

SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.

9700 Szombathely, Boglárka utca 2.

Nyilvántartó szerv: Szombathelyi Törvényszék Cégbírósága

Cégjegyzékszám: Cg.18-10-100680

Telefon:(94) 900-450

E-mail: titkarsag@szova.hu

Internet: www.szova.hu

ELŐTERJESZTÉS

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlésének
2024. április havi ülésére

Javaslat a

**SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.
2023. évi beszámolójának elfogadására**

Tisztelt Közgyűlés!

A SZOVA Nonprofit Zrt. 2023-ban 5,368 milliárd forint árbevétel mellett 34.165 ezer forint üzemi nyereséget és 45.688 ezer forint adózás előtti veszteséget ért el. Az adózás előtti veszteség ellenére 11.755 ezer forint adófizetési kötelezettségünk keletkezett, így adózott eredményünk 57.443 ezer forint veszteség.

Amennyiben az üzemi eredményből kiszűrjük az ingatlanértékesítésből keletkezett 91 millió forint nyereséget, akkor látható, hogy rendszeres tevékenységeink üzemi szinten is veszteségesek voltak. Különösen a jóléti létesítmények – Tófürdő, Műjégpálya, Kalandváros – üzemeltetése okozott problémát, ezek 2023. évi vesztesége közvetlen költségek szintjén is 220 millió forint volt, az általános és finanszírozási költségeket is figyelembe véve pedig meghaladta a 250 millió forintot. A létesítmények mellett a saját tulajdonú ingatlanok hasznosítása és az útépités is veszteséges volt, és ezeket a veszteségeket nem tudta teljes mértékben kompenzálni a hulladékgazdálkodás, a fizető parkolás, a köztisztasági tevékenységek, az önkormányzati és a társasházi ingatlankezelés nyeresége.

Az árbevétel az előző évhez képest 676 millió forinttal emelkedett – ez nominálisan jelentős emelkedés ugyan, azonban elmarad az infláció mértékétől, vagyis reálértéken bevételeink csökkentek. A nominális bevételnövekedés a szolgáltatási díjak emelésének köszönhető: a hulladékgazdálkodási alvállalkozói díjat év elejétől 20%-kal emeltük, az önkormányzat által fizetett parkolás-üzemeltetési díj közel duplájára emelkedett, a köztisztasági és az útépitési tevékenység árai pedig 14,50%-kal növekedtek. A parkolási bevétel jelentős emelését az tette lehetővé, hogy már nem érvényesültek a COVID járvánnyal kapcsolatos állami intézkedések hatásai, így az önkormányzat bevételei is jelentős mértékben emelkedtek.

Útépitési bevételeink számottevő emelkedése annak köszönhető, hogy az Önkormányzat több, nagy volumenű útépitési feladat elvégzésével bízta meg társaságunkat. Ezeket a feladatokat azonban csak alvállalkozók bevonásával voltak kivitelezhetők, az alvállalkozói költségek pedig

eredménykimutatásunk költség oldalán is megjelentek, így eredményünket ezek a munkák érdemben nem javították.

A fizikai dolgozók 20%-os és a szellemi munkavállalók 15%-os béremelése éves szinten 270 millió forinttal emelte a személyi jellegű ráfordítások összegét. Emellett a költségek növekedésében meghatározó szerepe az elektromos áram áremelkedésének volt: az áramköltségek a 2022. évi 80 millió forintról 2023-ban 236 millió forintra emelkedtek. A magas energiaigény miatt a villamos energia áremelkedése magyarázza a létesítmények kiugróan magas veszteségét és jelentős részben a vállalati általános költségek növekedését is.

A hulladékgazdálkodási tevékenység feltételrendszere 2023. július 1-től lényegesen megváltozott. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenység végzésére országos koncessziót kapott a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt., amely a SZOMHULL Nonprofit Kft. helyett közvetlenül társaságunkat bízta meg a szombathelyi közszolgáltatási feladatok ellátásával. A változásoknak köszönhetően a közszolgáltatói díj elszámolása átláthatóbb, a tevékenység finanszírozása kiszámíthatóbb lett. Külön elszámolás történik a gyűjtési és a létesítményüzemeltetési feladatokról, valamint a hulladékártalmatlanításról. A hulladékgazdálkodási bevételek a második félévben az első félévhez képest ~155 millió forinttal emelkedtek. Ebben meghatározó szerepet játszott az, hogy a MOHU MOL Zrt-vel kötött szerződés alapján az STKH Sopron Nonprofit Kft. a Szombathely környéki településekről gyűjtött hulladék egy részét társaságunk Erdei iskola úti hulladéklerakójába szállítja.

A pozitív változások ellenére a hulladékgazdálkodás elmúlt 10 évben felhalmozódott problémáit nem sikerült megoldani és az eltelt fél év tapasztalataiból hosszú távú következtetéseket még korai lenne levonni. Emellett azt is jeleznünk kell, hogy az új rendszerben adminisztrációs és adatszolgáltatási kötelezettségeink jelentősen bővültek, a közszolgáltatási résztvékenységekről külön mérleget és eredménykimutatást kell készíteni és a keresztfinanszírozás tilalmáról szóló követelményt is teljesíteni kell.

A társaság által kezelt önkormányzati ingatlanok karbantartására és üzemeltetésére a korábbi évekhez képest lényegesen magasabb összeget költöttünk, miközben a bérleti díjak nem változtak és a bérleti díj bevételek érdemben nem növekedtek. Emiatt az önkormányzati ingatlanok bevételeinek és kiadásainak egyenlege 2023. évben 282 millió forint hiány volt. A hiány részleges finanszírozására Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata előlegként 120 millió forint előleget nyújtott az év során. Emellett, a 2022. évben folyósított, 180 millió forintos önkormányzati előlegből kb. 63 millió forint az átmeneti hiány finanszírozására került felhasználásra.

Beruházásokra összesen 834 millió forintot költöttünk 2023-ban. Ebből 672 millió forint volt a Körmenyi úti telephelyünkön épülő napelempark kivitelezési költsége. A költségek 40%-át önerőből, 60%-át pályázati támogatásból finanszíroztuk. A napelempark kivitelezésének fizikai része befejeződött, az üzembe helyezéshez szükséges szerződések megkötése 2024. évre húzódik át. A hulladékgazdálkodási és köztisztasági feladatok ellátásához szükséges géppark

működőképességét használt járművek beszerzésével próbáljuk fenntartani, három jármű vásárlására 2023-ban 40 millió forintot fordítottunk.

A SZOMHULL Nonprofit Kft. a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás átalakult szervezeti rendszerében elvesztette funkcióját, ezért Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlésének döntése alapján 2023. december 31. dátummal beolvadt a SZOVA Nonprofit Zrt-be, így társaságunk 2024. január 1-től a SZOMHULL Nonprofit Kft. jogutódaként is működik tovább. Ez tevékenységünkben és gazdálkodásunkban érdemi változást nem eredményez. A beolvadáshoz szükséges feltételek teljesítése érdekében mérlegünkben a saját tőke részét képező 307.783 ezer forint összegű tőketartalék átsorolásra került az eredménytartalék sorra.

Fizetőképességünket az év során újabb külső források bevonása nélkül meg tudtuk őrizni, mely annak köszönhető, hogy veszteségünk kisebb volt a tervezettnél és az ingatlanértékesítési bevételek is megfelelő időben realizálódtak.

A devizakötvény teljes adósságszolgálatára 631 millió forint volt, amelyből 511 millió forint a törlesztés és 120 millió forint a kamat. A törlesztés 75%-át a Sárdi-ér utcai telkek értékesítésének előző években realizált és elkülönített bevételéből finanszíroztuk, a fennmaradó 25%-ot és a kamatot pedig folyó bevételeinkből.

A jövőre nézve problémát jelent, hogy a rendszeres tevékenységek vesztesége miatt bevételeink még a folyó kiadásokra sem nyújtanak teljes mértékben fedezetet, a kötvény törlesztésére és a fizetendő kamatra pedig egyáltalán nem képződik keret. Amennyiben a rendszeres tevékenységeink nyereségtermelő képessége nem áll helyre, akkor várhatóan olyan likviditási problémákkal kell a társaságnak szembesülnie, melyeket önerőből nem tud megoldani.

Kérjük a tisztelt Közgyűlést, tárgyalja meg, és hagyja jóvá a SZOVA Nonprofit Zrt. 2023. évi beszámolóját!

Szombathely, 2024. április 8.

SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és
Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. ①
9700 Szombathely, Boglárka, u. 2.
Adószám: 15980385-2-18
OTP 11747008 20110161
Kovács Cecília
vezérigazgató

Határozati javaslat
.../2024. (IV. ...) Kgy. sz. határozat

- 1) Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése megtárgyalta a SZOVA Nonprofit Zrt. 2023. évi gazdálkodásáról készült beszámolót, és azt 14,800 milliárd forint mérlegfőösszeggel, 5,368 milliárd forint árbevétellel, 34.136 ezer forint üzemi nyereséggel és 57.443 ezer forint adózás utáni veszteséggel jóváhagyja.
- 2) A Közgyűlés úgy határoz, hogy a 2023. évi veszteség a társaság eredménytartalékának terhére kerüljön elszámolásra.
- 3) A Közgyűlés a társaság vezető tisztségviselőinek az Alapszabály X. fejezetében rögzítettek szerint a 2023. évi ügyvezetés megfelelését igazoló felmentvényt megadja.

A SZOVA NONPROFIT ZRT.

2023. ÉVI MÉRLEGBESZÁMOLÓJA

Szombathely, 2024. április 08.

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(1)

Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	
1	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	10 753 402	0	11 135 604
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	6 426	0	3 665
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok	6 426		3 665
6	4. Szellemi termékek			
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)	8 158 993	0	8 488 057
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	7 347 447		7 102 875
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	262 258		232 172
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	160 332		148 834
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások	381 980		1 004 176
16	6. Beruházásokra adott előleg	6 976		0
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)	2 587 983	0	2 643 882
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 856 200		1 856 200
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	84 660		96 429
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	5. Egyéb tartós részesedés	290		60
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz. álló vállalkozásban			
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	646 833		691 193
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Szombathely, 2024. április 8.

SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és
Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. ©
9700 Szombathely, Boglárka. u. 2.
Adószám: 13980335-2-13
Ótkovács Cecília-20130161
vezérigazgató

SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és
Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.

Statisztikai számjele: 13980335-6810-114-18
Cégjegyzék száma: 18-10-100680
Beszámolási időszak: 2023.01.01 - 2023.12.31

Fordulónap: 2023.12.31

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(2)

Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	4 574 540	0	3 660 267
30	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	1 123 633	0	1 090 731
31	1. Anyagok	82 471		81 846
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	6 289		1 054
33	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok			
34	4. Késztermékek	61		166
35	5. Áruk	1 034 812		1 007 665
36	6. Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)	942 175	0	974 845
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	111 008		459 845
39	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	236 686		275 291
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással szemben			
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	312 972		
42	5. Váltókövetelések			
43	6. Egyéb követelések	281 509		239 709
44	7. Követelések értékelési különbözete			
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPIROK (47.-52. sorok)	0	0	0
47	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
49	2. Egyéb részesedés			
50	3. Saját részvények, saját üzletrészek			
51	4. Forgatási-célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	5. Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)	2 508 732	0	1 594 691
54	1. Pénztár, csekkek	3 508		3 125
55	2. Bankbetétek	2 505 224		1 591 566
56	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sor)	1 456	0	4 165
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	223		1 422
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 233		2 743
59	3. Halasztott ráfordítások			
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)	15 329 398	0	14 800 036

Szombathely, 2024. április 8.

SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és
Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.
9700 Szombathely, Boglárka u. 2.
Adószám: 13980335-6810-114-18
OTP 11747006-2013016 Kovács Cecília
vezérigazgató

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(3)

Források (passzívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	5 012 845	0	4 955 402
62	I. JEGYZETT TŐKE	5 102 808		5 102 808
63	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	307 783		
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-2 030		-89 963
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-395 716		-57 443
72	E. Céltartalékok (73.-75. sor)	557 343	0	658 097
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	557 343		658 097
75	3. Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek (77.+78.+92. sor)	8 132 871	0	7 611 507
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.+82.+92. sor)	0	0	0
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban. lévő váll. szemben			
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben			
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

Szombathely, 2024. április 8.

SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és
Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. ①
9700 Szombathely, Boglárka. u. 2.
Adószám: 13980335-2-18
Kovács Cecília
vezérigazgató
OTP 117478923100161

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(4)

Források (passzívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)	4 775 426	0	4 300 679
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	2. Átváltoztatható kötvények			
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	4 775 426		4 300 679
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben			
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)	3 357 445	0	3 310 828
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
94	- Ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	2. Rövid lejáratú hitelek	530 555		537 531
96	3. Vevőtől kapott előlegek	2 557		570
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	143 131		191 512
98	5. Váltótartozások			
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	123 097		122 226
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	62		
101	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	283		
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 557 760		2 458 989
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-107. sor)	1 626 339	0	1 575 030
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	6 193		6 138
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	27 976		29 444
108	3. Halasztott bevételek	1 592 170		1 539 448
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	15 329 398	0	14 800 036

Szombathely, 2024. április 8.

SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és
Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.
9700 Szombathely, Boglárkó utca 10.
Kovács Cecília
Vezérigazgató
Adószám: 13980333-12-001
OTP 11747006-20130161

Statistikai számjеле: 13980335-6810-114-18

Cégjegyzék száma: 18-10-100680

Beszámolási időszak: 2023.01.01 - 2023.12.31

Fordulónap: 2023.12.31

Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

(1)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4 691 070		5 367 561
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele			
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	4 691 070	0	5 367 561
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	59		395
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	5 005		28 922
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)	5 064	0	29 317
7	III. EGYÉB BEVÉTELEK	153 951		112 211
8	Ebből: visszairt értékvesztés			
9	05. Anyagköltség	477 945		694 781
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	403 078		592 592
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	57 516		64 343
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	367 662		234 013
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 117 986		1 200 521
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	2 424 187	0	2 786 250
15	10. Bérköltség	1 311 878		1 544 576
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	144 439		157 760
17	12. Bérjárulékok	172 933		198 629
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	1 629 250	0	1 900 965
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	263 647		262 174
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	419 909		525 535
21	Ebből: értékvesztés	0		40 206
22	A. ŰZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I±II+III-IV-V-VI-VII)	113 092	0	34 165

Szombathely, 2024. április 8.

SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és
Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. ①
9700 Szombathely, Boglárka. u. 2.
Adószám: 13980335-2-18
OTP 11747006-20120161

Kovács Cecília
vezérigazgató

Statisztikai számjele: 13980335-6810-114-18

Cégjegyzék száma: 18-10-100680

Beszámolási időszak: 2023.01.01 - 2023.12.31

Fordulónap: 2023.12.31

Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

(2)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásuktól kapott			
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	56 035		86 949
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	171 760		268 085
32	Ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	227 795	0	355 034
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások			
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	64 405		120 188
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	672 198		314 699
42	Ebből: értékelési különbözet			
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	736 603	0	434 887
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-508 808	0	-79 853
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-395 716	0	-45 688
48	X. Adófizetési kötelezettség			11 755
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-395 716	0	-57 443

Szombathely, 2024. április 8.

SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és
Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.
9700 Szombathely, Boglárka. u. 2.
Adószám: 13980335-2-18
OTP 11742005-2023123161
Kovács Cecília
vezérigazgató



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A SZOVA SZOMBATHELYI VAGYONHASZNOSÍTÓ

ÉS VÁROSGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT ZRT.

2023. ÉVI MÉRLEGBESZÁMOLÓJÁHOZ

I. Általános rész

1. A társaság adatai

Név: SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.
Székhely: 9700 Szombathely, Boglárka utca 2.
Alapítás időpontja: 2007.04.26. Bejegyzve: 2007.06.21.
Adószám: 13980335-2-18
Céjjegyzékszám: 18-10-100680
Fő tevékenysége: Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
Statisztikai szám: 13980335-6810-573-18
Alapító: Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata
Jegyzett tőke: 5 102 808 000 Ft

A mérlegkészítés időpontja: 2024. február 29.
A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.
Időszak: 2023. január 1 – 2023. december 31.
A beszámoló aláírására jogosult: Kovács Cecília vezérigazgató; 8400283325
Képviselőre jogosult lakóhelye: 9791 Torony, Felsőőri utca-Ipartelep utca 11.

Könyvvizsgálóért felelős: Gáspárné Farkas Ágota bejegyzett könyvvizsgáló
Címe: 9700 Szombathely, Móricz Zsigmond utca 7.
Kamarai tagsági száma: 002289
Könyvvizsgáló cég neve: Dialóg Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft.
Címe: 1137 Budapest, Katona József utca 14.
Adószám: 12140732-2-41
Kamarai nyilvántartásbavételi sz.: 000088
Könyvvizsgálóat éves díjtétele: 4 140 000 Ft.

Mérlegkészítésért felelős: Krizmanits Márton főkönyvelő
MKVK nyilvántartási szám: 006206

2. A társaságnál alkalmazott értékelési elvek és módszerek

Az éves beszámoló a gazdálkodási adatokat a számviteli törvény és a számviteli politika előírásainak megfelelően tartalmazza.

A társaság kettős könyvvitel vezetésére kötelezett, könyveit forintban vezeti.

Külföldi pénznemben felmerülő tételek értékelése a Magyar Nemzeti Bank napi árfolyamán történik.

A gazdasági események főkönyvi könyvelése, a főkönyvhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartások és a számlázás zárt számítógépes rendszerben valósul meg.

A mérleg tagolása: a számviteli törvényben meghatározott „A” változat szerint

Az eredmény kimutatás formája: „A” típusú összköltség eljárás

2.1. Eszközök értékelése

A befektetett eszközökre vonatkozó értékelési módszerek:

Az értékcsökkenés elszámolása lineáris módszerrel a bruttó érték alapján a számviteli törvényben meghatározott leírási kulcsok szerint, havonta történik.

A 200 ezer forint egyedi beszerzési vagy előállítási érték alatti tárgyi eszközök használatba vételkor egy összegben költségként kerülnek elszámolásra.

Maradványértéket ingatlanok és gépjárművek aktiválásakor állapít meg a társaság.

A számviteli politikában rögzítettek szerint az eszközök nyilvántartása folyamatos.

A forgóeszközökre vonatkozó értékelés:

A készletek értékelése a mérlegben a beszerzési értéken, a raktári analitikus nyilvántartásokban átlagáron történik. Az évközi elszámolásokhoz a társaság árkülönbözeti számlákat vezet.

A követelések a számlázott értéken kerülnek kimutatásra a mérlegben.

A pénzeszközök nyilvántartása folyamatos.

2.2. Források értékelése:

Céltartalékot várható kötelezettségekre, ezek közül kiemelten a hulladéklerakó utógondozásával kapcsolatos költségekre képez a társaság, a céltartalék képzés alapja a várható kötelezettség, illetve az utógondozás során elvégzendő tevékenységek kalkulált költsége.

A kötelezettségek a társaság által elfogadott, elismert szállításokról, szolgáltatásokról a számlázott értéken; hitelhez, kölcsönhöz kapcsolódóan a hitelező által teljesített értéken kerülnek kimutatásra a mérlegben.

A devizakötvény kibocsátásból eredő tartozás a mérleg fordulónapján érvényes MNB árfolyamon kerül értékelésre.

2.3. Időbeli elhatárolások a könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra a mérlegben.

II. A társaság vagyoni, pénzügyi helyzete

1. Kibocsátott részvények

A zártkörű részvénytársaság 5 102 808 000 Ft jegyzett tőkéje a következő névértékű, dematerizált törzsrészvényből tevődik össze.

Kibocsátott részvények

száma	névértéke	száma	névértéke	száma	névértéke
1 db	2 129 200 000 Ft	1 db	1 815 700 000 Ft	1 db	232 000 000 Ft
1 db	258 800 000 Ft	1 db	98 800 000 Ft	1 db	90 000 000 Ft
1 db	275 390 000 Ft	1 db	202 918 000 Ft	Összesen	5 102 808 000 Ft

Társaságunk 100%-os tulajdonosa Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata.

2. Részesedések

A SZOVA Nonprofit Zrt. az alábbi vállalkozásokkal van részesedési viszonyban:

Vállalkozás neve	Székhelye	Részesedés összege	Részesedési viszony jellege a Számviteli törvény szerint
Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.	9700 Szombathely Boglárka utca 2.	1 815 700 000 Ft	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
SZOVA Projekt Kft.	9700 Szombathely Boglárka utca 2.	3 000 000 Ft	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
SZOVA Szállodaüzemeltető Kft.	9700 Szombathely Boglárka utca 2.	37 500 000 Ft	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
Köztisztasági Egyesülés	2483 Gárdony Bóné Kálmán u. 44.	60 000 Ft	Egyéb tartós részesedés

3. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 4 955 402 ezer Ft, rövid távú likviditása stabil, kötelezettségeit a tárgyévben határidőre és maradéktalanul kiegyenlítette.

Az eszközök és források összetételét az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	Tárgyév ezer forintban	Összes eszközön belüli arány
Immateriális javak	3 665	0,02%
Tárgyi eszközök	8 488 057	57,35%
Befektetett pénzügyi eszközök	2 643 882	17,86%
Befektetett eszközök	11 135 604	75,24%
Készletek	1 090 731	7,37%
Követelések	974 845	6,59%
Értékpapírok	0	0,00%
Pénzeszközök	1 594 691	10,77%
Forgóeszközök	3 660 267	24,73%
Aktív időbeli elhatárolások	4 165	0,03%
Eszközök mindösszesen	14 800 036	100,00%

Megnevezés	Tárgyév ezer forintban	Összes forráson belüli arány
Jegyzett tőke	5 102 808	34,48%
Tőketartalék		0,00%
Eredménytartalék	-89 963	-0,61%
Adózott eredmény	-57 443	-0,39%
Saját tőke	4 955 402	33,48%
Céltartalékok	658 097	4,45%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	4 300 679	29,06%
Rövid lejáratú kötelezettségek	3 310 828	22,37%
Kötelezettségek	7 611 507	51,43%
Passzív időbeli elhatárolások	1 575 030	10,64%
Források mindösszesen	14 800 036	100,00%

III. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. Befektetett eszközök

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulását és az üzleti évben elszámolt értékcsökkenéseket a „Befektetett eszköz – tükör” táblázat tartalmazza.

Fő-könyvi szám	Eszközcsoport	Bruttó érték				Értékcsökkenés					Záró nettó érték	
		Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átvzetés	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átvzetés		Záró egyenleg
IMMATERIÁLIS JAVAK												
	113 Vagyoni értékű jogok	74 249	1 155	1 043	-	74 361	67 823	3 918	1 043	-	70 898	3 665
	ÖSSZESEN:	74 249	1 155	1 043	-	74 361	67 823	3 918	1 043	-	70 898	3 665
INGATLANOK												
	121 Földterület	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	122 Telek	1 054 004	891	47 286	-	1 007 409	-	-	-	-	-	1 007 409
	123 Épületek	5 390 804	10 597	118 105	-	5 283 096	811 678	88 594	15 725	-	884 545	4 398 551
	124 Egyéb építmények	2 471 780	40 576	413	-	2 511 943	854 978	55 221	182	-	910 017	1 601 828
	125 Beruházás bírelt ingatlanon	18 475	-	-	-	18 475	2 542	185	-	-	2 727	15 748
	126 Vagyoni értékű jogok ingatlanon	103 579	-	-	-	103 579	21 800	2 538	-	-	24 338	79 241
	ÖSSZESEN:	9 038 442	51 864	165 804	-	8 924 502	1 690 996	146 538	15 907	-	1 821 627	7 102 875
MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK												
	131 Termelő berendezések	1 010 451	5 671	58 364	-	957 758	908 051	33 552	58 126	-	881 477	76 281
	132 Termelő járművek	510 881	35 780	59	-	546 402	352 823	37 746	58	-	390 511	155 891
	ÖSSZESEN:	1 521 132	41 451	58 423	-	1 504 160	1 258 874	71 298	58 184	-	1 271 988	232 172
EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK												
	141 Üzemi berendezések	136 989	312	312	-	136 989	83 708	12 030	312	-	95 426	41 563
	142 Üzemi járművek	10 228	-	-	-	10 228	8 728	-	-	-	8 728	1 500
	143 Irodai berendezések	154 804	14 119	3 995	-	164 728	49 252	13 863	3 998	-	59 119	105 609
	144 Üzemk.kivüli	7	-	6	-	1	-	-	-	-	-	1
	146 Kísértékű ber.	75 575	8 626	6 755	-	77 446	75 575	8 626	6 755	-	77 446	-
	1471 Hulladékgyűjtő edények	74 565	7 138	6 032	-	75 671	74 374	5 903	4 767	-	75 510	161
	ÖSSZESEN:	451 968	30 195	17 100	-	465 063	291 637	40 422	15 830	-	316 229	148 834
BERUHÁZÁSOK												
	1611 Immateriális eszközök	-	1 388	1 388	-	-	-	-	-	-	-	-
	1612 Egyéb beruházás	81	124 380	111 104	-	13 357	-	-	-	-	-	13 357
	1613 Hulladékgyűjtő edények	642	9 039	9 681	-	-	-	-	-	-	-	-
	1619 Útkrakári beruh.	-	9 039	9 039	-	-	-	-	-	-	-	-
	1621 Saját beruházás	-	24 358	22 090	-	2 266	-	-	-	-	-	2 266
	1631-1647 Építési beruházás	381 257	671 845	84 549	-	888 553	-	-	-	-	-	888 553
	ÖSSZESEN:	381 980	840 047	217 851	-	1 004 176	-	-	-	-	-	1 004 176
TARTÓS BEFEKTETÉSEK												
	171 Tartós részesedések kapcs.váll.	1 856 200	-	-	-	1 856 200	-	-	-	-	-	1 856 200
	172 Egyéb tartós részesedés	290	70	300	-	60	-	-	-	-	-	60
	ÖSSZESEN:	1 856 490	70	300	-	1 856 260	-	-	-	-	-	1 856 260
TARTÓS KÖLCSÖNÖK												
	191 Tartósn adót kölcs.kapcs.váll.	76 880	19 549	-	-	96 429	-	-	-	-	-	96 429
	192 Tartós kölcs.egyéb rész.váll.	806 320	86 873	-	-	691 193	-	-	-	-	-	691 193
	ÖSSZESEN:	882 200	106 422	-	-	787 622	-	-	-	-	-	787 622
MIND ÖSSZESEN:												
		14 006 481	1 070 204	460 521	-	14 616 144	3 309 330	282 174	90 964	-	3 480 540	11 135 604

A befektetett pénzügyi eszközökön belül 1 815 700 ezer Ft tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban, a Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft-ben lévő tulajdonrész értéke, 37 500 ezer Ft a SZOVA Szállodaüzemeltető Kft-ben lévő tulajdonrész, 3 000 ezer Ft pedig a SZOVA Projekt Kft-ben való részesedés.

