

Adószám: 10363315-2-15
Cégbíróság: Nyíregyházi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 15-09-060275



NYÍRVV
NONPROFIT KFT.

**NYÍRVV NYÍREGYHÁZI VÁROSÜZEMELTETŐ ÉS
VAGYONKEZELŐ
NONPROFIT KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG**

4400 Nyíregyháza, Tüzér utca 2-4.

ÉVES BESZÁMOLÓ
Kiegészítő melléklete
2021

Fordulónap: 2021. december 31.
Beszámolási időszak: 2021. január 01. - 2021. december 31.

Nyíregyháza, 2022. április 22.


A gazdálkodó
képviselője

TARTALOMJEGYZÉK

| | | |
|-----------|--|-----------|
| A. | ÁLTALÁNOS RÉSZ..... | 3 |
| 1. | Általános információk a beszámolóhoz..... | 3 |
| 1.1. | A gazdálkodó bemutatása | 3 |
| 1.1.1 | Befolyás kapcsolt vállalkozásokban..... | 5 |
| 1.2. | Az üzleti év gazdálkodás körülményei | 5 |
| 1.3. | A beszámoló közreműködői..... | 5 |
| 1.4. | A beszámoló nyilvánossága | 6 |
| 2. | A számviteli politika alkalmazása..... | 6 |
| 2.1. | Könyvvezetés, költségelszámolás módja, beszámoló pénzneme..... | 6 |
| 2.2. | Beszámoló formája, típusa | 6 |
| 2.3. | Üzleti jelentés..... | 6 |
| 2.4. | Mérlegkészítés választott időpontja | 6 |
| 2.5. | Jelentős összegű hibák | 7 |
| 2.6. | Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek | 7 |
| 2.7. | Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek, ráfordítások | 7 |
| 2.8. | Értékcsökkenési leírás elszámolása..... | 7 |
| 2.9. | Értékvesztések elszámolása | 7 |
| 2.10. | Vásárolt készletek értékelése | 8 |
| 2.11. | Saját termelésű készletek értékelése | 8 |
| 2.12. | Céltartalék képzés szabályai | 8 |
| 2.13. | Leltározási szabályok | 8 |
| 2.14. | Pénzkezelési szabályok | 8 |
| B. | SPECIÁLIS JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK..... | 9 |
| 1. | Elemzések..... | 9 |
| 1.1. | Adatok változása | 9 |
| 1.1.1. | Mérleg adatok változása..... | 9 |
| 1.1.2. | Eredménykimutatás adatainak változása..... | 10 |
| 1.2. | Vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jöv.helyzetének alakulása..... | 10 |
| 1.2.1. | Vagyoni működtetés hatékonysága..... | 10 |
| 1.2.2. | Vagyoni helyzet | 11 |
| 1.2.3. | Likviditási helyzet elemzése | 11 |
| 1.2.4. | Pénzügyi struktúra mutatói | 12 |
| 1.2.5. | Jövedelmezőség..... | 12 |
| 1.3. | Cash Flow | 13 |
| 2. | Mérleghez kapcsolódó kiegészítések..... | 14 |
| 2.1. | Előző évek módosítása..... | 14 |
| 2.2. | Sajátos tételbesorolások | 14 |
| 2.3. | Összehasonlíthatóság | 14 |
| 2.4. | Mérleg tagolása | 14 |
| 2.4.1. | Eszközők összetétele és annak változása | 14 |
| 2.4.2. | Források összetétele és annak változása | 14 |
| 2.5. | Valós értéken történő értékelés | 15 |
| 2.6. | Mérlegen kívüli tételek | 15 |
| 2.7. | Befektetett eszközök | 15 |
| 2.7.1. | Bruttó érték alakulása..... | 15 |
| 2.7.2. | Halmozott értékcsökkenés alakulása..... | 17 |

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 2.8. | Forgóeszközök | 18 |
| 2.8.1. | Készletek | 18 |
| 2.8.2. | Követelések | 18 |
| 2.8.3. | Pénzeszközök | 21 |
| 2.9. | Aktív időbeli elhatárolások | 21 |
| 2.10. | Saját tőke | 22 |
| 2.10.1. | Jegyzett tőke alakulása | 22 |
| 2.10.2. | Lekötött tartalék jogcímei | 22 |
| 2.11. | Céltartalékok | 22 |
| 2.12. | Kötelezettségek | 22 |
| 2.12.1. | Hosszú lejáratú kötelezettségek | 22 |
| 2.12.2. | Rövid lejáratú kötelezettségek | 23 |
| 2.13. | Passzív időbeli elhatárolások | 24 |
| 3. | Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések | 25 |
| 3.1. | Előző évek módosítása | 25 |
| 3.2. | Össze nem hasonlítható adatok | 26 |
| 3.3. | Az eredménykimutatás tagolása | 26 |
| 3.4. | Bevételek | 26 |
| 3.4.1. | Bevételek alakulása | 26 |
| 3.4.2. | Árbevétel főtevékenységenként | 27 |
| 3.4.3. | Végleges jelleggel kapott támogatások | 29 |
| 3.4.4. | Aktivált saját teljesítmények | 29 |
| 3.4.5. | Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek | 29 |
| 3.5. | Ráfordítások | 30 |
| 3.5.1. | Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek, ráfordítások | 31 |
| 3.6. | Adófizetési kötelezettség | 31 |
| 3.6.1. | Társasági adó megállapítása | 31 |
| 3.6.2. | Adóalap módosító tételek | 31 |
| 3.7. | Eredmény | 31 |
| C. | TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK | 32 |
| 1. | Kapcsolt vállalkozásokkal tárgyévben bonyolított ügyletek | 32 |
| 2. | Vezető tisztségviselők | 32 |
| 2.1. | Vezető tisztségviselő munkadíja, felügyelő bizottság tagjainak tiszteletdíja | 32 |
| 2.2. | Könyvvizsgáló által felszámított díjak | 33 |
| 3. | Bér és létszámadatok | 33 |
| 3.1. | Létszámadatok | 33 |
| 3.2. | Béradatok | 33 |
| 3.3. | Személyi jellegű egyéb kifizetések | 34 |
| 4. | Környezetvédelem | 34 |

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

| | |
|------------------------------------|---|
| Társaság neve: | NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 1/2011. (I.10.) GT/NYÍRVV Kft. számú Polgármesteri határozata alapján 2011.január 10. napjával |
| Működési forma: | Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság |
| Tevékenység kezdete: | 1990.április 15. |
| Az egy személyi tulajdonos adatai: | Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 4400 Nyíregyháza, Kossuth tér 1. |
| Alapítói vagyon összege: | 705170 e Ft |
| Alapítói vagyon tulajdon: | 100% |
| Számlavezető bank: | OTP Bank Nyrt. 11744003-20580023-00000000 CIB Bank Zrt. 11100702-10363315-01000003 UniCredit Hungary Zrt. 10918001-00000004-16160006 |
| Céggjegyzék száma: | 15-09-060275 |
| Adószáma: | 10363315-2-15 |
| Képviselőre jogosult: | 5/2019. (XI.29.) GT/NYÍRVV Nonprofit Kft. számú Polgármesteri határozat alapján 2019. december 01. napjától 2022.01.31-ig: Petró Árpád Lakcíme: 4400 Nyíregyháza, Nefelejcs u. 12. 2/6. 3/2022. (I.28.) GT/NYÍRVV Nonprofit Kft. számú Polgármesteri határozat alapján 2022.02.01. napjától 2022.05.31-ig határozott időre megbízási jogviszony keretében: Dr. Pazonyi Péter Lakcíme: 4400 Nyregyháza, Tábor u. 8. |

Társaságunkat, Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata a Nyíregyházi Házkezelő Kft. a Market-Partner Kft. és a Nyírstadion Kft. jogutódjaként 2011.01.10-én alapította nonprofit korlátolt felelősségű társasági formában.

Főtevékenység: 6832 TEÁOR: Ingatlankezelés

További kiemelt tevékenységi körök:

- Lakás és egyéb ingatlankezelés, üzemeltetés, hasznosítás
- Piackezelés
- Építőipari szolgáltatások
- Egyéb épületgépészeti szerelés
- Utak, járdák, belvízcsatornák üzemeltetése, fenntartása
- Köztisztasági tevékenység
- Parkolási szolgáltatás
- Parkfenntartási, zöldterület-kezelés
- Gyepmesteri tevékenység, állategészségügyi ellátás
- Városi közvilágítási feladatok

- Üdülési és szálláshely-szolgáltatás
- Intézmények villamos energia ellátása
- Közfoglalkoztatás
- Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz összegyűjtése, kezelése
- Gépjárműjavítás, karbantartás
- Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység

A Társaság székhelye: 4400 Nyíregyháza, Tüzér u. 2-4.

Telephelyei:

- 4400 Nyíregyháza Búza tér 23.
- 4400 Nyíregyháza Hunyadi u. 21.
- 4400 Nyíregyháza Mák u. 8.
- 4400 Nyíregyháza Tokaji u. 3.
- 4400 Nyíregyháza Tokaji u. 4.
- 4400 Nyíregyháza Szállási u. 128.
- 4400 Nyíregyháza Hősök tere 9.
- 4400 Nyíregyháza Család u. 35/a.
- 4400 Nyíregyháza Népkert u. 1-3. 1/6.
- 4400 Nyíregyháza Korányi F. u. 18.
- 4400 Nyíregyháza Sóstói út 24.
- 4400 Nyíregyháza Czuczor G. u.20.
- 4400 Nyíregyháza-Oros Fő u.
- 8624 Szigliget Majális domb
- 4400 Nyíregyháza Ungvár stny. 3-5.
- 4400 Nyíregyháza Ungvár stny.23.
- 4400 Nyíregyháza Ungvár stny. 23/d.
- 4400 Nyíregyháza Ungvár stny. 27.
- 4400 Nyíregyháza Szent I.u.1.
- 4400 Nyíregyháza Derkovits u. 110.
- 4553 Apagy hrsz.07/13.
- 4553 Apagy hrsz.07/18.
- 4553 Apagy hrsz.07/20.
- Nyíregyháza, Törzs u. hrsz.01884/9
- Nyíregyháza, Bessenyei tér 3-4.
- Nyíregyháza, hrsz: 0517/6, 0517/7, 0517/9, 0517/11.
- Nyíregyháza, Luther u. 3.

1.1.1. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban

Társaságunknak Nyíregyházi Megyei jogú Város Önkormányzata, mint tulajdonos és anyavállalat, 100%-os üzletrésszel rendelkezik, így az összes többségi tulajdonában lévő leányvállalata (esetleg unoka, dédunoka vállalata) kapcsolt vállalkozás.

Az egyszemélyes tulajdonos Nyíregyházi Megyei jogú Város Önkormányzatának az alábbi társaságokban van többségi tulajdona és ezáltal kapcsolt vállalkozásnak számít társaságunk vonatkozásában.

| Adószám | Cégnév | Részesedés mértéke % | Részesedés megszerzésének ideje |
|---------------|---|----------------------|--|
| 11241256-2-15 | NYÍRTÁVHŐ Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft. | 100 % | 1992. 06. 29. |
| 11256779-2-15 | Sóstó-Gyógyfürdők Zrt. | 100 % | 2001. 12. 27. |
| 11492809-2-15 | Nyírségvíz Zrt. | 52,84 % | 1998. 12. 07. |
| 11493518-2-15 | Nyíregyházi Városfejlesztési és Ipari Park Nonprofit Kft. | 100 % | 2003. 05. 01. |
| 14644610-2-15 | Nyírvidék Képző Központ Nonprofit Kft. | 100% | 2009. 02. 16. |
| 18796647-2-15 | Város-Kép Nonprofit Kft. | 100 % | 1996. 07. 01. Kht. 2009. 03. 01. Kft. |
| 18800489-2-15 | Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. | 100 % | 1998. 06. 04. Kht. 2008. 12. 22. Kft. |
| 20977160-2-15 | Nyírinfo Nonprofit Kft. | 100 % | 2001. 02. 06. Kht. 2009. 01. 26. Kft. |
| 21064467-2-15 | Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft. | 100 % | 2001. 05. 21. Kht. 2009. 03. 02. Kft. |
| 10020102-2-15 | Sz.-Sz.-B. Megyei Temetkezési Kft. | 100 % | 1953. 03. 31. 1990. 08. 06. 1995. 06. 29. 2016.04.30. |
| 24341868-2-15 | Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft. | 100% | 2013.06.01. |
| 10731785-2-15 | NYSÜ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. | 100% | 1991.12.27. |

1.2. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Üzleti év: 2021. január 1. – 2021. december 31.

