

Karcag Térségi Közszolgáltató Nonprofit Kft.
5300 Karcag, Petőfi utca 1/E.

Adószám: 24793959-2-16
Cégjegyzékszám: 16-09-015500
KSH-szám: 24793959-3811-572-16

**EGYSZERŰSÍTETT ÉVES
BESZÁMOLÓ**

2023.12.31.

MÉRLEG "A"

Karcag Térségi Közszolgáltató Nonprofit Kft.

Időszak: 2023.01.01 - 2023.12.31.

Cégjegyzékszám: 16-09-015500

KSH-szám: 24793959-3811-572-16

	Előző év 1000 Ft	Módosítás 1000 Ft	Tárgyév 1000 Ft
E S Z K Ö Z Ö K			
A. Befektetett eszközök	1.198		1.447
I. Immateriális javak	0		0
II. Tárgyi eszközök	1.198		1.447
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0		0
B. Forgóeszközök	262.394		249.814
I. Készletek	2.308		2.065
II. Követelések	235.659		149.338
III. Értékpapírok	0		0
IV. Pénzeszközök	24.427		98.411
C. Aktív időbeli elhatárolások	206		829
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	263.798		252.090
F O R R Á S O K			
D. Saját tőke	17.933		30.038
I. Jegyzett tőke	3.000		3.000
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0		0
III. Tőketartalék	0		0
IV. Eredménytartalék	-39.230		-34.321
V. Lekötött tartalék	49.254		49.254
VI. Értékelési tartalék	0		0
VII. Adózott eredmény	4.909		12.105
E. Céltartalékok	0		0
F. Kötelezettségek	245.851		222.018
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	245.851		222.018
G. Passzív időbeli elhatárolások	14		34
FORRÁSOK ÖSSZESEN	263.798		252.090

Karcag, 2024.05.13.



Karcag Térségi
Hulladékgazdálkodási
Közszolgáltató Nonprofit Kft.
5300 Karcag, Petőfi u. 1/E.
Adószám: 24793959-2-16
Cégjegyzékszám: 16-09-015500
OTP Bank: 11745073-20114222

①

Cégszerű aláírás

EREDMÉNYKIMUTATÁS 2023

Összköltség

Karcag Térségi Közszolgáltató Nonprofit Kft.

Időszak: 2023.01.01 - 2023.12.31.		Cégjegyzékszám: 16-09-015500 KSH-szám: 24793959-3811-572-16		
		Előző év 1000 Ft	Módosítás 1000 Ft	Tárgyév 1000 Ft
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	616.217		618.127
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03+04)	0		0
III.	Egyéb bevételek	95		9.227
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	563.893		554.109
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	44.882		57.013
VI.	Értékcsökkenési leírás	276		275
VII.	Egyéb ráfordítások	2.118		2.446
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+-II+III-IV-V-VI-VII)	5.143		13.511
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	0		0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	0		0
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	0		0
C.	Adózás előtti eredmény (+-A+-B)	5.143		13.511
X.	Adófizetési kötelezettség	234		1.406
D.	Adózott eredmény (+-C-X)	4.909		12.105

Karcag, 2024.05.13.

**KTK**
Karcag Térségi
Hulladékgazdálkodási
Közszolgáltató Nonprofit Kft.
5300 Karcag, Petőfi u. 1/E.
Adószám: 24793959-2-16
Cégjegyzékszám: 16-09-015500
OTP Bank: 11745073-20114222

Cégszerű aláírás

Karcag Térségi Közszolgáltató Nonprofit Kft.
5300 Karcag, Petőfi utca 1/E.

Adószám: 24793959-2-16
Cégjegyzékszám: 16-09-015500
KSH-szám: 24793959-3811-572-16

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2023. évi

egyszerűsített éves beszámolóhoz

Karcag, 2024.05.13.



