

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
2023

Fordulónap: 2023. december 31.
Beszámolási időszak: 2023. január 01. - 2023. december 31.

Nyíregyháza, 2024. április 22.

NYÍRVV Nonprofit Kft.
4400 Nyíregyháza, Tüzér u. 2-4.sz.

-1-

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.	Könyvvizetés, 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.	Eszközök 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.	Halmazott 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	25
3.3.	Az eredménykimutatás tagolása	25
3.4.	Bevételek	26
3.4.1.	Bevételek alakulása	26
3.4.2.	Árbevétel főtevékenységként	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	29
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	32
C.	TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK	32
1.	Kapcsolt vállalkozásokkal tárgyévben bonyolított ügyletek	32
2.	Vezető tisztségviselők	33
2.1.	Vezető tisztségviselő munkadíja, felügyelő bizottság tagjainak tiszteletdíja	33
2.2.	Könyvvizsgáló által felszámított díjak	33
3.	Bér és létszámadatok	34
3.1.	Létszámadatok	34
3.2.	Béradatok	34
3.3.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	34
4.	Környezetvédelem	35

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

Társaság neve:	NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyongazdálkodó Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Működési forma:	1/2011. (I.10.) GT/NYÍRVV Kft. számú Polgármesteri határozata alapján 2011.január 10. napjával Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Tevékenység kezdete:	1990.április 15.
Az egyszemélyi tulajdonos adatai:	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 4400 Nyíregyháza, Kossuth tér 1.
Alapítói vagyon összege:	705.170 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:	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, amely 2022.06.01. napjától 2023.05.31-ig meghosszabbításra került. 4/2023. (V.16.) GT/NYÍRVV Nonprofit Kft. számú Polgármesteri határozat alapján 2023.06.01-től határozatlan időtartamra megbízási jogviszony keretében: Dr. Pazonyi Péter Lakcíme: 4400 Nyíregyháza, 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
- 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 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.
- 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 Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata, mint tulajdonos és anyavállalat, 100%-os üzletrésszel rendelkezik, így annak az összes többségi tulajdonában lévő kapcsolt vállalkozás. Az egyszemélyes tulajdonos Nyíregyháza 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	Nyírsévíz Zrt.	52,85 %	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: 2023. január 1. – 2023. december 31.

Mérleg fordulónapja: 2023. 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: Czakóné Szikszai Orsolya
Lakcím: 3900 Szerencs, Szilas A. Pál u. 9.
Regisztrációs száma: 188534.

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

A társaság képvisellete a mindenkor hatályos alapító okirat szerint történik.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően társaságunknál a könyvvizsgálat kötelező.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesterének 3/2021. (III.01.) GT/NYÍRVV Nonprofit Kft. számú határozata alapján 2021.március 01.napjától 2023. május 31-ig, 3/2023. (IV.14.) GT/NYÍRVV Nonprofit Kft. számú határozata alapján 2023.június 01 napjától 2024.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	3 319 312 e Ft
- éves nettó árbevétel	5 107 828 e Ft
- átlagos statisztikai állományi létszám (ebből 280 fő közfoglalkoztatott)	427 fő

Eredmény megállapításának módja: Összköltség eljárás

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, üzletmenetét, gazdálkodását. Az Üzleti Jelentés a társaság teljesítményéről, helyzetéről átfogó, a társaság méretével és összetettségével összhangban álló elemzést tartalmaz, mely a 2023. évi elfogadott Üzleti terv részletezettségének megfelelően, ahhoz viszonyítva mutatja be a gazdasági év bevételi forrásainak és költség-ráfordításainak tárgyévi alakulását.

2.4. Mérlegkészítés választott időpontja

Mérlegkészítés időpontja: 2024. 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 eredménytartalékokat növelő-csökkentő tételként a hiba megállapításának üzleti évébe nem 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. Értécsökkenési leírás elszámolása

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

A 200 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatba vételkor értécsökkenési leírásként egy összegben kerül elszámolásra.

A nem kisértékű tárgyi eszközök értécsökkenési leírása a várható hasznos élettartama, valamint az értécsökkenési leírás választott módja alapján, egyedileg, az adott eszköz sajátosságainak, a használat körülményeinek figyelembevételével történik.

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

Terven felüli értécsökkenést 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 alapján társaságunk 3 évente teljes körű mennyiségi leltárt köteles felvenni. Társaságunk a fordulónapot legalább 30 napot megelőzően vagyongmegállapító 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	1 629 609	1 822 135	+192 526
02.	I. Immateriális javak	7 986	2 637	-5 349
10.	II. Tárgyi eszközök	1 621 623	1 819 498	+197 875
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
29.	B. Forgóeszközök	1 396 234	1 457 230	+60 996
30.	I. Készletek	127 239	148 001	+20 762
37.	II. Követelések	525 273	706 883	+181 610
46.	III. Értékpapírok	0	0	0
53.	IV. Pénzeszközök	743 722	602 346	-141 376
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások	29 151	39 947	+10 796
60.	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	3 054 994	3 319 312	+264 318
	FORRÁSOK (passzívák)			
61.	D. Saját tőke	1 819 600	1 951 264	+131 664
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	894 258	1 051 017	+156 759
67.	V. Lekötött tartalék	63 000	63 000	0
68.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0
71.	VII. Adózott eredmény	156 759	131 664	-25 095
72.	E. Céltartalékok	48 543	47 733	-810
76.	F. Kötelezettségek	977 147	835 288	-141 859
77.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
82.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
92.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	977 147	835 288	-141 859
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások	209 704	485 027	+275 323
109.	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	3 054 994	3 319 312	+264 318

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	4 643 785	5 107 828	+464 043
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	2 714	3 308	+594
III.	Egyéb bevételek	751 958	730 634	-21 324
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	2 785 172	3 189 672	+404 500
V.	Személyi jellegű ráfordítások	2 155 012	2 318 904	+163 892
VI.	Értékesítési leírás	154 256	158 050	+3 794
VII.	Egyéb ráfordítások	127 361	111 432	-15 929
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	176 656	63 712	-112 944
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1	97 084	+97 083
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	202	1	-201
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-201	97 083	+97 284
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	176 455	160 795	-15 660
XII.	Adófizetési kötelezettség	19 696	29 131	+9 435
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	156 759	131 664	-25 095

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	4 643 785	5 107 828	1,52	1,54	101,23
	Eszközök összesen	3 054 994	3 319 312			
Tárgyi eszközök fordulatszáma	Nettó árbevétel	4 643 785	5 107 828	2,86	2,81	98,03
	Tárgyi eszközök	1 621 623	1 819 498			
Készletek fordulatszáma	Nettó árbevétel	4 643 785	5 107 828	72,99	37,12	50,85
	Átlagos készletek	63 620	137 620			
Tőke forgási sebessége	Nettó árbevétel	4 643 785	5 107 828	2,55	2,62	102,57
	Saját tőke	1 819 600	1 951 264			

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	1 819 600	1 951 264	111,66	107,09	95,91
	Befektetett eszközök	1 629 609	1 822 135			
Tárgyi eszközök fedezettsége	Saját tőke	1 819 600	1 951 264	112,21	107,24	95,57
	Tárgyi eszközök	1 621 623	1 819 498			
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	Saját tőke	1 819 600	1 951 264	59,56	58,79	98,70
	Források összesen	3 054 994	3 319 312			
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	Rövid lejáratú köt.	977 147	835 288	31,99	25,16	78,68
	Források összesen	3 054 994	3 319 312			
Kötelezettségek aránya	Kötelezettségek	977 147	835 288	31,99	25,16	78,68
	Források összesen	3 054 994	3 319 312			

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 111,66%-ban, a tárgyévben 107,09%-ban fedezte, hasonlóan a tárgyi eszközök fedezettségéhez.