Mérleg fordulónapja: 2021. december 31.

A mérlegkészítés időpontjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a gazdálkodás normál piaci körülmények között zajlott.

1.3. A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító igazolvánnyal rendelkezik.

A beszámoló elkészítéséért felelős: Miklóssyné Bertók Mónika
Lakcím: 4400 Nyíregyháza, Kalevala stny.11.
Regisztrációs száma: 185246

A beszámoló aláírására jogosult személy: Dr. Pazonyi Péter
Lakcíme: 4400 Nyíregyháza, Tábor u. 8.

A társaság képviselete a mindenkor hatályos alapító okirat szerint történik.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően társaságunknál a könyvvizsgálat kötelező.

Nyíregyháza MJV Polgármesterének 8/2020. (V.29.) GT/NYÍRVV Nonprofit Kft. számú határozata alapján 2020.június 01.napjától 2021. február 28-ig megbízott könyvvizsgáló adatai:

DATAUDIT Bt. Felelős személy: Mezősi Tibor
Nyíregyháza, Arany J.u.4/b. Engedélyszáma: 002004

Nyíregyháza MJV Polgármesterének 3/2021. (III.01.) GT/NYÍRVV Nonprofit Kft. számú határozata alapján 2021.március 01.napjától 2023. május 31-ig megbízott könyvvizsgáló adatai:

AUDIT-RATIO Kft. Felelős személy: Ling Éva
Nyíregyháza, Búza tér 10. Engedélyszáma: 007282

1.4. A beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a székhelyen, és a társaság internetes honlapján is megtekinthetők.

A társaság székhelye: 4400 Nyíregyháza, Tüzér u.2-4.

A beszámolót tartalmazó internetes honlap: www.nyirvv.hu

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. Könyvvezetés, költségelszámolás módja, beszámoló pénzneme

A társaság könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti, a könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

A költségelszámolás rendszere elsődlegesen költségviselőre, költséghelyre kapcsolt költségnem könyveléssel valósul meg. Ez az elszámolás olyan tulajdonosi információkat biztosít, amely hozzájárul operatív döntések előkészítéséhez és meghozatalához.

A beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a társaságnál érvényben lévő számviteli politika alapján, magyar nyelven került összeállításra.

2.2. Beszámoló választott formája és típusa

Beszámoló választott formája: Éves beszámoló

A Társaság méreteit jellemző három mutatóérték:

- | | |
|---|----------------|
| - mérleg főösszeg | 3 099 515 e Ft |
| - éves nettó árbevétel | 4 235 786 e Ft |
| - átlagos statisztikai állományi létszám (ebből 418 fő közfoglalkoztatott) | 747 fő |

Eredmény megállapításának módja: Összköltség eljárású

A mérleg és eredmény kimutatás választott módja az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.3. Üzleti jelentés

A társaság a hatályos előírásoknak megfelelően a számviteli beszámolóval összhangban Üzleti jelentést és Közszolgáltatási Keretszerződésben meghatározott Működési jelentést is készít a Tulajdonos felé, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően a társaság székhelyén biztosítja.

Az Üzleti jelentés célja, hogy az éves beszámoló adatainak értékelésével mutassa be a társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, az üzletmenetet, ezekről a tényleges körülményeknek megfelelő, megbízható és valós képet adjon. Az Üzleti jelentés a társaság teljesítményéről, helyzetéről átfogó, a társaság méretével és összetettségével összhangban álló elemzést tartalmaz, mely a 2020. évi elfogadott Üzleti terv részletezettségének megfelelően, ahhoz viszonyítva mutatja be a gazdasági év bevételi forrásainak és költség-ráfordításainak alakulását.

2.4. Mérlegkészítés választott időpontja

Mérlegkészítés időpontja: 2022. február 28.

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza.

2.5. Jelentős összegű hibák

Jelentős összegűnek minősül a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja az 1 m Ft-ot, akkor az 1 m Ft-ot. A hibák hatásait az egyes üzleti évekre külön-külön kell meghatározni és vizsgálni jelentőségét. Jelentős összegű hiba esetén a feltárt hibák hatása a feltárás évének beszámolójában nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, külön értékoszlopban kerül bemutatásra.

Az ellenőrzés során a mérlegkészítés időpontjáig megállapított - az előző üzleti év(ek)re vonatkozó - jelentős összegű hibák elkülönítetten kimutatott eredményre gyakorolt hatásának összegét (adózott eredményét) az eredménytartalékot növelő-csökkentő tételként a hiba megállapításának üzleti évében kell elszámolni.

2.6. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

Egyéb bevételek akkor kivételes nagyságúak, ha a könyvelt tétel értéke meghaladja az összes egyéb bevétel 20%-át. Pénzügyi műveletek bevételeinél könyvelt tétel akkor kivételes nagyságú, ha a könyvelt tétel értéke meghaladja az összes pénzügyi műveletek bevételeinek a 10%-át.

2.7. Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek, ráfordítások

Eredménykimutatás készítésénél a költségnemek között könyvelt tétel összege akkor kivételes nagyságú, ha a könyvelt tétel értéke meghaladja a költségnemen belül elszámolt összeg költség 10%-át. Az egyéb ráfordítás akkor kivételes nagyságú, ha a könyvelt tétel értéke meghaladja az összes egyéb ráfordítás 20%-át. A pénzügyi műveletek ráfordításainál könyvelt tétel kivételes nagyságú, ha a könyvelt tétel értéke meghaladja az összes pénzügyi műveletek ráfordításainak 10%-át.

2.8. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Az értékcsökkenési leírás időarányosan – lineáris leírási módszerrel - történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolására – mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikában - havonta kerül sor.

A 100 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben kerül elszámolásra.

A nem kisértékű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása a várható hasznos élettartama, valamint az értékcsökkenési leírás választott módja alapján, egyedileg, az adott eszköz sajátosságainak, a használat körülményeinek figyelembevételével történik. A költség-haszon elv alapján a 200 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékű tárgyi eszközök leírása 0 maradványértékkel, lineárisan, 2 év alatt történik.

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása a számviteli törvény előírásainak megfelelően az azt megalapozó gazdasági eseménnyel egyidejűleg, vagy fordulónapi értékelés keretében történik.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha az eszköz piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték.

Az eszközök maradványértékét a számviteli politikában meghatározottak alapján az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján határoztuk meg. A számítástechnikai-üzemvitel technikai eszközöknél, valamint a lineárisan 33%-kal, vagy annál magasabban amortizálандó eszközöknél maradványérték nem került megállapításra. Az egyéb tárgyi eszközöknél a várható 3 évnél hosszabb hasznos élettartam, illetve az 500 e Ft-nál magasabb bruttó értékű eszközöknél egyedileg került megállapításra a maradványérték. Új gépjárművek esetében 4 m Ft fölött 10 %, de minimum 500 e Ft, 4 m Ft alatt 10%, használt gépjárművek esetében egyedi elbírálás alapján történik.

2.9. Értékvesztések elszámolása

A Számviteli törvény 55.§-a rendelkezik a követelések értékvesztéséről. Az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló, a mérlegkészítésig még pénzügyileg nem rendezett követeléseket

vizsgáljuk a vevők, adósok minősítésével. Amennyiben a minősítés alapján feltételezhető, hogy a követelés könyv szerinti értékében nem fog társaságunkhoz befolyjni, akkor a követelés könyv szerinti értéke és a várhatóan megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbözet értékében - amely tartósan mutatkozik és jelentős összegű - értékvesztést számolunk az eredmény terhére.

A Tao.tv. 4.§ 4/a pontja alapján a behajthatatlan követelés megfelel a számvitelről szóló törvény szerinti fogalommal, de adóalap növelő tételként veendő figyelembe a ráfordításként elszámolt összeg, ha a behajthatatlanság oka az, hogy a követelés bíróság előtt nem érvényesíthető, vagy elévült.

Társaságunk a követelések összevont minősítési lehetőségével él. A vevőket minden év végén korcsoportos bontásban minősítjük, meghatározzuk a követelés befolyásának százalékat korcsoportonként, ez alapján számolunk el értékvesztést. Az értékvesztés az éven túli korosított követelésekre készített analitika alapján a kockázattól függően sávokon belül kerül meghatározásra.

A fentiek alapján elszámolt értékvesztés a következő évben visszairásra kerül.

2.10. Vásárolt készletek értékelése

A vásárolt készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - a FIFO módszerrel megállapított áron jelennek meg.

2.11. Saját termelésű készletek értékelése

A saját termelésű készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg.

2.12. Céltartalék képzés szabályai

A Számviteli törvény előírása szerint az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, másik, illetve harmadik felekkel szembeni függő vagy biztos jövőbeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegfordulónapon valószínűleg vagy bizonyosan fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a szükséges fedezet más módon nem lett biztosítva.

A jövőbeni költségekre képzett céltartalék olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre képzett céltartalék, amely költségekről a mérleg fordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem számolhatók el passzív időbeli elhatárolásként.

2.13. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az általános szabályok szerint valamint a társaság eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában rögzítettek szerint történik. A számviteli törvény 2012. január 1-jétől hatályos 69.§ (3) bekezdésének előírása szerint az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak alapjántársaságunk 3 évente teljes körű mennyiségi leltárt köteles felvenni. Társaságunk a fordulónapot legalább 30 napot megelőzően vagyonmegállapító leltározási ütemtervet készít, melyet az ügyvezető hagy jóvá. Ez alapján történik az eszközök és források fordulónapi tételes számbavétele.

2.14. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a Társaság Pénzkezelési szabályzatában meghatározott feltételek alapján történik.

B. SPECIÁLIS JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Elemzések

1.1. Adatok változása

1.1.1 Mérleg adatok változása

A táblázat a mérlegadatok változását mutatja be a mérleg szerkezetének megfelelően:

adatok e Ft-ban

| | Mérlegtételek | Előző időszak e Ft | Tárgy időszak e Ft | Abszolút változás e Ft |
|------|--|--------------------|--------------------|------------------------|
| | ESZKÖZÖK (aktívák) | | | |
| 01. | A. Befektetett eszközök | 1 533 377 | 1 655 262 | +121 885 |
| 02. | I. Immateriális javak | 1 596 | 13 555 | +11 959 |
| 10. | II. Tárgyi eszközök | 1 531 781 | 1 641 707 | +109 926 |
| 18. | III. Befektetett pénzügyi eszközök | 0 | 0 | 0 |
| 29. | B. Forgóeszközök | 1 426 423 | 1 407 048 | -19 375 |
| 30. | I. Készletek | 87 984 | 92 701 | +4 717 |
| 37. | II. Követelések | 359 735 | 491 187 | +131 452 |
| 46. | III. Értékpapírok | 0 | 0 | 0 |
| 53. | IV. Pénzeszközök | 978 704 | 823 160 | -155 544 |
| 56. | C. Aktív időbeli elhatárolások | 4 103 | 37 205 | +33 102 |
| 60. | ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN | 2 963 903 | 3 099 515 | +135 612 |
| | FORRÁSOK (passzívák) | | | |
| 61. | D. Saját tőke | 1 578 019 | 1 662 841 | +84 822 |
| 62. | I. Jegyzett tőke | 705 170 | 705 170 | 0 |
| 64. | II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-) | 0 | 0 | 0 |
| 65. | III. Tőketartalék | 413 | 413 | 0 |
| 66. | IV. Eredménytartalék | 867 007 | 809 436 | -57 571 |
| 67. | V. Lekötött tartalék | 0 | 63 000 | +63 000 |
| 68. | VI. Értékelési tartalék | 0 | 0 | 0 |
| 71. | VII. Adózott eredmény | 5 429 | 84 822 | +79 393 |
| 72. | E. Céltartalékok | 17 350 | 41 644 | +24 294 |
| 76. | F. Kötelezettségek | 1 202 026 | 1 166 882 | -35 144 |
| 77. | I. Hátrasorolt kötelezettségek | 0 | 0 | 0 |
| 82. | II. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 0 | 0 | 0 |
| 92. | III. Rövid lejáratú kötelezettségek | 1 202 026 | 1 166 882 | -35 144 |
| 105. | G. Passzív időbeli elhatárolások | 166 508 | 228 148 | +61 640 |
| 109. | FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN | 2 963 903 | 3 099 515 | +135 612 |

1.1.2 Eredménykimutatás adatainak változása

A táblázat az eredmény kimutatás adatainak összehasonlítását mutatja az előző év megfelelő adataival:

| | Megnevezés | Előző időszak e Ft | Tárgyidőszak e Ft | Abszolút változás e Ft |
|-------|---|-----------------------|----------------------|---------------------------|
| I. | Értékesítés nettó árbevétele | 3 858 413 | 4 235 786 | +377 373 |
| II. | Aktivált saját teljesítmények értéke | 2 743 | 0 | -2 743 |
| III. | Egyéb bevételek | 804 847 | 779 652 | -25 195 |
| IV. | Anyagjellegű ráfordítások | 2 424 597 | 2 425 966 | +1 369 |
| V. | Személyi jellegű ráfordítások | 2 001 768 | 2 204 012 | +202 244 |
| VI. | Értécsökkenési leírás | 109 372 | 138 700 | +29 328 |
| VII. | Egyéb ráfordítások | 118 562 | 152 737 | +34 175 |
| A. | ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE | 11 704 | 94 023 | +82 319 |
| VIII. | Pénzügyi műveletek bevételei | 2 783 | 0 | -2 783 |
| IX. | Pénzügyi műveletek ráfordításai | 659 | 173 | -486 |
| B. | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE | 2 124 | -173 | -2 297 |
| C. | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY | 13 828 | 93 850 | -80 022 |
| XII. | Adófizetési kötelezettség | 8 399 | 9 028 | +629 |
| F. | ADÓZOTT EREDMÉNY | 5 429 | 84 822 | +79 393 |

1.2 Vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének alakulása

A vállalkozás pénzügyi helyzetének megítélését az alábbiak alakulása dönti el:

- hosszú lejáratú fizető- és hitelképesség - az adósságállomány,
- rövid lejáratú fizető és hitelképesség - a likviditás -,
- pénzáramok - a cash flow

A vállalkozás vagyoni és pénzügyi helyzete a mérleg, a jövedelmi helyzete és a gazdálkodás eredményessége (hozama) az eredménykimutatás adataiból kiindulva vizsgálható.

