

Győr Megyei Jogú Város
2024. évi költségvetésének
végrehajtása (I. félév)

6. melléklet
a 21/2024. (IX. 24.) önkormányzati rendelethez

13. melléklet
a 4/2024. (II. 27.) önkormányzati rendelethez

Az államháztartásról szóló
2011. évi CXCV. törvény 23.§ (2a) bek. a) és b) pontjai
szerinti dokumentumok bemutatása

**GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő
Részvénytársaság**

2023.01.01. - 2023.12.31.

időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Éves beszámoló

GYÖR-SZOL ZRT.
Statistikai számjel: 1169 3062 6420 114 08
Cégjegyzék száma: 08-10-001825

Fordulónap (év/hó/nap):

1. oldal
2023.XII.31.

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban				
Sor-szám	A tétel megnevezése	Tény 2022.12.31	Előző év(ek)	Tény 2023.12.31.
a	b	c	d	e
A.	Befektetett eszközök	24 069 177		24 875 752
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	54 291		112 574
1.	Alapítás-átazervezés aktivált értéke	0		0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
3.	Vagyoni értékű jogok	43 322		8 231
4.	Szellemi termékek	10 969		104 343
5.	Üzleti vagy cégérték	0		0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0		0
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0		0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	21 805 351		21 660 547
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	19 783 725		19 468 732
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 808 026		1 982 213
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	46 375		61 992
4.	Tenyészállatok	0		0
5.	Beruházások, felújítások	158 683		144 674
6.	Beruházásokra adott előlegek	8 542		2 936
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0		0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	2 209 535		3 102 631
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	2 203 059		3 098 059
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
5.	Egyéb tartós részesedés	0		0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	6 476		4 572
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0		0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0

Keltezés: Győr, 2024. május 08.

GYÖR-SZOL
Győri Közműszolgáltató Zrt.
Vagyongazdálkodó Zrt.
2024. Győr, 2024. május 8.



P.H.

A vállalkozás vezetője (képviselője)

GYŐR-SZOL ZRT.

Statisztikai számjel: 1169 3062 6420 114 08

Cégjegyzék száma: 08-10-001825

2. oldal

Fordulónap (év/hó/nap):

2023.XII.31.

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Tény 2022.12.31	Előző év(ek)	Tény 2023.12.31.
a	b	c	d	e
B.	Forgóeszközök	8 047 111		4 295 052
I.	KÉSZLETEK	820 868		1 436 074
1.	Anyagok	139 636		137 464
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	52 542		71 119
3.	Növények-, hízó- és egyéb állatok	0		0
4.	Késztermékek	8 724		8 127
5.	Áruk	619 966		1 219 364
6.	Készletekre adott előlegek	0		0
II.	KÖVETELÉSEK	1 795 206		586 944
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	190 540		178 161
2.	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	25 618		111 030
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
5.	Váltókövetelések	0		0
6.	Egyéb követelések	1 579 048		297 753
7.	Követelések értékelési különbözete	0		0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
1.	Részesedés kapcsoló vállalkozásban	0		0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
3.	Egyéb részesedés	0		0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	5 431 037		2 272 034
1.	Pénztár, csekkek	4 545		5 683
2.	Bankbetétek	5 426 492		2 266 351
C.	Aktív időbeli elhatárolások	6 826 456		2 362 182
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	6 782 932		2 180 440
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	43 524		181 742
3.	Halasztott ráfordítások	0		0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	38 942 744		31 532 986

Keltetés: Győr, 2024. május 08.

GYŐR-SZOL
Győri Közforgalmazó és
Vagyongazdálkodó Zrt.
Gy. R. Orgona u. 10.

P.H.

A vállalkozás vezetője (képviselője)

GYÖR-SZOL ZRT.
Statistikai számjel: 1169 3062 6420 114 08
Cégjegyzék száma: 08-10-001825

3. oldal

Fordulónap (év/hó/nap):

2023.XII.31.

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Tény 2022.12.31	Előző év(ek)	Tény 2023.12.31.
a	b	c	d	e
D.	Saját tőke	15 895 756		13 523 481
I.	JEGYZETT TŐKE	8 689 000		8 689 000
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
III.	TŐKETARTALÉK	838 013		838 013
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	5 448 713		4 343 743
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	2 000 000		2 000 000
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0		0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 079 970		-2 347 275
E.	Céltartalék	3 389 616		6 127 138
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 853 462		5 591 378
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	536 154		535 760
3.	Egyéb céltartalék	0		0
F.	Kötelezettségek	7 634 737		2 906 890
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0

Keltezés: Győr, 2024. május 08.

P.H.

GYÖR-SZOL
Közzététel
Közzététel
2024. Győr, május 11. 10.
A vállalkozás vezetője (képviselője)

2.

GYÖR-SZOL ZRT.
 Statisztikai számjel: 1169 3062 6420 114 08
 Cégjegyzék száma: 08-10-001825

4. oldal

Fordulónap (év/hó/nap):

2023.XII.31.

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Tény 2022.12.31	Előző év(ek)	Tény 2023.12.31.
a	b	c	d	e
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 151 203		862 466
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	1 145 496		858 685
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedéssel viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedéssel viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	5 707		3 781
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	6 483 534		2 044 424
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	1 560 000		0
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
2.	Rövid lejáratú hitelek	289 260		286 812
3.	Vevőktől kapott előlegek	6 350		0
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	636 272		238 882
5.	Váltótartozások	0		0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedéssel viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 991 652		1 518 730
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	12 022 635		8 975 477
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	28 597		483 630
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 104 389		2 807 999
3.	Halasztott bevételek	5 889 649		5 683 848
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	38 942 744		31 532 986

Keltezés: Győr, 2024. május 08.

P.H.

GYÖR-SZOL
 Győri Szolgáltatató és
 Vegyes Kereskedelmi Zrt.
 2024. Győr, 2024. május 10.

A vállalkozás vezetője (képviselője)

GYÖR-SZOL ZRT.
Statistikai számjel: 1169 3062 6420 114 08
Cégjegyzék száma: 08-10-001825

5. oldal

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023.XII.31. (év/hó/nap)

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok Ft-ban				
Sor-szám	A tétel megnevezése	Tény 2022.12.31	Előző év(ek)	Tény 2023.12.31.
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	12 459 247	0	13 800 593
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	12 459 247	0	13 800 593
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	23 277	0	4 879
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	73 056	0	181 458
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03.+04.)	96 333	0	186 337
III.	Egyéb bevételek	14 417 019	0	14 696 212
	Ebből: visszaírt értékvesztés	32 170	0	11 205
05.	Anyagköltség	15 314 744	0	12 957 507
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 090 287	0	2 601 296
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	184 776	0	211 946
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	112 539	0	220 583
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 186 067	0	1 250 701
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	18 888 413	0	17 242 033
10.	Béreköltség	3 056 368	0	3 785 521
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	295 575	0	389 465
12.	Bérfelrakások	421 025	0	505 407
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	3 772 968	0	4 680 393
VI.	Értékcsökkenési leírás	982 229	0	1 015 497
VII.	Egyéb ráfordítások	4 678 051	0	8 001 871
	Ebből: értékvesztés	20 185	0	20 659
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-1 349 062	0	-2 256 652

Győri Szolgáltatás és
Vagyongazdálkodó Zrt.
1024 Győr, Győri út 10.

Keltetés: Győr, 2024. május 08.

A vállalkozás vezetője (képviselője)

GYÖR-SZOL ZRT.

Statistikai számjel: 1169 3062 6420 114 08

Cégjegyzék száma: 08-10-001825

6. oldal

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2023.XII.31.

(év/hó/nap)

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Tény 2022.12.31	Előző év(ek)	Tény 2023.12.31.
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	317 559	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	317 559	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	81 463	0	336 775
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	11 441	0	13 713
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	31 207	0	13 050
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	430 229	0	349 825
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Bef. pénzügyi eszk.-ből (ép, kölcsön) származó ráf., árf.veszt.	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	246 719	0	226 622
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	85 084	0	57 098
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értéktünetése	-177 400	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4 570	0	15 410
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	73 889	0	242 032
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	356 340	0	107 793
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A.+B.)	-992 722	0	-2 148 859
X.	Adófizetési kötelezettség	87 248	0	198 416
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C.-X.)	-1 079 970	0	-2 347 275

Keltezés: Győr, 2024. május 08.

GYÖR-SZOL
Győri Körszolgálató és
Vasúti Szállítók Zrt.
Székhely: Győr, 2024. május 08.

A vállalkozás vezetője (képviselője)



**A GYŐR-SZOL ZRT.
2023. évi
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Győr, 2024. május 08.

A. Általános rész

A vállalkozás bemutatása

A társaság megnevezése: GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság
 Székhelye: 9024 Győr, Orgona u. 10.
 Alapító: Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata
 (Alapítás időpontja: 2009. december 4.)

2010. szeptember 30-án a GYŐR-SZOL Zrt-be beolvadt:

- az INSZOL Győri Vagyongazdálkodó és Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- a GYÖRHŐ Győri Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
- a Győri Kommunális Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
- a Győri Városfejlesztési Korlátolt Felelősségű Társaság

A társaság főbb adatainak ismertetése:

A társaság adószáma: 11693062-2-08
 A társaság cégjegyzék száma: Cg-08-10-001825
 A társaság jegyzett tőkéje: 8 689 000 000,- Ft az alábbi címletekben:
 Törzsrészvény 8689 db 1 000 000 HUF névértékű névre szóló részvény
 Főtevékenység: 64.20 '08 Vagyongazdálkodás (holding)
 Minősített többséget biztosító befolyással rendelkező részvényes neve: Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata, 9021 Győr, Városház tér 1., szavazati arány: 100%

A vállalkozás által végzett tevékenységek közül meghatározó jelentőséggel bír

- a gőz-, melegvízellátás (távhőszolgáltatás),
- a villamosenergia- termelés,
- az ingatlankezelés, bérleményüzemeltetés, társasházkezelés
- városüzemeltetés.

Az egyéb tevékenységek részben kapcsolódnak az alaptevékenységhez, részben pedig a meglévő eszközök, feltételek hasznosításához kötődnek.

Társaságunk esetében a távhőszolgáltatás szinte teljes egészében saját hőtermelésből történik, ami - a hőszolgáltatás egyébként is sajátos voltán túl - további elszámolásbeli sajátosságokat eredményez. Jelentős elszámolási sajátosságokat tartalmaz az idegen tulajdonban lévő vagyon technikai kezelése is.

2. A számviteli politika fő vonásai

A GYŐR-SZOL Zrt. éves beszámoló készítésére kötelezett, ennek megfelelően a kettős könyvelés keretei között vezetési nyilvántartásait.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy: Dr. Cséby Gabriella gazdasági igazgató (nyilvántartási szám: 163805)

A társaságnál a könyvvizsgálat kötelező a számviteli törvény 155. §-ának megfelelően.

A társaság könyvvizsgálója:

Konto Auditor Kft. 1113 Budapest, Badacsonyi u. 6. 1. em. 3. ajtó (Cg.01-09-400436, engedélyszám: 004422)

A könyvvizsgálatért felelős személy: Körmendi Edit (Kamarai szám: 003938)

A Számviteli Politikában meghatározott mérleg-készítés időpontja, az üzleti év mérleg-fordulónapját követő év január 31.

A mérleg tartalmát és tagolását tekintve a SZT. 1.sz. melléklet A változata szerinti tételeket foglalja magában.

Az eredmény-kimutatás tartalmára és tagolására vonatkozóan a SZT. 71. §. 1. bekezdése alapján társaságunk az a.) pontban meghatározott módszert választotta, azaz az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét összköltség eljárással állapítja meg. A tevékenységek eredményének elkülönítésére utókalkulációs kódokat alkalmaz.

Az eredmény-kimutatást a SZT. 2. sz. melléklet szerint készíti el.

Az üzleti jelentés a SZT. 95. §-ában foglaltaknak megfelelően készül.

Jelentősebb összegű hibák 2023. évben nem kerültek megállapításra, ezért a lezárt év(ek) adatait nem kellett módosítani.

A vállalkozás által végzett tevékenységek közül a kapcsolt hő és villamosenergia termelése a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény (a továbbiakban Vet.) szerint engedélyköteles tevékenység. A társaság a Vet. szerinti kiserőművi összevont engedéllyel rendelkezik. Az említett törvény szerint a Zrt. horizontálisan integrált villamosenergia-ipari vállalkozásnak minősül.

A horizontálisan integrált villamosenergia-ipari vállalkozás köteles engedélyköteles tevékenységét számviteli éves beszámolója keretében oly módon bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretén belül végezték volna. Az engedélyköteles tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló mérleget és eredmény kimutatást jelent.

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (a továbbiakban Tszt.) szerint az engedélyes köteles:

- a kapcsolt villamosenergia- termelést és a távhőtermelést telephelyenkénti bontásban,
- a távhőszolgáltatási tevékenységet településenként szétválasztva,
- az egyéb tevékenységeit

a számviteli éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretén belül végezték volna. Az engedélyköteles tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló mérleget és eredménykimutatást jelent.

A társaság távhőtermelést a Rozgonyi úti telephelyen, szolgáltatást pedig Győr városában végez, ezért egy-egy mérleg és eredménykimutatás készítésére kötelezett.

A tevékenységek számviteli szétválasztása során alkalmazott módszereket és vetítési alapokat a társaság számviteli politikájának keretében elkészített számviteli szétválasztási szabályzatban határozta meg.

A társaság mérlegét és eredmény kimutatását a Vet. szerint két tevékenységre választotta szét:

1. Gázmotoros erőmű (Vet. szerinti engedélyköteles tevékenység)
2. A gázmotoros erőmű üzletágon kívüli tevékenységek

A szétválasztott mérleg a 14. sz. mellékletben, a szétválasztott eredménykimutatások pedig a 15. sz. mellékletben kerülnek bemutatásra.

A társaság mérlegét és eredménykimutatását a Tszt. szerint négy tevékenységre választotta szét:

1. Távhőtermelés
2. Távhőszolgáltatás
3. Villamosenergia- termelés
4. Egyéb tevékenységek

A szétválasztott mérleg a 16. sz. mellékletben, a szétválasztott eredménykimutatások pedig a 17. sz. mellékletben kerülnek bemutatásra.

A társaság üzleti jelentésében bemutatott tevékenységi eredmények nem egyeznek meg pontosan a szétválasztott eredménykimutatások adataival, mivel az üzleti jelentésben az egyéb ráfordításokból és bevételekből csak a közvetlenül a tevékenységhez rendelhető tételek szerepelnek a tevékenységek eredményénél, a cégszintű egyéb bevételek és ráfordítások tevékenységekre történő ráosztása nem valósul meg. Fontos különbség továbbá, hogy az üzleti jelentésben az egyes főtevékenységeken belül a további tevékenységek bontása nem az előzőekben ismertetett szétválasztási szabályok szerint történik, hanem szolgáltatásfajtaként. Az üzleti jelentésben a távhőszolgáltatási tevékenységet alaplíjra és hődíjra bontjuk, míg a szétválasztott eredménykimutatások távhőtermelésre és távhőszolgáltatásra készülnek. A kapcsolt hő- és villamosenergia- termelési tevékenységet az üzleti jelentésben egy tevékenységként mutatjuk be, a szétválasztott eredménykimutatásokban pedig külön szerepel a villamosenergia-termelés.

A 2000. évi C. törvény előírásaitól a 2023. december 31-i beszámolóban nem térünk el.

Választott értékelési módok

Az értékcsökkenés elszámolása lineáris módszerrel történik a bruttó érték alapulvételével, az üzembe helyezés napjától kezdődően. A társaság eszközeinek azon körét illetően, amelyek a 2010. október 1-i beolvasáskor kerültek a GYŐR-SZOL Zrt. könyveibe a társaság eltérő leírásikulcsot alkalmaz.

Ezeknél az eszközöknél az aktiválás időpontjában a beolvadó cégek által meghatározott használati időből még hátralévő időszakban egyenlő arányban számoljuk el az eszköz bekerülési értékét értékcsökkenésként.

2015. évtől az újonnan épített ingatlanok és a teljes felújításon átesett ingatlanok esetében 1%-os értékcsökkenési leírást alkalmazunk, továbbá a felszín alatt épített épületek esetében (mélygarázs) 0,5%-ot. A 200.000 Ft beszerzési értékhatár alatti immateriális javak és tárgyi eszközök teljes beszerzési árát a használatbavétel napjával terv szerinti értékcsökkenésként számoljuk el.

2018. évtől a hulladékgazdálkodásban használt járművek, gépek és berendezések értékcsökkenési leírása 10%.

A vásárolt készletek értékelése a raktári készletek esetében a beszerzési értékek alapján számított átlagos (súlyozott) beszerzési áron, a szén-dioxid kvóta kibocsátási egységár FIFO módszerrel történik.

Az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény értelmében az állam által az üzemeltetőknek ingyenesen juttatott kibocsátási egységeket (egy tonna széndioxid-egyenérték meghatározott időn belüli kibocsátását teszi lehetővé) társaságunk az árak között tartja nyilván, mivel várhatóan a tárgyévi visszaadási kötelezettség teljesítésére kerülnek felhasználásra. Külön készletszámla szolgál a vásárolt és a térítés nélkül kapott, továbbá a letétbe helyezett egységek nyilvántartására.

A nyilvántartásba vétel piaci áron kell, hogy történjen, amelynek forrásául társaságunk megbízható hazai piaci ár hiányában EEX tárgynapi árfolyamát (European Emission Allowances Auction EUA Global Environmental Exchange) veszi figyelembe. A vásárolt kibocsátási egységek bekerülési értéke a beszerzési ár.

Az egységek nyilvántartásba vételének, illetve kivezetésének dátuma a forgalmi jegyzék üzemeltetői számlán történő jóváírás, vagy terhelés napjával egyezik meg, a nyilvántartás FIFO módszerrel történik.

A saját termelésű készletek értékelése tényleges önköltségen utókalkulált szűkített önköltségi áron történik.

A befejezetlen termelés állománya szűkített önköltségen, leltározással kerül a mérlegben értékelésre.

B. Specifikus rész

1./ MÉRLEG-hez kapcsolódó kiegészítések

Eszközök:

Az eszközök állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Befektetett eszközök	24 069 177	61,8%	24 875 752	78,9%	103,4%
Forgóeszközök	8 047 111	20,7%	4 295 052	13,6%	53,4%
Aktív időbeli elhatárolások	6 826 456	17,5%	2 362 182	7,5%	34,6%
Eszközök összesen	38 942 744	100,0%	31 532 986	100,0%	81,0%

A befektetett eszközök között a tárgyi eszközök állománya a bázisévhez mérten 144 804 eFt-tal csökkent. A forgóeszközök állományán belül a készletek 615 206 eFt-tal növekedtek, a követelések 1 208 262 eFt-tal, illetve a pénzeszközök 3 159 003 eFt-tal csökkentek. Az aktív időbeli elhatárolások értéke 4 464 274 eFt-tal csökkent. A csökkenést a tárgyévre járó, de a mérleg fordulónapja után esedékes bevételek 4 602 492 eFt értékű csökkenése jelentősen befolyásolta, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 138 218 eFt növekedést mutat.

A befektetett eszközök állományának alakulása:

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Immateriális javak	54 291	0,2%	112 574	0,5%	207,4%
Tárgyi eszközök	21 805 351	90,6%	21 660 547	87,0%	99,3%
Befektetett pénzügyi eszközök	2 209 535	9,2%	3 102 631	12,5%	140,4%
Befektetett eszközök össz.	24 069 177	100,0%	24 875 752	100,0%	103,4%

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékelése beszerzési, illetve előállítási költségen történik, csökkentve az alkalmazott leírásokkal.

A vagyoni értékű jogok állománya 35 091 eFt-tal csökkent. A csökkenést 20 414 eFt értékben az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés eredményezte, az átsorolás 14 677 eFt-tal csökkentette az állományt.

A szellemi termékek állománya összességében 93 373 eFt értékben nőtt. Tárgyévben beszerzés 98 589 eFt értékben történt, az átsorolás 14 677 eFt nettó értékben növelő hatással volt az állományra, selejtezésre nem került sor. Az év során 19 893 eFt terv szerinti amortizáció került elszámolásra.

Az immateriális javak értékének részletes változását az 1. sz. mellékletben mutatjuk be.

A tárgyi eszközök (a beruházásokon kívül) bruttó értékének bővülése aktiválás miatt 871 210 eFt-ot tesz ki, térítés nélküli átvétel 9 622 eFt-ban történt. Az év során 640 eFt többlet került elszámolásra, amely a műszaki gépek, berendezések állománynövekedését eredményezte. Selejtezés révén a tárgyi eszközök nettó értéke 2 793 eFt-tal, értékesítés következtében pedig 28 679 eFt-tal csökkent. A nettó érték alakulását a terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása 975 190 eFt-tal csökkentette.

A tárgyi eszközök értékének változását a 2. sz. mellékletben mutatjuk be.

A beruházások értéke új beszerzés, létesítés miatt 851 597 eFt-tal nőtt. Ezen felül a térítés nélkül átvett eszközök 9 622 eFt-tal növelték meg a beruházások értékét. Üzembe helyezés 880 834 eFt értékben történt. Összességében év végére a beruházások állománya 19 615 eFt-tal csökkent.

A beruházások értékének változását a 3. sz. mellékletben mutatjuk be.

A tárgyévi értékcsökkenési leírást, valamint a terven felüli értékcsökkenést mérlegsorok szerinti bontásban a 4. sz. melléklet tartalmazza.

