

# Tatabányai Közzolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. Egyszerűsített éves beszámoló és Független Könyvvizsgálói Jelentés

2022



Tatabányai Közszolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.  
2800 Tatabánya, Győri út 23.  
Cégjegyzék szám: 11 09 019634



## Független Könyvvizsgálói Jelentés

A Tatabányai Közszolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. tulajdonosának

### Vélemény

Elvégeztük a Tatabányai Közszolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. („a Társaság”) 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 42 373 E Ft, az adózott eredmény -16 690 E Ft veszteség -, és az ugyanezen időpontra végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

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

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

### Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet 6. oldalán a vagyoni helyzet értékelése cím alatti megjegyzésekre, amelyben bemutatásra kerül, hogy a Társaság mellékelt egyszerűsített éves beszámolójában kimutatott saját tőkéjének az összege kisebb, mint a 2013. évi V. törvényben („Ptk.”) a Társaságra vonatkozó társasági formára előírt minimális törzstőke összege. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

### Egyéb információk: A közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk a Tatabányai Közszolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. 2022. évi közhasznúsági mellékletéből állnak. A vezetés felelős a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az egyszerűsített éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik a közhasznúsági mellékletre, és a közhasznúsági mellékletre vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. Az egyszerűsített éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk a közhasznúsági melléklet átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a közhasznúsági mellékletben foglalt egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az egyszerűsített éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

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

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

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleményre a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

## **A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn. Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Komárom, 2023. május 22.

  
Wágner Vilmos  
Moore Stephens Wagner Kft.  
2900 Komárom, Erdélyi utca 4.  
Nyilvántartásba-vételi szám : 000581

 **WAGNER Group**  
Moore Stephens Wagner Kft.  
2900 Komárom, Erdélyi u. 4.  
Asz: 11183965-2-11

  
Wágner Vilmos  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai nyilvántartási szám:007038





**Tatabányai Közszolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft**  
**2800 Tatabánya Győri út 23.**

**MOORE STEPHENS WAGNER KÖNYVVIZSGÁLÓ IRODA KFT RÉSZÉRE**

**Dátum: 2023.05.22.**

A jelen teljességi nyilatkozat az **Tatabányai Közszolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.** („a Társaság”) 2022. december 31-ével végződő évre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolójának (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet a továbbiakban együtt: „a pénzügyi kimutatások”) Önök által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Társaság által az üzleti évről készített egyszerűsített éves beszámoló a 2000. évi C. törvény („a Számviteli törvény”) előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről. A könyvvizsgálat során ellenőrizni kell az egyszerűsített éves beszámoló adatainak összhangját, kapcsolatát is.

Elvégezve mindazt az információkérést, amelyet szükségesnek tartottunk a nyilatkozatunk megadásához legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

**1. Pénzügyi kimutatások**

- 1.1. Teljesítettük a könyvvizsgálatra vonatkozó megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelyek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a cég vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. A számviteli szabályrendszerrel kapcsolatban rögzítjük, hogy a jelentős és lényeges minősítések meghatározása saját döntésünk, a könyvvizsgálat megbízása a piaci értékek körének meghatározására nem terjedt ki. A vállalkozás amortizációs politikáját kialakítottuk, a maradványérték számítás elveit, az értékelési visszairások kezelését a számviteli elvekkel a gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk. A Számviteli törvényben foglalt alapelveket következetesen alkalmaztuk az 2022. december 31-én zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során is.
- 1.2. Felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást. A legjobb tudomásunk szerint tulajdonosok, vezetés ellenőrzési rendszere révén megfelelően kezeli a csalás, hamisítás kockázatát.
- 1.3. A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékelt számviteli becsléseket is – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek. A pénzügyi kimutatások készítése során tett jelentősebb becslések a Társaság pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra.
- 1.4. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Számviteli törvénnyel összhangban, megfelelően történt, ideértve az ilyen ügyletekkel kapcsolatos követeléseket vagy tartozásokat, az értékesítések, beszerzések, hitelek, átruházások és pénzáradások összegét, a lízingszerződéseket, valamint a szóbeli és írásbeli garanciákat.
- 1.5. Sor került minden olyan módosításra vagy közzétételre a pénzügyi kimutatásokban, amelyre vonatkozóan a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni időszakban bekövetkezett események miatt a Számviteli törvény helyesbítést vagy közzétételt ír elő. A Kiegészítő Melléklet teljeskörűen és megfelelően mutatja be a mérlegben kívüli tételeket
- 1.6. Meggyőződésünk szerint a nem helyesbített hibás állítások – amelyeket Önök a könyvvizsgálatuk során feltártak és beazonosítottak –, valamint ezek hatásai sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a



## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

pénzügyi kimutatások egésze szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listája, ha voltak ilyen hibák, mellékletként csatolva van a jelen teljességi nyilatkozathoz. Az elszámolásokban maradó, az adózásban feltárt nem jelentős, de ki nem javított hibák egyeztetésének és javításának felelőssége a vezetést terheli.