A társaság tőkeerőssége minimális mértékben csökkent, mivel a saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 59,56%, a tárgyévben 58,79%.

A tőkeszerkezet az előző évhez képest jelentősen javult, mivel a társaság kötelezettségei - ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek - az előző évhez képest 141 859 e Ft-tal csökkentek. A rövid lejáratú kötelezettségek az előző évben a források 31,99%-át, a tárgyévben 25,16%-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.	1 268 995	1 309 229	1,30	1,57	20,69
	Rövid lejáratú kötelezettségek	977 147	835 288			
Likvid eszközök aránya	Forgóeszközök-Készletek	1 268 995	1 309 229	41,54	39,44	-5,04
	Eszközök összesen	3 054 994	3 319 312			
Hosszú távú likviditás	Forgóeszközök	1 396 234	1 457 230	142,89	174,46	22,09
	Kötelezettségek	977 147	835 288			
Likviditási mutató IV.	Pénzeszközök	743 722	602 346	76,11	72,11	-5,25
	Rövid lejáratú kötelezettségek	977 147	835 288			

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta értéke az előző évben 1,3 a tárgyévben 1,57 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 41,54%, tárgyévben 39,44%.

A hosszú távú likviditási ráta az előző évben 1,42 tárgyévben 1,74 így a hosszú távú likviditás kisebb mértékben nőtt.

A pénzeszközök állománya 141 376 e Ft-tal, 19,01%-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>	525 273	706 883	53,76	84,63	157,43
	Rövid lejáratú kötelezettségek	977 147	835 288			
Eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek</u>	977 147	835 288	31,99	25,16	78,68
	Eszközök összesen	3 054 994	3 319 312			
Dinamikus likviditás	<u>Üzemi tev. eredménye</u>	176 656	63 712	18,08	7,63	42,19
	Rövid lejáratú kötelezettségek	977 147	835 288			
Vevők átfutási ideje	<u>Átlagos vevő állomány</u>	215 665	458 163	16,95	32,74	0,00
	Nettó árbevétel	4 643 785	5 107 828			
Szállítók átfutási ideje	<u>Átlagos szállítói állomány</u>	212 577	415 153	27,86	47,51	170,53
	Anyagjellegű ráfordítások	2 785 172	3 189 672			

A hitelfedezettségi mutató szerint az egy éven belül várhatóan befolyó pénzeszegek 84,63%-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 7,63%-ban biztosít fedezettséget a rövid lejáratú kötelezettségekre.

Vevők és szállítók átfutási ideje nőtt tárgyévre, mivel a vevői kintlevőségek tárgyévben átlagosan 17 nap múlva folynak be.

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>	156 759	31,58	131 664	25,78
	Nettó árbevétel/1000	4 964		5 108	
Vagyonarányos adózott eredmény (ROA)	<u>Adózott eredmény</u>	156 759	5,13	131 664	3,97
	Mérleg főösszeg	3 054 994		3 319 312	
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE)	<u>Adózott eredmény</u>	156 759	8,62	131 664	6,75
	Saját tőke	1 819 600		1 951 264	

Az adózott eredmény az előző évhez képest 25 095 e Ft-tal csökkent. Az adózott eredmény az előző évben a mérlegfőösszeg 5,13%-át, a tárgyévben 3,97%-át teszi ki.

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya az előző évben 8,62%, a tárgyévben 6,75%.

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)	36 636	208 444
01/a.	Adózás előtti eredmény (+/-)	176 455	160 795
	ebből működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
01/b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben (+/-)		
01.	Korrigált adózás előtti eredmény (1/a+1/b) (+/-)	176 455	160 795
02.	Elszámolt amortizáció (+)	154 256	158 050
03.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (+/-)	121	-5 044
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+/-)	6 899	-810
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+/-)	-12 529	-756
06.	Szállítói kötelezettség változása (+/-)	-171 931	-20 000
07.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása (+/-)	-17 925	-116 815
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása (+/-)	-18 444	275 323
09.	Vevőkövetelés változása (+/-)	-39 623	-53 668
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása (+/-)	-29 001	-148 704
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (+/-)	8 054	-10 796
12.	Fizetett adó (nyereség után) (-)	-19 696	-29 131
13.	Fizetett osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	Befektetési cash-flow (14.-18. sorok)	-116 074	-349 820
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-128 603	-350 576
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	12 529	756
16.	Hosszú lej-ra nyújt. kölcsönök és elhely.bankbetétek törll., 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)	-79 438	-141 376
27.	Devizás pénzeszközök átvértékelése (+/-)		
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+/- 27. sorok) +/-	-79 438	-141 376

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	1 629 608	53,34	1 822 135	54,89	+11,81
Immateriális javak	7 986	0,26	2 637	0,08	-66,98
Tárgyi eszközök	1 621 623	53,08	1 819 498	54,82	+12,20
Forgóeszközök	1 396 234	45,70	1 457 230	43,90	+4,37
Készletek	127 239	4,16	148 001	4,46	+16,32
Követelések	525 273	17,19	706 883	21,30	+34,57
Pénzeszközök	743 722	24,34	602 346	18,15	-19,01
Aktív időbeli elhatárolások	29 151	0,96	39 947	1,20	+37,03
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	3 054 994	100,00	3 319 312	100,00	+8,65

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	1 819 600	59,56	1 951 264	58,79	+7,24
Jegyzett tőke	705 170	23,08	705 170	21,24	0,00
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00	0,00
Tőketartalék	413	0,01	413	0,01	0,00
Eredménytartalék	894 258	29,27	1 051 017	31,66	+17,53
Lekötött tartalék	63 000	2,06	63 000	1,90	0,00
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	0,00
Adózott eredmény	156 759	5,13	131 664	3,97	-16,01
Céltartalékok	48 543	1,59	47 733	1,44	-1,67
Kötelezettségek	977 147	31,98	835 288	25,16	-14,52
Hátrasorolt kötelezettség	0	0,00	0	0,00	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	0,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	977 147	31,98	835 288	25,16	-14,52
Passzív időbeli elhatárolások	209 704	6,87	485 027	14,61	+131,29
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	3 054 994	100,00	3 319 312	100,00	+8,65

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:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Vagyoni értékű jogok			Szellemi termékek			Immateriális javak összesen
	200 eFt alatt	200 eFt felett	Összesen	200 eFt alatt	200 eFt felett	Összesen	
Nyitó bruttó érték	3 352	13 569	16 921	13 588	23 267	36 855	53 776
Vásárlás	14	0	644	130	0	130	144
Egyéb növekedés	0	630	0	0	0	0	630
Növekedés összesen	14	630	644	130	0	130	774
Selejtezés	2	0	2	0	0	0	2
Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0
Csökkenés összesen	2	0	2	0	0	0	2
Záró bruttó érték	3 364	14 199	17 563	13 718	23 267	36 985	54 548
Nyitó nettó érték	0	164	164	54	7 768	7 822	7 986
Záró nettó érték	0	0	0	54	2 583	2 637	2 637

2023.évben az immateriális javak állománya 144 e Ft összegben emelkedett az alábbi beszerzések alapján:

- Telefon belépési díjak
- Szoftver MS Office

Meglévő vagyoni értékű jogok értékbeni növekedése 630 e Ft, ami SZOLGI Ingatlan modul licenc díja.

A tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Ingatlan	Műszaki berendezés			Egyéb berendezés			Befej. beruházás	Tárgyi eszközök összesen
		200 eFt alatt	200 eFt felett	Összesen	200 eFt alatt	200 eFt felett	Összesen		
Nyitó bruttó érték	1 707 946	76 065	967 036	1 043 101	60 113	375 908	436 021	24 938	3 212 049
Vásárlás	4 992	2 732	41 820	44 552	1 470	74 002	75 472	350 666	475 682
Egyéb növekedés	10 820	33	838	871	0	14 096	14 096	0	25 787
Növekedés összesen	15 812	2 765	42 658	45 423	1 470	88 098	89 568	350 666	501 469
Selejtezés	0	391	0	391	941	524	1 465	90	1 946
Értékesítés	0	0	0	0	0	1 678	1 678	0	1 678
Egyéb csökkenés	0	1 277	1 630	2 907	938	196	1 134	151 576	155 617
Csökkenés összesen	0	1 668	1 630	3 298	1 879	2 398	4 277	151 666	159 241
Záró bruttó érték	1 723 758	77 162	1 008 064	1 085 226	59 704	461 608	521 312	223 938	3 554 234
Nyitó nettó érték	1 213 863	0	285 091	285 091	0	97 731	97 731	24 938	1 621 623
Záró nettó érték	1 184 399	0	261 172	261 172	0	149 989	149 989	223 938	1 819 498

Tárgyévben összesen 125 016 e Ft értékű tárgyi eszköz került aktiválásra, meglévő eszköz értékbeni növekedése 25 787 e Ft. Befejezetlen beruházások között a VP6-7.2.1-20 Helyi termékértékesítést szolgáló piacok infrastruktúrális- és eszközfejlesztése pályázattól való ellátás miatt a rehabilitációs szakértői tevékenység díja 90 e Ft selejtezésre került.

Megvalósult főbb beruházások, beszerzések:

Eszköz megnevezése	Bekerülési értéke Ft
1 db Citroen Jumper tehergépjármű beszerzés	7 573
Vásártéren kis parkoló,Törökbazár,nagybani illemhely területén elektronikus gépjármű ki és beléptető automatát fizetőrendszer kialakítása	18 342
Piacsarnokban befűvő ipari légkezelő fejlesztési és hűtési rendszer kialakítás	10 820
Piacsarnok analóg, intelligens tűzriasztó rendszer kiépítése	7 750
3 db iroda 1 db szaniter konténer vásárlás	8 180
1 db Renault Master billenés tehergépjármű beszerzés	9 514
1 db Renault Master kistehergépjármű beszerzés	8 005
6 db parkolójegy kiadó automata	12 600
15 db nortpark AC ARM parkolójegy kiadó automa	42 075
5 db nortpark AC ARM parkolójegy kiadó automa felújítás	10 750
Stadion térkő burkolat építés	4 992

A tárgyi eszközök bruttó értéke selejtezés, értékesítés és hiány miatti kivezetés következtében csökkent. Értékesítés miatt 1 678 e Ft-tal csökkent tárgyi eszközeink bruttó értéke, selejtezés miatt 1 946 e Ft-tal, hiány miatt 4 041 e Ft-tal.

A kivezetett eszközök között használt személygépjárművek (értékesítés), számítástechnikai eszközök, irodai berendezések, mobiltelefon készülékek, egyéb irodai berendezések, felszerelések, műszaki eszközök, berendezések szerepeltek.

A befejezetlen beruházások 2023. évi 223 938 e Ft záró állománya:

- TOP-6.2.1-19-NY2 pályázat keretein belül Nyíregyháza-Nyírszőlős településrészen új bölcsőde építéséhez kapcsolódó hatósági eljárási díjak, illeték, műszaki adatszolgáltatás, megalapozó dokumentáció díja, építési és kivitelezési tervdokumentáció, közbeszerzési díjak, kivitelezés, eszközbeszerzések, melyek összege összesen 217 796 e Ft
- Búza tér 23. Piacsarnok beépítési és rekonstrukciós munkái 1 803 e Ft összegben
- 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 2023. évi elszámolt összege 158 050 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
	200 e Ft alatt	200 e Ft felett	Összesen	200 e Ft alatt	200 e Ft felett	Összesen	
Nyitó értékcsökkenés	3 352	13 405	16 757	13 534	15 499	29 033	45 790
Növekedés	14	794	808	130	5 185	5 315	6 123
Csökkenés	2	0	2	0	0	0	2
Záró értékcsökkenés	3 364	14 199	17 563	13 664	20 684	34 348	51 911

Az immateriális javak elszámolt tárgyévi terv szerinti értékcsökkenésének összege 6 123 e Ft. Terven felüli értékcsökkenés, illetve visszairás elszámolására az immateriális javak esetében 2023. évben nem került sor.

Hiány miatt elszámolt értékcsökkenés összegének kivezetése 2 e Ft.

A tárgyi eszközök értékcsökkenésének alakulását mutatja az alábbi táblázat:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Ingatlan	Műszaki berendezések			Egyéb berendezések			Tárgyi eszközök összesen
		200 e Ft alatt	200 e Ft felett	Összesen	200 e Ft alatt	200 e Ft felett	Összesen	
Nyitó értékcsökkenés	494 083	76 065	681 945	758 010	60 113	278 177	338 290	1 590 383
Növekedés	45 276	2 765	66 577	69 342	1 470	35 840	37 310	151 928
Csökkenés	0	1 668	1 630	3 298	1 879	2 398	4 277	7 575
Záró értékcsökkenés	539 359	77 162	746 892	824 054	59 704	311 619	371 323	1 734 736

A tárgyi eszközök elszámolt tárgyévi terv szerinti értékcsökkenésének összege 151 928 e Ft.

Értékesítés miatt elszámolt értékcsökkenés összegének kivezetése:

- Egyéb berendezések 1 678 e Ft

Selejtezés miatt elszámolt értékcsökkenés összegének kivezetése:

- Műszaki berendezések 391 e Ft

- Egyéb berendezések: 1 465 e Ft

Hiány miatt elszámolt értékcsökkenés összegének kivezetése:

- Műszaki berendezések 2 907 e Ft

- Egyéb berendezések 1 134 e Ft

2.8 Forgóeszközök

2.8.1 Készletek

Mérlegátétel	Előző év e Ft	Tárgyév e Ft	Változás e Ft	Változás %
Anyagok	127 105	147 080	+19 975	+15,72
Késztermékek	0	878	+878	0,00
Áruk	134	43	-91	+67,92
Összesen	127 239	148 001	+20 762	+16,32

A készletek záró állománya 20 762 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest.

