

Kiegészítő melléklet

1. Általános összefoglalás

A kiegészítő melléklet az EVIKINT Intézményi Műszaki Gondnoki Településüzemeltetési Kft. 2023. január 1-től 2023. december 31-ig terjedő időszak üzleti tevékenységéről készült.

Jogszabályi háttérként a beszámoló, ezen belül a kiegészítő melléklet összeállításában a többször módosított 2000. évi C. törvény a számvitelről, valamint az érvényben levő adótörvények szolgáltak.

A vállalkozás 2012.08.16-án kezdte meg a tevékenységét.

A cégbíróági bejegyzés száma: 01-09-990216

A cég székhelye: 1077 Budapest, Wesselényi 69 fsz. 7.

Adószáma: 24095275-2-42

Statisztikai számjel: 24095275-8110-113-01

A társaság jegyzett tőkéje: 3.000.000,- Ft

A vállalkozás tulajdonosa(i): Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata A tulajdonosok által jegyzett tőke aránya: 100 %

A vállalkozás. fő tevékenysége(i): Építményüzemeltetés A vállalkozás ügyvezetője: Nagy Zoltán

2. A beszámolási kötelezettség és a könyvvizetés

A könyvvizetés módja, beszámoló formája

A társaság könyvvizetési kötelezettségének a kettős könyvvitel rendszerében tesz eleget, „A” típusú mérleget és „A” (összköltség) típusú eredménykimutatást készít.

A EVIKINT Intézményi Műszaki Gondnoki Településüzemeltetési Kft. 2023-es év gazdálkodásáról egyszerűsített éves beszámolót állított össze a számviteli törvényben rögzített elveknek megfelelően. Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból, kiegészítő mellékletből áll.

A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörben foglalta össze a vállalkozás. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a társaság a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A társaság 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 társaság a 6-7. számlaosztályokat nem használja.

Üzemi (üzleti) tevékenységének eredményét a naptári évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű

ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként állapítja meg.

A pénzügyi műveletek bevételei és pénzügyi műveletek ráfordításai között a társaság a számviteli törvény előírásai szerinti tételeket (árfolyamdifferenceket, kamatokat, kamatjellegű tételeket) mutatja ki.

A vállalkozás összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére nem kötelezett.

Könyvvezetés pénzneme

A társaság a könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

Üzleti év

A beszámoló a 2023. január 1-től 2023. december 31-ig terjedő időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2023.12.31.

Mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja a tárgyévet követő 02.28.

A beszámoló készítésért felelős

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a Pénzügyminisztérium által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős szervezet, illetve személy neve és regisztrációs száma: GP- Audit Kft. (adószáma:11931926-2-08), Pilli Gyula regisztrációs száma:004433

Könyvvizsgálat:

A tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló neve: Papp István, címe: 1012 Budapest, Mátray utca 8., kamarai száma: 004039. A könyvvizsgáló havidíja 50 ezer forint + ÁFA.

Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt - egy üzleti évre vonatkozó - hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-a. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra. A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló, jelentős összegű hibák feltárása esetén a feltárás évét megelőző üzleti év beszámolóját az

eredeti és a módosított adatok bemutatásával, a módosítások kiemelésével a tárgyévi beszámoló közzétételét megelőzően ismételten közzé kell tenni. A hibák egyes üzleti évekre gyakorolt hatását ebben az esetben a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni.

Bizonylati elv, bizonylati fegyelem

A Társaság minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásának állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot állít ki. A szabályszerűen kiállított bizonylatok adatait pedig a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíti. A nyilvántartások és bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetősége biztosított.

Jelen kiegészítő melléklet a számviteli törvény 16.§ (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, amelyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a költség-haszon összevetésének elve alapján határoztuk meg.

Számviteli alapelvek

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a Számviteli törvényben meghatározott alapelvek érvényesülnek.

3. Az eszközök és források értékelése

Az értékelési elvek, eljárások nem változtak az előző évhez képest.

Immateriális javak, tárgyi eszközök

A Társaság az immateriális javak beszerzési értékét beszerzési áron, az amortizációval csökkentve mutatja ki. A tárgyi eszközök beszerzési áron kerültek nyilvántartásba vételre, az értékcsökkenés halmozott összegével csökkentve épültek a mérlegbe. A vállalkozás nem élt a piaci értéken való értékelés lehetőségével.

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése általában az eszköz bekerülési értékének vagy nettó értékének arányában történik: az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével. Az értékcsökkenés tervezésekor a társaság az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott. Az értékcsökkenés elszámolása havonta/negyedévente/évente történik.

Kisértékű 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. Ha a vállalkozás 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, terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

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

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz 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 befejezetlen kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

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, az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél. A vállalkozás az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet, a főkönyvvel való egyeztetés a mérleg fordulónapján történik.

Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti (bekerülési) értéken épülnek az eszközök közé. A kamatozó értékpapírok értéke nem tartalmazza a vételárban elismert kamatot. A részvények záróértéke megfelel a részvényt kibocsátó társaság Saját tőke / Jegyzett tőke arányának.