A befektetett pénzügyi eszközök alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Részesedés kapcsolt váll.	2 203 059	99,7%	3 098 059	99,9%	140,6%
Tartósan adott kölcsön kapcs.v	0	0,0%	0	0,0%	
Egyéb tartósan adott kölcsön	6 476	0,3%	4 572	0,1%	70,6%
Befektetett pül.eszk. össz.	2 209 535	100,0%	3 102 631	100,0%	140,4%

A tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban 895 000 eFt-tal növekedett. A növekedést 700 000 eFt értékben a Vaskakas Várbástya Kft. üzletrész vásárlása, valamint a Győr+Média Zrt. 195 000 e Ft ársíós tőkemelése tette ki.

Az egyéb tartósan adott kölcsön a dolgozóknak lakáscélra nyújtott 6 963 eFt kölcsön üzleti éven túli része 4 572 eFt.

A befektetett pénzügyi eszközök állományának változását az 5. sz. melléklet részletezi.

A társaság tartós részesedései kapcsolt vállalkozásban (könyv szerinti értéken):

• Győri Nemzetközi Ipari Park Kft. 9027 Győr, Gesztenyefa u. 4.	1 903 828 eFt
• GYŐR+MÉDIA Zrt. 9023 Győr, Kodály Z. u. 32/a.	419 800 eFt
• Arrabona Depo Kft. 9024 Győr, Orgona u. 10.	26 000 eFt
• Jószív Temetkezési Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. 9024 Győr, Szauter utca 12.	48 431 eFt
• Vaskakas Várbástya Kft. 9024 Győr, Orgona u. 10.	700 000 eFt

A Jószív Temetkezési Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. 100%-os tulajdonában lévő társaságok:

- Irisz Temetkezési Kft. 9400 Sopron Balfi utca 1-3.
- „Stáció-2000” Egészségügyi Szolgáltató Kft. 9024 Győr, Szauter utca 12.

Társaságunk kapcsolt vállalkozásai konszolidáció alól mentesített leányvállalatnak minősülnek a Számviteli törvény 119 §. (2) alapján. A GYŐR-SZOL Zrt. beszámolója a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetről a kapcsolt vállalkozásai nélkül is megbízható valós képet ad.

A konszolidációs feltétel akkor teljesül, ha az adott társaság a GYŐR-SZOL Zrt. mérlegfordulónapját megelőzően elkészített utolsó két beszámolójának vonatkozásában az alábbi feltételek mindegyike fennáll:

- Mérlegfőösszege meghaladja a GYŐR-SZOL Zrt. mérlegfordulónapját megelőzően elkészített utolsó beszámolója mérlegfőösszegének 5 %-át
- Árbevétele meghaladja a GYŐR-SZOL Zrt. mérlegfordulónapját megelőzően elkészített utolsó beszámolója árbevételeinek 10 %-át

Átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladja az 50 főt.

2023. évben fenti feltételek egyik kapcsolt vállalkozás vonatkozásában sem teljesülnek, így a GYŐR-SZOL Zrt. konszolidált beszámolót nem készít.

	2022. évi Mérleg- főösszeg eFt	2022. évi Átl.stat. áll.	2022. évi Nettó árbevétel eFt	2022. évi Jegyzett tőke eFt	2022. évi Tulajd. hányad	2022. évi Szavazati arány
Győri NK Ipari Park Kft.	3 399 885	5	156 466	1 695 600	100%	100%
Győr+Média Zrt.	409 885	44	504 965	111 000	100%	100%
Arrabona Depo Kft.	253 533	0	108 587	6 000	100%	100%
Vaskakas Várbástya Kft.	270 338	0	0	3 000	100%	100%
"JÓSZÍV" Temetkezési Kft.	671 434	62	753 415	29 500	50,1%	50,1%
Irisz Temetkezési Kft.	42 922	4	53 519	12 000	Jószív 100%	Jószív 100%
Stáció-2000 Kft.	23 140	2	32 307	3 000	Jószív 100%	Jószív 100%

	2022. évi Saját tőke eFt	2022. évi Adózott eredmény eFt	2022. évi Tőke- tartalék eFt	2022. évi Eredmény tartalék eFt	2022. évi Lekötött tartalék eFt
Győri Nemzetközi Ipari Park Kft.	2 960 019	-69 106	73 150	660 375	600 000
Győr+Média Zrt.	212 272	-12 649	139 485	-113 264	87 700
Arrabona Depo Kft.	30 539	27 539	0	-28 689	25 689
Vaskakas Várbástya Kft.	-52 020	-28 530	0	-26 490	0
"JÓSZÍV" Temetkezési Kft.	555 394	30 455	15 652	479 787	0
Írisz Temetkezési Kft.	37 983	5 554	0	20 429	0
Stáció-2000 Kft.	21 243	5 060	0	13 183	0

A pénzügyi instrumentumok meghatározott köre vonatkozásában társaságunk a törvény 59/A-F §-ban szereplő valós értéken történő értékelés lehetőségét nem alkalmazza.

Forgóeszközök

A forgóeszközök állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

	2022.12.31		2023.12.31		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Készletek	820 868	10,2%	1 436 074	33,4%	174,9%
Követelések	1 795 206	22,3%	586 944	13,7%	32,7%
Értékpapírok	0	0,0%	0	0,0%	
Pénzeszközök	5 431 037	67,5%	2 272 034	52,9%	41,8%
Forgóeszközök összesen	8 047 111	100,0%	4 295 052	100,0%	53,4%

A forgóeszközök értékének 3 752 059 eFt-os csökkenését összességében a követelések 1 208 262 eFt-os és a pénzeszközök 3 159 003 eFt-os állománycsökkenése határozza meg, a készletek értéke 615 206 eFt-tal növekedett. A pénzeszközök év végi állományát 5 683 eFt értékben pénztár, 2 266 351 eFt értékben bankbetétek tették ki.

Az év során az OTP Bank Zrt.-vel 2022.02.21. napon kötött szerződés folyószámla-hitelkeret összege 1.000.000 eFt-ról 1.500.000 eFt-ra emelkedett, mely 2022.12.29-éig állt rendelkezésre. Kormányzati engedély alapján 2022.12.20-án a bankkal éven túli hitelszerződést kötöttünk, mely alapján 2.500.000 eFt hitelkeret áll rendelkezésre 2025.12.30-áig.

A pénzeszközök változását (cash-flow) a 13. sz. mellékletben mutatjuk be.

A készletek alakulása:

	2022.12.31		2023.12.31		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Anyagok	139 636	17,0%	137 464	9,6%	98,4%
Befejezetlen termelés és félkész	52 542	6,4%	71 119	5,0%	135,4%
Késztermékek	8 724	1,1%	8 127	0,6%	93,2%
Áruk	619 966	75,5%	1 219 364	84,8%	196,7%
Készletre adott előlegek	0	0,0%	0	0,0%	
Készletek összesen	820 868	100,0%	1 436 074	100,0%	174,9%

Az anyagok állománya csupán 1,6%-os csökkenést mutat. A befejezetlen termelés és félkész termékek értéke 18 577 eFt-al növekedett. A befejezetlen komposztoknak az év során megtörtént a késztermékké minősítése. Év végén a késztermékek értékelése során humifikációs veszteség került elszámolásra 2 431 eFt értékben, az erre jutó értékvesztés pedig 1 733 eFt. A késztermékek értéke az elkészült komposzt készletén kívül más elemet nem tartalmaz.

A készletekből az áruk mérleg sor a következő tételeket tartalmazza:

• Térítés nélkül kapott CO ₂ kibocsátási egységek (EUA):	247 815 eFt
• Vásárolt CO ₂ kibocsátási egységek (EUA):	969 904 eFt
• Göngyölegek és egyéb árukészletek	1 645 eFt

A vásárolt CO₂ kibocsátási egységek állománya jelentős, 677 261 eFt értékű növekedést mutat. A nagymértékű beszerzést a kedvező tőzsdei ár döntően befolyásolta. A kibocsátási egységekkel kapcsolatos mennyiségi és érték adatokat a környezetvédelemről szóló fejezetben részletesen bemutatjuk.

A követelések állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Vevőkövetelések	190 540	10,6%	178 161	30,4%	93,5%
Követelések kapcsolt v.sz.	25 618	1,4%	111 030	18,9%	433,4%
Követelések jelentős t. v.sz.	0	0,0%	0	0,0%	
Egyéb követelések	1 579 048	88,0%	297 753	50,7%	18,9%
Követelések összesen	1 795 206	100,0%	586 944	100,0%	32,7%

A vevőállomány (értékvesztések nélkül) fizetési késedelem napjai szerinti megbontását a 6. sz. melléklet tartalmazza.

A mérlegtételenként elszámolt értékvesztéseket a 8. sz. melléklet mutatja be.

Az értékvesztések elszámolásakor - az óvatosság és a költséghaszon összevetésének elvét együttesen alkalmazva - csoportos és egyedi minősítést is alkalmazunk. A határidőn túl tartozófogyasztók kintlévőségét a késedelem napjai szerint minősítjük.

Az értékvesztés alapját a mérlegkészítésig (január 31.) be nem folyt követelések képezik. A százalékos mértékű értékvesztések a késedelem napjai szerint a következők:

Késedelem napjai	Lakossági hulladék, közületi kukás	Távhőszolgáltatás	Minden egyéb
0-90	100%	0%	0%
90-180	100%	40%	2%
181-365	100%	70%	25%
365 napon túl	100%	100%	50%

A csoportosan képzett értékvesztések összege 6 652 eFt. Ezen kívül egyedi értékelés alapján további 43 464 eFt értékvesztés képzésére került sor, olyan partnerek esetében, amelyeknél megtérülés nem, vagy csak részben várható.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésként jelenik meg az Arrabona Depo Kft.-nek nyújtott tagi kölcsön 105 000 eFt összege, továbbá kapcsolt vállalkozásokkal szembeni vevőkövetelésként 6 008 eFt, melyből az Arrabona Depo Kft.-vel szemben 6 005 eFt, a

Vaskakas Várbástya Kft.-vel szemben 3 eFt követelést tartunk nyilván. A Győr+Média Zrt. valamint az Arrabona Depo Kft. társasági adó elszámolása összességében 21 eFt-ot tesz ki.

Az egyéb követelések között szerepel a Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Projekt megvalósításához - a vidéki önkormányzatok által be nem fizetett önrész finanszírozására – felvett hitelnek a Társulás tagjaival szemben fennálló tartós kölcsönrel nem érintett összege, mint a Győr Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulással szembeni követelés.

Az egyéb követelések állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

	2022.12.31	Változás	2023.12.31
Megnevezés	eFt	eFt	eFt
Nagytérségi Társulással szembeni követelés (3655)	11 917	0	11 917
Nagytérségi Társulással sz. követelés értékvesztése	-11 917	0	-11 917
GYMJV Önkormányzatával szembeni követelés	441 069	-350 000	91 069
Visszaigényelhető áfa	702 220	-653 114	49 106
Önk. tul. ingatlanokkal kapcs. követelések	94 687	-94 687	0
Határidős ügyletekkel kapcsolatos követelések	84 053	-84 053	0
Győri iparűzési adó	58 872	29 436	88 308
Egyéb követelések	198 147	-128 877	69 270
Egyéb követelések összesen:	1 579 048	-1 281 295	297 753

Az aktív időbeli elhatárolásokból a bevételek elhatárolásának 43,1%-át a távhőszolgáltatási támogatás, 19,4 %-át az üzemi forróvíz hődíj folyamatos jellegéből adódó 2023. december 31. után számlázott, de a 2022. üzleti évre járó bevételek teszik ki. Az összetevőket pontosan a 7. sz. melléklet részletezi.

Források:

A források állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

	2022.12.31		2023.12.31		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Saját tőke	15 895 756	40,8%	13 523 481	42,9%	85,1%
Céltartalék	3 389 616	8,7%	6 127 138	19,4%	180,8%
Kötelezettségek	7 634 737	19,6%	2 906 890	9,2%	38,1%
Passzív időbeli elhatárolások	12 022 635	30,9%	8 975 477	28,5%	74,7%
Források összesen	38 942 744	100,0%	31 532 986	100,0%	81,0%

A saját tőke állományának alakulása:

	2022.12.31		2023.12.31		Index
Megnevezés	eFt	%	eFt	%	%
Jegyzett tőke	8 689 000	54,6%	8 689 000	64,3%	100,0%
Tőketartalék	838 013	5,3%	838 013	6,2%	100,0%
Eredménytartalék	5 448 713	34,3%	4 343 743	32,1%	79,7%
Lekötött tartalék	2 000 000	12,6%	2 000 000	14,8%	100,0%
Adózott eredmény	-1 079 970	-6,8%	-2 347 275	-17,4%	217,3%
Saját tőke összesen	15 895 756	100,0%	13 523 481	100,0%	85,1%

A jegyzett tőke, a tőketartalék, valamint a lekötött tartalék nagysága is változatlan a bázis évhez viszonyítva. 2022. évben lekötött tartalékként a 18/2022. (II.11.) kgy. határozat alapján 2 000 000 eFt értékben pótbefizetés könyvelésére került sor a földgáz árával kapcsolatban kialakult bizonytalan helyzet likviditási problémáinak megoldása érdekében.

A céltartalékok állományának változása:

	2022.12.31	Változás	2023.12.31
Megnevezés	eFt	eFt	eFt
Céltartalék várható kötelezettségekre:	2 853 462	2 737 916	5 591 378
CO2 kibocsátási egységek visszaadása	682 101	-168 723	513 378
Alulteljesítési kötbér	2 171 361	-1 871 361	300 000
Távhőszolg. Tültámogatás	0	4 778 000	4 778 000
Céltartalék jövőbeni költségekre:	536 154	-394	535 760
Sashegyi Hulladékkezelő Központ rekultiváció	29 404	0	29 404
Sashegyi Hulladékkezelő Központ utógondozás	3 247	0	3 247
Inert Hulladéklerakó rekultivációjára	21 930	0	21 930
Inert Hulladéklerakó utógondozására	5 700	0	5 700
Tszt. engedélyes tevékenység eredménytúllépése miatt fellépő jövőbeni tárgyi eszköz költségekre	274 267	-394	273 873
Olajgyári területen közút térítés nélküli átadására	201 606	0	201 606
Céltartalék összesen	3 389 616	2 737 522	6 127 138

Az ingyenesen kapott kibocsátási egységek száma 1 817 to-val csökkent, azonban a megvásárlandó egységek tőzsdei piaci ára továbbra is növekedést mutat.. Az éves termeléssel összefüggő egységek visszaadási kötelezettségének évet követő április havi teljesítése miatt céltartalékot kell képezni az ingyenes egységekkel nem fedezett kibocsátások fedezetére, az áprilisban visszaadásra kerülő vásárolt egységek miatt felmerülő ráfordítás ellentételezésére. Az így képzett céltartalék 513 378 eFt, az előző évben képzett céltartalékból pedig 682 101 eFt feloldásra került. Ezzel kapcsolatban a C. Tájékoztató rész „Gázár változása” szekciójában további információk találhatóak.

A 2022. évben földgáz alulvételezési kötbér kötelezettség miatt 2 171 361 eFt értékben képzett céltartalék 2023. évben feloldásra került.

A Győr-Szol Zrt. és az MVM CEEnergy Zrt. között 2023.05.23-án létrejött földgáz-kereskedelmi szerződésben meghatározásra került az éves gázfelhasználás. A Távhőszolgáltatási Igazgatóság által készített kimutatások – tényleges gázfelhasználás + meteorológiai előrejelzésekből modellezés - elemzése során megállapításra került, hogy az alulvételezés elkerülhetetlen, a gáz év első felének elszámolásakor kötbérfizetési kötelezettségünk fog keletkezni. A fentiekre hivatkozva 300 000 eFt értékben földgáz alulvételezési kötbér címen céltartalék képzésre került sor.

Táv hőszolgáltatás túltámogatásával kapcsolatosan – a Távhőszolgáltatási Igazgatóság számszerűsített kimutatásával alátámasztva - a 2022. október - 2023. szeptember időszakra vonatkozóan 4 778 000 eFt céltartalék képzésre került sor. 2023.IV. negyedévben alultámogatás mutatható ki.

A rekultiváció és utógondozás céltartaléka a Sashegyi Hulladékkezelő Központ tekintetében a 2014 első félévéig – mint közszolgáltató - lerakott hulladékkal arányos összeg, az inert hulladéklerakón azóta nem volt lerakott hulladék, így céltartalék képzés sem volt. A 2014. évig megképzett 60 281 eFt a rekultivációs és utógondozással összefüggő költségek felmerüléséig állományban marad.

2015. évtől a Távhőtermelés és szolgáltatás szétválasztott eredménykimutatása szerinti nyereségkorlátot meghaladó összeggel azonosan képzett céltartalékból társaságunk energiahatékonyságot növelő beruházásokat hajtott végre – a rendelet előírása szerint -, amellyel kapcsolatban 2023. évben 24 232 eFt költséget számolt el. A képzett céltartalékból a felmerült költségnek megfelelő rész feloldásra került. 2023. évben újabb képzésre 23 838 eFt értékben került sor.

Társaságunk 2018. év során értékesítette a volt Olajgyári területen kialakított építési telkeit. A megvásárolt összes területen - a telek-kialakítást követően – az építési telkeken túl „önkormányzati közút” besorolással rendelkező területek is létesültek. A későbbi években a közutakat térítés nélkül kell az Önkormányzat részére átadni, amely átadáshoz kapcsolódó ráfordításra 2018. évben 214 848 eFt céltartalékot képeztünk, 2019. évben az előző évben megképzett céltartalékból az átadáskor felmerülő ráfordítások értékéhez mérten 13 242 eFt-ot feloldottunk, így 2020.évtől 201 606 eFt egyéb céltartalékot tartunk nyilván, amely a tárgyév során nem változott.

A képzett céltartalékok között nem szerepel kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék.

A beruházási hitelállományok 2023. december 31-én a következők voltak (hosszú és rövid lejáratú állomány együttesen eFt-ban):

Hitelcél	2022.12.31	2023.12.31
Dunakapu téri mélygarázs építése	855 184	712 653
Kazánfelhajtás Exim	577 124	432 843
Beruházási hitelek összesen	1 432 308	1 145 496

A beruházási és fejlesztési hitelek között mutatjuk ki a fenti hitelek éven túli hányadát. A teljes hitelösszeg és a hitelek végső lejárat:

Hitelcél	Futamidő	Teljes összeg (eFt)	Végső lejárat
Dunakapu téri mélygarázs építése	14 év	1 746 000	2029.
Kazánfelhajtás Exim	5 év	1 074 592	2026.

A felvett hitelek biztosítékaul ingatlan keretbiztosítási jelzálogszerződés, valamint ingatlant terhelő jelzálogjog alapításáról szóló szerződések szolgálnak. A Dunakapu téri mélygarázs építéséhez felvett hitelre a Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata kezességet vállalt. A társaságnál a nyitó beruházási hitelállomány 1 432 308 eFt, a visszafizetési kötelezettség az időszak végére 1 145 496 eFt-ra csökkent. A tőketörlesztés mindösszesen 286 812 eFt volt.

2023. december 31-én is érvényes bankgaranciák:

Kibocsátó a Kereskedelmi és Hitelbank Zrt.:

- 200 eFt értékben temetkezési szolgáltatás vagyoni biztosítéka
- 100 eFt Környezetvédelmi és Vízügyi Felügyelőség biztosítéka
- 1 000 eFt nem veszélyes hulladék kereskedelmi tevékenység biztosítéka OTP Nyrt.:
- 7 000 eFt biztosíték a Sashegyi Regionális Hulladéklerakó és az Inert lerakó lezárására, utógondozására
- 1 000 eFt távhőszolgáltatásból eredő környezetvédelmi károk elhárítására
- 150 eFt hulladékszállítási engedély biztosítéka
- 1 000 eFt Sashegyi hulladéklerakó inert hulladék hulladékhasznosítás biztosítéka
- 1 000 eFt Likócsi komposztáló hulladékhasznosítás biztosítéka
- 1 000 eFt Nem veszélyes hulladékok országos kereskedelme biztosítéka

A rövid lejáratú kötelezettségek alakulását az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Rövidlejáratú kölcsönök	1 560 000	24,1%	0	0,0%	0,0%
Rövid lejáratú hitelek	289 260	4,5%	286 812	14,0%	99,2%
Vevőktől kapott előlegek	6 350	0,1%	0	0,0%	0,0%
Szállítói kötelezettségek	636 272	9,8%	238 882	11,7%	37,5%
Rövid köt. kapcsolt váll. szemb.	0	0,0%	0	0,0%	
Egyéb rövid lejáratú kötelez.	3 991 652	61,5%	1 518 730	74,3%	38,0%
Rövid lejáratú kötelezetts. ös.	6 483 534	100,0%	2 044 424	100,0%	31,5%

Rövid lejáratú kölcsönként a tulajdonos Önkormányzat által folyó finanszírozásra adott 1 000 000 eFt, valamint a Győri Nemzetközi Ipari Parktól kapott 560 000 eFt 2023. évben teljes egészében visszafizetésre került. A rövid lejáratú hitelek között (a fent részletezett hitelek és zártvégű pénzügyi lízing 2023. évi törlesztésén kívül) egyéb rövid lejáratú hitel nem szerepel. Hosszú lejáratú kötelezettségből DK mélygarázsra felvett beruházási hitelből 142 531 eFt, Exim kazánfelújításra felvett hitelből 144 281 eFt értékben került átvételre rövid lejáratú kötelezettségek közé. Nyílt és zárt végű pénzügyi lízingből 1 925 eFt került rövid lejáratú kötelezettségek közé átsorolásra.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának 50,35 %-a gázköltség. Térítés nélkül nyújtott szolgáltatás (Városüzemeltetési tevékenység, Önkormányzati ingatlanok kezelése) transzferár különbözeti értéke után fizetendő ÁFA korrekció 483 229 eFt értékben került elhatárolásra.