1.2.1. Vagyoni működtetés hatékonysága

| Mutató megnevezése | Mutató számítása | Előző év | Tárgyév | Előző év | Tárgyév | Változás |
|-------------------------------|-------------------|-----------|-----------|----------|---------|----------|
| | | e Ft | e Ft | % | % | % |
| Eszközök fordulatszáma | Nettó árbevétel | 3 858 413 | 4 235 786 | 1,30 | 1,37 | 104,98 |
| | Eszközök összesen | 2 963 903 | 3 099 515 | | | |
| Tárgyi eszközök fordulatszáma | Nettó árbevétel | 3 858 413 | 4 235 786 | 2,52 | 2,58 | 102,43 |
| | Tárgyi eszközök | 1 531 781 | 1 641 707 | | | |
| Készletek fordulatszáma | Nettó árbevétel | 3 858 413 | 4 235 786 | 87,71 | 46,89 | 53,46 |
| | Átlagos készletek | 43 992 | 90 343 | | | |
| Tőke forgási sebessége | Nettó árbevétel | 3 858 413 | 4 235 786 | 2,45 | 2,55 | 104,18 |
| | Saját tőke | 1 578 019 | 1 662 841 | | | |

1.2.2. Vagyoni helyzet

| Mutató megnevezése | Mutató számítása | Előző év | Tárgyév | Előző év | Tárgyév | Változás |
|---------------------------------------|----------------------|-----------|-----------|----------|---------|----------|
| | | e Ft | e Ft | % | % | % |
| Befektetett eszközök fedezettsége | Saját tőke | 1 578 019 | 1 662 841 | 102,91 | 100,46 | 97,62 |
| | Befektetett eszközök | 1 533 377 | 1 655 262 | | | |
| Tárgyi eszközök fedezettsége | Saját tőke | 1 578 019 | 1 662 841 | 103,02 | 101,29 | 98,32 |
| | Tárgyi eszközök | 1 531 781 | 1 641 707 | | | |
| Tőkeerősség (Saját tőke arány) | Saját tőke | 1 578 019 | 1 662 841 | 53,24 | 53,65 | 100,76 |
| | Források összesen | 2 963 903 | 3 099 515 | | | |
| Rövid lejáratú kötelezettségek aránya | Rövid lejáratú köt. | 1 202 026 | 1 166 882 | 40,56 | 37,65 | 92,83 |
| | Források összesen | 2 963 903 | 3 099 515 | | | |
| Kötelezettségek aránya | Kötelezettségek | 1 202 026 | 1 166 882 | 40,56 | 37,65 | 92,83 |
| | Források összesen | 2 963 903 | 3 099 515 | | | |

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 102,91%-ban, a tárgyévben 100,46%-ban fedezte, hasonlóan a tárgyi eszközök fedezettségéhez.

A társaság tőkeerőssége minimális mértékben nőtt, mivel a saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 53,24%, a tárgyévben 53,65%.

A tőkeszerkezet az előző évhez képest javult, mivel a társaság kötelezettségei - ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek - az előző évhez képest 35 144 e Ft-tal csökkentek. A rövid lejáratú kötelezettségek az előző évben a források 40,56%-át, a tárgyévben 37,65%-át tették ki.

1.2.3. Likviditási helyzet elemzése

| Mutató megnevezése | Mutató számítása | Előző év | Tárgyév | Előző év | Tárgyév | Változás |
|------------------------|--------------------------------|-----------|-----------|----------|---------|----------|
| | | e Ft | e Ft | % | % | % |
| Likviditási gyorsráta | Köv.+Értékpapírok+Pénzeszk. | 1 338 439 | 1 314 347 | 1,11 | 1,13 | -3,01 |
| | Rövid lejáratú kötelezettségek | 1 202 026 | 1 166 882 | | | |
| Likvid eszközök aránya | Forgóeszközök-Készletek | 1 338 439 | 1 314 347 | 45,16 | 42,40 | -6,10 |
| | Eszközök összesen | 2 963 903 | 3 099 515 | | | |
| Hosszú távú likviditás | Forgóeszközök | 1 426 423 | 1 407 048 | 118,67 | 120,58 | 1,61 |
| | Kötelezettségek | 1 202 026 | 1 166 882 | | | |
| Likviditási mutató IV. | Pénzeszközök | 978 704 | 823 160 | 81,42 | 70,54 | -13,36 |
| | Rövid lejáratú kötelezettségek | 1 202 026 | 1 166 882 | | | |

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta értéke az előző évben 1,11 a tárgyévben 1,13 a gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A fordulónapon a rövid távú likviditást befolyásoló tényezők (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) aránya az összes eszközön belül az előző évben 45,16%, tárgyévben 42,40%.

A hosszú távú likviditási ráta az előző évben 1,18 tárgyévben 1,20 így a hosszú távú likviditás kisebb mértékben nőtt.

A pénzeszközök állománya 155 544 e Ft-tal, 15,89%-kal csökkent az előző évhez képest.

1.2.4. Pénzügyi struktúra mutatói

| Mutató megnevezése | Mutató számítása | Előző év | Tárgyév | Előző év | Tárgyév | Változás |
|--------------------------|-----------------------------------|-----------|-----------|----------|---------|----------|
| | | e Ft | e Ft | % | % | % |
| Hitelfedezettségi mutató | <u>Követelések</u> | 359 735 | 491 187 | 29,93 | 42,09 | 140,65 |
| | Rövid lejáratú kötelezettségek | 1 202 026 | 1 166 882 | | | |
| Eladósodottság foka | <u>Kötelezettségek</u> | 1 202 026 | 1 166 882 | 40,56 | 37,65 | 92,83 |
| | Eszközök összesen | 2 963 903 | 3 099 515 | | | |
| Dinamikus likviditás | <u>Üzemi tev. eredménye</u> | 11 704 | 94 023 | 0,97 | 8,06 | 827,54 |
| | Rövid lejáratú kötelezettségek | 1 202 026 | 1 166 882 | | | |
| Vevők átfutási ideje | <u>Átlagos vevő állomány</u> | 0 | 195 853 | 0,00 | 16,88 | 0,00 |
| | Nettó árbevétel | 3 858 413 | 4 235 786 | | | |
| Szállítók átfutási ideje | <u>Átlagos szállítói állomány</u> | 349 826 | 648 368 | 52,66 | 97,55 | 185,24 |
| | Anyagjellegű ráfordítások | 2 424 597 | 2 425 966 | | | |

A hitelfedezettségi mutató szerint az egy éven belül várhatóan befolyó pénzeszettek 42,09%-ban nyújtanak fedezetet az egy éven belül esedékes tartozásokra.

Eladósodottsági mutatónk szerint eszközállományunk kötelezettségvállalással történő megterhelése csökkent.

A dinamikus likviditás alapján a Társaság üzemi tev.eredménye 8,06%-ban biztosít fedezettséget a rövid lejáratú kötelezettségekre.

Vevők és szállítók átfutási ideje nőtt tárgyévre, mivel a vevői kintlévőségek tárgyévben átlagosan 17 nap múlva folynak be, az átlagos szállítóállomány 98 napi anyagiellégű ráfordításnak felel meg.

1.2.5. Jövedelmezőség

| Mutató megnevezése | Mutató számítása | Előző év | Előző év | Tárgyév | Tárgyév |
|---|-------------------------|-----------|----------|-----------|---------|
| | | e Ft | % | e Ft | % |
| Árbevétel arányos adózott eredmény | <u>Adózott eredmény</u> | 5 429 | 1,09 | 84 822 | 20,03 |
| | Nettó árbevétel/1000 | 4 964 | | 4 236 | |
| Vagyonarányos adózott eredmény (ROA) | <u>Adózott eredmény</u> | 5 429 | 0,18 | 84 822 | 2,74 |
| | Mérleg főösszeg | 2 963 903 | | 3 099 515 | |
| Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) | <u>Adózott eredmény</u> | 5 429 | 0,34 | 84 822 | 5,10 |
| | Saját tőke | 1 578 019 | | 1 662 841 | |

Az adózott eredmény az előző évhez képest 79 393 e Ft-tal nőtt. Az adózott eredmény az előző évben a mérlegfőösszeg 0,18%-át, a tárgyévben 2,74%-át teszi ki.

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya az előző évben 0,34%, a tárgyévben 5,10%.

1.3.Cash-flow

Cash-flow kimutatás (Szvt. 7. mell.)

| Sor-szám | A tétel megnevezése | Előző év | Tárgyév |
|-------------|--|-----------------|-----------------|
| a | b | c | e |
| I. | Működési cash-flow (1.-13. sorok) | 581 187 | 104 401 |
| 01/a. | Adózás előtti eredmény (+/-) | 13 828 | 93 850 |
| | ebből működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás | | |
| 01/b. | Korrekciók az adózás előtti eredményben (+/-) | | |
| 01. | Korrigált adózás előtti eredmény (1/a+1/b) (+/-) | 13 828 | 93 850 |
| 02. | Elszámolt amortizáció (+) | 109 372 | 138 700 |
| 03. | Elszámolt értékvesztés és visszairás (+/-) | -7 435 | -54 |
| 04. | Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+/-) | -13 782 | 24 294 |
| 05. | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+/-) | -458 | -640 |
| 06. | Szállítói kötelezettség változása (+/-) | 266 534 | -102 568 |
| 07. | Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása (+/-) | 95 885 | 67 478 |
| 08. | Passzív időbeli elhatárolások változása (+/-) | -3 821 | 61 640 |
| 09. | Vevőkövetelés változása (+/-) | 371 202 | -391 706 |
| 10. | Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása (+/-) | -301 494 | 255 537 |
| 11. | Aktív időbeli elhatárolások változása (+/-) | 59 755 | -33 102 |
| 12. | Fizetett adó (nyereség után) (-) | -8 399 | -9 028 |
| 13. | Fizetett osztalék, részesedés (-) | 0 | 0 |
| II. | Befektetési cash-flow (14.-18. sorok) | -230 768 | -259 945 |
| 14. | Befektetett eszközök beszerzése (-) | -231 226 | -260 585 |
| 15. | Befektetett eszközök eladása (+) | 458 | 640 |
| 16. | Hosszú lej-ra nyújt. kölcsönök és elhely.bankbetétek törl., megszüntetése, beváltása (+) | | |
| 17. | Hosszú lej-ra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-) | | |
| 18. | Kapott osztalék, részesedés (+) | | |
| III. | Finanszírozási cash-flow (19.-26. sorok) | 0 | 0 |
| 19. | Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+) | | |
| 20. | Kötvény, hitelviszonyt megtest. értékpapír kibocsátásának bevétele (+) | | |
| 21. | Hitel és kölcsön felvétel (+) | | |
| 22. | Véglegesen kapott pénzeszköz (+) | | |
| 23. | Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-) | | |
| 24. | Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-) | | |
| 25. | Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-) | | |
| 26. | Véglegesen átadott pénzeszköz (-) | | |
| IV. | Pénzeszközök változása (±I.±II.±III. sorok) | 350 419 | -155 544 |
| 27. | Devizás pénzeszközök ártértékelése (+/-) | | |
| V. | Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+/- 27. sorok) +/- | 350 419 | -155 544 |

2. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

2.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés hibát nem tárt fel, a mérleg korábbi időszakra vonatkozó korrekciókat nem tartalmaz.