- 1.7. Elismerjük felelősségünket, hogy a Társaság teljesítse az általános forgalmi adó bevallással, a társasági adó bevallásával, a munkavállalók személyi jövedelemadójának levonásával, a társadalombiztosítási járulékokkal, valamint egyéb adókkal és illetékekkel kapcsolatos kötelezettségeit, továbbá megerősítjük, hogy legjobb tudomásunk szerint a mai napig minden ilyen jellegű bevallást a Társaság rendben elkészített és beadott (ide nem értve az adózással kapcsolatban a könyvvizsgálat által feltárt hibákat, amelyeknek az adóhatósággal való utólagos elszámolásáért és rendezéséért a Társaság vezetése felel).
- 1.8. Nincs tudomásunk bármilyen egyéb lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.
- 1.9. Kijelentjük, hogy a jelen teljességi nyilatkozat tétel napjáig tett áttekintésünk és felmérésünk alapján nem azonosítottunk olyan eseményeket vagy feltételeket, amelyek önmagukban vagy együttesen olyan lényeges bizonytalanságot jeleznének, amely jelentős kétséget vethetne fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét illetően, a pénzügyi kimutatások fordulónapját követő 12 hónapot átölelő pénzügyi időszak vonatkozásában. Ennek alapján meggyőződésünk, hogy nincsenek olyan események vagy körülmények, és nem áll fenn olyan lényeges bizonytalanság, amelyeket a vállalkozás folytatásával kapcsolatban közzé kellene tennünk a kiegészítő mellékletben.
- 1.10. A következőket megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben a Számviteli törvénnyel összhangban:
  - a Számviteli törvény által előírt, továbbá a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló megbízható és valós kép tulajdonosok, befektetők és hitelezők részére történő bemutatásához szükséges számszerű adatokat és magyarázatokat;
  - a Társaság számviteli politikájának meghatározó elemeit és azok tárgyevi változását, a változás eredményre gyakorolt hatását
  - a mérlegen kívüli tételeket, azok jellegét, kockázatait.
- 1.11. Tisztában vagyunk azzal, hogy a könyvvizsgálatot azzal az alapfeltételezéssel végzik, hogy a vezetés és az irányítással megbízott személyek elismerték és értik, hogy felelősséggel tartoznak a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban történő elkészítéséért, beleértve, ahol releváns, azok valós bemutatását.
- 1.12. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszertechnikailag zárt, a belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltuk és rendelkezésre bocsátottuk.
- 1.13. Tisztában vagyunk a 2017. évi LIII. a pénzügyi törvény előírásaival, annak szabályait ismerjük. Nincs tudomásunk olyan eseményekről, amelyek a hatályos Pénzügyi törvény megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítené. A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok eredetét leplezik. Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.
- 1.14. Tisztában vagyunk vele, hogy az adóhatóságnak jogában áll a Társaság főkönyvének és egyéb nyilvántartásainak ellenőrzésére. A 2000. évi C. Számviteli Törvény előírásai szerint a Társaság beszámolójára vonatkozó könyvvizsgálat eredményeként adott hitelesítő záradék nem jelenti azt, hogy azt az adóhatóság minden korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától.
- 1.15. Megerősítjük, hogy
  - Nem történt szándékos mulasztás a cégvezetés, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli-számviteli folyamatok rendszerében.
  - Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi kimutatásokat.
  - A szabályozó hatóságokkal folytatott egyeztetés során ezen szervek részéről nem kaptunk a pénzügyi kimutatások és bevallások hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozó olyan visszajelzést, amely a pénzügyi kimutatások lényeges hatást gyakorolna



## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

- 1.16. Nincs tudomásunk a törvények, illetve jogszabályok megszegéséről, illetve esetleges megszegéséről, melyek hatásának a pénzügyi kimutatásokban szerepelniük kellene.
- 1.17. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amelyek Társaságunk jogi képviselőjének véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
- 1.18. A cégünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.
- 1.19. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
- 1.20. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző évi pénzügyi kimutatások ismételt közzétételét vagy az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.