A következő időszakra kiszámlázott, tárgyidőszaki árbevétel csökkentő bevételek 87,95%-át a felszíni parkolás közszolgálati díjának elhatárolása teszi ki. Jelentős továbbá a HMV hődíj, fűtési hődíj árbevétel elhatárolás 33 961 eFt értékben.

A halasztott bevételek 95,59 %-a fejlesztési célra átvett pénzeszközökből és térítésmentesen kapott eszközök bekerülési értékéből halasztott bevételként még nem feloldott rész, ezen felül itt szerepeltetjük az áruknál már említett 247 815 eFt értékű térítés nélkül kapott kibocsátási egységekhez kapcsolódó halasztott bevételt is. A Rekultivációhoz kapcsolódóan 2 659 eFt halasztott bevételt tartunk nyilván.

Az államháztartási alrendszerhez kapcsolódóan támogatási program keretében véglegesen kapott illetve folyósított támogatásokat az alábbi táblázatok tartalmazzák:

Jelelmző megnevezés	Év	Támogatás összege	Elhatárolt támogatás záró 2023.12.31	Elhatárolás ÉCS arányos feloldás
NFÜ-KEOP-5.4.0/12-2013-0028 Uniók fejlesztés	2013	128 161 159	15 733 848	112 427 311
NYDOP-3.1.1/B-09-2F-2012-0001 Kossuth rehab, NFÜ támogatás	2014	836 777 871	763 415 889	73 361 982
NFÜ-KEOP-5.4.0/12-2013-0017 Uniók fejlesztés	2014	184 996 334	54 080 097	130 916 236
NFÜ-KEOP-5.4.0/12-2015-0006 Uniók fejlesztés	2015	195 083 473	69 560 301	125 523 172
TOP-6.4.1-15-GYI-2016-00001 Kerékp. és parkolás inf. (Árpád u.)	2018	1 569 380 816	1 428 873 728	140 507 088
Végösszeg		2 914 399 652	2 331 663 864	582 735 789

Jelelmző megnevezés	Év	Támogatás összege	Elhatárolt támogatás záró 2023.12.31	Elhatárolás ÉCS arányos feloldás
TOP-6.3.2-15-GYI-2016-00001	2019	2 578 773 773		
TOP-6.3.2-15-GYI-2016-00001	2020	458 130 500		
TOP-6.3.2-15-GYI-2016-00001	2022	23 299 053		
Végösszeg		3 060 203 326	2 740 905 532	319 297 794

A passzív időbeli elhatárolások részletezése a 9. sz. mellékletben szerepel.

2./ CASH FLOW-hoz kapcsolódó kiegészítések

Cash-flow kimutatás a 13. sz. mellékletben került bemutatásra. A kimutatás jelentős nagyságú korrekciói az 1.b) sorban eFt-ban:

Korrekciók az adózás előtti eredményben:	872 456
Kötelezettségek nem realizált árfolyamkülönbözete	51
Követelések nem realizált árfolyamkülönbözete	131
Átadott pénzeszköz	223 138
Fejl. célra véglegesen kapott eszköz a. része a befolyás évében	-84
Térítés nélküli eszköz átadás/átvétel	649 225
Pénzeszközök év végi devizás ártértékelési különbözete	-5

3./ Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az árbevétel megoszlása főbb tevékenységenként eFt-ban a következő:

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31		INDEX
	eFt	%	eFt	%	
Városüzemeltetés	1 580 518	12,69%	1 573 969	11,41%	100%
Távhőszolgáltatási tevékenység	7 003 631	56,20%	6 754 882	48,95%	96%
Villamosenergia-termelés	28 421	0,23%	974 399	7,06%	3428%
Beruházás, kivitelezési tevékenység	166 335	1,34%	253 137	1,83%	152%
Ingatlanüzemeltetési tevékenység	2 109 031	16,92%	2 577 439	18,68%	122%
Egyéb tevékenységek	160 210	1,29%	168 788	1,22%	105%
Eladott áruk, közvetített szolgáltatások bevétele	1 411 101	11,33%	1 497 979	10,85%	106%
Összes árbevétel	12 459 247	100,00%	13 800 593	100,00%	111%

A 2023. évi nettó árbevételből a kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt összegek e Ft-ban:

Győr+ Média Zrt.	18 366 eFt
Győri Nemzetközi Ipari Park Kft.	3 638 eFt
Arrabona Depo Kft.	9 799 eFt
Jószív Kft.	30 177 eFt
Írisz Temetkezési Kft.	720 eFt
Stáció-2000 Kft.	720 eFt
Vaskakas-Várbástya Kft.	848 eFt
Összesen:	64 268 eFt

A társaság egyéb bevételei támogatásból, térítés nélkül kapott eszközökkel kapcsolatban:

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Index
	eFt	eFt	
Távhőszolgáltatási támogatás	10 291 726	11 235 321	109%
Önkormányzattól kapott bérleti díj támogatás	4 469	5 972	134%
Apákat megillető munkaidő kedvezmény	133	877	658%
Utólag kapott közvetett engedmény	113	110	97%
Kibocsátási egységek visszaadásával, cseréjével kapcsolatos bevétel	272 878	300 973	110%
Összesen:	10 569 319	11 543 253	109%

A társaság egyéb bevételei fejlesztési célú támogatásból, térítés nélkül kapott tárgyi eszközökkel kapcsolatban:

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
	eFt	eFt
Térítésmentesen kapott tárgyi eszköz. Értéksők.-nek megfelelő összeg	8 056	18 346
Fejlesztésre kapott pénzeszköz értéksökkenéssel arányos része	168 548	144 833
Összesen	176 604	163 179

Az igénybe vett szolgáltatások részletezése (eFt):

Megnevezés	2022. év e Ft	2023. év e Ft	index %
Más vállalkozóval végzett javítás, karbantartás	274 610	437 449	159%
Alvállalkozói tevékenységek	161 625	125 659	78%
Területrendezési munkák	505 901	512 679	101%
Vagyonsvédelem, takarítás-kártevőirtás	117 154	117 499	100%
Hulladékszállítási, kezelési költségek	105 278	133 400	127%
Hőeltakarítás, közterület tisztítás	259 604	434 098	167%
Telefon, postaköltség	82 378	92 098	112%
Könyvvizsgálat, szakértői díjak	246 420	226 018	92%
Számlázással, behajtással kapcsolatos költségek	47 357	70 913	150%
Más vállalkozóval végzett szállítás	5 128	4 298	84%
Szűnyogirtás	27 141	85 980	317%
Hirdetés, reklám, propaganda	28 776	53 115	185%
Társasházi közös költség	16 509	20 130	122%
Oktatás-továbbképzés, fizetett tagsági díjak	6 393	4 854	76%
Bérleti díjak	55 554	94 166	170%
Munkaerő kölcsönzés	9 332	10 702	115%
Informatikai szolgáltatás	41 856	50 965	122%
Foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás	11 588	13 778	119%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	87 683	113 495	129%
Összesen	2 090 287	2 601 296	124%

A 2023.évi csapadékos időjárás miatt a szűnyoggyérítés feladataira igénybe kellett venni a biológiai gyérítés mellett a kémia gyérítést is. Ennek eredményeképpen jelentősen 217%-kal megnőtt a szűnyogirtás költsége.

A hirdetés, reklám, propaganda költség jelentős emelkedését a szponzorációs díjak 20,5 mFt-os, valamint fotó és spot videók készítésének 6,4 mFt értékű növekedése okozza.

A bérleti díjak növekedésének jelentős részét a GYHG Kft. tulajdonában álló likócsi terület bérleti díj emelkedése tette ki 7 mFt értékben. Az ingatlan bérleti díjak a korábbi évhez viszonyítva 4,3 mFt-tal, a gépbérleti díjak 7,5 mFt-tal növekedtek.

A más vállalkozóval végzett javítás karbantartás költségeinek jelentős növekedését a GM crömű, játszóterek, szökőkutak, parkolóhálózat karbantartási költségeinek emelkedése tette ki.

A számlázással, behajtással kapcsolatos költségek növekedése a felszíni parkolóhálózat kiterjesztésével magyarázható.

Hulladékszállítási, kezelési költségek esetében a GYHG Kft. részére 35mFt-tal többet fizettünk ki a tavalyi évhez képest.

Társasházi közös költségek emelkedése az inflációt követő emelés miatt következett be.

A 2023. évi pénzügyi bevételekből a kapcsolt vállalkozásokkal elszámolt összegek (e Ft):

Győr+Média Zrt.	161 eFt
Arrabona Depo Kft.	13 552 eFt
Összesen	13 713 eFt

A számviteli politika szerint az egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások jelentős tételei az 50 MFt-ot meghaladó tételek, a kivételes nagyságú tételek pedig ezek közül a 100 MFt feletti tételek. Ezen tételeket és a társasági adóra gyakorolt hatásukat az alábbi táblázat szemlélteti (eFt-ban):

	Bevétel+, Ráfordítás-	Adóalap korrekció +/-	Adóalap
Ráfordítások			
Alulteljesítési kötbér	-500 000	0	-500 000
GYŐR+MEDIA Zrt. részére nyújtott támogatás	-137 000	137 000	0
Céltartalékképzés	-5 615 216	5 615 216	0
Építményadó	-179 041	0	-179 041
CO2 kibocsátási egység visszaadási kötelezettség teljesítése	-897 040	0	-897 040
Egyéb tételek (transzferár AFA korr., egyéb tételek)	-483 231	0	-483 231
Kölcsönök, hitelek kamata	-168 571	0	-168 571
Kölcsönök, hitelek kamata kapcsolt vállalkozás	-57 098	0	-57 098
Bevételek			
Céltartalék felhasználása	2 877 694	-2 877 694	0
Hőszolgáltatási támogatás	11 235 321	0	11 235 321
Térítés nélkül kapott CO2 miatti egyéb bevétel	300 973	0	300 973
Zöld Város TOP-6.3.2-15-GY1-2016-00001	70 027	0	70 027
Bankbetétek kamatai	284 319	0	284 319
Összesen	6 731 137	2 874 522	9 605 659

A számviteli politika szerint kivételes előfordulású (100 MFt feletti) bevételt vagy ráfordítást jelentő tételek (eFt-ban):

	Bevétel+, Ráfordítás-
Bevételek:	14 698 307
Bankbetétek kamatai	284 319
Térítés nélkül kapott CO2 miatti egyéb bevételek	300 973
Céltartalék felhasználása	2 877 694
Hőszolgáltatási támogatás	11 235 321
Ráfordítások:	-7 980 099
Alulteljesítési kötbér	-500 000
GYŐR+MEDIA Zrt. részére nyújtott támogatás	-137 000
Céltartalékképzés	-5 615 216
Építményadó	-179 041
CO2 kibocsátási egység visszaadási kötelezettség teljesítése	-897 040
Egyéb tételek (transzferár AFA korr., egyéb tételek)	-483 231
Kölcsönök, hitelek kamata	-168 571
Összesen	6 718 208

A 2023. évi eredményre ható tényezők alakulását a 10. sz. melléklet, a társasági adó alapját, módosító tételeket, valamint a kapcsolt felekkel történő transzferár korrekciókat a 11. sz. melléklet tartalmazza.

Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

A GYŐR-SZOL Zrt. 2023. évi adózott eredménye -2 347 275 eFt. A Zrt. Igazgatóságának javaslata az adózott eredmény teljes összegének eredménytartalékba helyezése.

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és pótlólagos adót vagy bírságot, állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

C. Tájékoztató rész

Társaságunknál 6 fős Felügyelő Bizottság működött, az Igazgatósági Tagok száma 5 fő. A Felügyelő Bizottság részére 5 084 eFt, az Igazgatóság részére pedig 1 836 eFt összegű tiszteletdíjat fizettünk ki.

A társaság könyvvizsgálója által felszámított könyvvizsgálati díj 2023. évben bruttó 11 960 eFt volt. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszám és béradatait a 12. sz. melléklet tartalmazza.

A társaság képviselőjére jogosult az Igazgatóság elnöke:

Neve: Endrődi Péter
Lakcíme: 9121 Győrszemere, Pacsirta utca 7.

Beszámoló aláírására jogosultak:

Neve: Endrődi Péter
Lakcíme: 9121 Győrszemere, Pacsirta utca 7.

Neve: Prédli Antal
Lakcíme: 9028 Győr, Lepke utca 20.

Neve: dr. Cséby Gabriella
Lakcíme: 9019 Győr, Szent László út 33.

A társaság honlapja: <https://www.gyorszol.hu>

Tárgyidőszaki eredményt befolyásoló tényezők:

Gázár változása

2023-ban a hő- és villamosenergia-termelésre összesen 152 202 MWh földgázt használtunk fel, melynek gázdíj költsége 7 169 millió Ft volt. Távhőtermelésre – beleértve a gázmotoros erőműben megtermelt hőre fordított földgázt is – 144 267 MWh földgázt tüzeltünk el. A távhőtermelésre fordított földgáz 2023-as gázdíj költsége 7 004 millió Ft.

A hő- és villamosenergia-termelésből származó 2023. éves hitelesített CO₂ kibocsátásunk 27 732 tonna. A 2023. évre ingyenesen rendelkezésünkre álló CO₂ kvóta 7 594 db egység, melynek utalása megtörtént. A 2023. évi CO₂ kibocsátásunknak megfelelő számú egység visszaadása után 2024. évi felhasználásra marad 9336 db EUA kibocsátási egység. Figyelembe véve az ingyenesen rendelkezésre álló CO₂ kvótát, a 2022. évi áthozatot (474 db egység), és a megvásárolt 29 000 db egységet, a 2023. évi hitelesített kibocsátásunk referencia ár alatt lefedezésre került, így ezen a tevékenységen nyereséget realizálhatunk.

Környezetvédelem

A Győr-Szol Zrt. által végzett tevékenységek során folyamatosan használunk fel veszélyesnek minősülő alapanyagokat, valamint egyes technológiáknál keletkeznek veszélyes hulladékok is. A veszélyes anyagok, illetve hulladékok tárolásával, szállításával és felhasználásával érintett munkatársak munkavédelmi oktatásban részesülnek. Emellett társaságunk ADR tanácsadót is foglalkoztat.

Veszélyes anyagok

Az anyagokat a vonatkozó előírásoknak megfelelően tároljuk. A környezet védelme érdekében veszélyes anyagból csak olyan mértékű raktárkészletet tartunk fenn, amely a biztonságos, akadálymentes üzemeléshez szükséges.

A veszélyes anyagok készletének alakulásáról a 18. sz. melléklet ad tájékoztatást.

Veszélyes hulladékok

A vonatkozó előírásoknak megfelelően a munkahelyi, illetve üzemi gyűjtőhelyen tárolt hulladékokat vagy visszagyűjti a forgalmazó vagy engedéllyel rendelkező kezelőknek adjuk át ártalmatlanításra, hasznosításra. Erről évente legalább egy alkalommal gondoskodni kell. A gyakorlatban jellemzően negyedévente gondoskodunk az üzemi gyűjtőhelyről történő kiszállításokról.

A 2023. évben keletkezett veszélyes hulladékok nyitó és záró mennyisége a következők szerint alakult.

VESZÉLYES HULLADÉKOK KÉSZLETE 2023.				
Azonosító kód	Megnevezés	Veszélyességi jellemző	Nyitó készlet [kg]	Záró készlet [kg]
08 01 11*	Szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-hulladék	HP 14	0	65
08 03 17*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	Visszagyűjti a forgalmazó		
13 02 05*	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	HP 14	18	120
15 01 10*	Veszélyes anyaggal szennyezett csomagolási hulladék	HP 4	63	109
15 01 11*	Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladék, ideértve a kiürült hajtógázos palackokat	HP 1	0	9
15 02 02*	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok, törölkendők, védőruházat	HP 14	0	87
16 06 01*	ólomakkumulátorok	HP 14	0	233
17 03 01*	Szénkátrányt tartalmazó bitumen keverékek	HP 14	0	376
20 01 21*	Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladékok	HP 14	3	13
20 01 35*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21-től és a 20 01 23-tól	HP 14	0	42

Az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény (2012. évi CCXVII. törvény) alapján ingyenesen járó (kiosztott) és vásárolt kibocsátási egységek 2023. évi adatai:

Megnevezés	EUA	
	db	eFt
2023. január 1.	20 987	583 616
2022. évi visszaadási kötelezettség teljesítése	-30 513	-897 040
2023. évi kibocsátás fedezetére kiosztott	7 594	247 815
Vásárolt kibocsátási egység	39 000	1 273 328
2023. december 31.	37 068	1 217 719

A mérlegforduló napján nyitott határidős ügylet nem volt.

D. Mutatószámok az éves beszámolóból:**I. Anyagi, vagyoni helyzet vizsgálata:**

1. **Tartósan befektetett eszközök aránya:** mutatja, hogy a vállalkozás összes eszközeiből mekkora hányadot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök.
(Számítása: Befektetett eszköz/összes eszköz)

A mutató értéke: bázis 61,81 % tény 78,89 %

2. **Befektetett eszközök fedezettsége:** azt mutatja, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Kedvező, ha a mutató minél nagyobb, mert ez azt jelenti, hogy a saját források egyre nagyobb hányadát finanszírozzák a befektetett eszközöknek és nem kell idegen forrást igénybe venni.
(Számítása: Saját tőke/Befektetett eszköz)

A mutató értéke: bázis 66,04 % tény 54,36 %

3. **Tárgyi eszközök fedezettsége:** azt jelzi, hogy a befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök finanszírozására – közvetlenül a termelésben résztvevő tartósan befektetett eszközökre – a saját tőke milyen mértékben nyújt fedezetet. Kedvező, ha a saját tőke elsősorban ezt az eszközcsoportot fedezi a legnagyobb arányban.
(Számítása: Saját tőke/Tárgyi eszközök)

A mutató értéke: bázis 72,90 % tény 62,43 %

4. **Eszközök fordulatszáma:** azt jelzi, hogy az összes eszköz hányszor térült meg az árbevételben. Kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb, vagyis legalább egyszer megtérüljön egy gazdasági év során.
(Számítása: (Nettó árbevétel/Eszközök összesen)

A mutató értéke: bázis 0,32 tény 0,44

5. **Tárgyi eszközök hatékonysága:** azt mutatja, hogy a vállalkozás mérlegében kimutatott tárgyi eszközök működtetésével mekkora összegű nettó árbevételt ért el, vagyis, hogy egységnyi tárgyi eszköz működtetésével mekkora összegű árbevétel realizálható. Ez a fejlesztések elbírálásához nyújt információt.
(Számítása: Nettó árbevétel/Tárgyi eszközök)

A mutató értéke: bázis 57,14 % tény 63,71 %

6. **Készletek fordulatszáma:** Azt jelzi, hogy a készletek hányszor térülnek meg a nettó árbevételben.
(Számítása: Nettó árbevétel/Készletek)

A mutató értéke: bázis 15,18 tény 9,61

7. **Tárgyi eszközök aránya:** azt jelzi, hogy a működő eszközökön belül mekkora hányadot képviselnek a több éven keresztül használatos tárgyi eszközök.
(Számítása: Tárgyi eszközök/ (Tárgyi eszközök + Forgóeszközök)

A mutató értéke: bázis 73,04 % tény 83,45 %

8. **Forgóeszközök aránya:** arról tájékoztat, hogy az összes eszköz között milyen arányt képvisel a rövid távon befektetett eszközök értéke. A vállalkozás tevékenységének forgóeszköz igényességére utal.

(Számítása: Forgóeszközök/Eszközök)

A mutató értéke: bázis 20,66 % tény 13,62%

9. **A tőke szerkezete:** a mutató alapján megállapítható, hogy az összes források között milyen mértékű idegen – hosszú és rövid távú – forrásokat használ a cég. Ez a mutató a cég adósságának mértékére is utal. Kedvező a cég számára, ha a mutató értéke 50 % alatti, vagyis a tőke összetételében a saját források a meghatározók.

(Számítása: Idegentőke/Összes forrás)

A mutató értéke: bázis 59,18 % tény 57,11 %

10. **Saját tőke aránya:** az előző mutató fordítottja, vagyis a saját tőke részesedését mutatja az összes források között. A mutató értelmezhető úgy is, hogy – mérleg főösszegegről lévén szó - a vállalkozás eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke.

(Számítása: Saját tőke/Összes forrás)

A mutató értéke: bázis 40,82 % tény 42,89 %

11. **Saját tőke növekedési mutató:** az előző időszakhoz mérve azt érzékelteti, hogy a jegyzett tőkéhez viszonyítva a saját tőke nagyságában milyen változás következett be. Ezt alapvetően a tőketartalék, eredménytartalék és a mérleg szerinti eredmény alakulása befolyásolja. Kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb. Az 1-nél kisebb mutató a tőkevesztésre utal.

(Számítása: Saját tőke/Jegyzett tőke)

A mutató értéke: bázis 1,83 tény 1,56

12. **Saját tőke fordulatszám:** alapján megállapítható, hogy a saját tőke hányszor térül meg 1 év alatt a nettó árbevételből. E mutatónál is célszerű értékelni az előző évi adatokat és az eltérések okait megállapítani.

