

AZ ERZSÉBETVÁROSI PIACÜZEMELTETÉSI
NONPROFIT KFT
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE
A 2024. ÉVI
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Nonprofit Kft.

A társaság által készített kiegészítő melléklet olyan számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat tartalmaz, amelyeket a számviteli törvény kötelezően - tételesen - előír, és azokat amelyeket a gazdálkodó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének megbízható és valós bemutatásához a beszámoló többi részén túlmenően szükségesek, figyelemmel a valóság, a világosság, a következtetesség, a folyamatosság és a teljesség elvére.

1. Általános gazdálkodási körülmények

<i>A társaság székhelye:</i>	1072 Budapest, Akácfa utca 42-48.
<i>A társaság adószáma:</i>	25962415-2-42
<i>A társaság cégjegyzék száma:</i>	01-09-298784
<i>A társaság statisztikai számjele:</i>	25962415-6832-572-01
<i>A társaság fő tevékenysége:</i>	6832'08 Ingatlankezelés
<i>Egyéb végzett tevékenység:</i>	8230'08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
<i>Alapítás dátuma:</i>	2017.05.24.
<i>Tevékenység kezdete:</i>	2017.05.29.
<i>Bankszámlaszáma:</i>	K&H Bank Zrt. Pénzforgalmi számla HUF10403239-00033237
<i>A társaság tagjai:</i>	Budapest Főváros VII. kerület Önkormányzata (100 %) képviselőre jogosult: Niedermüller Péter - polgármester
<i>Képviselőre jogosultak:</i>	Péderi Tamás – ügyvezető 1096 Budapest, Vendel utca 15-17. B lph. II. em 8. Képviselő módja: önálló Változás hatálya: 2023.09.01.
<i>A beszámolót készítette:</i>	Balla Audit Könyvvizsgáló Kft. ügyvezető: Dr. Balla István kamarai tag könyvvizsgáló Nyt. szám: 005969
<i>A könyvvezetés módja:</i>	Kettős könyvvezetés
<i>A társaság törzstőkéje:</i>	53.000.000 HUF - 3.000.000 HUF pénzbeli hozzájárulás - 50.000 000 HUF tagi kölcsön apport
<i>A könyvvezetés módja:</i>	Kettős könyvvezetés
<i>Az üzleti év fordulónapja:</i>	tárgy év december 31.
<i>Az üzleti év időszaka:</i>	2024.01.01.-2024.12.31.
<i>A mérlegkészítés zárónapja:</i>	2025. március 24.

Adózási minősítése:

Megbízható – 2025.02.01.

Könyvvizsgálat:

2024. üzleti év könyvvizsgálója a DIAG-MA Kft.

Kijelölt könyvvizsgáló:

Szóllósi György
Nyt. szám: 007425

A könyvvizsgáló a tárgyévi beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díjon kívül egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásért, adótanácsadói szolgáltatásért és egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatásért díjazásban nem részesült.

A társaságnál a mérlegkészítés záró időpontja a mérleg fordulónapját követő harmadik hónap huszonegyedik napja, amely az előző évhez képest nem változott.

A társaság 2017. május 15.-én jogelőd nélkül jött létre. Alapítója a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzat. A társaság létrejöttének célja, az Önkormányzat tulajdonában álló két piac a Garay téri Piac és a Kaluzál téri Vásárcsarnok üzemeltetése. A társaság az üzemeltetést az Önkormányzattal kötött határozatlan idejű feladatellátási szerződés szerint végzi. Az Önkormányzat tulajdonát képző piacok üzemeltetésével, a piacok helyiségeinek, elárúsítóhelyeinek bérbeadásával kapcsolatos feladatok különösen: az Önkormányzat tulajdonában álló piacok hasznosítása, fenntartása, üzemeltetése, működtetésével kapcsolatos feladatok, ideértve a piacok működési rendjét szabályozó rendelkezések betartásának ellenőrzése, ehhez kapcsolatos intézkedések megtétele, bérbeadási jogok és kötelezettségek ellátása a hatályos önkormányzati rendeletben foglaltak szerint.

Az önkormányzati tulajdonú nonprofit gazdasági társaságok, olyan gazdasági társaságok, amelyek a társadalmi szükséglet kielégítését nem profitorientált módon valósítják meg. A nonprofit gazdasági társaságok közszolgáltatási tevékenységük mellett üzletszerű gazdasági tevékenységet is végezhetnek, de ezt csak kiegészítő jelleggel tehetik. Az üzleti tevékenységből származó eredményüket a közszolgáltatási tevékenység finanszírozására használhatják fel, mivel a nonprofit gazdasági társaságok az üzleti tevékenységük nyeresége osztalékként a tagok között nem osztható fel.

A VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzat, a tulajdonában lévő egyes gazdasági társaságai esetében a nonprofit társaságok törvényével való, a gazdasági társaságok nevében a nonprofit elnevezés feltüntetésével meg kívánja erősíteni a közfeladatokat ellátó, nonprofit gazdasági társaságokra jellemző célokat.

A tulajdonos a társaságot 2024. október 22. nappal nonprofit társasággá alakította.

2024. november 20-án, a 304/2024 (XI.20) számú határozattal döntött az Erzsébetvárosi Nonprofit Kft. EVIN Nonprofit Zrt.-be való beolvadásáról. A vagyonmérleg-tervezetek és vagyonleltár-tervezetek fordulónapját 2024. december 31. napjában határozta meg.

A társaság üzletszerű tevékenységét a 2000. évi C. számú Számviteli törvény - az abban rögzített számviteli alapelveket szem előtt tartva - a többször módosított Általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény, a Társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény, valamint a tevékenységekhez kapcsolódó egyéb jogszabályokhoz igazodva végzi.