KTK

Karcag Térségi
Hulladékgazdálkodási ①
Közszolgáltató Nonprofit Kft.
5300 Karcag, Petőfi u. 1/E.
Adószám: 24793959-2-16
Cégjegyzékszám: 16-09-015500
OTP Bank: 11745073-20114222

egyszerű aláírás

Általános rész

A Karcag Térségi Közszolgáltató Nonprofit Kft. tevékenységét 2013. évben kezdte meg.

A társaság alaptevékenysége: 3811'08 Nem veszélyes hulladék gyűjtése.

A vállalkozás korlátolt felelősségű társaságként működik, a törzstőke nagysága 3000 ezer Ft.

Székhelye: 5300 Karcag, Petőfi utca 1/E.

Internetes honlapja: www.ktkkft.hu

A társaság tulajdonosai belföldi jogi személyek.

A társaság tagjainak adatai:

Név	Cím	Tulajdoni hányad (%)
Karcag Városi Önkormányzat	5300 Karcag, Kossuth tér 1.	70,00
Nagykunsági Környezetvédelmi Kft.	5300 Karcag, Petőfi utca 1/E.	30,00

Képviselőre jogosult:

Név	Lakhely
Balajti József	5309 Berekfürdő, IV. Béla Király út 20/a.

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése megbízott külső szolgáltató feladata. Regisztrált mérlegképes könyvelő neve: Kis Mária. Regisztrációs száma: 138328.

A vállalkozásnál a könyvvizsgálat kötelező, a beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló ellenőrizte.

A könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy: Megyesi Tibor (2314 Halásztelek, Ilona utca 59.1.) nyilvántartási szám: 006279.

A könyvvizsgáló a beszámoló könyvvizsgálataért könyvvizsgálati díjat számított fel, melynek összegéről a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság részére, annak kérésére a vállalkozás tájékoztatást ad. A könyvvizsgáló számára kizárólag a könyvvizsgálatért történt díjfizetés.

A mérlegkészítés pénzneme Ft. A mérlegkészítés időpontja 2024.02.28.

Jelen beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) a Sztv. 16. § (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a költség-haszon összevetésének elve alapján határoztuk meg.

Számviteli politika

A vállalkozás számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a cég beszámolója reálisan mutassa a vállalkozás jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódnak.

A cég beszámolási kötelezettségét a kettős könyvvitel rendszerében egyszerűsített éves beszámolóval, azon belül összköltség típusú eredménykimutatással teljesíti. Mérlegét "A" változatban készíti.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat,

számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg.

A vállalkozás a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

Az immateriális javak értékét szerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

A tárgyi eszközöket szerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

Értékcsökkenési leírás módja:

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik.

Az értékcsökkenés tervezésekor a cég az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása:

A 200.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték:

Ha a maradványérték nem jelentős, akkor az értékcsökkenési leírás tervezése során az 0 Ft-tal vehető figyelembe. Nem jelentős a maradványérték, ha az nem éri el az eszköz szerzési értékének 10%-át, vagy az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá, ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

A szoftverek és a számítástechnikai eszközök maradványértéke 0 Ft.

Ha a vállalkozó szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatható. A változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatása a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik,

illetve az eredménytelen lesz;

- az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átszervezés aktivált értékének könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

A vállalkozás az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet a főkönyvvvel való folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező jelleggel.

A vállalkozás az önköltségszámítás belső rendjére vonatkozó szabályzattal rendelkezik. A saját előállítású termékek, végzett szolgáltatások önköltségének megállapítása e szabályzat szerint történik.

A készletek értékelése FIFO módszerrel (tényleges beszerzési áron) történik.

Az értékelési eljárások az előző évihez képest nem változtak.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

Analitikus nyilvántartást vezet a cég a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget. A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió Ft-ot.

A cégnél az év során jelentősebb hiba miatt önellenőrzés nem történt. A cégnél az év során történt ellenőrzések jelentősebb összegű eltéréseket nem állapítottak meg.

Osztalék jóváhagyására nem kerül sor, a tárgyévi adózott eredmény az eredménytartalékba kerül átvezetésre.