(Számítása: Nettó árbevétel/Saját tőke)

A mutató értéke: bázis 0,78 tény 1,02

13. **A tőke hatékonysága:** azt jelzi, hogy egységnyi lekötött saját tőke mekkora adózott eredményt hoz a vállalkozás számára. A mutató növekvő tendenciája kedvező. Értékelésénél a saját tőke szerkezetét, elemeinek befolyásoló szerepét, valamint az eredményelemzést is célszerű figyelembe venni. (Számítása: Adózott eredmény/Saját tőke)

A mutató értéke: bázis - 6,79 % tény -17,36 %

II. Mutatók a pénzügyi-likviditási helyzet átfogó jellemzéséhez:

- 14. Likviditási mutató:** A teljes forgóeszköz állomány – vagyis a likvid és kevésbé likvid eszközök – együttes összegét viszonyítja a hosszú és rövidlejáratú kötelezettségekhez. A vállalkozás fizetőképességét általánosan jellemző mutató, annyiban, hogy a hosszabbtávú kötelezettségek milyen arányát fedezik a likvidde tehető eszközök. Ez a mutatószám azonban a vállalkozás pillanatnyi likviditási helyzetének megítélésére nem alkalmas.

(Számítása: Forgóeszközök/Kötelezettségek)

A mutató értéke: bázis 105,40 % tény 147,75 %

- 15. Rövid távú likviditás I.:** arról tájékoztat, hogy a különböző likviditási fokozatú eszközök összege hány százalékát fedezi a rövid távú kötelezettségnek. A vállalkozás pénzügyi helyzetének megítéléséhez a forgóeszközök struktúráját a likviditás mértéke szempontjából is értékelni kell. A mutatószám a nemzetközi gyakorlatban 200 % körül elfogadható.

(Számítása: Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek)

A mutató értéke: bázis 124,12 % tény 210,09 %

- 16. Rövid távú likviditás II.:** a mutató a forgóeszközök követelések nélküli arányát mutatja a rövid távú kötelezettségekhez. A forgóeszközökön belül ugyanis a követelések számos eleme tartalmazhat bizonytalan, a rövid lejáratú kötelezettségek közvetlen fedezeteként szóba nem jöhető összeget.

(Számítása: Forgóeszközök – Követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek)

A mutató értéke: bázis 96,43 % tény 181,38 %

- 17. Gyorsráta mutató:** a teljesen mobil pénzeszközök arányát mutatja a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. Ez lényegében arról tájékoztat, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadára nyújt fedezetet a likvid pénzeszköz. A vállalkozás számára az a kedvező, ha ez az arány egyre növekvő, ami az azonnali fizetőképesség javulását jelzi, értéke általában 1,6 – 1,8-nál elfogadható.

(Számítása: Likvid pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek)

A mutató értéke: bázis 0,84 tény 1,11

- 18. Hirtelfedezettségi mutató:** arról tájékoztat, hogy a vállalkozás követelései milyen mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségek összegét. A mutató értéke akkor kedvező, ha 100 %-nál magasabb, vagyis a vállalkozással szembeni adósok nagyobb összeggel tartoznak, mint amekkorával a cég tartozik hitelezőinek.

(Számítása: Követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek)

A mutató értéke: bázis 27,69 % tény 28,71 %

- 19. Kölcsön fedezeti arány:** azt mutatja, hogy a kötelezettségek likvid eszközökkel (pénzeszközök, értékpapírok) csökkentett értékéhez viszonyítva a saját és – likvid eszközökkel nem fedezett – idegen források milyen arányt képviselnek.

(Számítása: Kötelezettségek – Likvid eszközök / Saját tőke + Kötelezettségek - Likvid eszközök)

A mutató értéke: bázis 12,18 % tény 4,48 %

20. **Vevőállomány aránya a szállítóállományhoz:** az egynél kisebb mutató jelzi, hogy a vevőállományt a szállítóállomány finanszírozza. Az alacsony mutatóérték a ki nem egyenlített szállítói állomány magas mértékre utal, fizetési gondokat jelez. (Számítása: Vevők/Szállítók)

A mutató értéke: bázis 29,95 % tény 74,58 %

21. **Dinamikus likviditás:** arról tájékoztat, hogy a vállalkozás üzleti tevékenységének eredménye milyen mértékben nyújt fedezetet a rövid távú kötelezettségekre. A mutató értéke a nemzetközi gyakorlatnak megfelelően 50 %-nál nagyobb a jól működő vállalatoknál. (Számítása: Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye/Rövid lejáratú kötelezettségek)

A mutató értéke: bázis -20,81% tény -110,38 %

22. **Hosszú távú likviditási mutató:** arról tájékoztat, hogy az év üzleti eredménye mennyire fedezi az összes kötelezettséget. Ez elsősorban a hitelezők tájékoztatására szolgál, hogy mennyire biztos a befektetésük. A mutató értéke 30% felett már kedvezőnek tekinthető. (Számítása: Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye / Kötelezettségek)

A mutató értéke: bázis -17,67 % tény -77,63 %

23. **Kamatfedezettségi mutató:** kifejezi, hogy az adózás előtti eredmény mekkora fedezetet nyújt a kamatráfordításokra. A cég számára az a kedvező, ha minél magasabb, 100 %-nál nagyobb a mutató értéke, mert a kamatfizetéseket ekkor tudja biztonságosan teljesíteni. (Számítása: Adózás előtti eredmény + kamat/kamat)

A mutató értéke: bázis -302,37 % tény -848,21 %

III. Mutatók a vállalkozás eladósodottságának jellemzéséhez:

24. **Eladósodottság mértéke:** a vállalat megítélésében fontos szerepet játszik. Azt mutatja, hogy a saját források a kötelezettségek hány százalékát fedezik. Törekedni kell arra, hogy a mutató értéke 100% alatt maradjon. (Számítása: Kötelezettségek/Saját tőke)

A mutató értéke: bázis 48,03 % tény 21,50 %

25. **Nettó eladósodottság:** azt mutatja, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket milyen mértékben fedezi a saját forrás. Ez feltételezi, hogy a követelések pénzügyileg előbb realizálódnak, mint ahogy a kötelezettségeket teljesíteni kell. A mutató minél kisebb értéke a kedvező. (Számítása: Kötelezettségek - Követelések/Saját tőke)

A mutató értéke: bázis 36,74 % tény 17,15 %

IV. Mutatók a vállalkozás iövedelmi helyzetének átfogó jellemzéséhez:

26. **Nettó árbevétel:** alakulásából következtetéseket lehet levonni a vállalkozás volumenére. A termelési mutatókkal összehasonlítva a vállalkozás piaci helyzete is jellemezhető. Ha a termelési mutató nagyobb mértékben nő, mint az értékesítés, akkor a vállalkozás készletre termel, valószínűleg piaci problémái vannak. Fordított esetben viszont a termelés marad el az értékesítési lehetőségektől, és az igényeket a korábban megtermelt készletek értékesítésével elégítik ki

A mutató értéke: bázis 12.459.247 eFt tény 13.800.593 eFt

27. **Bruttó termelési érték I.:** alapján megállapítható, hogy a vállalkozás tárgyidőszaki teljes termelése hogyan változott. Csak az „A” eredmény kimutatásból számolható közvetlenül.

(Számítása: Nettó árbevétel + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása – ELÁBÉ - Közvetített szolgáltatások)

A mutató értéke: bázis 11.256.974 eFt tény 12.515.646 eFt

28. **Bruttó termelési érték II.:** alapján megállapítható, hogy a vállalkozás tárgyidőszaki teljes termelése hogyan változott. Csak az „A” eredmény kimutatásból számolható közvetlenül.

(Számítása: Nettó árbevétel + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állomány változása)

A mutató értéke: bázis 12.555.580 eFt tény 13.986.930 eFt

29. **Anyagmentes termelési érték:** a termelést jellemzi, vagyis arról tájékoztat, hogy a vállalkozás az új értékhez mekkora többletet ad hozzá. A mutató változását célszerű az előző mutatóval összehasonlítani. Általában az a kedvező, ha az anyagmentes termelési érték jobban nő, mint a bruttó termelési érték.

(Számítása: Bruttó termelési érték I. – Anyagköltség – Igénybe vett szolgáltatások - Egyéb szolgáltatások)

A mutató értéke: bázis -6.332.833 eFt tény -3.255.103 eFt

30. **Termelési költségsszint:** arról tájékoztat, hogy a vállalkozás termelését milyen szintű ráfordításokkal folytatja. Csak az „A” eredmény kimutatás esetén számítható közvetlenül az eredmény kimutatásból.

(Számítása: Összes költség / Bruttó termelési érték II.)

A mutató értéke: bázis 188,31 % tény 164,00 %

31. **Anyaghányad:** azt mutatja, hogy a termelésen belül milyen súllyal szerepel az anyagráfördítés, anyag- vagy munkaigényes termelést folytat-e a vállalkozás. A megtakarítások szempontjából az anyagköltségek változása érdemel figyelmet. (Számítása: Anyagjellegű ráfordítások / Bruttó termelési érték II.)

A mutató értéke: bázis 150,44 % tény 123,27 %

32. **Bérköltség hányad:** azt jelzi, hogy a bérköltség és közterhei milyen részarányt képviselnek a költség szerkezetben.

(Számítása: Személyi jellegű ráfordítások / Bruttó termelési érték II.)

A mutató értéke: bázis 30,05 % tény 33,46 %

33. **Értékcsökkenési hányad:** azt mutatja, hogy az értékcsökkenés, mint szabadon elkölthető forrás, milyen arányt képvisel a költség szerkezetben.

(Számítása: Értékcsökkenési leírás / Bruttó termelési érték II.)

A mutató értéke: bázis 7,82 % tény 7,26 %

34. **Árbevétel arányos üzemi eredmény:** a vállalkozás alaptevékenységének jövedelmezőségét méri. A mutató értékét, ha ágazati, szakágazati átlaghoz viszonyítjuk, akkor az eltérésekből következtetéseket vonhatunk le a vállalkozás jövedelmezőségi színvonalára.

(Számítása: Üzemi (üzleti) eredmény / Nettó árbevétel)

A mutató értéke: bázis - 10,83 % tény -16,35 %

35. **Tőkearányos eredmény:** arról tájékoztat, hogy egységnyi lekötött tőkével mekkora eredményt értek el. Más vállalkozókkal való összehasonlítás segítséget nyújt a mutató értékeléséhez.

(Számítása: Üzemi (üzleti) eredmény / Saját tőke)

A mutató értéke: bázis -8,49 % tény 16,69 %

36. **Eszközhatékonyság:** azt mutatja, hogy egy egységnyi lekötött eszköz mekkora eredményt hoz létre.

(Számítása: Üzemi (üzleti) eredmény / Eszközök összesen)

A mutató értéke: bázis -3,46 % tény -7,16 %

37. **Élőmunka hatékonyság:** azt jelzi, hogy egységnyi bérjellegű ráfordítás mekkora új értéket hoz létre.

(Számítása: Anyagmentes termelési érték / Bérjellegű költségek)

A mutató értéke: bázis -167,85 % tény -69,55 %

GYŐR-SZOL
Győri Községi Társaság és
Vagyongar-kezelő Zrt.
1024 Győr, ... 10

 2.

Prédli Antal
vezérigazgató

1. sz. melléklet

**Immateriális javak állományának alakulása
2023. december 31.**

e Ft-ban

	Kísérleti fejlesztés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
1. Bruttó érték alakulása				
Nyitó bruttó érték	2 512	484 602	42 839	529 953
Bruttó érték növekedés (+)	0	0	154 084	154 084
- beszerzés	0	0	98 589	98 589
- átsorolás	0	0	55 495	55 495
- egyéb	0	0	0	0
Bruttó érték csökkenés (-)	2 512	56 200	0	58 712
- átsorolás	0	55 495	0	55 495
- selejtezés, hiány	2 512	705	0	3 217
- értékesítés	0	0	0	0
Záró bruttó érték	0	428 402	196 923	625 325
2. Értéksökkenés alakulása				
Nyitó értéksökkenés	1 059	441 280	31 869	474 208
Értéksökkenés növekedés (+)	0	20 414	60 711	81 125
- éves értéksökk. elszám.	0	20 414	19 893	40 307
- átsorolás	0	0	40 818	40 818
Értéksökkenés csökkenés (-)	1 059	41 523	0	42 582
- átsorolás	0	40 818	0	40 818
- selejtezés, hiány	1 059	705	0	1 764
- értékesítés	0	0	0	0
Záró értéksökkenés	0	420 171	92 580	512 751
3. Terven felüli értékcs. változása				
Nyitó terven felüli écs.	1 453	0	0	0
Növekedés (keves komposzt)	0	0	0	0
Csökkenés (kivezetés selejt miatt)	1 453	0	0	0
Csökkenés visszairás miatt	0	0	0	0
Záró terven felüli écs	0	0	0	0
4. Nettó érték alakulása				
Nyitó nettó érték	0	43 322	10 970	54 292
Záró nettó érték	0	8 231	104 343	112 574

**Tárgyi eszköz alakulása
2023. december 31.**

e Ft-ban

	Ingatlan	Műszaki berendezés	Egyéb	Összesen
1. Bruttó érték alakulása				
Nyitó bruttó érték	25 071 710	6 240 576	423 510	31 735 796
Bruttó érték növekedés:	250 993	568 685	77 787	897 465
- aktiválás, fejlesztési tartalék	250 993	558 423	61 794	871 210
- elbirtoklás	0	0	0	0
- térítés nélküli átvétel	0	9 622	0	9 622
- egyéb növekedés (átsorolás+többlet)	0	640	15 993	16 633
Bruttó érték csökkenés:	28 443	30 691	15 949	75 083
- selejtezés		9 379	15 520	24 899
- értékesítés	28 443	5 319	429	34 191
- térítés nélküli átadás	0	0		0
- egyéb csökkenés	0	15 993		15 993
Záró bruttó érték	25 294 260	6 778 570	485 348	32 558 178
2. Értékcsökkenés alakulása				
Nyitó értékcsökkenés	5 187 894	4 426 978	377 134	9 992 006
Értékcsökkenés növekedés	537 543	388 478	49 169	975 190
- egyéb növekedés (átsorolás)	0	0	12 933	12 933
Értékcsökkenés csökkenés	0	24 671	15 880	40 551
- selejtezés		6 655	15 451	22 106
- értékesítés		5 083	429	5 512
- térítés nélküli átadás		0	0	0
- egyéb csökkenés (átsorolás)		12 933	0	12 933
Záró értékcsökkenés	5 725 437	4 790 785	423 356	10 939 578
3. Terven felüli értékcs. változása				
Nyitó terven felüli écs.	100 091	5 572	0	105 663
Növekedés (selej miatt)	0	0	0	0
Csökkenés (kivezetés selejt miatt)	0	0	0	0
Csökkenés visszafrás miatt	0	0	0	0
Záró terven felüli écs	100 091	5 572	0	105 663
4. Nettó érték alakulása				
Nyitó nettó érték	19 783 725	1 808 026	46 376	21 638 127
Záró nettó érték	19 468 732	1 982 213	61 992	21 512 937

Beruházások állományváltozásai
2023. december 31.

eFt-ban

	Befejezetlen beruházások	Saját vállalkozásban végzett beruházások	100 eFt alatti eszközök	Előlegek	Összesen
1. Nyitó bruttó érték	136 648	23 610	25	8 542	168 825
2. Nyitó értékesítés	1 600	0	0	0	1 600
3. Nyitó nettó érték	135 048	23 610	25	8 542	167 225

5. Beruházások növekedései					
- új beszerzés, létesítés	667 919	144 243	34 463	4 972	851 597
- térítés nélkül átvett eszköz	9 622	0	0	0	9 622
- elbirtoklás	0	0	0	0	0
- egyéb növekedés	0	0	0	0	0
Beruházások növekedése összesen:	677 541	144 243	34 463	4 972	861 219

6. Beruházások csökkenései					
- üzembelhelyezett beruh. bruttó értéke	673 856	161 912	34 488	10 578	880 834
- selejtezés		0	0	0	0
- egyéb csökkenés	0	0	0	0	0
Beruházások csökkenése összesen:	673 856	161 912	34 488	10 578	880 834

6. Záró bruttó érték	138 733	5 941	0	2 936	147 610
----------------------	---------	-------	---	-------	---------

**Tárgyi eszközök és immateriális javak
értékcsoökkenése
2023. december 31.**

eFt-ban

	Terv szerinti értékcsoökkenés		
	Lineáris módszer	Használatba vétélkor egyösszegben elsz.	Összes értékcsoökk
Ingatlanok	537 543	0	537 543
Műszaki berendezések	377 605	10 873	388 478
Egyéb berendezések	25 554	23 615	49 169
Immateriális javak	40 307	0	40 307
Összesen	981 009	34 488	1 015 497

eFt-ban

	Terven felüli értékcsoökkenés				
	Nyitó	Tárgyévi terven felüli écs. elszám.	Tárgyévi visszaírás	Kivezetés selejtezés miatt	Záró
		+	-	-	
Ingatlanok	100 091	0	0	0	100 091
Műszaki berendezések	5 572	2 725	0	2 725	5 572
Egyéb berendezések	0	69	0	69	0
Immateriális javak	1 453	0	0	0	1 453
Beruházások	1 600	0	0	0	1 600
Összesen	108 716	2 794	0	2 794	108 716

eFt-ban

A selejtezéssel kapcs. készletre vett
haszonanyagok

295

eFt-ban

Terven felüli écs. haszonanyagokkal
csökkentett értéke

2 499

Befektetett pénzügyi eszközök alakulása
2023. december 31.

	eFt-ban			
Tulajdoni részesedést jelentő befektetés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	2 203 059	895 000	0	3 098 059
-tőkeemelés	0	195 000	0	0
-tulajdonrész-vásárlás	0	700 000	0	700 000
-tulajdonrész-értékesítés	0	0	0	0
Részesedések értékvesztése és visszairása	0	0	0	0
Tulajdoni részesedést jelentő befektetés könyv szerinti értéke	2 203 059	895 000	0	3 098 059

	eFt-ban			
Tartósan adott kölcsönök	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Munkavállalóknak tartósan adott kölcsön	6 475	0	1 903	4 572
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsönök értékvesztése és visszairása	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsönök könyv szerinti értéke	6 475	0	1 903	4 572

**Vevőkövetelések részletezése
(értékesítés nélkül)
2023. december 31.**

Időtartam	Lakossági szemétdíj	Lakossági távhődíj	Egyéb	Összesen
Fizetési határidőn belüli	0	488	24 470	24 958
Fizetési határidőn túlólól				0
1 - 90 nap közötti	0	61 628	68 857	130 485
91 - 180 nap közötti	0	3 434	11 379	14 813
181 - 360 nap közötti	0	7 737	5 661	13 398
361 napon túli	1 477	21 209	2 816	25 502
Összes fiz. késedelembe lévő	1 477	94 008	88 713	184 198
Összes vevő követelés	1 477	94 496	113 183	209 156
- ebből egyéb részesedési viszonyban állóval szemben			6 008	6 008

**Értékesítések mérlegtételeként
2023. december 31.**

	Nyitó	Tárgyévi értékesítés elszámolás	Tárgyévi visszaírás	Kivezetés miatti csökkenés	Záró
		+	-		
Vevőkövetelésre	43 876	15 712	9 472	0	50 116
Egyéb követelésre	11 917	0	0	0	11 917
Egyéb tartós részesedésre	0	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön értékesítése	0	0	0	0	0
Készletekre	21 692	0	0	0	21 692
Összesen	77 485	15 712	9 472	0	83 725

**Aktív időbeli elhatárolás
2023. december 31.**

	eFt-ban	
	2022.	2023.
1. A tárgy évre járó, de a mérleg fordulónapja után esedékes bevételek	6 782 932	2 180 440
- szelektív értékesítés bev.	0	0
- villamos energia értékesítés	0	76 264
- üzemi forróvíz hődíj	1 403 760	422 150
- fűtési hődíj	571 171	350 709
- távhőszolgáltatási támogatás	3 808 236	940 687
- gőz hődíj	54 330	10 543
- hőszolgáltatás alapdíja	14 300	14 459
- vegyes hulladékszállítás bevétele	3 418	0
- lekötött betét kamata	0	582
- kölcsön kamata	191 955	61 857
- települési ÖK-től járó kamat	22	22
- parkolóházak, mélygarázsok üzemelt. díj	3 199	2 392
- felszíni parkolás üzemeltetési díj	415 866	150 146
- városüzemeltetés	243 890	79 230
- üzletviteli szolgáltatás	10 440	6 240
- közvetített szolgáltatás	17 187	1 606
- önkormányzati ingatlan fenntartás	6 829	7 617
- egyéb fel nem sorolt bevételek	38 329	55 936
2. Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	43 524	181 742
- gázdíj	28 090	42 333
- villamosenergia	0	0
- közönyök, szaklapok előfiz., szoftverköv.	3 592	6 528
- biztosítási díj	10 471	9 753
- reklám ktg	0	0
- felszíni parkoló várakozási és pótdíj	0	120 832
- egyéb költség	1 370	2 296
Összesen	6 826 456	2 362 182

**Vevőkövetelésekre képzett értékvesztés részletezése
2023. december 31.**

Értékvesztés alapja				eFt-ban
Időtartam	Lakossági szemétdíj	Lakossági távhődíj	Egyéb	Összesen
Fizetési határidőn belüliből	0	0	0	0
Fizetési határidőn túlából				
1 - 90 nap közötti	0	624	4 293	4 917
91 - 180 nap közötti	0	2 157	10 568	12 725
181 - 360 nap közötti	0	6 061	6 789	12 850
361 napon túli	1 444	21 808	4 738	27 990
Összes értékvesztés alap	1 444	30 650	26 388	58 482

Értékvesztés összege				eFt-ban
Fizetési határidőn belüliből	0	0	0	0
Fizetési határidőn túlából				
1 - 90 nap közötti	0	625	4 293	4 918
91 - 180 nap közötti	0	1 176	6 406	7 582
181 - 360 nap közötti	0	4 858	5 228	10 086
361 napon túli	1 444	21 810	4 276	27 530
Összes értékvesztés	1 444	28 469	20 203	50 116

Passzív időbeli elhatárolások
2023. december 31.

eFt-ban

	2022.	2023.
1. A mérleggel lezárt évet terhelő, de csak a következő időszakban jelentkező költségek:	6 104 390	2 807 999
gázköltség	4 527 505	1 413 864
víz, villamos energia, vásárolt hő	501 760	491 472
bankköltség, bankkamat	173 260	82 375
béreköltség és járulékok	0	742
karbantartási költség	1 850	14 190
hőközponti hidegvíz vízdíja	18 513	17 790
vagyonvédelem	6 163	6 937
postaköltség	3 612	4 620
hóeltakarítás, hóügyelet	7 930	34 396
szakértői pályázati díjak	97 684	25 176
hulladékszállítás, Webeye szolgáltatás	14 654	10 670
reklámszolgáltatás	1 340	2 840
parkolási díj	393 220	107 574
térítés nélkül nyújtott szolgáltatás ÁFA ráfordítása	244 527	483 229
egyéb költség	112 372	112 124
Következő időszakban kiszámlázott,		
2. tárgyidőszaki árbevétel csökkentő bevételek	28 597	483 630
értékesített hidegvíz vízdíja	1 198	3 094
HMV hődíj, fűtési hődíj	10 526	33 961
városüzemeltetési munkák	0	0
Sportingatlanok kezelési díjbevétele	0	0
Felületi parkolás közszolgálati díj	0	425 364
egyéb bevételek	16 873	21 211
3. Halasztott bevételek	5 889 649	5 683 848
Térítés nélkül átvett kibocsátási egységek értékéből költségként el nem számolt rész	300 973	247 815
Rekultiváció	4 178	2 659
Fejlesztési célra átvett pénzeszközökből megvalósított és térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értékéből költségként (amortizációként) el nem számolt rész	5 584 498	5 433 374
Összesen	12 022 636	8 975 477

Az adózás előtti eredmény változásai
2023. december 31.