### 2. A rendelkezésre bocsátott információ

- 2.1. Teljeskörűen és hiánytalanul rendelkezésre bocsátottunk minden olyan információt, pénzügyi és egyéb nyilvántartást, dokumentumot és ehhez kapcsolódó adatot, és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi kimutatásokra hatása lehet. Így különösen:
  - tulajdonosi és vezetői döntések, tulajdonosi egyezségek, viszonyok,
  - a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményei,
  - egyedi szerződéses megállapodások követelések és kötelezettségek érvényesítésekor,
  - az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
  - korlátozások és kötöttségek, jogosultságok és előnyök a pénzügyi jelentésben,
  - piaci információk, értékvesztések, a vállalkozás továbbvitelével kapcsolatos tervek,
  - mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek
- 2.2. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon témaköröket, amelyeket a könyvvizsgálati munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek. Megadtunk továbbá minden olyan információt, amelyeket kértek tőlünk, valamint korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő személyekhez.
- 2.3. Teljeskörűen és hiánytalanul rendelkezésre bocsátottunk a valóságnak megfelelően, a vizsgált évre vonatkozó:
  - valamennyi tranzakciót
  - ügyletet
  - gazdasági eseményt feldolgozva
  - a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorló további információkat külön is értelmezve.
- 2.4. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tükrözik. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tartalmazzák. A pénzügyi kimutatásokban nincsenek jelentős tévedések és nem kerültek jelentős tételek sem kihagyásra. A pénzügyi kimutatások minden olyan információt tartalmaznak, amelyek a Társaság pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetének megbízható és valós bemutatásához szükségesek a Számviteli törvény szerint, valamint tartalmazzák azokat a bemutatandó információkat, amelyeket a Társaságra vonatkozó törvények és jogszabályok előírnak.
- 2.5. Tájékoztattuk Önöket, hogy megítélésünk szerint mekkora annak kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmaznak.
- 2.6. Tájékoztattuk Önöket a Társaságot érintő, az alábbiakban felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
  - vezetés
  - a belső ellenőrzésben fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
  - mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
- 2.7. Tájékoztattuk Önöket bármely, a Társaság pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állításról.



## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

- 2.8. Közöltünk Önökkel minden ismert jogszabályi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kellene venni pénzügyi kimutatások elkészítésekor vagy a pénzügyi kimutatásokban nyilvánosságra kellene hozni, vagy amely várható veszteség alapja lehetne. Felettes szervektől nem érkezett olyan visszajelzés, amely szerint pénzügyi számviteli beszámolási gyakorlatunk nem lenne megfelelő, vagy olyan hiányosságok mutatkoznának benne, amelyek jelentős hatással lehetnének a pénzügyi kimutatásokra. A Társaság minden szempontból teljesítette azon szerződéses megállapodásait, amelyek nem-teljesítés esetén jelentős hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra
- 2.9. Közöltük Önökkel a gazdálkodó egység kapcsolt feleinek azonosító adatait, valamint mindazokat a kapcsolt felek közti viszonyokat és ügyleteket, amelyekről tudomásunk van. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a Társaság kapcsolt felekkel megvalósult ügyleteit.
- 2.10. A belső ellenőrzést érintően minden tudomásunkra jutott hiányosságról tájékoztattuk Önöket.
- 2.11. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
- A velünk kapcsolt viszonyban álló felekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
  - Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
  - Korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.
- 2.12. Külön rendelkezésükre bocsátottuk azokat az információkat:
- amelyeket a tárgyévben, de nem a tárgyévre vonatkozóan érvényesítettünk,
  - amelyeket a tárgyév után, a könyvvizsgálati munka keretében helyesbítettünk,
  - amelyek a számvitelen kívüliek, de a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorolnak,
  - amelyek a jogok és kötelezettségek vállalásának éven belüli magyarázatára, éven túli hatások gyakorlására lényeges és meghatározó szerepet töltenek be.
- 2.13. Közöltük Önökkel az összes, mind az általunk, mind az ellenünk indított peres eljárásokban érintett felek nevét, a per tárgyát, a perelt összeg nagyságát, illetve a közeljövőben várhatóan felmerülő peres ügyeket. Ezek megbízhatóan megbecsülhető hatásait elszámoltuk és közzétettük a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban.
- 2.14. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
- 2.15. Megerősítjük, hogy a könyvvizsgálat teljes időszaka alatt a társaság pénzügyi, üzleti, és részesedési szempontból is független a Moore Stephens Wagner Kft-től és a könyvvizsgálatban részt vevő munkatársaktól.

Megerősítjük, hogy a fenti nyilatkozat alapjául a vezetés, és a megfelelő tudással és tapasztalattal rendelkező munkatársakkal való konzultáció és a szükséges dokumentáció áttekintése szolgált. Értesíteni fogjuk Önöket bármilyen olyan lényeges esemény bekövetkeztekor, amikor a beszámolóban lévő összegek illetve a kiegészítő melléklet módosítása szükséges.