Tájékoztató rész

Társaságunk a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztevékenységet, mint önálló tevékenységet köteles az egyéb tevékenységétől elkülöníteni. A 2012. évi CLXXXV. törvény 50.§. (2) bekezdése alapján a Társaság köteles olyan számviteli szétválasztási szabályzatot kidolgozni és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezetni, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, valamint kizárja a keresztfinanszírozást. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztevékenység körébe nem tartozó tevékenységet is végző közszolgáltató a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenység nyújtása érdekében végzett tevékenységét éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon mutatja be, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna. A tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló mérleget és eredménykimutatást jelent (1.sz. melléklet).

A Társaság 2023. 07. 01-től, a Régiókoordinátori Alvállalkozóval kötött Alvállalkozói szerződés alapján végez hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztevékenység körébe tartozó szolgáltatást. A szétválasztás során külön kerülnek kimutatásra a hulladékgazdálkodási résztevékenységhez kapcsolódó számviteli tételek.

Felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően a jelen kiegészítő melléklet kiadásának az időpontjáig tartó időszakban bekövetkezett COVID-19 járványügyi és orosz-ukrán háborús helyzet hatását – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket – is, a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére. A beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással, amelyek lényegesen befolyásolnák, vagy lényegesen bizonytalanná tennék a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.

A társaság a vezető tisztségviselők részére sem előleget, sem kölcsönt nem folyósított.

Bér és létszámadatok:

Állománycsoport	Fizikai	Szellemi
Átlagos létszám (fő)	4	4
Bérköltség (ezer Ft)	15.032	30.008
Személyi jellegű egyéb kifizetések (ezer Ft)	1.544	2.792

Felügyelő Bizottság	Összesen (e Ft)
Tiszteletdíj (3fő)	2.160
Összesen	2.160

Bérjárulékok	Összesen (e Ft)
Szociális hozzájárulási adó	5.470
Egyéb bérjárulékok	7
Összesen	5.477

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**Immateriális javak**

Immateriális javak (bruttó érték)	Nyitó (e Ft)	Növeked és (e Ft)	Csökken és (e Ft)	Átsorolá s (e Ft)	Záró (e Ft)
Bérleti, használati jogok	809	0	0	0	809
Szoftver	255	0	0	0	255
Immateriális javak bruttó összesen	1064	0	0	0	1064

Tárgyévi értékcsökkenés leírása*Terv szerinti leírás lineárisan*

Immateriális javak	Nyitó (e Ft)	Növeked és (e Ft)	Csökken és (e Ft)	Átsorolá s (e Ft)	Záró (e Ft)
Vagyoni értékű jogok ÉCS	809	0	0	0	809
Szellemi termékek ÉCS	255	0	0	0	255
Összesen	1064	0	0	0	1064

Immateriális javak mozgásának leírása (Összefoglaló táblázat)

Immateriális javak	Nyitó (e Ft)	Növeked és (e Ft)	Csökken és (e Ft)	Átsorolá s (e Ft)	Záró (e Ft)
Immateriális javak bruttó összesen	1064	0	0	0	1064
Terv szerinti ÉCS lineárisan	-1064	0	0	0	-1064
Összesen	0	0	0	0	0

Tárgyi eszközök

Tárgyi eszközök (bruttó érték)	Nyitó (e Ft)	Növeked és (e Ft)	Csökken és (e Ft)	Átsorolá s (e Ft)	Záró (e Ft)
Építmények	198	0	0	0	198
Termelést szolgáló gépek	1703	0	0	0	1703
Számítástechnikai berendezések	1151	463	0	0	1614
Egyéb járművek	331	0	331	0	0
Hírközlő berendezések	1135	0	0	0	1135
Irodai berendezések	100	0	0	0	100
Egyéb berendezések	267	0	0	0	267
Kisértékű tárgyi eszközök	1776	0	0	0	1776
Befejezetlen beruházás	0	805	463	0	342
Tárgyi eszközök bruttó összesen	6661	1268	794	0	7135