M Ft-ban

	2022.év	2023.év	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	12 459,3	13 800,6	1 341,3
Aktívált saját teljesítmény értéke	96,4	186,3	89,9
Egyéb bevételek	14 417,0	14 696,2	279,2
Ebből: - térítés nélküli CO2 miatt elsz. bevétel	272,9	301,0	28,1
- értékesített tárgyi eszköz bevétele	9,9	37,0	27,1
- céltartalék felhasználás	1 201,5	2 877,7	1 676,2
- visszafizt. értékvésztes	32,2	11,2	-21,0
- kapott támogatás	10 296,2	11 241,3	945,1
- tér.nélk.átv.eszk., fejl.célra kapott távhő támogatás	13,3	24,5	11,2
- késedelmi kamat, kártérítés, egyéb	2 591,0	203,5	-2 387,5
Összes bevétel	26 972,7	28 683,1	1 710,4
Anyagköltség	15 314,7	12 957,5	-2 357,2
Igénybevett szolgáltatás	2 090,3	2 601,3	511,0
Egyéb szolgáltatás	184,8	211,9	27,1
ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások	1 298,6	1 471,3	172,7
Személyi jellegű ráfordítások	3 773,0	4 680,4	907,4
Értékcsökkenés	982,2	1 015,5	33,3
Összes költség	23 643,6	22 937,9	-705,7
Egyéb ráfordítás	4 678,1	8 001,9	3 323,8
Ebből: - értékesített tárgyi eszköz értéke	0,0	2,9	2,9
- adójellegű ráfordítás	101,6	198,0	96,4
- CO2 egységek visszaadása (adójellegű)	1 315,6	897,0	-418,6
- behajthatatlan követelések leírása	11,4	8,7	-2,7
- értékvésztes, terven felüli écs	17,8	18,2	0,4
- céltartalék képzés	2 853,4	5 615,2	2 761,8
- támogatás költségekre kapcsolt vállalk.nak	90,0	187,0	97,0
- támogatás költségekre egyéb	0,0	0,0	0,0
- véglegesen átadott pénz és tárgyi eszköz	0,1	36,1	36,0
- piaci ár alatt nyújtott szolgáltatás ÁFA-ja	244,6	483,2	238,6
- kötbér	0,0	500,0	500,0
- egyéb	43,6	55,6	12,0
Üzemi tevékenység eredménye	-1 349,0	-2 256,7	-907,7
Pénzügyi műveletek bevétele	430,2	349,8	-80,4
Pénzügyi műveletek ráfordítása	73,9	242,0	168,1
Pénzügyi műveletek eredménye	356,3	107,8	-248,5
Adózás előtti eredmény	-992,7	-2 148,9	-1 156,2

A 2023. december 31-i társasági adóalapot módosító tételek

	eFt-ban
Adózás előtti eredmény	-2 148 859
<u>Adóalapot növelő tételek:</u>	
- céltartalékképzés várható kötelezettségekre	5 615 216
- követelésekre elszámolt értékvesztés	15 712
- a Számviteli törvény (számviteli politika) alapján elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás, valamint a tárgyi eszközök nyilvántartásból való kivezetésekor kszé és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg	1 046 674
- térítésmentes eszközátadás és visszafizetési kötelezettség nélkül adott juttatások	187 000
- elévült, bíróságon nem behajtható követelés, egyéb	323
- bírság, jogkövetkezmény	0
- ellenőrzés, adóellenőrzés költségként, bevételcsökkenésként elsz.	0
- nem a vállalkozás érdekében felmerült ktg	24 120
- TAO 18.§ szerinti kapcsolt vállalkozás transzferár miatti korrekció	1 789 736
Összesen	8 678 781
<u>Adóalapot csökkentő tételek:</u>	
- az adótörvény szerint elszámolható terv szerinti értékcsökkenési leírás, illetve az eszközök kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	-1 107 804
- iskola rendszerű szakképzés	-902
- munkanélküli foglalkoztatás kedvezménye	-2 948
- fejlesztési tartalék	0
- adóévben visszaírt értékvesztés	-14 573
- céltartalék felhasználás	-2 877 694
- adófelajánlás esetén járó jóváírás	0
- kapott, járó osztalék	0
- ellenőrzés önellenőrzés bevétele, költségcsökkenése	0
- közhasznú sz. támogatásának meghatározott összege	0
Összesen	-4 003 921
Számított adóalap	2 526 001

TAO 2023. évi	12759787-2-08	23128585-2-08	11693062-2-08	17100542-6-08
2023. év	Győr+Média Zrt	Arrabona Depo Kft	Győr-Szol Zrt	Összesen
Adózás előtti eredmény	-88 279	-43 059	-2 148 859	-2 280 197
Adóalap növelő	31 108	30 700	8 678 781	8 740 589
Adóalap csökkentő	36 867	30 700	4 003 921	4 071 488
Számított adóalap	-94 038	-43 059	2 526 001	2 388 904
Jövedelem-nyereség-minimum	12 805	1 006		
Pozitív adóalap	12 805	1 006	2 526 001	2 539 812
Negatív adóalapok	-94 038	-43 059	0	
Negatív adóalapok összesen		-137 097		
Korábbi évek elhatárolt vesztesége egyedileg felhasználható (poz. adóalapok 50 %-ig)	0	0	0	0
Veszteség figyelembevétele	nincs	nincs	nincs	nincs
Csoportszintű adóalap		2 539 812		
Csoportszintű pozitív adóalap		2 539 812		
Elhatárolt veszteség csoport szinten		-323 134		
Csoportszinten figyelembe vehető veszteség összesen legfeljebb (poz. adóalapok 50 %-a)		1 269 906		
Csoportszinten még figyelembe vehető veszteség		0		
Adóalap	11 176	878	2 204 624	
Adóalap típusa	jövedelem-nyereség min.	jövedelem-nyereség	számított adóalap	
Csoportszintű adóalap (eFt)	11 176	878	2 204 624	2 216 678
Adó 9% (eFt)	1 006	79	198 416	199 501

**Létszám, bérköltség és személyi jellegű egyéb kifizetések alakulása
2023. év**

		Teljes midős		Rész munkidős		Állományon kivültek bére	Összesen
		Szellemi	Fizikai	Szellemi	Fizikai		
Statisztikai állományi létszám							
2023. évi átlag	fő	267,5	298,8	6,4	16,6	21,8	611,0
Bérköltség							
2023. évi átlag	eft	2 104 660	1 566 793	31 825	34 255	47 988	3 785 521
Szociális hozzájárulási adó	eft	291 966	165 662	2 910	1 760	5 107	467 405
Rehabilitációs hozzájárulás	eft	17 342	19 976	458	1 061	0	38 837
Személyi jellegű egyéb kifizetések							
Iskolarendszerű képzés	eFt	902	0	0	0	0	902
Szépkiártya	eFt	94 387	106 015	1 891	2 855	3 709	208 857
Munkabájjárással kapcs. utazási ktg	eFt	13 038	15 020	344	804	0	29 206
Egyéb jóléti kulturális költségek	eFt	954	886	68	43	68	2 019
Magáncélú telefon	eFt	822	112	0	0	0	934
Napidíj, kiküldetés költsége	eFt	14 338	16 517	378	884	0	32 117
Munkáltatót terhelő táppénz	eFt	2 313	3 472	90	120	8 147	14 142
Betegszabadságra járó kifizetés	eFt	16 143	24 699	433	621	2 050	43 946
Természetbeni jutatások	eFt	3 295	3 795	87	203	0	7 380
Üzleti ajándék	eFt	879	0	0	0	0	879
Reprezentáció	eFt	11 133	0	0	0	0	11 133
Védőital	eFt	930	1 039	22	58	0	2 049
Társasági SZJA	eFt	15 230	18 812	284	491	421	35 238
Bérbeadásból származó jövedelem	eFt	0	0	0	0	663	663
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen	eFt	174 364	190 367	3 597	6 079	15 058	389 465

CASH FLOW KIMUTATÁS
IDŐSZAK: 2023. I. 01. – 2023. XII. 31.

<i>Sorszám</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Előző év</i>	<i>Tárgy év</i>
1. a)	Adózás előtti eredmény	- 992 722	- 2 148 859
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	10 296 327	11 241 980
1.b)	Korrekciók az adózás előtti eredményben:	- 495 071	872 456
	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	- 1 487 793	- 1 276 403
2.	Elszámolt amortizáció	982 230	1 015 497
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	- 172 069	18 878
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	1 651 991	2 737 522
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	- 9 869	- 34 146
6.	Szállítói kötelezettség változása	- 5 924	- 397 390
	<i>Szállítói kötelezettség változásának korrekciója</i>	- 8 530	- 9 010
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	4 249 745	- 2 472 922
	<i>Egyéb rövid lejáratú köt.változásának korrekciója</i>	-	112 604
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	3 627 273	- 3 047 158
	<i>Passzív időbeli elhatárolások változásának korrekciója</i>	-	- 53 159
9.	Vevőkövetelés változása	10 141	- 633 033
	<i>Vevőkövetelés változásának korrekciója</i>	- 193 977	- 12 721
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	- 152 467	666 089
	<i>Forgóeszközök (vevő és pénzeszk nélkül) vált korrekciója</i>	- 270 468	- 655 535
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	- 4 936 402	4 464 274
	<i>AC-korlát miatti AIE egyenleg korrekciója</i>	-	-
12.	Fizetett adó (nyereség után) (-)	- 52 929	- 112 604
13.	Fizetett osztalék, részesedés (-)	-	-
I.	Működési cash flow	3 230 952	310 783
14.	Befektetett eszközök beszerzése (+)	- 547 304	- 1 433 292
15.	Befektetett eszközök eladása (-)	26 810	62 824
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	41 400	-
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	-	-
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	17 559	-
II.	Befektetési cash flow	- 461 535	- 1 370 468
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele (+)	2 000 000	-
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	-	-
21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	1 500 000	-
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	-	-
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeelszállítás) (-)	-	-
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	-	-
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	- 1 010 638	- 1 851 185
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	- 90 000	- 248 138
III.	Finanszírozási cash flow	2 399 362	- 2 099 323
IV.	Pénzeszközök változása (I.+II.+III.)	5 168 779	- 3 159 008
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése (+/-)	2 612	5
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)	5 171 391	- 3 159 003

VET SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT MÉRLEG
2023. XII. 31.

ESZKÖZÖK		eFt-ban		
		GYÖR-SZOL összesen	Kiserőmű	Egyéb tevékenység
A. Befektetett eszközök		24 875 752	209 295	24 666 457
I. IMMATERIÁLIS JAVAK		112 574	1 972	110 602
1. Alapítás átszervezés aktívái értéke		0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktívái értéke		0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok		8 231	1 429	6 802
4. Szellemi termékek		104 343	543	103 800
5. Üzleti vagy cégérték		0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek		0	0	0
7. Immateriális javak értékhelyesbítése		0	0	0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		21 660 547	191 922	21 468 625
1. Ingatlanok és kapcsoló vagy. értékű jogok		19 468 732	189 168	19 279 564
2. Műsz. ber., gépek, járművek		1 982 213	1 471	1 980 742
3. Egyéb ber., felsz., járművek		61 992	1 281	60 711
4. Tenyésztések		0	0	0
5. Beruházások, felújítások		144 674	2	144 672
6. Beruházásokra adott előlegek		2 936	0	2 936
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		0	0	0
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.		3 102 631	15 401	3 087 230
1. Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban		3 098 059	15 365	3 082 694
2. Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban		0	0	0
3. Tartós jellemző tulajdoni részesedés		0	0	0
4. Tartósan adott kölcsön jellemző tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban		0	0	0
5. Egyéb tartós részesedés		0	0	0
6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész. v. vállalk.		0	0	0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön		4 572	36	4 536
8. Tartós hitelviszonyt megtest. értékpapír		0	0	0
9. Befektetett pénzügyi eszk.ért. hely.		0	0	0
10. Befektetett pénzügyi eszk.ért. különbözete.		0	0	0
B. Forgóeszközök		4 295 052	157 637	4 137 415
I. KÉSZLETEK		1 436 074	108 506	1 327 568
1. Anyagok		137 464	514	136 950
2. Befejezettlen term. és félkésztermékek		71 119	0	71 119
3. Növények, hízó és egyéb állatok		0	0	0
4. Késztermékek		8 127	0	8 127
5. Árúk		1 219 364	107 992	1 111 372
6. Készletre adott előlegek		0	0	0
II. KÖVETELÉSEK		586 944	15 952	570 992
1. Kív. áruzáll. szolg.-ból (vevők)		178 161	6 973	171 188
2. Követelések kapcsoló vállalk. szemben		111 030	2	111 028
3. Követelések jellemző tulajd. rész. visz. álló váll. szemben		0	0	0
4. Követelések egyéb rész. visz. álló váll. szemben		0	0	0
5. Válskövetelések		0	0	0
6. Egyéb követelések		297 753	8 977	288 776
7. Követelések értékelési különbözete		0	0	0
8. Származékos ügyletek poz. értékelési különb.		0	0	0
III. ÉRTÉKPAPÍROK		0	0	0
1. Részesedés kapcsoló vállalkozásban		0	0	0
2. Jellemző tulajdoni részesedés		0	0	0
3. Egyéb részesedés		0	0	0
4. Saját részvények, saját üzletrészek		0	0	0
5. Forg. célú hitelvisz. megtest. értékpapírok		0	0	0
6. Értékpapírok értékelési különbözete		0	0	0
IV. PÉNZESZKÖZÖK		2 272 034	33 179	2 238 855
1. Pénztár, csekkek		5 683	16	5 667
2. Bankbetétek		2 266 351	33 163	2 233 188
C. Aktív időbeli elhatárolások		2 362 182	121 842	2 240 340
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása		2 180 440	76 293	2 104 147
2. Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárol.		181 742	45 549	136 193
3. Halasztott ráfordítások		0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		31 532 986	488 774	31 044 212

VET SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT MÉRLEG
2023. XII. 31.

FORRÁSOK

eFt-ban

	GYÖR-SZOL összesen	Kiserőmű	Egyéb tevékenység
D. Saját tőke	13 523 481	5 401 378	8 122 103
I. JEGYZETT TŐKE	8 689 000	3 000	8 686 000
54.sorból: a) visszav. tul. rész. névértéken	0	0	0
II. JEGYZETT DE BE NEM FIZ. TŐKE (-)	0	0	0
III. TŐKETARTALÉK	838 013	0	838 013
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	4 343 743	5 244 047	-900 304
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	2 000 000	54	1 999 946
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
1. Értékbecslés értékelési tartaléka	0	0	0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-2 347 275	154 277	-2 501 552
E. Céltartalékok	6 127 138	44 103	6 083 035
1. Célt. várható kötelezettségekre	5 591 378	44 103	5 547 275
2. Célt. jövőbeni költségekre	535 760	0	535 760
3. Egyéb céltartalék	0	0	0
F. Kötelezettségek	2 906 890	41 242	2 865 648
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
1. Hátrasorolt köt. kapcsol. vállalk. szemben	0	0	0
2. Hátras. köt. jelentős tulajd. visz. lévő váll. szemben	0	0	0
3. Hátras. köt. egyéb rész. visz. lévő váll. szemben	0	0	0
4. Hátras. köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTS	862 466	138	862 328
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	858 685	0	858 685
5. Egyéb hosszulejratú hitelek	0	0	0
6. Tartós köt. kapcsol. vállalkozással szemben	0	0	0
7. Tartós köt. jelentős tulajd. rész. visz. lévő váll. szemben	0	0	0
8. Tartós köt. egyéb rész. visz. lévő váll. szemben	0	0	0
9. Egyéb hosszulejratú kötelezetts.	3 781	138	3 643
III. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTS	2 044 424	41 104	2 003 320
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	286 812	0	286 812
3. Vevőktől kapott előlegek	0	0	0
4. Kötelezetts. árusz. szolg. (szállítók)	238 882	21 363	217 519
5. Váltótartozások	0	0	0
6. Rövid lej. köt. kapcsol. váll. szemben	0	0	0
7. Rövid lej. köt. jelentős tul. visz. vállalk. szemben	0	0	0
8. Rövid lej. köt. egyéb rész. visz. vállalk. szemben	0	0	0
9. Egyéb rövidlejratú kötelezettségek	1 518 730	19 741	1 498 989
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különb.	0	0	0
G. Passzív időbeli elhatárolások	8 975 477	137 755	8 837 722
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	483 630	0	483 630
2. Költségek, ráfordítások passz. id. elhatárolása	2 807 999	123 480	2 684 519
3. Halasztott bevételek	5 683 848	14 275	5 669 573
Szétválasztási különbözete k	0	-5 135 704	5 135 704
FORRÁSOK ÖSSZESEN	31 532 986	488 774	31 044 212

**VET. SZERINT SZÉTVALASZTOTT
EREDMÉNYKIMUTATÁS
2023. XII. 31.
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL**

Sor- szám	A tétel megnevezése	GYÖR-SZOL összesen	Kiserőmű	Egyéb tevékenység
a	b	eFt	eFt	eFt
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	13 800 593	974 399	12 826 194
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	13 800 593	974 399	12 826 194
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	4 879	0	4 879
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	181 458	18 385	163 073
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03.+04.)	186 337	18 385	167 952
III.	Egyéb bevételek	14 696 212	48 065	14 648 147
	Ebből: visszatér értékvesztés	11 205	0	11 205
05.	Anyagköltség	12 957 507	571 713	12 385 794
06.	Irányba vett szolgáltatások értéke	2 601 296	97 686	2 503 610
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	211 946	13 888	198 058
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	220 583	0	220 583
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 250 701	0	1 250 701
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	17 242 033	683 287	16 558 746
10.	Béreköltség	3 785 521	102 742	3 682 779
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	389 465	6 524	382 941
12.	Bérfelrakások	505 407	15 007	490 400
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	4 680 393	124 273	4 556 120
VI.	Értékcsökkenési leírás	1 015 497	20 939	994 558
VII.	Egyéb ráfordítások	8 001 871	56 840	7 945 031
	Ebből: értékvesztés	20 659	4	20 655
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-2 256 652	155 510	-2 412 162
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	336 775	10 913	325 862
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	13 713	502	13 211
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	13 050	2 699	10 351
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	349 825	13 612	336 213
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	226 622	5 446	221 176
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	57 098	2 091	55 007
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	15 410	2 137	13 273
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	242 032	7 583	234 449
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	107 793	6 029	101 764
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A.+B.)	-2 148 859	161 539	-2 310 398
X.	Adófizetési kötelezettség	198 416	7 262	191 154
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C.-X.)	-2 347 275	154 277	-2 501 552

TSZT SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT MÉRLEG
2023. XII. 31.