Ezt a nyilatkozatot a Moore Stephens Wagner Kft. részére adtuk ki a 2022. évi könyvvizsgálói jelentés elkészítéséhez.

.....  
**Cseh László**  
Ügyvezető

Tatabányai Közszolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.  
2800 Tatabánya, Győri út 23.

**Tatabányai Közszolgáltató  
Közhasznú Nonprofit Kft.**  
2800 Tatabánya, Győri út 23.  
Cg.: 11-09-019634  
Adószám: 23713318-2-11  
Bsz.: 10300002-10661537-49020013  
3.



23713318-8130-572-11

Statisztikai számjel

23713318-2-11

Adószám

11-09-019634

Cégjegyzékszám

Tatabányai Közszolgáltató Közhasznú

a vállalkozás megnevezése

2800 Tatabánya, Győri út 23.

a vállalkozás címe



**Tatabányai Közszolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű  
Társaság**

2800 Tatabánya, Győri út 23.

**EGYSZERŰSÍTETT  
ÉVES BESZÁMOLÓ  
2022.01.01-2022.12.31.**

Tatabánya, 2023.05.22.

**Tatabányai Közszolgáltató  
Közhasznú Nonprofit Kft.  
2800 Tatabánya, Győri út 23.  
Cg.: 11-09-019634  
Adószám: 23713318-2-11  
Bsz.: 10300002-10661537-49020013**

A vállalkozás vezetője (képviselő)

Tatabányai Közszolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság


MÉRLEG "A" változat  
Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2021.12.31	ELŐZŐ ÉVEK	2022.12.31
a	b	c	d	e
01.	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>24 957</b>		<b>19 137</b>
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0		0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	24 957		19 137
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
29.	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>15 429</b>		<b>20 590</b>
30.	I. KÉSZLETEK	146		176
37.	II. KÖVETELÉSEK	13 410		18 526
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	1 873		1 888
56.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>8 784</b>		<b>2 646</b>
60.	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+29.+56. sor)</b>	<b>49 170</b>		<b>42 373</b>

Tatabánya, 2023.05.22.

**Tatabányai Közszolgáltató  
Közhasznú Nonprofit Kft.**  
2800 Tatabánya, Györi út 23.  
Cg.: 11-09-019634  
Adószám: 23713318-2-11  
Bsz.: 10300002-10661537-49020013  
3.

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)



Tatabányai Közzolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság


MÉRLEG "A" változat  
Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2021.12.31	ELŐZŐ ÉVEK	2022.12.31
a	b	e	d	e
61.	<b>D. Saját tőke</b>	<b>9 331</b>		<b>-7 359</b>
62.	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
63.	- ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
65.	III. TŐKETARTALÉK	0		0
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	7 192		6 331
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-861		-16 690
72.	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
76.	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>21 265</b>		<b>33 922</b>
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	21 265		33 922
105.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>18 574</b>		<b>15 810</b>
109.	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)</b>	<b>49 170</b>		<b>42 373</b>

Tatabánya, 2023.05.22.

Tatabányai Közzolgáltató  
Közhasznú Nonprofit Kft.  
2800 Tatabánya, Győri út 23.  
Cg.: 11-09-019634  
Adószám: 23713318-2-11  
Bsz.: 10300002-10661537-49020013  
3.

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Tatabányai Közszolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2021	ELŐZŐ ÉVEK EREDM.	2022
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	0		38 557
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03±04)	0		0
III.	Egyéb bevételek	161 965		110 548
	<i>III. sorból: visszairt értékesítés</i>	0		0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	34 197		30 493
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	126 151		129 408
VI.	Értécsökkenési leírás	3 258		4 575
VII.	Egyéb ráfordítások	313		1 014
	<i>VII. sorból: értékesítés</i>	0		0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-1 954		-16 385
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	1 100		794
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	7		1 099
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	1 093		-305
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-861		-16 690
X.	Adófizetési kötelezettség	0		0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-861		-16 690

Tatabánya, 2023.05.22.

**Tatabányai Közszolgáltató  
Közhasznú Nonprofit Kft.**  
2800 Tatabánya, Győri út 23.  
Cg.: 11-09-019634  
Adószám: 23713318-2-11  
Bsz.: 10300002-10661537-49020013  
3.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)





**Tatabányai Közszolgáltató Közhasznú Nonprofit  
Korlátolt Felelősségű Társaság**

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**a 2022.01.01-2022.12.31.  
egyszerűsített éves beszámolóhoz**

.....  
Cseh László  
ügyvezető

**Tatabányai Közszolgáltató  
Közhasznú Nonprofit Kft.**  
2800 Tatabánya, Győri út 23.  
Cg.: 11-09-019634  
Adószám: 23713318-2-11  
Bsz.: 10300002-10661537-49020013  
3.