2.2. Sajátos tételbesorolások

A mérlegben olyan tétel nem szerepel, amely több sorban is elhelyezhető lenne, és sajátos besorolása bemutatást kívánna.

2.3. Összehasonlíthatóság

Társaságunk mérlegében szereplő adatok összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával. Előző üzleti évhez képest az egyes eszközök és kötelezettségek minősítése, illetve a mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

2.4. Mérleg tagolása

2.4.1. Eszközök összetétele és annak változása

A táblázat az eszközök megoszlását és részarányait mutatja be a tárgyévre és az előző évre vonatkozóan.

| Megnevezés | Előző év | | Tárgyév | | Változás (%) |
|------------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|----------------|
| | Összeg (e Ft) | Részarány (%) | Összeg (e Ft) | Részarány (%) | |
| Befektetett eszközök | 1 533 377 | 51,74 | 1 655 262 | 53,41 | +7,95 |
| Immateriális javak | 1 596 | 0,05 | 13 555 | 0,44 | +749,31 |
| Tárgyi eszközök | 1 531 781 | 51,68 | 1 641 707 | 52,97 | +7,18 |
| Forgóeszközök | 1 426 423 | 48,13 | 1 407 048 | 45,39 | -1,36 |
| Készletek | 87 984 | 2,97 | 92 701 | 2,99 | +5,36 |
| Követelések | 359 735 | 12,14 | 491 187 | 15,84 | +36,54 |
| Pénzeszközök | 978 704 | 33,02 | 823 160 | 26,56 | -15,89 |
| Aktív időbeli elhatárolások | 4 103 | 0,13 | 37 205 | 1,20 | +806,78 |
| ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN | 2 963 903 | 100,00 | 3 099 515 | 100,00 | +4,58 |

2.4.2. Források összetétele és annak változása

Az alábbi táblázat a források megoszlását és részarányait mutatja be:

| Megnevezés | Előző év | | Tárgyév | | Változás (%) |
|--|------------------|---------------|------------------|---------------|----------------|
| | Összeg (e Ft) | Részarány (%) | Összeg (e Ft) | Részarány (%) | |
| Saját tőke | 1 578 019 | 53,24 | 1 662 841 | 53,65 | +5,38 |
| Jegyzett tőke | 705 170 | 23,79 | 705 170 | 22,75 | 0,00 |
| Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Tőketartalék | 413 | 0,02 | 413 | 0,01 | 0,00 |
| Eredménytartalék | 867 007 | 29,25 | 809 436 | 26,11 | -10,20 |
| Lekötött tartalék | 0 | 0,00 | 63 000 | 2,05 | 0,00 |
| Értékelési tartalék | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Adózott eredmény | 5 429 | 0,18 | 84 822 | 2,74 | +1462,39 |
| Céltartalékok | 17 350 | 0,58 | 41 644 | 1,34 | +140,02 |

| | | | | | |
|--------------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|---------------|
| Kötelezettségek | 1 202 026 | 40,56 | 1 166 882 | 37,65 | -2,92 |
| Hátrasorolt kötelezettség | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | 1 202 026 | 40,56 | 1 166 882 | 37,65 | -2,92 |
| Passzív időbeli elhatárolások | 166 508 | 5,62 | 228 148 | 7,36 | +37,02 |
| FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN | 2 963 903 | 100,00 | 3 099 515 | 100,00 | +4,57 |

A NYÍRVV Nonprofit Kft. tárgyévi beszámolójában az előírt sémán túl új, továbbtagolt, összevont mérlegtételek nem szerepelnek, viszont az összes tétel feltüntetésre került az összehasonlíthatóság miatt függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

2.5. Valós értéken történő értékelés

Társaságunk pénzügyi instrumentumait sem az előző évben, sem a tárgyévben valós értéken történő értékelés címen nem értékelte át.

2.6. Mérlegen kívüli tételek

Mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettség nincs. Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

2.7. Befektetett eszközök

2.7.1 Bruttó érték alakulása

Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

Az immateriális javak bruttó értékének alakulása tárgyévben:

| Megnevezés | Vagyoni értékű jogok | | | Szellemi termékek | | | Immateriális javak összesen |
|---------------------------|----------------------|----------------|---------------|-------------------|----------------|---------------|-----------------------------|
| | 100 eFt alatt | 100 eFt felett | Összesen | 100 eFt alatt | 100 eFt felett | Összesen | |
| Nyitó bruttó érték | 2 832 | 12 952 | 15 784 | 13 455 | 8 125 | 21 580 | 37 364 |
| Vásárlás | 0 | 0 | 0 | 133 | 15 314 | 15 447 | 15 447 |
| Egyéb növekedés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Növekedés összesen | 0 | 0 | 0 | 133 | 15 314 | 15 447 | 15 447 |
| Selejtezés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Értékesítés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Csökkenés összesen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záró bruttó érték | 2 832 | 12 952 | 15 784 | 13 588 | 23 439 | 37 027 | 52 811 |
| Nyitó nettó érték | 0 | 0 | 0 | 0 | 652 | 655 | 1 596 |
| Záró nettó érték | 0 | 434 | 434 | 0 | 13 121 | 13 121 | 13 555 |

2021.évben az immateriális javak állománya 15 447 e Ft összeggel nőtt, melyek az alábbi beszerzésekből származtak:

- software windows szerver
- üzemanyag norma szoftver+frissítés
- Nyíregyháza városi applikáció

A tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása:

adatok e Ft-ban

| Megnevezés | Ingatlan | Műszaki berendezés | | | Egyéb berendezés | | | Befej. beruházás | Tárgyi eszközök összesen |
|---------------------------|------------------|--------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|--------------------------|
| | | 100 eFt alatt | 100 eFt felett | Összesen | 100 eFt alatt | 100 eFt felett | Összesen | | |
| Nyitó bruttó érték | 1 608 602 | 76 003 | 782 774 | 858 777 | 49 752 | 328 399 | 378 151 | 15 301 | 2 860 831 |
| Vásárlás | 30 606 | 2 940 | 98 546 | 101 486 | 3 970 | 36 897 | 40 867 | 136 398 | 309 357 |
| Egyéb növekedés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Növekedés összesen | 30 606 | 2 940 | 98 546 | 101 486 | 3 970 | 36 897 | 40 867 | 136 398 | 309 357 |
| Selejtezés | 0 | 830 | 708 | 1 538 | 1 522 | 1 131 | 2 653 | 0 | 4 191 |
| Értékesítés | 317 | 356 | 965 | 1 321 | 6 | 2 229 | 2 235 | 0 | 3 873 |
| Egyéb csökkenés | 64 058 | 0 | 0 | 0 | 9 | 0 | 0 | 0 | 64 067 |
| Csökkenés összesen | 64 375 | 1 186 | 1 673 | 2 859 | 1 537 | 3 360 | 4 897 | 0 | 72 131 |
| Záró bruttó érték | 1 574 833 | 77 757 | 879 647 | 957 404 | 52 185 | 361 936 | 414 121 | 151 699 | 3 098 057 |
| Nyitó nettó érték | 1 203 358 | 0 | 209 743 | 209 743 | 0 | 103 378 | 103 378 | 15 301 | 1 531 780 |
| Záró nettó érték | 1 126 797 | 0 | 253 822 | 253 822 | 0 | 109 388 | 109 388 | 151 699 | 1 641 706 |

Tárgyévben összesen 309 357 e Ft értékű tárgyi eszköz került aktiválásra.

Megvalósult főbb beruházások, beszerzések:

| Eszköz megnevezése | Bekerülési értéke Ft |
|--|----------------------|
| Ágaprítógép beszerzése | 12 742 |
| 1 db Lisicki N-062 vontatott sószóró | 4 578 |
| 1 db diagnosztikai műszer navigátor beszerzése | 2 110 |
| 1 db hídmérleg beszerzése | 14 390 |
| 1 db HAKO Citymaster szívó-seprő célgép beszerzés | 36 791 |
| 1 db Renault MB Master kistehergépjármű beszerzés | 5 482 |
| 1 db Renault Master Billencs Pack Com | 7 483 |
| Czuczor G. u. futballpálya és kiszolgáló helyiségeinek felújítása | 27 656 |
| Tokaji u. vásártéren lévő kamerarendszer technikai kieg. és videó távfelügyeleti rendszer bővítése | 11 318 |
| Tokaji u. vásártéren ki- és beléptető rendszer, automata fizető rendszer bővítése | 8 064 |

A tárgyi eszközök bruttó értéke selejtezés, értékesítés következtében csökkent.

Értékesítés miatt 3 873 e Ft-tal csökkent tárgyi eszközeink bruttó értéke, selejtezés miatt 4 191 e Ft-tal, ezek között számítástechnikai eszközök, irodai berendezések, mobiltelefon készülékek, egyéb irodai berendezések, műszaki eszközök, berendezések szerepeltek.

Társaságunk könyveiben szerepelt a 0493/52 hrsz-ú földterület, melyet 2006.12.28-án 64.058 e Ft bekerülési értéken aktiváltunk, mivel a 271/2006. (XI.27.) sz.határozat szerint Társaságunk viselte a termőföld kivonásához és művelési ágának megváltoztatási eljárásához kapcsolódó költségeket (körny.véd.hatástanulmány, talajvéd.terv stb.). A 2006.12.20-án aláírt adásvételi előszerződés megszüntetésre került, a földterület könyveinkből kivezetésre került.

A befejezetlen beruházások 2021. évi 151 699 e Ft záró állománya:

- TOP-6.2.1-19-NY2 pályázat keretein belül Nyíregyháza-Nyírszőlős településrészen új bölcsőde építéséhez kapcsolódó ingatlan adásvételi díja, hatósági eljárási díjak, illeték, műszaki adatszolgáltatás, megalapozó dokumentáció díja, építési és kivitelezési tervdokumentáció, közbeszerzési díjak, melyek összesen 14 963 e Ft
- TOP-6.5.1-19-NY1 pályázat keretein belül társaságunk székhelyén a Tüzér u. 2-4.sz. alatt épületenergetikai fejlesztéshez kapcsolódó hatósági díjak, projektterv-, kiviteli- és műszaki tervdokumentáció, közbeszerzési hatósági díjak, műszaki kivitelezés-, ellenőrzés díja mely összesen 127 900 e Ft
- Piacsarnok tűzjelző rendszer kiépítéséhez szükséges kivitelezési tervdokumentáció 450 e Ft
- VP6-7.2.1-20 Helyi termékértékesítést szolgáló piacok infrastruktúrális- és eszközfejlesztése pályázat keretein belül rehabilitációs szakértői tevékenység díja, melynek összege 90 e Ft
- Búza tér 23. Piacsarnok beépítési és rekonstrukciós munkái 1 803 e Ft összegben
- JCB kotrórakodó géphez tartozékok beszerzése, melynek összege 2 124 e Ft
- Lisicki-N-062 vontatott sószóró beszerzéséhez kapcsolódó hatósági díj 31 e Ft
- Nyíregyházi APP még használatba nem vett Piac modulja 4 338 e Ft

2.7.2 Halmozott értékcsökkenés alakulása

A Szv.tv. szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 2021. évben összesen 138 700 e Ft.

A tárgyi eszközeinknél az értékcsökkenés tárgyévre elszámolt összege lineáris elszámolással történt. Az immateriális javak halmozott értékcsökkenésének alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

adatok e Ft-ban

| Megnevezés | Vagyoni értékű jogok | | | Szellemi termékek | | | Immateriális javak összesen |
|-----------------------------|----------------------|-----------------|---------------|-------------------|-----------------|---------------|-----------------------------|
| | 100 e Ft alatt | 100 e Ft felett | Összesen | 100 e Ft alatt | 100 e Ft felett | Összesen | |
| Nyitó értékcsökkenés | 2 832 | 12 248 | 15 080 | 13 455 | 7 233 | 20 688 | 35 768 |
| Növekedés | 0 | 270 | 270 | 133 | 3 085 | 3 218 | 3 488 |
| Csökkenés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záró értékcsökkenés | 2 832 | 12 518 | 15 350 | 13 588 | 10 318 | 23 906 | 39 256 |

Az immateriális javak elszámolt tárgyévi terv szerinti értékcsökkenésének összege 3 488 e Ft. Terven felüli értékcsökkenés, illetve visszairás elszámolására az immateriális javak esetében 2021. évben nem került sor.