2. A számviteli politika összefoglalása

Az alapvető számviteli irányelvek összefoglalását és az értékelési eljárásokat az alábbiakban mutatjuk be.

2.1. A könyvvezetés

2.1.1. A könyvvezetés módszere

A társaság könyvelését és kimutatásait a számviteli törvényről szóló 2000. évi C. Törvény előírásaival és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elvekkel összhangban készíti.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván és ennek megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk a szükséges és igényelt információk rendelkezésre álljanak. A társaság másodlagos könyvelést nem végez.

A társaság kettős könyvviteli rendszerben könyvel, s a számviteli törvény által előírt beszámolási kötelezettségének az egyszerűsített éves beszámoló elkészítésével tesz eleget.

Üzleti tevékenységének eredményét a számviteli törvény szerinti összköltség eljárásnak megfelelő „A” típusú eredmény-kimutatás készítésével állapítja meg és nem él ennek további részletezési lehetőségével.

A kiegészítő mellékletben csak a számviteli törvényben előírt kötelező információkat tünteti fel, de fenntartja magának a jogot, hogy amennyiben az információt fontosnak tekinti, akkor ezeket is szerepelteti a kiegészítő mellékletben.

Az elkészített éves beszámoló **2024. január 1-i nyitó és a 2024. december 31-i záró**, az eredmény-kimutatás a fenti időpontok közötti időszak költség, ráfordítás és bevétel adatait tartalmazza. A mérlegbeszámoló magyar nyelven, forintban készült és ezer forintban kerül kimutatásra.

A beszámoló kettős könyvvezetéssel alátámasztott. A vállalkozás a kettős könyvviteli rendszerben alkalmazott számlarendjét a sajátosságaihoz igazodva, az általánosan elfogadott számlaszámok beépítésével dolgozta ki.

2.1.2. A könyvvitel, a beszámoló készítésének fő szempontjai

A vállalkozás jelentős összegű hibának minősíti az üzleti évben feltárt hibát, ha egy adott üzleti évet érintő (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások eredményt, saját tőkét módosító, előjeltől független együttes értéke meghaladja a vizsgált időszak eredeti mérlegfőösszeg 2%-át, de ha az nem éri el az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgy évi beszámolóban, nem a tárgy évi adatok között, hanem elkülönítetten a középso oszlopban előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

Az egyes mérleg sorokra, egyes gazdasági eseményekre vonatkoztatva a társaság tartósnak tekinti mindazt, amely legalább egy éven keresztül fenn áll és a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között a tendencia folytatódik, vagy 10%-ot meghaladó mértékben nem fordul meg.

Az egyes mérleg sorok, egyedi gazdasági események esetében - minden a társaság mérlegelési jogkörébe tartozó szempontra vonatkoztatva - lényeges az adott mérleg sor 5 %-át meghaladó, de legalább az 100 eFt-ot (célartaléknál az 50eFt-ot) elérő adat, különbözet.

A bevételekkel, az értékeléssel és előírásokkal kapcsolatos külföldi pénznemben bonyolított ügyleteit a Magyar Nemzeti Bank mindenkor érvényes devizaárfolyamán kezeli le, kiadásait az aktuális időpontra az előbbi árfolyam alapján számított átlagos nyilvántartási árfolyammal számítja át forintra.

2.2. Általános értékelési eljárások

Az éves beszámoló elkészítésénél alkalmazott értékelési eljárások az elmúlt évhez képest nem változtak.

2.2.1. Tárgyi eszközök értékelése

Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérlegbe állított értéke nettó érték, amely a beszerzési, illetve előállítási költségek (bruttó érték) és az elszámolt – tervezett és terven felüli - értékcsökkenés különbözete.

A tárgyi eszközök értékelése beszerzési (előállítási) költségen történik. A társaság az értékcsökkenés elszámolásánál a lineáris elszámolási módot alkalmazza. Az értékcsökkenési leírás összegét a társasági adóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 1. sz. mellékletében meghatározott szabályok alapján számítja ki, évvégén. Kivételes esetekben, ettől a társaság eltérhet akkor, ha már a használatbavételkor biztosan tudja, hogy a társasági adóban meghatározott használati időtől lényegesen, legalább egy évvel eltérő időtartamú használatra kerül sor. Az évenként elszámolandó értékcsökkenés későbbi változtatásnak lehetőségével a vállalkozás élni kíván.

A vagyoni értékű jogok beszerzési árát a számviteli törvény alapján 6 év alatt írja le. **A szellemi termékek** értékcsökkenésének elszámolásánál az egyedi meghatározást alkalmazta. **A 200 eFt egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök** beszerzési értékének elszámolása használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben történik. A 200 eFt feletti tárgyi eszközöknél a lineáris értékcsökkenési leírási módot alkalmazza.

Maradvány értéket akkor határoz meg, ha az egyedi beszerzési nettó ár meghaladja a 2.000 eFt-ot és a tapasztalat alapján a beszerzett eszközhez hasonló típusú és a tervezett használati idejű eszköz a beszerzéskor legalább 500 eFt-ot meghaladó áron értékesíthető. Az eszköz maradványértékét az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján, a mindenkorai vezetés, vagy a vezetés által erre felhatalmazott személy határozza meg.

Év végén e körbe tartozó eszközei közül az 1.000 eFt-ot meghaladó beszerzésű értékűeknél vizsgálja a piaci ár és a nyilvántartási ár különbözetét és, ha a különbség veszteség jellegű jelentős és tartós, illetve az eszközt nem szükséges legkésőbb az év végén kiselejtezni, akkor a különbségre terven felüli értékcsökkenést számol el. A terven felüli értékcsökkenéssel érintett minden eszközt a következő években újra értékeli a lényegességtől és tartósságtól függetlenül mindaddig, amíg az eredeti állapot helyre nem áll.

