Univerzál Beszerző
Korlátolt Felelősségű Társaság
2023. évi Éves Beszámolójának
Kiegészítő Melléklete

Kelt: 2024.03.25.

univerzál beszerző Kft.
1114 Budapest, Hamzsabégi út 37.
Cégjegyzékszám: 01-09-336252
Adószám: 25719499-2-43

dr. Korossy Emese
ügyvezető

TARTALOM

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ **4**
A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA **4**
A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE 4
A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE 6
A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE 7
A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI 7
A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai *7*
A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések *8*
A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei *9*
A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok *10*
A.1.4.5. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai *13*
B. SPECIFIKUS RÉSZ **14**
B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK **14**
B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK 14
B. 1.1.1. Immateriális javak *14*
B. 1.1.2. Tárgyi eszközök *15*
B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök *15*
B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK 15
B. 1.2.1. Készletek *15*
B. 1.2.2. Követelések *15*
B. 1.2.3. Értékpapírok *16*
B. 1.2.4. Pénzeszközök *16*
B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK 16
B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA 17
B. 1.5. CÉLTARTALÉK 17
B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK 17
B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK 18
B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK **19**
B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA 19
B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása *19*
B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények *19*
B. 2.1.3. Költségek részletezése *20*
B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása *20*
B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE 21
C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ **22**
C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK **22**
C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA **22**
C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE **22**
C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA **22**

C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS 22

C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK 23

C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK 23

C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK 23

C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG 23

C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS 23

D. MELLÉKLETEK 24

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE

Cég: **Univerzál Beszerző Korlátolt Felelősségű Társaság**

Cég rövid elnevezése:	Univerzál Beszerző Kft.
Székhely:	1114 Budapest, Hamzsabégi út 37.
Cím:	1114 Budapest, Hamzsabégi út 37.
Fióktelep:	nincs
Alapítás időpontja:	2016. 06.02.
A Társaság első üzleti éve:	2016.
A Társaság alapításkori tőkéje:	13 000 000 Ft
Alaptőke (2023. december 31.):	14 000 000 Ft

A Társaság tulajdonosa:

DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. (7,14 %)
Dunántúli Regionális Vízművek Zrt. (7,14 %)
Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. (7,14 %)
ÉRV Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt. (7,14 %)
Északdunántúli Vízmű Zrt. (7,14 %)
Alföldvíz Zrt (7,14%)
Nemzeti Vízművek Zrt (57,16 %)

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

Aláírásra jogosult

Név	Cím
Önálló aláírási jogosultsággal:	
dr. Korossy Emese	8097 Nadap, Akácfa sor 16.

A Társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapján

Ügyvezető: dr. Korossy Emese

Felügyelő Bizottság: Bódy Gábor (elnök)
Lehoczky Krisztina (tag)
Petneházi-Tóth Veronika (tag)

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy, nyilvántartásban szereplő adatai

A Társaság részére a számviteli szolgáltatást 2022. június hónaptól a CompConto Kft. végzi, a Társaság könyvviteli szolgáltatás nyújtására vonatkozó személyes jogosítványokkal rendelkezik.

Könyvvizsgálat

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: **Sztv.**) 155. § (2) bekezdése értelmében a Társaságnál a könyvvizsgálat kötelező.

A Társaság könyvvizsgálója:

DORNHOF NAGY UND PARTNER HUNGAR AUDIT Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1123 Budapest, Kék Golyó u. 10. III/8.

Cégjegyzék szám: 01-09-063562

Adószám: 10260793-2-41

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 000093

Könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

Blaskó Gabriella

Lakcím: 2120 Dunakeszi, Szt. István út 33.

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 006904

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése:

- 2023. év könyvvizsgálata: 2 900 E Ft

A Társaságot jellemző legfőbb adatokat az **A.1. melléklet** részletezi, a Társaság székhelyének, telephelyeinek és fióktelepeinek bemutatását az **A.2. melléklet** tartalmazza.

A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE

Az Univerzál Beszerző Kft. (a továbbiakban: **Társaság**) az AUTO-UNIVERZÁL Járműjavító, Szolgáltató, Kereskedelmi Kft.-ből kiválással jött létre. A Cégbíróság 2016. október 24-én jegyezte be a Társaságot. 2016. október 26-án az új tulajdonosi struktúra kialakítása érdekében taggyűlés került összehívásra (tulajdonrészt szerzett az AUTO-UNIVERZÁL Kft. és 5 db Regionális Víziközmű Társaság).

2019. szeptember 10-től az AUTÓ UNIVERZÁL Járműjavító, Szolgáltató, Kereskedelmi Kft. törzsbetétje a VOLÁN Buszpark Kft. tulajdonába került, a törzsbetét névértéke, a tulajdoni és szavazati arány változatlan maradt.

2019. szeptember 30-án a 6 db Közlekedési Központ tulajdonos beolvadt a Volánbusz Zrt-be, így tulajdonrészük 2019. október 01-jétől átkerült a Volánbusz Zrt.-hez, mint általános jogutódhoz. Ezzel a Volánbusz Zrt. törzsbetétjének névértéke 7 000 E Ft-ra, tulajdoni és szavazat aránya 53,78 %-ra növekedett. A Volánbusz Zrt. a tulajdonosok szavazatának többségével (több, mint 50 %-val) egyedül rendelkezik, így 2019. október 01-jétől az Univerzál Beszerző Kft. anyavállalatává vált.

A VOLÁNBUSZ Zrt. és a Volán Buszpark Kft. korábbi tulajdonos tagok 2021. március 30-i hatállyal a Társaságban fennálló teljes üzletrészüket átruházták a Nemzeti Vízművek Zrt.-re.

A Társaság tulajdonos tagjai (Nemzeti Vízművek Zrt., DRV Zrt., a DMRV Zrt., ÉDV Zrt., ÉRV Zrt., TRV Zrt.,), akik közösen a Társaság felett a saját szervezeti egységeik felettihez hasonló kontrollt gyakorolnak, közösen döntő befolyással rendelkeznek annak stratégiai céljai meghatározásában és működésével kapcsolatos jelentős döntéseinek meghozatalában.

A Társaságban közvetlen magántőke-részesedés nincs.

2022-ben a Társaság 11/2022. (VI.02.) Taggyűlési Határozatával döntött, hogy az ALFÖLDVÍZ Zrt. (székhelye: 5600 Békéscsaba, Dobozi út 5.; cégjegyzékszáma: Cg.: 04-10-001580) tagként belépjen az Univerzál Beszerző Kft-be 1.000.000,- Ft, azaz egymillió forint összegű törzsbetét befizetésével, mely pénzbeli vagyoni hozzájárulásból áll.

Az ALFÖLDVÍZ Zrt. tagsága 2022. június 03. napjával került bejegyzésre a Fővárosi Törvényszék cégbíróságánál.

A tulajdonosok tulajdonosi jogköreiket a Taggyűlésen keresztül gyakorolják, mely egyben a Társaság legfőbb irányítási szerve. A Társaság megalakulásától kezdve folyamatosan látja el tevékenységét, melynek során a tulajdonosok, és csatlakozó vízi közmű társaságok részére bonyolít közbeszerzési és beszerzési eljárásokat.

Az együttműködési keretmegállapodás, valamint az árazási és elszámolási szabályzat értelmében a Társaság az áruértékesítésen és a közvetített szolgáltatások áthárított díjain árrést nem realizálhat. Az áruértékesítés ráfordításán túli költségei (működését biztosító költségek, ráfordítások) erős tulajdonosi kontroll alatt állnak, a költségek fedezetét az általa nyújtott szolgáltatások cost + margin alapon megállapított díjtételei biztosítják.

A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE

A Társaság fő tevékenysége:

7022'08	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

A Társaság egyéb tevékenységei:

6820'08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
6920'08	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
8211'08	Összetett adminisztratív szolgáltatás

Főbb értékesítési területek bemutatása:

A Társaság szinte kizárólag a tulajdonosai és az integrációval érintett vízi közmű társaságok részére végez beszerzési és közbeszerzési tevékenységet.

Piaci pozíció értékelése

A Társaság tulajdonosai szinte 100 %-ban az energiaügyi miniszter felügyelete alá tartoznak, ezért a piac speciális szegmensében tevékenykednek, így a klasszikus értelemben vett piaci viszonyok nem értelmezhetőek. Elsősorban ez indokolja, hogy Társaság a tulajdonosi elvárásoknak megfelelően minimális haszonnal végzi tevékenységét.

A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI

A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai

A Társaságnál előírt és alkalmazott általános számviteli elvek az Sztv. előírásait tükrözik. Társaság a Számviteli politikáját 2022. október 01-jével aktualizálta.

A Társaság az Sztv. előírásainak megfelelően **kettős könyvvitel** vezetésére kötelezett.

A Társaság a működése során előforduló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére kiható eseményekről, a tulajdonában levő eszközökről és azok forrásairól, valamint a saját tőkéjében bekövetkezett változásokról folyamatos nyilvántartást vezet, melyet a naptári év végén lezár.

A Társaság könyvvezetése során az 5-ös számlaosztályt mint elsődleges költségnem elszámolást alkalmazza.

A könyvvezetésnél a Társaság érvényesíti az Sztv. által nevesített számviteli alapelveket.

A Társaság éves beszámolóját az Sztv. előírásai alapján összeállított Számviteli politikában előírtak szerint készíti el.

A Társaság a mérleget az Sztv. 1. sz. mellékletének „A" változata, az eredménykimutatást az Sztv. 2. sz. melléklete szerint, **összköltség** eljárással készíti el. A mérleg- és eredménykimutatás tételek tovább tagolásának vagy összevonásának lehetőségét a Társaság nem alkalmazza.

Az **éves beszámoló** készítésének **fordulónapja**: az üzleti év **december 31.**

A **mérlegkészítés napja**: a tárgyévet követő év március 25.

Éves beszámolót az üzleti évről kell készíteni. A Társaság üzleti évének időtartama megegyezik a naptári évvel, január 1-jétől december 31-ig tart.

A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések

A Társaság **alapítás-átszervezés aktivált értékeként** számolja el a vállalkozási tevékenység indításával, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatosan felmerült külső vállalkozók által számlázott, és a saját tevékenység során felmerült közvetlen költségeket, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. A Társaság döntése értelmében e körbe tartozhatnak a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatban felmerült költségek. A minőségbiztosítási rendszerrel kapcsolatban a későbbiekben felmerülő költségek azokra az évekre számolandók el időarányosan, amelyekre a minősítés vonatkozik.

A Társaság nem él a számviteli törvény által biztosított **piaci értéken történő értékelésre (értékhelyesbítésre és valós értékelésre)** vonatkozó választási lehetőséggel.

A Társaság a beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó devizás hiteltartozás, illetve devizakötvény kibocsátásból származó tartozás év végi értékelésekor keletkező **nem realizált árfolyamveszteségét elhatárolja** az Sztv. 33. § (2) bekezdése szerint.

A Társaság **jelentős összegű hibának** minősít egy hibát, 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 – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

A Társaság **kivételes előfordulású** eseménynek tekint minden olyan bevételt, költséget vagy ráfordítást, amely a Társaság üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben, vagy közvetlen kapcsolatban, a rendszeres üzletmeneten kívül esik, bekövetkezése eseti jellegű, valamint adott évre vonatkozóan meghaladja a tételnek megfelelő összesített érték 20 %-át.

A Társaság kivételes előfordulású eseménynek a következőket tekinti:

- térítés nélküli eszköz átadás, szolgáltatásnyújtás, eszköz átvétel,
- ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz,
- fejlesztési célra adott, illetve kapott támogatás,
- elengedett követelés, kötelezettség,
- átvállalt kötelezettség.

Kivételes nagyságú tételnek tekinti a Társaság azokat a tételeket (bevétel, költség, ráfordítás), melyek egy gazdasági eseményből származó hatása adott évre vonatkozóan meghaladja a tételnek megfelelő összesített események értékének 50 %-át.

A Társaságnak 2023-ban nem volt a kiegészítő mellékletben bemutatandó a Számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétele, költsége és ráfordítása.

A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei

A 100 ezer forint alatti bekerülési értékű vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket és tárgyi eszközöket használatbavételkor – minden esetben – egy összegben leírja.

A használatbavételkor egy összegben le nem írt eszközök körében (specialitások figyelembevételével):

- Meg kell állapítani az adott eszköz hasznos élettartamát. A Társaságnál a hasznos élettartam időarányos leírásnál a várható használati idő, míg a teljesítményarányos leírásnál, amely időszak alatt az eszköztől elvárt teljesítmény, illetve szolgáltatás teljesíthető.
- Meg kell becsülni a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéket, mint maradványértéket. Nulla a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős (általában nem jelentős, ha a hasznos élettartam azonos a műszaki-gazdasági élettartammal).
- A Társaság vonatkozásában jelentős maradványértéknek tekintendő a hasznos élettartam végén várható maradványérték meghatározásánál:
    - újonnan beszerzett Épületek esetén a bekerülési érték 5 %-a.
    - újonnan beszerzett Építmények esetén a bekerülési érték 5 %-a, ha a 100 ezer Ft-ot meghaladja,
    - valamennyi gépjármű esetén a bekerülési érték 10 %-a.
    - újonnan beszerzett Műszaki és egyéb gépek, berendezések (a járművek kivételével) esetén a bekerülési érték 10 %, ha a 100 ezer Ft-ot meghaladja.
    - újonnan beszerzett 200 ezer Ft alatti tárgyi eszközöknél a maradványérték nem értelmezhető.
- A Társaság az alábbiak szerint állapítja meg az egyes eszközcsoportok hasznos élettartamát (leírási kulcsát) és maradványértékét:
    - *Immateriális javak* esetében a hasznos élettartam 5 év, maradványértékük nulla, kivéve az ISO minőségbiztosítási rendszer bevezetésének aktivált költségét, melynek hasznos élettartama a minősített időszak hosszában került megállapításra.
    - *Ingatlanok* esetében a hasznos élettartam 10-50 év. Idegen tulajdonú ingatlanon végzett beruházások hasznos élettartama és maradványértéke a szerződés időtartama alapján kerül meghatározásra, határozatlan idejű szerződések esetén a hasznos élettartam 10 év.
    - *Műszaki és egyéb gépek, berendezések, felszerelések, járművek*, hasznos élettartama 3-6,9 év.
- Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a képzőművészeti alkotásnál, a régészeti leletnél, műemléki védettségű épületnél, üzleti vagy cégértéknél, valamint az olyan kép- és hangarchívumnál, illetve egyéb gyűjteménynél, egyéb eszköznél, amely értékéből a használat során sem veszít, illetve amelynek értéke – különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan – évről évre nő.
- A leírás alapja a maradványértékkel csökkentett bruttó érték.

- Az értékcsökkenést a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés napjától kezdve számítja, naptári napokra arányosan, amíg a rendeltetésszerű használatból ki nem vonja, vagy a maradványértéket el nem éri.
- Az értékcsökkenést a Társaság havonta számolja el.

A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok

A **befektetett eszközök** bekerülési értéken (beszerzési, illetve előállítási költségen) kerülnek értékelésre, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással, illetve értékvesztéssel, növelve az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, illetve értékvesztés visszaírásának összegével.