Tatabánya, 2023.05.22.

**TARTALOMJEGYZÉK**

<b>I. Általános rész</b> .....	<b>3</b>
1. <i>A Társaság bemutatása</i> .....	3
2. <i>Számviteli politika meghatározó elemei</i> .....	3
3. <i>Egyéb tájékoztató információk</i> .....	5
<b>II. A Társaság gazdasági helyzetének értékelése</b> .....	<b>6</b>
1. <i>Vagyoni helyzet értékelése</i> .....	6
2. <i>Gazdasági helyzet értékelése</i> .....	7
3. <i>Jövedelmi helyzet és jövedelmezőségének értékelése</i> .....	8
<b>III. A mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések</b> .....	<b>9</b>
<b>IV. Tájékoztató rész</b> .....	<b>9</b>
1. <i>Tisztségviselőkkel kapcsolatos információk</i> .....	9
2. <i>Foglalkoztatottak statisztikai adatainak bemutatása</i> .....	9
3. <i>Környezetvédelmi eszközök és környezetvédelmi kötelezettségek bemutatása</i> .....	9
4. <i>A Korona vírus járvány és az orosz-ukrán háború hatása</i> .....	10



## I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

### 1. A Társaság bemutatása

Cégneve:

Tatabányai Közszolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

A Társaság rövidített cégneve:

Tatabányai Közszolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.

A Társaság működésének időtartama:

A Társaság 2011.12.08-án került bejegyzésre, határozatlan időre alakult.

A Társaság székhelye:

2800 Tatabánya, Györi út 23.

Társaság tulajdonosi szerkezetéből kapcsolt vállalkozásra jutó részek bemutatása:

Sem a tárgyév, sem a megelőző üzleti év során nem változott Társaságunk tulajdonosi szerkezete, kizárólagos tulajdonos a T-Szol Tatabányai Szolgáltató Zrt. (továbbiakban: tulajdonos).

A tulajdonos a Társaság üzletrészeinek 100%-át birtokolja.

A tulajdonos székhelye: 2800 Tatabánya V., Györi út 23.

A Társaság tevékenységi köre:

Főtevékenység:	8130 '08 Zöldterület-kezelés
Melléktevékenységek:	7820 '08 Munkaerőkölcsönzés

A Társaság azonosító adatai:

Cégjegyzékszám:	11-09-019634
Számlavezető pénzintézet:	MKB
Bankszámlaszám:	10300002-10661537-49020013 10300002-10661537-49020020 10300002-10661537-49020037
Adószám:	23713318-2-11
Statisztikai számjel:	23713318-8130-572-11

### 2. Számviteli politika meghatározó elemei

A társaság az egyszerűsített éves beszámoló összeállításakor figyelembe vette a 2000. évi C. sz. a számvitelről szóló törvény (továbbiakban: Sztv.) előírásait és a kapcsolódó kiépített számviteli rendszer dokumentumait. A társaság a kettős könyvvitel rendszerét választotta, az eredménykimutatást összköltség eljárásra épülő változat, a mérleget a Sztv. szerinti „A” változat szerint készíti el.

A társaság számviteli politikája alapján a mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő első hónap utolsó napja. Az elkészült beszámoló megbízható és valós képet kíván bemutatni a társaság 2022. évi gazdálkodásáról. A társaság üzleti éve a naptári évtől nem tér el, mérlegfordulónapja a tárgyévet utolsó napjára esik.

Hibahatások tekintetében a Társaság a jelentős összegű hiba értékhatárát a Sztv. 3.§ (3) bekezdés 3. pontja alapján határozza meg. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően feltárt hibák és hibahatások – eredmény, saját tőkét (előjeltől függetlenül) növelő-csökkentő – értékének együttes összege nem haladja meg a jelentős hiba esetében megfogalmazott küszöbértéket.

Külföldi fizetőeszközben történő gazdasági esemény átszámításnak árfolyama a Magyar Nemzeti Bank tárgynappal megegyező árfolyama, tárgynapon nem közzétett árfolyam esetén az azt megelőző napi árfolyam. Nem konvertibilis valuta (deviza) esetében az értékelés alapja alapértelmezésként – a napi szabadpiaci valuta (deviza) árfolyam alapján átszámított – fizetett vagy megállapított forintérték.

Az egyszerűsített éves beszámoló a társaság székhelyén található meg.

### A számviteli politika meghatározó elemei, azok változásai

A maradványérték a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. A maradványérték az aktiváláskor kerül meghatározásra, amennyiben az eszköz maradványértéke a hasznos élettartam végén jelentős és biztosan mérhető, jól meghatározható.