2.2.2. Készletek értékelése

A társaság év közben áru- és egyéb készleteiről értékbeli és mennyiségi nyilvántartást nem vezet, ezeket költségként, a változatlan formában értékesítendőket ELÁBÉ-ként számolja el. Év végén a társaság – az azonnali felhasználásúak kivételével – minden készletét leltározza. Az üzleti év mérlegforduló napján meglévő – fizikailag is végrehajtott leltár alapján – készleteiről leltári jegyzőkönyvet vesz fel, a FIFO módszer alkalmazásával beszerzési áron értékeli és veszi készletre főkönyvében. Ezek után értékvesztést egyedileg az 50 eFt-ot meghaladó értékben beszerzett készletek után egyedileg és csak akkor számol el, ha megfelel a lényegesség és a tartósság követelményének. A társaság a készleteknél a csoportos értékelést nem alkalmazza. A megrongálódott, feleslegessé vált készleteit értékvesztés elszámolása mellett csökkentett értéken mutatja be. A társaság a készleteknél a csoportos értékelést nem alkalmazza. A megrongálódott, feleslegessé vált készleteit értékvesztés elszámolása mellett csökkentett értéken mutatja be. Mivel mennyiségi nyilvántartást nem vezet a Társaság, sem leltárhiány, sem leltártöbblet nem értelmezhető.

2.2.3. Pénzeszközök értékelése

A készpénz esetében a mérleg fordulónapján könyvszerinti értéken, a bankbetétek a pénzintézet fordulónapi bankkivonatával egyező összegben szerepelnek a beszámolóban.

2.2.4. Értékpapírok értékelése

Ha a társaság az értékpapírok árfolyamának értékelésére vonatkozó vizsgálatának eredménye típusonként jelentősnek és tartósnak bizonyul és a megállapított eltérés veszteség jellegű, akkor a társaság az érintett értékpapír típusra értékvesztést számol el. Ezt követően az értékvesztéssel érintett értékpapírt – a lényegességtől és a tartósságtól függetlenül - minden évben a tényleges piaci árhoz igazítja mindaddig, amíg esetleg vissza nem áll az eredeti állapot.

2.2.5. Követelések, kötelezettségek értékelése

A szolgáltatásteljesítésből, értékesítésből származó, ÁFÁ-t is tartalmazó követelést a vevő által elfogadott, elismert számlázott összegben, az egyéb követeléseket – jogszerűen követelhető összegben - könyvszerinti értéken mutatja ki és leltárral alátámasztja. Év végén a vevő, az adós egyedi minősítése alapján a követelés könyvszerinti értékének és a várhatóan megtérülő összegének különbözetére értékvesztést számol el, ha a veszteség tartós. A várhatóan meg nem térülő adósként együttesen kisösszegűnek minősített követelések értékének 100 %-ára a társaság értékvesztést számol el.

Az együttesen kisösszegűnek minősülnek az egyedenként 100 eFt-ot el nem érő követelések. A nem együttesen kisösszegűnek minősülő követelések egyedileg kerülnek értékelésre. A behajthatatlan követeléseket az üzleti év végén hitelezési veszteségként leírja. A társaság által elfogadott, elismert, kötelezettségek tartalom, lejárat és részesedési viszony szerint jelennek meg a mérlegben, könyvszerinti értéken, leltárral alátámasztva.

2.2.6. Céltartalék képzése

Amennyiben szükségessé válik, a társaság céltartalékot képez a biztos jövőbeni kötelezettségekre, ha ezek együttes összege lényegesnek minősül.

2.2.7. Időbeli elhatárolások

Időbeli elhatárolásokat alkalmaz a törvény előírásai szerint a beszámoló készítés időszakára vonatkozó, de csak később felmerülő költségek és bevételek tekintetében, valamint a tárgy évben felmerült, de csak a következő időszakra vonatkozó bevételek és ráfordítások esetében.

2.2.8. Külföldi fizetőeszközök, követelések, kötelezettségek, értékpapírok, időbeli elhatárolások értékelése

A valutapénztárban és devizaszámlán lévő pénzkészlet, valamint a külföldi követelés, külföldi kötelezettség forint értékét a bekerülés napjára, illetve a szerződés napjára vonatkozó MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon számítja át és veszi fel a könyvviteli nyilvántartásába. Ettől eltérően a forintért vásárolt valutát és devizát a fizetett forint összeggel veszi fel és a ténylegesen fizetett forint alapján határozza meg a nyilvántartásba vételi árfolyamot. A külföldi fizető eszközökben lebonyolított ügyletek értékelését az MNB által közzétett hivatalos árfolyamán a társaság - összegtől függetlenül - év végén minden esetben elvégzi, a külföldi fizető eszközben év végén kimutatott követelések, kötelezettségek, pénzeszközök, értékpapírok és időbeli elhatárolások állományára, a mérleg fordulónapjára, vagy ha erre a napra nincs, akkor az ezt megelőző legutolsó banki napra az MNB által hivatalosan közzé tett devizaárfolyamon. Az értékelésből keletkezett ártértékelési különbözeteket összevont árfolyam különbözetként számolja el.

2.2.9. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek minősítése

A társaság kivételes nagyságú tételek küszöbértékét az üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékének 500 százalékában határozza meg. A társaság kivételes előfordulású tételnek minősít, minden, olyan bevételt, költséget vagy ráfordítást, amely a Gazdálkodó üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, és a bekövetkezése eseti jellegű. Az ennek megfelelően elszámolt kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeket, költségeket illetve ráfordításokat a Kiegészítő mellékletben tételesen bemutatja.