Egyéb tartós részesedésként 60 ezer Ft a Köztisztasági Egyesülésben lévő vagyoni betét összegeként került kimutatásra.

A kapcsolt vállalkozásnak adott 96 429 ezer Ft kölcsön összege a SZOVA Szállodaüzemeltető Kft-nek nyújtott kölcsön összege, amely a beszámoló évében 11 769 ezer Ft-tal, a tárgyévra számított tőkésített kamatbevétel összegével emelkedett.

Az egyéb tartósan adott kölcsön mérlegsoron kimutatott 691 193 ezer Ft összegként a Szombathelyi Pingvinek Jégkorong Klubnak (SZPJK) 2017-ben juttatott 443 millió Ft kölcsön és annak esedékes kamatai jelennek meg; a tárgyévre számított kamat 44 330 ezer Ft-tal növeli a kölcsön összegét.

2. Forgóeszközök

2.1. Készletek

A készletek 91,9%-át az áruként nyilvántartott, tovább értékesítésre vásárolt ingatlanok állománya képezi, 1 002 700 ezer Ft értékben.

Az ingatlankészlet mellett 81 846 ezer Ft értékű anyagkészlet (építési anyag, üzemanyag, alkatrész, szerszám, munkaruha), 154 ezer Ft értékű félkész termék, 166 ezer Ft értékű késztermék, 3 597 ezer Ft értékű raktári árukészlet, illetve 901 ezer Ft továbbszámlázott szolgáltatás, valamint 1 368 ezer Ft értékű betétdíjas göngyöleg került kimutatásra.

2.2. Követelések

A 974 millió Ft követelésből 460 millió Ft a nem kapcsolt vállalkozásokkal szembeni vevőkövetelés összege. A tulajdonos önkormányzattal szembeni vevőkövetelés összege 275 millió Ft, melyből 26 millió Ft a lejárt ingatlankezelői díj követelés összege.

Az egyéb követelések összege 240 millió Ft.

2.3. Pénzeszközök

A társaság pénzeszköz állományán belül elkülönített bankszámlákon tartjuk nyilván a kötvény visszafizetésének bank által előírt fedezetére szolgáló óvadékot, összesen 875 632 ezer Ft értékben.

3. Aktív időbeli elhatárolások

A 4 165 ezer Ft összegű aktív időbeli elhatárolás részletezése:

- A bevételek 1 422 ezer Ft összegű aktív időbeli elhatárolás döntő részét olyan továbbszámlázott közműdíjak bevétele adja, melynek pénzügyi teljesítési időpontja: 2024. januárja.
- 7 743 ezer Ft a 2023-ben számlázott, de 2023. évi költség.

4. Saját tőke

A saját tőke összetételének változása a társaság alapítása óta:

Megnevezés / időszak	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti/Adózott eredmény	Saját tőke
2007.év	6 226 926	307 783	1 068 806		307 783	3 764 589
2008.év	2 317 745	307 783	1 099 714	5 667	-871 575	3 450 553
2009.év	4 479 090	307 783	473 713	5 667	1 345 360	5 394 152
2010.év	2 042 438	307 783	604 133	3 147	-750 318	2 207 183
2011.év	1 317 539	307 783	-144 924	1 887	379 903	1 862 188
2012.év	4 577 890	307 783	-825 328	627	5 019 466	9 080 438
2013.év	2 039 987	307 783	-106 062	0	1 346 521	4 956 866
2014.év	4 577 890	307 783	71 193	0	-367 045	4 589 821
2015.év	4 780 808	307 783	-295 851	0	-637 238	4 155 502
2016.év	4 780 808	307 783	-933 089	0	61 514	4 217 016
2017.év	5 102 808	307 783	-871 575	0	1 345 896	5 884 912
2018.év	5 102 808	307 783	474 321	0	-166 094	5 718 818
2019.év	5 102 808	307 783	308 227	0	-91 023	5 627 795
2020.év	5 102 808	307 783	217 205	0	-355 008	5 272 788
2021.év	5 102 808	307 783	-137 803	0	135 773	5 408 561
2022.év	5 102 808	307 783	-2 030	0	-395 716	5 012 845
2023.év	5 102 808	0	-89 963	0	-57 443	4 955 402

Az év során a 307 783 ezer forint összegű tőketartalék tulajdonosi döntés alapján átsorolásra került az eredménytartalékba.

5. Céltartalékok

A 658 097 ezer Ft összegű céltartalékok részletezése:

- A Szöllősi sétány ingatlanprojekttel kapcsolatban 5 000 ezer Ft, míg az SZPJK kölcsönrel kapcsolatban 8 400 ezer Ft céltartalékot mutattunk ki.
- A tárgyévben rekultivációs munkákra céltartalék nem került felhasználásra. A felhasználható céltartalék összege ezzel 644 697 ezer Ft-ra emelkedett.

6. Kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségeken belül a kötvénykibocsátás miatti, 2024. után esedékes 10 431 451 CHF összegű tartozás a svájci frank mérlegforduló napon érvényes árfolyamával (412,28 HUF/CHF) értékelve 4 510 148 ezer Ft.

Rövid lejáratú kötelezettségek között rövidlejáratú hitelként került kimutatásra a kötvénykibocsátás 2024-ben esedékes törlesztése, 1 303 800 CHF, amely 412,28 HUF/CHF fordulónapi árfolyamon 537 531 ezer Ft összeggel került elszámolásra.

A vevőktől kapott előlegként kimutatott 570 ezer Ft összeg alatt az önkormányzati tulajdonú ingatlanok kapcsán befizetett lakbérelőleg 555 ezer Ft összege, valamint a SZO|VA tulajdonú ingatlanok kapcsán befizetett lakbérelőleg 15 ezer Ft összege került elszámolásra.

A szállítókkal szembeni tartozásból a nem kapcsolt vállalkozásokkal szembeni szállítói kötelezettség összege 191 512 ezer Ft, a tulajdonossal szembeni kötelezettség összege 122 226 ezer Ft.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 2 458 989 ezer Ft-os összegéből 1 858 914 ezer Ft a támogatási előlegek összege. A munkabér, és az ahhoz kapcsolódó levont adók és járulékfizetési kötelezettségek összege 179 407 ezer Ft, az adók egyenlege 303 844 ezer Ft, az önkormányzati tulajdonú ingatlankezelés kötelezettségek egyenlege 69 160 ezer Ft, az óvadékként kapott és elszámolási kötelezettséggel kapott összeg 20 891 ezer Ft a mérleg fordulónapon.

7. Passzív időbeli elhatárolások

Az 1 575 030 ezer Ft összegű passzív időbeli elhatárolások részletezése:

- tárgyévben kiszámlázott, de 2024. évet érintő bérleti díj bevételek összege 6 138 ezer Ft.
- a tárgyévet terhelő, de csak 2024. évben kiszámlázott költségek összege 29 444 ezer Ft.
- a tárgyévet megelőzően fejlesztési célra kapott halasztott bevételek egyenlege 1 539 448 ezer Ft.

IV. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A társaság kizárólag belföldi piacra nyújt szolgáltatást. Az árbevétel összetétele tevékenységenként a következő:

Tevékenységek árbevétele 2023. évben	Összeg ezer Ft-ban	Tevékenység árbevételének aránya összes árbevételen belül
Hulladékgazdálkodás	1 951 212 939	36,35%
Közvetített szolgáltatások	1 202 799 311	22,41%
Köztisztasági tevékenység árbevétele	474 036 245	8,83%
Útépítés	376 637 409	7,02%
Önkormányzati parkolás üzemeltetés árbevétele	360 000 000	6,71%
Ingyenértékesítés árbevétele (készletről)	307 698 567	5,73%
Ingyenkezelés - Önkormányzati ingatlanok	243 444 000	4,54%
Társasházkezelés árbevétele	129 632 172	2,42%
SZOVA tulajdonú, nem lakáscélú ingatlanok bérbeadása	94 995 327	1,77%
Tófürdő árbevétele	51 355 826	0,96%
SZOVA telephelyek bérbeadásának árbevétele	39 450 527	0,73%
SZOVA tulajdonú parkolók bevétele	29 913 833	0,56%
Kalandváros árbevétele	28 489 490	0,53%
SZOVA tulajdonú lakások bérbeadása	25 546 342	0,48%
Anyageladás árbevétele	22 449 848	0,42%
Ipari tevékenység TMK árbevétele	14 030 031	0,26%
Számviteli szolgáltatások árbevétele	7 320 000	0,14%
Fonyódi üdülő bérbeadásának árbevétele	2 587 429	0,05%
Takarítás árbevétele	2 456 716	0,05%
Egyéb pénzügyi tevékenység árbevétele	1 795 702	0,03%
Értékbecslés árbevétele	688 740	0,01%
Irodai gépek bérbeadásának bevétele	432 000	0,01%
Egyéb bevétel	588 085	0,01%
Árbevétel összesen	5 367 560 539	100,00%

V. Tájékoztató adatok, kiegészítések

1. Létszám és béradatok

A tárgyévi átlagos állományi létszám 270 fő volt. A létszám- és béradatokat, valamint a bérek után fizetendő járulékok felsorolását az alábbi táblázatok szemléltetik:

Állománycsoportok	Teljes munkaidőben foglalkoztatott létszám (fő)	Nem teljes munkaidőben alkalmazásban állók létszám (fő)	Béreköltség (ezer Ft)	Béren kívüli juttatások (ezer Ft)
Fizikai dolgozók	165	8	837 943	61 314
Szellemi foglalkozásúak	90	7	667 345	49 736
Tiszteletdíj és állományon kívüliek bére			26 860	
Egyszerűsített foglalkoztatás béreköltsége			12 428	
Számvitelben elszámolt költség összesen			1 544 576	111 050

Bérijárlékok jogcímenként	Összeg ezer Ft-ban
<i>Szociális hozzájárulási adó</i>	163 514
<i>Szociális hozzájárulási adó - béren kívüli jutt.</i>	13 651
Szociális hozzájárulási adó összesen	177 165
Rehabilitációs hozzájárulás	19 001
Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe	2 463
Bérijárlékok összesen	198 629

A vezető tisztségviselők járandósága 2023. évre:

Az 5 fős Igazgatóság részére és az 5 főből álló Felügyelőbizottság részére 15 452 ezer Ft tiszteletdíj került kifizetésre.

2. Adókötelezettségek:

2.1. Társasági adó kötelezettség megállapítása

A társaság adózás előtti eredménye: -57 443 ezer Ft (veszteség)

2.2. Helyi iparüzési adó kötelezettség megállapítása

Az adókötelezettség megállapítása Szombathely és Fonyód között a személyi jellegű ráfordítások és az eszközök arányában megosztott adóalapra történik.

Iparúzési adó 2023.	Adatok Ft-ban
Nettó árbevétel:	5 367 560 539
ELÁBÉ és Közvetített szolg. figyelembevehető része:	-1 434 533 407
Anyagköltség:	-679 789 240
Alvállalkozói munka:	-192 402 423
Adóalap:	3 060 835 469

Szombathelyre jutó települési szintű adóalap:	3 057 083 193	Fonyódra jutó települési szintű adóalap:	3 752 276
Számított adó (mértéke: 2,0%):	61 141 664	Számított adó (mértéke: 2,0%):	75 046
e-útdíj 7,5%-ának a településre jutó összege	-56 886	e-útdíj 7,5%-ának a településre jutó összege	-70
Szombathelyen fizetendő adó:	61 084 778	Fonyódon fizetendő adó:	74 976

3. Cash flow kimutatás:

Cash flow kimutatás	
Megnevezés	adatok ezer Ft-ban
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	547 646
1. Adózás előtti eredmény +	-45 688
2. Elszámolt amortizáció +	262 174
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	100 754
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-230
6. Szállítói kötelezettség változása +	48 098
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-100 758
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	-51 309
9. Vevőkövetelés változása +	274 367
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	74 702
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	-2 709
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-11 755
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-836 879
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-840 047
15. Befektetett eszközök eladása +	3 168
16. Kapott osztalék, részesedés +	
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-624 808
17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	
18. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	
19. Hitel és kölcsön felvétele +	
20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	
21. Véglegesen kapott pénzeszköz +	
22. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	
23. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	-513 353
24. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-105 422
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	-5 100
27. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	-933
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III sorok) +	-914 041

VI. Szétválasztási kötelezettség

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 2023. július 1-től a hulladékgazdálkodási koncessziós társaság, a koncesszori alvállalkozó, a hulladékégető mű, valamint a B3 alkategóriájú hulladéklerakó üzemeltetője számára előírja, hogy olyan számviteli szétválasztási szabályzatot dolgozzon ki, és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezessen, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, valamint kizárja a keresztfinanszírozást.