A Sztv. 52. § (4) bekezdése alapján a befejezett kísérleti fejlesztés, továbbá a befejezett alapítás-átstrukturálás aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt lehet leírni. A társaság él ezzel a választási lehetőséggel.

### Terv szerinti értékcsökkenési leírás alkalmazott leírási módszerei

„A”: Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (maradványértékkel csökkentett bruttó érték) viszonyított arányát (lineáris kulcsát), az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, valamint az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni.

Az értékcsökkenést a társaság havi gyakorisággal számolja el. A társaság által alkalmazott főbb eszköz-csoportok leírási kulcsai a következők (lineáris kulcs alkalmazása esetén):



## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Eszközcsoport megnevezése	Alkalmazott lineáris leírási kulcs
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	20%
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	20%
Üzleti vagy cégérték	20%
Szellemi termék	33,3%
Vagyoni értékű jogok	16%
Telkek	nincs terv szerinti értékcsökkenése
Saját tulajdonú épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2% / 3% / 6%
Idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás, felújítás	6%
Üzemi, üzleti gépek, berendezések, felszerelések	14,5% / 33,3%
Egyéb járművek	20%
Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	14,5% / 33,3%
Számítástechnikai berendezések	33,3% / 50%

A Társaság valamennyi 200 ezer forint alatti egyedi beszerzési, előállítási érték alatti ún. kisértékű vagyoni értékű jog, szellemi termék, valamint tárgyi eszköz bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben számolja el értékcsökkenési leírásként. A Társaság könyveiben a kis értékű jog, szellemi termék, valamint tárgyi eszköz bekerülési értékét és értékcsökkenését is nyilvántartja.

A társaság a Sztv. által biztosított valós értékelés lehetőségével nem él.

A társaság számviteli politikájának meghatározó elemeiben változás nem következett be a tárgyév során.

### Egyéb értékelési eljárások

A követelések értékvesztéssel csökkentett értéken szerepelnek a mérlegben, a kötelezettségek könyv szerinti értéken vannak kimutatva.

### Kivételes nagyságú bevételek, költségek, ráfordítások összege

A Társaság jelentős összegűnek tekinti a beszámolóban azokat a római számokkal jelölt tételeket, melyek

- mérleg esetén záró állományának értéke,
- eredménykimutatás esetén éves forgalmának értéke, meghaladja a mérlegfőösszeg 10%-át, vagy ha a mérlegfőösszeg 10%-a kisebb, mint 50 millió Ft, akkor az 50 millió Ft-ot.

### **3. Egyéb tájékoztató információk**

Társaságunk nem élt a beszámoló elkészítése során a mérleg sorok és eredménykimutatás sorok összevonásának és kibővítésének lehetőségével.

A Társaság 2022. évi könyvvizsgálatát a Moore Stephens Wagner Kft. (kamarai szám 000581) végezte, 510 000 Ft + ÁFA/év díjazásért. A könyvvizsgálatért felelős könyvvizsgáló: Wágner Vilmos (MKVK kamarai száma: 007038).

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**II. A TÁRSASÁG GAZDASÁGI HELYZETÉNEK ÉRTÉKELÉSE**

*1. Vagyoni helyzet értékelése*

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2021.12.31	2022.12.31	Változás	Változás %
<b>01.</b>	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>24 957</b>	<b>19 137</b>	<b>-5 820</b>	<b>-23%</b>
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	n/a
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	24 957	19 137	-5 820	-23%
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	n/a
<b>29.</b>	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>15 429</b>	<b>20 590</b>	<b>5 161</b>	<b>33%</b>
30.	I. KÉSZLETEK	146	176	30	21%
37.	II. KÖVETELÉSEK	13 410	18 526	5 116	38%
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	n/a
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	1 873	1 888	15	1%
<b>56.</b>	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>8 784</b>	<b>2 646</b>	<b>-6 138</b>	<b>-70%</b>
<b>60.</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+29.+56. sor)</b>	<b>49 170</b>	<b>42 373</b>	<b>-6 797</b>	<b>-14%</b>

<b>61.</b>	<b>D. Saját tőke</b>	<b>9 331</b>	<b>-7 359</b>	<b>-16 690</b>	<b>-179%</b>
62.	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	3 000	0	0%
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	n/a
65.	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	n/a
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	7 192	6 331	-861	-12%
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	n/a
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	n/a
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-861	-16 690	-15 829	-1838%
<b>72.</b>	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>n/a</b>
<b>76.</b>	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>21 265</b>	<b>33 922</b>	<b>12 657</b>	<b>60%</b>
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	n/a
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	n/a
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	21 265	33 922	12 657	60%
<b>105.</b>	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>18 574</b>	<b>15 810</b>	<b>-2 764</b>	<b>-15%</b>
<b>109.</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)</b>	<b>49 170</b>	<b>42 373</b>	<b>-6 797</b>	<b>-14%</b>

A saját tőke a tárgyévi veszteséges gazdálkodás következtében ( -16 690 e Ft) nem éri el a törvényben előírt minimális törzstőke összegét.