3. A mérleghez eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**A. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**1. Tárgyi eszközök bemutatása:

*Az immateriális javak, tárgyi eszközök
bruttó értékének változását mutatja be a következő befektetési tükör*

/adatok: e Ft-ban/

Megnevezés	Nyitó	Évközi		Átsorolás	Záró
		Növekedés	Csökkenés		
I. Immateriális javak					
Alapítás-átszervezés	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti, vagy cégmenték	0	0	0	0	0
Összesen:	0	0	0	0	0
II. Tárgyi eszközök					
Ingatlanok	0	90 995	0	0	90 995
Műszaki gépek, berendezések	0	0	0	0	0
Egyéb gépek, berendezések	1 790	2 855	0	0	4 645
Befejezetlen beruházás	0	0	0	0	0
Összesen:	1 790	93 850	0	0	95 640

A halmozott értékcsökkenés részletezését az alábbi táblázat szemlélteti

/adatok: e Ft-ban/

Megnevezés	Nyitó	Évközi		Átsorolás	Záró
		Növekedés	Csökkenés		
I. Immateriális javak					
Alapítás-átszervezés	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti, vagy cégmenték	0	0	0	0	0
Összesen:	0	0	0	0	0
II. Tárgyi eszközök					
Ingatlanok	0	1 985	0	0	1 985
Műszaki gépek, berendezések	0	0	0	0	0
Egyéb gépek, berendezések	1 610	246	0	0	1 856
Befejezetlen beruházás	0	0	0	0	0
Összesen:	1 610	2 231	0	0	3 841

Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Nonprofit Kft.

A számviteli törvény szerint elszámolt értéksökkenés 2 231 eFt volt.

A társasági adó törvény szerint elszámolt értéksökkenés 2 231 eFt volt.

A társaság befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

2. A készletek bemutatása

Anyagkészlet	50 eFt
Árukészlet	8 eFt
KÉSZLET ÖSSZESEN	58 eFt

A társaság az év végén készletekkel 58 eFt értékben rendelkezett. Az érintett készlet a forduló napon felvett és kiértékelt leltár alapján lett megállapítva. A leltározás során felvételre kerültek a még használatba nem vett nyomtatványok, egyéb anyagok illetve a piacra való beléptetést biztosító még fel nem használt beléptető kártyák.

3. Az értékpapír mérleg sor tételei:

A társaság a mérleg fordulónapon értékpapírokkal nem rendelkezett.

4. A követelések mérleg sor tételei a következők:

Vevő követelés	59 843 eFt
Vevő követelés összesen	59 843 eFt
Szállítóknak adott előleg	30 eFt
Társasági adó túlfizetés	87 eFt
NAV adókövetelések összesen	87 eFt
KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	59 960 eFt

A vevő követelés összege csaknem teljes mértékben egyenlegközlővel visszaigazolt követelés. A vevő követelések mérlegkészítésig 24 103 eFt összegben kiegyenlítésre kerültek.

5. Pénzeszközök mérleg sor tételei:

Főpénztár	634 eFt
Klauzál Vásárcsarnok pénztár	473 eFt
Garay Piac pénztár	81 eFt
Házi Pénztár összesen	1 188 eFt
Elszámolási betétszámla	33 943 eFt
Elszámolási betétszámlák összesen	33 943 eFt
PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN	35 131 eFt

6. Aktív időbeli elhatárolások:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0 eFt
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	786 eFt
Halasztott aktív időbeli elhatárolás	0 eFt
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS ÖSSZESEN	786 eFt

7. A jegyzett tőke:

VII. Kerület Erzsébetvárosi Önkormányzat 100%	53 000 eFt
JEGYZETT TŐKE ÖSSZESEN	53 000 eFt

Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Nonprofit Kft.

A jegyzett tőke teljes összege a társaság rendelkezésére bocsátva.

-3 000 eFt pénzbeli hozzájárulás

-50 000 eFt tagi kölcsön

A tulajdonos a 85/2020 (XI.18) határozatában döntött a jegyzett tőke 53 000 eFt-ra történő megemeléséről, a tag által 2017. december 17-én nyújtott, és vissza nem fizetett tagi kölcsön, a társaságnak nem vagyoni hozzájárulásként történő rendelkezésre bocsátásáról.

8. Eredménytartalék és tartalékok:

Tőketartalék nyitó értéke	0 eFt
Tőketartalék tárgy évi feloldása	0 eFt
TŐKETARTALÉK ÖSSZESEN	0 eFt
Eredménytartalék nyitó értéke	- 10 672 eFt
Előző évi (2023.) adózott eredmény	5 eFt
2022. évben jóváhagyott osztalék	0 eFt
EREDMÉNYTARTALÉK ÖSSZESEN	- 10 667 eFt
Lekötött tartalék nyitó értéke	0 eFt
Lekötött tartalék tárgy évi feloldása	0 eFt
Tárgy évi lekötött tartalék képzés pótbefizetés miatt	0 eFt
LEKÖTÖTT TARTALÉK ÖSSZESEN	0 eFt

9. Adózott eredmény:

Adózás előtti eredmény	1 eFt
Társasági adó fizetési kötelezettség	0 eFt
ADÓZOTT EREDMÉNY	1 eFt

10. Saját tőke változása:

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év	Változás előző évhez képest
Jegyzett tőke	53 000 eFt	53 000 eFt	0 eFt
Eredmény tartalék	-10 672 eFt	-10 667 eFt	+ 5 eFt
Adózott eredmény	5 eFt	1 eFt	- 4 eFt
Saját tőke összesen	42 333 eFt	42 334 eFt	1 eFt

A Társaság fordulónapi saját tőkéje a jogszabályban előírt tőkekövetelményeknek mindenben eleget tesz, a vállalkozás folytatásához megfelelő fedezetet biztosít.