ESZKÖZÖK

eFt-ban

	GYŐR- SZOL Összesen	Távhd- termelés	Távhd- szolgáltatás	Villamos en. termelés	Egyéb tevékenység
A. Befektetési eszközök	24 875 752	2 010 877	2 432 500	127 616	20 304 759
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	112 574	32 492	11 784	1 202	67 096
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	8 231	1 219	1 413	872	4 727
4. Szellemi termékek	104 343	31 273	10 371	330	62 369
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	21 660 547	1 890 152	2 242 236	117 030	17 411 129
1. Ingatlanok és kapcs.vagy.értékű jogok	19 468 732	644 326	2 065 728	115 380	16 643 298
2. Műsz. ber., gépek, járművek	1 982 213	1 212 611	151 855	870	616 877
3. Egyéb ber., felsz., járművek	61 992	16 451	18 815	780	25 946
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0
5. Beruházások, felhúzások	144 674	16 764	5 838	0	122 072
6. Beruházásokra adott előlegek	2 936	0	0	0	2 936
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.	3 102 631	88 233	178 480	9 384	2 826 534
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3 098 059	87 864	177 911	9 362	2 822 922
2. Tartósan adott kölcsön kapcs. vállalkozásban	0	0	0	0	0
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész. álló váll.	0	0	0	0	0
5. Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0
6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész. v. vállalk.	0	0	0	0	0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	4 572	369	569	22	3 612
8. Tartós hitelviszonyt megtest. értékpapír	0	0	0	0	0
9. Befektetett pénzügyi eszk.ért. hely.	0	0	0	0	0
10. Befektetett pénzügyi eszk.ért. különbözete	0	0	0	0	0
B. Forgóeszközök	4 295 052	1 485 470	404 917	95 222	2 309 443
I. KÉSZLETEK	1 436 074	1 162 156	6 917	69 362	197 639
1. Anyagok	137 464	13 387	6 898	373	116 806
2. Befejezetlen term. és félkésztermékek	71 119	0	0	0	71 119
3. Növények, bázis és egyéb állatok	0	0	0	0	0
4. Késztermékek	8 127	0	0	0	8 127
5. Áruk	1 219 364	1 148 769	19	68 989	1 587
6. Készletre adott előlegek	0	0	0	0	0
II. KÖVETELÉSEK	586 944	133 297	15 495	5 651	432 501
1. Köv. áruszáll.szolg.ból (vevők)	178 161	125 135	10 224	155	42 647
2. Követelések kapcsolt vállalk. szemben	111 030	5	10	1	111 014
3. Követelések jelentős tulajd. rész. visz. álló vállalk.	0	0	0	0	0
4. Követelések egyéb rész. visz. álló vállalk. szemben	0	0	0	0	0
5. Vállalkozói követelések	0	0	0	0	0
6. Egyéb követelések	297 753	8 157	5 261	5 495	278 840
7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0
8. Származékos ügyletek poz. értékelési különb.	0	0	0	0	0
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
3. Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
5. Forg.célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok	0	0	0	0	0
6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0
IV. PÉNZESZKÖZÖK	2 272 034	190 017	382 505	20 209	1 679 303
1. Pénztár, csekkok	5 683	227	69	3	5 384
2. Bankbetétek	2 266 351	189 790	382 436	20 206	1 673 919
C. Aktív időbeli elhatárolások	2 362 182	1 721 440	24 740	120 571	495 431
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 180 440	1 717 828	21 089	76 277	365 246
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárol.	181 742	3 612	3 651	44 294	130 185
3. Helyezett ráfordítások	0	0	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	31 532 986	5 217 787	2 862 157	343 409	23 109 633

TSZT SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT MÉRLEG
2023. XII. 31.

FORRÁSOK

eFt-ban

	GYŐR- SZOL ÖSSZESEN	Távhő- termelés	Távhő- szolgáltatás	Villamos en. termelés	Egyéb tevékenység
D. Saját tőke	13 523 481	4 192 235	1 948 663	4 116 738	3 265 845
I. JEGYZETT TŐKE	8 689 000	319 483	652 103	1 516	7 715 898
54. sorból: a) visszav. tul. rész. névértéken	0	0	0	0	0
II. JEGYZETT DE BE NEM FIZ. TŐKE(-)	0	0	0	0	0
III. TŐKETARTALÉK	838 013	199 750	409 616	0	228 647
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	4 343 743	2 599 500	-165 171	4 110 797	-2 201 383
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	2 000 000	1 031 974	968 026	0	0
VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0	0	0
1. Értékheyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-2 347 275	41 528	84 089	4 425	-2 477 317
E. Céltartalékok	6 127 138	750 745	5 078 000	36 506	261 887
1. Célt. várható kötelezettségekre	5 591 378	476 872	5 078 000	36 506	0
2. Célt. jövőbeni költségekre	535 760	273 873	0	0	261 887
3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0
F. Kötelezettségek	2 906 890	652 656	141 184	26 242	2 086 808
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0
1. Hátrasorolt köt. kapcsol. vállalk. szemben	0	0	0	0	0
2. Hátras. köt. jelentős tulajd. visz. lévő váll. szemben	0	0	0	0	0
3. Hátras. köt. egyéb rész. visz. lévő váll. szemben	0	0	0	0	0
4. Hátras. köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉG	862 466	289 353	1 603	84	571 426
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0
3. Tartozások kőtvény kibocsátásból	0	0	0	0	0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	858 685	288 562	0	0	570 123
5. Egyéb hosszulejáratú hitelek	0	0	0	0	0
6. Tartós köt. kapcsol. vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
7. Tartós köt. jelentős tulajd. rész. visz. lévő váll. szemben	0	0	0	0	0
8. Tartós köt. egyéb rész. visz. lévő váll. szemben	0	0	0	0	0
9. Egyéb hosszulejáratú kötelezetts.	3 781	791	1 603	84	1 303
III. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉG	2 044 424	363 303	139 581	26 158	1 515 382
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0
ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	286 812	144 281	0	0	142 531
3. Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	0	0
4. Kötelezetts. árusz. szolg. (szállítók)	238 882	61 094	16 164	12 948	148 676
5. Váltótartozások	0	0	0	0	0
6. Rövid lej. köt. kapcsol. váll. szemben	0	0	0	0	0
7. Rövid lej. köt. jelentős tul. visz. vállalk. szemben	0	0	0	0	0
8. Rövid lej. köt. egyéb rész. visz. vállalk. szemben	0	0	0	0	0
9. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	1 518 730	157 928	123 417	13 210	1 224 175
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különb.	0	0	0	0	0
G. Passzív időbeli elhatárolások	8 975 477	2 187 867	388 374	57 758	6 341 478
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	483 630	33 835	-43	0	449 838
2. Költségek, ráfordítások passzív id. elhatárolása	2 807 999	1 800 221	31 508	57 758	918 512
3. Halasztott bevételek	5 683 848	353 811	356 909	0	4 973 128
Szétválasztási különbözete	0	-2 565 716	-4 694 064	-3 893 835	11 153 615
FORRÁSOK ÖSSZESEN	31 532 986	5 217 787	2 862 157	343 409	23 109 633

**TSZT. SZERINT SZÉTVÁLASZTOTT
EREDMÉNYKIMUTATÁS
2023. XII. 31.
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL**

Sor- szám	A tétel megnevezése	GYŐR-SZOL Összesen	Hőtermelés	Hő- szolgáltatás	Villamosen. termelés	Egyéb tevékenység
a	b	eFt	eFt	eFt	eFt	eFt
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	13 800 593	6 724 172	396 192	608 917	6 071 312
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	13 800 593	6 724 172	396 192	608 917	6 071 312
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	4 879	0	0	0	4 879
04.	Saját előállítású eszközök aktívák értéke	181 458	0	0	18 385	163 073
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (+03.+04.)	186 337	0	0	18 385	167 952
III.	Egyéb bevételek	14 696 212	13 894 163	598 126	860	283 063
	Ebből: visszatér értékvesztés	11 205	2 777	6 039	0	2 389
05.	Anyagköltség	12 957 507	11 269 765	377 108	251 072	1 059 562
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 601 296	171 554	268 435	65 893	2 095 414
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	211 946	44 298	78 237	11 404	78 007
08.	Eldott áruk beszerzési értéke	220 583	0	0	0	220 583
09.	Eldott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 250 701	0	0	0	1 250 701
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	17 242 033	11 485 617	723 780	328 369	4 704 267
10.	Béreköltség	3 785 521	583 749	738 643	75 882	2 387 247
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	389 465	48 859	71 269	4 928	264 409
12.	Bérbírádók	505 407	83 855	113 789	10 936	296 827
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	4 680 393	716 463	923 701	91 746	2 948 483
VI.	Értékesítési leírás	1 015 497	158 517	318 549	16 180	522 251
VII.	Egyéb ráfordítások	8 001 871	6 680 395	510 588	44 277	766 611
	Ebből: értékvesztés	20 659	373	808	2	19 476
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-2 256 652	1 577 343	-1 482 300	147 590	-2 499 285
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyer.	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsonökből) származó bevételek, árfolyamnyer.	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	336 775	62 334	126 296	6 656	141 489
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	13 713	2 868	5 811	306	4 728
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	13 050	4 313	7 089	1 646	2
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	349 825	66 647	133 385	8 302	141 491
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsonökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	226 622	32 649	66 380	3 322	124 271
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	57 098	18 433	36 102	1 275	1 288
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	15 410	4 979	9 016	1 303	112
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	242 032	37 628	75 396	4 625	124 383
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	107 793	29 019	57 989	3 677	17 108
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A.+B.)	-2 148 859	1 606 362	-1 424 311	151 267	-2 482 177
X.	Adófizetési kötelezettség	198 416	41 528	84 989	4 425	68 374
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C.-X.)	-2 347 275	1 564 834	-1 509 400	146 842	-2 550 551

VESZÉLYES ANYAGOK KÉSZLETE 2023.						
Megnevezés	Vesz. Jellemző	Me	Nyitó készlet	Nyitó érték (Ft)	Záró készlet	Záró érték (Ft)
ADBLUE	HP 14	L	400	273 060,28	260	127 341,34
ABLAKTISZTÍTÓ	HP 9	DB	11	7 237,92	34	27 000,17
AJAX	HP 4	DB	3	1 846,50	2	1 503,83
A-COLOR SZÍNEZŐ	HP 14	DB	75	31 297,97	68	30 869,94
ALU-CINK 500 400 ML	HP 4	DB	2	2 831,49	4	7 054,35
AROL 2T	HP 14	M3	3	4 402,80	3	4 402,80
AUTOSAMPON	HP 4	L	4	4 952,35	7	11 090,67
BÉCSI FEHÉR 5 KG/DB	HP 14	DB	2	1 400,00	2	1 400,00
BENZIN	HP 14	L	41,76	27 678,13	150	87 184,80
BRIGÉCIOL	HP 14	L	6	7 786,74	24	40 250,81
AKRIL FESTÉK FEHÉR 100 1 liter/db	HP 14	DB	49	246 681,29	15	82 331,52
AKRIL FESTÉK FEKETE 300 1 liter/db	HP 14	DB	88	393 220,00	9	44 550,01
BAUMIT UNIPUTZ VAKOLAT SZÜRKE 25 kg/zsák	HP 14	DB	1125	54 956,14	1175	78 943,08
BUDAPRIMER ALAPOZÓ FESTÉK Szürke 2,5L/db	HP 14	DB	20	232 866,37	4	50 633,31
CaCl 2 OLDAT	HP 14	M3	10	629 000,00	10	629 000,00
CAP.SANIERPUTZ RAPID	HP 14	KG	160	20 704,00	160	20 704,00
CHEMOCID PENÉSZGOMBA ELLANI ADALÉK - 1L/DB	HP 14	DB	1	2 676,31	4	11 690,16
CHEMOTOX	HP 4	DB	8	5 130,49	8	10 112,93
CIMSEC Premium FUGÁZÓ Manhattan - 5 kg/DB	HP 14	DB	2	6 817,39	2	7 072,30
CIMSEC Premium FUGÁZÓ Weiss - 5 kg/DB	HP 15	DB	0	0,00	2	6 228,35
CÍMKE ELTÁVOLÍTÓ SPRAY	HP 14	DB	3	5 667,29	3	5 667,29
CSAVARLAZÍTÓ SPRAY	HP 14	DB	8	7 331,14	4	3 229,81
CSEMPERAGASZTÓ	HP 14	KG	0	0	150	32 843,27
CSÓNAKLAKK	HP 14	L	0,75	2 145,74	0	0
CSÓTÁNYCSAPDA	HP 4	DB	7	6 720,57	13	21 777,85
DARÁZSIRTÓ SPRAY	HP 4	DB	3	6 748,20	15	40 157,55
DENATURÁLT SZESZ	HP 14	DB	10	5 467,54	9	4 920,79
ALAPOZÓ KONCENTRÁTUM 1 L/db	HP 14	DB	8	12 144,08	3	4 808,49
DOMESTOS	HP 8	DB	12	5 715,83	21	16 145,83
ESZTRICH BETON 40 KG/ZSÁK	HP 14	DB	1080	36 824,33	2840	122 187,02
FAGYÁLLÓ	HP 6	L	33	26 284,57	94	66 015,22
FUGÁZÓ 10 Weiss - 5 kg/DB	HP 14	DB	3	9 022,45	2	6 228,35
MÉLYALAPOZÓ 5 l/db	HP 14	DB	2	11 302,36	1	6 132,68
FÉKOLAJ	HP 6	L	3,5	6 841,22	3,5	8 055,79
FÉKTISZTÍTÓ SPRAY	HP14	DB	12	9 363,17	20	12 802,06
FESTÉK SPRAY 400 ml	HP 14	DB	4	4 060,00	11	14 403,63

FOLYÉKONY FA	HP 14	KG	0	0	5	6 350,83
FBS RAGASZTÓ TUBUSOS SZÍNTELEN 70 ml	HP 14	DB	7	9 455,59	12	14 578,12
BETONRAGASZTÓ	HP 14	DB	2	8 615,52	0	0
FLORASZEPT	HP 8	DB	7	5 886,00	14	15 755,83
FÚRÓ-VÁGÓOLAJ BERNER	HP 6	L	4	17 375,60	0	0
FŰRÉSZLÁNCOLAJ	HP 6	L	6	7 917,57	0	0
GÁZOLAJ	HP 6	L	5941,7	3 024 630,86	7268,79	3 082 179,94
GÁZSZIVARGÁS VIZSGÁLÓ SPRAY	HP 14	DB	12	9 761,06	16	12 116,88
GOMBAÖLŐ	HP 14	KG	2	1 849,00	2	1 849,00
GOMBAÖLŐ ALAPOZÓ	HP 14	KG	2	3 362,24	2	3 362,24
GRAFITOS ZSÍR	HP 4	KG	2	5 437,52	8,4	30 142,50
GUMIRAGASZTÓ	HP 14	DB	0	0	2	1 878,15
RADÍÁTORZOMÁNC - 1 liter/db	HP 14	DB	0	0	4	15 949,05
HANGYA ÉS CSOTÁNYIRTÓ	HP 4	DB	5	3 110,98	13	17 179,04
HÉRA FESTÉK	HP 14	L	2	15 411,04	0	0
HÉRA FESTÉK 15 L/KANNA	HP 14	L	300	147 789,99	0	0
HIDRAULIKA OLAJ H32	HP 6	L	120	132 970,67	110	134 256,13
HIDRAULIKA OLAJ HV 46	HP 6	L	130	172 847,97	100	135 905,36
HORGANY SPRAY	HP 14	DB	0	0	4	7 526,56
HŐÁLLÓEZÜST SPRAY	HP 14	DB	0	0	0	0
HYPO	HP 8	DB	13	1 925,35	12	2 506,11
HAJTOMÜOLAJ	HP 6	L	10	15 426,89	9	11 209,92
JÉGOLDÓ SPRAY KAPAROFEJES	HP 14	DB	34	35 953,31	15	20 072,99
JELŐLŐ SPRAY	HP 14	DB	15	24 121,90	15	26 717,75
KENHETŐ SZIGETELŐFÓLIA	HP 14	KG	25	35 243,58	0	0
KENŐZSÍR	HP 14	DB	4	7 160,00	3	5 370,00
KLÍMATISZT. SPRAY	HP 14	DB	6	13 676,96	0	0
KONTAKT SPRAY	HP 14	DB	2	1 576,59	7	5 125,76
KROMOFÁG 1 liter	HP 14	DB	10	17 850,82	7	12 495,57
LÁBAZAT FESTÉK 4 liter/DB	HP 14	DB	0	0	0	0
LAKKBENZIN 0,95 liter/DB	HP 14	DB	11	8 325,12	34	31 011,38
LENOLAJ	HP 6	L	1	1 395,33	0	0
LITONZSÍR	HP 4	KG	8,1	12 341,95	13,1	40 047,42
LOCTITE PILLANATRAGASZTÓ 3g	HP 14	DB	1	291,89	7	2 345,19
LOCTITE PILLANATRAGASZTÓ 401/20 GR	HP 14	DB	1	6 042,77	0	0
MAKRABRAKE T 1500 400 ML	HP 14	DB	0	0	0	0
MATT FEKETE SPRAY	HP 14	DB	4	4 914,41	0	0
MESTER AKRIL SZILOPLASZT FEHÉR 310 ml/db FESTHETŐ	HP 14	DB	6	3 156,41	7	5 059,04
MESTER SZILIKON SZILOPLASZT FEHÉR 310 ml/db	HP 14	DB	4	7 938,63	12	19 211,49
MESTER SZILIKON SZILOPLASZT SZINTELEN 310 ml/DB	HP 14	DB	17	26 858,74	11	18 693,98
MESTER TETŐMESTER VÍZZÁRÓ TÖMÍTŐ 310 ml/DB	HP 14	DB	4	7 938,63	15	27 314,46

MOTORINDÍTÓ SPRAY	HP 14	DB	14	15 544,57	10	11 103,26
MOTOROLAJ 1 L-ES 2T	HP 6	DB	9	15 835,05	10	17 510,39
MOTOROLAJ 10/40 4 liter/db	HP 6	L	12	71 028,90	14	82 866,27
MOTOROLAJ 10/40 1 liter/db	HP 6	L	58	90 915,00	69	108 159,54
MOTOROLAJ 15 W 40	HP 6	L	29	39 036,34	17	25 438,19
MOTOROLAJ 5W30	HP 6	L	0	0	28	52 107,05
MOTOROLAJ 5W/30 VISZKOZÍTÁSÚ LDF-4 SPECIFIKÁCIÓJÚ-SCANIA	HP 6	L	0	0	15	43 215,00
MOTOROLAJ 5W40	HP 6	L	13	24 002,56	11	24 970,00
MŰSZEROLAJ	HP 6	DB	4	1 390,00	4	1 390,00
NITROHIGÍTÓ	HP 14	L	9	6 147,36	13	13 453,55
NITROLAKK	HP 14	L	8,25	22 433,07	8,25	22 433,07
OXID FEKETE	HP 14	KG	1	595,1	0	0
OXIDSÁRGA PORFESTÉK	HP 14	KG	1	600,27	0	0
PALMATEX 200 GR	HP 14	DB	5	5 153,15	4	5 824,28
PALMA FIX 800 ml/db	HP 14	DB	1	3 320,40	1	4 200,50
PB.GÁZ	HP 14	KG	11,5	6 039,34	0	0
PB GÁZPATRON	HP 14	DB	2	2 526,99	0	0
PENÉSZGÁTLÓ ADALÉK	HP 8	L	0	0	0	0
PETROLEUM	HP 8	L	5	4 115,11	14	14 696,69
GYŐRLAKK KALORFIX radiátorzománc - 1 liter/db	HP 14	DB	8	31 898,09	0	0
RO-55	HP 8	L	3	2 115,98	10	8 738,75
FOLTTAKARÓ FESTÉK	HP 14	L	3	11 709,60	5	21 469,00
MŰANYAG RAGASZTÓ 1 L/DB	HP 14	DB	0	0	2	4 273,14
SADOLIN PLUS FENYŐ vizes bázis - 0,75 liter	HP 14	DB	14	44 024,91	4	13 352,89
SADOLIN PLUS FENYŐ vizes bázis - 2,5 liter/DB	HP 14	DB	4	36 614,86	1	10 627,66
SADOLIN PLUS MAHAGÓNI - 0,75 liter/DB	HP 14	DB	5	14 476,91	6	24 423,77
SADOLIN PLUS MAHAGÓNI - 2,5 liter/DB	HP 14	DB	4	36 469,90	3	32 583,55
SADOLIN PLUS PALISZANDER - 2,5 liter/DB	HP 14	DB	11	86 527,59	3	32 736,84
SADOLIN PLUS PALISZANDER vizes bázis - 0,75 liter/DB	HP 14	DB	6	18 992,10	5	19 076,18
SADOLIN PLUS SZÍNTELEN - 2,5 liter/DB	HP 14	DB	1	7 752,43	0	0
SADOLIN PLUS FENYŐ vizes bázis - 0,75 liter/DB	HP 14	DB	3	9 732,27	0	0
SIKA BLACKSEAL	HP 14	KG	0	0	35	94 147,01
SÓSAV	HP 8	DB	0	0	8	2 079,34
CSEMPERAGASZTÓ	HP 14	DB	8	26 800,00	8	26 800,00
PARKETTARAGASZTÓ	HP 14	KG	10	5 783,00	10	5 783,00
STIHL KÉTÜTEMŰ MOTOROLAJ 0,1 liter/DB	HP 14	DB	10	5 566,75	0	0
FALFESTÉK FEHÉR 0,9 l/db	HP 14	DB	3	7 362,27	6	19 071,87
SZÁRADÁSGYORSÍTÓ SICCOPLUS	HP 14	LDM3	2	4 172,33	1	2 086,17
SZERVÓOLAJ	HP 6	L	12	22 578,18	10	19 681,40