Fordulónapon áruk között közvetített szolgáltatásként tartjuk nyilván a borbányai kármentesítési terület 2024.évben továbbhárítandó villamosenergia díját.

A késztermékek között tartjuk nyilván a közfoglalkoztatási program keretében foglalkoztatottak által előállított papír brikett 2024. évben felhasznált készletét.

2.8.2 Követelések

Követelések összetétele:

Mérlegátétel	Előző év e Ft	Tárgyév e Ft	Változás e Ft	Változás %
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	431 329	484 997	+53 668	+12,44
Egyéb követelések	93 944	221 886	+127 942	+136,19
Összesen	525 273	706 883	+181 610	+34,57

A követelések összértéke előző évhez képest 181 610 e Ft növekedést mutat. Összetételében a vevői követelések 53 668 e Ft-tal emelkedtek, az egyéb követelések 127 942 e Ft-tal az előző év adataihoz viszonyítva.

A vevőkövetelésekből tárgyévi fordulónapra vonatkozóan az alábbi jelentősebb tételeket tartjuk nyilván:

- közszolgáltatási és üzemeltetési feladatok 12.havi illetve IV.névi kompenzációjának díja
- stadion beruházáshoz kapcsolódó közüzemek továbbhárított díja
- szolgáltatási szerződés alapján 12.havi mobilparkolás szolgáltatás díj

Az egyéb követelések összege előző évhez képest nőtt, melynek okai:

- a közfoglalkoztatáshoz biztosított Önkormányzat által támogatott, de még ki nem fizetett IV. negyedévi önerő előző évhez viszonyított emelkedése
- visszaigényelhető ÁFA (túlkompensáció visszafizetéséből adódóan)
- OEP TB ellátások összegének növekedése

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

(Kapsolt vállalkozásokkal együtt értékvesztés nélkül)

adatok e Ft-ban

Vevő állomány	2021. dec. 31.	Megoszlás %	2023. dec. 31.	Megoszlás %
Nem lejárt követelések	417 002	92,97	462 565	93,05
Lejárt követelések				
0-30 nap közötti	10 920	2,43	16 626	3,34
31-60 nap közötti	1 969	0,44	1 602	0,32
61-90 nap közötti	749	0,17	1 230	0,25
91-180 nap közötti	510	0,11	1 745	0,35
181 napon túli	17 365	3,88	13 371	2,69
Összesen	448 515	100,00	497 139	100,00

Vevőkövetéseink korosított megbontás alapján az előző évhez képest 48 624 e Ft-tal emelkedtek, ezen belül a nem lejárt követelések 45 563 e Ft-tal, melynek oka, a tárgyévre biztosított kompenzáció emelkedése. Korcsoportokon belül a lejárt követelések összege is 3 061 e Ft-tal nőtt.

Követelések kapsolt vállalkozásokban

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

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Nyírtávhó Kft.	2 274
Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	581
Város-Kép Nonprofit Kft.	21
Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	478
Nyíregyháza MJV Önkormányzata	370 557
Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	81
Sz-Sz-B. Megyei Temetkezési Kft.	101
Összesen	374 093

Követelések minősítése:

Követelések leírása

Behajthatatlannak minősített vevői követelések leírt tárgyévi összege 5 590 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	1 150	6,40	100	1 150
731-1825	2 564	1,30	100	2 564
1826-3650	2 649	0,80	100	2 649
3651-	5 779	75,16	100	5 779
Összesen	12 142			12 142

Az előző évben képzett 17 186 e Ft értékvesztés visszairásra került tárgyévben.

Egyéb követelések részletezése:

Megnevezés	2022. év	2023. év
Egyéb üzemeltetési tevékenységből szárm. köv.	1 623	1 619
Előírt tartozások OMB	40	40
Mezőőri támogatás	1 800	1 620
Áthúzódó ÁFA követelések	59 151	40 939
Pénzforgalmi ÁFA követelés	1 032	1 616
Különféle egyéb követelések	1 065	1 862
Áfa	0	132 491
Bankkártyás fiz.elszámolás	0	5
Szigliget helyi iparüzési adó	8	1
Term.szem.terh.kifiz. TB járulék	1	0
Gépjárműadó	10	0
OEP TB ellátások	2 222	4 421
MÁK ellátás	213	98
Közfoglalkoztatási elszámolás	26 779	37 174
Összesen	93 944	221 886

2.8.3 Pénzeszközök

Pénzeszközök állománya az előző évhez képest 141 376 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 2023.12.havi bevétele	33 163
Autóbuszváró reklámvitrin áramdíj IV.név	514
Továbbhárított közüzemi díjak Tokaji. u.3.	892
Nagybani árusító bérlet helyesb.2023.évi	-58
Papírhull.megsemmisítés díja 09.-12.hó	593
Okostérkép megjel.díja 12.hó	2
Összesen	35 106

Tárgyévi elhatárolt költségek, ráfordítások alakulása

Jogcím	Tárgyév (e Ft)
Szakkönyvek, folyóiratok előfizetése 2024.	624
Gázdíj	314
Internet szolg. 2024.	5
Tagdíj 2024.évi	2
Vízdíj	4
Biztosítási díj	1 586
Villamosenergia díj 2024.	1 569
Számítástechnikai szolgáltatás	737
Összesen	4 841

2.10.Saját tőke

Saját tőke változása

Saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 59,56%, a tárgyévben 58,79%.

A saját tőke összetétele:

Mérlegtétel	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (e Ft)	Résarány (%)	Összeg (e Ft)	Résarány (%)	
Jegyzett tőke	705 170	38,75	705 170	36,14	0
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)					
Tőketartalék	413	0,02	413	0,02	0
Eredménytartalék	894 258	49,15	1 051 017	53,86	+17,53
Lekötött tartalék	63 000	3,46	63 000	3,23	0
Értékelési tartalék					
Adózott eredmény	156 759	8,62	131 664	6,75	-16,01
Saját tőke összesen	1 819 600	100,00	1 951 264	100,00	+7,24

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 érték helyesbítés nem szerepel.

2.10.1 Jegyzett tőke alakulása

Jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

2.10.2 Lekötött tartalék jogcímei

Társaságunk 2023. évben jövőbeni beruházások fedezetére fejlesztési tartalékot nem képzett.

2.11 Céltartalékok

2023. évben a kötelezettségekre előző években képezett céltartalékokból 96 e Ft került feloldására jogerős bírósági végzés miatt, 5 844 e Ft törzsgárda juttatás miatt.

Társaságunk ellen folyó peres eljárások bizonytalan kimenete miatt várható kötelezettségekre tárgyévben 5 130 e Ft céltartalék képzése vált indokolttá.

2.12 Kötelezettségek

2.12.1 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A mérlegben hosszú lejáratú kötelezettség nem szerepel.