Tárgyévi értékcsökkenés leírása*Terv szerinti leírás lineárisan*

Tárgyi eszközök	Nyitó (e Ft)	Növekedés (e Ft)	Csökkenés (e Ft)	Átsorolás (e Ft)	Záró (e Ft)
Ingtatlanok terv szerinti ÉCS	179	19	0	0	198
Műszaki berendezések, gépek ÉCS	1498	63	0	0	1561
Egyéb berendezések elszámolt ÉCS	2009	222	78	0	2153
Kisértékű tárgyi eszközök ÉCS	1776	0	0	0	1776
Összesen	5462	304	78	0	5688

Tárgyi eszközök mozgásának leírása (Összefoglaló táblázat)

Tárgyi eszközök	Nyitó (e Ft)	Növekedés (e Ft)	Csökkenés (e Ft)	Átsorolás (e Ft)	Záró (e Ft)
Tárgyi eszközök bruttó összesen	6661	1268	794	0	7135
Terv szerinti ÉCS lineárisan	-5462	-304	-78	0	-5688
Összesen	1199	964	716	0	1447

Készletek

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Egyéb anyagok	136
Áru	1929
Összesen	2065

Követelések

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	Összeg (e Ft)
Belföldi vevők	110470
Összesen	110470

Egyéb követelések bemutatása:

Egyéb követelések	Összeg (e Ft)
Útdíj előleg	878
Áfa évek közötti rendezése	37917
Letétek, óvadék	64
Téves utalások	9
Összesen	38868

Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	Összeg (e Ft)
Bérleti díj	764
Összesen	764

Költségek aktív időbeli elhatárolása	Összeg (e Ft)
Biztosítási díj	53
Egyéb igénybevett szolgáltatás	12
Összesen	65

Saját tőke

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Jegyzett tőke	3000	0	0	3000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0	0
Eredménytartalék	-39230	4909	0	-34321
Lekötött tartalék	49254	0	0	49254
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Adózott eredmény	4909	12105	4909	12105
Saját tőke	17933	17014	4909	30038

Lekötött tartalék	Nyitó (e Ft)	Növekedés (e Ft)	Csökkenés (e Ft)	Záró (e Ft)
Lekötött tartalék pótbefizetés miatt	49254	0	0	49254
Összesen	49254	0	0	49254

Kötelezettségek

A cégnek nincs sem zálogjoggal, sem egyéb joggal biztosított kötelezettsége.

Szállítói kötelezettségek	Összeg (e Ft)
Belföldi szállítók	188265
- ebből kapcsolt vállalkozás	182919
Összesen	188265

Egyéb kötelezettségek	Összeg (e Ft)
Egyéb kötelezettség	1076
Áfa évek közötti rendezése	23485
Társasági adó	506
Energiaellátók jövedelemadója	794
Személyi jövedelemadó	1151
Szociális hozzájárulási adó	1102
Innovációs járulék	116
Áfa elszámolási számla	539
Iparüzési adó	238
Jövedelemelszámolási számla	3200
Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék	1367
Bírói letiltás	149
Gyermektartás	30
Összesen	33753

Passzív időbeli elhatárolások

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	Összeg (e Ft)
Közüzem díjak	10
Karbantartási díj	24
Összesen	34

A vállalkozás tevékenységéből veszélyes hulladék nem keletkezett.
A mérlegben nem szereplő környezetvédelmi károk, kötelezettségek nem várhatók.
Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek az üzleti évben nem voltak.
Exportértékesítés, importbeszerzés nem volt.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Értékesítés nettó árbevétele a társaság főbb tevékenységei szerinti bontásban:

Tevékenységi kör	Árbevétel (e Ft)
Hulladékgazdálkodás	327774
Edény bérlet	1074
Régiókoordinátori közreműködési díj (Alvállalkozói díj) /Közzolgáltatási résztvékenység/	285785
Áru értékesítése	1613
Ügyfélszolgálati díj	1291
Áttárolási díj	200
Továbbszámlázás	390
Összesen	618127