11. A céltartalékok mérleg sor tételei:

A tárgy évben céltartalék képzésre nem volt szükség.

12. Hosszú lejáratú kötelezettségek:

A társaság a mérleg fordulónapon hosszú lejáratú kötelezettséggel nem rendelkezett.

13. A rövid lejáratú kötelezettségek mérleg sor tételei a következők:

Belföldi szállítói kötelezettség	27 828 eFt
Nem számlázott szállítói kötelezettség szerződés szerint	999 eFt
Külföldi szállítói kötelezettség	0 eFt
Szállítói kötelezettség összesen	28 827 eFt
Jövedelem kifizetési kötelezettség	4 619 eFt

Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Nonprofit Kft.

Általános forgalmiadó kötelezettség	371 eFt
Innovációs Járulék kötelezettség	8 148 eFt
Személyi jövedelemadó kötelezettség (kifizetőt terhelő)	25 eFt
Egyszerűsített foglalkoztatás közteher	19 eFt
Szociális hozzájárulási adó	1 014 eFt
Személyi jövedelemadó kötelezettség (levont)	1 170 eFt
TB járulék	1 462 eFt
NAV adókötelezettségek összesen	12 209 eFt
Iparűzési adó kötelezettség	1 756 eFt
Késedelmi pótlék kötelezettség	15 eFt
Önellenőrzési pótlék kötelezettség	136 eFt
Fővárosi Önkormányzat adókötelezettség összesen	1 907 eFt
Elszámolási időszakos, pénzforgalmi ügyletek miatti összevont ÁFA kötelezettség	5 107 eFt
Nemzeti Klíma felügyeleti hatóság	2 eFt
Erzsébetvárosi Önkormányzatot megillető bevételek	554 eFt
Kauciók	116 eFt
	Ft
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	53 341 eFt

A szállítói kötelezettségek a mérlegkészítés időpontjáig rendezésre kerültek.

Az adófizetési kötelezettségek az év utolsó hónapjára számfejtett bérelszámolással kapcsolatos járulék kötelezettségek, amelyek teljesítése határidőben megtörtént. Az adófolyószámlák egyenlegei a könyveléssel megegyeztek.

A két piac területén az Erzsébetvárosi Önkormányzat nevében a bérlőktől beszedett, Önkormányzatot megillető bevétel 554 eFt összege a mérlegkészítés időpontjáig az Önkormányzat elkülönített bankszámlájára befizetésre került.

14. Passzív időbeli elhatárolások:

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	75 eFt
Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	186 eFt
Halasztott passzív időbeli elhatárolás	91 798 eFt
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS ÖSSZESEN	92 059 eFt

Az Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Nonprofit Kft. a 2020-3.1.4.-ZFR-EKM-2020-00012 VEKOP 7.2.2-17-2017-0001 azonosító számú „Energiaközösség létrehozása és működtetése Erzsébetvárosban” elnevezésű projektre a 2023. évben Támogatási Szerződés kötött napelemrendszer telepítésére. A beruházás 2023. évben befejeződött. A szakhatósági engedélyezésre 2024. évben került sor, a napelemrendszer bérelt ingatlanon végzett beruházásként aktiválásra került a 2024.08.27-én a hálózati csatlakozást követően. A napelemrendszer 100%-ban az Önkormányzattól kapott vissza nem térítendő támogatásból valósult meg 51.598 eFt összegben.

Ezen felül 2024. november 04-én az Önkormányzattól térítésmentesen átadással, nagyértékű tárgyi eszközt kapott tulajdonba 42.251 eFt bruttó értéken.

Halasztott passzív időbeli elhatárolásként szerepel a térítésmentesen kapott tárgyi eszközök egyéb bevételeként elszámolt piaci értékének azon része, amely költséggel még nem került ellentételezésre 41.277 eFt összegben, illetve a kapott vissza nem térítendő támogatás költséggel még nem ellentételezett része 50.521 eFt összegben.

15. Mérleg főösszeg:

	Előző év	Tárgy év
Eszközök (aktívák) összesen	209 161 eFt	187 734 eFt
Források (passzívák) összesen	209 161 eFt	187 734 eFt

Az eszközök és források egyezősége fennáll.

B. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az eredmény-kimutatás oszlopaiban szereplő összegek megegyeznek a **2024. 12. 31.**-ei főkönyvi kivonat, illetve az 5., 8., 9. számlaosztályok érintett főkönyvi számláinak záró egyenlegeivel. A társaság Üzleti tevékenységének eredményét, összköltség eljárás szerinti eredménykimutatás készítésével állapítja meg. Az eredménykimutatás adatai összehasonlíthatóak.

1. Bevételek részletezése:

(adatok ezer forintban)

Tétel megnevezése	Tárgy év	Tárgy év	Változás előző évhez képest
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	266 609	304 757	14,31%
Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0,00%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	266 609	304 757	14,31%

Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0,00%
--------------------------------------	---	---	-------

Egyéb bevételek	997	3 985	299,70%
-----------------	-----	-------	---------

A belföldi értékesítés nettó árbevételének összetétele:

- Alapfeladatok ellátásából származó árbevétel: 260 556 eFt
 - Feladatellátási szerződéssel érintett árbevétel: 255 948 eFt
 - Alaptevékenységet kiegészítő árbevétel: 3 024 eFt
 - Egyéb egyedi feladat árbevétele: 1 584 eFt
- Továbbszámlázott üzemeltetési díjból származó árbevétel: 44 201 eFt

Az egyéb bevételek összetétele:

- Térítésmentesen átvett, többletként előtalált eszközök piaci értéke: 1 226 eFt
- Káreseményekkel kapcsolatos befolyt bevétel: 26 eFt
- Kapott kötbér: 288 eFt
- Visszatérített illeték, perköltség: 107 eFt
- Elévült, kivezetett kötelezettség: 1 261 eFt
- Kapott támogatás: 1 077 eFt

2. Anyagjellegű ráfordítások bemutatása:

(adatok ezer forintban)

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év	Változás előző évhez képest
Fenntartási, karbantartási anyag	169	579	242,60%
Tisztítószer, üzemeltetési anyag	10	20	100,00%
Áram	45 490	36 419	-19,94%
Gáz	3 527	4 269	21,04%

Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Nonprofit Kft.