A bekerülési érték tartalmának meghatározása az Sztv. 47-51. §-a szerint történik. A bekerülési érték tartalma:

Az eszközök bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési (beszerzési) érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait, a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat (a beszerzéskor fizetett fogyasztási adót, jövedéki adót), a vámterheket foglalja magában.

A Társaság a tevékenységének, valamint a saját előállítású eszközök **önköltségének meghatározásakor** az alábbi közvetlen és közvetett költségeket veszi figyelembe:

- Saját kivitelezésű beruházás esetén a közvetlen önköltség tartalmazza:

  Az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek:
  - az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
  - az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
  - az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).
  - A költségek között az alábbi költségek vehetők figyelembe:
    - ténylegesen felmerült anyagköltség
    - Az előállításban résztvevő kötséghelyek mindazon költségei, amelyek összefüggésbe hozhatók a munkavállalók közvetlen költségeivel (munkabér, járulékok, eszközök értékcsökkenése, bérleti díjak, kapott átterhelt költségek stb.). Felosztásukat a Társaság önköltségszámítási szabályzata szabályozza.

Az **immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél** a Társaság figyelembe vesz minden olyan terven felüli értékcsökkenést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti és amely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált. Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy éve fennáll. A különbözet tartósnak minősül fennállásának időtartamától függetlenül akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető. Jelentősnek minősül a különbözet, ha meghaladja a bekerülési érték 20 %-át.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél jelentős az értékelési különbözet, ha legalább 1 éven keresztül a gazdasági társaság saját tőke/jegyzett tőke aránya 10 %-kal kisebb, mint a

befektetés könyv értéke/befektetés névértékének aránya. Az értékvesztést a piaci érték szintjéig kell elszámolni.

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és – (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó – piaci értéke közötti különbözet veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Amennyiben a mérleg-fordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérleg-készítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét. Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 20 %-át, tartósnak, ha 1 éven túl fennáll.

A készletek értékelése a Társaságnál az alábbi:

- a vásárolt készleteket (anyag, áru) bekerülési értéken az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken,
- a készletekre adott előleget az átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegben, illetve az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken,
- a saját termelésű készletek (a Társaságnak jelenleg csak ki nem számlázott befejezetlen szolgáltatása lehetséges, saját előállítású terméke, félkésztermék nincs) értékelése előállítási költségen (közvetlen önköltségen) kell értékelni.

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, valamint ha a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken mutatja ki, a készlet értékét a különbözet értékvesztés elszámolásával csökkenti.

A készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke akkor tekinthető jelentősen magasabbnak, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke (illetve várható eladási ára), ha azt legalább 20 %-kal meghaladja. Tartós, ha a készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke legalább 1 éven keresztül meghaladja a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéket (várható eladási árat). Az értékvesztés elszámolása a fajlagosan kis értékű készleteknél a könyv szerinti érték arányában történik. Ezen készleteknél a könyv szerinti érték 30 %-át számolja el értékvesztésként az elszámolásához szükséges feltételek fennállása esetén.

Követelések értékelése során az értékvesztés elszámolását, illetve visszaírását az Sztv. 55. §-ban foglalt szabályok szerint végzi a Társaság azzal a kiegészítéssel, hogy a könyv szerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg közötti különbözet akkor számít jelentősnek, ha annak összege meghaladja a követelés eredeti bekerülési értékének a 20 %-át, vagy az 50 E Ft-ot. Az értékvesztés elszámolásakor, illetve visszaírásakor

a különbség akkor minősül tartósnak, ha a követelés kiegyenlítésére a fizetési határidőt követő 60 napon belül nem kerül sor.

Amennyiben más információ nem áll rendelkezésre, csak a fizetési késedelem, akkor az alábbi értékvesztéseket kell elszámolni.

Késedelem	Értékvesztés a bekerülési érték %-ában
60-90 nap	25%
91-180 nap	50%
181-360 nap	80%
361 nap felett	100%

Amennyiben egy vevőnél több különböző lejáratú követelés is van, akkor az értékvesztés elszámolásakor a legmagasabb %-kal számolja el a Társaság az értékvesztést. Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen (legalább 20 %-kal) meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell.

A **valuta, a deviza, a külföldi pénzértékre szóló követelések és kötelezettségek** értékelése az alábbi:

- Társaságunk a valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzértékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzértékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon számítja át forintra, kivéve a közbeszerzési árlejtés devizás szállítói számláit, ahol a számla szerinti árfolyamon kell értékelni a vásárolt szolgáltatást.
- A forintért vásárolt valutát, devizát bekerülési (ténylegesen fizetett) összegben veszi nyilvántartásba, és ez alapján határozza meg a nyilvántartásba-vételi árfolyamot.
- A Társaság az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan minden valuta-, devizakészletet, követelést és kötelezettséget átértékel az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamra, függetlenül attól, hogy annak hatása az eredményre jelentős-e.

A **forrásokat** (saját tőke, céltartalék, kötelezettségek) a mérlegben könyv szerinti értéken mutatja ki, kivéve a külföldi pénzértékre szóló kötelezettségek, melyet az üzleti év mérlegforduló napjára vonatkozó devizaárfolyamra átértékel.

Az Sztv. előírásai alapján a Társaság **céltartalékot** képez:

- *Várható kötelezettségekre*:
    - jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségek,
    - közbeszerzési eljárások várható bírságai,
    - függő kötelezettségek (pl. még le nem zárt peres ügyek),
    - biztos jövőbeni kötelezettségek,
    - korhatár előtti ellátás, végkielégítés, valamint a
    - környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére,

- *Jövőbeni költségekre* (fenntartási költség, átszervezési költség, környezetvédelemmel kapcsolatos, nem jogszabályon alapuló költségekre).
- A beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó devizás hiteltartozás, illetve devizakötvény kibocsátásból származó tartozás év végi értékelésekor keletkező, elhatárolt *nem realizált árfolyamveszteségére.*

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – várhatóan, vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük, vagy esedékességük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan, és azokra a Társaság a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Garanciális és környezetvédelmi kötelezettségekre céltartalékot a várhatóan, vagy biztosan felmerülő jelentős összegű kötelezettség esetén kell képezni, ha költsége az egy millió forintot várhatóan meg fogja haladni.

A.1.4.5. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai

A Társaság az Sztv. előírásai, valamint a gazdasági társaságokra vonatkozó általános érvényű jogszabályok előírásai szerint végzi tevékenységét.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az eszköz- és forrástételek mérleg főcsoportonkénti alakulása 2022. évhez viszonyítva az alábbi:

MEGNEVEZÉS	2022.év E Ft	2023 év		Eltérés	
		E Ft	Megoszlás (%)	E Ft	%
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 808	5 538	2.67	1 730	45.43
Immateriális javak	*0*	*0*	*0.00*	*0*	*0.00*
Tárgyi eszközök	*3 808*	*5 538*	*2.67*	*1 730*	*45.43*
Befektetett pénzügyi eszközök	*0*	*0*	*0.00*	*0*	*0.00*
FORGÓESZKÖZÖK	147 576	197 189	94.92	49 613	33.62
Készletek	*840*	*0*	*0.00*	*-840*	*-100.00*
Követelések	*45 742*	*61 464*	*29.59*	*15 722*	*34.37*
Értékpapírok	*0*	*0*	*0.00*	*0*	*0.00*
Pénzeszközök	*100 994*	*135 725*	*65.33*	*34 731*	*34.39*
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	11 662	5 021	2.42	-6 641	-56.95
ESZKÖZÖK	**163 046**	**207 748**	**100.00**	**44 702**	**27.42**
SAJÁT TŐKE	80 407	107 688	51.84	27 281	33.93
Jegyzett tőke	*14 000*	*14 000*	*6.74*	*0*	*0.00*
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	*0*	*0*	*0.00*	*0*	*0.00*
Tőketartalék	*0*	*0*	*0.00*	*0*	*0.00*
Eredménytartalék	*-107 687*	*-89 593*	*-43.13*	*18 094*	*-16.80*
Lekötött tartalék	*156 000*	*156 000*	*75.09*	*0*	*0.00*
Értékelési tartalék	*0*	*0*	*0.00*	*0*	*0.00*
Adózott eredmény	*18 094*	*27 281*	*13.13*	*9 187*	*50.77*
CÉLTARTALÉKOK	8 000	*12 000*	*5.78*	*4 000*	*50.00*
KÖTELEZETTSÉGEK	44 311	*47 908*	*23.06*	*3 597*	*8.12*
Hátrasorolt kötelezettségek	0	*0*	*0.00*	*0*	*0.00*
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	*0*	*0.00*	*0*	*0.00*
Rövid lejáratú kötelezettségek	*44 311*	*47 908*	*23.06*	*3 597*	*8.12*
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	30 328	40 152	19.33	9 824	32.39
FORRÁSOK	**163 046**	**207 748**	**100.00**	**44 702**	**27.42**

A Társaság **mérlegfőösszege 207 748 E Ft**, eszköz- és forrásállománya 44 702 E Ft-tal nőtt a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2023. december 31-i állománya a következőképpen alakult.

A részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételeket a **B.6. melléklet**, a kötelezettségeket és halasztott bevételeket a **B.9. melléklet** tartalmazza.

B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

B. 1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak állományának változásait – a mérlegsoronkénti bruttó érték és az értékcsökkenés összegének részletezésével – a **B.1. melléklet** mutatja be.

Az **immateriális javak** állományában változás nem történt.

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A **tárgyi eszközök** nettó állományának **1 730 E Ft-os növekedése** az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Tárgyévi új beruházás (beszerzés) összesített hatása	**5 106 E Ft,**
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	**-3 376 E Ft,**
Az értékesített tárgyi eszközök és beruházások könyv szerinti értéke	**0 E Ft,**
Elszámolt terven felüli értékcsökkenés	**0 E Ft.**

A tárgyi eszközök állományának változásait – a mérlegsoronkénti bruttó érték és az értékcsökkenés összegének részletezésével – a **B.2. melléklet** mutatja be.

Az üzembe helyezések (**aktiválások**) értéke **5 106 E Ft** volt, mely tételeit a **B.3. melléklet** részletezi.

A **B.4. mellékletben** a terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése kerül bemutatásra, a **B.5. melléklet** a terven felüli értékcsökkenést mutatja be.

B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel, így a befektetést élvező vállalkozások főbb jellemzőit bemutató **C.1. melléklet** a Társaság esetében nem tartalmaz adatot.

B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK

A forgóeszközök tárgyévi állománya **197 189 E Ft** értéket képvisel, mely 49 613 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest.

B. 1.2.1. Készletek

A Társaság a fordulónapon készletállománnyal nem rendelkezik.

B. 1.2.2. Követelések

A tárgyévben a Társaság **23 844 E Ft** vevőkövetelés**sel** rendelkezett, részesedési viszonyos követeléseit **660 E Ft kapcsolt** vállalkozással szembeni, valamint **34 234 E Ft egyéb részesedési viszonyban** lévő vállalkozással szembeni követelés alkotta. A bázis évhez képest jelentős növekedést a mérlegkészítés időpontját követően kiállított átalánydíj jóváíró számlák okozzák, melyek passzív időbeli elhatárolásként kerültek kimutatásra, valamint 2023.évben piaci tevékenység is kiszámlázásra került.

Az **egyéb követelések** részleteiben az alábbiak szerint alakultak:

MEGNEVEZÉS	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	986	0	-986	-100
Társasági adó	*0*	*0*	*0*	0
Általános forgalmi adó	*721*	*0*	*-721*	-100

Innovációs járulék	*265*	*0*	*-265*	-100
Rehabilitációs hozzájárulás	*0*	*0*	*0*	0
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	0	0	0	0
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	0	0	0	0
Adott előlegek	0	0	0	0
Különféle egyéb követelések	1 899	2 726	827	43.55
Ebből: tartozik egyenlegű szállító	*25*	*5*	*-20*	*-80.00*
Összesen	**2 885**	**2 726**	**-159**	**-5.51**

A Társaság egyéb követeléseire értékvesztést számolt el, amelyet a **B.7. melléklet** tartalmaz.

B. 1.2.3. Értékpapírok

A Társaság értékpapírokkal nem rendelkezik.

B. 1.2.4. Pénzeszközök

A Társaság **135 725 E Ft** bankbetéttel rendelkezett a tárgyévben, mely teljes egészében szabad rendelkezésű bankbetétekből áll össze.

A tárgyidőszak cash flow-inak alakulásáról a **C.5. mellékletben** szereplő Cash Flow kimutatás további információkat tartalmaz.

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegsorainak bázishoz viszonyított alakulása az alábbi:

MEGNEVEZÉS	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	*11 222*	*1 836*	*-9 386*	*-83.64*
Árbevételek időbeli elhatárolása	11 222	1 836	-9 386	*-83.64*
Egyéb bevételek időbeli elhatárolása	0	0	0	*0.00*
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	***440***	***3 185***	***2 745***	***623.86***
Igénybe vett szolg.időbeli elhatárolása	239	3 185	*2 946*	*1 232.64*
Egyéb szolg.időbeli elhatárolása	201	0	*-201*	*-100.00*
Halasztott ráfordítások	0	0	*0*	*0.00*
ÖSSZESEN	**11 662**	**5 021**	***-6 641***	***-56.95***

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolások között a 2023-ban számlázott, de 2024. évet terhelendő költségek szerepelnek, A költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolásaként között jogtár előfizetés, Casco, valamint szakmai felelősségbiztosítási díjak elhatárolása szerepel.

Árbevételek aktív időbeli elhatárolásában a mérlegkészítés időpontja után kiszámlázott, felmerült, 2023. évi bevételek kerültek elhatárolásra.

B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

MEGNEVEZÉS	Jegyzett tőke E Ft	Eredmény-tartalék E Ft	Lekötött tartalék E Ft	Adózott eredmény E Ft	Saját tőke összesen E Ft
Nyitó (2023.01.01.)	**14 000**	**-107 687**	**156 000**	**18 094**	**80 407**
Előző évi adózott eredmény átvezetése		18 094		-18 094	0
Jegyzett tőke bejegyzése					0
Kapott pótbefizetés					0
Lekötött tartalék feloldása					0
Tárgyévi adózott eredmény				27 281	27 281
Záró (2023.12.31.)	**14 000**	**-89 593**	**156 000**	**27 281**	**107 688**

A lekötött tartalék összege a pótbefizetésnek (156 000 E Ft) megfelelően lekötött összeget tartalmazza.

A Társaság ügyvezetésének az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslata, hogy a Társaság 2023. évi **27 281 E Ft** adózott eredménye az eredménytartalékba legyen helyezve.

B. 1.5. CÉLTARTALÉK

A Társaság a 2023. évben jövőbeni kötelezettségekre 12 000 E Ft céltartalékot képzett, mert a Társaság és a tulajdonosok között jelenleg érvényben lévő közös beszerzési tevékenység árazási és elszámolási szabályzata szerint, a tulajdonosok működéséhez szükséges anyagok, alkatrészek, szolgáltatások beszerzési, közbeszerzési eljárásainak lebonyolításából származó közbeszerzési bírságok melyek a Társaságunk hibájából merülnek fel, nem képezik a díjtétel számítás alapját, azaz a tulajdonosokra nem áthárítható.