A SZOVA Nonprofit Zrt. esetében az elkülönült nyilvántartás az alábbi tevékenységek elkülönítését jelenti:

- hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztevékenység (hulladékgyűjtés- és szállítás, hulladékudvar üzemeltetése),
- közterületi köztisztasági önkormányzati közfeladattal összefüggésben keletkezett hulladékkal kapcsolatos tevékenysége (közterületi hulladékgyűjtők ürítése),
- a B3 alkategóriájú hulladéklerakó esetében az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenysége

A felsorolt tevékenységeket éves beszámolónk kiegészítő mellékletében oly módon kell bemutatni, mintha azokat önálló vállalkozás keretében végeztük volna. A tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló mérleget és eredménykimutatást jelent. További kötelezettség, hogy auditált éves beszámolómat az üzleti jelentéssel és a könyvvizsgálói jelentéssel együtt meg kell küldeni a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnak.

2023. évben a SZOVA Nonprofit Zrt. koncesszori alvállalkozói tevékenységet, valamint az állami közfeladat ellátásához kapcsolódó hulladéklerakást csak a második félévben végezt. Ennek megfelelően az alábbiakban bemutatjuk az elkülönített tevékenységek 2023. 07.01 – 2023. 12. 31. közötti eredményét és 2023. december 31-i mérlegét. Az elkülönített tevékenységek 2023. első félévi eredményét az egyéb tevékenységek eredménye tartalmazza.

Az egyes tevékenységek bevételeinek és költségeinek elkülönítési szabályait társaságunk önköltségszámítási szabályzata tartalmazza.

Szombathely, 2024. április 08.

SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és
Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. ①
9700 Szombathely, Boglárka, u. 2.
Adószám: 13980335-2-18
OTP 1174706900130161

Kovács Cecília
vezérigazgató

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

Eszközök (aktívák)							
Sorozám	A tétel megnevezése	Hulladékgyűjtés, szállítási - közszolgáltatás	Hulladékudvar üzemeltetése - közszolgáltatás	Hulladéklerakó üzemeltetése - közszolgáltatás	Közüterületi hulladékgyűjtés, ürítés - közszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	Összesen
		2023.12.31	2023.12.31	2023.12.31	2023.12.31	2023.12.31	2023.12.31
a	b						
1	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	81 875	78 847	80 223	11 429	10 903 230	11 135 604
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	0	0	0	0	3 685	3 685
3	1. Alapítás-üzemeltetés aktívái értéke						0
4	2. Kísérleti fejlesztés aktívái értéke						0
5	3. Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	3 685	3 685
6	4. Szellemi termékek						0
7	5. Űzleti vagy cégérték						0
8	6. Im materiális javakra adott előlegek						0
9	7. Im materiális javak érték helyesbítése						0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)	81 880	78 832	80 208	11 414	8 255 743	8 488 037
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 076	70 896	58 100	0	6 971 902	7 102 875
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	66 427	7 360	1 445	11 414	145 526	232 172
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	576	663	0	147 596	148 834
14	4. Tenyészállatok						0
15	5. Beruházások, felújítások	13 357	0	0	0	990 819	1 004 176
16	6. Beruházásokra adott előleg						0
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése						0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)	15	15	15	15	2 643 822	2 643 892
19	1. Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban					1 858 200	1 858 200
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban					96 426	96 426
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés						0
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban						0
23	5. Egyéb tartós részesedés	15	15	15	15	0	60
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz. álló vállalkozásban						0
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön					691 193	691 193
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír						0
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése						0
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete						0
29	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	327 523	12 538	213 247	8 852	3 098 287	3 660 287
30	I. KÉSZLETEK (31.-38. sorok)	31 947	4 228	2 544	2 102	1 049 912	1 090 731
31	1. Anyagok	28 350	4 228	2 544	2 102	44 624	81 846
32	2. Beszerzésen termelés és értékesítés termékek					1 064	1 064
33	3. Növények-, hízó- és egyéb állatok						0
34	4. Késztermékek					166	166
35	5. Árúk	3 597	0	0	0	1 004 066	1 007 665
36	6. Készletekre adott előlegek						0
37	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)	245 779	1 735	166 480	4 678	356 195	974 545
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	240 248	1 190	162 740	0	56 667	459 845
39	2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	1 242	0	0	4 613	269 636	275 291
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással szemben						0
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben						0
42	5. Váltakozó követelések						0
43	6. Egyéb követelések	4 289	545	3 719	163	230 992	239 709
44	7. Követelések értékelési különbözete						0
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete						0
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	0	0	0	0	0	0
47	1. Részesedés kapcsoló vállalkozásban						0
48	2. Jelenlős tulajdoni részesedés						0
49	2. Egyéb részesedés						0
50	3. Saját részvények, saját üzletrészek						0
51	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok						0
52	5. Értékpapírok értékelési különbözete						0
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)	49 796	6 598	44 243	1 874	1 492 180	1 594 691
54	1. Pénztár, csekkok	106	328	800	4	1 885	3 125
55	2. Bankbetétek	49 690	6 270	43 443	1 870	1 490 295	1 591 566
56	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sor)	32	2	0	0	4 131	4 165
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	32	2	0	0	1 386	1 422
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása					2 745	2 743
59	3. Helyesbítő ráfordítások						0
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)	409 430	91 407	273 470	20 081	14 005 848	14 800 036

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

Források (passzívák)

Sorszám	A tétel megnevezése	Hulladékgyűjtés, szállítás - közszolgáltatás	Hulladékudvar üzemeltetése - közszolgáltatás	Hulladéklerakó üzemeltetése - közszolgáltatás	Köztisztviselők hulladékgyűjtés - közszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	Összesen
		2023.12.31	2023.12.31	2023.12.31	2023.12.31		
a	b						
61	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	158 488	36 759	312 051	15 267	4 431 937	4 955 402
62	I. JEGYZETT TŐKE	135 852	57 546	293 660	25 983	4 589 777	5 102 808
63	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértékén						0
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)						0
65	III. TŐKETARTALÉK						0
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-2 395	-1 015	-5 177	-458	-80 918	-89 963
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK						0
68	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0
69	1. Érték helyesbítés értékelesi tartaléka						0
70	2. Valós értékelés értékelesi tartaléka						0
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	25 031	-19 772	23 576	-9 258	-77 022	-67 443
72	E. Céltartalékok (73.-75. sor)	0	0	57 136	0	800 961	658 097
73	1. Céltartalékok a várható kötelezettségekre						0
74	2. Céltartalékok a jövőbeni kötelezettségekre			57 136		800 961	658 097
75	3. Egyéb céltartalékok						0
76	F. Kötelezettségek (77.+78.+92. sor)	179 860	64 547	380 566	28 000	6 958 534	7 611 507
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.+82.+92. sor)	0	0	0	0	0	0
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben						0
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő váll. szemben						0
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben						0
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben						0
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)	114 497	48 500	247 490	21 898	3 968 293	4 300 679
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök						0
84	2. Átváltható kötvények						0
85	3. Tartozások kötvénykiadásból	114 497	48 500	247 490	21 898	3 968 293	4 300 679
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek						0
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek						0
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben						0
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben						0
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben						0
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek						0
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)	65 363	16 047	133 075	5 102	3 090 241	3 310 628
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök						0
94	- Ebből: az átváltható kötvények						0
95	2. Rövid lejáratú hitelek	14 311	6 062	30 933	2 737	483 486	537 531
96	3. Vevőtől kapott kölcsönök					570	570
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	5 022	2 127	10 855	960	172 547	191 512
98	5. Váltótartozások						0
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					122 226	122 226
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben						0
101	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben						0
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	48 030	7 858	91 287	2 405	2 311 409	2 458 989
103	10. Kötelezettségek értékelesi különbözete						0
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelesi különbözete						0
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-107. sor)	0	0	300	0	1 574 730	1 575 030
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása					8 138	8 138
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása					29 444	29 444
108	3. Halasztott bevételek			300		1 539 148	1 539 448
	Számviteli különbözlet	71 082	-9 899	-476 583	-24 185	439 586	0
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	409 430	91 407	273 470	20 061	14 005 648	14 800 038

Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)							
Sorszám	A tétel megnevezése	Hulladékgyűjtés, szállítás - közzolgáltatás	Hulladékudvar üzemeltetése - közzolgáltatás	Hulladéklerakó üzemeltetése - közzolgáltatás	Köztisztítási hulladékgyűjtők űrtítése - közzolgáltatás	Egyéb tevékenységek	2023. év összesen
a	b	2023.07.01 - 2023.12.31	2023.07.01 - 2023.12.31	2023.07.01 - 2023.12.31	2023.07.01 - 2023.12.31	2023.01.01 - 2023.12.31	
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	467 301	58 963	408 568	17 587	4 415 142	5 367 561
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele					0	0
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	467 301	58 963	408 568	17 587	4 415 142	5 367 561
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása					395	395
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke					28 022	28 022
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)	0	0	0	0	29 317	29 317
7	III. EGYÉB BEVÉTELEK	12		37		112 162	112 211
8	Ebből: visszatérítendő						0
9	05. Anyagköltség	88 253	8 622	41 570	4 582	551 754	694 781
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	39 081	8 670	60 137	2 125	482 599	592 592
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	6 607	936	2 390	395	54 007	64 343
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke					234 013	234 013
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke					1 200 521	1 200 521
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	133 921	18 228	104 105	7 102	2 522 894	2 766 250
15	10. Bérköltség	211 795	42 624	65 641	13 839	1 210 877	1 544 576
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	20 965	4 176	8 123	1 357	123 139	157 760
17	12. Bérjárulékok	26 590	5 250	11 251	1 372	154 166	198 029
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	259 350	52 050	85 015	16 568	1 487 982	1 900 965
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	12 513	3 066	6 190	1 574	238 831	262 174
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	13 089	2 478	100 463	795	339 709	525 535
21	Ebből: értékesítés					40 206	40 206
22	A. ÜZEMI (üzleti) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE (±I+II-IV-V-VI-VII)	48 440	-16 850	43 832	-6 452	-32 795	34 165
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés						0
24	Ebből: kapcsolt vállalkozásból kapott						0
25	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek						0
26	Ebből: kapcsolt vállalkozásból kapott						0
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek						0
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásokról kapott						0
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3 930	496	3 436	148	78 939	86 949
30	Ebből: kapcsolt vállalkozásból kapott						0
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	20 068	2 532	17 545	755	227 185	268 085
32	Ebből: értékelési különbözet						0
33	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	23 998	3 028	20 981	903	306 124	355 034
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések						0
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott						0
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások						0
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott						0
38	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	13 594	1 715	11 885	512	92 482	120 188
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott						0
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése						0
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	31 816	4 014	27 818	1 197	249 854	314 899
42	Ebből: értékelési különbözet						0
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19±20+21+22)	45 410	5 729	39 703	1 709	342 338	434 887
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-21 412	-2 701	-16 722	-806	-36 212	-79 853
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	27 028	-19 561	25 110	-9 258	-69 007	-45 688
48	X. Adófizetési kötelezettség	1 997	211	1 532	0	8 015	11 765
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	25 031	-19 772	23 578	-9 258	-77 022	-57 443

Szombathely, 2024. április 08.

SZOVA Szombathelyi Vagyonghasznosító
Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.
9700 Szombathely, Kovács Cecília
Adószám: 13980335-2-18
OTP 11747006-20190718
vezérigazgató



ÜZLETI JELENTÉS A

SZOVA SZOMBATHELYI VAGYONHASZNOSÍTÓ ÉS VÁROSGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT ZRT.