Víz	449	1 381	207,57%
Nyomtatvány, irodaszer	376	449	19,41%
Egyéb anyag	0	6	0,00%
Berendezés, felszerelés, alkatrész, szerszám	163	160	-1,84%
Munkaruha, védőruha	51	66	29,41%
Anyagköltség összesen	50 235	43 349	-13,71%
Kiszállítási díj	48	12	-75,00%
Bérleti díj	437	668	52,86%
Karbantartási költség	16 478	34 071	106,77%
Továbbképzési költség	125	112	-10,40%
Telekommunikációs költség	1 012	1 044	3,16%
Szakértői díj	2 075	6 926	233,78%
Rovar, rágcsálóirtás	1 022	997	-2,45%
Takarítás	34 778	37 345	7,38%
Csatorna díj	727	2 135	193,67%
Szemét szállítás	4 229	4 164	-1,54%
Jogi szolgáltatás	6 000	7 721	28,68%
Számviteli szolgáltatás	4 828	4 950	2,53%
Könyvvizsgálati szolgáltatás	700	950	35,71%
GDPR szolgáltatás	0	1 600	0,00%
Számítástechnikai szolgáltatás	419	425	1,43%
Ingatlan üzemeltetési költség	34 853	29 727	-14,71%
Őrzés vagyonvédelem	34 896	42 478	21,73%
Különféle egyéb költség	4 733	5 521	16,65%
Igénybe vett szolgáltatások összesen	147 360	180 846	22,72%
Hatósági díj, illeték	475	745	56,84%
Bankköltség	1 148	1 429	24,48%
Biztosítási díj	2 475	3 089	24,81%
Kamarai hozzájárulás, tagdíj	5	5	0,00%
Egyéb szolgáltatások összesen	4 103	5 268	28,39%
Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)	50	53	6,00%
Közvetített szolgáltatások (ELKSZÉ)	4 021	1 584	-60,61%
Anyagjellegű ráfordítások	205 769	231 100	12,31%

3. Személyi jellegű ráfordítások:

(adatok ezer forintban)			
Tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év	Változás előző évhez képest
Törzsbér, prémium, jutalom	43 299	50 595	16,85%
Megbízási- és tisztelet díjak	4 680	7 775	66,13%
Béreköltség összesen	47 979	58 370	21,66%
Betegszabadság	0	55	0,00%
Üzemorvosi ellátás	96	72	-25,00%
Munkába járás (közösségi közlekedés, gépjármű)	254	456	79,53%

Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Nonprofit Kft.

Egyes meghatározott juttatás	411	413	0,49%
Béren kívüli juttatás	1 029	1 850	79,79%
Egyes meghatározott juttatások SZJA	73	74	1,37%
Béren kívüli juttatás SZJA	154	277	79,87%
Személyi jellegű egyéb kifizetés összesen	2 017	3 197	58,50%
Szociális hozzájárulási adó	5 570	6 779	21,71%
Szociális hozzájárulási adó kifizetőt terhelő	197	304	54,31%
Egyszerűsített foglalkoztatás közteher	63	103	63,49%
Bérfizetések összesen	5 830	7 186	23,26%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	55 826	68 753	23,16%

	Előző év	Tárgy év
Statisztikai állományi létszám	6,00	6,00

4. Értékcsökkenési leírás:

(adatok ezer forintban)

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év	Változás előző évhez képest
Kisértékű tárgyi eszközökre elszámolt écs	915	449	-50,93%
Nagy értékű eszközökre elszámolt écs	202	2 231	1004,46%
Értékcsökkenési leírás összesen	1 117	2 680	139,93%

A kisértékű, azaz 200 eFt alatti beszerzési értékű tárgyi eszközök esetében a számviteli politikának megfelelően a rendeltetésszerű használatbavételkor azok bruttó értéke nem kerül átvezetésre a megfelelő tárgyi eszköz főkönyvi számlán, hanem azonnal elszámolásra kerül terv szerinti értékcsökkenési leírásként. Ezen eszközökről mennyiségi és értékbeni analitikus nyilvántartást vezet.

5. Egyéb ráfordítások összetétele:

(adatok ezer forintban)

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év	Változás előző évhez képest
Szállítóknak fizetett kamatok, kötbérek, kgtálatány	4	16	300,00%
Klímavédelmi felügyeleti díj	4	4	0,00%
Innovációs járulék	637	779	22,29%
Iparűzési adó	4 246	5 195	22,35%
Önellenzési pótlék	0	136	0,00%
Hatósági bírságok, késedelmi pótlék	0	0	0,00%
Behajtási -, végrehajtási költség	0	82	0,00%
Nem tevékenységgel összefüggő ráfordítás	1	2	100,00%
Kerekítési különbözetek	0	0	0,00%
Egyéb ráfordítások összesen	4 892	6 214	27,02%

6. Pénzügyi műveletek eredménye:

(adatok ezer forintban)

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év	Változás előző évhez képest
Pénzügyi műveletek bevételei	5	9	80,00%

Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Nonprofit Kft.