A tárgyi eszközök értékcsökkenésének alakulását mutatja az alábbi táblázat:

adatok e Ft-ban

| Megnevezés | Ingatlan | Műszaki berendezések | | | Egyéb berendezések | | | Tárgyi eszközök összesen |
|-----------------------------|----------------|----------------------|-----------------|----------------|--------------------|-----------------|----------------|--------------------------|
| | | 100 e Ft alatt | 100 e Ft felett | Összesen | 100 e Ft alatt | 100 e Ft felett | Összesen | |
| Nyitó értékcsökkenés | 405 244 | 76 003 | 573 031 | 649 034 | 49 752 | 225 021 | 274 773 | 1 329 051 |
| Növekedés | 43 109 | 2 940 | 54 467 | 57 407 | 3 970 | 30 779 | 34 749 | 135 265 |
| Csökkenés | 317 | 1 186 | 1 673 | 2 859 | 1 537 | 3 252 | 4 789 | 7 965 |
| Záró értékcsökkenés | 448 036 | 77 757 | 625 825 | 703 582 | 52 185 | 252 548 | 304 733 | 1 456 351 |

A tárgyi eszközök elszámolt tárgyévi terv szerinti értékcsökkenésének összege 135 211 e Ft.

Értékesítés miatt elszámolt értékcsökkenés összegének kivezetése:

- Műszaki berendezések 1 321 e Ft
- Egyéb berendezések 2 136 e Ft

Selejtezés miatt elszámolt értékcsökkenés összegének kivezetése:

- Műszaki berendezések: 1 538 e Ft
- Egyéb berendezések: 2 653 e Ft

Térítés nélküli átadás miatt elszámolt értékcsökkenés összegének kivezetése:
- Egyéb berendezések:

9 e Ft

2.8 Forgóeszközök

2.8.1 Készletek

| Mérlegtétel | Előző év e Ft | Tárgyév e Ft | Változás e Ft | Változás % |
|-----------------|------------------|-----------------|------------------|---------------|
| Anyagok | 81 669 | 85 797 | +4 128 | +5,05 |
| Késztermékek | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Áruk | 6 315 | 6 904 | +589 | +9,33 |
| Összesen | 87 984 | 92 701 | +4 717 | +5,36 |

A készletek záró állománya 4 717 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest.

Fordulónapon áruk között tartjuk nyilván a 2022.évben megvalósuló útfelújítások tervezési díját, Nyíregyháza-Borbánya bezárt hulladéklerakó kármentesítési terület áramszolgáltatás díját, a nem lakáscélú ingatlanok 2022.évi áthárított összegét, valamint betétdíjas göngyöleget.

2.8.2 Követelések

Követelések összetétele:

| Mérlegtétel | Előző év e Ft | Tárgyév e Ft | Változás e Ft | Változás % |
|--|------------------|-----------------|------------------|---------------|
| Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) | 0 | 391 706 | +391 706 | 0 |
| Egyéb követelések | 359 735 | 99 481 | -260 254 | -72,35 |
| Összesen | 359 735 | 491 187 | +131 452 | +36,54 |

A követelések összértéke előző évhez képest 131 452 e Ft növekedést mutat. Összetételében a vevői követelések 391 706 e Ft-tal emelkedtek, az egyéb követelések 260 254 e Ft-tal csökkentek az előző év adataihoz viszonyítva.

A vevőkövetelések jelentős emelkedésének oka, hogy a 2020. évben közszolgáltatási feladatok tekintetében keletkező túlkompensációt december hónapban le kellett számlázni, mely vevőkövetelés követel egyenlege át lett sorolva kötelezettségek közé.

További vevői követelésként tartjuk nyilván év végén közvilágítási rekonstrukció utolsó, III. részének díját, az Önkormányzat Környezetvédelmi Alapjának terhére biztosított zöldfelület kezelési munkálatok ellenértékét, valamint a közszolgáltatási és üzemeltetési feladatok 12.havi átalánydíját.

Az egyéb követelések csökkenésének oka a közfoglalkoztatáshoz biztosított Önkormányzat által támogatott, de még ki nem fizetett IV. negyedévi önerő előző évhez viszonyított csökkenése.

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

(Kapcsolt vállalkozásokkal együtt értékvesztés nélkül)

adatok e Ft-ban

| Vevő állomány | 2020. dec. 31. | Megoszlás % | 2021. dec. 31. | Megoszlás % |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Nem lejárt követelések | 0 | 0 | 382 586 | 93,59 |
| Lejárt követelések | | | | |
| 0-30 nap közötti | 8 080 | 22,83 | 6 339 | 1,55 |
| 31-60 nap közötti | 1 955 | 5,52 | 1 286 | 0,31 |
| 61-90 nap közötti | 414 | 1,17 | 197 | 0,05 |
| 91-180 nap közötti | 2 091 | 5,91 | 219 | 0,05 |

| | | | | |
|-----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| 181 napon túli | 22 857 | 64,57 | 18 144 | 4,45 |
| Összesen | 35 398 | 100,00 | 408 771 | 100,00 |

Vevőköveteléseink korosított megbontás alapján az előző évhez képest 373 373 e Ft-tal emelkedtek, melynek oka, hogy 2020.évben nem lejárt követelést nem mutattunk ki a közszolgáltatási feladatok túlkompenzációjának leszámítására miatt. Korcsoportokon belül a lejárt követelések összege 9 213 e Ft-tal csökkent.

Követelések kapcsolt vállalkozásokban

A Szv.tv. szerint a Nyírvv Nonprofit Kft. kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követeléseket a fordulónapon nem tart nyilván. A Tao. tv. 4. § szerinti kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések:

| Megnevezés | Összeg (e Ft) |
|---|----------------|
| Nyírtávhó Kft. | 982 |
| Sóstó-Gyógyfürdők Zrt. | 18 |
| Város-Kép Nonprofit Kft. | 19 |
| Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft. | 6 |
| Nyíregyháza MJV Önkormányzata | 331 689 |
| Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft. | 25 |
| Nyíregyházi Allatpark Nonprofit Kft. | 79 |
| Sz-Sz-B. Megyei Temetkezési Kft. | 185 |
| Összesen | 333 003 |

Követelések minősítése:

Követelések leírása

Behajthatatlannak minősített vevői követelések hitelezési veszteségként leírt tárgyevi összege 4 935 e Ft. Behajthatatlan követeléseink leírása a mérleg fordulónapig rendelkezésre álló dokumentációk, nyilatkozatok alapján történt.

Értékvesztések elszámolása

A számviteli törvény alapján a vevő, adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni. Az értékelést a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információkat figyelembe véve végeztük. Fentiek alapján az éven túli lejárt követelésekre a következők alapján számoltunk el értékvesztést:

| Időszak (nap) | Vevőkövetelések | | | |
|------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|---------------------------|
| | Lejárt követelés e Ft | Pénzügyi teljesítés % | Értékvesztés % | Értékvesztés összege e Ft |
| 366-730 | 4 291 | 0,82 | 98 | 4 205 |
| 731-1825 | 3 796 | 11,58 | 98 | 3 720 |
| 1826-3650 | 4 878 | 35,01 | 98 | 4 780 |
| 3651- | 4 448 | 38,80 | 98 | 4 360 |
| Összesen | 17 413 | | | 17 065 |

Az előző évben képzett 17 119 e Ft értékvesztés visszairásra került tárgyévben.

Egyéb követelések részletezése:

| Megnevezés | 2020. év | 2021. év |
|---|----------------|---------------|
| Egyéb üzemeltetési tevékenységből szárm. köv. | 1 246 | 1 516 |
| Előírt tartozások OMB | 185 | 40 |
| Dolgozókkal szembeni követelések | 9 | 0 |
| Mezőőri támogatás | 4 277 | 1 890 |
| Áthúzódó ÁFA követelések | 39 550 | 37 167 |
| Pénzforgalmi ÁFA követelés | 1 973 | 9 169 |
| Különféle egyéb követelések | 755 | 765 |
| Adott előleg szállítóknak | 12 098 | 663 |
| Társasági adó | 7 160 | 4 177 |
| ÁFA | 241 652 | 0 |
| EBA | 29 | 0 |
| Szigliget helyi iparüzési adó | 15 | 0 |
| Nyíregyháza helyi iparüzési adó | 226 | 0 |
| Term.szem.terh.kifiz. TB járulék | 0 | 1 |
| Gépjárműadó | 0 | 5 |
| OEP TB ellátások | 3 431 | 4 554 |
| MÁK ellátás | 267 | 375 |
| Közfoglalkoztatási elszámolás | 46 862 | 39 159 |
| Összesen | 359 735 | 99 481 |

2.8.3 Pénzeszközök

Pénzeszközök állománya az előző évhez képest 155 544 e Ft-tal csökkent.

2.9 Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Tárgyévi elhatárolt bevételek alakulása

| Jogcím | Tárgyév (e Ft) |
|---|-------------------|
| Közfoglalkoztatás 2021.12.havi bevétele | 32 914 |
| Bérleti díj bevétel 12.hó | 1 600 |
| Egyéb NLC közüzemi ktg.bevétel | 22 |
| Összesen | 34 536 |

Tárgyévi elhatárolt költségek, ráfordítások alakulása

| Jogcím | Tárgyév (e Ft) |
|--------------------------------------|-------------------|
| Szakkönyvek, folyóiratok előfizetése | 621 |
| Gázdíj, áramdíj | 943 |
| Karbantartási díj üzemanyagkút | 370 |
| Biztosítási díj | 21 |
| Internet szolgáltatás | 66 |
| Számítástechnikai szolgáltatás | 648 |
| Összesen | 2 669 |

2.10.Saját tőke

Saját tőke változása

Saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 53,24%, a tárgyévben 53,66%.

A saját tőke összetétele:

| Mérlegfétel | Előző év | | Tárgyév | | Változás (%) |
|---|------------------|---------------|------------------|---------------|--------------|
| | Összeg (e Ft) | Résarány (%) | Összeg (e Ft) | Résarány (%) | |
| Jegyzett tőke | 705 170 | 44,69 | 705 170 | 42,41 | 0 |
| Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-) | | | | | |
| Tőketartalék | 413 | 0,03 | 413 | 0,02 | 0 |
| Eredménytartalék | 867 007 | 54,94 | 809 436 | 48,68 | -6,64 |
| Lekötött tartalék | 0 | 0 | 63 000 | 3,79 | 0 |
| Értékelési tartalék | | | | | |
| Adózott eredmény | 5 429 | 0,34 | 84 822 | 5,10 | +1562,39 |
| Saját tőke összesen | 1 578 019 | 100,00 | 1 662 841 | 100,00 | +5,38 |

Társaságunk saját tőkéje a tárgyidőszakban az adózott eredmény által változott. A társaság saját tőkéje a jogszabályokban előírt tőkekövetelményeknek mindenben eleget tesz, a vállalkozás folytatásához elegendő fedezetet biztosít, társaságunknál nyilvántartott értékhelyesbítés nem szerepel.

2.10.1 Jegyzett tőke alakulása

Jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

2.10.2 Lekötött tartalék jogcímei

Társaságunk 2021. évben jövőbeni beruházások fedezetére 63 000 e Ft fejlesztési tartalékot képzett.

2.11 Céltartalékok

2021. évben a kötelezettségekre képezett céltartalékokból 12 350 e Ft került feloldására jogerős bírósági végzés miatt, a költségekre képzett 5 000 e Ft teljes egészében feloldásra került.

Társaságunk ellen folyó peres eljárások bizonytalan kimenete miatt várható kötelezettségekre 1 644 e Ft céltartalék képzése vált indokolttá, 2022. évben szervezet racionalizálás megvalósítását tervezzük a szervezeti felépítés módosításával, a szakterületenkénti hatékony létszámgazdálkodás (megfelelő szakemberállomány és létszám) megvalósítása mellett, így végkielégítésre és annak járulékaira 10 000 e Ft céltartalékot képeztünk. A társaság telephelyén ömlesztett árú tárolásra használt tároló tér (így különösen az út és térburkolat) nedvességet át nem eresztő burkolattal történő feladat ellátására felmerülő költségre 2021.évben 30 000 e Ft céltartalékot képeztünk.