2.12.2 Rövid lejáratú kötelezettségek

Kötelezettségek összetétele:

Mérlegtételel	Előző év e Ft	Tárgyév e Ft	Változás e Ft	Változás %
Kötelezettségek áruszáll. és szolg. (szállítók)	425 153	405 153	-20 000	-4,70
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	551 994	430 135	-121 859	-22,08
Összesen	977 147	835 288	-141 859	-14,52

Szállítói tartozásunk előző évhez képest 20 000 e Ft-tal csökkent. 2023. év végén az alábbi kiemelten nagyobb szállítói tartozásokat tartjuk nyilván:

- karácsonyi forgataghoz kapcsolódó szolgáltatási díjak
- 12. havi közüzemi díjak
- földút karbantartási munkálatok
- Tiszavasvári úti felüljáró Erőmű felőli oldalhoz tartozó járdaszakasz helyreállítási munkálatok
- nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz kezelés
- Temető u. útépítés
- földutak kőbedolgozási munkálatai
- Zrínyi I u.8-10.sz előtti zöldfelület parkrekonstrukciós munkálatai
- jelzőlámpa üzemeltetés
- takarítási feladatok elvégzése (buszmegállók, szegélyek, stb.)

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege előző évhez jelentősen csökkent, melynek okai:

- 2023.év végén TOP-6.2.1-19-NY2 pályázat keretein belül Tüzér u. székhelyen megvalósított épületenergetikai korszerűsítésre kapott 129 976 e Ft támogatás halasztott bevételként történő elszámolása
- fizetendő ÁFA és
- fizetendő SZJA, TB és szociális hozzájárulási adó csökkenése

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

Szállítói állomány	2022. december 31.	%	2023. december 31.	%
Nem lejárt tartozások	423 717	99,66	430 293	106,21
Lejárt tartozások				
0-30 nap közötti	-1 175	-0,27	96	0,02
31-60 nap közötti	-6 479	-1,52	-7 772	-1,92
61-90 nap közötti	-1 301	-0,31	-19 013	-4,69
91-180 nap közötti	7	0,00	3 259	0,80
181 napon túli	10 384	2,44	-1 709	-0,42
Összesen	425 153	100,00	405 153	100,00

A szállítói állomány az előző évhez képest összességében 20 000 e Ft-tal csökkent.

Lejárt éven túli kötelezettségek között tartjuk nyilván:

- a nyíregyházi stadionban bérelt teniszlétesítmény térkő burkolat építési munkáinak értékéből fennmaradó tartozást, amelynek összege a havi bérleti díj összegével kompenzálásra kerül. 2023.12.31-én nyilvántartott tartozás 2 556 e Ft.
- közszolgáltatók által fogyasztási helyenként történő elszámolások miatt visszamenőlegesen helyesbített közvilágítási és intézményi energia ellátás jóváírt közüzemi díjai

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.	2 328
Nyírtávhő Kft.	-768
Város-Kép Nonprofit Kft.	409
Nyíregyháza MJV Önkormányzata	415
Összesen	2 384

Egyéb kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2022. év (e Ft)	2023. év (e Ft)
Vevőktől kapott biztosíték	29 057	30 769
SZJA	25 497	21 890
Társasági adó	10 985	14 769
Rehabilitációs hozzájárulás	7 020	8 351
TB járulék	30 975	27 122
Önellenőrzési pótlék	-	-
Szociális hozzájárulási adó	19 871	16 858
Nyugdíjbiztosítási járulék	61	165
Vevői áthúzódó ÁFA	76 978	83 165
Innovációs járulék	2 797	2 855
Szakszervezeti érdekképviseleti díjak	157	179
Cégautó adó	575	452
Lakossági folyószámla átutalási számla	95 416	115 876
ÁFA	10 304	0
Táppénz hj. elszám.	0	694

Közfoglalkoztatási előleg	33 793	38 780
Épületenergetikai fejl.támogatási előleg	129 976	10
Bölcsoedei fejl.támogatási előleg	62 167	62 167
Vízkeszlet járulék	400	310
Egyéb elszámolás Önkormányzat	800	1 180
Helyi iparúzési adó	2 527	4 543
Egyéb kötelezettségek	12 638	0
Összesen	551 994	430 135

2.13 Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolásának alakulása

Jogcím	Tárgyév (e Ft)
Parkolási bérlet 2024.évi	47 663
Sátorgarázs bérleti díja 2024.évi	2 004
Okostérkép megjelenés	5
Közterület bérlet, villamos energia Karácsonyi forgatag	315
Piacok bérleti, helyhasználati díja	35 157
Közüzemi díj bevétel	45
Összesen	85 189

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának alakulása

Jogcím	Tárgyév (e Ft)
Gázdíj 12.hó	15
Villamosenergia közvilágítás 2023.09.-12.hó	125 544
Villamosenergia intézményi és egyéb 12.hó	-776
Távhődíj 12.hó	4 263
Bérleti díj 12.hó	80
Meteorológiai szolg. díj 12.hó	113
Melegvíz hődíj 12.hó	16
Összesen	129 255

Halasztott bevételek alakulása

Jogcím	Tárgyév (e Ft)
PH Fejlesztési támogatás- szívó-seprő gép	2 700
PH Fejlesztési támogatás-Sótároló, raktár, műhely	33 935
AVOP-3.2.23 támogatás-Örkösfoeldi Piac	9 653
KEOP-5.3.0/A/09. támogatás-Tüzér u. 2-4.	23 256
MVH Fejlesztési támogatás-Fokos u. Piac	38 175
Fejlesztési támogatás közfoglalkoztatási eszközök	650
Fejlesztési támogatás faházak	42
TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2019-00215. Hősök tere infrastrukt.fejl.	15 818
TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2019-00216. Fazekas J.tér infrastruktúrális fejlesztése	13 692

TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2019-00350. Nyírszölősi sprotpálya infrastruktúrális fejlesztése	5 544
TOP-6.5.1-19-NY1-2020-00002. Épületenergetikai korszerűsítés Tüzér u.2-4.	127 119
Összesen	270 583

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	4 643 785	86,02	5 107 828	87,44
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0,00	878	0,02
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 714	0,05	2 430	0,04
Bruttó árbevétel	4 646 499	86,07	5 111 136	87,49
Egyéb bevétel	751 958	13,93	730 634	12,51
Összes bevétel	5 398 457	100,00	5 841 770	100,00
Anyagköltség	938 542	17,39	1 208 910	20,69
Igénybe vett szolgáltatások értéke	637 684	11,81	664 755	11,38
Egyéb szolgáltatások értéke	51 007	0,94	56 943	0,97
Eladott áruk beszerzési értéke	1 210	0,02	663	0,01
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 156 729	21,43	1 258 401	21,54
Anyagjellegű ráfordítások	2 785 172	51,59	3 189 672	54,60
Béreköltség	1 776 677	32,91	1 920 612	32,88
Személyi jellegű egyéb kifizetések	164 479	3,05	168 962	2,89
Bérbírálatok	213 856	3,96	229 330	3,93
Személyi jellegű ráfordítások	2 155 012	39,92	2 318 904	39,70
Értékcsökkenési leírás	154 256	2,86	158 050	2,71
Egyéb ráfordítások	127 361	2,36	111 432	1,91
Összes költség és ráfordítás	5 221 801	96,73	5 778 058	98,91
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	176 656	3,27	63 712	1,09

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	4 643 785	86,02	5 107 828	86,01
Aktivált saját teljesítményérték	2 714	0,05	3 308	0,06
Egyéb bevételek	751 958	13,93	730 634	12,30
Pénzügyi műveletek bevételei	1	0,00	97 084	1,63
Bevételek összesen	5 398 458	100,00	5 938 853	100,00

A nettó árbevétel előző évhez képest 464 043 e Ft-tal növekedett, melynek oka a közszolgáltatási és üzemeltetési feladatokra biztosított kompenzáció emelése.