Pénzügyi műveletek ráfordításai	2	3	50,00%
Pénzügyi műveletek eredménye	3	6	100,00%

Az üzleti év során a pénzügyi műveletekből származó bevétel az elszámolási betétszámla kamata, a pénzügyi műveletekkel kapcsolatos ráfordítás a külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, pénzeszközök évvégi összevont árfolyam különbözete.

7. Az adófizetési kötelezettség levezetése:

Adózás előtti eredmény	1 eFt
<i>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:</i>	
Fejlesztési tartalék tárgy évben képzett összege	0 eFt
Társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés	2 680 eFt
Korábbi évek elhatárolt veszteség felhasználás	1 eFt
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen	2 681 eFt
<i>Adózás előtti eredményt növelő tételek:</i>	
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	2 680 eFt
Jogerős bírság, késedelmi pótlék	0 eFt
Egyéb adóalapot növelő tételek	2 eFt
Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen	2 682 eFt
Társaság adóalap	2 eFt

<i>Jövedelem- (nyereség) minimum meghatározása</i>	
Tárgy évi összes bevétel	308 751 eFt
Tagi kölcsön állomány növekedés napi átl.áll.50%-a	0 eFt
Korrigált bevétel	308 751 eFt
Jövedelem- (nyereség) minimum	6 175 eFt
Társasági adószámítás alapja	
	2 eFt
Számított társasági adó (9%)	
	0 eFt
<i>Adókedvezmények:</i>	
Adókedvezmények összesen	0 eFt
Fizetendő társasági adó	0 eFt

Sem az adózás előtti eredménye sem az – általános szabályok szerint megállapított – adóalap nem éri el a jövedelem-(nyereség)-minimum összegét. Élve a lehetőséggel, a társaság adóbevallásában az Art. 91/A. §-ának (1) bekezdés szerinti nyilatkozatot tesz, és az adókötelezettsége meghatározásához az általános szabályok szerinti adóalapját vette alapul.

4. Tájékoztató jellegű kiegészítésekKivételes nagyságrendű vagy előfordulású bevételek, ráfordítások bemutatása:

A Társaságnak a tárgyévben nem volt kivételes nagyságú bevétele, költsége, vagy ráfordítása.

A kapcsolt vállalkozással kapcsolatos ügyletek bemutatása:

A társaság kapcsolt vállalkozásainak adatai:

- Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzat
HU 1073 Budapest, Erzsébet körút 6.
Nyilvántartási szám: Törzskönyvi azonosító szám (PÍR): 735704

Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Nonprofit Kft.

Társaságunk a társasági adótörvény szerint kapcsolt vállalkozásával szembeni tranzakciói:

- A mérleg forduló napon a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzattal szemben kimutatott vevő követelés összege 45 229 eFt
- A mérlegforduló napon a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzattal szemben kimutatott egyéb kötelezettség 554 eFt
- A mérlegforduló napon a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzat által a feladatellátási szerződés által végzett tevékenységhez térítésmentesen tulajdonba adott eszközök bruttó piaci értéke 42 251 eFt
- A tárgyévben a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzattól kapott és elszámolt vissza nem térítendő támogatás összege 51 598 eFt
- A tárgy évben a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzat felé számlázott árbevétel 257 532 eFt
 - közvetlenül a feladatellátási szerződéssel érintett árbevétel 255 948 eFt
 - egyéb egyedi feladatok, bonyolító szerződések árbevétele 1 584 eFt

A társaság nem kötött kapcsolt vállalkozással olyan szerződést, amelynek feltételei eltértek a piacon szokásos feltételektől.

A Társaságnál alkalmazott transzferárazási politika:

- Feladatellátási szerződés szerint, a ténylegesen felmerült költség.

Vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos tájékoztatás:

A vezető tisztségviselők tevékenységükért az alábbi díjazásban, jutásban részesültek:

- Ügyvezetők: 13 262 eFt
- Felügyelő Bizottsági tagok: 5 640 eFt

A vezető tisztségviselők kölcsönben, előlegben nem részesültek, nevükben garancia átvállalására nem került sor.

Tájékoztató a társaságot érintő folyamatban lévő peres és nem peres ügyekről:

Társasággal szemben 2024. évben és jelenleg sem áll fenn jogvita, vagy jogigény. A Társasággal szemben nem peres úton érvényesített kötelezettségek, közvetlen jogigények, és olyan feltételes kötelezettségek nincsenek, amelyek valószínű kimenetele jelentős befolyással bírhat a társaság pénzügyi helyzetére, vagy a megállapított vállalati vagyona.

A társaság a két partnerével szembeni hitelezői igényét nem tudta érvényesíteni, minkét felszámolás alá került cég jogutód nélkül megszűnt, a cégnyilvántartásból törlésre került.

- Konfetti Box Kft. „fa” szemben fennálló 56 eFt vevő követelés, amelyre korábban 100% értékvesztés lett elszámolva kivezetésre került
- Bouwen AW Kivitelező és Szolgáltató Kft. „fa” felé fennálló 1.261 eFt szállítói tartozását a Ptk.6:49§-a, valamint a csődeljárásról és felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. tv. 36.§-a alapján beszámítással kívánta teljesíteni, azaz az eljárásban bejelentett lejárt pénzkövetelése csökkentésre került a fennálló szállítói fizetési kötelezettség összegével. szembeni. A 6.521 kötbér, kötbért meghaladó kár, késedelmi kamat jogcímű igényét nem tudta érvényesíteni, így a fennálló 1.261 e Ft szállító kötelezettség kivezetésre került.