2.12 Kötelezettségek

2.12.1 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A mérlegben hosszú lejáratú kötelezettség nem szerepel.

2.12.2 Rövid lejáratú kötelezettségek

Kötelezettségek összetétele:

| Mérlegtétel | Előző év e Ft | Tárgyév e Ft | Változás e Ft | Változás % |
|--|------------------|------------------|------------------|---------------|
| Kötelezettségek áruszáll. és szolg. (szállítók) | 699 652 | 597 084 | -102 568 | -14,66 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 502 374 | 569 798 | +67 424 | +13,42 |
| Összesen | 1 202 026 | 1 166 882 | -35 144 | -2,92 |

Szállítói tartozásunk előző évhez képest jelentősen csökkent melynek oka, hogy előző évben több, nagyobb volumenű munka elvégzése a járványhelyzet miatt 2021.évre tolódott.

2021. év végén az alábbi nagyobb volumenű, elvégzett feladatok leszámolt díját tartjuk nyilván:

- Bessenyei György köztéri szobor karbantartási feladatai, felújítási munkái
- Személybiztonsági szolgáltatási díj Tüzér u. 2-4. sz. tűzifaosztás
- Borbánya, Csárda u. rekultivációs területen, Tokaji u. 1-3. sz. telephelyen gally, lomb aprítékolása, rakodása, szállítása és szétterítése
- Nyíregyháza területén lévő aszfaltos útszakaszok felújítása
- Oláhréti út felújításának kivitelezése
- Nyírfa téren lépcső felújítása
- Nyíregyháza város közterületi járdaszakaszok helyreállítási munkái
- közvilágítási hálózatbővítés kivitelezési munkái

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek év végi állományának növekedése az előző évhez képest jelentős, mivel 2021.év végén támogatási előlegként tartunk nyilván:

- TOP-6.2.1-19-NY2 pályázat keretein belül Nyíregyháza-Nyírszőlős településrészen új bölcsőde építéséhez kapcsolódóan 62 167 e Ft-ot
- TOP-6.5.1-19-NY1 pályázat keretein belül társaságunk székhelyén a Tüzér u. 2-4.sz. alatt épületenergetikai fejlesztéshez kapcsolódóan 129 976 e Ft-ot.

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

| Szállítói állomány | 2020. december 31. | % | 2021. december 31. | % |
|-----------------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| Nem lejárt tartozások | 695 894 | 99,46 | 570 031 | 95,47 |
| Lejárt tartozások | | | | |
| 0-30 nap közötti | 3 801 | 0,54 | 1 287 | 0,22 |
| 31-60 nap közötti | 2 | 0,00 | 1 568 | 0,26 |
| 61-90 nap közötti | -40 | -0,00 | 0 | 0,00 |
| 91-180 nap közötti | -26 | -0,00 | 24 198 | 4,05 |
| 181 napon túli | 21 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Összesen | 699 652 | 100,00 | 597 084 | 100,00 |

A szállítói állomány az előző évhez képest összességében 102 568 e Ft-tal csökkent.

Lejárt kötelezettségek között tartjuk nyilván a Nyíregyházi Spartacus Football Club Kft. által bérelt Czuczor G. u. sportlétesítmény felújítási munkáinak leszámolt értékét, amelynek összege a negyedévente esedékes bérleti díj összegével kompenzálásra kerül.

Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A Szv.tv. szerint a Nyírvv Nonprofit Kft. kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket a fordulónapon nem tart nyilván. A Tao. tv. 4 § szerinti kapcsolt vállalkozásokkal szemben nyilvántartott kötelezettségek:

| Megnevezés | Összeg (e Ft) |
|-------------------------------|---------------|
| Nyírségvíz Zrt. | 2 560 |
| Nyírtávhó Kft. | 1 333 |
| Város-Kép Nonprofit Kft. | 1 530 |
| Nyíregyháza MJV Önkormányzata | 191 |
| Összesen | 5 614 |

Egyéb kötelezettségek részletezése

| Megnevezés | 2020. év (e Ft) | 2021. év (e Ft) |
|--|-----------------|-----------------|
| Vevőktől kapott biztosíték | 27 978 | 27 042 |
| Vevők | 90 027 | - |
| Vevők értékvesztése | 17 119 | - |
| SZJA | 22 913 | 25 958 |
| Gépjárműadó | 2 | - |
| Rehabilitációs hozzájárulás | 6 158 | 5 052 |
| TB járulék | 22 162 | 31 987 |
| Szakképzési hozzájárulás | 1 605 | 2 731 |
| Önellenőrzési pótlék | 23 | - |
| Szociális hozzájárulási adó | 16 518 | 24 568 |
| Nyugdíjbiztosítási járulék | 139 | 115 |
| Kifiz.terh.kisad.váll.jut. különadó | - | 247 |
| Vevői áthúzódó ÁFA | 66 815 | 66 221 |
| Innovációs járulék | 1 816 | 2 754 |
| Szakszervezeti érdekképviseleti díjak | 100 | 174 |
| Cégautó adó | 294 | 297 |
| Lakossági folyószámla átutalási számla | 98 366 | 102 609 |
| ÁFA | - | 9 046 |
| Közfoglalkoztatási előleg | 88 147 | 57 920 |
| Épületenergetikai fejl.támogatási előleg | - | 129 976 |
| Bölcsődei fejl.támogatási előleg | - | 62 167 |
| Vízkeszlet járulék | 501 | 13 |
| Egyéb elszámolás Önkormányzat | 657 | 1 344 |
| Helyi iparüzési adó | - | 7 704 |
| Egyéb kötelezettségek | 44 034 | 11 873 |
| Összesen | 502 374 | 569 798 |

2.13 Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolásának alakulása

| Jogcím | Tárgyév (e Ft) |
|---|-------------------|
| Sportlétesítmények bérleti díj 2022. | 706 |
| Parkolási bérlet 2022.évi | 18 960 |
| Parkoló bérlet hosszabítás miatt kieső bevétel 2022.évi | 21 720 |
| Sátorgarázs bérleti díja 2022.évi | 1 587 |

| Jogcím | Tárgyév (e Ft) |
|-----------------------------|-------------------|
| Piacok bérleti díj 2022.évi | 7 343 |
| Közüzemi díj bevétel | 113 |
| Összesen | 50 429 |

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának alakulása

| Jogcím | Tárgyév (e Ft) |
|---|----------------|
| Telefon szolgáltatás | 10 |
| Reklámszolgáltatás | 210 |
| Gázdíj | 15 |
| Térfügylő rend.javítási díj, fogy.mérő bekapcs.szolg.díja | 53 |
| Jogdíj | 443 |
| Postaktg. | 2 |
| Gépjármű, név és lakcím adatszolgáltatási díj | 79 |
| Karbantartási díj | 113 |
| Ellenőrzési szolgáltatási díj | 1 500 |
| Áthúzódó prémium+járulékai | 4 068 |
| Összesen | 6 493 |

Halasztott bevételek alakulása

| Jogcím | Tárgyév (e Ft) |
|---|----------------|
| PH Fejlesztési támogatás- szivó-seprő gép | 2 700 |
| PH Fejlesztési támogatás-Sótároló, raktár, műhely | 35 935 |
| AVOP-3.2.23 támogatás-Örökösöldi Piac | 10 795 |
| KEOP-5.3.0/A/09. támogatás-Tüzér u. 2-4. | 25 852 |
| MVH Fejlesztési támogatás-Fokos u. Piac | 40 136 |
| Fejlesztési támogatás közfoglalkoztatási eszközök | 1 978 |
| Fejlesztési támogatás faházak | 8 725 |
| TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2019-00215. Hősök tere infrastruktúrális fejlesztése | 18 606 |
| TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2019-00216. Fazekas J.tér infrastruktúrális fejlesztése | 17 925 |
| TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2019-00216. Fazekas J.tér infrastruktúrális fejlesztése | 8 574 |
| Összesen | 171 226 |

3. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

3.1 Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben önellenőrzés nem tárt fel hibát.

3.2 Össze nem hasonlítható adatok

A NYÍRVV Nonprofit Kft. eredménykimutatásában az adatok összehasonlíthatók az előző év megfelelő adataival.

3.3 Az eredménykimutatás tagolása

Összevont, továbbtagolt, új tételek a társaság eredménykimutatásában nem jelennek meg.

Az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre került, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

Költségszerkezet alakulása:

adatok e Ft

| A tétel megnevezése | Előző év | | Tárgyév | |
|---|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | e Ft | % | e Ft | % |
| Nettó árbevétel | 3 858 413 | 82,69 | 4 235 786 | 84,45 |
| Saját termelésű készletek állományváltozása | -381 | -0,01 | 0 | 0,00 |
| Saját előállítású eszközök aktívált értéke | 3 124 | 0,07 | 0 | 0,00 |
| Bruttó árbevétel | 3 861 156 | 82,75 | 4 235 786 | 84,45 |
| Egyéb bevétel | 804 847 | 17,25 | 779 652 | 15,55 |
| Összes bevétel | 4 666 003 | 100,00 | 5 015 438 | 100,00 |
| Anyagköltség | 627 775 | 13,45 | 668 183 | 13,32 |
| Igénybe vett szolgáltatások értéke | 554 021 | 11,87 | 564 493 | 11,26 |
| Egyéb szolgáltatások értéke | 35 389 | 0,76 | 39 987 | 0,80 |
| Eladott áruk beszerzési értéke | 807 | 0,02 | 811 | 0,02 |
| Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 1 206 605 | 25,86 | 1 152 492 | 22,98 |
| Anyagjellegű ráfordítások | 2 424 597 | 51,96 | 2 425 966 | 48,37 |
| Béreköltség | 1 599 444 | 34,28 | 1 776 720 | 35,43 |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések | 153 777 | 3,30 | 166 534 | 3,32 |
| Bérfarúlékok | 248 547 | 5,33 | 260 758 | 5,20 |
| Személyi jellegű ráfordítások | 2 001 768 | 42,90 | 2 204 012 | 43,94 |
| Értékcsökkenési leírás | 109 372 | 2,34 | 138 700 | 2,77 |
| Egyéb ráfordítások | 118 562 | 2,54 | 152 737 | 3,05 |
| Összes költség és ráfordítás | 4 654 299 | 99,75 | 4 921 415 | 98,13 |
| Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye | 11 704 | 0,25 | 94 023 | 1,87 |

3.4 Bevételek

3.4.1 Bevételek alakulása

A Társaság bevételeinek megoszlását és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

| Bevétel-kategória | Előző év | | Tárgyév | |
|----------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | e Ft | % | e Ft | % |
| Árbevétel | 3 858 413 | 82,64 | 4 235 786 | 84,45 |
| Aktívált saját teljesítményérték | 2 743 | 0,06 | 0 | 0,00 |
| Egyéb bevételek | 804 847 | 17,24 | 779 652 | 15,55 |
| Pénzügyi műveletek bevételei | 2 783 | 0,06 | 0 | 0,00 |
| Bevételek összesen | 4 668 786 | 100,00 | 5 015 438 | 100,00 |

A nettó árbevétel előző évhez képest jelentősen növekedett, melynek oka, hogy 2020.évben a járványhelyzet miatt bevezetett rendkívüli kormányzati és helyi önkormányzati intézkedések hatására több tevékenység esetén jelentős bevételkiesés keletkezett, továbbá a 2020. évben tervezett és elmaradt fejlesztésekre elvont előirányzott kompenzációk 2021.évben kerültek biztosításra a fejlesztések elvégzésekor.

Egyéb bevételek között kiemelkedő arányt képvisel a közfoglalkoztatásra kapott támogatások bevétele, melynek évről-évre történő csökkenése a közfoglalkoztatás rendszerére évek óta jellemző folyamatos létszámcsökkenéssel magyarázható. 2020. évben a közfoglalkoztatás teljesítését, megvalósítását jelentős mértékben befolyásolta a világjárvány miatt kialakult rendkívüli helyzet, amely 2021. évre is hatással volt. A vírushelyzet miatt állásukat elvesztett szakképzett munkaerőnek nem nyújtott alternatívát a közfoglalkoztatásban betölthető munkakörök (elsősorban alacsony bérezésű segédmunkás, kisegítő munkakörök), így 2021. évben sem terveztünk jelentősen magasabb létszámnövekedéssel.