Egyéb bevételek között kiemelkedő arányt képvisel a közfoglalkoztatásra kapott támogatások bevétele, melynek évről-évre történő csökkenése a Kormányhivatal által települések részére leosztott létszám keretünk további csökkenésével magyarázható.

A létszámcsökkenést másrésről előidézi, hogy a programokban lévők közül annak lejáratát előtt egyre többen tudtak elhelyezkedni az elsődleges munkaerő piacon, mivel a kormány intézkedéseivel továbbra is különböző elhelyezkedést segítő pénzügyi juttatások igénybevételével támogatja az álláskeresőket, a közfoglalkoztatásban résztvevőket, továbbá sokaknak nyújtott alternatívát a nyári időnyomunkák elindulásával a vendéglátásban, mezőgazdaságban való elhelyezkedés.

Társaságunk tárgyévben exportértékesítést nem teljesített, exporttámogatást nem vett igénybe.

Egyéb bevételek részletezése

Közfoglalkoztatási tevékenység támogatása	541 907 e Ft
Nyári táboroztatás támogatása	43 000 e Ft
Értékesített tárgyi eszközök	756 e Ft
Parkolási pótdíj	55 637 e Ft
Helyhasználati pótdíj	283 e Ft
Kapott bírságok, kötbérek	4 736 e Ft
Céltartalék felhasználása	5 940 e Ft
Egyéb bevételek	427 e Ft
Visszaírt értékvesztések	17 186 e Ft
Különböző egyéb bevételek (VH, OEP, MÁK, lev.stb.)	27 606 e Ft
Véglegesen, fejlesztési célra kapott támogatás	15 888 e Ft
Mezőri tevékenység támogatása	6 480 e Ft
Biztosító kártérítése	10 788 e Ft
Összesen	730 634 e Ft

Jövőbeni kötelezettségek fedezetére képzett céltartalékból ebben az évben jogerős bírósági végzések alapján 96 e Ft, törzsgárda juttatásra képzett 5 844 e Ft került feloldásra. Előző évben képzett 17 186 e Ft értékvesztés tárgyévben visszairásra került.

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	560 322	648 971	+88 649	+15,82
NLC üzemeltetés árbevétele	427 661	542 111	+114 450	+26,76
Lakóingatlan kezelés bevétele	270 411	281 317	+10 906	+4,03
Városüzemeltetési tevékenységek árbevétele	3 385 391	3 635 430	+250 039	+7,39
Összesen	4 643 785	5 107 828	+464 043	+9,99

2023. február 1. napjával a díjtételeket érintő, az infláció mértékét követő áremelést vezettünk be minden piac területén, a helypénz- és a behajtásidjtek tekintetében.

2023. évi tervünkben az illemhely automaták bevételei tekintetében áremelést nem terveztünk, az itt realizált 3.5% növekmény a forgalomnövekedésből és az illemhelyek használatára igényelhető bérletek díjaiból származik. A vásártéri parkolás tevékenységének bevétele az áremelés mértékével emelkedett, a piac területén parkoló vevő- autók száma az 2023. évben is meghaladta a 280 000 db-ot.

A Nagybani piac bevétele -a tervezett díjemelésen túl- 13 %-kal nőtt.

Nem lakáscélú ingatlanok üzemeltetéséhez tartozó sportlétesítmények és a hozzájuk tartozó infrastruktúra bérbeadásából is jelentős növekményt értünk el tárgyévben az előző évhez képest. A jelentős mértékű eltérés egyrészt a feladatellátásra biztosított kompenzáció emelkedéséből adódik, másrészt a Nemzeti Stadionfejlesztési Program keretében megvalósuló „Nyíregyháza labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése” tárgyú beruházás megvalósításához kapcsolódóan a kivitelező részére továbbhárításra került víz- és villamos energia díjakból adódott.

Városüzemeltetési tevékenységünk közé tartozik a parkolás és közterület használat. Társaságunk közszolgáltatási szerződésben rögzített feladata a városban lévő fizető és nem fizető parkolók üzemeltetése. E feladatot a parkolóhelyek létesítéséről, és a fizető parkolók üzemeltetésének szabályozásáról szóló 44/2006. (XI.28) önkormányzati rendelet alapján végezzük.

2023. július 1. napjától bővítettük a fizető parkoló zónákat, és ehhez kapcsolódóan az üzemeltetett parkoló automaták számát, amely 74 db-ról 94 db-ra emelkedett. Ennek eredményeként nőtt a bevételünk az automatákból, mobilparkolásból és a parkolási pótdíjakból is. A tervezett bevétel teljesítéséhez a 2023. évre elfogadásra került parkolási jegyek és bérletek átlagos 46%-os díjemelése is hozzájárult.

2023. 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	132 000	193 000	+61 000	+46,21
Városi közvilágítási feladatok	491 652	640 662	+149 010	+30,31
Közfoglalkoztatás	134 765	115 806	-18 959	-14,07
Csapadékvíz- és belvíz hálózat üzemeltetés	184 577	222 391	+37 814	+20,49
Állategészségügyi feladatok	128 000	137 000	+9 000	+7,03
Települési vízellátás	7 900	9 000	+1 100	+13,92
Kisegítő mezőgazdasági szolgáltatás	40 600	42 000	+1 400	+3,45
Egyéb városüzemeltetési feladatok	221 222	151 000	-70 222	-31,74
Zöldfelület fenntartása	729 491	638 300	-91 191	-12,50
Helyi közutak, hidak fenntartása	947 680	979 905	+32 225	+3,40

Megnevezés	Biztosított kompenzáció		Változás e Ft	Változás %
	(nettó e Ft)			
	Előző év	Tárgyév		
Lakóingatlan, NLC ingatlan üzemeltetés	484 811	570 786	+85 975	+17,73
Nem közművel összegyűjtött háztart.szennyvíz kez.	22 000	18 500	-3 500	-15,91
Összesen	3 524 698	3 718 350	+193 652	+5,49

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 szerződést kötünk, amely szabályozza a keretszerződésben vállalt közszolgáltatások és a közszolgáltatáshoz közvetlenül kapcsolódó beruházások, felújítások teljesítésének paramétereit és azok ellentételezését.

A 2023.évre elfogadott éves közszolgáltatási szerződésünkben közvetlenül a közszolgáltatási tevékenységekhez kapcsolódó beruházások, felújítások nem szerepeltek, viszont a 116/2023. (IX.21.) számú közgyűlési határozat lehetőséget adott, hogy 2023. évben a közvilágítás villamos energia költség soron jelentkező megtakarításunk átcsoportosításával a korábban elmaradt útépitések és járdafelújítások megvalósíthatóak legyenek az alábbi helyszíneken:

- Temető utcai útépités
- Ószőlő utca 99-107. II. ütem járdafelújítás
- Szent Miklós tér járdafelújítás
- Május 1. tér Robinson domb mellett járdafelújítás
- Ezüstkő utca – Tiszafa utca csapadékvíz rekonstrukció

Üzemeltetési fejlesztési feladatként 2023. évben Szigligeten a nyári táborozás megkezdése előtt a szigligeti gyermeküdülőben megvalósult a szállásépületek, valamint a vizesblokkok és a fedett pihenők tetőfedési és bádogos szerkezeteinek felújítási munkái.