A társaságnál az egyéb bevételek értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Bevétel (e Ft)
Káreseményekkel kapcsolatos bevétel	5
Elévült kötelezettség	9204
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	18
Összesen	9227

A társaságnál az anyagköltség értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Költség (e Ft)
Felhasznált anyagok költségei	23733
Éven belül elhasználódó eszközök	2901
Egyéb anyagok	58
Összesen	26692

A társaságnál az igénybe vett szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Költségnem	Költségek (e Ft)
Ingatlan bérleti díjak	2748
Gépek bérleti díja	20880
Javítás, karbantartás költségei	5490
Hulladékgyűjtési szolgáltatás (Alvállalkozó)	350317
Hulladékkezelési díj	135498
Ügyvédi díj	1184
Egyéb igénybevett szolgáltatások	7875
Összesen	523992

A társaságnál az egyéb szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Hatósági díjak	34
Biztosítási díj	596
Bankköltség	1454
Összesen	2084

A társaságnál az eladott áruk beszerzési értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Zsák, hulladékgyűjtő edény	1341
Összesen	1341

Személyi jellegű ráfordítások bemutatása:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Bérköltség	47200
Munkavállalók személyi jellegű kifizetései	3331
Betegszabadság	435
Táppénz-hozzájárulás	180
Szja természetbeni juttatás után	319
Reprezentációs költség	71
Bérfelárak	5477
Összesen	57013

Az egyéb ráfordítások alakulása:

Költségnem	Költségek (e Ft)
Adók, illetékek, hozzájárulások	2445
Különböző egyéb ráfordítások	1
Összesen	2446

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások az üzleti évben nem voltak.

Környezetvédelmi, sport, egészségügyi, szociális, kulturális és oktatási területen közérdekű célból, közhasznú tevékenységet végző civil szervezetnek ellentételezés nélkül nyújtott pénzügyi és természetbeni juttatás az üzleti évben nem volt.

Társasági adóalapot módosító tételek

Megnevezés	Növelő tétel (e Ft)	Csökkentő tétel (e Ft)
Számviteli törvény szerinti ÉCS	275	0
Értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	281	0
Adótörvény szerinti ÉCS	0	195
Értékesített tárgyi eszköz nyilvántartási értéke	0	278
Előző évek vesztesége	0	6797
Összesen	556	7270

Mutatószámok

Vagyoni helyzet mutatószámai

A tartósan befektetett eszközök aránya előző évben 0,45% volt, tárgyévben 0,57%.

$$A/(A+B+C)*100$$

A forgóeszközök aránya előző évben 99,47% volt, tárgyévben 99,10%.

$$B/(A+B+C)*100$$

Az előző évhez képest a befektetett eszközök aránya növekedett, míg a forgóeszközök aránya csökkent.

Saját tőke aránya az összes forrásban (tőkeellátottság) előző évben 6,80% volt, tárgyévben 11,92%.

$$D/(\text{Források összesen})*100$$

Az eladósodottság aránya tárgyévben 88,07%, előző évben 93,20% volt.

$$F/(A+B+C)*100$$

A nettó eladósodottság tárgyévben 2,42%, előző évben 0,57% volt.

$$(F-BII)/D$$

A saját tőke - jegyzett tőke aránya 1001,27%, előző évben 597,77% volt.

$$D/DI*100$$

A tőkefeszültségi mutató tárgyévben 739,12%, előző évben 1370,94% volt.

$$F/D*100$$

Pénzügyi helyzet mutatószámai

A likviditási ráta értéke tárgyévben 1,13, előző évben 1,07 volt.

$$B/FIII$$

A likviditási gyorsráta értéke tárgyévben 1,12, míg előző évben 1,06 volt.