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

A forrásokon belül a **kötelezettségek** aránya a tárgyévben 23,06 %. A mérlegfordulónapi értéke 47 908 E Ft, melynek alakulására az alábbi főbb tényezők hatottak.

A rövid lejáratú kötelezettségek állományát az áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettségek (szállítók) 5 222 E Ft-os, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 42 686 E Ft-os összegei alkotják.

A hitelek és kölcsönök részletes kimutatását, és a hosszú lejáratú kötelezettségek egy éven belül esedékes törlesztő részleteit a **B.8. melléklet** mutatja be, de releváns adatot nem tartalmaz.

A Társaság hosszú lejáratú kötelezettségekkel nem rendelkezik, ezért a **B.10. melléklet** releváns adatot nem tartalmaz.

A hitelekhez, kölcsönökhöz kapcsolódó garanciák, zálogjogok a **C.7.2. fejezet**ben találhatóak, releváns adatot nem tartalmaz.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** alakulását az alábbi táblázat mutatja:

MEGNEVEZÉS	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	18 470	28 181	9 711	52.58
Társasági adó	*478*	*2 399*	*1 921*	401.88
Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettség	*11 946*	*17 914*	*5 968*	49.96
Cégautóadó elszámolás	*106*	*106*	*0*	0.00
Innovációs járulék	*0*	*399*	*399*	0.00
Általános forgalmi adó	*5 940*	*7 363*	1 423	23.96
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	135	2 171	2 036	1 508.15
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	7 608	12 290	4 682	61.54
Különféle egyéb rövid lej.köt.	0	44	44	0.00
Összesen	**26 213**	**42 686**	**16 473**	**62.84**

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek a tárgyévben 16 473 E Ft-tal nőttek az előző évhez képest. Jelentős tételei a munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettségek, a 2024. évben esedékes általános forgalmi adó, valamint a munkavállalókkal kapcsolatos elszámolások.

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A passzív időbeli elhatárolások alakulását a tárgyév viszonylatában az alábbi táblázat szemlélteti:

MEGNEVEZÉS	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	***17 682***	***33 490***	***15 808***	***89.40***
Árbevételek időbeli elhatárolása	17 682	33 490	15 808	*89.40*
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	***12 646***	***6 662***	***-5 984***	***-47.32***
Igénybe vett szolg.időbeli elhatárolása	7 385	1 396	*-5 989*	*-81.10*
Személyi jellegű ráf.időbeli elhatárolása	5 261	5 266	*5*	*0.10*
Halasztott bevételek	0	0	*0*	*0.00*
ÖSSZESEN	**30 328**	**40 152**	***9 824***	***32.39***

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások között a mérlegkészítés időpontja után felmerült vagy kiszámlázott, de 2023. évet érintő költségek kerültek elszámolásra 1 396 E Ft értékben. A személyi jellegű ráfordítások elhatárolása 4 674 E Ft értékben prémium elhatárolás, ehhez kapcsolódóan 592 E Ft értékű járulék elhatárolás szerepel. Az igénybe vett szolgáltatások elhatárolása könyvvizsgálat díját, belső ellenőrzési tevékenységet, közüzemi díjakat, bérszámfejtési szolgáltatást, informatikai szolgáltatást tartalmazza.

Bevételek passzív időbeli elhatárolásában, a 2024. évben kiszámlázott, de 2023. évet érintő havi átalánydíjak, azok korrekciója, valamint a piaci tevékenység árbevételének elhatárolása szerepel.

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZITÉSEK

A Társaság a 2023-as üzleti évet **30 342 E Ft adózás előtti eredménnyel zárta.**

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	MEGNEVEZÉS	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	257 011	377 084	120 073	46.72
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	7 838	10 543	2 705	34.51
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	69 649	85 038	15 389	22.10
V.	Személyi jellegű ráfordítások	159 294	244 363	85 069	53.40
VI.	Értékcsökkenési leírás	2 751	3 376	625	22.72
VII.	Egyéb ráfordítás	13 856	27 240	13 384	96.59
„A"	**Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye**	**19 299**	**27 610**	**8 311**	**43.06**
„B"	**Pénzügyi műveletek eredménye**	**-224**	**2 732**	**2 956**	**-1 319.64**
„C"	**Adózás előtti eredmény**	**19 075**	**30 342**	**11 267**	**59.07**

Az **adózás előtti eredmény** bázis évhez viszonyítva **11 267 E Ft-os növekedését** az alábbi tételek együttes hatása befolyásolta:

Mind a bevételek, mind a ráfordítások alakulását, az azokra ható tényezőket a következő pontok részletesen tartalmazzák.

B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA

B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása

A tárgyévi értékesítés nettó árbevétele **377 084 E Ft** volt, mely **120 073 E Ft**-tal több, mint a tárgyévet megelőző üzleti évben.

Az értékesítés nettó árbevételének főbb tevékenységek szerinti megbontását, az export értékesítés megbontását, valamint piaci szegmensenkénti alakulását a **B.12. melléklet** mutatja be, továbbá részesedési viszony szerint a bevételek bemutatását a **B.11. melléklet** tartalmazza.

B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények

A Társaság nem rendelkezett aktivált saját teljesítmények értékével a tárgyév során.

B. 2.1.3. Költségek részletezése

A költségként* elszámolt tételek a bázis évhez viszonyítva az alábbiak szerint alakultak:

MEGNEVEZÉS	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Anyagköltség	1 369	1 176	-193	-14.10
Igénybevett szolgáltatások	43 711	52 764	9 053	20.71
Egyéb szolgáltatások értéke	3 676	3 703	27	0.73
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0.00
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	20 893	27 395	6 502	31.12
Anyagjellegű ráfordítások	**69 649**	**85 038**	**15 389**	**38**
Bérköltség	135 700	204 354	68 654	50.59
Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 788	12 866	7 078	122.29
Bérjárulékok	17 806	27 143	9 337	52.44
Szociális hozzájárulási adó	*17 806*	*27 143*	*9 337*	52.44
Rehabilitációs hozzájárulás	*0*	0	0	0.00
Személyi jellegű ráfordítások	**159 294**	**244 363**	**94 406**	**278**
Értékcsökkenési leírás	**2 751**	**3 376**	**625**	**22.72**
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	**231 694**	**332 777**	**110 420**	**339**

*Beleértve az eladott áruk és a közvetített szolgáltatások beszerzési értékét is.

A tárgyidőszakban költségként 332 777 E Ft-ot számolt el a Társaság, mely 110 420 E Ft-tal több, mint előző évben. A növekedés elsősorban a többlet feladatok teljesítése érdekében felvett munkavállalók bértömege, és kapcsolódó többlet költségéből adódik. A személyi jellegű ráfordítások értéke az állományi létszámnövekedésével párhuzamosan nőtt.

Tárgyidőszakban kutatás-kísérleti fejlesztés költsége nem merült fel, az igénybe vett szolgáltatásokat részletesen a **B.13. melléklet** tartalmazza.

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

MEGNEVEZÉS	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyeresége	0	0	0	0.00
Káreseménnyel kapcsolatos bevételek	209	0	-209	-100.00
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	-2 875	0	2 875	-100.00
Különféle egyéb bevételek	10 504	10 543	39	0.37
Ebből: Követelésértékesítés bevétele			0	0.00
Összesen	**7 838**	**10 543**	**2 705**	**34.51**

Jelentős egyéb bevétel a korábbi évekből áthúzódó nem számlázott szállítói kötelezettségekből 10 501 E Ft kivezetése.

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

MEGNEVEZÉS	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök vesztesége	0	0	0	0.00
Fizetett bírságok, kártérítések	0	0	0	0.00
Céltartalék képzés	8 000	4 000	-4 000	-50.00
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt	0	14 344	14 344	0.00
Állami költségvetéssel elszámolt adók, díjak, járulékok	1 161	1 959	798	68.73
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	4 695	6 866	2 171	46.24
Különféle egyéb ráfordítások	0	71	71	0.00
Összesen	**13 856**	**27 240**	**13 384**	**96.59**

Az egyéb ráfordítások értéke a 2022. évhez viszonyítva növekedést mutat. A Társaság várható kötelezettségeire 2022. évben 8 000 E Ft, 2023. évben további 4 000 E Ft értékben képzett céltartalékot, így 2023 évben összesen 12 000 E Ft céltartalékot tart nyilván. A növekedésre jelentős hatással a Társaság által elszámolt értékvesztés volt.

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

MEGNEVEZÉS	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Pénzügyi műveletek bevételei	***12***	***2 868***	***2 856***	***23 800.00***
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	12	175	163	*1 358.33*
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	2 693	0	*0.00*
Pénzügyi műveletek ráfordításai	***236***	***136***	***-100***	***-42.37***
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	***0***	***0.00***
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	236	136	*-100*	*0.00*
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	**-224**	**2 732**	***2 956***	***-1 319.64***

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK

A Társaság anyavállalkozása az NV Zrt.. Az NV Zrt. a Sztv. 119. § (2) és (4) bekezdési alapján nem készít összevont (konszolidált) éves beszámolót, éves beszámolója székhelyén (1117 Budapest, Október huszonharmadika utca 18.) tekinthető meg.

A Társaság nem rendelkezik befektetésekkel, így a befektetések főbb adatait bemutató **C.1. melléklet** nem tartalmaz adatot.

Az Sztv. mentesített anyavállalatra vonatkozó 116. § (3) bekezdése alapján a részesedési viszonyban lévő vállalkozásokat érintő adatokat bemutató **C.2. melléklet** a Társaság esetében nem releváns.

C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

A Felügyelő Bizottságnak 2023. évi tevékenységéért az alábbi járandóság lett kifizetve:

Megnevezés	Tiszteletdíj bruttó összege (Ft)
Felügyelő Bizottság	3 300 000 Ft
Összesen:	**3 300 000 Ft**

A Felügyelő Bizottság tagjai és az Ügyvezető részére a tisztségviselői tevékenységükre tekintettel 2023. évben előleg vagy kölcsön kifizetésére nem került sor, a Társaság nem vállalt garanciát, a korábbi tagokkal szemben nyugdíjfizetési kötelezettsége nincs.

C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE

A Társaságnak 2023. évre 3 061 E Ft társasági adó kötelezettsége keletkezett.

A társasági adóalap levezetését, az adóalap megállapításánál figyelembe vett módosító tételeket a **C.3. melléklet** tartalmazza.

C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELMÉNEK ALAKULÁSA

A munkavállalók létszámának és jövedelmének alakulását a **C.4. melléklet** részletezi.

A bérjárulékok jogcímenkénti megbontása a **B.2.1.3. pontban** került bemutatásra.

C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS

A Társaság 2023. december 31-én 135 725 E Ft záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, amely 34 731 E Ft-tal több az előző évi állománynál.

A rendelkezésre álló cash flow-t a működési, a befektetési és a finanszírozási cash flow alakította, melynek bemutatását a **C.5. melléklet** tartalmazza.

C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A Társaságnál nem merült fel olyan jelentős esemény a Mérleg fordulónap után, mely bemutatásra kerülne a kiegészítő mellékletben.

C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaság 50 M Ft folyószámlahitel kerettel rendelkezik a számlavezető pénzintézetnél.

C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG

A Társaság tulajdonában lévő veszélyes hulladékok és környezetre káros anyagok adatait a **C.6. melléklet**, a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatait pedig a **C.7. melléklet** tartalmazza. A környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulását a **C.8. melléklet** szemlélteti. A felsorolt mellékletek a Társaság esetében nem tartalmaznak adatot.

C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

Az import beszerzések értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban a **C.9. melléklet** tartalmazza.

A Társaság számára nem tartalmaz adatot.

D. MELLÉKLETEK

A. fejezet

A.1. melléklet:	A Társaságot jellemző legfőbb adatok alakulása
A.2. melléklet:	A Társaság székhelyének, telephelyeinek és fióktelepeinek bemutatása

B. fejezet

B.1. melléklet:	Az immateriális javak állományának alakulása
B.2. melléklet:	A tárgyi eszközök állományának alakulása
B.3. melléklet:	Befejezetlen beruházások állományának alakulása
B.4. melléklet:	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése
B.5. melléklet:	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés és visszaírás részletezése
B.6. melléklet:	Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételek
B.7. melléklet:	Értékvesztések alakulása
B.8. melléklet:	Hitelek és kölcsönök alakulása
B.9. melléklet:	Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni kötelezettségek és halasztott bevételek
B.10. melléklet:	Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékesség szerinti bemutatása
B.11. melléklet:	A bevételek megbontása részesedési viszony szerint
B.12. melléklet:	Értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint, Export értékesítés piaci szegmensenként
B.13. melléklet:	Az igénybe vett szolgáltatások alakulása

C. fejezet

C.1. melléklet:	A befektetést élvező vállalkozások jellemzői (nem tartalmaz adatot)
C.2. melléklet:	Mentesített anyavállalat és kapcsolt vállalkozásai (főbb adatok) (nem tartalmaz adatot)
C.3. melléklet:	Társasági adó alapjának levezetése
C.4. melléklet:	A munkavállalók létszámának és a személyi jellegű ráfordítások összetétele
C.5. melléklet:	Cash flow kimutatás
C.6. melléklet:	Környezetre káros anyagok és a veszélyes hulladékok alakulása (nem tartalmaz adatot)
C.7. melléklet:	Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök alakulása (nem tartalmaz adatot)
C.8. melléklet:	Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulása (nem tartalmaz adatot)
C.9. melléklet:	Az import beszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban (nem tartalmaz adatot)
C.10. melléklet	Mutatószámok

A Társaságot jellemző legfőbb adatok alakulása

2023. év

értékek E Ft, illetve fő

Sor-szám	Megnevezés	2021. év	2022. év	Tárgyév 2023. év
1.	Mérlegfőösszeg	131 979	163 046	207 748
2.	Saját tőke	61 313	80 407	107 688
3.	Jegyzett tőke	13 000	14 000	14 000
4.	Fizetett osztalék	0	0	0
5.	Értékesítés nettó árbevétele	495 353	257 011	377 084
6.	Alaptevékenység árbevétele	221 579	236 118	349 689
7.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	7 109	19 299	27 610
8.	Adózás előtti eredmény	6 968	19 075	30 342
9.	Adózott eredmény	6 144	18 094	27 281
11.	Cash flow	-147 062	4 021	34 731
12.	Ügyvezetés létszáma	1	1	1
13.	Felügyelő Bizottság létszáma	3	3	3
14.	Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma	17.6	8.0	20.0

A Társaság székhelyének, telephelyeinek és fióktelepeinek bemutatása

2023. év

Székhely
1114 Budapest, Hambazségi út 37.

Telephelyek

Fióktelepek

Univerzál Beszerző Kft.