A tulajdonos a beszámoló elfogadásától számított három hónapon belül gondoskodni fog a saját tőke helyreállításáról.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**2. Gazdasági helyzet értékelése**

Mutatószámok		2021	2022	Változás
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök	50,76%	45,16%	-5,59%
	Összes eszköz			
Befektetett eszközök fedezetje	Befektetett eszközök	267,46%	-260,05%	-527,51%
	Saját tőke			
Forgóeszközök aránya	Forgóeszközök	31,38%	48,59%	17,21%
	Összes eszköz			
Tőkeellátottság	Saját tőke	18,98%	-17,37%	-36,34%
	Összes forrás			
Tőkefeszültség	Idegen tőke	227,90%	-460,96%	-688,86%
	Saját tőke			
Nettó forgótőke	Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	-5 835,00	-13 332,00	- 7 497,00
Pénzeszköz likviditás	Pénzeszközök	8,81%	5,57%	-3,24%
	Rövid lejáratú kötelezettségek			
Eladódottság foka	Kötelezettségek	43,25%	80,06%	36,81%
	Eszközök összesen			

A vagyoni helyzet összetételének elemzése kapcsán megállapítható, hogy az eszközök állománya az előző évről a tárgyévre 14%-kal csökkent, melyhez főként a befektetett eszközök arányának 5,59 %-os csökkenése vezetett.

A forgóeszközök aránya számottevő mértékben, mintegy 17,21%-kal megemelkedett 2022. évre, melyet az anyavállalattal szemben fennálló 18 288 eFt összegű követelés eredményezett.

A nettó forgótőke a bázis évhez viszonyított 7 497 eFt-os csökkenése leginkább a rövid lejáratú kötelezettségek értékének 60 %-os növekedésének a hatása.

A rövid távú likviditás a bázisévhez képest 3,24 %-pontosan csökkent, az eladódottság mértékének 36,81 %-pontos növekedése mellett.



**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**3. Jövedelmi helyzet és jövedelmezőségének értékelése**

*adatok ezer Ft-ban*

Sor-szám	A tétel megnevezése	2021	2022	Változás	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	0	38 557	38 557	n/a
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	n/a
III.	Egyéb bevételek	161 965	110 548	-51 417	-32%
	<i>ebből: visszairt értékvesztés</i>	0	0	0	n/a
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	34 197	30 493	-3 704	-11%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	126 151	129 408	3 257	3%
VI.	Értécsökkenési leírás	3 258	4 575	1 317	40%
VII.	Egyéb ráfordítások	313	1 014	701	224%
	<i>ebből: értékvesztés</i>	0	0	0	n/a
A.	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>-1 954</b>	<b>-16 385</b>	<b>-14 431</b>	<b>-739%</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	1 100	794	-306	-28%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	7	1 099	1 092	15600%
B.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>1 093</b>	<b>-305</b>	<b>-1 398</b>	<b>-128%</b>
C.	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>-861</b>	<b>-16 690</b>	<b>-15 829</b>	<b>-1838%</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	n/a
D.	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>-861</b>	<b>-16 690</b>	<b>-15 829</b>	<b>-1838%</b>

2022. üzleti évben 38 557 eFt árbevétel került elszámolásra, melyből 38 400 eFt köztisztasági feladatok végzéséért az anyavállalattal szemben merült fel.

Az egyéb bevételek összegét elsősorban önkormányzati támogatás és munkaügyi támogatás képezi. A tárgyévben káreseménnyel kapcsolatosan kapott bevételek 1 112 eFt, értékesített immateriális javak tárgyi eszközök árbevétele 1 600 eFt és ki nem emelt egyéb bevételek összesen 7 eFt-ot képeztek.

Az anyagjellegű ráfordítások 30,24%-a anyagköltségből (9 221 eFt), 63,46%-a igénybe vett szolgáltatásokból (19 350 eFt) és 6,3%-a egyéb szolgáltatások értékéből (1 922 eFt) tevődik össze. Az anyagköltségeket jellemzően az üzemanyag költség valamint a közterület rendezés költségei teszik ki. Az igénybe vett szolgáltatások értékének nagy részét a takarítási díjak, a javítási és karbantartási költségek, a munkavédelmi és ISO költség, az ingatlan bérleti díja, a járműbérlet díja, továbbá az adminisztrációs költségek képezik. Az egyéb szolgáltatások értéke biztosítási és bankköltségekből tevődik össze.