2023. ÉVI BESZÁMOLÓJÁHOZ

Tartalom

1.	Vezetői összefoglaló	1
2.	Árbevétel alakulása	3
3.	Aktivált saját teljesítmények	6
4.	Egyéb bevételek	6
5.	Anyagiellégű ráfordítások	7
6.	Értécsökkenés	10
7.	Egyéb ráfordítások	10
8.	Tevékenységek eredménye	11
9.	Likviditás, pénzügyi eredmény	15
9.1.	Beszámoló a SZMJV Önkormányzatától kapott 180 millió forint előleg felhasználásáról	16
10.	Adófizetési kötelezettség	16
11.	Beruházások	17
12.	Mérleg fordulónapot követő események	18
13.	Összegzés	19
	Mellékletek	20

ÜZLETI JELENTÉS

1. Vezetői összefoglaló

A SZOVA Nonprofit Zrt. 2023. évi üzemi eredménye 5,368 milliárd forintos árbevétel mellett 34.165 ezer forint nyereség, adózás előtti eredménye 45.688 ezer forint veszteség. Az adózás előtti veszteség ellenére a társasági adóalap pozitív, emiatt 11.755 ezer forint adófizetési kötelezettség keletkezett, így az adózott eredmény 57.443 ezer forint veszteség. Az üzemi nyereségből kiszűrve az ingatlanértékesítésből származó 91 millió forint egyszeri nyereséget, a rendszeres tevékenység üzemi szintű eredménye 57 millió forint veszteség volt.

Üzemi eredmény	2023.
	ezer Ft
Alaptevékenységek eredménye	-56 966
Ingyanértékesítések eredménye	91 132
SZOVA 2023. üzemi eredmény	34 166

Az üzleti tervben a ténylegesnél lényegesen nagyobb, 197 millió forintos üzemi és adózás előtti veszteséggel kalkuláltunk – a tervezettnél tehát a cég jobb eredményt ért el. Ez annak köszönhető, hogy a bevételek a tervezettnél nagyobb, a költségek pedig a tervezettnél kisebb mértékben emelkedtek. A kiadásokat elsősorban a magas infláció, különösen az energiaköltségek jelentős emelkedése, a bevételeket pedig a hulladékgyűjtés jogszabályi és szervezeti kereteinek változása, a szolgáltatási díjak emelése, valamint a fizetőképes kereslet alakulása befolyásolta. A piaci viszonyok nem tették lehetővé, hogy a költségek emelkedését minden szolgáltatási területen – például a Tófürdő üzemeltetése, valamint a bérbeadásal hasznosított lakás- és nem lakás célú ingatlanok esetében – áthárítsuk a fogyasztókra, ez okozza a rendszeres tevékenységek veszteségét.

Az előző évhez viszonyítva az üzemi nyereség 79 millió forinttal csökkent – ennek oka, hogy 2022-ben az ingatlanértékesítésekből származó nyereség magasabb volt. Az adózás előtti veszteség viszont kedvezőbben alakult a tavalyinál, aminek magyarázata, hogy a forint svájci frankkal szembeni árfolyama 2023-ban kisebb mértékben romlott, mint 2022-ben, így a 2007-ben kibocsátott devizakötvény év végi átértékeléséből keletkezett árfolyamvesztés negatív hatása is kisebb volt.

A tervezettnél kisebb veszteség, az ingatlanértékesítések bevétele, valamint a társaság tulajdonosa, a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata által az önkormányzati ingatlanokkal kapcsolatos hiány finanszírozására nyújtott 120 millió forintos előleg biztosította a cég likviditását, így fizetési kötelezettségeit további külső forrás bevonása nélkül tudta teljesíteni. A devizakötvény adósságszolgálatára összesen 632 millió forintot fordítottunk, amelyből 384 millió forint a korábbi évek ingatlanértékesítéséből befolyt összeg nyújtott fedezetet, 248 millió forintot a folyó bevételekből finanszíroztunk.

2023-ban beruházásokra 853 millió forintot költöttünk. Ebből 672 millió forintot tesz ki a 60%-ban pályázati támogatásból megvalósuló napelempark kivitelezési költsége – a kivitelezési munkák év végére befejeződtek. Forráshiány miatt a projekt másik eleme, a biomassa kazán építése nem valósult meg, így ennek előkészítésére fordított 40 millió forint veszteségként került leírásra. A Markusovszky utcában saját kivitelezésben épült egy 45 férőhelyes parkoló, a Nádasdy és Semmelweis utcák sarkán pedig elbontásra került egy használaton kívüli, balesetveszélyessé vált épületet. A hulladékgazdálkodási- és köztisztasági járműpark megújításához szükséges több százmillió forintos forrás továbbra sem áll rendelkezésre, ezen a területen használt járművek beszerzésével próbáljuk fenntartani a működőképességet.

A munkaerőhiány és a nagyon jelentős mértékű fluktuáció okozta problémák annak ellenére sem csökkentek, hogy 2023-ban a fizikai dolgozók bérét átlagosan 20%-kal, az irodai alkalmazottak bérét pedig átlagosan 15%-kal emeltük. Így összesen ~270 millió forinttal többet fordítottunk személyi jellegű kiadásokra, mint 2022-ben.

Tevékenységünkben a legnagyobb változást a 2023. július 1-től hatályba lépett hulladékról szóló törvény módosítása jelentette. A változások lényege, hogy a hulladékgazdálkodási közszolgáltatásra vonatkozó koncessziós jogot 35 évre a MOL Nyrt. nyerte el. A MOL Nyrt. leányvállalata, a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. a SZOMHULL Nonprofit Kft. korábbi szolgáltatási területére vonatkozóan társaságunkkal kötött szerződést a lakossági közszolgáltatási feladatok ellátására – a lakossági hulladékgyűjtésre, a hulladékudvar üzemeltetésére és a hulladéklerakó igénybevételére.

Ez azt jelenti, hogy azt a tevékenységet, amelyet 2023. június 30-ig a SZOMHULL Nonprofit Kft. alvállalkozójaként végeztünk, július 1-től a MOHU MOL Zrt. alvállalkozójaként látjuk el. A SZOMHULL Nonprofit Kft. feladatai és funkciója 2023. június 30-án megszűntek, és a cég a tulajdonos döntése alapján 2023. december 31-én beolvadt a SZOVA NZrt-be. Az alvállalkozói feladatok ellátásáért járó díjat a második félévben a MOHU MOL Zrt. utalta részünkre.

A SZOVA NZrt. szolgáltatási területe nem változott, azonban az új rendszerben az STKH Nonprofit Kft. az általa a Szombathely környéki településeken begyűjtött hulladék egy részét a társaság Erdei iskola úti hulladéklerakójába szállítja. Ez rövid távon jelentős bevételi többletet eredményez, 3-5 éves időtávon viszont a hulladéklerakó kapacitásának tervezettnél gyorsabb betelése jelentős bővítési, beruházási igényt generál, amelynek finanszírozása jelenleg nem tisztázott.

A megváltozott szervezeti felállás és feltételrendszer a korábbinál kiszámíthatóbb hulladékgazdálkodási bevételeket és elszámolást is eredményezett, amely hozzájárult a likviditás fenntartásához. Ugyanakkor adatszolgáltatási és adminisztrációs kötelezettségek jelentős mértékben növekedtek. A szolgáltatási díj elszámolásához szükséges, a szolgáltatási mennyiségre vonatkozó folyamatos és rendszeres adatszolgáltatások mellett 2023. július 1-től vonatkozik cégünkre a hulladékról szóló törvény azon előírása, mely szerint a koncesszori alvállalkozóknak a közszolgáltatási résztevékenységekről, a hulladéklerakót üzemeltető vállalkozásoknak pedig a hulladéklerakóról *elkülönített mérleget és eredménykimutatást kell készíteniük*, és a beszámolót az üzleti jelentéssel együtt kötelesek vagyunk megküldeni a

Magyar Energetikai és Közmű Szabályozási Hivatalnak. Emellett terheli a társaságot az *energiaellátók különadója* – ennek mértékét a korábbi 31%-ról 41%-ra emelte az állam – és a *keresztfinanszírozási tilalom* is.

2023. összességében egy ellentmondásos év volt. Rövid távon a felmerült problémák kezelhetőek voltak, és feladatainkat szakszerűen láttuk el. A rendszeres tevékenységek vesztesége azonban jelzi, hogy a bevételek még a rendszeresen jelentkező kiadásokra sem nyújtanak fedezetet, a devizakötvény adósságszolgálatára pedig egyáltalán nem képződik forrás, ezért a cég likviditása hosszú távon nem biztosított.

2. Árbevétel alakulása

Társaságunk 2023. évi árbevétele 5,368 milliárd forint volt, amely az előző évi 4,691 milliárd forinthez képest 14%-os, 676 millió forintos növekedést jelent. Ez látszólag jelentős emelkedés, azonban figyelembe véve a 17,6%-os inflációt, reálértéken számolva bevételeink csökkentek. A 2023. évi üzleti tervünkben megcélzott 5,147 milliárd forintos bevételi tervet 220 millió forinttal túlteljesítettük.

A bevételek nominális növekedésében és a bevételi terv túlteljesítésében számos tényező játszott szerepet. Az elsődleges bevételi forrás továbbra is a *hulladékgazdálkodási tevékenység*, amely egész évben 1,95 milliárd forint átbevétel eredményezett – ez 500 millió forintos növekedést jelent 2022. évhez viszonyítva. A növekedésből 182 millió forint keletkezett az első félévben és 318 millió forint a második félévben.

Az első félévben a hulladékgazdálkodási tevékenységet még a SZOMHULL Nonprofit Kft. alvállalkozójaként végeztük, ebben az időszakban 896 millió forint bevételt értünk el. Ebből 745 millió forint volt a SZOMHULL Nonprofit Kft-nek számlázott alvállalkozói díj és 151 millió forint az egyéb hulladékgazdálkodási tevékenységek bevétele. Az *alvállalkozói díjat* a 2022. évi 4,39 Ft/literről 2023. január 1-től 5,27 Ft/liter összegre emeltük, amely 20%-os *áremelésnek* felel meg. 2022. azonos időszakában 600 millió forint alvállalkozói díjat számláztunk a SZOMHULL Nonprofit Kft-nek. Az alvállalkozói díjbevétel első félévi növekedése tehát 145 millió forint, 24% volt, ami azt jelzi, hogy az áremelés mellett a szolgáltatási volumen is növekedett. Az egyéb hulladékgazdálkodási tevékenységek bevétele is emelkedett, kb. 37 millió forinttal.

A második félévben az alvállalkozói bevételek már a MOHU MOL Zrt-től származtak. Az új rendszerben a bevételek szerkezete és az elszámolás módja is jelentősen átalakult. A korábbi *liter alapú elszámolást súly alapú elszámolás váltotta fel*. Előzőleg az 5,27 Ft/liter alvállalkozói díjnak kellett fedezetet nyújtani a kommunális és a szelektív gyűjtés, a hulladéklerakás, a hulladékudvar és a lomtalanítás költségeire. A koncessziós rendszerben viszont külön elszámolás történik a gyűjtésről, az ártalmatlanításról és a hulladékkezelő létesítmények – hulladékudvar – üzemeltetéséről. Emellett a létesítmények közötti szállításból, az ügyfélszolgálat és az újrahasználati központ üzemeltetéséből is keletkezik a cégnek jövedelme.

Az ártalmatlanítási (lerakási) díjat korábban szabadon került megállapításra, 2023. július 1-től viszont hatósági ármegállapítás történik. Az általunk 2023. június 30-ig alkalmazott 22.000

Ft/tonna díjat a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási hivatal 20.100 Ft/tonnára csökkentette.

A szerkezeti változások miatt a kétféle elszámolás összehasonlítása nehéz – a változások pénzügyi egyenlege azonban összességében pozitív volt társaságunk számára.

A második félév hulladékgazdálkodási bevétele 1,055 milliárd forint volt. Ezen belül 922 millió forint a MOHU MOL Zrt-nek számlázott összeg. A lerakási díjból származó 407 millió forint bevétel tartalmazza az STKH Nonprofit Kft- által 6 hónap alatt beszállított ~5.300 tonna hulladék lerakásából származó 106 millió forint bevételt is – korábban más közszolgáltató cég nem szállított hulladékot az Erdei iskola úti lerakóba.

	Hulladékgazdálkodási bevételek (ezer Ft)	2023. 1-6. hó		2023. 7-12. hó		2023. év összesen
Közszolgáltatás	Hulladékgyűjtés és szállítás	745 435	493 660	922 194	447 959	1 667 629
	Hulladék ártalmatlanítás		251 775		407 188	
	Hulladékudvar üzemeltetése		0		48 619	
	Ügyfélszolgálat		0		16 088	
	Újrahasználati központ		0		2 340	
	Közszolgáltatáson kívüli hulladékgazdálkodás		150 860		132 724	283 584
	Hulladékgazdálkodás összesen		896 295		1 054 918	1 951 213

A hulladékgazdálkodás mellett a *városüzemeltetési tevékenységek* – közterületek takarítása, útépítés, fizető parkolás - árbevétele is jelentős mértékben emelkedett. A közterületek takarítása és az útépítési tevékenység vonatkozásában az Önkormányzat 2023. január 1-től a 2022. évi inflációnak megfelelő 14,5%-os mértékű díjemelést hagyott jóvá.

A *köztisztasági tevékenységek* árbevétele 474 millió forint volt - ez a 2022. évi bevételnél 109 millió forinttal, 29%-kal magasabb. Az áremelés mellett hozzájárult a bevételnövekedéshez az Önkormányzatnak azon törekvése, hogy nagyobb figyelmet fordít a városi közterületek takarítására, valamint a 2022. év végén vásárolt két seprőgép intenzív üzembe állítása is.