Az immateriális javak állományának alakulása

B.1. melléklet

2023. év

BRUTTÓ ÉRTÉK

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									Záró állomány	Változás %-ban
		Növekedés				Csökkenés						
		Beszerzés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0				0					0	0	0.00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0					0	0	0.00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0					0	0	0.00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
Vagyoni értékű jogok	799	0			0			0	30	30	769	-3.75
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0				0					0	0	0.00
Szellemi termékek	6 968				0					0	6 968	0.00
Szellemi termékek értékhelyesbítése	0				0					0	0	0.00
Üzleti vagy cégérték	0				0					0	0	0.00
Immateriális javakra adott előleg	0				0					0	0	0.00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	7 767	0	0	0	0	0	0	0	30	30	7 737	-0.39

ÉRTÉKCSÖKKENÉS

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									Záró állomány	Változás %-ban
		Növekedés				Csökkenés						
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0				0						0	0.00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0						0	0.00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0						0	0.00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0						0	0.00
Vagyoni értékű jogok	799	0			0				30	30	769	-3.75
Szellemi termékek	6 968				0						6 968	0.00
Üzleti vagy cégérték	0				0					0	0	0.00
Immateriális javakra adott előleg	0				0					0	0	0.00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	7 767	0	0	0	0	0	0	0	30	30	7 737	-0.39

NETTÓ ÉRTÉK

IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00

Univerzál Beszerző Kft.

A tárgyi eszközök állományának alakulása

B.2. melléklet

2023. év

BRUTTÓ ÉRTÉK

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									Záró állomány	Változás %-ban
		Növekedés				Csökkenés						
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0				0					0	0	0.00
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0				0					0	0	0.00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0				0					0	0	0.00
Ebből autóbusz	0				0					0	0	0.00
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése	0				0					0	0	0.00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	20 636	5 106			5 106	0		129	9	138	25 604	24.07
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	0				0					0	0	0.00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	20 636	5 106	0	0	5 106	0	0	129	9	138	25 604	24.07

ÉRTÉKCSÖKKENÉS

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									Záró állomány	Változás %-ban
		Növekedés				Csökkenés						
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0				0					0	0	0.00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0				0					0	0	0.00
Ebből autóbusz	0				0					0	0	0.00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	16 828	3 376			3 376			129	9	138	20 066	19.24
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	16 828	3 376	0	0	3 376	0	0	129	9	138	20 066	19.24
NETTÓ ÉRTÉK	3 808	1 730	0	0	1 730	0	0	0	0	0	5 538	45.43

BERUHÁZÁS

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									Záró állomány	Változás %-ban
		Növekedés				Csökkenés						
		Beszerzés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Befejezetlen beruházások	0	5 106			5 106	5 106				5 106	0	0.00
Befejezetlen felújítások	0				0					0	0	0.00
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	0	5 106	0	0	5 106	5 106	0	0	0	5 106	0	0.00
Beruházásokra adott előlegek	0				0					0	0	0.00
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	0	5 106	0	0	5 106	5 106	0	0	0	5 106	0	0.00
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 808	6 836	0	0	6 836		0	0	0	5 106	5 538	45.43

Univerzál Beszerző Kft.

Befejezetlen beruházások állományának alakulása

B.3. melléklet

2023. év

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									Záró állomány	Változás %-ban
		Növekedés				Csökkenés						
		Beszerzés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Számítástechnikai berendezések, eszközök	0	3 376			3 376	3 376				3 376	0	0.00
Híradástechnikai és hírközlési eszközök	0				0					0	0	0.00
Kiemelt tételek összesen:	**0**	**3 376**	**0**	**0**	**3 376**	**3 376**	**0**	**0**	**0**	**3 376**	**0**	**0.00**
Nem kiemelt tételek	0	1 730			1 730	1 730				1 730	0	0.00
BEFEJEZETLEN BERUH., FELÚJÍTÁS ÖSSZESEN	**0**	**5 106**	**0**	**0**	**5 106**	**5 106**	**0**	**0**	**0**	**5 106**	**0**	**0.00**

Univerzál Beszerző Kft.

Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése

B.4. melléklet

2023. év

értékek E Ft-ban

ÉRTÉKCSÖKKENÉS

Megnevezés	Nyitó halmozott értékcsökkenés	Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés					Egyéb	Egyéb változások		Záró halmozott értékcsökkenés
		Időarányosan	Teljesítmény arányosan	Egy összegben	Egyéb módszerrel	Összesen		Átsorolás miatt	Kivezetés miatt	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0					0		0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0					0		0	0	0
Vagyoni értékű jogok	799	0		0		0		0	30	769
Szellemi termékek	6 968					0		0	0	6 968
Üzleti vagy cégérték	0					0			0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	7 767	0	0	0	0	0		0	30	7 737
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0					0		0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0					0		0	0	0
Ebből autóbusz	0					0		0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	16 828	1 543		1 833		3 376		0	138	20 066
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	16 828	1 543	0	1 833	0	3 376	0	0	138	20 066
Ebből: lezárt évekre vonatkozó megállapítás						0				0
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	24 595	1 543	0	1 833	0	3 376	0	0	168	27 803

Univerzál Beszerző Kft.

Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés és visszaírás részletezése

B.5. melléklet

2023. év

Kivezetett eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Előző évi terven felüli értékcsökkenés			Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés			Eltérés		
	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke		0	0	0	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ebből autóbusz	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Állományban maradt eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó terven felüli értékcsökkenés	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés				Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés visszaírása			Csökkenés az eszköz kivezetése miatt	Záró terven felüli értékcsökkenés
		Káresemény miatt	Korlátozás miatt	Piaci értékelés alapján	Összesen	Leírás okának megszűnése miatt	Piaci értékelés alapján	Összesen		
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0			0		0
Vagyoni értékű jogok					0			0		0
Szellemi termékek					0			0		0
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok					0			0		0
Műszaki berendezések, gépek, járművek					0			0		0
Ebből autóbusz					0			0		0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek					0			0		0
Tenyészállatok					0			0		0
Beruházások, felújítások					0			0		0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Univerzál Beszerző Kft.

B.6. melléklet

Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételek

2023. év

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások összesen	Részesedési viszonyon kívüli felek	Összesen
	Anya-vállalkozás	Leány-vállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen					
Részvény				0			0		0
Üzletrész				0			0		0
Egyéb részesedés				0			0		0
RÉSZESEDÉSEK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratra adott kölcsön				0			0		0
Hosszú lejáratra lekötött bankbetét				0			0		0
Hosszú lejáratú követelések				0			0		0
TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratú kötvények				0			0		0
Hosszú lejáratú egyéb értékpapírok				0			0		0
TARTÓS HITELVISZ.MEGT.ÉRTÉKP. ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Áruszállításból és szolgáltatásból követelés	660			660		34 234	34 894		34 894
Váltókövetelés				0			0		0
Rövid lejáratra adott kölcsön				0			0		0
Egyéb címen adott előleg				0			0		0
Egyéb címen keletkezett követelés				0			0	23 844	23 844
KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	660	0	0	660	0	34 234	34 894	23 844	58 738
Forgatási célú részvény				0			0		0
Forgatási célú üzletrész				0			0		0
Forgatási célú egyéb részesedés				0			0		0
Forgatási célú kötvény				0			0		0
Forgatási célú egyéb értékpapír				0			0		0
FORGATÁSI CÉLÚ ÉRTÉKPAPÍROK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előleg				0			0		0
Beruházásra adott előleg				0			0		0
Készletre adott előleg				0			0		0
ADOTT ELŐLEG ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Járó árbevétel				0			0		0
Járó egyéb bevétel				0			0		0
Járó kamatbevétel				0			0		0
ELHATÁROLT (JÁRÓ) KÖVETELÉSEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN	660	0	0	660	0	34 234	34 894	23 844	58 738

Univerzál Beszerző Kft. **B.7. melléklet**

Értékvesztések alakulása

2023. év

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Bekerülési érték	Értékvesztés halmozott értéke év elején	Tárgyévi értékvesztés Növekedés				Tárgyévben visszaírt értékvesztés			Egyéb csökkenés	Értékvesztés halmozott értéke év végén	Változás %-ban
			Fizikai változás	Piaci értékelés alapján	Vevő minősítés	Összesen	Leírás okának megszűnése	Piaci értékelés alapján	Összesen			
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
Immateriális javakra adott előlegek						0			0		0	0.00
Beruházásokra adott előlegek						0			0		0	0.00
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban						0			0		0	0.00
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban						0			0		0	0.00
Tartós jelentős tulajdoni részesedés						0			0		0	0.00
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész.visz.álló vállalkozásban						0			0		0	0.00
Egyéb tartós részesedés						0			0		0	0.00
Tartósan adott kölcsön egyéb rész.visz.álló vállalkozásban						0			0		0	0.00
Egyéb tartósan adott kölcsön						0			0		0	0.00
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír						0			0		0	0.00
KÉSZLETEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
Anyagok						0			0		0	0.00
Befejezetlen termelés és félkész termékek						0			0		0	0.00
Késztermékek						0			0		0	0.00
Áruk						0			0		0	0.00
Készletekre adott előlegek						0			0		0	0.00
KÖVETELÉSEK	0	0	14 344	0	0	14 344	0	0	0	0	14 344	0.00
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)						0			0		0	0.00
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben						0			0		0	0.00
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben						0			0		0	0.00
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben						0			0		0	0.00
Váltókövetelések						0			0		0	0.00
Egyéb követelések	0		14 344			14 344			0		14 344	0.00
ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
Részesedés kapcsolt vállalkozásban						0			0		0	0.00
Jelentős tulajdoni részesedés						0			0		0	0.00
Egyéb részesedés						0			0		0	0.00
Saját részvények, üzletrészek						0			0		0	0.00
Forgatási célú hitelviszonyt megtest.értékpapírok						0			0		0	0.00
ELHATÁROLT (JÁRÓ) KÖVETELÉSEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
Járó árbevétel						0			0		0	0.00
Járó egyéb bevétel		0				0			0		0	0.00
Járó kamatbevétel						0			0		0	0.00

Univerzál Beszerző Kft.

Hitelek és kölcsönök alakulása

B.8. melléklet

2023. év

értékek E Ft-ban

Hitel, kölcsön célja	Nyitó egyenleg	Hitel felvétel	Hitel törlesztés	Átértékelés	Átsorolás hosszú-rövid	Záró egyenleg
1. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök						
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
						0
						0
						0
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0
						0
						0
						0

Hitelek és kölcsönök alakulása

2023. év

értékek E Ft-ban

Hitel, kölcsön célja	Nyitó egyenleg	Hitel felvétel	Hitel törlesztés	Átértékelés	Átsorolás hosszú-rövid	Záró egyenleg
Rövid lejáratú lízingek	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök összesen	0	0	0	0	0	0
II. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök						
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0
						0
						0
						0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
						0
						0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0
						0
						0

Univerzál Beszerző Kft.

Hitelek és kölcsönök alakulása

B.8. melléklet

2023. év

értékek E Ft-ban

Hitel, kölcsön célja	Nyitó egyenleg	Hitel felvétel	Hitel törlesztés	Átértékelés	Átsorolás hosszú-rövid	Záró egyenleg
Hosszú lejáratú lízingek	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök összesen	0	0	0	0	0	0
HITELEK, KÖLCSÖNÖK MINDÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0

Univerzál Beszerző Kft.

Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni köt. és halasztott bev.

B.9. melléklet

2023. év

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások összesen	Részesedési viszonyon kívüli felek	Összesen
	Anya-vállalkozás	Leány-vállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen					
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK				0			0		0
Hosszú lejáratra kapott kölcsön				0			0		0
Hosszú lejáratra átváltható kötvénytartozás				0			0		0
Hosszú lejáratú egyéb kötvénytartozás				0			0		0
Beruházási és fejlesztési hitel				0			0		0
Egyéb hosszú lejáratú hitel				0			0		0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				0			0		0
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratra kapott kölcsön				0			0		0
Éven belül esedékes hosszú lejáratra kapott kölcsön				0			0		0
Éven belül esedékes kötvénytartozások				0			0		0
Rövid lejáratra kapott hitel				0			0		0
Éven belül esedékes hosszú lejáratú hitelek				0			0		0
Vevőktől kapott előlegek				0			0		0
Áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettség				0			0	5 222	5 222
Osztalék				0			0		0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				0			0	42 686	42 686
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	47 908	47 908
Függő kötelezettségek				0			0		0
Biztos (jövőbeli) kötelezettségek				0			0	12 000	12 000
VÁRHATÓ KÖTELEZETT. KÉPZETT CÉLTARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	12 000	12 000
Átjövő költségből eredő kötelezettség				0			0	6 662	6 662
Átjövő egyéb ráfordításból eredő kötelezettség				0			0		0
Átjövő kamatráfordítás miatti kötelezettség				0			0		0
ELHATÁROLT (FIZETENDŐ) KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	6 662	6 662
Fejlesztési célra kapott támogatás				0			0		0
Többlet, ajándék, térítés nélkül átvett eszköz				0			0		0
Tartozásátvállalás során átvállalt vagy elengedett kötelezettség (eszközhöz kapcsolódó)				0			0		0
HALASZTOTT BEVÉTELEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	66 570	66 570

Univerzál Beszerző Kft.

Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékesség szerinti bemutatása

B.10. melléklet

2023. év

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Szerződés-kötés ideje	Lejárat ideje	Rendeltetés	Kötelezettség Éven túl esedékes része	Kötelezettség Éven belül esedékes része	Összesen
Beruházási és fejlesztési hitelek				0	0	0
						0
						0
						0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				0	0	0
						0
						0
						0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek				0	0	0
						0
						0
						0
Hosszú lejáratú lízingek				0	0	0
					0	0
					0	0
					0	0
ÖSSZESEN:				0	0	0
Ebből öt éven túli kötelezettség						0

Univerzál Beszerző Kft.

A bevételek megbontása részesedési viszony szerint

B.11. melléklet

2023. év

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb vállalkozások	Összesen
	Anya-vállalkozás	Leány-vállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen			
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	8 016			8 016		369 068	377 084
Export értékesítés nettó árbevétele				0			0
Értékesítés nettó árbevétele	**8 016**	**0**	**0**	**8 016**	**0**	**369 068**	**377 084**
Egyéb bevételek				**0**			**0**
Kapott (járó) osztalék és részesedés				0			0
Részesedésekből származó bevételek, árf.nyereségek				0			0
Befektetett pü-i eszközökből (ért.p., kölcs.) származó bevételek, árf.nyereségek				0		2 693	2 693
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek				0			0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				0		175	175
Pénzügyi műveletek bevételei	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**2 868**	**2 868**
ÖSSZESEN:	**8 016**	**0**	**0**	**8 016**	**0**	**371 936**	**379 952**

Univerzál Beszerző Kft.