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	428 366	426 102
Nyíregyháza MJV Önkormányzata	134 765	115 806
Összesen	563 131	541 908

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 csökkent.

2023. évben az áthúzódó programokkal együtt 23 közfoglalkoztatási és egyéb programot bonyolítottunk, melyből 5 program 2023. évben indult. A Kormányhivatal által települések részére leosztott létszám keretünk tovább csökkent, 302 fő foglalkoztatására kaptunk lehetőséget, a tervezett átlagléttség: 433 fő volt, 2023. évi teljesített közfoglalkoztatott átlagléttségünk 275,25 fő. A programok hosszúsága a megszokott 12 hónap helyett csak 9 hónapos időtartamra szűlt. A közfoglalkoztatási programokban bonyolított képzések megvalósításához létszám keretet kaptunk.

Egyéb támogatások intézményenként:

Megnevezés	Kapott támogatás (e Ft)
Földművelésügyi Minisztérium Mezőöri támogatások	6 480
Összesen	6 480

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	2 785 172	53,34	3 189 672	55,20
Személyi jellegű ráfordítások	2 155 012	41,27	2 318 904	40,13
Értékcsökkenési leírás	154 256	2,95	158 050	2,74
Egyéb ráfordítások	127 361	2,44	111 432	1,93
Pénzügyi műveletek ráfordításai	202	0,00	1	0,00
Összesen:	5 222 003	100,00	5 778 059	100,00

2023. évi Anyagjellegű ráfordításokon belül jelentős emelkedés figyelhető meg az előző évhez képest a vásárolt anyagok, energia- és egyéb közüzemi díj költségek tekintetében mivel az az elmúlt évek negatív hatásai (pandémia, háborús helyzet, energiaválság) miatt a beszállítói és szolgáltatói szektor jelentős mértékű áremelést hajtott végre. A szolgáltatási díjak emelésében egyértelműen megmutatkozott, hogy a szektor díjmeléssel kompenzálta a többszörösére dráguló energia, a megugrott infláció, valamint a növekedő bérek költségeit.

Az alábbi táblázat részletezi az anyagjellegű ráfordítások költségenkénti alakulását:

Megnevezés	2022. évi tény (e Ft)	2023. évi tény (e Ft)	Index 2023. tény/2022. tény
Vásárolt anyag	234 413	246 896	105,33%
Vízdíj	25 551	23 028	90,13%
Üzemanyag, kenőanyag	79 575	74 980	94,23%
Energia költségek	543 891	803 947	147,81%
Munka-, védőruha, védőital	17 381	16 453	94,66%
Egyéb anyagköltség	37 731	43 606	115,57%
Anyagköltség összesen	938 542	1 208 910	128,81%
Karbantartás, javítás	66 532	94 004	141,29%
Köztisztasági díjak	77 139	63 719	82,60%
Telefon, internet szolgáltatás	8 980	8 662	96,46%
Bérleti díjak, lízingdíjak	34 928	40 018	114,57%
Őrzés, védelem	198 854	188 576	94,83%
Kiküldetési költségek	162	107	66,05%
Fűtés	12 505	16 690	133,47%
Csatorna díj	7 108	6 108	85,93%
Hirdetés, marketing	7 063	3 848	54,48%
Számítástechnikai szolgáltatás	8 781	9 979	113,64%
Postai szolgáltatás	11 840	13 140	110,98%
Szállítási szolgáltatás	35 255	25 398	72,04%
Ügyvédi szolgáltatás	4 260	4 260	100,00%
Végrehajtási és perköltség	20 941	34 581	165,14%
Egyéb igénybevett szolgáltatás	143 336	155 665	108,60%
Igénybevett szolgáltatás összesen	637 684	664 755	104,25%
Hatósági díjak, illetékbeleg	6 345	7 875	124,11%
Bankköltség	38 027	40 531	106,58%
Biztosítási díjak	6 635	8 537	128,67%
Ki nem emelt egyéb szolgáltatás	0	0	0,00%
Egyéb szolgáltatások összesen	51 007	56 943	111,64%
Eladott áruk beszerzési értéke	1 210	662	54,71%
Alvállalkozói teljesítések értéke, közvetített szolgáltatások összesen	1 156 729	1 258 402	108,79%
Anyag jellegű ráfordítások összesen	2 785 172	3 189 672	114,52%

A személyi jellegű ráfordítások tekintetében a bértömeg előző évhez viszonyítva emelkedett. A kötelező és garantált bérminimumra történő béremelést végrehajtottuk, mely Társaságunk főállású munkavállalói esetében 198 főt érintett. A főállású munkavállalók körében végrehajtott átlagos béremelés megvalósítása ellenére is gondot jelentett a szakképzett munkaerő megtartása és pótlása. A közfoglalkoztatás területén továbbra is jellemző az elmaradás, melynek oka a programok időtartamának rövidülése, létszámkeret csökkentése.

Megnevezés	2022. évi tény	2023. évi tény	Index 2023.tény/2022.tény
Béreköltség	1 776 677	1 920 612	108,10%
- ebből közfoglalkoztatás béreköltsége	427 407	410 527	96,05%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	164 479	168 962	102,73%
- ebből közfoglalkoztatás személyi jellegű kifizetés	20 590	17 796	86,43%
Bérbírlékok	213 856	229 330	107,24%
- ebből közfoglalkoztatás bérbírléka	30 822	28 216	91,55%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	2 155 012	2 318 904	107,61%
-ebből közfoglalkoztatás személyi jellegű ráfordítások összesen	478 819	456 539	95,35%

Egyéb ráfordítások részletezése:

Megnevezés	2022. évi tény	2023. évi tény	Index 2023.tény/2022. tény %
Értékesített immat.javak és tárgyi eszk.könyv.szer.értéke	8 319	0	0,00%
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	402	290	72,14%
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítés	4 047	3 826	94,54%
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre, költségekre	18 543	5 130	27,67%
Értékvesztés	17 186	12 142	70,65%
Illetékek	505	840	166,34%
Vissza nem igényelhető ÁFA	3 125	3 094	99,01%
Cégautóadó	1 767	2 104	119,07%
Építményadó	5 153	5 153	100,00%
Helyi iparűzési adó	51 370	55 912	108,84%
Gépjárműadó	2 830	2 903	102,58%
Innovációs járulék	7 642	8 387	109,75%
Vízkezelési járulék	1 270	445	35,04%
Turizmusfejlesztési hozzájárulás	0	10	0,00%
Selejtezett tárgyi eszközök, beruházások, készletek	44	90	204,55%
Hiányzó készletek	1 030	8	0,78%
Térítés nélküli átadás	3 446	3 087	0,00%
Behajthatatlan követelés leírt összege	43	5 590	13000,00%
Hitelezési veszteség	0	15	0,00%
Pénzeszközhiányok	23	9	39,13%
Egyéb ráfordítás	616	2 397	389,12%
Összesen:	127 361	111 432	87,49%

