj - 2023.06.30-ig	
51312299	Áramdíj (999) MEGOSZTANDÓ	vetítési alap segítségével
		1. üzemi mérések alapján az átrakóállomásra eső áramfogyasztás
		2. a telep üzemeltetéséhez szükséges árammennyiség árbevétel alapján történő felosztása
5132	Fenntartási anyagok /rezsi anyag/	árbevétel arányos felosztás
5135	Egyéb anyagok	
51351	Nyomtatvány, irodaszer	árbevétel arányos felosztás
51353	Munkaruha, védőeszköz, védőital	hulladék mennyiség
52	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	
521	Szállítás-rakodás, raktározás költségei	
5211	Szállítási-rakodási költség	költséghelyre
5212	Postaköltség	árbevétel arányos felosztás
5214	Deponálási költségek	
52141	Kevert építési hulladék lerakási díja	költséghelyre
52142	Építési törmelék lerakási díja	költséghelyre
52144	Veszélyes hulladék ártalmatlanítás	költséghelyre
52146	Elektronikai hulladékkezelés	költséghelyre

52147	Egyéb hulladék lerakási díja	költséghelyre
52148	Gumi hulladék ártalmatlanítási díj	költséghelyre
522	Bérlési díjak	
5221	Felépítmény bérlési díja	árbevétel arányos felosztás
5226	Egyéb bérlési díjak	hulladék mennyiség
523	Karbantartási költségek	
52301	Karbantartási költségek (101) JCB ÚJ 535-95	költséghelyre
52302	Karbantartási költségek (999) JCB 531-70 (YJW-299)	vetítési alap segítségével
		1. üzemi mérések alapján az átrakóállomásra eső áramfogyasztás
		2. a telep üzemeltetéséhez szükséges árammennyiség árbevétel alapján történő felosztása
52303	Karbantartási költségek (999) MAN Tgk. (SNT-430)	vetítési alap segítségével
		1. gépjármű km futása alapján felosztás a költséghelyek között
		2. gépjármű üzemanyag fogyasztása alapján korrekciós tényező alkalmazása
52304	Karbantartási költségek (999) RENAULT (HYY-015)	hulladék mennyiség
52306	Karbantartási költségek (101) ÁTRAKÓ, KONTÉNER	költséghelyre
52307	Karbantartási költségek (105) Válogatómű	költséghelyre
52363	Karbantartási költségek - 2023.06.30-ig	
52399	Karbantartási költségek (999) MEGOSZTANDÓ	árbevétel arányos felosztás
526	Utazási és kiküldetési kgt (napidíj nélkül)	hulladék mennyiség
529	Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei	
52901	Egyéb igénybevett szolgáltatás	hulladék mennyiség
5291	Telekommunikációs költségek	
52911	Telefondíj, Internet	árbevétel arányos felosztás
5292	Jogi szolgáltatások költségei	árbevétel arányos felosztás
5293	Számviteli-, könyvvizsgálati szolgáltatások költségei	árbevétel arányos felosztás
5294	Kamarai tagdíjak	hulladék mennyiség
5296	Vagyon és munkavédelmi szolgáltatás	
52961	Vagyonvédelem	hulladék mennyiség
52962	Munka és tűzvédelem	hulladék mennyiség
52964	Szaktanácsadás költsége	költséghelyre
53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	
531	Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	árbevétel arányos felosztás
532	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	
53201	Bankköltség	hulladék mennyiség
533	Biztosítási díj	
53303	Biztosítás (999) MAN Tgk. (SNT-430)	vetítési alap segítségével
		1. gépjármű km futása alapján felosztás a költséghelyek között
		2. gépjármű üzemanyag fogyasztása alapján korrekciós tényező alkalmazása
53309	Biztosítás (1029) Aprító gép	hulladék mennyiség
53363	Biztosítás- 2023.06.30-ig	
53399	Biztosítás (999) MEGOSZTANDÓ	hulladék mennyiség