Az *útépítési csoport* 2023. évi árbevétele 377 millió forint volt, ami közel 150 millió forintos növekedés 2022-höz viszonyítva. Ez annak köszönhető, hogy az Önkormányzat több, viszonylag jelentős volumenű, összesen 176 millió forint értékű útfelújítás lebonyolításával bízta meg társaságunkat. Ezekhez a munkákhoz nem rendelkezünk megfelelő és elegendő saját kapacitással, ezért alvállalkozók bevonására került sor, és az általuk számlázott összeget hátrítottuk tovább az önkormányzatra – emiatt érdemi eredménynövekedést ez a plusz bevétel nem okozott.

A *fizető parkolók* üzemeltetésének bevételét a 2020-2022. időszakban jelentősen csökkentették a COVID járvánnyal összefüggő korlátozások. 2023-ra helyreállt a korábbi

működési rend és az Önkormányzat bevétele is visszaállt a járvány előtti szintre, mely kb. 625 millió forint volt. Ennek köszönhető, hogy az Önkormányzat által a parkolási rendszer üzemeltetéséért társaságunknak fizetett havi díj a 2022. évi 19 millió forintról 30 millió forintra nőtt. Éves szinten 360 millió forint bevételünk származott a közterületi parkolók üzemeltetéséből. A Kőszegi utcában található saját tulajdonú parkolóink árbevétele az előző évi 22 millió forinttal szemben kb. 30 millió forint volt – ezeknél a parkolóknál díjemelésre nem került sor, viszont kihasználtságuk javult. Az új, Markusovszky utcai parkoló bérbe adásából a második félévben 1,5 millió forint bevételünk keletkezett.

Az önkormányzati ingatlankezelésből származó árbevétel 14,50%-kal növekedett, és 243 millió forint volt. A növekedés megfelel az év elején végrehajtott díjemelésnek - melyre utoljára 2019-ben került sor.

A SZOVA Nonprofit Zrt. tulajdonában lévő lakások bérbeadásából 25 millió forint, a nem lakás célú ingatlanok hasznosításából pedig 138 millió forint bevétel származott 2023-ban. Mindkét összeg megegyezik a 2022. évi bevétellel – összességében sem a bérleti díjak, sem az ingatlanok száma és kihasználtsága nem változott. A Jászai Mari utcai irodaépületből 2023. januárjában kiköltözött a korábbi bérlő (Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal) és ezt követően az ingatlant bérbe adni nem sikerült, az jelenleg is kihasználatlan. A kiesett kb. 20 millió forint bevételt azonban kompenzálta a Bejczy utca 1-3. alatti, Kormányhivatalnak bérbe adott helyiség bérleti díjának emelése és a Boglárka utcai irodaépület bérleti díj bevételének növekedése. 2022-ben az új irodaépületet csak májustól tudtuk bérbe adni, 2023-ban viszont már egész évben keletkezett bérleti díj bevételünk.

Gazdálkodásunk kritikus eleme a nagy eszközértékkel rendelkező, magas energiaigényű, szezonálisan üzemelő *szabadidős létesítmények üzemeltetése*. A létesítmények üzemeltetési és karbantartási költségei magasak, bevételeik viszont részben a szezonális működés, részben pedig a keresleti korlátok miatt alacsony. A Tófürdő 2023. évi árbevétele 51 millió forint volt, amely 2 millió forinttal alacsonyabb az előző évinél – ugyanakkor az áram beszerzési árának növekedése miatt a strand áramköltsége kb. 90 millió forinttal emelkedett. A Műjégpálya szintén magas áramigénnyel működik, azonban a veszteség mérséklése érdekében ezt a létesítményt 2023-ban nem nyitottuk meg a közönség előtt. 2022-ben rövidített nyitvatartással még 19 millió forint bevételt ért el a Műjégpálya. A Kalandváros működését az energiaköltségek kevésbé érintik – itt a 2022. évi 24 millió forint után 28 millió forint árbevételt realizáltunk.

2023-ban az ingatlanértékesítési bevétel 308 millió forint volt – egy üzlethelyiség és két, a Szent Quirinus utca mentén található telek mellett év végén sikerült értékesíteni a korábban projektfejlesztésre szánt Széll Kálmán utca 10. – Kisfaludy utca 37-41. alatti ingatlanegyüttest is.

Egyéb tevékenységekből 2023-ban 35 millió forint bevétel származott – egyebek mellett itt kerültek elszámolásra a hulladékgyűjtő edények és egyéb anyagok értékesítéséből, valamint a SZOMHULL Nonprofit Kft-nek nyújtott adminisztratív szolgáltatásokból befolyt összegek.

A bevételeken belül jelentős arányt, kb. 22%-ot képviselnek az önkormányzati és a saját ingatlanokkal kapcsolatos **közvetített szolgáltatások**. 2023-ban ezek értéke 1,2 milliárd forint volt, amely 2022-höz viszonyítva 85 millió forintos, 8%-os emelkedést jelent. A növekedés oka, hogy az önkormányzati ingatlanok karbantartására, felújítására fordított és utólag az Önkormányzatra továbbhárított költségek emelkedtek.

A 2023. évi 5,368 milliárd forint bevétel 220 millió forinttal magasabb az üzleti tervünkben szereplő 5,147 milliárd forintnál. A tervhez képest jelentős bevételi többlet a köztisztasági tevékenységeknél, az útépítésnél és a közvetített szolgáltatásoknál jelentkezett. A hulladékgazdálkodási tevékenységek bevétele a második félévi változásoknak köszönhetően szintén jelentősen meghaladta a várakozásokat.

Árbevétel tevékenységenként	2022 tény ezer Ft	2023 tény ezer Ft	2023 terv ezer Ft	Eltérés tény-terv ezer Ft	Változás 2023-2022 ezer Ft
Hulladékgazdálkodás	1 451 186	1 951 213	1 720 152	231 061	500 027
Köztisztasági tevékenységek	364 557	474 036	417 144	56 892	109 479
Ingatlankezelés - Önkormányzati ingatlanok	212 687	243 444	243 445	-1	30 757
Ingatlankezelés - Társasházi ingatlanok	101 023	129 411	124 467	4 944	28 388
Ingatlankezelés - Házfelügyelői szolgáltatás	2 699	221		221	-2 478
Saját ingatlan bérbeadás - lakás	25 184	25 546	25 184	362	362
Közvetített szolgáltatások	1 118 449	1 202 799	1 156 027	46 772	84 350
Fizető parkolás	215 260	389 914	383 676	6 238	174 654
Passzív létesítmény üzemeltetés - Okmányiroda	13 070	15 047	13 070	1 977	1 977
Passzív létesítmény üzemeltetés - Aréna Savaria	17 724	16 281	11 724	4 557	-1 443
Passzív létesítmény üzemeltetés - Jászai út	22 888	1 289	0	1 289	-21 599
Passzív létesítmény üzemeltetés - IVS ingatlanok	19 013	18 047	15 000	3 047	-966
Passzív létesítmény üzemeltetés - VPOP	35 953	35 953	35 953	0	0
Passzív létesítmény üzemeltetés - Boglárka utca	22 688	37 983	30 000	7 983	15 295
Passzív létesítmény üzemeltetés - egyéb	7 413	12 433	1 845	10 588	5 020
Útépítés	228 139	376 637	252 948	123 689	148 498
Aktív létesítmények - Tófürdő	53 983	51 355	53 983	-2 628	-2 628
Aktív létesítmények - Műjégpálya	19 543	79		79	-19 464
Aktív létesítmények - Kalandváros	23 886	28 489	23 886	4 603	4 603
Ipari szolgáltatások	15 078	14 030	17 828	-3 798	-1 048
Ingatlan értékesítés	693 891	307 699	600 000	-292 301	-386 192
Egyéb tevékenységek	26 755	35 655	20 975	14 680	8 900
SZOVA Nonprofit Zrt. Összesen	4 691 070	5 367 561	5 147 307	220 254	676 491

3. Aktivált saját teljesítmények

2023. évi eredménykimutatásunkban 29 millió forint összegű aktivált saját teljesítményt mutattunk ki. Ebből 21 millió forint volt az építési csoportunk által saját kivitelezésben megvalósított parkolóépítés értéke. Emellett a napelempark beruházással kapcsolatos feladatok bérköltségéből közel 5 millió forint került aktiválásra, egy köztisztasági jármű motorcseréjét pedig saját műhelyünk végezte el, kb. 2,5 millió forint értékben. 2022-ben aktivált saját teljesítmény nem volt.

4. Egyéb bevételek

Egyéb bevételeink összege a 2022. évi 154 millió forintról 112 millió forintra csökkent. A csökkenés oka, hogy a 2022. évben értékesített ingatlanok egy része tárgyi eszközként volt

nyilván tartva, így az értékesítésükből származó 41 millió forint bevétel számviteli szempontból egyéb bevételnek minősült. A 2023-ban értékesített ingatlanok viszont a készletnyilvántartásban szerepeltek, ennek megfelelően az eladásukból befolyt összeg árbevételként került kimutatásra. A Sárdi-ér utcai telekértékesítések kapcsán 2022-ben egyéb bevételként kellett elszámolni a telkek közművesítéséhez kapott pályázati támogatás összegét, (22 millió forintot) – ilyen tétel 2023-ban nem merült fel.

Megnevezés (adatok ezer forintban)	2022.	2023.
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	42 267	3 168
Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek	3 530	2 106
Kapott késedelmi kamatok	679	363
Kerekítés	6	8
Igényérvényesítés megtérült költségei (parkolás)	22 496	25 655
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás	378	390
Kapott kötbérek	20	555
Máshova nem sorolható egyéb bevételek	203	212
Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása	3 476	2 336
Költségvetésből kapott támogatás, juttatás	14 779	14 779
Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás	37 059	37 765
Elkülönített alapoktól kapott támogatás, juttatás	4 645	4 645
Más vállalkozótól kapott támogatás, juttatás	1 513	533
Értékesítés miatt kivezetett támogatás (TOP-6.-1.-1.)	22 373	
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt készlet	170	17 575
Előző évekhez kapcsolódó egyéb bevétel	290	2 121
Adójóváírás társasági adóból	69	
EGYÉB BEVÉTELEK	153 952	112 211

5. Anyagjellegű ráfordítások

2023-ban 695 millió forint *anyagköltséget* számoltunk el – ez 2022-höz viszonyítva 217 millió forintos, 45%-os növekedés. Az anyagköltségek növekedését elsősorban a villamos energia drágulása okozta: 2023. évre közbeszerzési eljárás keretében fix áron 252 Ft/kWh áron szerződöttünk. 2022-ben az áram beszerzési ára 57 Ft/kWh volt. A drasztikus áremelkedés hatására a villamosenergia felhasználás költsége a takarékosági intézkedések ellenére is 156 millió forinttal emelkedett: 80 millió forintról 236 millió forintra. A legjelentősebb fogyasztó a Tófürdő, itt 112 millió forint értékű áramot használtunk fel – a létesítmény 51 millió forintos árbevétele tehát még az áramköltség 50%-ára sem nyújtott fedezetet. Emellett még a Boglárka

utcai irodaépület és a Jászai Mari utcai telephely áramfelhasználása volt jelentős, 38 millió, illetve 30 millió forint.

A földgáz áremelkedésének mértéke a villamosenergia árnövekedését is meghaladta, a korábbi ~100 Ft/m³ ár 1.000 Ft/m³ fölé emelkedett. Az alacsonyabb felhasználás miatt azonban abszolút összegben a gáz áremelkedésének kisebb volt a költséghatása: a 2022. évi 45 millió forintról 68 millió forintra emelkedett a földgáz költség – ennek döntő hányadát, 50 millió forintot a Jászai Mari utcai telephely használta fel. Az áremelkedéstől elmaradó költségnövekedésben az is szerepet játszott, hogy a gázév szeptember 30-án ér véget, és a 2023. október 1-től kezdődött új gázévben már lényegesen kedvezőbb történt a gázbeszerzés.

Az útszóró só felhasználása az időjárási viszonyoktól függ – így ez előre nehezen tervezhető költség, amely az előző években 1 millió és 18 millió forint között változott. 2023-ban 25 millió forint értékű só használtunk fel – ez 7 millió forinttal magasabb a 2022. évi költségnél, annak ellenére, hogy a só beszerzési ára csökkent az előző évhez képest csökkent a só beszerzési ára.

Az üzemanyag ára az év során széles sávban ingadozott – az éves üzemanyagköltség 137 millió forint volt, ami gyakorlatilag megegyezik az egy évvel korábbi kiadással.

A járműjavításhoz felhasznált alkatrészek értéke 2023-ban 85 millió forint volt, ez 12%-kal magasabb a 2022. évi költségnél. A növekedést részben az áremelkedés, részben járműveink műszaki állapotának romlása magyarázza.