B.12. melléklet

Értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint
Export értékesítés piaci szegmensenként

2023. év

értékek E Ft-ban

Tevékenységek megnevezése	Belföldi értékesítés nettó árbevétele			Termékexport értékesítés nettó árbevétele			Szolgáltatásexport értékesítés nettó árbevétele			Értékesítés nettó árbevétele		
	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban
Eladott anyagok, áruk bevétele	0	0	0.00			0.00			0.00	0	0	0.00
Közvetített szolgáltatások árbevétele	20 893	27 395	31.12			0.00			0.00	20 893	27 395	31.12
Egyéb tevékenység árbevétele	236 118	349 689	48.10			0.00			0.00	236 118	349 689	48.10
Ingatlan hasznosítás, bérbeadás árbevétele	0	0	0.00			0.00			0.00	0	0	0.00
ÖSSZESEN	257 011	377 084	46.72	0	0	0.00	0	0	0.00	257 011	377 084	46.72

Export értékesítésből	Termékexport értékesítés nettó árbevétele			Szolgáltatásexport értékesítés nettó árbevétele			Export értékesítés nettó árbevétele		
	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban
Európai Uniós országba	0	0	0.00	0	0	0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
Európai Unión kívüli országba	0	0	0.00	0	0	0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
ÖSSZESEN	0	0	0.00	0	0	0.00	0	0	0.00

Az igénybe vett szolgáltatások alakulása

2023. év

értékek E Ft-ban

Igénybe vett szolgáltatások értéke	Előző évi	Tárgyévi	Változás
	költségek		%-ban
Javítási, karbantartási költségek	1 306	994	-23.89
Bérleti díjak	*4 917*	*7 481*	*52.15*
Autópályadíj, parkolás, szállítás	*249*	*295*	*18.47*
Kiküldetés, oktatás, szállásköltség	165	82	-50.30
Hirdetés, reklám	*645*	*164*	*-74.57*
Közüzemi jellegű szolgáltatás, üzemeltetés	*1 319*	*3 763*	*- 185.29*
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	35 110	39 985	13.88
ebből: könyvviteli szolgáltatás	6 093	6 020	-1.20
ebből: szakértői, tanácsadási díjak	8 872	6 302	-28.97
ebből: egyéb számítástechnikai szolg. Költsége	14 880	20 310	36.49
ebből: tűz-, munka-, és polgárvédelmi szolgáltatás	144	132	-8.33
ÖSSZESEN	43 711	52 764	20.71

Univerzál Beszerző Kft.

A befektetést élvező vállalkozások jellemzői

C.1. melléklet

2023. év

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Székhely	Befektető adatai				Befektetést élvező adatai				
		Szavazati arány %-ban	Részesedés %-ban	Névérték	Könyv szerinti érték	Saját tőke	Jegyzett tőke	Tartalékok (Tőke, eredmény, lekötött, értékelési tartalék)	Adózott eredmény	Fizetett osztalék
Leányvállalkozások összesen	E Ft			0		0	0	0	0	0
Közös vezetésű vállalkozások összesen	E Ft			0		0	0	0	0	0
Társult vállalkozások összesen	E Ft			0		0	0	0	0	0
Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások összesen	M Ft			0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN:	M Ft			0	0	0	0	0	0	0

Mentesített anyavállalat és kapcsolt vállalakozásai (főbb adatok)

2023. év

értékek E Ft-ban, ill. fő-ben

Megnevezés	Székhely	Befektetett eszközök	Tárgyévi bevételek	Adózott eredmény	Saját tőke	Foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)
Anyavállalat összesen		0	0	0	0	0
Leányvállalatok összesen		0	0	0	0	0

Társasági adó alapjának levezetése

2023. év

értékek E Ft-ban

I.	Adózás előtti eredmény	30 342
II.	**Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek**	**18 114**
1.	Korábbi évek elhatárolt vesztesége	15 171
2.	Céltartalék felhasználás miatt adóévben bevételként elszámolt összeg	0
3.	Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immat.javak és tárgyi eszközök kivezetésének hulladékkal csökkentett összege (TAO szerinti nyilvántartási értéke)	2 943
4.	Kapott osztalék	0
5.	Részesedés kivezetése	0
6.	Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	0
7.	Követelések visszaírt értékvesztése	0
8.	Adóell., önell. során megállapított bevétel	0
9.	Adomány miatti korrekció	0
III.	**Adózás előtti eredményt növelő jogcímek**	**21 785**
1.	Céltartalék képzés	4 000
2.	Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésekori számviteli törv. szerinti nettó érték	3 376
3.	Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség, ráforditás	65
4.	Követelésekre elszámolt értékvesztés	14 344
5.	Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	0
6.	Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, tartozás átvállalás	0
7.	Adóell., önell. során megállapított ráfordítás	0
8.	Jogerős határozatban megállapított bírság	0
9.	Egyéb növelő tétel	0
IV.	Adóalap (I-II+III)	34 013
V.	**Társasági adó**	**3 061**
VI.	**Adókedvezmény**	**0**
VII.	**2023. évi adófizetési kötelezettség**	**3 061**
VIII.	**Előző évi társasági adó**	**0**
IX.	**Különadó**	**0**
X.	**Adózott eredmény**	**27 281**

Univerzál Beszerző Kft.

A munkavállalók létszámának és a személyi jellegű ráfordítások összetétele

C.4. melléklet

2023. év

értékek E Ft-ban, illetve fő

Megnevezés	Átlagos statisztikai létszám (fő)			Előző év			Tárgyév			Bérköltség	Ráfordítás összesen
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Változás %-ban	
Fizikai jellegű foglalkozásúak			0.00			0			0	0.00	0.00
Szellemi jellegű foglalkozásúak	8.0	20.0	150.00	135 700	5 788	141 488	204 354	12 866	217 220	50.59	53.53
Állományba tartozók	**8.0**	**20.0**	**150.00**	**135 700**	**5 788**	**141 488**	**204 354**	**12 866**	**217 220**	**50.59**	**53.53**
Állományon kívüliek	1.00	0.00	-100.00	0		0	6 354		6 354	0.00	0.00
ÖSSZESEN:	**9**	**20**	**122.22**	**135 700**	**5 788**	**141 488**	**210 708**	**12 866**	**223 574**	**55.27**	**58.02**

Univerzál Beszerző Kft. **C.5. melléklet**

Cash flow kimutatás

2023. év

értékek E Ft-ban

Sor-szám	MEGNEVEZÉS	Előző év	Tárgyév
I.	**Működési cash flow (1-13. sorok)**	**8 099**	**39 837**
1a.	Adózás előtti eredmény +	19 075	30 342
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1/b1.	*Devizás pénzeszközök átértékelése +*	*0*	*0*
1/b2.	*Fejlesztési célra kapott pénzeszköz, térítés nélkül átvett eszköz, többlet -*	*0*	*0*
1/b3.	*Véglegesen átadott pénzeszköz +*	*0*	*0*
1/b4.	*Kapott osztalék*	*0*	*0*
1/b5.	*Befektetési és finanszírozási tételek devizás árfolyamkülönbözete*	*0*	*0*
1/b6.	*Befektetési és finanszírozási tételek állományváltozásának egyéb eredményhatása*	*0*	*0*
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.) +	19 075	30 342
2.	Elszámolt amortizáció +	2 751	3 376
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	2 500	4 000
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása +	-4 502	-12 876
6/1.	*Korrekció részesedési viszonyos szállítók miatt*	*0*	*0*
6/2.	*Korrekció befektetett eszköz beszerzés miatt*	*3 040*	*0*
6/3.	*Egyéb korrekciók*	*0*	*0*
7.	Egyéb rövid lej. kötelezettség változása +	13 008	16 473
7/1.	*Korrekció hosszú-rövid átsorolás miatt*	*0*	*0*
7/2.	*Korrekció nyereségadó-kötelezettség miatt*	*441*	0
7/3.	*Korrekció osztalékkötelezettség miatt*	*0*	*0*
7/4.	*Korrekció lízingkötelezettség miatt*	*0*	*0*
7/5.	*Korrekció részesedési viszonyos szállítók, kapott előlegek miatt*	*0*	*0*
7/6.	*Egyéb korrekciók*	*0*	*0*
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	967	9 824
8/1.	*Korrekció halasztott bevételek miatt*	*0*	*0*
8/2.	*Egyéb korrekciók*	*0*	*0*
9.	Vevőkövetelések változása +	4 041	-19 803
9/1.	*Korrekció részesedési viszonyos vevők, kapott előlegek miatt*	*6 561*	*2 515*
9/2.	*Korrekció értékvesztés/behajthatatlanság miatt*	*0*	*0*
9/3.	*Egyéb korrekciók*	*0*	*0*
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	*-6 749*	*999*
10/1.	*Korrekció befektetett-forgó átsorolás miatt*	*0*	*0*
10/2.	*Korrekció értékvesztés/behajthatatlanság miatt*	*0*	*0*
10/3.	*Korrekció térítés nélküli átvétel/többlet miatt*	*0*	*0*
10/4.	*Korrekció nyereségadó követelés miatt*	*0*	*0*
10/5.	*Korrekció részesedési viszonyos vevők miatt*	*-35 110*	*1 407*
10/6.	*Egyéb korrekciók*	*0*	*0*
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	3 057	6 641
11/1.	*Korrekció értékvesztés miatt*	*0*	*0*
11/2.	*Egyéb korrekciók*	*0*	*0*
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-981	-3 061
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	**Befektetési cash flow (14-18. sorok)**	**-3 078**	**-5 106**
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-3 078	-5 106
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	**Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)**	**-1 000**	**0**
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	-1 000	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0*	0*
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkelekötés) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafiz. -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	**Pénzeszközök változása (+I.+II.+III. sorok)**	**4 021**	**34 731**
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	0	0
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása (+IV.+27. sorok)**	**4 021**	**34 731**

** A csillaggal (*) jelölt sor a tárgyévben kapott pótbefizetés összegét tartalmazza.*

Univerzál Beszerző Kft.

Környezetre káros anyagok és a veszélyes hulladékok alakulása

C.6. melléklet

2023. év

értékek E Ft-ban

EWC kód	Megnevezés	Mennyiségi egység	Nyitó állomány		Tárgyévi változások				Záró állomány	
					Növekedés		Csökkenés			
			Mennyiség	Érték	Mennyiség	Érték	Mennyiség	Érték	Mennyiség	Érték
									0	0
									0	0
									0	0
									0	0
									0	0
									0	0
ÖSSZESEN:			0	0	0	0	0	0	0	0

Univerzál Beszerző Kft.

A környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök alakulása

C.7. melléklet

2023. év

Bruttó érték

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány			Növekedés			Csökkenés			Záró állomány		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok		0	0.00			0.00			0.00	0	0	0.00
Műszaki ber.,gépek, járművek		0	0.00			0.00			0.00	0	0	0.00
Egyéb ber.,felszerelések, járművek			0.00			0.00			0.00	0	0	0.00
Beruházások,felújítások			0.00			0.00			0.00	0	0	0.00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN:	0	0	0.00	0	0	0.00	0	0	0.00	0	0	0.00

Értékcsökkenés

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány			Növekedés			Csökkenés			Záró állomány		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok		0	0.00			0.00			0.00	0	0	0.00
Műszaki ber.,gépek, járművek		0	0.00			0.00			0.00	0	0	0.00
Egyéb ber.,felszerelések, járművek			0.00			0.00			0.00	0	0	0.00
Beruházások,felújítások			0.00			0.00			0.00	0	0	0.00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN:	0	0	0.00	0	0	0.00	0	0	0.00	0	0	0.00

Nettó érték

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány			Záró állomány		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Ingatlanok és a kapcs.vagyoni ért.jogok	0	0	0.00	0	0	0.00
Műszaki ber.,gépek, járművek	0	0	0.00	0	0	0.00
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	0	0	0.00	0	0	0.00
Beruházások,felújítások	0	0	0.00	0	0	0.00
ÖSSZESEN:	0	0	0.00	0	0	0.00

Univerzál Beszerző Kft.

A környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulása

C.8. melléklet

2023. év

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek			Környezetvédelem jövőbeli költségeire képzett céltartalékok			Környezetvédelmi kötelezettségekre			Környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható értéke		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
			0.00		0	0.00			0.00			0.00
			0.00		0	0.00			0.00			0.00
			0.00			0.00			0.00			0.00
			0.00			0.00			0.00			0.00
			0.00			0.00			0.00			0.00
ÖSSZESEN:	0	0	0.00	0	0	0.00	0	0	0.00	0	0	0.00

Univerzál Beszerző Kft.

C.9. melléklet

Az import beszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban

2023. év

értékek E Ft-ban

Ország	Termékimport			Szolgáltatás import			Összesen		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Európai Unión belül	0	0	0.00	0	0	0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
Európai Unión kívül	0	0	0.00	0	0	0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
			0.00			0.00	0	0	0.00
Import beszerzés összesen:	0	0	0.00	0	0	0.00	0	0	0.00

Mutatószámok

2023. év

Befektett eszközök aránya	Befektetett eszközök	Összes eszköz	Érték (%)
2022. december 31.	3 808	163 046	**2.34**
2023. december 31.	5 538	207 748	**2.67**
Forgóeszközök aránya	Forgóeszközök	Összes eszköz	Érték (%)
2022. december 31.	147 576	163 046	**90.51**
2023. december 31.	197 189	207 748	**94.92**
Tőkeellátottsági mutató	Saját tőke	Összes forrás	Érték
2022. december 31.	80 407	163 046	**0.49**
2023. december 31.	107 688	207 748	**0.52**
Tőkefeszültségi mutató	Kötelezettségek	Saját tőke	Érték
2022. december 31.	44 311	80 407	**0.55**
2023. december 31.	47 908	107 688	**0.44**
Tőkenövekedési ráta	Saját tőke + Hosszú lejáratú kötelezettségek	Befektetett eszközök	Érték (nap)
2022. december 31.	80 407	5 538	**14.52**
2023. december 31.	107 688	3 808	**28.28**
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke	Befektetett eszközök	Érték (nap)
2022. december 31.	80 407	3 808	**21.12**
2023. december 31.	107 688	5 538	**19.45**
Saját tőke arányos nyereség (ROE)	Adózott eredmény	Saját tőke	Érték (nap)
2022. december 31.	18 094	80 407	**0.23**
2023. december 31.	27 281	107 688	**0.25**
Eszközarányos eredmény (ROA)	Adózott eredmény	Összes eszköz	Érték
2022. december 31.	18 094	163 046	**0.11**
2023. december 31.	27 281	207 748	**0.13**
Árbevétel arányos nyereség (ROS)	Adózott eredmény	Értékesítés nettó árbevétele	Érték
2022. december 31.	18 094	257 011	**0.07**
2023. december 31.	27 281	377 084	**0.07**
EBITDA ráta	Üzemi eredmény + Amortizáció	Értékesítés nettó árbevétele	Érték
2022. december 31.	22 050	257 011	**0.09**
2023. december 31.	30 986	377 084	**0.08**
Tőkeáttétel	Kötelezettségek	Összes forrás	Érték
2022. december 31.	44 311	163 046	**0.27**
2023. december 31.	47 908	207 748	**0.23**
Likviditási ráta	Forgóeszközök	Rövid lejáratú kötelezettségek	Érték
2022. december 31.	147 576	44 311	**3.33**
2023. december 31.	197 189	47 908	**4.12**
Likviditási gyorsráta	Pénzeszközök + Követelések + Értékpapírok	Rövid lejáratú kötelezettségek	Érték
2022. december 31.	146 736	44 311	**3.31**
2023. december 31.	197 189	47 908	**4.12**
Készletek forgási időtartama	Készletek átlagos állománya	Értékesítés nettó árbevétele/365	Érték
2022. december 31.	840	704	**1.19**
2023. december 31.	0	1 033	**0.00**
Kamatfedezeti mutató	EBITDA (Üzemi eredmény + Amortizáció)	Kamatráfordítás	Érték
2022. december 31.	22 050	0	**0.00**
2023. december 31.	30 986	0	**0.00**

** A csillaggal (*) jelölt előző időszaki adat kiigazításra került.*

UNIVERZÁL BESZERZŐ KFT.