54	BÉRKÖLTSÉG	
541	Bérek	vetítési alap segítségével/ árbevétel/hulladék mennyiség arányos felosztás
		vetítési alap: üzemi mérések alapján
55	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	
551	Munkavállalóknak, tagoknak fiz. személyi jell. kifiz.	
5512	Vállalkozást terhelő táppénzek költségei	vetítési alap segítségével/ árbevétel/hulladék mennyiség arányos felosztás
		vetítési alap: üzemi mérések alapján
559	Egyéb személyi jellegű kifizetések	
5592	Munkabajárás/Béret	vetítési alap segítségével/ árbevétel/hulladék mennyiség arányos felosztás
		vetítési alap: üzemi mérések alapján
5598	Adómentes vakcina	árbevétel arányos felosztás
5599	Egyéb személyi jellegű költségek	
55991	Magán jellegű telefon ktg.	hulladék mennyiség
56	BÉRJÁRULÉKOK	
567	Egyes juttatások adója 15% (magánszemélyhez nem köthető)	vetítési alap segítségével/ árbevétel/hulladék mennyiség arányos felosztás
		vetítési alap: üzemi mérések alapján
568	Szociális hozzájárulási adó	vetítési alap segítségével/ árbevétel/hulladék mennyiség arányos felosztás
		vetítési alap: üzemi mérések alapján
57	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	
571	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	vetítési alap segítségével
		1. költséghelyek között hulladékmennyiség alapú megosztás
		2. SNT430 gépjármű tevékenységeihez rendelt költséghelyei között tegyenlő arányos felosztás
572	Haszn. ba vételkor, egyösszegben elsz. écsleírás	hulladék mennyiség
8	ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK	
86	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	
863	Mérlegfordulónap előtt beköv., üzleti évhez kapcs. ráf	
8632	Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések, fekbérek	árbevétel arányos felosztás
867	Adók, illetékek, hozzájárulások	
8671	Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások	
867111	CÉGAUTÓADÓ (999)	hulladék mennyiség
867163	Gépjárműadó 2023.06.30	
8672	Önkormányzatokkal elsz. adók, illetékek, hozzájárulások	árbevétel arányos felosztás
8674	Ráfordításként elszámolt fogyasztási adó, jövedéki adó	árbevétel arányos felosztás
869	Különféle egyéb ráfordítások	
8692	Hiányzó, megsemmisült, kivez. immatj., te. könyvszerinti ért.	árbevétel arányos felosztás
8699	Kerekítési különbözet (ráfordítás)	árbevétel arányos felosztás
87	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	
872	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	
8722	Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata	
87222	(101) MTNH19/033831 lízing kamata	költséghelyre

15. Számviteli szétválasztás szerinti mérleg

	TÉTEL MEGNEVEZÉSE	TÁRGYÉV	Tevékenységek szétválasztása 2023.12.31-es állapot szerint		SAJÁT TEVÉKENYSÉ- G EK ÖSSZESEN	
			MOHU I.			MOHU II
			101			1021
1	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	18 653	10 691	219	7 743	
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK				0	
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	18 653	10 691	219	7 743	
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK				0	
5	B. FORGÓESZKÖZÖK	104 140	50 831	14 763	38 548	
6	I. KÉSZLETEK				0	
7	II. KÖVETELÉSEK	59 961	25 620	7 750	26 592	
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK				0	
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	44 179	25 211	7 013	11 956	
10	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	396	197	69	129	
11	<u>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</u>	123 189	61 719	15 051	46 420	
	Tevékenységek megoszlása az eszközök oldalán (%)	100%	50%	12%	38%	
12	D. SAJÁT TŐKE	68 015	34 526	441	18 684	
13	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	1 500	360	1 140	
14	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZ. TŐKE					
15	III. TŐKETARTALÉK	36 000	18 000	4 320	13 680	
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-19 982	-9 991	-2 398	-7 593	
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	25 000	12 500	3 000	9 500	
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK					
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	23 997	12 517	-4 841	1 957	
20	E. CÉLTARTALÉKOK	15 854		11 580	4 275	
21	F. KÖTELEZETTSÉGEK	35 175	24 700	2 393	22 446	
22	I HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0				
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK					
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	35 175	24 700	2 393	22 446	
25	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 145	2 493	637	1 015	
26	<u>FORRÁSOK ÖSSZESEN</u>	123 189	61 719	15 051	46 420	

16. Számviteli szétválasztás szerinti eredménykimutatás

	TÉTEL MEGNEVEZÉSE	TÁRGYÉV	Tevékenységek szétválasztása -2023.07.01-2023.12.31-es állapot az összesenből		SAJÁT TEVEKENYSÉGEK ÖSSZESEN 2023.07.01-2023.12. 31. az összesenből
			MOHU I.	MOHU II.	
			101	1021	
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	230 442	69 175	20 595	32 882
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK	0			0
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	16	7	2	4
IV.	ANYAG JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	108 298	20 151	12 698	22 400
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	69 274	26 734	4 790	3 655
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	7 262	2 028	42	1 594
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	13 064	1 652	6 165	2 818
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	32 560	18 617	-3 098	2 419
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI				
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	531	259		
B.	PÉNZÜGYI MŰV. EREDMÉNYE	-531	-259	0	0
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	32 029	18 358	-3 098	2 419
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	8 032	5 841	1 743	
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	23 997	12 517	-4 841	2 419
	Tevékenységek megoszlása árbevétel arányosan a teljes éves árbevételhez viszonyítva (%)	100%	30,02%	8,94%	
	Tevékenységek megoszlása árbevétel arányosan a II. féléves árbevételhez viszonyítva (%)	122 652	56,40%	16,79%	

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft („a Társaság”) 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **123 189 E Ft**, az adózott eredmény **23 997 E Ft** nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített 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. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat 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 egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