A fizetőképesség kívánnivalót hagy maga után, az előző évihez képest javult.

$$B-BI/FIII$$

A készpénz likviditási ráta tárgyévben 0,44, előző évben 0,10 volt.

$$(BIII+BIV)/FIII$$

Az adósság visszafizető képesség tárgyévben 0,06, előző évben 0,02 volt.

$$(\text{Adózott eredmény}+\text{écs.})/F$$

A jövedelmezőség mutatói

Az eszközök megtérülése tárgyévben 176,15.

$$\text{Értékesítés nettó árbev.}/((AI\text{Nyitó}+BI\text{Nyitó}+AII\text{Záró}+BI\text{Záró})/2)$$

A tőke a tárgyévben 39,93-szer térült meg.

$$\text{Értékesítés nettó árbev.}/((DI+DIII+DIV+DV+DVII-DII)\text{nyitó}+(DI+DIII+DIV+DV+DVII-DII)\text{záró})/2)$$

Az összes tőke jövedelmezősége 40,30% volt.

$$(\text{Adózott eredm.}+\text{Fizetendő kamatok és kamatjell.ráf.})/(D+FI+FII+FIII1+FIII2-DVI)*100$$

A saját tőke jövedelmezősége 78,21% volt.

$$(\text{Adózott eredm.}/((DI+DIII+DIV+DV+DVII)\text{nyitó}+(DI+DIII+DIV+DV+DVII)\text{záró})/2)*100$$

A sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE) tárgyévben 40,30%, előző évben 27,37% volt.

$$100*(\text{Adózott eredmény} / \text{Saját tőke})$$

Eredménykimutatás

1.mell.

E Ft-ban

	Megnevezés	Hulladékgazdálkodási közzolgáltatási résztevékenység 2023.07.01- 2023.12.31.	Vállalkozás összesen 2023.01.01-12.31.
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	88.665	618.127
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03+04)	0	0
III.	Egyéb bevételek	1.323	9.227
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	79.459	554.109
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	8.176	57.013
VI.	Értékcsökkenési leírás	39	275
VII.	Egyéb ráfordítások	351	2.446
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+-II+III-IV-V-VI- VII)	1.963	13.511
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	0	0
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	0	0
C.	Adózás előtti eredmény (+-A+-B)	1.963	13.511
X.	Adófizetési kötelezettség	882	1.406
D.	Adózott eredmény (+-C-X)	1.081	12.105

Mérleg

E Ft-ban

	Megnevezés	Hulladékgazdálkodási közszolgáltatói résztevékenység 2023.07.01-2023.12.31.	Vállalkozás összesen 2023.01.01-2023.12.31.
A.	Befektetett eszközök	207	1.447
I.	Immateriális javak	0	0
II.	Tárgyi eszközök	207	1.447
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
B.	Forgóeszközök	35.823	249.814
I.	Készletek	296	2.065
II.	Követelések	21.415	149.338
III.	Értékpapírok	0	0
IV.	Pénzeszközök	14.112	98.411
C.	Aktív időbeli elhatárolások	120	829
	Eszközök összesen	36.150	252.090
D.	Saját tőke	3.652	28.257
I.	Jegyzett tőke	430	3.000
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
III.	Tőketartalék	0	0
IV.	Eredménytartalék	-4.922	-34.321
V.	Lekötött tartalék	7.063	49.254
VI.	Értékelési tartalék	0	0
VII.	Adózott eredmény	1.081	12.105
E.	Céltartalékok	0	0
F.	Kötelezettségek	31.837	222.018
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	31.837	222.018
G.	Passzív időbeli elhatárolások	5	34
	Szétválasztási különbözet	656	
	Források összesen	118.331	252.090

FÜGGETLEN **KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

A Karcag Térségi Közzolgáltató Nonprofit Kft. tulajdonosainak
a 2023. évi egyszerűsített éves beszámolóról

Vélemény

Elvégeztem az **Karcag Térségi Közzolgáltató Nonprofit Kft. („a Társaság”)** 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **252.090 E Ft**, az adózott eredmény **12.105 E Ft (nyereség)** -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Független vagyok 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 megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

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

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért 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 közvétele a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom 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 véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közvételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati 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 vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 50. §-a („továbbiakban: Előírások”) alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak az előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Társaság tevékenységei közötti tranzakciók árazásának keresztfinanszírozás mentességet biztosító alkalmazása, valamint a kiegészítő melléklet „Tájékoztató” részben található „Társaság szétválasztási mérlege, eredménykimutatása” tevékenységi kimutatásoknak a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített számviteli szétválasztási szabályokkal összhangban való elkészítése és az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletében való bemutatása a Társaság vezetésének a felelőssége.