Készletek

Az árukat a vállalkozás tényleges beszerzési áron veszi készletre, év végén tényleges leltárfelvétellel értékeli, majd a leltár, valamint a könyv szerinti érték különbözetével a költségeket módosítja. A vállalkozás a készletek értékelésénél az átlagáron/FIFO történő értékelést alkalmazza. A vállalkozás a kereskedelmi árukészletről nem vezet év közben folyamatos nyilvántartást, a beszerzéseket eladott áruk beszerzési értékeként (ELÁBÉként) könyvel el. A tételes leltárfelvételre december 31-én került sor.

Követelések

A vállalkozás a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést számol el - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A vevőnként, az adósként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható.

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést a vállalkozó visszairással csökkenti.

A vállalkozásnak nem volt kétes kintlévősége. A külföldi pénzeszközben létrejött ügyletek a számla kiállításának napján, szolgáltatások esetén a számla beérkezésének időpontjában érvényes középárfolyamon kerülnek elszámolásra. A pénzügyi teljesítéskori és az elszámoláskori árfolyam különbözetéből adódó árfolyamnyereség vagy veszteség az eredménykimutatásban kerül kimutatásra, pénzügyi műveletek egyéb bevételei, illetve ráfordításai címen.

Társaságunk a megbízható és valós összkép érdekében a(z) MNB bank átlagárfolyamát választotta alkalmazandó devizaárfolyamnak.

Értékpapírok

Az értékpapírok, pénzeszközök: könyv szerinti (bekerülési) értéken szerepelnek a mérlegben. A beszámolóban levő pénzeszközök a bankszámlák év utolsó banki kivonatain szereplő összegekkel, a pénztár a tényleges pénzkészlettel egyező értékkel került a mérlegbe. Forgatási célú értékpapírral év végén a vállalkozás nem rendelkezett.

Az előzőekben ki nem emelt eszközök és források mérlegben való értékelése a számviteli törvény általános elvárásai szerint történik.

4. A mérlegben szereplő eszközök értékelése

Befektetett eszközök

Befektetett eszközök

Az immateriális javak adatai

Az immateriális javak nettó értéke a mérlegfordulónapon 0 Ft.

A tárgyi eszközök adatai

Tárgyi eszközök nettó értéke a mérlegforduló napon: 0 Ft

A vállalat az értékcsökkenési leírás elszámolására a társasági adótörvény szerinti lineáris leírási kulcsokat alkalmazta. A 200.000 ezer Ft egyedi beszerzési értéket meg nem haladó eszközöket a használatba vételkor egy összegben számolta el költségként, de az analitikában a használat teljes időtartama alatt szerepelteti.

Tárgyi eszközök összevont mozgásának alakulása (adatok eFt-ban):

Tárgyi eszközök	2023. december 31.	Növ/csökk	Átsorolás	2023. december 31.
Bruttó érték				
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok				
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	229	0		229
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 570	0		2 570
4. Tenyészállatok				
5. Beruházások és felújítások				
6. Beruházásokra adott előlegek				
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése				
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen	2 799	0		2 799

<i>Halmazott értéksökkenés</i>				
<i>1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok</i>				
<i>2. Műszaki berendezések, gépek, járművek</i>	229			229
<i>3. Egyéb berendezések, felszerelések, járműve</i>	2 569			2 569
<i>4. Tenyészállatok</i>				
<i>5. Beruházások és felújítások</i>				
<i>6. Beruházásokra adott előlegek</i>				
<i>7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítés</i>				
<i>Tárgyi eszközök halmazott értéksökkenése összesen</i>	2 799			2 799
Nettó érték				
<i>1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok</i>				
<i>2. Műszaki berendezések, gépek, járművek</i>	0			0
<i>3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek</i>	0			0
<i>4. Tenyészállatok</i>				
<i>5. Beruházások és felújítások</i>				
<i>6. Beruházásokra adott előlegek</i>				
<i>7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése</i>				
Tárgyi eszközök nettó értéke összesen	0			0

A befektetett pénzügyi eszközök adatai

Befektetett pénzügyi eszközök nettó értéke a mérlegforduló napon: 0 Ft

Értékpapírral, adott kölcsönrel, hosszú lejáratú bankbetétrel a vállalkozás a mérlegfordulónapon nem rendelkezett.

Forgóeszközök

A forgóeszközök állománya 5.952 ezer Ft, amelyből 4.820 ezer Ft a követelések egyenlege.

Készletek

Év végi záróegyenlege: 0 Ft

Követelések

Év végi záróegyenlege: 4.820 ezer Ft

Vevőkkel szembeni követelés összege: 0 Ft

A társaság tárgyév végén kétes követeléssel nem rendelkezett, így értékvesztést nem számolt el.

Értékpapírok

Az értékpapírok záróegyenlege: 0 Ft.

Pénzeszközök

A pénzeszközök záróegyenlege: 1.132 ezer Ft

- Pénztár: 11 ezer Ft

- Bankbetétek: 1.121 ezer Ft

Aktív időbeli elhatárolások

Év végi záróegyenlege: 329 ezer Ft

bevételek aktív időbeli elhatárolása: 329 ezer Ft

költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: 0

Ft halasztott ráfordítások: 0 Ft

AIE értékvesztése: 0 Ft

A mérlegben szereplő források értékelése

Saját tőke

A vállalkozás saját tőkéje: 2.278 ezer Ft.