2023. évi

Üzleti jelentés

Budapest, 2024.03.25.

univerzál beszerző Kft.
1114 Budapest, Hamzsabégi út 37.
Cégjegyzékszám: 01-09-336252
Adószám: 25719499-2-43

dr. Korossy Emese
ügyvezető

Tartalom

Tartalom 2

A. Társaság bemutatása, alapvető üzletpolitikai céljai 3

A.I. A Társaság tevékenysége 4

B. Az eredménykimutatás főbb sorainak szöveges elemzése 5

B.I. Bevételek elemzése 6

B.I.1. Értékesítés nettó árbevétele 6

B.I.2. Egyéb bevételek alakulása 7

B.II. Ráfordítások elemzése 7

B.II.1. Anyagköltségek 7

B.II.2. Igénybe vett szolgáltatások 8

B.II.3. Egyéb szolgáltatások 8

B.II.4. Eladott áruk beszerzési értékének alakulása 8

B.II.5. Közvetített szolgáltatások 9

B.II.6. Létszám- és bérgazdálkodás 9

B.II.6.1. Létszámgazdálkodás 9

B.II.6.2. Személyi jellegű ráfordítások 9

B.II.7. Értékcsökkenés 10

B.II.8. Egyéb ráfordítások 10

B.II.9. Pénzügyi eredmény 11

C. II. A Társaság vagyoni helyzete 11

C.I. A Mérleg főbb sorainak elemzése 11

C.I.1. Befektetett eszközök alakulása 12

C.I.2. Forgóeszközök alakulása 12

C.I.3. Saját tőke alakulása 13

C.I.4. Kötelezettségek alakulása 13

C.I.5. Passzív időbeli elhatárolások alakulása 14

D. III. A Társaság pénzügyi helyzete 14

E. IV. Előzetesen fizetett szolgáltatási díj elszámolása 15

F. V. A Társaság középtávú tervei 16

G. VI. Egyebek 17

A. Társaság bemutatása, alapvető üzletpolitikai céljai

Cég rövid elnevezése: Univerzál Beszerző Kft.
Új székhely: 11 14 Budapest, Hamzsabégi út 37.
Cím: 1114 Budapest, Hamzsabégi út 37.
Fióktelep: 2021.06.11-el megszűnt
Alapítás időpontja: 2016. 06.02.
A Társaság első üzleti éve: 2016.
A Társaság alapításkori tőkéje: 13 000 000 Ft
Alaptőke (2020. december 31.): 14 000 000 Ft
A Társaság tulajdonosa:

Nemzeti Vízművek Zrt (57,16%)

DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. (7,14 %)

Dunántúli Regionális Vízművek Zrt. (7,14 %)

Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. (7,14 %)

ÉRV Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt. (7,14 %)

Északdunántúli Vízmű Zrt. (7,14 %)

Alföldvíz Zrt (7,14%)

Az Univerzál Beszerző Kft. (továbbiakban: „Társaság") az AUTO-UNIVERZÁL Kft.-ből kiválással jött létre. A Cégbíróság 2016. október 24-én jegyezte be a Társaságot. 2016. október 26-án az új tulajdonosi struktúra kialakítása érdekében taggyűlés került összehívásra (tulajdonrészt szerzett az AUTO-UNIVERZÁL Kft. és 5 db Regionális Víziközmű Társaság).
2019. szeptember 10-től az AUTÓ UNIVERZÁL Járműjavító, Szolgáltató, Kereskedelmi Kft. törzsbetétje a VOLÁN Buszpark Kft. tulajdonába került, a törzsbetét névértéke, a tulajdoni és szavazati arány változatlan maradt.
2019. szeptember 30-án a 6 db Közlekedési Központ tulajdonos beolvadással megszűnt, tulajdonrészük 2019.10.01-től átkerült a Volánbusz Zrt.-hez, mint általános jogutódhoz. A jogutódlást követően a Volánbusz Zrt. törzsbetétjének névértéke 7 000 ezer Ft-ra, tulajdoni és szavazat aránya 53,78%-ra növekedett. A Volánbusz Zrt. a tulajdonosok szavazatának többségével (több mint 50%-val) egyedül rendelkezik, így 2019.10.01-től az Univerzál Beszerző Kft. anyavállalatává vált.
A VOLÁNBUSZ Zrt. és a Volán Buszpark Kft. korábbi tulajdonos tagok 2021. március 30-i hatállyal a Társaságban fennálló teljes üzletrészüket átruházták a Nemzeti Vízművek Zrt.-re.

A tulajdonosok tulajdonosi jogköreiket a Taggyűlésen keresztül gyakorolják, mely egyben a Társaság legfőbb irányítási szerve. A Társaság megalakulásától kezdve folyamatosan látja el tevékenységét, melynek során a tulajdonosok részére bonyolít közbeszerzési és beszerzési eljárásokat.

2022-ben a Társaság 11/2022. (VI.02.) Taggyűlési Határozatával döntött, hogy az ALFÖLDVÍZ Zrt.-t (székhelye: 5600 Békéscsaba, Dobozi út 5.; cégjegyzékszáma: Cg.: 04-10-001580 tagként belépjen az Univerzál Beszerző Kft-be 1.000.000,- Ft, azaz Egymillió forint

összegű törzsbetét befizetésével, mely pénzbeli vagyoni hozzájárulásból áll. Az ALFÖLDVÍZ Zrt. tagsága 2022.06.03. napjával került bejegyzésre a Fővárosi Törvényszék cégbíróságánál.

A Társaság tulajdonos tagjai (Nemzeti Vízművek Zrt., DRV Zrt., a DMRV Zrt., ÉDV Zrt., ÉRV Zrt., TRV Zrt. Alföldvíz Zrt,), akik közösen az Univerzál Beszerző Kft. felett a saját szervezeti egységeik felettihez hasonló kontrollt gyakorolnak, közösen döntő befolyással rendelkeznek annak stratégiai céljai meghatározásában és működésével kapcsolatos jelentős döntéseinek meghozatalában. Az Univerzál Beszerző Kft-ben közvetlen magántőke-részesedés nincs.

A tulajdonosok tulajdonosi jogköreiket a Taggyűlésen keresztül gyakorolják, mely egyben a Társaság legfőbb irányítási szerve. A Társaság megalakulásától kezdve folyamatosan látja el tevékenységét, melynek során a tulajdonosok részére bonyolít közbeszerzési és beszerzési eljárásokat.

Az együttműködési keretmegállapodás, valamint az árazási és elszámolási szabályzat értelmében a Társaság az áruértékesítésen és a közvetített szolgáltatások áthárított díjain árrést nem realizálhat. Az áruértékesítés ráfordításán túli költségei (működését biztosító költségek, ráfordítások) erős tulajdonosi kontroll alatt állnak, a költségek fedezetét az általa nyújtott szolgáltatások cost + margin alapon megállapított díjtételei biztosítják.

A teljes önköltség e tekintetben nem tartalmazhatja az eladott beszerzési áruk értékét, a közvetített szolgáltatások értékét és a társaságnak felróható hibából, mulasztásból eredő elszámolt ráfordításokat.

A.I. A Társaság tevékenysége

A Társaság fő tevékenysége 2021 júliusától:

7022 '08	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

A Társaság egyéb tevékenységei:

6820'08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
6920'08	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
8211'08	Összetett adminisztratív szolgáltatás

Piaci pozíció értékelése

A Társaság tulajdonosai szinte 100%-ban az energetikai miniszter felügyelete alá tartoznak, ezért a piac speciális szegmensében tevékenykednek, így a klasszikus értelemben vett piaci viszonyok nem értelmezhetőek. Elsősorban ez indokolja, hogy Társaság a tulajdonosi elvárásoknak megfelelően minimális haszonnal végzi tevékenységét.

Társaságunk 2023. évi Üzleti jelentése, a Taggyűlés által 2023.01.31-én elfogadott üzleti terve alapán készült, ahol Társaságunk érvényesíthető teljes önköltsége 298.919.409.- Ft.

A Taggyűlés a 13/2023.(VII.31.) számú TGY határozatával felhatalmazást adott az Univerzál Beszerző Kft. részére, hogy az integrációval érintett víziközmű társaságokkal együttműködési megállapodást kössön.

A megkötött megállapodások figyelembevételével készült el társaságunk várható terve, amely alapján a Taggyűlés jóváhagyásával 2023.08.30-án módosításra került a 2023. évi érvényesíthető teljes önköltség. A piaci tevékenységekre ráosztott költségeket nem tartalmazó költségtömeg 311.255.178.- Ft értékben került meghatározásra.

2023	elfogadott TERV	Várható	Tény
Költségnemek összesen	290 867 409	321 740 639	305 382 650
Egyéb bevételek, egyéb ráfodítások eredménye	7 692 000	10 259 539	16 696 754
Pénzügyi műveletek eredménye	360 000	106 000	-2 732 253
Szolgáltatás nyújtás ráfordításai összesen (A+B+C)	298 919 409	332 106 178	319 347 151
Társaság hibájából, mulasztásából eredő elszámolt ráfordítás, bírság. Céltartalék képzés hatása, előző évek miatti korrekció	0	1 625 000	-5 557 546
Piaci tevékenységre ráosztott ráfordítások	0	19 226 000	16 654 611
Nem érvényesíthető ráfordítások összesen (E+F)	0	20 851 000	11 097 065
Érvényesíthető teljes önköltség (D-G)	**298 919 409**	**311 255 178**	**308 250 086**
Margin (5%)	14 945 970	15 562 759	15 412 504
HASZONNAL NÖVELT TELJES ÖNKÖLTSÉG	**313 865 379**	**326 817 937**	**323 662 590**

B. Az eredménykimutatás főbb sorainak szöveges elemzése

A társaság az üzleti évet 27 281 ezer Ft nyereséggel zárta, mely 85,4%-kal magasabb a tervezettnél, valamint 50,8%-kal az előző év nyereségénél.

Az eredménykimutatás főbb sorai az alábbiak szerint alakultak.

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2022	2023		2023-2022 tény	2023 tény-terv	2023/2022 tény	2023 tény/terv
	tény	terv	tény	eltérés	eltérés	változás %	változás %
I. Értékesítés nettó árbevétele	257 011	350 307	377 084	120 073	26 777	46.7	7.6
II. Aktivált saját teljesítmények	0		0	0	0		
III. Egyéb bevételek	7 838	0	10 543	2 705	10 543	34.5	
IV. Anyagjellegű ráfordítások	69 649	93 112	85 038	15 389	-8 074	22.1	-8.7
V. Személyi jellegű ráfordítások	159 294	231 431	244 363	85 069	12 932	53.4	5.6
VI. Értékcsökkenési leírás	2 751	2 325	3 376	625	1 051	22.7	45.2
VII. Egyéb ráfordítások	13 856	7 692	27 240	13 384	19 548	96.6	254.1
A. Üzemi (üzleti) tevékenység	**19 299**	**15 747**	**27 610**	**8 311**	**11 863**	**43.1**	75.3
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	12	0	2 868	2 856	2 868	23 800.0	
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	236	360	136	-100	-224	-42.4	-62.2
B. Pénzügyi műveletek eredménye	**-224**	**-360**	**2 732**	**2 956**	**3 092**	**-1 319.6**	-858.9
C. Adózás előtti eredmény	19 075	15 387	30 342	11 267	14 955	59.1	97.2
X. Adófizetési kötelezettség	981	674	3 061	2 080	2 387	212.0	354.2
D. Adózott eredmény	18 094	14 713	27 281	9 187	12 568	50.8	85.4

Az értékesítés árbevétele 7,6 %-al, 27 M Ft-tal haladta meg a tervezett értéket.

A Kecskeméti Törvényszék 10.Fpk.152/2021/65. számú végzésével befejezetté nyilvánította a GLADIOLUS Kereskedelmi és Szolgáltató Kft, felszámolását. A vagyonfelosztás alapján

befolyt hitelezői igénykielégítés az egyéb bevételek között került kimutatásra. Szintén egyéb bevételek között került kimutatásra ugyanezen céggel szemben fennált „nem számlázott szállítóként" nyilvántartott kötelezettség kivezetése.

Az anyagjellegű ráfordítások 8 M Ft-tal maradtak el a tervezettől, melynek oka, hogy nem tudtuk feltölteni a szükséges létszámkeretet év vége előtt, így a kapcsolódó költségek is elmaradtak.

A személyi jellegű ráfordításoknál a tervhez képest 13 M Ft megtakarítás mutatkozik, mely a 2023.évi létszámhiány eredménye.

B.I. Bevételek elemzése

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022	2023		2023-2022 tény	2023 tény-terv	2022/2023 tény	2023 tény/terv
	tény	terv	tény	eltérés	eltérés	változás	változás
Áru értékesítés árbevétele	0	0	0	0	0		
Közvetített szolgáltatás árbevétele	20 893	36 000	27 395	6 502	-8 605	31,1	-23,9
Egyéb szolgáltatás árbevétele	230 618	314 307	323 750	93 132	9 443	40,4	3,0
Piaci tevékenység árbevétele	5 500		25 939				
Értékesítés nettó árbevétele	**257 011**	**350 307**	**377 084**	**99 634**	**838**	**46,7**	**7,6**
Egyéb bevételek	7 838	0	10 543	2 705	10 543	34,5	
Pénzügyi műveletek bevételei	12	0	2 868	2 856	2 868	23 800,0	
Összes bevétel	**264 861**	**350 307**	**390 495**	**105 195**	**14 249**	**47,4**	**11,5**

Társaságunk összes bevétele 14 M Ft-tal, 11,5 %-kal haladta meg a tervezett értéket.

A bázis évhez viszonyítva az okozta a növekedést, hogy társaságunk a csatlakozó társaságokkal is kötött együttműködési megállapodást, így több árbevételt realizált szolgáltatásnyújtásból. Társaságunk 2022 év óta nem folytat áru értékesítési tevékenységet.

B.I.1. Értékesítés nettó árbevétele

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022	2023		2023-2022 tény	2023 tény-terv	2022/2023 tény	2023 tény/terv
	tény	terv	tény	eltérés	eltérés	változás	változás
Áru értékesítés árbevétele	0	0	0	0	0		
Közvetített szolgáltatás árbevétele	20 893	36 000	27 395	6 502	-8 605	31,1	-23,9
Egyéb szolgáltatás árbevétele	230 618	314 307	323 750	93 132	9 443	40,4	3,0
Piaci tevékenység árbevétele	5 500		25 939				
Értékesítés nettó árbevétele	**257 011**	**350 307**	**377 084**	**99 634**	**838**	**46,7**	**7,6**

A tárgyévi értékesítés nettó árbevétele **377 084 E Ft** volt, mely 838 E Ft-tal haladja meg a tervezett értéket, 99 634 E Ft-tal több, mint a tárgyévet megelőző üzleti évben.