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: 160 795 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	148 576
Követelésekre elszámolt értékvesztés visszairása	17 186
Céltartalék feloldása	5 940
Összesen	171 702

Adózás előtti eredményt növelő tételek

Módosító tétel	Összeg (e Ft)
A számviteli tv. szerinti értékesítés összege, kivezetett eszközök könyv szerinti nettó értéke	158 050
Adóévben követelésekre elszámolt értékvesztés	12 142
Céltartalék képzés	5 130
Térítés nélkül átadott eszk.nyilv.tart.sz.ért.	3 087
Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték	155 884
Egyéb növelő jogcím	290
Összesen	334 583

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 helyezését követően 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.	1 191	Állati eredetű termékek megsemmisítése, parkolójegy értékesítés, konzorc.közbesz.ajánlati dokum.díj	0	-
Nyírségvíz Zrt.	90	Parkolójegy értékesítés	44 377	Vízdíj, csatornadíj, mellékvízmérő üzembe hely.vízmérő óra csere, ivókutak karbantartása, szennyvíz kezelés ártalmatlanítás, ivóvíz szolg.
Nyírtávhó Kft.	11 727	Intézményi vill.energia díj, parkolójegy-, parkolóbérlet ért., konzorc.közbesz.ajánl.díja	13 994	Távhődíj, fűtési rendszerek karbantart.,hibaelhárítás, mérőbeüzemelés
Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	2 777	Konz.közbesz.ajánlati dokum.díj, Vidor fesztivál takarítás és vill.energia díj	0	-
Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	265	Konzorc.közbesz.ajánl.díja, Stadion pályák bérleti díja,	0	-
Nyíregyháza MJV Önkormányzata	4 653 178	Városüzemeltetési feladatok, lakáskarbantartás,lakóingatlan-, nem lakóingatlan üzemeltetés, utak,járdák,öntözőrendszer, játszótér,közvil. és egyéb városüz. fejlesztések, Borbánya kármentesítési terület áramdíja, konzorc.közbesz.ajánl.díja	4 479	Ingtatlan bérleti-,közüzemi díjak
Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatala	4 471	Udvari takarítás, parkfenntartás, téli síktalanítás, gépjármű javítási szolg. konzorc.közbesz.ajánl.díja	0	-
Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	1 634	Konz.közbesz.ajánl.díj, munkába járás költségtérítése, utalvány bonyolítói díj	7 692	Tisztítószer beszerzés (szőkókutak), szőkókút tisztítás
Város-Kép Nonprofit Kft.	862	Fiz.parkoló bérleti díja, reklámtábla helyek bérbeadásának jutaléka, konz.közbesz.ajánlati dokum.díj	2 926	Hirdetés, reklámktg. nyilvánosság biztosítása pályázathoz kapcs.
Sz.-Sz.-B. Megyei Temetkezési Kft.	1 424	Konzorciumi közbesz.ajánl.díj, szennyvízkezelés- ártalmatlanítás díja, vörössalak ért.	0	-

NYSÜ Kft.	936	Ajánlati dok.díj vill.energia közbeszerzés, közter.foglalás, rendezvényhez kapcs.takarítási felad., vill.energia ellátás	0	-
Nyírvidék Képző Központ Nonprofit Kft.	20	Parkolójegy értékesítés	503	Nyári napközis tábor
Nyirinfo Nonprofit Kft.	0		953	Nyári napközis tábor

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 2023.05.31-ig, 2/2023. (IV.14.) GT/NYÍRVV Kft. számú határozata alapján 2023.06.01-től 2024.05.31-ig:

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	2022. év (e Ft)	2023. év (e Ft)
Bér	5 500	6 350
FEB tiszteletdíj	3 720	3 720
Prémium	3 600	0
Összesen	12 820	10 070

Ügyvezető egyéb juttatásai:

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

Társaságunk ügyvezetését a 9/2022.(V.26.) GT/NYÍRVV Nonprofit Kft. számú határozat alapján 2022.06.01. napjától 2023.05.31-ig határozott időtartamra a Jogi és Lakásügyi igazgató látta el megbízási jogviszony keretében, amely megbízást a 4/2023.(V.16.) GT/NYÍRVV Nonprofit Kft. számú határozat alapján határozatlan időtartamra került megállapításra.

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	2022. év(eFt)	2023. év(eFt)
Könyvvizsgálati díj	2 112	2 112
Összesen	2 112	2 112

3. Bér- és létszámadatok

3.1 Létszámadatok

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

Állománycsoport	2022. év (fő)	2023. év (fő)
Telies munkaidőben foglalkoztatottak	307	315
Részmunkaidőben foglalkoztatottak	6	5
Megbízási jogviszony	102	107
Összesen	415	427
Közfoglalkoztatás	330	280

3.2 Béradatok

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

Állománycsoport	2022. év (e Ft)	2023. év (e Ft)
Szellemi dolgozók	1 756 553	1 897 344
Fizikai dolgozók		
Megbízási jogviszony	20 124	23 268
Összesen	1 776 677	1 920 612

Közfoglalkoztatottak számfejtett bérköltségének alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Állománycsoport	2022. év (e Ft)	2023. év (e Ft)
Közfoglalkoztatott foglalkoztatás	422 121	403 121
Összesen	422 121	403 121

3.3 Személyi jellegű egyéb kifizetések

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

Költségnemek	2022. év (e Ft)	2023. év (e Ft)
Betegszabadság	24 883	24 577
Munkáltatói táppénz hozzájárulás	4 548	5 105
Végkielégítés	3 500	0
Reprezentációs költségek	502	681
Saját személygépkocsi használat	10 686	13 340
Munkába járás költsége, bérletterítés	8 746	15 971
Kifizetőt terhelő SZJA	2 803	3 303
Egyes meghatározott juttatások és adója – csekély értékű ajándék, telefon, üz.ajándék, egyéb természetb.juttatás	15 435	19 798
Cafetéria SZEP kártya	67 796	62 681
Cafetéria Készpénz	1 381	1 233
Cafetéria adója, kezelési költség	10 274	9 462
Egyéb személyi jellegű kifizetések	0	0
Védőital	5 329	6 581
Iskolakezdési támogatás	2 820	3 132
Temetési segély	3 948	1 946
Éleslátást biztosító szemüveg	1 828	1 152
Összesen	164 479	168 962

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*	180	1 530	1 460	250
Olajos csomagolási hulladék	15 01 10*	10	40	40	10
Olajszűrő	16 01 07*	15	155	150	20
Olajos felitató	15 02 02*	10	70	60	20
Hajtógázos palack	15 01 11*	0	55	40	15
Kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések	20 01 36*	0	180	180	0
Festékkazetta	08 03 17*	0	90	90	0
Szerves oldószereket v.más veszélyes anyagot tartalmazó 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 előző években 40 000 e Ft céltartalék képzés történt.

Környezetvédelmi költségeink:

ATEV Kft. állati hulla megsemmisítés	3 630 e Ft
Vízkiértékelés járulék	445 e Ft
Hulladékiszállítás és megsemmisítés	3 720 e Ft
Összesen	7 795 e Ft