SZILIKON SPRAY	HP 9	DB	13	11 739,91	24	19 427,70
SZILIKONOLAJ	HP 8	L	4	14 156,48	4	14 156,48
SZILIKON ZSÍR	HP 14	DB	2	744,63	11	5 282,55
SZI-TI LEFOLYÓTISZTÍTÓ 300gr	HP 14	DB	0	0	2	2 462,50
SZÚNYOG- ÉS KULLANCSRIASZTÓ	HP 4	DB	3	2 834,64	0	0,00
TAPÉTARAGASZTÓ METYLAN SPEZIAL 200 g	HP 14	DB	2	2 525,38	2	2 525,38
TEKNOS FEHÉR - 3 liter	HP 14	DB	2	28 485,86	4	58 577,33
TEKNOS SOLID -1419 - 3 liter	HP 14	DB	2	26 005,40	0	0
TRINÁT PARKETTALAKK 0,75 liter/db	HP 14	DB	3	9 600,48	3	9 600,48
TRINÁT ALAPOZÓ	HP 14	DB	0	0	6	26 181,56
TRINÁT ALAPOZÓ VÖRÖS KORRÓZIÓ GÁTLÓ 1-l-es	HP 14	DB	8	33 828,55	6	27 199,60
TRINÁT ALAPOZÓ SZÜRKE KORRÓZIÓ GÁTLÓ 1-l-es	HP 14	DB	3	12 553,79	11	51 823,39
TRINÁT AQUA ZOMÁNC	HP 14	DB	44	139 970,87	63	241 778,25
TRINÁT FEHÉR ALAPOZÓ	HP 14	DB	8	26 287,20	12	39 398,92
TRINÁT MESTERTAPASZ	HP 14	DB	7	26 711,94	3	11 511,94
TRINÁT FEHÉR ZOMÁNC	HP 14	DB	3	9 668,04	6	25 108,93
TRINÁT FEKETE ZOMÁNC	HP 14	DB	2	4 507,58	4	16 346,44
TRINÁT KÉK ZOMÁNC	HP 14	L	5	13 438,33	8	32 694,64
TRINÁT NARANCS	HP 14	DB	5	13 478,93	4	10 783,15
ZOMÁNC FESTÉK PIROS LITERES KISZERELÉSBEN	HP 14	L	3	7 815,77	0	0
TRINÁT RADIÁTOR ZOMÁNC FEHÉR	HP 14	DB	2	6 306,69	1	3 153,35
TRINÁT SÁRGÁ ZOMÁNC	HP 14	M3	0	0	0	0
TRINÁT SZÜRKE ZOMÁNC	HP 14	DB	0	0	12	54 166,71
TRINÁT KÉK ZOMÁNC	HP 14	L	0	0	0	0
GAZSZIVÁRGÁS VIZSGÁLÓ SPRAY	HP 14	DB	32	25 394,20	0	0
TRISÓ	HP 8	KG	88	15 270,64	88	15 270,64
UNIVERZÁLIS RAGASZTÓ, pattex padló & fal pvc ragasztó	HP 14	kg	8	12 375,75	8	12 375,75
UNIVERZÁLIS ZSÍR	HP 14	DB	4	13 996,00	20	73 840,00
ÜREGELŐ SPRAY	HP 14	DB	21	26 980,84	28	34 109,00
VIZKŐOLDÓ EXPRESSZ	HP 14	DB	0	0	8	10 338,30
WD 40 SPRAY	HP 14	DB	27	44 918,15	34	61 276,00
ZÁROLAJZÓ SPRAY	HP 14	DB	0	0	1	662,46
ZOMÁNC FESTÉK	HP 14	L	0	0	0	0
ZSÍR	HP 14	DB	0	0	20	73 840,00
ZSIR SPRAY	HP 14	DB	14	18 969,88	12	18 875,63
			Nyitó érték:	7 138 571,84	Záró érték:	7 068 016,10

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A GYŐR-SZOL Zrt. tulajdonosának

Vélemény

Elvegeztem a GYŐR-SZOL Zrt. (a Társaság) 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérleghől – melyben az eszközök és források egyező végösszege 31 532 986 E Ft, az adózott eredmény -2 347 275 E Ft (vesztesség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

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

A vélemény alapja

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

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

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

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a GYŐR-SZOL Zrt. 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés atólvasása és ennek során annak mérlegetése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egybként úgy tunik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá annak megítése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása

Véleményem szerint a GYŐR-SZOL Zrt. 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a GYŐR-SZOL Zrt. 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben mondok véleményt

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentésváltozás

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

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

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

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

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn

továbbá

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatát, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tarasának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhatja összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat vagy a belső kontroll felülírást
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőséget és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közvetételek esszerűségét

- Következtetést vonok le arról, hogy helyenvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján arról, hogy fennáll-e lenveges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős ketséget vehetnek fel a Társaság vállalkozás folytatásának valószínűségét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lenveges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzetetésekre, vagy ha a közzetetésekre tekintethen nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetéseim a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapjának. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló alábbi bemutatását, feleltetését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzetetéseket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valószínű bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és utasításait, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Datum: 2024. május 8.



Kormendi László
 ügyvezető könyvvizsgáló
 Kanto Auditör Könyvvizsgáló Kft.
 1113 Budapest, Békáscsaba u. 6-12
 Nyilvántartási szám: 004422



Kormendi László
 könyvvizsgálóért felelős könyvvizsgáló
 Nyilvántartási szám: 003938

GYŐRI NEMZETKÖZI IPARI PARK KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

2023.01.01. - 2023.12.31.

időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Éves beszámoló

GIP Kft
Statistikai számjel: 105832456810-113-08
Cégjegyzék szám: 08-09-002059

1. oldal

Fordulónap (év/hó/nap):

2023.12.31

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző év(ek) módosítás ai	2023.12.31
a	b	c	d	e
A.	Befektetett eszközök	2 372 464		2 377 614
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	923		651
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
3.	Vagyoni értékű jogok	0		4
4.	Szellemi termékek	923		647
5.	Üzleti vagy cégérték	0		0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0		0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 371 541		2 376 963
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 315 656		2 306 174
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 646		2 260
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	27 280		68 529
4.	Tenyészállatok	0		0
5.	Beruházások, felújítások	25 959		0
6.	Beruházásokra adott előlegek	0		0
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
1.	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	0		0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban	0		0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
5.	Egyéb tartós részesedés	0		0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0		0
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0		0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0

Keltetés: Győr, 2024.05.22.




A vállalkozás vezetője (képviselője)

GIP Kft
Statistikai számjel: 105832456810-113-08
Cégjegyzék szám: 08-09-002059

2. oldal

Fordulónap (év/hó/nap):

2023.12.31

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szá n	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző év(ek)	2023.12.31
	b	c	d	e
B.	Forgóeszközök	962 543		970 644
I.	KÉSZLETEK	93		46
1.	Anyagok	93		46
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0		0
4.	Késztermékek	0		0
5.	Áruk	0		0
6.	Készletekre adott előlegek	0		0
II.	KÖVETELÉSEK	586 789		31 359
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 739		8 176
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	560 000		0
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
5.	Váltókövetelések	0		0
6.	Egyéb követelések	25 050		23 183
7.	Követelések értékelési különbözete	0		0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
3.	Egyéb részesedés	0		0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	375 661		939 239
1.	Pénztár, csekkek	163		125
2.	Bankbetétek	375 498		939 114
C.	Aktív időbeli elhatárolások	64 878		810
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	64 236		0
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	642		810
3.	Haleasztott ráfordítások	0		0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		3 399 885		3 349 068

Keltetés: Győr, 2024.05.22.




A vállalkozás vezetője (képviselője)

GIP Kft
Statistikai számjel: 105832456810-113-08
Cégjegyzék szám: 08-09-002059

3. oldal

Fordulónap (év/hó/nap):

2023.12.31

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző év(ek)	2023.12.31
a	b	c	d	e
D.	Saját tőke	2 900 019		2 926 248
I.	JEGYZETT TŐKE	1 695 600		1 695 600
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
III.	TŐKETARTALÉK	73 150		73 151
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	600 375		713 262
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	600 000		478 007
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0		0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-69 106		-33 772
É.	Céltartalék	0		0
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		0
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
3.	Egyéb céltartalék	0		0
F.	Kötelezettségek	22 316		24 845
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0

Keltetés: Győr, 2024.05.22.




A vállalkozás vezetője (képviselője)

GIP Kft
Statistikai számjel: 105832456810-113-08
Cégjegyzék szám: 08-09-002059

Fordulónap (év/hó/nap): 2023.12.31

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

adatok E Ft-ban				
Sor-szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző év(ek)	2023.12.31
a	b	c	d	e
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	0		0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	22 316		24 845
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0		0
3.	Vevőktől kapott előlegek	5 025		0
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	9 951		12 809
5.	Váltótartozások	0		0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	232		0
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	7 108		12 036
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	417 550		397 975
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 330		2 677
3.	Halasztott bevételek	416 220		395 298
FORRÁSOK ÖSSZESEN		3 339 885		3 349 968

Keltetés: Győr, 2024.05.22.




A vállalkozás vezetője (képviselője)

GIP Kft
Statistikai számjel: 105832456810-113-08
Cégjegyzék szám: 08-09-002059

5. oldal

Fordulónap (év/hó/nap):

2023.12.31

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok E Ft-ban				
Sor- szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző év(ek)	2023.12.31
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	156 466		182 837
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	156 466		182 837
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03.+04.)	0		0
III.	Egyéb bevételek	14 010		22 465
	Ebből: viaszait értékesztés	140		0
05.	Anyagköltség	30 278		27 368
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	71 060		81 806
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 926		2 936
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		189
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	982		154
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	105 246		112 453
10.	Béreköltség	44 882		49 843
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 463		5 049
12.	Bérfelhalmozások	4 874		4 545
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	54 219		59 437
VI.	Értékesítéskor keletkező leírás	159 559		120 545
VII.	Egyéb ráfordítások	6 970		8 937
	Ebből: értékvesztés	0		0
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-155 518		-96 070

Keltetés: Győr, 2024.05.22.




A vállalkozás vezetője (képviselője)

GIP Kft
Statistikai számjel: 105832456810-113-08

Cégjegyzék szám: 08-09-062059

6. oldal

Fordulónap (év/hó/nap):

2023.12.31

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

		adatok E Ft-ban		
Sor- szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző év(ek)	2023.12.31
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	74 196		79 899
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	71 821		57 098
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	49 182		226
	Ebből: értékelési különbözet	0		0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	123 378		80 125
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0		0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	36 437		17 313
	Ebből: értékelési különbözet	0		0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	36 437		17 313
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	86 941		62 812
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A.+~B.)	-68 577		-33 258
X.	Adófizetési kötelezettség	529		514
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C.-X.)	-69 106		-33 772

Keltetés: Győr, 2024.05.22.




A vállalkozás vezetője (képviselője)

**Győri Nemzetközi Ipari Park
Korlátolt Felelősségű Társaság
2023. évi
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Győr, 2024.05.22.

A. Általános rész

1. A vállalkozás bemutatása

A társaság megnevezése: Győri Nemzetközi Ipari Park Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhelye: 9027 Győr, Gesztenyefa utca 4.

Létesítő okirat kelte: 1991. július 10.

A társaság alapítója: a GYŐR-SZOL Győri Közzszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt.

A társaság főbb adatainak ismertetése:

A társaság adószáma: 10583245-2-08

A társaság cégjegyzék száma: Cg-08-09-002059

A társaság jegyzett tőkéje: 1.695.600.000,- Ft

Főtevékenység: 6810 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele

2. A számviteli politika fő vonásai

A beszámoló típusa: éves beszámoló

A könyvelés módja: kettős könyvelés

A könyvelést végzi: GYŐR-SZOL Zrt
9024 Győr, Orgona utca 10.

A társaság könyvvizsgálója: Konto Auditor Könyvvizsgáló Kft
1113 Budapest, Badacsonyi utca 6. 1/3
Cg. 01-09-400436, engedélyszám:004422

A könyvvizsgálatért felelős személy: Körmendi Edit (Kamarai szám: 003938)

A számviteli politikában meghatározott mérleg-készítés időpontja, az üzleti év mérlegfordulónapját követő év január 31.

A mérleg, tartalmát és tagolását tekintve a 2000. évi C. törvény (a továbbiakban SZT törvény) 1.sz. melléklet A változata szerinti tételeket foglalja magában.

Az eredmény-kimutatás tartalmára és tagolására vonatkozóan a SZT. 71. §. 1. bekezdése alapján társaságunk az a.) pontban meghatározott módszert választotta, azaz az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét összköltség eljárással állapítja meg.

Az eredmény-kimutatást a SZT. 2. sz. melléklet szerint készíti el.

Az üzleti jelentés a SZT. 95. §-ában foglaltaknak megfelelően készül.

Jelentősebb összegű hibák 2023. évben nem kerültek megállapításra, ezért a lezárt év(ek) adatait nem kellett módosítani.

Az SZT törvény előírásaitól a 2023. december 31-i beszámolóban nem térünk el.

3. Választott értékelési módok

Az értékcsökkenés elszámolása lineáris módszerrel történik a bruttó érték alapulvételével, az üzembe helyezés napjától kezdődően.

Alkalmazott leírási kulcsok eszközcsoportonként:

Az immateriális javak között nyilvántartott vagyoni értékű jogokat a társaság tulajdonosainak döntése alapján 3 év alatt írja le, a szellemi termékek leírási kulcsa 20%.

Ingatlanok esetében 2% leírási kulcsot alkalmazunk.

Közműberuházásként nyilvántartott rendszerek esetében a Számviteli Politikában meghatározott, a rendszerek jellegéből adódóan kerül meghatározásra az értékcsökkenési leírási kulcsa.

Az egyéb építmények leírási kulcsa 2%, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok esetén 10% leírási kulcsot alkalmazunk.

A műszaki gépek 14,5%, a járművek 20% értékcsökkenési kulccsal íródnak le.

Az egyéb berendezések esetén az informatikai és ügyviteltechnikai eszközöknél 33%, az irodabútorok esetén 14,5% leírási kulcsot alkalmazunk.

Maradványértéket egyedi elbírálás alapján képez a társaság.

A 100.000 Ft beszerzési értékhatár alatti immateriális javak és tárgyi eszközök teljes beszerzési árát a használatbavétel napjával terv szerinti értékcsökkenésként számoljuk el.

B. Specifikus rész**1./ MÉRLEG-hez kapcsolódó kiegészítések****Eszközök:**

Az eszközök állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022. XII. 31.		2023. XII. 31.		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Befektetett eszközök	2 372 464	69,78	2 377 614	71,00	100,22
Forgóeszközök	962 543	28,31	970 644	28,98	100,84
Aktív időbeli elhatárolások	64 878	1,91	810	0,02	1,25
Eszközök összesen	3 399 885	100,00	3 349 068	100,00	98,51

A befektetett eszközök között a tárgyi eszköz állománya a bázisévhez mérten 5.422 eFt-tal nőtt. A forgóeszközök állományán belül a készletek 47 eFt-tal, a követelések 555.430 eFt-tal csökkentek, illetve a pénzeszközök 563.578 eFt-tal növekedtek. Az aktív időbeli elhatárolások értéke 64.068 eFt csökkenést mutat.

A befektetett eszközök állományának alakulása:

Megnevezés	2022. XII. 31.		2023. XII. 31.		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Immateriális javak	923	0,04	651	0,03	70,53
Tárgyi eszközök	2 371 541	99,96	2 376 963	99,97	100,23
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00	0	0,00	-
Befektetett eszközök össz.	2 372 464	100,00	2 377 614	100,00	100,22

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékelése beszerzési, illetve előállítási költségen történik, csökkentve az alkalmazott leírásokkal.

A vagyoni értékű jogok állománya 11 eFt-tal növekedett 2023. évben. A szellemi termékeknel ebben az évben aktiválás nem történt. A 276 eFt értékcsökkenés elszámolásával a szellemi termékek nettó értéke 647 eFt-ra csökkent.

Az immateriális javak állományának alakulását az 1. sz. mellékletben mutatjuk be.

A tárgyi eszközök állománya 2023. évben 5.422 eFt-tal növekedett. A bruttó érték növekedése 151.795 eFt értékben aktiválásból adódik. Selejtezés révén a tárgyi eszközök nettó értéke 151 eFt-tal csökkent. A tárgyévben 120.545 eFt értékcsökkenés került elszámolásra. Az eszközökön belül a tárgyi eszközök állománya továbbra is jelentős maradt, 70,97%.

A tárgyi eszközök állományának alakulását a 2. számú melléklet tartalmazza.

A beruházások értéke új beszerzés, létesítés miatt 125.836 eFt-tal nőtt. Üzembe helyezés 151.795 eFt értékben történt. Összességében 2023. év végén folyamatban lévő beruházást nem tartunk nyilván.

A beruházások értékének változását a 3. számú mellékletben mutatjuk be.

A tárgyévi értékcsökkenési leírást, valamint a terven felüli értékcsökkenést mérleg sorok szerinti bontásban a 4. sz. melléklet tartalmazza.

Befektetett pénzügyi eszközökkel a társaság nem rendelkezik.

Forgóeszközök:

A forgóeszközök állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022. XII. 31.		2023. XII. 31.		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Készletek	93	0,01	46	0,00	49,46
Követelések	586 789	60,96	31 359	3,23	5,34
Értékpapírok	0	0	0	0	-
Pénzeszközök	375 661	39,03	939 239	96,77	250,02
Forgóeszközök összesen	962 543	100,00	970 644	100,00	100,84

A forgóeszközök értékének növekedését két tényező befolyásolja. Egyrészt a készlet állomány 47 eFt és a követelések 555.430 eFt értékű csökkenése, másrészt a pénzeszközök állományának jelentős 563.578 eFt növekedése.

A cash-flow alakulását az 5. sz. mellékletben mutatjuk be.

A készletek állománya a konferencia terem szolgáltatásaival kapcsolatban merült fel, a nyitó állomány 93 eFt értékű volt, az év végi leltár értéke 46 eFt.

A követelések csökkenése 555.430 eFt, amely a vevőállomány 6.437 eFt növekedéséből, illetve a kapcsolt vállalkozással szembeni teljes követelés 560.000 eFt csökkenéséből adódik.

Az egyéb követelések az eltérő időszak visszaigényelhető áfa 2.449 eFt értékéből, valamint az adók túlfizetésének 20.734 eFt értékéből tevődik össze.

Értékpapírokkal a társaság 2023.12.31-én nem rendelkezik.

Az aktív időbeli elhatárolások:

A költségek aktív időbeli elhatárolása 810 eFt, mely 153 eFt informatikai szolgáltatások költségéből és biztosítási díjból 657 eFt értékben tevődik össze. Bevételek aktív időbeli elhatárolását, valamint halasztott ráfordítást 2023. év végén nem tartunk nyilván.

Források:

A források állományának alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022. XII. 31.		2023. XII. 31.		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Saját tőke	2 900 019	86,83	2 926 248	87,38	100,90
Céltartalék	0	0,00	0	0,00	-
Kötelezettségek	22 316	0,67	24 845	0,74	111,33
Passzív időbeli elhatárolások	417 550	12,50	397 975	11,88	95,31
Források összesen	3 339 885	100,00	3 349 068	100,00	100,27

A saját tőke állományának alakulása:

Megnevezés	2022. XII. 31.		2023. XII. 31.		Index
	eFt	%	eFt	%	%
Jegyzett tőke	1 695 600	58,47	1 695 600	57,94	100,00
Tőketartalék	73 151	2,52	73 151	2,50	100,00
Eredménytartalék	600 374	20,70	713 262	24,37	118,80
Lekötött Tartalék	600 000	20,69	478 007	16,34	79,67
Adózott eredmény	- 69 106	-2,38	- 33 772	-1,15	48,88
Saját tőke összesen	2 900 019	100,00	2 926 248	100,00	100,90

Hosszú lejáratú kötelezettséggel a társaság nem rendelkezik.