Jegyzett tőke

Záróértéke a mérleg fordulónapján 3000 ezer Ft.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke a vállalkozásnál: 0 Ft.

Tőketartalék

Értéke évzáráskor 0 Ft.

Eredménytartalék

Az előző évek eredményeinek halmozott egyenlege: 563 ezer Ft.

Lekötött tartalék

Értéke évzáráskor 2000 ezer Ft.

Értékelési tartalék

Értéke évzáráskor 0 Ft

Adózott eredmény

A tárgyévben a vállalkozás adózott eredménye: -3.285 ezer Ft.

Céltartalékok

2023-ben a vállalkozás céltartalékot nem képzett. Nincs a vállalkozásnak garanciális és egyéb, jogszabály által előírt kötelezettsége, ezért a várható kötelezettségekre céltartalékot nem képzett.

Kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek

Év végi záróállomány: 0 Ft

A vállalkozás eszközeinek finanszírozása saját és idegen forrásból történik. A kötelezettségekből a tulajdonos által a vállalat rendelkezésére bocsátott tagi kölcsön összege 0 Ft, ami az összes forrás 0%-a.

Öt évnél hosszabb futamidejű kötelezettsége a vállalkozásnak nincs.

A rövid lejáratú kötelezettségek

Év végi záróállománya: 3.430 ezer Ft.

Ebből a szállítókkal szembeni tartozás összege: 227e Ft

Passzív időbeli elhatárolások

A vállalkozás tárgyévi eredményt módosító, csökkentő könyvelési tételként 573 ezer Ft-ot számolt el.

ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 573 ezer Ft halasztott

bevételek: 0 Ft

5. Az eredménykimutatásban szereplő értékek bemutatása

A társaság "A" típusú, összköltség szemléletű eredménykimutatást készít, a felmerült költségeit költségnemenként számolja el.

A nettó árbevétel és az exportértékesítés bemutatás (adatok eFt-ban):

Tevékenység	2022	2023
1. tev.	0	1628
2. tev.		
3. tev.		
4. tev.		
Összesen	0	1628

Költségek, ráfordítások

	2022	2023
anyagköltség (51)	330	1421
igénybevett szolgáltatások (52)	2708	2731
egyéb szolgáltatások (53)	30	28
eladott áruk besz.értéke (814)	0	0
közvetített szolgáltatások (815)	0	0
személyi jellegű ráfordítások (54-55-56)	472	733
értékcsökkenés (57)	4	0
egyéb ráfordítás (86)	176	86
Összesen	3720	4999

A létszám- és bérgazdálkodás főbb adatai

A vállalkozás egyéb személyi jellegű ráfordításként 733ezer Ft-ot fizetett ki a tárgyidőszakban. Az átlagos állományi létszám a 2023. évben 0 fő volt.

A tárgyévi személyi jellegű egyéb kifizetések összege: 0 Ft

Kapott támogatás, pályázat tárgyévi összege 0 ezer Ft.

A választott tisztségviselők osztalékot, kölcsönt, előleget a tárgyévben nem vettek fel.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök, veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nincsenek a társaság tulajdonában, környezetvédelmi garanciális kötelezettsége sincs.

Elemzés, mutatók

Eszközök és források	Érték (eFt)	Megoszlás (%)
Befektetett eszközök	0	0,00%
Forgóeszközök	5952	94,76%
Aktív időbeli elhatárolások	329	5,24%
ESZKÖZÖK	6281	100%
Saját tőke	2278	36,27%
Céltartalékok	0	0,00%
Kötelezettségek	3430	54,61%
Passzív időbeli elhatárolások	573	9,12%
FORRÁSOK	6281	100%

Vagyoni helyzet

Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
Saját tőke aránya %	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Idegen tőke}}$	173,92%	66,4%
Eladósodottsági mutató %	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	57,48%	150,57%
Tőkeerősség %	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	57,84%	36,27%
Befektetett eszközök aránya %	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	0,00%	0,00%
Forgóeszközök aránya %	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	99,40%	94,76%

Pénzügyi helyzet

Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
Pénzügyi eredmény eFt	Cash flow	-1771	-2363
Likviditási mutató	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	2,99	1,73
Likviditási gyorsráta	$\frac{\text{Forgóeszk.-készletek}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	2,99	1,73

Jövedelmezőség

Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
Árbevétel arányos jövedelmezőség %	<u>Adózott eredmény</u> Nettó árbevétel	-%	-201,7 %
Eszközarányos jövedelmezőség %	<u>Adózott eredmény</u> Eszközök összesen	23,49%	-52,2%
Tőkearányos jövedelmezőség %	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	40,61%	-144,21%

Budapest, 2024.02.28.

EVIDENT KFT.
1077 Bp., Wesselényi ut. 69. 10-7.
Adószám: 24095275-2-42

Nagy Zoltán
ügyvezető