Igénybe vett szolgáltatásokra összesen 593 millió forintot fordítottunk az elmúlt évben – ez 190 millió forinttal, 47%-kal magasabb a 2022. évi költségnél. A növekedés nagy részét az magyarázza, hogy az önkormányzati útépitési megrendelések teljesítésébe a korábbinál nagyobb mértékben, összesen 188 millió forint értékben vontunk be alvállalkozókat, és az általuk számlázott összegek igénybe vett szolgáltatásként jelennek meg az eredménykimutatásban. 2022-ben az alvállalkozói teljesítések értéke 58 millió forint volt.

A csapadékos időjárás miatt a korábbinál lényegesen nagyobb összeget fordítottunk a hulladéklerakóban keletkező csurgalékvíz elszállítására és ártalmatlanítására: a szállítás 30 millió forintba, az ártalmatlanítás 20 millió forintba került. Tartós megoldást csak a csurgalékvíz tároló medence bővítése és saját tisztítóberendezés telepítése jelentene – ezek azonban jelentős, több száz millió forint költséggel járó beruházások.

Ingatlanaink külső vállalkozók által végzett karbantartása összesen 57 millió forintba került, amely magába foglalja a hulladéklerakó rézsűépítésének 25 millió forintos költségét is. 2022-ben a rézsűépítéshez gépeket béreltünk, ezek költsége 15 millió forint volt.

A gépek, járművek külső vállalkozó általi karbantartására 2023-ban 55 millió forintot költöttünk. Ez az előző évhez képest 5 millió forint megtakarítást jelent. Ebben szerepet játszik az is, hogy a legidősebb és legrosszabb műszaki állapotú hulladékgyűjtő járműveket lecseréltük, és kivontuk a forgalomból.

A jóváhagyott üzleti tervnek megfelelően 23,5 millió forintot fordítottunk marketing- és reklám kiadásokra. Ebből 18,5 millió forint városi rendezvények támogatását szolgálta, 5 millió forint összegben pedig hirdetési keretszerződést kötöttünk.

A könyvvizsgálati tevékenység és a jogi képviselet költsége 2023-ban összesen 14 millió forint volt – ez 3 millió forinttal alacsonyabb a 2022. évi hasonló jellegű kiadásoknál. Ugyanakkor különféle szakértői és tagsági díjakra 6 millió forinttal többet költöttünk.

Az üzleti tervünkben az alvállalkozók bevonását igénylő önkormányzati útépitési megrendelésekkel nem számoltunk, ez magyarázza, hogy az igénybe vett szolgáltatások tényleges, 593 millió forintos költsége lényegesen magasabb a tervezett 450 millió forintnál.

Az *egyéb szolgáltatások* 64 millió forintos értéke 12%-os növekedést mutat 2022-höz viszonyítva. A bank- és biztosítási költségek növekedését az inflációkövető díjemelések okozták. A parkolási pótdíjak behajtásával kapcsolatos költségek 25 millió forintot tettek ki – ez az összeg tartalmazza a 2010-2014. időszakban megelőlegezett, de várhatóan már meg nem térülő 4,5 millió forint végrehajtási előleget is, mely leírásra került.

Az *eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)* soron 2023. évben összesen 234 millió forint költséget számoltunk el. Ebből az értékesített ingatlanok költségként elszámolt nyilvántartási értéke 217 millió forint, az eladott hulladékgyűjtő edények beszerzési ára 4 millió forint, az értékesített egyéb anyagok beszerzési költsége pedig 13 millió forint volt. 2022-ben itt jelent meg az értékesített Sárdi ér utcai telkek nyilvántartási költsége, amely 412 millió forint volt, ez magyarázza, hogy a teljes ELÁBÉ összege is lényegesen magasabb volt, mint 2023-ban.

Az *közvetített szolgáltatások költsége* a 2022. évi 1,118 milliárd forintról 2023-ban 1,2 milliárd forintra emelkedett. A 82 millió forintos költségnövekedést az okozta, hogy az önkormányzati ingatlanok karbantartására és üzemeltetésére az előző évekhez viszonyítva lényegesen nagyobb összeget fordítottunk. Ez az összeg utólag tovább számlázásra került az Önkormányzat felé, így a közvetített szolgáltatásokból származó bevétel is hasonló mértékben emelkedett.

Az *anyagjellegű ráfordítások* összességében 362 millió forinttal, ~16%-kal emelkedtek a 2022. évihez képest képest, és 2,786 milliárd forintot tettek ki. Az üzleti tervünkben ennél nagyobb költségnövekedéssel számoltunk.

A SZOVA Nonprofit Zrt. *személyi jellegű kiadásainak* összege 2023-ban 1,9 milliárd forint volt. Ezen belül a bértömeg 1,545 milliárd forint, amely 232 millió forinttal, 18%-kal haladja meg az egy évvel korábbi bértömeg összegét. A növekedést a fizikai dolgozók átlagosan 20%-os és a szellemi foglalkozású munkavállalók átlagosan 15%-os béremelése magyarázza.

A dolgozók megtartása és a cég feladatainak ellátása érdekében pénzügyi lehetőségeinknél nagyobb mértékű béremelést hajtottunk végre. A munkaerőpiaci helyzetünket ez az intézkedés sem javította – ezt jelzi a rendkívül magas fluktuáció. Szakmunkás és gépkocsivezető munkakörökben továbbra is munkaerőhiánnyal küzdünk. A munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma 265-ről 270 főre emelkedett - félévkor átvételre kerültek a SZOMHULL Nonprofit Kft. munkavállalói, valamint az önkormányzati bérleménykezeléssel foglalkozók létszáma két fővel emelkedett.

Béren kívüli juttatásokra 158 millió forintot, munkáltatói járulékokra pedig 199 millió forintot fordítottunk.

6. Értékcsökkenés

A 2023. évi amortizáció összege 262 millió forint. Ez nem tér el lényegesen a 2022. évi 264 millió forintos értékcsökkenéstől, ami azt jelenti, hogy az üzembe helyezett eszközök által generált új értékcsökkenés közelítőleg megegyezik a leírt eszközök miatt kiesett értékcsökkenés összegével

7. Egyéb ráfordítások

Az Egyéb ráfordítások összege a 2022. évi 420 millió forintról 526 millió forintra növekedett. Az éves költségnek közel felét mindkét évben a *hulladék lerakási járulék* tette ki: 2022-ben 204 millió forintot, 2023-ban 238 millió forintot fizettünk be a költségvetésbe ezen a jogcímen. A növekedést a lerakott hulladék mennyiségének növekedése okozta – ahogy a korábbiakban jeleztük, a második félévben az STKH Nonprofit K.ft. beszállításai kb. 5.300 tonnával növelték a lerakó forgalmát. A lerakási járulék összege tonnánként 6.000 Ft.

A *hulladéklerakó rekultivációjára képzett céltartalék* is emelkedett, a 2023. évi 99 millió forint több mint másfélszerese az előző évben képzett céltartaléknak. A mennyiségi növekedés mellett a tonnánként elszámolt összeget is növeltük: 2.000 Ft/tonnáról 2.500 Ft/tonna összegre.

Jelentős szerepet játszott az egyéb ráfordítások növekedésében az a 40 millió forintnyi terven felüli értékcsökkenés, amelyet a TOP 6.5.2 támogatásból megépíteni tervezett biomassza kazán beruházás elmaradása miatt kellett elszámolni a 2023. év végén. A költségek növekedése miatt a rendelkezésre álló forrás csak a pályázat egyik elemének, a napelemparknak a megépítését tette lehetővé, ezért az elmúlt években a biomassza kazán tervezésére és építésének előkészítésére fordított összeg veszteségként, terven felüli értékcsökkenésként került leírásra.

A 2023. évi *iparűzési adó* 61 millió forint, az *innovációs járulék* 9 millió forint volt, mindkettő a bevételeink növekedésével párhuzamosan változott az előző évhez képest. Az *építményadó* részben az adó mértékének emelkedése miatt nőtt közel a duplájára, 23 millióról 38 millió forintra. Az adó mértékének emelkedése mellett 3 millió forinttal hozzájárult a költségnövekedéshez az is, hogy a Boglárka utcai irodaépület után 2023. évben kellett első alkalommal építményadót fizetni. A teljes építményadóból közel 15 millió forint az Aréna Savaria építményadója.

2022-ben 23 millió forint nyilvántartási értékű tárgyi eszközt értékesítettünk – ennek nagy része a Homok úti telkek értéke volt. 2023-ban viszont nem történt tárgyi eszköz értékesítés, az eladott ingatlanokat áruként tartottuk nyilván.

Egyéb ráfordítások	2022.	2023.
	ezer Ft	ezer Ft
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	22 568	0
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások, önrész	5 223	452
Önellenzési pótlék	2	48
Kerekítés	7	7
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás	603	672
Késedelmi kamat, kötbér	96	73
Adóalapot növelő pótlék, bírság	75	274
Előző éveket érintő ráfordítások	6 353	808
Nem a vállalkozás érdekében felmerült ktg.	308	208
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	1	2 016
Adott támogatás	5 000	5 100
Önkormányzati ingatlanok költségei	0	518
Céltartalékképzés a várható kötelezettségekre	62 705	99 182
Céltartalékképzés egyéb címen	8 400	3 909
Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése	0	40 206
Cégautó-adó	298	216
Innovációs járulék	8 010	9 183
Iparüzési adó	53 352	61 160
Építményadó	22 964	37 814
Gépjárműadó	5 640	5 611
Hulladéklerakási járulék	203 811	238 036
Kifiz. által KATA-s váll-nak juttatott bev. utáni adó	1 213	0
Turizmusfejlesztési hozzájárulás	59	103
Behajthatatlan követelés leírt összege	27	0
Vissza nem igényelhető ÁFA	120	151
Hianyzó, kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	13 070	307
Készletek hiánya, selejtezése	5	19 481
Egyéb ráfordítás összesen	419 908	525 534

8. Tevékenységek eredménye

A SZOVA Nonprofit Zrt. 2023. évi *üzemi eredménye 34.166 ezer forint nyereség* volt. Ingatlanok értékesítéséből 91 millió forint nyereség keletkezett, a rendszeres tevékenységek eredménye viszont 57 millió forint üzemi veszteség volt. Amennyiben a tevékenységekre felosztott vállalati általános költségeket is figyelembe vesszük, az ingatlanértékesítés nyeresége 73 millió forint volt, a rendszeres tevékenységek vesztesége pedig 39 millió forint.

Ingatlan megnevezése	Árbevétel	Nyilvántartási érték	Ingatlanértékesítés eredménye
	ezer Ft	ezer Ft	ezer Ft
11-es Huszár út 2. fszt. 2; 2260/2/A/43 hrsz	38 234	42 319	-4 085
Szent Quirinus utca 10427/35 hrsz.	44 173	663	43 510
Szent Quirinus utca 10427/49 hrsz.	49 291	623	48 668
Kisfaludy S. utca 37-41.; 6700 hrsz.	70 000	34 981	35 019
Széll Kálmán utca 24.; 6704 hrsz.	106 000	137 981	-31 981
Összesen	307 699	216 567	91 132

Alapvetően a *rendszeres tevékenységek* nagy része is nyereséges volt, az összesített veszteség oka, hogy a jóléti létesítmények üzemeltetése közvetlen költségek szintjén is rendkívüli, 220 millió forintot meghaladó veszteséget okozott, és emellett a saját tulajdonú ingatlanok hasznosítása is veszteséget eredményezett. Az építési tevékenység közvetlen költségek szintjén nullszaldós volt, azonban a vállalati általános költségeket figyelembe véve szintén jelentős veszteséget termelt.

A *hulladékgazdálkodási tevékenység* egész éves üzemi eredménye 211 millió forint nyereség volt, amelyből 112 millió forint keletkezett az első, és 99 millió forint a második félévben.

A devizakötvénnyel kapcsolatos finanszírozás költségek és a fizetendő adó levonása után a hulladékgazdálkodás egész éves adózott eredménye 138 millió forint nyereség volt. Ezen belül 20 millió forint a második félévi koncesszori alvállalkozói tevékenység adózott nyeresége. A koncesszori alvállalkozói tevékenységek elkülönített eredménykimutatása alapján a hulladékgyűjtés és szállítás, valamint a lerakó üzemeltetése 25-25 millió forint körüli adózott nyereséget eredményezett, a hulladékudvar viszont 20 millió forint, a közterületi hulladékgyűjtők üritése pedig 10 millió forint veszteséget termelt a második félévben. Már a MOHU-val folytatott előzetes tárgyalások alapján látható volt, hogy a Körmendi úti hulladékudvar forgalma és ezzel együtt költsége is jóval magasabb az átlagosnál hulladékudvari költségeknél, és ezt a magas költséget a koncesszor nem hajlandó teljes mértékben finanszírozni.

Ahogy a bevételek kapcsán már jeleztük, az év közben történt változások miatt a hulladékgazdálkodási tevékenység folyamatainak elemzése nehéz – az új rendszerben eltöltött fél év tapasztalataiból hosszú távú következtetéseket még nem lehet levonni. Egyrészt látható, hogy a közszolgáltatás keretébe tartozó hulladékok köre és az intézményi közszolgáltatás fogalma kibővült, a finanszírozás átláthatóbbá vált. Másrészt, az intézményi közszolgáltatásban nem veszünk részt, a kibővült közszolgáltatás miatt pedig a közszolgáltatáson kívüli piaci lehetőségeink csökkennek. Míg az elmúlt években az NHKV-val szemben voltunk alárendelt és kiszolgáltató helyzetben, most a MOHU diktálja a feltételeket.