Vállalkozás folytatásának elve:

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata célul tűzte ki a kötelező és/vagy önként vállalt önkormányzati feladatellátás érdekében alapított gazdasági társaságok hatékony működésének megvalósítását, a társaságok párhuzamos funkcióinak megszüntetését, működésük optimalizációját és ennek érdekében ezek közös irányítás alá vonását. Ennek érdekében 2024. november 20-án, a 304/2024

Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Nonprofit Kft.

(XI.20) számú határozattal az egyedüli tulajdonos döntött az Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Nonprofit Kft. EVIN Nonprofit Zrt.-be való beolvadásáról. Az EVIN Nonprofit Zrt.-be történő beolvadás folytán a társaság jogutódlással megszűnik, a továbbiakban a jogutód cégformájának megfelelő zártkörűen működő nonprofit részvénytársaságként működik tovább.

Egyéb tájékoztató információk:

A tárgyidőszak során olyan kötelezettség nem keletkezett, amelynek egyrészt futamideje meghaladná az 5 évet, másrészt befolyásolná a pénzügyi helyzet megítélését, értékelését, vagy a mérlegben nem szerepelne, illetve zálog, vagy egyéb viszonytal terhelte lenne. Elengedett, elévülési követelés nem volt. Kutatás, kísérleti fejlesztés a tárgy évben nem volt. A társaság nem kötött határidős, opciós, vagy swap ügyleteket. A Társaságnak a bemutatott időszakokban mérlegen kívüli kötelezettségei nem voltak, A környezetvédelmi előírásokkal kapcsolatosan külön biztosítékok, vagy más garanciák megadása, források külön megteremtése nem szükséges. A Társaság nem tart nyilván a környezet védelemmel kapcsolatos mérlegen kívüli tételeket. Tevékenysége során veszélyes hulladék nem keletkezett, környezetvédelmet közvetlenül szolgáló eszközei nem voltak, környezetvédelemmel kapcsolatosan költséget nem számolt el.

5. Háborús helyzettel kapcsolatos kiegészítés

Az ukrán-orosz háborús konfliktus eszkalálódása és a válaszul életbe lépő nemzetközi szankciók várható hatásait társaságunk felmérte és értékelte. Tekintettel arra, hogy cégünk az érintett Felekkel gazdasági kapcsolatban nem áll, a szankciók, a pénzügyi korlátozások vonatkozásában nem érintett. Ezért úgy véljük, a háborús konfliktus, a háború további elhúzódása az Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Nonprofit Kft. jövőbeni gazdálkodását, vagyoni pénzügyi helyzetét nem befolyásolja, a társaságra vonatkozóan nem gyakorol jelentős hatást.

A jelenlegi információink alapján a társaság üzemeltetésébe tartozó piacok területén működő bérlőink továbbra sem tervezik a háborús helyzet hatására kialakult jelentős energiaár növekedés miatt, a bérleti szerződéseik felmondását. Összességében a társaság a háborús konfliktus miatt kialakulható rendkívüli gazdasági helyzetben is, fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése.

Egyéb olyan adat, információ, amely a társaság vagyoni, jövedelmezőségi helyzetét befolyásolja nem ismeretes.

A társaság legfőbb mutatószámait tartalmazó táblázatot 1. számú mellékletként csatoljuk.

Kelt: Budapest, 2025. március 25.



Péderi Tamás
Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Nonprofit Kft.
ügyvezető

**Erzsébetvárosi
Piacüzemeltetési Nonprofit Kft.**
1072 Budapest, Akácfa u. 42-48.
Adószám: 25962415-2-42

VAGYONI MUTATÓK	2023. év	2024. év	Változás
Befektetett eszközök fedezete (Saját tőke/Befektetett eszközök)	81,53%	46,12%	-43,44%
Forgóeszközök aránya (Forgóeszközök / Eszközök összesen)	50,22%	50,68%	0,91%
Tőkeerősség (Saját tőke / Források összesen)	20,24%	22,55%	11,42%
Kötelezettségek részaránya (Kötelezettségek / Források összesen)	54,72%	28,41%	-48,08%
Saját tőke növekedésének mértéke (1) (Adózott eredmény / Jegyzett tőke)	0,01%	0,00%	-80,00%
Saját tőke növekedésének mértéke (2) (Adózott eredmény / Saját tőke)	0,01%	0,00%	-80,00%

PÉNZÜGYI MUTATÓK	2023. év	2024. év	Változás
Likviditási ráta (Forgó eszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek)	91,78%	178,38%	94,35%
Adósság állomány aránya (Kötelezettség / (Saját tőke + Kötelezettség))	73,00%	55,75%	-23,63%
Saját tőke aránya (Saját tőke / (Saját tőke + Kötelezettség))	27,00%	44,25%	63,88%
Nettó eladósodottság ((Kötelezettségek - Követelések) / Saját tőke)	137,45%	-15,64%	-111,37%

JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK	2023. év	2024. év	Változás
Tőkearányos adózott eredmény (ROE) (Adózott eredmény / Saját tőke)	0,01%	0,00%	-80,00%
Árbevétel arányos jövedelmezőség (ROS) (Adózott eredmény / Értékesítés nettó árbevétele)	0,00%	0,00%	-82,50%
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (Adózott eredmény / Eszközök összesen)	0,00%	0,00%	22,28%
Eszközarányos jövedelmezőség (Adózás előtti eredmény / Eszközök összesen)	0,00%	0,00%	-77,72%

HATÉKONYSÁGI MUTATÓK	2023. év	2024. év	Változás
Eszközarányos árbevétel (Értékesítés nettó árbevétele / Eszközök összesen)	127,47%	162,33%	27,36%
Tőke forgási sebessége (Értékesítés nettó árbevétele / Saját tőke)	629,79%	719,89%	14,31%
Forgóeszközök hatékonysága (Értékesítés nettó árbevétele / Forgóeszközök)	253,79%	320,29%	26,20%