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 50. §-a, valamint 235/2023. (VI. 16.) Kormány rendelet 4. §-ban előírt külön jelentéstételi kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget:

- véleményünk szerint a Társaság a mellékelt 2023. december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolója kiegészítő mellékletének „Tájékoztató” részben közzétett „Társaság szétválasztási mérlege és eredménykimutatása” tevékenységi kimutatásait minden lényeges szempontból a számviteli törvény, valamint a Társaság szétválasztási szabályzatának előírásaival összhangban állították össze,
- A fentiekén túl a vizsgálatunk alapján nyilatkoznunk kell arról, hogy a tudomásunkra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szétválasztási szabályok nem felelnek meg minden lényeges

szempontból az Előírásoknak, valamint, hogy az alkalmazott Szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása nem biztosítja minden lényeges szempontból a Társaság tevékenységei közötti keresztfinanszírozás mentességét. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

Halásztelek, 2024. május 15.

Elektronikusan aláírta:

Megyesi Tibor



Megyesi Tibor
kamari tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 006279

**A Karcag Térségi Hulladékgazdálkodási Közzszolgáltató Nonprofit Kft.
Felügyelő Bizottságának jelentése
a Társaság 2023. évi egyszerősített éves beszámolójáról**

A Karcag Térségi Hulladékgazdálkodási Közzszolgáltató Nonprofit Kft. elkészítette a Társaság 2023. évi egyszerősített éves beszámolóját, azt megvitatásra és véleményezésre a Felügyelő Bizottság elé terjesztette.

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:120. § (2) bekezdése alapján „Ha a társaságnál felügyelőbizottság működik, a beszámolóról a társaság legfőbb szerve a felügyelőbizottság írásbeli jelentésének birtokában dönthet.”

Az egyszerősített éves beszámoló, valamint a Társaság választott könyvvizsgálójának jelentése alapján az alábbiak állapíthatók meg:

A 2023. évi egyszerősített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről.
Az eredmény kimutatása „A” típusú összköltség eljárással készült.

Az egyszerősített éves beszámoló tartalmazza:

- a 2023. évi mérleget és eredménykimutatást,
- a kiegészítő mellékletet.

A Karcag Térségi Hulladékgazdálkodási Közzszolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága a 2023. évi mérleg és eredménykimutatást, a kiegészítő mellékletet úgy minősíti, hogy azok valós képet mutatnak a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

Fentieket figyelembe véve a Karcag Térségi Hulladékgazdálkodási Közzszolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága a FEB 2/2024. sz. határozatával a Karcag Térségi Hulladékgazdálkodási Közzszolgáltató Nonprofit Kft. 2023. évi egyszerősített éves beszámolóját az alábbi mérlegadatokkal elfogadta:

252.090 e Ft	Mérleg főösszeggel
30.038 e Ft	Saját tőkével
12.105 e Ft	Adózott eredménnyel

Az adózott eredmény felhasználására vonatkozóan a Társaság jövőbeni finanszírozhatósága érdekében a Felügyelőbizottság javasolja a nyereség eredménytartálékba helyezését.

A Felügyelő Bizottság javasolja a Taggyűlésnek a Karcag Térségi Hulladékgazdálkodási Közzszolgáltató Nonprofit Kft. 2023. évi egyszerősített éves beszámolójának az elfogadását.

Karcag, 2023. május 28.


(:Ökrös Gábor:)
Felügyelő Bizottság elnöke