A rövidlejáratú kötelezettségek értéke 2.529 eFt-tal növekedett 2023. évben. Ezen belül szállítói kötelezettségként 12.809 eFt-ot tartunk nyilván. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségként 5.855 eFt jövedelem kifizetéssel és a levonásokkal kapcsolatos kötelezettség, 224 eFt cégautóadó kötelezettség, 5.137 eFt kaució és 820 eFt eltérő időszaki áfa szerepelnek.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának alakulása:

Megnevezés	2022. XII. 31.	2023. XII. 31.	Index
	eFt	eFt	%
Gázdíj	119	121	101,68
Áramdíj	201	494	245,77
Innonet ktg.	115	119	103,48
Telefon ktg.	15	18	120,00
Parkfenntartási ktg.	880	245	27,84
Könyvvizsgálati díj	0	1 680	-
Passzív időbeli elhat. összesen:	1 330	2 677	201,28

Halasztott bevételek alakulása:

Megnevezés	2022. XII. 31.	2023. XII. 31.	Index
	eFt	eFt	%
KÖZOP -4.1.0-13-2013-0001 Iparvágány támogatás	416 220	395 298	94,97
Összesen:	416 220	395 298	94,97

2./ Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A társaság árbevételének kimutatása:

Megnevezés	2022. XII. 31.		2023. XII. 31.		Index
	e Ft	%	e Ft	%	%
Szolgáltatási szerződések árbev.	69 444	44,38	78 397	42,88	112,89
Iparvágány használati díj	46 584	29,77	46 614	25,49	100,06
Audi vill.energia általány		0,00	293	0,16	-
Bérleti díj bevétele	23 606	15,09	25 440	13,91	107,77
SZH Innonetnek továbbszámlázott ktg.	0	0,00	531	0,29	-
SZH Üzemeltetési általány	14 117	9,02	13 845	7,57	98,07
SZH Műhely üz.+általány ABB	0	0,00	2 890	1,58	-
Egyéb szolg.bev.	895	0,57	6 097	3,33	681,23
Konferenciat. bérleti díj és szolg.árbev.	50	0,03	1 468	0,80	2936,00
Parkolóhely bérleti díj	0	0,00	1 467	0,80	-
Bérleti díj kapcsolt vállalk.	0	0,00	5 795	3,17	-
Ingatlan közvetítői díj	1 770	1,13	0	0,00	-
Összesen:	156 466	100,0	182 837	100,00	116,85

Az egyéb bevételek a kártérítéssel kapcsolatos bevételek 1.360 eFt, terven felüli értécsökkenés visszairás 173 eFt, különféle egyéb bevételekként 10 eFt, valamint az értécsökkenéssel szinkronban feloldott KÖZOP-4.1.0-13-2013-0001 számú pályázat elhatárolt bevételeiből 20.922 eFt értékből tevődik össze

Az igénybevett szolgáltatások részletezése:

Megnevezés	2022. XII. 31.	2023. XII. 31.	Index
	eFt	eFt	%
Telefonközpont karbantartás Innonet	153	216	141,18
Csatornadíj	254	62	24,41
Gk javítás	312	956	306,41
Gk mosatás	36	83	230,56
SZHA személyszáll.ktg.	404	520	128,71
Telefon ktg.	104	289	277,88
Előfizetési díjak	1	20	2000,00
Internet ktg.	295	144	48,81
Posta ktg.	143	101	70,63
Utazási és kiküldetési ktgek	22	377	1713,64
Autópályadíj	132	202	153,03
Bérleti díj Innonet-nek	1 442	1 442	100,00
SZH Fenntartási ktg.	5 546	2 105	37,96
Park fenntartási ktg.	20 813	31 507	151,38
SZH Műhely üz.általány ABB	775	961	124,00
Egyéb fel nem sorolt fenntart.ktg.	4 800	678	14,13
SZH 27-28 iroda üz.általány mentes	426	528	123,94
Fizetett jogi szakértői díjak	2 379	3 042	127,87
Könyvvizsgálati díj	2 070	4 800	231,88
Könyvelési díj	5 200	3 600	69,23
Szakértői díjak	4 035	6 686	165,70
Vagyonvédelem PF	31	36	116,13
Vagyonvédelem SZH	165	141	85,45
Foglalk.eü.	79	307	388,61
Munkavédelmi szolg.	120	20	16,67
SZH Tűzjelzés (47%)	166	782	471,08
Egyéb szolg.SZH	369	210	56,91
PF.Győr+Park press ktg.	10 368	10 368	100,00
Iparvágánydíj	7 764	7 764	100,00
Takarítási ktg. GIP	2 307	881	38,19
SZ Takarítási díj közös terület	215	2 430	1130,23
Konf.terem fenntartási ktg.	116	477	411,21
Vagyonvédelem Konf.terem	18	71	394,44
Összesen:	71 060	81 806	115,12

A számviteli politika szerint az egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások jelentős tételei az 5 MFt-ot meghaladó tételek, a kivételes nagyságú tételek pedig ezek közül a 10 MFt feletti tételek. Ezen tételek és társasági adóra gyakorolt hatásuk:

		e Ft-ban	
	Bevétel+, Ráford -	Adóalap korr +/-	Adóalap
Ráfordítások			
Árfolyamvesztés	-17 313	0	-17 313
Összesen	-17 313	0	-17 313
Bevételek			
Kapott támogatás és arányú visszavezetése	20 921	0	20 921
Kapcsolt vállalk. rövid lej. kölcsön kamata	57 098	0	57 098
Pénzintézetől kapott kamat	22 801	0	22 801
Összesen:	100 820	0	100 820

A társasági adóalap levezetése:

Adózás előtti eredmény:	-33.258 eFt
Adóalap növelő tételek összesen:	120.545 eFt
Számviteli tv. szerinti értékcsökkenés:	120.545 eFt
Adóalap csökkentő tételek összesen:	110.970 eFt
Adótörvény szerinti értékcsökkenés:	110.588 eFt
Adóévben visszaírt veszteség:	382 eFt
Számított adóalap:	-23.683 eFt
9 %-os adóalap	-23.683 eFt
Jövedelem- (nyereség-) minimum:	
Bevétel összesen:	285.427 eFt
Jövedelem- (nyereség-) minimum, az összes bevétel 2%-a	5.709 eFt
Számított társasági adó:	514 eFt

Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

A Győri Nemzetközi Ipari Park Korlátolt Felelősségű Társaság 2023. évi adózott eredménye -33.772 eFt. A társaság ügyvezetőjének javaslata az adózott eredmény összegének eredménytartalékba helyezése.

C. Tájékoztató rész

Társaságunknál 6 fős Felügyelő Bizottság működik, tagjainak tiszteletdíj címén 2023. évben 6.235 eFt összegben került kifizetésre.

A társaság könyvvizsgálója által felszámított könyvvizsgálati díj 2023. évben 4.800 eFt.

A társaságnak statisztikai állományi létszáma a tárgyévben 5,7 fő, 2023. évben bérköltségként 49.843 eFt került kifizetésre, amely magában foglalja a fent említett tiszteletdíjakat is.

2023. évben elszámolt bérköltség és adó, járulékterhek alakulása:

						e Ft-ban
		Teljes m.idős		Részm.idős		Áll.-on kívüliek bére
		Szellemi	Fizikai	Szellemi	Fizikai	Összesen
Statisztikai áll. létszám						
2023. évi átlag	fő	4,8		0,9		6,9
						12,6
Bérköltség	eFt	41 134		2 092		6 617
Szociális hozzájár. adó	eFt	3 727		290		528
Szem. jell. egyéb kif.	eFt	3 919		729		401
						5 049

A társaság honlapja: www.ipgyor.hu

A társaság képviselőjére jogosult ügyvezető:

Neve: Reider Ernő Róbert

Lakcíme: 9023 Győr, Kodály Zoltán u. 49. IX/3

D. Mutatószámok az éves beszámolóból:**I. Anyagi, vagyoni helyzet vizsgálata:**

1. **Tartósan befektetett eszközök aránya:** mutatja, hogy a vállalkozás összes eszközeiből mekkora hányadot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök. (Számítása: befektetett eszköz/összes eszköz)

A mutató értéke: bázis 69,78 % tény 70,99 %

2. **Eszközök fordulatszáma:** azt jelzi, hogy az összes eszköz hányszor térült meg az árbevételben. Kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb, vagyis legalább egyszer megtérüljön egy gazdálkodási év során. (Számítása: (Nettó árbevétel/Eszközök összesen)

A mutató értéke: bázis 4,60% tény 5,46%

3. **Tárgyi eszközök aránya:** azt jelzi, hogy a működő eszközökön belül mekkora hányadot képviselnek a több éven keresztül használatos tárgyi eszközök. (Számítása: $\text{Tárgyi eszközök} / (\text{Tárgyi eszközök} + \text{Forgóeszközök})$)

A mutató értéke: bázis 71,13 % tény 71,00 %

4. **Forgóeszközök aránya:** arról tájékoztat, hogy az összes eszköz között milyen arányt képvisel a rövid távon befektetett eszközök értéke. A vállalkozás tevékenységének forgóeszköz igényességére utal. (Számítása: $\text{Forgóeszközök} / \text{Eszközök}$)

A mutató értéke: bázis 28,31 % tény 28,98 %

5. **Saját tőke aránya:** a saját tőke részesedését mutatja az összes források között. A mutató értelmezhető úgy is, hogy – mérleg főösszegeről lévén szó - a vállalkozás eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke. (Számítása: $\text{Saját tőke} / \text{Összes forrás}$)

A mutató értéke: bázis 86,83 % tény 87,37 %

6. **Saját tőke növekedési mutató:** az előző időszakhoz mérve azt érzékelteti, hogy a jegyzett tőkéhez viszonyítva a saját tőke nagyságában milyen változás következett be. Ezt alapvetően a tőketartalék, eredménytartalék és a mérleg szerinti eredmény alakulása befolyásolja. Kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb. Az 1-nél kisebb mutató a tőkevesztésre utal. (Számítása: $\text{Saját tőke} / \text{Jegyzett tőke}$)

A mutató értéke: bázis 1,71 tény 1,72

7. **Saját tőke fordulatszáma:** alapján megállapítható, hogy a saját tőke hányszor térül meg 1 év alatt a nettó árbevételből. E mutatónál is célszerű értékelni az előző évi adatokat és az eltérések okait megállapítani. (Számítása: $\text{Nettó árbevétel} / \text{Saját tőke}$)

A mutató értéke: bázis 0,05 tény 0,06

II. Mutatók a pénzügyi-likviditási helyzet átfogó jellemzéséhez:

8. **Likviditási mutató:** A teljes forgóeszköz állomány – vagyis a likvid és kevésbé likvid eszközök – együttes összegét viszonyítja a hosszú és rövidlejáratú kötelezettségekhez. A vállalkozás fizetőképességét általánosan jellemző mutató, amnyiban, hogy a hosszabb távú kötelezettségek milyen arányát fedezik a likvidde tehető eszközök. Ez a mutatószám azonban a vállalkozás pillanatnyi likviditási helyzetének megítélésére nem alkalmas. (Számítása: Forgóeszközök/Kötelezettségek)

A mutató értéke: bázis 4313,24 % tény 3906,80 %

9. **Rövid távú likviditás I.:** arról tájékoztat, hogy a különböző likviditási fokozatú eszközök összege hány százalékát fedezi a rövid távú kötelezettségnek. A vállalkozás pénzügyi helyzetének megítéléséhez a forgóeszközök struktúráját a likviditás mértéke szempontjából is értékelni kell. A mutatószám a nemzetközi gyakorlatban 200 % körül elfogadható. (Számítása: Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek)

A mutató értéke: bázis 4313,24 % tény 3906,80 %

10. **Rövid távú likviditás II.:** mutató a forgóeszközök követelések nélküli arányát mutatja a rövid távú kötelezettségekhez. A forgóeszközökön belül ugyanis a követelések számos eleme tartalmazhat bizonytalan, a rövid lejáratú kötelezettségek közvetlen fedezeteként szóba nem jöhető összeget. (Jelen esetünkben áfa visszaigénylés, társasági adó túlfizetés, biztosítási összeg) (Számítása: Forgóeszközök – Követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek)

A mutató értéke: bázis 1683,79 % tény 3780,58 %

11. **Gyorsráta mutató:** a teljesen mobil pénzeszközök arányát mutatja a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. Ez lényegében arról tájékoztat, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadára nyújt fedezetet a likvid pénzeszköz. A vállalkozás számára az a kedvező, ha ez az arány egyre növekvő, ami az azonnali fizetőképesség javulását jelzi, értéke általában 1,6 – 1,8-nál elfogadható. (Számítása: Likvid pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek)

A mutató értéke: bázis 16,8 tény 37,8

12. **Hítelfedezettségi mutató:** arról tájékoztat, hogy a vállalkozás követelései milyen mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségek összegét. A mutató értéke akkor kedvező, ha 100 %-nál magasabb, vagyis a vállalkozással szembeni adósok nagyobb összeggel tartoznak, mint amekkorával a cég tartozik hitelezőinek. (Számítása: Követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek)

A mutató értéke: bázis 2629,45 % tény 126,22 %

13. **Kölcsön fedezeti arány:** azt mutatja, hogy a kötelezettségek likvid eszközökkel (pénzeszközök, értékpapírok) csökkentett értékéhez viszonyítva a saját és – likvid eszközökkel nem fedezett – idegen források milyen arányt képviselnek. (Számítása: Kötelezettségek – likvid eszközök / Saját tőke+kötelezettségek-likvid eszközök)

A mutató értéke: bázis -13,87 % tény -45,45 %

III. Mutatók a vállalkozás eladósodottságának jellemzéséhez:

- 14. Eladósodottság mértéke:** a vállalat megítélésében fontos szerepet játszik. Azt mutatja, hogy a saját források a kötelezettségek hány százalékát fedezik. Törekedni kell arra, hogy a mutató értéke 100% alatt maradjon. (Számítása: kötelezettségek/saját tőke)

A mutató értéke: bázis 0,77 % tény 0,85 %

- 15. Nettó eladósodottság:** azt mutatja, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket milyen mértékben fedezi a saját forrás. Ez feltételezi, hogy a követelések pénzügyileg előbb realizálódnak, mint ahogy a kötelezettségeket teljesíteni kell. A mutató minél kisebb értéke a kedvező. (Számítása: kötelezettségek-követelések/saját tőke)

A mutató értéke: bázis -19,46 % tény -0,22 %

IV. Mutatók a vállalkozás jövedelmi helyzetének átfogó elemzéséhez:

- 16. Bruttó termelési érték:** alapján megállapítható, hogy a vállalkozás tárgyidőszaki teljes termelése hogyan változott. Csak az „A” eredmény kimutatásból számolható közvetlenül. (Számítása: Nettó árbevétel+Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- saját termelésű készletek állomány változása)

A mutató értéke: bázis 155 484 eFt tény 182 837 eFt

- 17. Anyagmentes termelési érték:** a termelést jellemzi, vagyis arról tájékoztat, hogy a vállalkozás az új értékhez mekkora többletet ad hozzá. A mutató változását célszerű az előző mutatóval összehasonlítani. Általában az a kedvező, ha az anyagmentes termelési érték jobban nő, mint a bruttó termelési érték. (Számítása: Bruttó termelési érték - Anyagköltség - Igénybevett szolgáltatások-egyéb szolgáltatások)

A mutató értéke: bázis 51 220 eFt tény 70 727 eFt

- 18. Termelési költség szint:** arról tájékoztat, hogy a vállalkozás termelését milyen szintű ráfordításokkal folytatja. Csak az „A” eredmény kimutatás esetén számítható közvetlenül az eredmény kimutatásból. (Számítása: Összes költség/Bruttó termelési érték)

A mutató értéke: bázis 203,89 % tény 159,95 %

- 19. Anyaghányad:** azt mutatja, hogy a termelésen belül milyen súllyal szerepel az anyagráfordítás, anyag- vagy munkaigényes termelést folytat-e a vállalkozás. A megtakarítások szempontjából az anyagköltségek változása érdemel figyelmet. (Számítása: Anyagjellegű ráfordítások/Bruttó termelési érték)

A mutató értéke: bázis 67,26% tény 61,50 %

20. **Bérköltség hányad:** azt jelzi, hogy a bérköltség és közterhei milyen részarányt képviselnek a költségszerkezetben. (Számítása: Személyi jellegű ráfordítások/Bruttó termelési érték)

A mutató értéke: bázis 34,65 % tény 32,51 %

21. **Árbevétel arányos üzemi eredmény:** a vállalkozás alaptevékenységének jövedelmezőségét méri. A mutató értékét ha ágazati, szakágazati átlaghoz viszonyítjuk, akkor az eltérésből következtetéseket vonhatunk le a vállalkozás jövedelmezőségi színvonalára. (Számítása: Üzemi (üzleti) eredmény/Nettó árbevétel)

A mutató értéke: bázis -99,39 % tény -52,55 %

22. **Tőkearányos eredmény:** arról tájékoztat, hogy egységnyi lekötött tőkével mekkora eredményt értek el. Más vállalkozókkal való összehasonlítás segítséget nyújt a mutató értékeléséhez. (Számítása: Üzemi (üzleti) eredmény/Saját tőke)

A mutató értéke: bázis -5,36 % tény -3,28 %


Reider Ernő Róbert
ügyvezető

**Immateriális javak
állományának alakulása
2023. december 31.**

e Ft-ban			
Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
1. Bruttó érték alakulása			
Nyitó bruttó érték	9 260	1 597	10 857
Bruttó érték növekedése:	11	0	11
aktiválás	11	0	11
Bruttó érték csökkenése:	0	0	0
Záró bruttó érték:	9 271	1 597	10 868
2. Értékcsökkenés alakulása			
Nyitó értékcsökkenés	9 260	674	9 934
Értékcsökkenés növekedése:	7	276	283
éves értékcsökk.elszám.	7	276	283
Értékcsökkenés csökkenése:	0	0	0
Záró értékcsökkenés:	9 267	950	10 217
3. Terven felüli értékcs.változása			
Nyitó terven felüli écs	0	0	0
Növekedés	0	0	0
Csökkenés	0	0	0
Záró terven felüli écs	0	0	0
4. Nettó érték alakulása			
Nyitó nettó érték	0	923	923
Záró nettó érték	4	647	651

**Tárgyi eszközök alakulása
2023. december 31.**

	e Ft-ban			
Megnevezés	Ingatlan	Műszaki berendezés	Egyéb	Összesen
1. Bruttó érték alakulása				
Nyitó bruttó érték	5 117 175	4 497	77 029	5 198 701
Bruttó érték növekedése:	96 430	0	55 365	151 795
aktiválás	96 430	0	55 365	151 795
térítés nélküli átvétel	0	0	0	0
egyéb növekedés	0	0	0	0
Bruttó érték csökkenése:	204	0	173	377
selejtezés	204	0	173	377
értékesítés	0	0	0	0
térítés nélküli átadás	0	0	0	0
egyéb csökkenés	0	0	0	0
Záró bruttó érték:	5 213 401	4 497	132 221	5 350 119
2. Értékcsökkenés alakulása				
Nyitó értékcsökkenés	2 801 519	1 852	49 749	2 853 120
Értékcsökkenés növekedése:	105 912	385	13 965	120 262
egyéb növekedés	0	0	0	0
Értékcsökkenés csökkenése:	204	0	22	226
selejtezés	204	0	22	226
értékesítés	0	0	0	0
térítés nélküli átadás	0	0	0	0
egyéb csökkenés	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés:	2 907 227	2 237	63 692	2 973 156
3. Terven felüli értékcs.változása				
Nyitó terven felüli écs	0	0	0	0
Növekedés	0	0	0	0
Csökkenés	0	0	0	0
Záró terven felüli écs	0	0	0	0
4. Nettó érték alakulása				
Nyitó nettó érték	2 315 656	2 645	27 280	2 345 581
Záró nettó érték	2 306 174	2 260	68 529	2 376 963

Beruházások állományváltozásai
2023. december 31.

	e Ft-ban				
	Befejezetlen beruházások	Saját vállalkozásban végzett beruházások	100 eFt alatti eszközök	Előlegek	Összesen
Nyitó bruttó érték	0	25 959	0	0	25 959
Nyitó értéksökkenés	0	0	0	0	0
Nyitó nettó érték:	0	25 959	0	0	25 959
Beruházások növekedései					
új beszerzés, létesítés	0	123 788	2 048	0	125 836
térítés nélkül átvett eszk.	0	0	0	0	0
elbirtoklás	0	0	0	0	0
egyéb növekedés	0	0	0	0	0
Beruházások növekedése összesen:	0	123 788	2 048	0	125 836
Beruházások csökkenései					
üzembehelyezett beruh.bruttó ért.	0	149 747	2 048	0	151 795
selejtezés	0	0	0	0	0
egyéb csökkenés	0	0	0	0	0
Beruházások csökkenése összesen:	0	149 747	2 048	0	151 795
Záró bruttó érték:	0	0	0	0	0

**Tárgyi eszközök és immateriális javak
értékcsökkenése
2023. december 31.**

e Ft-ban

Terv szerinti értékcsökkenés			
Megnevezés	Lineáris módszer	Használatbavételkor egy összegben	Összes értékcsökkenés
Ingyatlanok	105 912	0	105 912
Műszaki berendezések	385	0	385
Egyéb berendezések	11 917	2 048	13 965
Immateriális javak	276	7	283
Összesen:	118 490	2 055	120 545

Cash flow

Sorszám	Megnevezés	e Ft-ban	
		2022. év	2023. év
1.	Adózás előtti eredmény	- 68 577	- 33 258
1.b)	Korrekciók az adózás előtti eredményben:	378	10 573
	Pénzeszközök év végi devizás átértékelési különbözete	0	10 573
	Korrigált adózás előtti eredmény	- 68 199	- 22 685
2.	Elszámolt amortizáció	159 559	120 545
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	- 140	- 22
6.	Szállítói kötelezettség változása	- 10 211	2 858
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	- 65 490	4 928
	Korrekció: nem realizált árfolyamkülönbözet	0	- 84
	Korrekció nyereséget terhelő adó miatt	0	4 018
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	- 13 523	- 19 575
9.	Vevőkövetelés változása	- 298	- 6 437
	Korrekció vevőktől kapott előleg	0	- 5 025
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	- 579 819	1 914
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	- 64 225	64 068
	Korrekció: AC-korlát miatti AIE egyenleg	0	0
12.	Fizetett adó (nyereség után) (-)	- 529	- 4 018
13.	Fizetett osztalék, részesedés (-)	- 300 000	0
I.	Működési cash flow	- 942 875	140 485
14.	Befektetett eszközök beszerzése (+)	- 61 421	- 126 334
15.	Befektetett eszközök eladása (-)	0	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	0	560 000
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0	0
II.	Befektetési cash flow	- 61 421	433 666
IV.	Pénzeszközök változása (I.+II.+III.)	- 1 004 296	574 151
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése (+/-)	0	- 10 573
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)	- 1 004 296	563 578

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A GYŐRI NEMZETKÖZI IPARI PARK Kft. tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem a GYŐRI NEMZETKÖZI IPARI PARK Kft. („a Társaság”) 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 3.349.068 E Ft, az adózott eredmény -33.772 E Ft (veszteség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

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

A vélemény alapja

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

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

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

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Győri Nemzetközi Ipari Park Kft. 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményem szerint a Győri Nemzetközi Ipari Park Kft. 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Győri Nemzetközi Ipari Park Kft. 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben mondok véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

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

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és

lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Dátum: 2024. május 6.


.....
Körmendi Edit
ügyvezető könyvvizsgáló
Konto Auditör Könyvvizsgáló Kft.
1113 Budapest, Badacsony u. 6. 1/3
Nyilvántartási szám: 004422


.....
Körmendi Edit
könyvvizsgálatért felelős könyvvizsgáló
Nyilvántartási száma: 003938