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

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

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

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően köztegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített 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 egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített 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 ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített 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 egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan 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 ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített 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 könyvvizsgálataunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

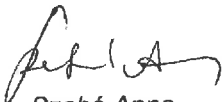
Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

A hulladékokról szóló 2012 évi CLXXXV: törvény 50.§-a, valamint annak rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 235/2023 (VI.16) kormányrendelet 1-3 §-a („együtt: Előírások”) alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Társaság üzletágai közötti tranzakciók árazásának keresztfinanszírozás mentességet biztosító alkalmazása, valamint a [Tevékenységi Kimutatásoknak] a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített számviteli szétválasztási szabályokkal összhangban való elkészítése és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében való bemutatása a Társaság vezetésének a felelőssége.

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

- Véleményünk szerint a Társaság, mint állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenységet végző vállalkozás mellékelt 2023. december 31-i fordulónapra vonatkozó egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletének 15.16. pontjában közzétett Tevékenységei minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített, a kiegészítő melléklet 13. pontjában közzétett számviteli szétválasztási szabályokkal (továbbiakban: „Szétválasztási szabályok”) összhangban készítették el.
- A fentiekén túl a vizsgálatunk alapján nyilatkozunk kell arról, hogy a tudomásunkra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szétválasztási szabályok nem felelnek meg minden lényeges szempontból az Előírásoknak, valamint, hogy az alkalmazott Szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása nem biztosítja minden lényeges szempontból a Társaság üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességet. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

Szombathely, 2024.május 10.


Szabó Anna
ügyvezető igazgató

AUDIKONT KFT
9700 Szombathely, Verseny u. 1/c
nyilvántartásba-vételi szám:001469




Németh Tamás
bejegyzett könyvvizsgáló

nyilvántartásba-vételi szám 002327



KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft.
8360 Keszthely, 0249/7 hrsz., levélcím: 8361 Keszthely, Pf.: 99.
Tel., Fax: 83/510-363, 362 e-mail: ketehkft@gmail.com

Jegyzőkönyv

Készült: a KETÉH Kft. Felügyelő Bizottság 2024. május 17-i üléséről.

Jelen vannak: **Varga Károly-** (telekommunikációs eszköz igénybevételével)
Horváth Zoltán
Kovács Attila
Péter Zsolt ügyvezető

A Felügyelő Bizottság Elnöke köszönti a bizottságot. Megállapítja, hogy a FB határozatképes.

1.napirend: A KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft. 2023. évi egyszerűsített éves beszámoló ismertetése, jóváhagyása

A KETÉH Kft. ügyvezetője üdvözli a Felügyelő Bizottsági tagokat és ismerteti a cég 2023. évi gazdálkodását, a társaság tevékenységét, ismerteti az egyszerűsített éves beszámoló adatait, melyek a következők:

MEGNEVEZÉS	ÖSSZEG (eFt)
Befektetett eszközök	18.653
Forgóeszközök	104.140
Aktív időbeli elhatárolások	396
Saját tőke	68.015
Kötelezettségek	35.175
Passzív időbeli elhatárolások	4.145
Eszközök és források végösszege	123.189
Nettó árbevétel	230.442
Adózás előtti eredmény	32.029
Adózott eredmény	23.997

A Felügyelő Bizottság az előterjesztést megtárgyalta és a Társaság 2023.évi beszámolóját 123.189 eFt mérlegfőösszeggel, 230.458 eFt bevétellel, 198.429 eFt kiadással és 23.997 eFt adózott eredménnyel egyhangú, 3 igen szavazattal elfogadta.



KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft.
8360 Keszthely, 0249/7 hrsz., levélcím: 8361 Keszthely, Pf.: 99.
Tel., Fax: 83/510-363, 362 e-mail: ketekhft@gmail.com

2.napirend: A KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft 2023. éves adózott eredmény felhasználása

Az ügyvezető javasolja a 2023.évi adózott eredmény felhasználását az alábbiak szerint:

Felhasználás osztalék fizetésre	0 eFt
Felhasználás eredménytartalékba helyezésre	23.997 eFt
Adózott eredmény felhasználása összesen	23.997 eFt

A Felügyelő Bizottság a 2023. évi adózott eredmény eredménytartalékba helyezését egyhangúan egyetért és javasolja a tulajdonosoknak elfogadásra.


Felhasználás osztalék fizetésre	0 eFt
Felhasználás eredménytartalékba helyezésre	23.997 eFt
Adózott eredmény felhasználása összesen	23.997 eFt

3.napirend: Vegyes ügyek

A napirend kapcsán észrevétel nem hangzott el, az Elnök a Felügyelő Bizottság ülését bezárta.

Keszthely, 2024. május 17.

.....
Varga Károly
FB elnök


.....
Horváth Zoltán
FB tag


.....
Kovács Attila Gyula
FB tag