Az egyéb szolgáltatások árbevételét a társaság költség + haszon (cost + margin) alapon állapítja meg, így a működési költségek alakulása a tervezett árbevételt is befolyásolja.

B.I.2. Egyéb bevételek alakulása

A Társaság nem tervezett 2023 évre egyéb bevételt. A tárgyévben egyéb bevételt csak a hivatkozott felszámolási eljárás befejezése miatt számolt el.

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022	2023		2023-2022 tény	2023 tény-terv	2023/2022 tény	2023 tény/terv
	tény	terv	tény	eltérés	eltérés	változás %	változás %
Biztosítótól kapott kártérítés	209	0	0	-209	0	-100,0	
Kapott kártérítés	0		0	0	0		
Kapott kötbér, késedelmi kamat	0		0	0	0		
Tárgyi eszköz értékesítés bev.	0	0	0	0	0		
Közbeszerzési bírság	-2 875		0	2 875	0	-100,0	
Céltartalék visszaforgatás	5 500						
Egyéb	5 004		10 543	5 539	10 543	110,7	
ebből követelés értékesítés				0	0		
Összesen	7 838	0	10 543	8 205	10 543	34,5	

B.II. Ráfordítások elemzése

A Társaság ráfordításai a tárgy évben 46,5 %-kal, 114 386 ezer Ft-tal magasabbak az előző évi ráfordításoknál és 7,5 %-kal 25 233 ezer Ft-tal magasabbak a tervezettnél.

Az előző évi tény adatokhoz képesti jelentős változásokat a megkötött együttműködési megállapodások miatt szükségessé vált munkaerő felvétel és kapcsolódó járulékos költségek okozták.

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022	2023		2023-2022 tény	2023 tény-terv	2023/2022 tény	2023 tény/terv
	tény	terv	tény	eltérés	eltérés	változás %	változás %
Anyagjellegű ráfordítások	69 649	93 112	85 038	15 389	-8 074	22,1	-8,7
ebből elábé és közvetített szolgáltatások	*20 893*	*36 000*	*27 395*	*6 502*	*-8 605*	*31,1*	*-23,9*
Személyi jellegű ráfordítások	159 294	231 431	244 363	85 069	12 932	53,4	5,6
Értékcsökkenési leírás	2 751	2 325	3 376	625	1 051	22,7	45,2
Egyéb ráfordítások	13 858	7 692	27 240	13 382	19 548	96,6	254,1
Pénzügyi műveletek ráfordításai	236	360	136	-100	-224	-42,4	-62,2
Összes ráfordítás	245 788	334 920	360 153	114 365	25 233	46,5	7,5
ebből működési költségek	*224 895*	*298 920*	*332 758*	*33 838*	*-298 920*	*48,0*	*11,3*

B.II.1. Anyagköltségek

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022	2023		2023-2022 tény	2023 tény-terv	2023/2022 tény	2023 tény/terv
	tény	terv	tény	eltérés	eltérés	változás %	változás %
Üzemanyag	935	1 800	311	-624	-1 489	-66,7	-82,7
Közüzemi díjak	143	480	186	43	-294	30,10	-61,3
Egyéb anyagköltség	291	534	679	388	145	133,30	27,2
Anyagköltség	1 369	2 814	1 176	-193	-1 638	-14,10	-58,2

A Társaságnál a közvetlen anyagköltségek nem meghatározóak. 2023. évben az anyagköltség 1 176 ezer Ft volt, mely az előző évinél 193 ezer Ft-tal, és a tervezettnél 1 638 E Ft-tal alacsonyabb. Az anyagköltség jelentős részét az egyéb anyagköltség alkotja, amely irodaszer és különféle vegyi árukból tevődik össze.

B.II.2. Igénybe vett szolgáltatások

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022	2023		2023-2022 tény	2023 tény-terv	2023/2022 tény	2023 tény/terv
	tény	terv	tény	eltérés	eltérés	változás %	változás %
Javítási, karbantartási költségek	1 306	1 181	994	-312	-187	-23,9	-15,8
Bérleti díjak	4 917	11 331	11 288	6 371	-43	129,6	-0,4
Rendszerüzemeltetés	14 557	25 041	20 310	5 753	-4 731	39,5	-18,9
Kiküldetés, oktatás, szállás	414		776	362	776	87,4	
Hirdetési díj	645	524	164	-481	-360	-74,6	-68,7
Közüzemi jellegű szolgáltatás, üzemeltetés	1 319		3 763	2 444	3 763	185,3	
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	20 553	12 801	15 469	-5 084	2 668	-24,7	20,8
Igénybe vett szolgáltatások	**43 711**	**50 878**	**52 764**	**9 053**	**1 886**	**20,7**	**3,7**

Az igénybe vett szolgáltatások az előző évhez viszonyítva 20,7%-kal (9 053 ezer Ft), tervhez képest 3,7%-kal (1 886 ezer Ft) nőttek.

B.II.3. Egyéb szolgáltatások

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022	2023		2023-2022 tény	2023 tény-terv	2023/2022 tény	2023 tény/terv
	tény	terv	tény	eltérés	eltérés	változás %	változás %
Biztosítási díj	956	1 400	1 961	1 005	561	105,1	40,1
Bankköltség	979	1 880	1 459	480	-421	49,0	-22,4
Hatósági díjak	1 677	140	283	-1 394	143	-83,1	102,1
Egyéb	64	0	0	-64	0	-100,0	
Egyéb szolgáltatások	**3 676**	**3 420**	**3 703**	**27**	**283**	**0,7**	**8,3**

Egyéb szolgáltatásként a gépjárművekhez kapcsolódó biztosítási díjak, a közbeszerzési munkakörben foglalkoztatottakra kötött szakmai felelősségbiztosítás díja, bankköltség és hatósági díjak merültek fel, az előző évhez hasonlóan. A tárgyévben elszámolt költség 0,7 %-kal több a bázis évnél és 8,3 %-kal magasabb a tervezettnél.

B.II.4. Eladott áruk beszerzési értékének alakulása

A társaság a tulajdonosok részére áruellátási szolgáltatást 2021. 08.31. napjáig nyújtott. Így sem a 2022, sem a 2023 évben ELÁBÉ-t a könyveiben nem mutatott ki.

B.II.5. Közvetített szolgáltatások

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	2022	2023		2023-2022 tény	2023 tény-terv	2023/2022 tény	2023 tény/terv
	tény	terv	tény	eltérés	eltérés	változás %	változás %
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	20 893	36 000	27 395	6 502	-8 605	31,1	-23,9

A társaság közvetített szolgáltatásként számlázta tovább a közbeszerzési eljárások lefolytatása érdekében felmerült EKR rendszerhasználati díjat, valamint a Közbeszerzési Hatóságnak fizetett eljárási díjakat. A 2023. évi tény adat 23,9 %-kal elmaradt a tervezetthez képest, de 31,1 %-kal több lett a bázis évhez képest.

B.II.6. Létszám- és bérgazdálkodás

B.II.6.1. Létszámgazdálkodás

Átlagos létszám fő

Megnevezés	2022	2023		2023-2022 tény	2022 tény-terv	2023/2022 tény	2023 tény/terv
	tény	terv	tény	eltérés	eltérés	változás %	változás %
Átlagos létszám (fő)	8,0	16,0	20,0	12,0	4,0	150,0	25,0
Összesen	8,0	16,0	20,0	12,0	4,0	150,0	25,0

2022.év második negyedévétől a kritikus munkakörökben létszámhiány alakult ki Társaságunknál, mely létszámot 2022. év végére, 2023. év elejére pótolta társaságunk. Az integráció miatt szükséges volt a humánerő további növelése 2023 évben.
Az átlagos állományi létszám a bázis évhez képest 150 %-kal nőtt, míg az eredetileg tervezett adatokhoz képest 4 főt kellett felvennünk a tulajdonosok jóváhagyásával év végéig.

B.II.6.2. Személyi jellegű ráfordítások

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022	2023		2023-2022 tény	2022 tény-terv	2023/2022 tény	2023 tény/terv
	tény	terv	tény	eltérés	eltérés	változás %	változás %
Bérköltség	135 700	187 551	204 354	68 654	16 803	50,6	9,0
Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 788	17 815	12 866	7 078	-4 949	122,3	-27,8
Bérjárulék	17 806	26 065	27 143	9 337	1 078	52,4	4,1
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	159 294	231 431	244 363	85 069	12 932	53,4	5,6

A 2023. évi személyi jellegű ráfordítás összesen 12 932 ezer Ft-tal haladta meg a tervezettet. A személyi jellegű ráfordítások 85 069 ezer Ft-al növekedtek a bázis évhez képest.

B.II.7. Értékcsökkenés

Az eszközök amortizáció számításának kezdete az üzembe helyezés időpontja. A Társaság a törvény adta lehetőséggel élve, a 100 Ezer Ft alatti eszközöket egyösszegben leírja.

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022	2023		2023-2022 tény	2023 tény-terv	2023/2022 tény	2023 tény/terv
	tény	terv	tény	eltérés	eltérés	változás %	változás %
Immateriális javak	252	0	0	-252	0	-100,0	
Tárgyi eszközök	2 499	2 325	3 376	877	1 051	35,1	45,2
Összesen	2 751	2 325	3 376	625	1 051	22,7	45,2

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés a bázis évnél 22,7 % kal (625 ezer Ft) magasabb, míg a tervezett értéktől 45,2%-kal (1 051 ezer Ft) lett több.

B.II.8. Egyéb ráfordítások

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022	2023		2023-2022 tény	2023 tény-terv	2023/2022 tény	2023 tény/terv
	tény	terv	tény	eltérés	eltérés	változás %	változás %
Fizetett bírságok, kártérítések	0	60	0	0	-60		-100,0
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt	0	0	14 344	14 344	14 344		
Adó jellegű kifizetések	5 856	7 632	8 826	2 970	1 194	50,7	15,6
Céltartalék	8 000		4 000	-4 000	4 000	-50,0	
Egyéb	0		70	70	70		
ebből értékesített követelés nyilvántartási értéke				0	0		
Összesen	13 856	7 692	27 240	13 384	19 548	96,6	254,1

Az egyéb ráfordítások értéke a tervhez képest 96,6 %-kal nőtt, mely főként a várható kötelezettségekre képzett céltartalék hatása, értékvesztés elszámolása miatt, illetve a bázisévhez képest magasabb eredmény magasabb adófizetési kötelezettséget vont maga után.

B.II.9. Pénzügyi eredmény

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022	2023		2023-2022 tény	2023 tény-terv	2023/2022 tény	2023 tény/terv
	tény	terv	tény	eltérés	eltérés	változás %	változás %
Pénzügyi műveltek bevételei	**12**	**0**	**2 868**	**2 856**	**2 868**	**23 800,0**	
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	12	0	2 868	2 856	2 868	23 800,0	
Pénzügyi műveltek ráfordításai	**236**	**360**	**136**	**-100**	**-224**	**-42,4**	**-62,2**
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamat jellegű ráfordítások	0	0	0	0	0		
Folyószámlahitel kamat	*0*	*0*		*0*	*0*		
Pénzügyi lízing kamat	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*		
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	236	360	136	-100	-224	-42,4	-62,2
Pénzügyi műveletek eredménye	-224	-360	2 732	2 956	3 092	-1 319,6	-858,9

A Társaságnál a pénzügyi műveletek nem gyakorolnak jelentős hatást az eredményre.
A pénzügyi műveletek eredménye 2022 évhez képest 2 956 E Ft-tal, a tervhez képest 3 092 E Ft-tal nőtt. A pénzügyi műveltek ráfordítása a pénzügyileg rendezett devizában felmerült kötelezettségek árfolyamveszteségét tartalmazza.

C. II. A Társaság vagyoni helyzete

C.I. A Mérleg főbb sorainak elemzése

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022	2023		20223-2022 tény	2023 tény-terv	2023/2022 tény	2023 tény/terv
	tény	terv	tény	eltérés	eltérés	változás %	változás %
A. Befektetett eszközök	**3 808**	**7 762**	**5 538**	**1 730**	**-2 224**	**45,4**	**-28,7**
I. Immateriális javak	0	3 293	0	0	-3 293		-100,0
II. Tárgyi eszközök	3 808	4 469	5 538	1 730	1 069	45,4	23,9
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0			0	0		
B. Forgóeszközök	**147 576**	**151 507**	**197 189**	**49 613**	**45 682**	**33,6**	**30,2**
I. Készletek	840			-840	0	-100,0	
II. Követelések	45 742	37 878	61 464	15 722	23 586	34,4	62,3
III. Értékpapírok	0			0	0		
IV. Pénzeszközök	100 994	113 629	135 725	34 731	22 096	34,4	19,4
C. Aktív időbeli elhatárolások	**11 662**	**500**	**5 021**	**-6 641**	**4 521**	**-56,9**	**904,2**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	163 046	159 769	207 748	44 702	47 979	27,4	30,0
D. Saját tőke	**80 407**	**110 027**	**107 688**	**27 281**	**-2 339**	**33,9**	**-2,1**
I. Jegyzett tőke	14 000	14 000	14 000	0	0	0,0	0,0
IV. Eredménytartalék	-107 687	-74 686	-89 593	18 094	-14 907	-16,8	20,0
V. Lekötött tartalék	156 000	156 000	156 000	0	0	0,0	0,0
VII. Adózott eredmény	18 094	14 713	27 281	9 187	12 568	50,8	85,4
E. Céltartalékok	**8 000**	**5 500**	**12 000**	**4 000**	**6 500**	**50,0**	**118,2**
F. Kötelezettségek	**44 311**	**37 158**	**47 908**	**3 597**	**10 750**	**8,1**	**28,9**
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0			0	0		
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0			0	0		
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	44 311	37 158	47 908	3 597	10 750	8,1	28,9
G. Passzív időbeli elhatárolások	**30 328**	**7 084**	**40 152**	**9 824**	**33 068**	**32,4**	**466,8**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	163 046	159 769	207 748	44 702	47 979	27,4	30,0

A Társaság mérlegfőösszege 207 748 ezer Ft. Az eszköz- és forrásállománya 30%-kal (47 979 ezer Ft) nőtt a bázis időszakhoz képest

C.I.1. Befektetett eszközök alakulása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022	2023		2022-2023 tény	2023 tény-terv	2023/2022 tény	2023 tény/terv
	tény	terv	tény	eltérés	eltérés	változás %	változás %
Alapítás-átszervezés	0	0	0	0	0		
Vagyoni értékű jog	0	3 293	0	0	-3 293		-100,0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0		
Immateriális javak	**0**	**3 293**	**0**	**0**	**-3 293**		**-100,0**
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 808	4 469	5 538	1 730	1 069	45,4	23,9
Tárgyi eszközök	**3 808**	**4 469**	**5 538**	**1 730**	**1 069**	**45,4**	**23,9**
Befektetett eszközök	3 808	7 762	5 538	1 730	-2 224	45,4	-28,7

A befektetett eszközök értéke a bázis időszakhoz viszonyítva 1 730 E Ft-tal nőttek, a tervezetthez viszonyítva 2 224 E Ft-tal maradtak alul. A tervtől való eltérés fő oka, hogy az EKEIDR rendszer bevezetése már a 2023 évi üzleti tervben is szerepelt, de annak megvalósítása 2024 év végére látszik realizálódni.
A Társaság az eszköz beszerzéseit a tárgy évben üzembe helyezte, az üzleti év végén befejezetlen beruházást nem tart nyilván.