A további létszámcsökkenést előidézte, hogy a programokban lévők esetében egyre többen tudtak elhelyezkedni az elsődleges munkaerő piacon, mivel a kormány 2021. évben is tovább segítette az álláskeresőket, a közfoglalkoztatásban résztvevőket, továbbá sokaknak nyújtott alternatívát a nyári idénymunkák elindulásával a vendéglátásban, mezőgazdaságban való elhelyezkedés, így 2021. évben az előző évhez képest megnövekedett a programból kilépők száma. December 31-ig 285 fő kérte a program lejáratá előtti jogviszonyának megszüntetését, ebből 150 fő (52,6 %) indoklasként másik munkahelyen történő elhelyezkedést jelölt meg.

Társaságunk tárgyévben exportértékesítést nem teljesített, exporttámogatást nem vett igénybe.

Egyéb bevételek részletezése

| | |
|--|---------------------|
| Közfoglalkoztatási tevékenység támogatása | 598 227 e Ft |
| Nyári táboroztatás támogatása | 21 697 e Ft |
| Értékesített tárgyi eszközök | 640 e Ft |
| Parkolási pótdíj | 49 036 e Ft |
| Helyhasználati pótdíj | 182 e Ft |
| Kapott bírságok, kötbérek | 2 506 e Ft |
| Céltartalék felhasználása | 17 350 e Ft |
| Egyéb bevételek | 446 e Ft |
| Visszaírt értékvesztések | 17 119 e Ft |
| Különbféle egyéb bevételek (VH, OEP, MÁK, lev. stb.) | 46 819 e Ft |
| Véglegesen, fejlesztési célra kapott támogatás | 14 266 e Ft |
| Mezőőri tevékenység támogatása | 7 830 e Ft |
| <u>Biztosító kártérítése</u> | <u>3 534 e Ft</u> |
| Összesen | 779 652 e Ft |

Jövőbeni kötelezettségek fedezetére képzett céltartalékból ebben az évben jogerős bírósági végzések alapján 12 350 e Ft, költségekre képzett 5 000 e Ft került feloldásra.

3.4.2 Árbevétel főtevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevétele tevékenységenként:

| Tevékenységi kör | Árbevétel (e Ft) | | Változás e Ft | Változás % |
|--|------------------|------------------|------------------|---------------|
| | Előző év | Tárgyév | | |
| Piaci és egyéb saját tevékenység árbevétele | 465 963 | 543 516 | +77 553 | +16,64 |
| NLC üzemeltetés árbevétele | 330 428 | 333 449 | +3 021 | +0,91 |
| Lakóingatlan kezelés bevétele | 308 437 | 319 664 | +11 227 | +3,64 |
| Városüzemeltetési tevékenységek árbevétele | 2 753 585 | 3 039 157 | +285 572 | +10,37 |
| Összesen | 3 858 413 | 4 235 786 | +377 373 | +9,78 |

Piaci bevételeink előző évhez képest 77 553 e Ft-tal emelkedtek, melynek oka, hogy ez előző évben a koronavírus járvánnyal összefüggő kormányzati intézkedések következtében időszakosan bezártuk illetve megváltozott nyitvatartási idővel üzemeltettük piacainkat, ami forgalomkiesést eredményezett.

2021.évben 2020.évhez hasonlóan 03.09.-22.-ig piacaink zárva tartottak, 03.23.-04.07-ig részlegesen üzemeltek, csak a vendéglátó tevékenységet folytató üzletek, büfék lehettek nyitva. A látogatók egyidejű létszámát 400 főben maximalizálnunk kellett. 05.01-ig a betervezett tematikus vásárokat sem szervezhettük meg. 2021. III. negyedévében a pandémiával kapcsolatban bevezetett intézkedések enyhítésének hatása a piacok látogatottságára, árusítói forgalmára és közvetlenül bevételeinkre pozitív hatással voltak, így az év végéig a korábbi évek hasonló időszakához viszonyítva növekedést értünk el.

Városüzemeltetési tevékenységünkéből származó bevétel emelkedés az előző évhez képest jelentős mértékű, melynek oka, hogy 2020.évben a járványhelyzet miatt az eredetileg betervezett közszolgáltatási fejlesztések 2021. évben kerültek megvalósításra:

- járdafejlesztések
- közvilágítás fejlesztés
- játszótér fejlesztések
- egyéb városüzemeltetéshez kapcsolódó fejlesztés
- öntözőhálózat fejlesztés

2021. éves közszolgáltatási, üzemeltetési feladatok ellátására az Önkormányzat által biztosított előirányzatok alakulása:

| Megnevezés | Biztosított kompenzáció (nettó e Ft) | | Változás e Ft | Változás % |
|---|---|------------------|------------------|---------------|
| | Előző év | Tárgyév | | |
| Intézmények villamos energia ellátása, tűzvédelem | 87 582 | 107 480 | +19 898 | +22,72 |
| Városi közvilágítási feladatok | 312 504 | 451 479 | +138 975 | +44,47 |
| Közfoglalkoztatás | 107 109 | 116 571 | +9 462 | +8,83 |
| Csapadékvíz- és belvíz hálózat üzemeltetés | 157 548 | 195 354 | +37 806 | +24,00 |
| Állategészségügyi feladatok | 112 315 | 112 043 | -272 | -0,24 |
| Települési vízellátás | 7 899 | 7 874 | -25 | -0,32 |
| Kisegítő mezőgazdasági szolgáltatás | 40 429 | 43 500 | +3 071 | +7,60 |
| Egyéb városüzemeltetési feladatok | 85 081 | 199 109 | +114 028 | +134,02 |
| Zöldfelület fenntartása | 425 526 | 610 944 | +123 647 | +43,57 |
| Helyi közutak, hidak fenntartása | 1 209 358 | 1 007 538 | -201 820 | -16,69 |
| Lakóingatlan, NLC ingatlan üzemeltetés | 513 937 | 504 113 | -9 824 | -1,91 |
| Nem közművel összegyűjtött háztart.szennyvíz kez. | 16 619 | 17 000 | +381 | +2,29 |
| Összesen | 3 075 907 | 3 373 005 | +297 098 | +9,66 |

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata – mint Tulajdonos – felhatalmazása alapján Közszolgáltatási Keretszerződésben szereplő közfeladatok végrehajtásával Társaságunkat - mint közszolgáltatót – bízott meg.

A közszolgáltatási tevékenységek ellátására Éves közszolgáltatási szerződés jött létre, amely szabályozza a keretszerződésben vállalt közszolgáltatások és a közszolgáltatáshoz közvetlenül kapcsolódó beruházások, felújítások teljesítésének paramétereit és azok ellentételezését.

2021.évben az előző évben az - útfejlesztés kivételével - elmaradt, az Éves közszolgáltatási szerződés 2.sz. melléklete szerinti fejlesztések valósultak meg 403 621 e Ft összegben, amelyek jelentősen emelték a tárgyévi előirányzott kompenzáció összegét:

- játszótér felújítás 6 helyszínen
- öntözőhálózat fejlesztés 2 helyszínen
- útfelújítások 2020.évről áthúzódó, illetve az Oláhréti út felújítása
- Sóstógyógyfürdő futópálya rekonstrukció
- járda felújítások 2 helyszínen, járdaépítés 1 helyszínen
- közvilágítás fejlesztés 76 helyszínen

Útfejlesztések esetében az előirányzott kompenzáció 2020.évben 487 222 e Ft, 2021.évben 126 436 e Ft. 2021.évre csak az Oláhréti út esetében terveztünk fejlesztés keretében történő útépitést, mivel Nyíregyháza MJV Önkormányzata a Kormány által biztosított 5 milliárd Ft-os forrásból valósított meg további útfejlesztéseket.

A bérbé adás útján hasznosított nem lakás célú helyiségek tekintetében az 52/2021.évi (II.9.) Kormányrendelet 2.§-ának (2) bekezdése és a 2/A.§-a valamint a 2/2021.(II.11.) számú Polgármesteri határozatban foglaltak alapján 2021. február-június hónapokra biztosított bérelti díj mentesség árbevétel kiesést eredményezett az NLC ingatlan üzemeltetés során.

3.4.3 Végleges jelleggel kapott támogatások

Társaságunk közfoglalkoztatási bevételei visszafizetési kötelezettség nélkül, elszámolás alapján utólag folyósított támogatások, melyek folyósító szervei:

| Folyósító szerv | Kapott támogatás (e Ft) | |
|---|-------------------------|----------------|
| | Előző év | Tárgyév |
| SZ-SZ-B Megyei Kormányhivatal Nyíregyházi Járási Hivatala | 555 727 | 481 656 |
| Nyíregyháza MJV Önkormányzata | 107 109 | 116 571 |
| Összesen | 662 836 | 598 227 |

Társaságunk közfoglalkoztatási támogatásainak forrása egyrészt a Nemzeti Foglalkoztatási Alap „Közfoglalkoztatás kiadásai” előirányzata, másrészt az Önkormányzat költségvetéséből biztosított önerő. A támogatások összege az előző évhez képest jelentősen csökkent.

2021. évben a helyi önkormányzatok közfeladat ellátását segítő közfoglalkoztatás keretében az előző évről áthúzódó létszámmal együtt, átlagosan 540 fő regisztrált álláskereső bevonását terveztük napi 8 órás munkaidőben, átlag 12 hónapos foglalkoztatási idővel, ezzel szemben a 2021. évben ténylegesen teljesített átlaglétszámunk 434 fő, mivel 2021. évben csökkent a közfoglalkoztatásra igénybe vehető (Kormányhivatal által települések részére leosztott) létszám keretünk. 2021. márciusi indítással, a tervezettel szemben, a hosszú közfoglalkoztatási programban 450 fő foglalkoztatására kaptunk lehetőséget.

A 2021. évben indított új programok közül a 450 fős hosszú közfoglalkoztatási programban, illetve az országos hajléktalan programban igényelhetünk dologi költségekre, munka és védő felszerelésekre, foglalkozás egészségügyi vizsgálatra, működési célú anyagköltségekre, egyéb működési célú költségekre, a hajléktalan programban pedig nagyobb értékű felhalmozás célú költségekre támogatást.

Egyéb támogatások intézményenként:

| Megnevezés | Kapott támogatás (e Ft) |
|---|-------------------------|
| Földművelésügyi Minisztérium Mezőőri támogatások | 7 830 |
| Összesen | 7 830 |

3.4.4 Aktivált saját teljesítmények

A beszámolási időszakban elszámolt aktivált saját teljesítmények értéke a közfoglalkoztatási programok keretein belül gyártott saját termelésű készletek állományváltozásaként jelentkezett.

3.4.5 Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel nem került elszámolásra.

3.5 Ráfordítások

Ráfordításaink összetételét és megoszlását, annak változását mutatja be az alábbi táblázat:

| Ráfordítás-kategória | Előző év | | Tárgyév | |
|---------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | e Ft | % | e Ft | % |
| Anyagjellegű ráfordítások | 2 424 597 | 52,09 | 2 425 966 | 49,29 |
| Személyi jellegű ráfordítások | 2 001 768 | 43,00 | 2 204 012 | 44,78 |
| Értécsökkenési leírás | 109 372 | 2,35 | 138 700 | 2,82 |
| Egyéb ráfordítások | 118 562 | 2,55 | 152 737 | 3,11 |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai | 659 | 0,01 | 0 | 0,00 |
| Összesen: | 4 654 958 | 100,00 | 4 921 415 | 100,00 |

Anyagjellegű ráfordításokon belül a vásárolt anyagok és energiaköltségek tekintetében jelentősebb az eltérés. Vásárolt anyagok alakulását befolyásolta, hogy az év eleji téli siktalanítási feladatokhoz az enyhe időjárási viszonyoknak köszönhetően jóval kevesebb siktalanító anyag került felhasználásra, az energiaköltségek alakulásában szerepet játszott, hogy koronavírus-járvány miatt 2020. március 16-ától 2021. május 09-ig iskolán kívüli digitális tanrendet, oktatást vezetett be a Kormány. Ennek eredményeképpen az iskolákban, óvodákban működő konyhák nem üzemeltek, a járványveszély miatt a legtöbb intézmény csak részlegesen volt használatban. A közvilágítási villamos energia és a közintézmények 2021.évi villamos energia díjai vonatkozásában sikeres beszerzés, és közbeszerzés eredményeképpen megtakarítást értünk el, mivel a tervezett egységárakhoz képest egyes díjak csökkentek, vagy teljesen megszűntek a közüzemi szolgáltató számla soraiból.

A személyi jellegű ráfordítások tekintetében a bértömeg előző évhez viszonyított jelentős emelkedésének egyik oka a főállású munkavállalók esetében 2021.évben betervezett 4 %-os béremelés és a betervezett 1 havi jutalom differenciált kifizetése, másik oka a minimálbér emelkedése miatti kötelező béremelésből adódott, amely 23 fő főállású munkavállalót érintett.