2022. évben a személyi jellegű ráfordításokon belül 109 984 eFt a bérköltségek, 7 361 eFt a személyi jellegű egyéb kifizetések és 12 063 eFt a bérjárulékok összege. A tárgyév második felében végrehajtott bérfejlesztés mellett a bázis időszakhoz képest az átlagos állományi létszám 5,87%-kal visszaesett. A fenti két változás együttesen a személyi jellegű ráfordítások 3%-os növekedését eredményezte.

A vállalkozás tulajdonában lévő tárgyi eszközökre 4 575 eFt értécsökkenési leírás történt.

### III. A MÉRLEGHEZ ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Befektetett eszközökkel kapcsolatos egyéb megjegyzések:

Eszközök értékcsökkenésében bekövetkező lényeges változás bemutatása és annak hatása az eredményre:

- Sem a tárgyév, sem a megelőző üzleti év során nem volt lényeges változás az eszközök értékcsökkenési leírásában.

Negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételek leírásával kapcsolatos megjegyzések:

- Sem a tárgyév, sem a megelőző üzleti év során nem volt negatív üzleti vagy cégérték kimutatva.

Eszközök tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott bevételek (halasztott bevételek) elszámolásának bemutatása:

- Sem a tárgyév, sem a megelőző üzleti év során nem adott a társaság külső feleknek tartósan bérbe eszközöket.

#### **Kapcsolt gazdasági társaságokkal szembeni követelések, kötelezettségek bemutatása**

A tárgyévben az anyavállalattal szemben köztisztasági feladatok végzésével kapcsolatos követelés 18 288 eFt.

A tárgyévben az anyavállalattal szembeni kötelezettségek 10 000 eFt tagi kölcsönből, 1 004 eFt tagi kölcsön kamatból, 4 541 eFt a közös foglalkoztatottak béréből, 2 826 eFt a cash pool rendszerrel kapcsolatos kötelezettségből és 309 eFt szállítói kötelezettségekből tevődnek össze.

#### **Visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek bemutatása**

Sem a tárgyév, sem a megelőző üzleti év során Társaságunk nem rendelkezett visszavásárolt saját részvényekkel, saját üzletrészekkel.

### IV. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

#### **1. Tisztségviselőkkel kapcsolatos információk**

Sem a tárgyév, sem a megelőző üzleti év során Társaságunk nem folyósított előlegeket, kölcsönöket a társaság vezetésének részére, nevükben garanciát nem vállalt.

#### **2. Foglalkoztatottak statisztikai adatainak bemutatása**

A Társaság átlagos állományi létszáma 2022. év során 35 fő volt.

#### **3. Környezetvédelmi eszközök és környezetvédelmi kötelezettségek bemutatása**

Sem a tárgyév, sem a megelőző üzleti év során Társaságunk nem rendelkezett környezetvédelmi eszközökkel, illetve nem mutatott ki környezetvédelmi kötelezettségeket.

*4. A Korona vírus járvány és az orosz-ukrán háború hatása*

A 2022. üzleti évről készített éves beszámolót a fordulónapon hatályos 2000. évi C. törvény, valamint ezzel összhangban mindenkor módosított számviteli politikánk, és értékelési szabályzatunk alapján állítottuk össze. A beszámoló fordulónapját követően bekövetkezett események – különös tekintettel a 2020. március 11-én Magyarországon kihirdetett vészhelyzetre, illetve 2022. február 24-én kirobbant orosz-ukrán háborúra, mely a Társaságunk közüzemi díjait jelentősen emelte – és a rendelkezésünkre álló információk alapján, nem indokolt az értékelési elvek módosítása, ebből következően a 2022. évi üzleti tevékenységünkről készített egyszerűsített éves beszámolót a vállalkozás folytatásának elve szerint állítottuk össze.

Mindazon által nem zárható ki, hogy az orosz-ukrán háború és a COVID19-vírus által előidézett járvány következtében a cégbejegyzésünk szerinti illetékes hatóságok, országos irányító szervek által hozott intézkedések következtében vállalkozásunk alkalmazkodni kényszerül a kritikus helyzetek miatt bevezetett szabályozásokhoz, ami a számviteli becslések és értékelési elvek megváltoztatásához vezethet a jövőben.



**Moore Stephens Wagner Kft.**

**Erdélyi u. 4., Komárom H-2900  
Túzoltó u. 57., Budapest H-1094**

**T: +36 34 540 770**

**F: +36 34 540 779**

**[info@moorestephens.co.hu](mailto:info@moorestephens.co.hu)  
[www.moorestephens.co.hu](http://www.moorestephens.co.hu)**