C.I.2. Forgóeszközök alakulása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022	2023		2023-2022 tény	2023 tény-terv	2023/2022 tény	2023 tény/terv
		terv	tény				
Közvetített szolgáltatások	840						
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	4 041	635	660	-3 381	25	-83,7	3,9
Követelések jelentős részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben	3 175	0	0	-3 175	0	-100,0	
Követelések egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben	35 641	34 934	34 234	-1 407	-700	-3,9	-2,0
Egyéb követelések	2 885	2 309	26 570	23 685	24 261	821,0	1 050,7
Követelések	**46 582**	**37 878**	**61 464**	**15 722**	**23 586**	**31,9**	**62,3**
Bankbetétek	100 994	113 629	135 725	34 731	22 096	34,4	19,4
Pénzeszközök	**100 994**	**113 629**	**135 725**	**34 731**	**22 096**	**34,4**	**19,4**
Forgóeszközök	147 576	151 507	197 189	50 453	45 682	33,6	30,2

A Társaság forgóeszközeinek értéke a bázis évhez viszonyítva 33,6%-kal, a tervezetthez viszonyítva 30,2%-kal nőtt, melynek fő oka, hogy év végén több piaci szolgáltatás került kiszámlázásra, melynek kiegyenlítése a 2024-es évben realizálódott.

Az egyéb követelések értékének növekedésére jelentős hatással volt a tevékenység volumenének növekedésre a bázis évhez képest nagy mértékben nőttek a költségvetéssel és az önkormányzatokkal szemben kimutatott adókövetelések értéke.

C.I.3. Saját tőke alakulása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022	2023		2023-2022 tény	2023 tény-terv	2023/2022 tény	2023 tény/terv
	tény	terv	tény	eltérés	eltérés	változás %	változás %
Jegyzett tőke	14 000	14 000	14 000	0	0	0,0	0,0
Eredménytartalék	-107 687	-74 686	-89 593	18 094	-14 907	-16,8	20,0
Lekötött tartalék	156 000	156 000	156 000	0	0	0,0	0,0
Adózott eredmény	18 094	14 713	27 281	9 187	12 568	50,8	85,4
Saját tőke	80 407	110 027	107 688	27 281	-2 339	33,9	-2,1

A lekötött tartalék a 2018. évi veszteség fedezetére teljesített pótbefizetési kötelezettséget tartalmazza. A Társaság ügyvezetésének a 2023. évi 27 281 ezer Ft adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslata, hogy az eredménytartalékba legyen helyezve.

C.I.4. Kötelezettségek alakulása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022	2023		2023-2022 tény	2023 tény-terv	2023/2022 tény	2023 tény/terv
	tény	terv	tény	eltérés	eltérés	változás %	változás %
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0		
Hosszú lejáratú kötelezettségek	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		
Szállítói kötelezettségek	18 098	16 782	5 222	-12 876	-11 560	-71,1	-68,9
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0			0	0		
Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben	0		0	0	0		
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	26 213	20 376	42 686	16 473	22 310	62,8	109,5
Rövid lejáratú kötelezettségek	**44 311**	**37 158**	**47 908**	**3 597**	**10 750**	**8,1**	**28,9**
Kötelezettségek összesen	44 311	37 158	47 908	3 597	10 750	8,1	28,9

A Társaság a tárgy év végén hosszú lejáratú kötelezettséget nem tart nyilván.
A szállítói kötelezettségek 71,1 %-kal csökkentek a bázis évhez képest. A csökkenést az okozta, hogy társaságunk határidőben teljesíti fizetési kötelezettségét a szállítói felé. Illetve a korábban már hivatkozott felszámolás befejezése miatt megszűnt szállító felé fennálló kötelezettség is kivezetésre került.
Kapcsolt vállalkozással, valamint egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben kimutatott rövid lejáratú kötelezettség nincs.
A Társaság egyéb rövid lejáratú kötelezettségei 109.5 %-kal nőttek a bázis évhez viszonyítva. A növekedés fő oka a 2023.év decemberében elszámolt 2023.évi teljesítményértékelés adó és járulék vonzata, valamint a decemberi havi munkavállalókkal szemben fennálló kötelezettségek értéke.

C.I.5. Passzív időbeli elhatárolások alakulása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022	2023		2023-2022 tény	2023 tény-terv	2023/2022 tény	2023 tény/terv
	tény	terv	tény	eltérés	eltérés	változás %	változás %
Bevételek passzív elhatárolása	17 682	1 293	33 490	15 808	32 197	89,4	2 490,1
Költségek, ráfordítások passzív elhatárolása	12 646	5 791	6 662	-5 984	871	-47,3	15,0
Passzív időbeli elhatárolások	30 328	7 084	40 152	9 824	33 068	32,4	466,8

A bevételek passzív időbeli elhatárolása sor jelentős növekedésének oka, hogy a társaság a 2024. januári átalánydíjakat 2023 decemberében kiszámlázza, ami a csatlakozó társaságokkal már magasabb értéket képvisel.
A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások között a személyi jellegű ráfordítások elhatárolása tartalmazza a jelentősebb összegű tételeket, 5 266 E Ft értékben. Az igénybe vett szolgáltatások elhatárolásai között bérszámfejtési, könnyvizsgálati díj, telefonköltség, valamint a pályáztatási portál költsége jelenik meg.

D. III. A Társaság pénzügyi helyzete

A tárgy évben a Társaság rendelkezett folyószámlahitel kerettel, melynek hosszabbítása 2023. évben is megtörtént. Így a nem várt események esetén is likviditásunk várhatóan stabil marad.

Mutatószámok

Befektett eszközök aránya	Befektetett eszközök	Összes eszköz	Érték (%)
2022. december 31.	3 808	163 046	**2.34**
2023. december 31.	5 538	207 748	**2.67**
Forgóeszközök aránya	Forgóeszközök	Összes eszköz	Érték (%)
2022. december 31.	147 576	163 046	**90.51**
2023. december 31.	197 189	207 748	**94.92**
Tőkeellátottsági mutató	Saját tőke	Összes forrás	Érték
2022. december 31.	80 407	163 046	**0.49**
2023. december 31.	107 688	207 748	**0.52**
Tőkefeszültségi mutató	Kötelezettségek	Saját tőke	Érték
2022. december 31.	44 311	80 407	**0.55**
2023. december 31.	47 908	107 688	**0.44**
Tőkenövekedési ráta	Saját tőke + Hosszú lejáratú kötelezettségek	Befektetett eszközök	Érték (nap)
2022. december 31.	80 407	5 538	**14.52**
2023. december 31.	107 688	3 808	**28.28**
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke	Befektetett eszközök	Érték (nap)
2022. december 31.	80 407	3 808	**21.12**
2023. december 31.	107 688	5 538	**19.45**

Saját tőke arányos nyereség (ROE)	Adózott eredmény	Saját tőke	Érték (nap)
2022. december 31.	18 094	80 407	**0.23**
2023. december 31.	27 281	107 688	**0.25**
Eszközarányos eredmény (ROA)	Adózott eredmény	Összes eszköz	Érték
2022. december 31.	18 094	163 046	**0.11**
2023. december 31.	27 281	207 748	**0.13**
Árbevétel arányos nyereség (ROS)	Adózott eredmény	Értékesítés nettó árbevétele	Érték
2022. december 31.	18 094	257 011	**0.07**
2023. december 31.	27 281	377 084	**0.07**
EBITDA ráta	Üzemi eredmény + Amortizáció	Értékesítés nettó árbevétele	Érték
2022. december 31.	22 050	257 011	**0.09**
2023. december 31.	30 986	377 084	**0.08**
Tőkeáttétel	Kötelezettségek	Összes forrás	Érték
2022. december 31.	44 311	163 046	**0.27**
2023. december 31.	47 908	207 748	**0.23**
Likviditási ráta	Forgóeszközök	Rövid lejáratú kötelezettségek	Érték
2022. december 31.	147 576	44 311	**3.33**
2023. december 31.	197 189	47 908	**4.12**
Likviditási gyorsráta	Pénzeszközök + Követelések + Értékpapírok	Rövid lejáratú kötelezettségek	Érték
2022. december 31.	146 736	44 311	**3.31**
2023. december 31.	197 189	47 908	**4.12**
Készletek forgási időtartama	Készletek átlagos állománya	Értékesítés nettó árbevétele/365	Érték
2022. december 31.	840	704	**1.19**
2023. december 31.	0	1 033	**0.00**
Kamatfedezeti mutató	EBITDA (Üzemi eredmény + Amortizáció)	Kamatráfordítás	Érték
2022. december 31.	22 050	0	**0.00**
2023. december 31.	30 986	0	**0.00**

E. IV. Előzetesen fizetett szolgáltatási díj elszámolása

A Társaság Együttműködési keretmegállapodással összhangban a tárgyévre havonta fizetendő szolgáltatási díjat a Társaság elfogadott üzleti terve alapján határozza meg. Az auditált adatok alapján jelentős eltérés esetén az üzleti terv alapján meghatározott átalánydíjat korrigálni kell.

Társaságunk a 2023.08.24-én készített várható és tény adatai alapján, miután az eltérés nem jelentős, újabb átalánydíj korrekcióra nincs szükség.

adatok forintban	Várható	Tény
Költségnemek összesen	321 740 639	305 382 650
Egyéb bevételek, egyéb ráfodítások eredménye	10 259 539	16 696 754
Pénzügyi műveletek eredménye	106 000	-2 732 253
Szolgáltatás nyújtás ráfordításai összesen (A+B+C)	332 106 178	319 347 151
Társaság hibájából, mulasztásából eredő elszámolt ráfordítás, bírság. Céltartalék képzés hatása, előző évek miatti korrekció	1 625 000	-5 557 546
Piaci tevékenységre ráosztott ráfordítások	19 226 000	16 654 611
Nem érvényesíthető ráfordítások összesen (E+F)	20 851 000	11 097 065
Érvényesíthető teljes önköltség (D-G)	**311 255 178**	**308 250 086**
Margin (5%)	15 562 759	15 412 504
HASZONNAL NÖVELT TELJES ÖNKÖLTSÉG	**326 817 937**	**323 662 590**

Átalánydíjak összege 2023 év	**Éves díj**	**Havi díj**	
		2023.01.-08. hó	**2023.09.-12.hó**
Tagvállalat			
DMRV Zrt.	48 000 000	4 300 000	3 400 000
DRV Zrt	48 000 000	4 300 000	3 400 000
ÉRV Zrt	48 000 000	4 300 000	3 400 000
ÉDV Zrt	48 000 000	4 300 000	3 400 000
TRV Zrt	48 000 000	4 300 000	3 400 000
Alföldvíz Zrt	48 000 000	4 300 000	3 400 000
Nemzeti Vízművek Zrt	6 000 000	500 000	500 000
Csatlakozók			
Kiskunvíz Zrt	4 760 000		1 190 000
Baranya-Víz Zrt	3 570 000		1 190 000
Borsodvíz Zrt	4 760 000		1 190 000
ERÖV Víziközmű Zrt	4 760 000		1 190 000
Mezőföldvíz Kft	2 380 000		1 190 000
Fejérvíz Zrt	4 760 000		1 190 000
VCSM Zrt. Szolnok	3 570 000		1 190 000
KAVÍZ Kft	1 190 000		1 190 000
Összesen:	**323 750 000**		

F. V. A Társaság középtávú tervei

Középtávon elsődleges cél az Univerzál Beszerző Kft. támogató területi működési struktúrájának megerősítése annak érdekében, hogy a szakmai feladatellátás hatékonysága növekedhessen. Szükséges áttekinteni a működési környezet szabályozóit, adminisztrációs folyamatait és a cégmérethez szükséges egyszerűsíteni.

A szakmai feladatmegoldás optimális szintjének támogatásához szükséges a célirányos erőforrás tervezés.

A középtávú **cél olyan beszerzési és ügyvitel támogató folyamatok működtetése**, amely a jogszabályi és hatósági előírásoknak megfelelve

- növeli a feladatmegoldás informatikai támogatottságát,
- fejleszti és támogatja a beszerzési igények tervezésének, előkészítésének folyamatát, (1+1 éves tervezés), erősíti a felek közötti szakmai kommunikációt
- proaktívan támogatja az új csatlakozók beszerzési folyamatait
- biztosítja az ágazatban lévő szinergia lehetőségek felépítésének lehetőségét akár eljárásonként (adott közbeszerzési eljárásban szabadon bővíthető az ajánlatkérői oldal)

Feladat a versenyeztetés dinamikájának növelése érdekében a szakmai tartalmak kidolgozottságában sztenderdek bevezetése szakreferensi rendszeren keresztül (azonos tárgykörű szakmai tartalmak azonos szakmai színvonalon jelenjenek meg)

Feladat az árbevétel növelése annak érdekében, hogy legyen forrás önfejlesztésre, oktatásra hogy közbeszerzési szakmai műhelyként folyamatosan fejlődjön a csapat.

Feladat a rendelkezésre álló beszerzési és közbeszerzési szakismeret célirányos, beszerzési tárgykör specifikus fejlesztése, nemzetközi jó gyakorlatok megismerése, meghonosítása.

Feladat a rendkívül gyorsan változó piaci körülmények és a kógens kbt szabályrendszerének összehangolása életszerű szerződéses megoldások kialakítása érdekében

Valamint a Társaság továbbra is kiemelt célnak tekinti a tulajdonosok beszerzési igényeinek érdekében lefolytatandó beszerzési/közbeszerzési eljárások szakszerű és hatékony lebonyolítását, melynek során a Társaság kiemelt figyelmet fordít a versenytisztaság, esélyegyenlőség, egyenlő bánásmód, átláthatóság, nyilvánosság, valamint a közpénzek hatékony felhasználásának érvényesítésére.

G. VI. Egyebek

A számviteli törvény által előírt egyéb tájékoztató adatok

A mérleg fordulónapja után a 2021. évi üzleti eredményt befolyásoló lényeges esemény nem történt.
A Társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 59/A. §-ban foglalt, valós értéken történő értékeléssel nem élt az ott meghatározott pénzügyi instrumentumok esetében.
Fedezeti ügylete a társaságnak nincs.
Az áruforgalmon árrést nem érvényesíthet, viszont a működése során felmerülő működési költségeit 5% haszonnal növelt szolgáltatásként számlázhatja vevői részére.
A társaság likviditási helyzete stabil, hosszabb távon cash-flow kockázata nem jelentős. Az átmeneti likviditási nehézségeket a társaság folyószámlahitellel fedezi.
A Társaság hitel-, és kamatfizetési kötelezettségeinek határidőben eleget tett.
A Társaság saját tevékenységen belül kutatás-fejlesztési tevékenységet nem végzett.
A Társaság pénzügyi, vagyoni helyzete és jövedelmezőségi képessége alapján az üzletmenet a jövőben is biztosított.