Egyéb ráfordítások részletezése:

| | |
|---|---------------------|
| Káreseménnyel kapcsolatos fizetések | 1 149 e Ft |
| Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések | 11 866 e Ft |
| Egyéb ráfordítások | 288 e Ft |
| Céltartalék képzés várható kötelezettségekre és költségekre | 41 644 e Ft |
| Értékvesztések | 17 065 e Ft |
| Vissza nem igényelhető ÁFA | 3 462 e Ft |
| Selejtezett tárgyi eszközök, beruházások | 4 532 e Ft |
| Illetékek | 1 689 e Ft |
| Cégautóadó | 1 186 e Ft |
| Építményadó | 5 153 e Ft |
| Helyi iparüzési adó | 48 851 e Ft |
| Gépjárműadó | 2 847 e Ft |
| Kifiz. által kisadózónak jutt. bev. utáni adó | 247 e Ft |
| Innovációs járulék | 7 243 e Ft |
| Vízkészlet járulék | 482 e Ft |
| Behajthatatlan követelés leírt összege | 4 935 e Ft |
| Hiányzó készletek | 57 e Ft |
| Pénzeszközhiányok | 39 e Ft |
| Összesen | 152 737 e Ft |

3.5.1 Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek, ráfordítások

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású költség és ráfordítás nem került elszámolásra.

3.6. Adófizetési kötelezettség

3.6.1. Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, az általános szabályok szerint került sor.

Adózás előtti eredmény: 93 850 e Ft

3.6.2. Adóalap módosító tételek

A tárgyévi társasági adó alapját módosító tételeket mutatják be - az adóbevallás adatai alapján - az alábbi adatok:

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

| Módosító tétel | Összeg (e Ft) |
|--|----------------|
| Tao.törvény szerint figyelembe vett értékcsökkenés, kivezetéskor Tao. szerinti nettó érték | 127 913 |
| Követelésekre elszámolt értékvesztés visszairása | 17 119 |
| Fejlesztési tartalék képzés | 63 000 |
| Céltartalék feloldása | 17 350 |
| Összesen | 225 382 |

Adózás előtti eredményt növelő tételek

| Módosító tétel | Összeg (e Ft) |
|---|----------------|
| A számviteli tv. szerinti értékcsökkenés összege, kivezetett eszközök könyv szerinti nettó értéke | 142 812 |
| Adóévben követelésekre elszámolt értékvesztés | 17 065 |
| Céltartalék képzés | 41 644 |
| Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték | 28 253 |
| Egyéb növelő jogcím | 1 643 |
| Összesen | 231 417 |

3.7 Eredmény

Döntés az eredmény felhasználásáról

A Nyírvv Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága a tárgyévi beszámolót - annak elfogadása után - a Tulajdonos számára továbbítja elfogadásra. Az elfogadásról szóló határozat alapján a tárgyévi beszámoló adott mérlegfőösszeggel és adózott eredmény eredménytartalékba helyezésével kerül átvezetésre.

C. TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Kapcsolt vállalkozásokkal tárgyévben bonyolított ügyletek bemutatása

| Megnevezés | Lebonyolított forgalom e Ft (Bruttó) | | | |
|---|---|---|-----------|--|
| | Vevői | Ügylet tárgya | Szállítói | Ügylet tárgya |
| Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. | 1 433 | Állati eredetű termékek megsemmisítése, parkolójegy értékesítés | 16 | belépőjegy vásárlás |
| Nyírségvíz Zrt. | 35 | Parkolójegy értékesítés | 33 460 | Vízdíj, csatornadíj, mellékvíz mérő üzembe hely. vízmérő óra csere, ivókutak karbantartása, szennyvíz kezelés ártalmatlanítás, ivóvíz szolg. |
| Nyírtávhő Kft. | 4 176 | Intézményi vill.energia díj, parkolójegy-, parkolóberlet ért. | 18 851 | Távhődíj, fűtési rendszerek karbantart.,hibaelhárítás |
| Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft. | 2 890 | Járdatakarítás, ajánlati dokum.díj, Vidor fesztivál takarítás, faházak biztosítása, vill.energia díj | 0 | - |
| Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft. | 2 045 | Konzorc.közbesz.ajánl.díja, stadion helyiségek, pályák bérleti díja, Fokos u.épületbérlet | 5 304 | Nyári napközis táboroztatás |
| Nyíregyháza MJV Önkormányzata | 4 230 595 | Városüzemeltetési feladatok, lakáskarbantartás,lakóingatlan-, nem lakóingatlan üzemeltetés, utak,járdák,öntözőrendszer, közvil.egyéb városüz.fejlesztések, Borbánya kármentesítési terület áramdíja, konzorc.közbesz.ajánl.díja | -56 538 | Ingatlan bérleti-,közüzemi díjak, tárgyi eszköz beszerzés, ingatlan ért.meghiúsult szerz.mia |
| Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatala | 1 997 | Udvari takarítás, parkfenntartás, téli síktalanítás, gépjármű javítási szolg. konzorc.közbesz.ajánl.díja | 0 | - |
| Sóstó-Gyógyfürdők Zrt. | 388 | Konz.közbesz.ajánl.díj, munkába járás költségértéke, utalvány bonyolítói díj | 514 | Tisztítószer beszerzés (szőkökutak) |
| Város-Kép Nonprofit Kft. | 716 | Fiz.parkoló bérleti díja, reklámtábla helyek bérbeadásának jutaléka | 5 591 | Hirdetés, reklámtg. |
| Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft. | 1 320 | Sóstó, konténeriroda előtti térkövezés, Turisztikai iroda előtti feljáró csere | 0 | - |
| Sz.-Sz.-B. Megyei Temetkezési Kft. | 1 888 | Konzorciumi közbesz.ajánl.díj, szennyvízkezelés- ártalmatlanítás díja, vörössalak értékesítés | 0 | - |
| ÉAK Nonprofit Kft. | 15 998 | Szennyvízkezelés- ártalmatlanítás díja, szelektív gyűjtőszig.takarítása, konz.közbesz.aj.díj, szelektív hulladék elszámolás, síktalanítás | 57 612 | Úttisztításból származó hull.kezelés, illegális hull.kezelés, konténeres hull.száll., edénybérlet konténer |

2. Vezető tisztségviselők

Társaságunknál a felügyelő bizottság tagjai tevékenységükért tiszteletdíjban részesültek. Felügyelőbizottság tagjai Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesterének 9/2020. (VI.29.) GT/NYÍRVV Kft. számú határozata alapján 2020. június 1-től:

Felügyelő bizottság elnöke: Kohut Ágnes
tagjai: Hudák Andrásné
Aranyos Gábor
Fórizs Csabáné
Szőke Ádám László

2.1 Vezető tisztségviselő munkadíja, felügyelő bizottság tagjainak tiszteletdíja

| Jogcím | 2020. év (e Ft) | 2021. év (e Ft) |
|------------------|--------------------|--------------------|
| Bér | 16 470 | 12 000 |
| FEB tiszteletdíj | 2 970 | 3 720 |
| Prémium | 3 060 | 7 200 |
| Összesen | 22 500 | 19 320 |

Ügyvezető egyéb juttatásai:

- egyéb juttatások (belső szabályzat szerinti cafetéria juttatás)
- társasági tulajdonú személygépkocsi használata, telefonhasználat

A vezető tisztségviselőnek, felügyelő bizottság tagjainak az üzleti évben nem történt előleg vagy kölcsön folyósítás, a nevükben garancia vállalására sem került sor.

2.2 Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a kinevezett könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott.

A beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díj összege:

| Jogcím | 2020. év(eFt) | 2021. év(eFt) |
|---------------------|---------------|---------------|
| Könyvvizsgálati díj | 2 032 | 1 760 |
| Összesen | 2 032 | 1 760 |

3. Bér- és létszámadatok

3.1 Létszámadatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámát mutatja be az alábbi táblázat:

| Állománycsoport | 2020. év (fő) | 2021. év (fő) |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Teljes munkaidőben foglalkoztatottak | 326 | 323 |
| Részmunkaidőben foglalkoztatottak | 5 | 5 |
| Megbízási jogviszony | 46 | 87 |
| Összesen | 377 | 415 |
| Közfoglalkoztatás | 401 | 418 |

3.2 Béradatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók számfejtett bérköltségének alakulását mutatja be állománycsoportonként az alábbi táblázat:

| Állománycsoport | 2020. év (e Ft) | 2021. év (e Ft) |
|----------------------|------------------|------------------|
| Szellemi dolgozók | 1 132 665 | 1 766 957 |
| Fizikai dolgozók | | |
| Megbízási jogviszony | 2 366 | 9 763 |
| Összesen | 1 135 031 | 1 776 720 |

Közfoglalkoztatottak számfejtett bérköltségének alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

| Állománycsoport | 2020. év (e Ft) | 2021. év (e Ft) |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Közfoglalkoztatott foglalkoztatás | 464 413 | 432 413 |
| Összesen | 464 413 | 432 413 |

3.3 Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések között mutatjuk ki a természetes személyek részére nem bérköltésként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegeket:

| Költségnemek | 2020. év (e Ft) | 2021. év (e Ft) |
|---|--------------------|--------------------|
| Betegszabadság | 20 533 | 24 561 |
| Munkáltatói táppénz hozzájárulás | 5 997 | 6 040 |
| Végkielégítés | 1 400 | 0 |
| Reprezentációs költségek | 1 122 | 748 |
| Saját személygépkocsi használat | 10 476 | 8 837 |
| Munkába járás költsége, bérletterítés | 9 529 | 8 966 |
| Kifizetőt terhelő SZJA | 3 287 | 2 926 |
| Egyes meghatározott juttatások és adója – csekély értékű ajándék, telefon, üz.ajándék természetb.juttatás | 11 243 | 12 228 |
| Cafetéria SZEP kártya | 65 055 | 76 851 |
| Cafetéria Késpénz | 2 785 | 1 829 |
| Cafetéria adója, kezelési költség | 9 752 | 11 662 |
| Egyéb személyi jellegű kifizetések | 0 | 0 |
| Védőital | 7 179 | 5 442 |
| Iskolakezdési támogatás | 2 238 | 2 338 |
| Temetési segély | 1 570 | 3 050 |
| Éleslátást biztosító szemüveg | 1 611 | 1 056 |
| Összesen | 153 777 | 166 534 |

4. Környezetvédelem

A veszélyes hulladékokra vonatkozó adatok

Társaságunknál a veszélyes hulladékok elszállíttatása hatósági engedéllyel rendelkező szállítókkal történik, melynek mennyisége tárgyévben az alábbiak szerint alakult:

| Megnevezés | Azonosító HAK kód | Nyitó mennyiség (kg) | Keletkezett mennyiség (kg) | Kiszállított mennyiség (kg) | Záró mennyiség (kg) |
|---|----------------------|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| Hulladék olaj | 13 02 05 | 560 | 1 005 | 1 395 | 170 |
| Olajos csomagolási hulladék | 15 01 10 | 40 | 225 | 260 | 5 |
| Olajszűrő | 16 01 07 | 25 | 155 | 170 | 10 |
| Olajos felitató | 15 02 02 | 80 | 120 | 195 | 5 |
| Hajtógázpalack | 15 01 11 | 13 | 42 | 50 | 5 |
| Kiselejteztet elektromos és elektronikus berendezések | 20 01 36 | 0 | 130 | 130 | 0 |
| Használt viasz és zsír | 12 01 12 | 0 | 63 | 63 | 0 |
| Festékkazetta | 08 03 17 | 0 | 7 | 7 | 0 |
| Ólomakkumulátor | 16 06 01 | 0 | 102 | 102 | 0 |
| Szárazelem | 20 01 33 | 0 | 11 | 11 | 0 |
| Szerves alkatrészeket, vagy más veszélyes anyagokat tart.festék- és lakk hulladék | 08 01 11 | 0 | 40 | 40 | 0 |

Környezetvédelemmel kapcsolatos egyéb adatok

Környezetvédelmi garanciális kötelezettségünk a tárgyévben nem volt. Környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző évben, sem a tárgyévben céltartalék képzés nem történt.

Környezetvédelmi költségeink:

| | |
|---|-------------------|
| ATEV Kft. állati hulla megsemmisítés | 4 810 e Ft |
| Vízkezelés járulék | 482 e Ft |
| <u>Hulladékszállítás és megsemmisítés</u> | <u>3 114 e Ft</u> |
| Összesen | 8 406 e Ft |