A hulladékgazdálkodási tevékenységet érintő, évek óta fennálló problémákat 2023-ban sem tudtuk megoldani. A gépjárműpark műszaki állapota továbbra is kritikus – évente egy-két

húsz évnél öregebb hulladékgyűjtő járművet tudunk lecserélni tíz év körüli, használt állapotúra. 2023-ban egy használt hulladékgyűjtő jármű és egy használt konténerszállító jármű beszerzésére került sor, összesen 26 millió forint értékben. Emellett szeptember hónaptól havi 500 ezer forintért bérbe vettünk egy szintén használt hulladékgyűjtő járművet – mivel a bérleti díj tartalmazza a javítási költségeket is, ez a megoldás műszakilag és pénzügyileg is kedvezőbb megoldás, mint az előregedett járművek folyamatos karbantartása.

A *hulladéklerakó*ban a biztonságos üzemeltetéshez szükség lenne egy új kompaktor beszerzésére – ez 200 millió forintot meghaladó beruházást jelentene. 2023-ban a lerakóban üzemelő forgó-kotró gép javítására 16 millió forintot fordítottunk. További problémát jelent a csurgalékvíz kezelése, amelyre saját tisztító kapacitás hiányában évente több tízmillió forintot kell költenünk. Ez 2023-ban a csapadékos időjárás miatt kb. 50 millió forint volt. Szintén jelentős költséggel járt a hulladéktest rézsűjének kialakítása - erre 25 millió forintot fordítottunk.

A lerakott hulladék mennyiségének növekedése miatt egyre sürgetőbbé válik a hulladéklerakó bővítésének előkészítése.

Környezeti tudatosság és szemléletformálás szempontjából érdemes megemlíteni, hogy 2023. év elején megkezdte működését az úgynevezett, rendkívül népszerű *Újrahasználati Központ*, ahol a lakosság leadhatja a feleslegessé vált, de még használható bútorokat, és egyéb használati tárgyakat, eszközöket, akinek pedig szüksége van ezekre, egy jelképes raktározási díj megfizetése ellenében elviheti azokat. Az ügyfelektől közel 5 millió forint bevételünk keletkezett, amelyet a második félévben kiegészített a MOHU-tól származó 2 millió forintot meghaladó szolgáltatási díj.

A *köztisztasági tevékenységek* üzemi szintű nyeresége 37 millió forint, adózott nyeresége pedig 21 millió forint volt. A pozitív eredmény a közterületek takarításából származik, a téli hómunkák és az utcai hulladékgyűjtők ürítése veszteséges volt. Ezen a területen is a géppark kritikus állapota a fő probléma. 2022-ben beszerzésre került két, közepes méretű használt seprőgép, amelyek jelentős mértékben megkönnyítik a város takarítását. A téli hómunkához szükséges járművek és a Multicar típusú autók üzemképességének biztosítása azonban egyre nehezebben, és egyre nagyobb kiadással jár. Ilyen járműveket használtan nem lehet beszerezni, emiatt pótlásuk még nehezebb, mint a hulladékgazdálkodás esetében.

Az *önkormányzati ingatlankezelés* eredménye üzemi szinten 19 millió forint, kamat és adózás után pedig 11 millió forint nyereség volt. Az év során a bérleménykezeléssel foglalkozó munkavállalók létszámát két fővel bővítettük. Az általunk kezelt önkormányzati ingatlanok hasznosításának bevétele 2023-ban 812 millió forint volt, az ingatlanokkal kapcsolatos költségek összege pedig – beleértve a SZOVA Nonprofit Zrt. kezelési díját is – 1,055 milliárd forint. Ez azt jelenti, hogy az év során 283 millió forint hiány keletkezett. Ebből az önkormányzat 120 millió forintot előlegként a rendelkezésünkre bocsátott, a fennmaradó 163 millió forintot pedig utólag, beszámolóink elfogadását követően térít meg. A 120 millió forint előleget önkormányzati bérlakások felújítására használtuk fel – a felújítási munkák egy része 2024. év elején fejeződött be.

A társasházakban található önkormányzati ingatlanok kapcsán a társasházaknál lévő előleg összege a 2022. év végi 151 millió forintról év végére 89 millió forintra csökkent – ez annak köszönhető, hogy társasházak ledolgozták azt az elmaradást, amelyet az éves elszámolások tekintetében a COVID időszakban az elszámolások terén felhalmoztak.

Az önkormányzati bérlők által felhalmozott bérleti díj hátralék az év eleji 327 millió forintról 338 millió forintra emelkedett.

A SZOVA Nonprofit Zrt. *ingatlankezelési díja* nettó 243 millió forint volt, amelyből ténylegesen 182 millió forint került kiegyenlítésre, a november és december havi, összesen 40 millió forint kezelési díj átutalására az év végéig nem került sor.

A társasházkezelési tevékenység 130 millió forintos árbevétel mellett 17 millió forint üzemi és 13 millió forint adózott nyereséget ért el. Társasházkezelési díjainkat év közben 15%-kal emeltük, ez lehetővé tette a nyereséges működést.

A *saját tulajdonú lakás- és nem lakáscélú ingatlanok hasznosítása* viszont jelentős veszteséggel járt: az általános- és finanszírozási költségeket is figyelembe véve a lakásoknál 44 millió, a nem lakás célú ingatlanoknál pedig 73 millió forint veszteség keletkezett.

A veszteség oka – különösen a lakások esetében –, hogy a bérleti díjak több mint 10 éve változatlanok, miközben a költségek jelentős mértékben növekedtek. Az önkormányzat a bérlőket szociális alapon jelöli ki, és a bérleti díjak is szociális alapon kerülnek megállapításra – ugyanakkor a lakásokkal kapcsolatos költségeket piaci áron kell megfizetni. A lakások karbantartására 10 millió forintot használtunk fel, ennek felét egy Óperint utca 18. alatti lakás emésztette fel.

A nem lakás célú ingatlanok veszteségének közel a fele, 34 millió forint az Aréna Savaria bérbeadással történő hasznosításából keletkezik. A létesítmény bérleti díj bevétele – amely magába foglalja a büfé bérleti díját is – 16 millió forint volt. Ez nagyságrendileg megegyezik a 2023-ban duplájára emelt építményadó 15 millió forintos összegével. Az épület éves értékcsökkenése kb. 37 millió forint – erre egyáltalán nem képződik fedezet, így az esetleges eszközpótlások vagy karbantartási feladatok költségét csak más tevékenységek bevételeiből tudnánk finanszírozni.

Összesen kb. 15 millió forint veszteség keletkezett a belvárosi, Kőszegi- és Kossuth Lajos utcai ingatlanok hasznosításából. Ezek az ingatlanok a közvetlen költségeket jellemzően kitermelik, bevételük azonban a felosztott vállalati általános költségekre és a finanszírozási költségekre nem nyújt fedezetet. Ezeknél az ingatlanoknál a piaci verseny és a kereslet hiánya akadályozza a bérleti díjak és bevételek növekedését.

A Welther Károly utca 4. és a Jászai Mari utca 2. alatti irodaépületek, valamint a Széll Kálmán utca 24. és a Kisfaludy utca 37-41. alatti ingatlanok bevételt nem termeltek, de a közmű alapidíjakat meg kell fizetni, és az állagmegóvás érdekében elengedhetetlen karbantartási költségek jelentkeznek. 2023. decemberében a Széll Kálmán utca 10. – Kisfaludy utca 37-41. alatti, korábban fejlesztésre szánt ingatlanokat sikerült értékesíteni, így ezek veszteségével a továbbiakban nem kell számolni.

A társaság *fonyódi üdülőjének* üzemeltetése 8 millió forint veszteséget termelt. Tulajdonosi döntés alapján az üdülőben három héten keresztül általános iskolás gyermekek ingyenes üdülésére biztosítottunk lehetőséget.

A Sárdi-ér utcai ipari parki terület közműveinek értékcsökkenése, a közös területek karbantartása és a közvilágítás üzemeltetése 5 millió forintos veszteséget okozott 2023-ban.

A hulladékgazdálkodás mellett a *fizető parkolási rendszer* üzemeltetése a leginkább nyereséges tevékenysége a cégnek. 2023-ban az önkormányzati parkolási rendszer fenntartásából 360 millió forint, a saját tulajdonú parkolók üzemeltetéséből 30 millió forint bevétel keletkezett. A tevékenység üzemi eredménye 107 millió forint, adózott eredménye 94 millió forint nyereség volt. A 2020-2022. időszakban a COVID járvánnyal kapcsolatos intézkedések a fizető parkolás eredményét rontották leginkább. 2023-ban ezek az intézkedések már nem befolyásolták a bevételeket, helyreállt a járványt megelőző időszak bevételi- és nyereségszintje. 2022-ben az önkormányzati parkolóknál jelentősen emelkedett a parkolási díj – ez hozzájárult ahhoz, hogy az alacsonyabb tarifával igénybe vehető saját parkolóink kihasználtsága és bevétele emelkedett.

Az *útépítési tevékenység* bevétele az előző évekhez képest jelentősen megnőtt, 376 millió forint volt. Ennek ellenére a tevékenység 64 millió forintos üzemi és 76 millió forint adózás utáni veszteséget termelt. A bevételek csak a közvetlen költségekre nyújtottak fedezetet, a vállalati általános költségekre, egyéb ráfordításokra és a felosztott finanszírozási költségekre nem. Az önkormányzat több olyan útfelújítási feladattal is megbízta társaságunkat, amelyeket saját kapacitással nem tudtunk elvégezni. Ezeket a munkák alvállalkozók bevonásával valósultak meg, és az összesen 172 millió forint alvállalkozói díjat 3% bonyolítási költség felszámításával tovább számláztuk az Önkormányzatnak.

9. Likviditás, pénzügyi eredmény

2023-ban 355 millió forint pénzügyi bevételt és 435 millió forint pénzügyi ráfordítást számoltunk el, pénzügyi veszteségünk 80 millió forint volt.

87 millió forint összegű kamatbevételeink részben a Szombathelyi Pingvinek Jégkorong Klubnak és a SZOVA Szállodaüzemeltető Kft-nek nyújtott kölcsönökből, részben szabad pénzeszközök lekötéséből keletkeztek. A kölcsönök kamatbevétele, összesen 56 millió forint tőkésítésre került, szabadon felhasználható forrásként csak a betétlekötésekből származó 32 millió forint kamatbevétellel számolhattunk.

A devizakötvény 2023. évi kamatköltsége a korábbi évekhez képest duplájára emelkedett, 120 millió forint volt. A növekedés oka, hogy a referencia svájci frank kamatláb – amely korábban több éven keresztül negatív volt – jelentősen emelkedett, éves átlagban 2,5% körül alakult.

Az összesített kamateredmény 33 millió forint veszteség volt.

A kamatbevételek és költségek mellett a devizakötvénnyel kapcsolatban elszámolt árfolyamkülönbség befolyásolta a pénzügyi eredményt. A forint svájci frankkal szembeni árfolyama a 2022. december 31-i 406,93 HUF/CHF-ről 2023. december 31-én 412,28 HUF/CHF-re gyengült. Emiatt az év végi átértékelés során a még fennálló 11.735.250,98 svájci

frank összegű tartozásra 63 millió forint árfolyamvesztést kellett elszámolni. Az évközi törlesztéseken 314 millió forint árfolyamvesztést realizáltunk, azonban 2022. év végéig már elszámoltunk 333 millió forint nem realizált árfolyamkülönbötet – így a 2023. évi egyenleg 19 millió forint nyereség volt.

A devizakötvénnyel kapcsolatban elszámolt árfolyamkülönbözetek összesített egyenlege így 46 millió forint veszteség. Az egyéb deviza ügyletekkel kapcsolatban további 3 millió forint árfolyamvesztés keletkezett.

A devizakötvény törlesztésére 2023-ban 512 millió forintot fordítottunk. Ennek 75%-át az OTP Bankkal kötött megállapodás alapján a Sárdi-ér utcai telkek értékesítéséből befolyt, a kötvény biztosítéki rendszerének részét képező összegből finanszíroztuk. Az elkülönített számlán a 2023. évi törlesztések után 2.123.877 CHF maradt.

2023. évi likviditásunk a tervezettnél lényegesen kedvezőbben alakult. Ez elsősorban annak köszönhető, hogy hulladékgazdálkodási bevételeink a második félévben bekövetkezett változásoknak köszönhetően több mint 200 millió forinttal meghaladták a bevételeket, és bevételeink összességében is kedvezően alakultak, ugyanakkor költségeink növekedése alacsonyabb volt a vártnál. Szintén fontos szerepe volt fizetőképességünk megőrzésében annak, hogy a Széll Kálmán utca - Kisfaludy utcai ingatlanegyüttes 170 millió forintos vételára még decemberben befolyt. Ezeknek köszönhetően külső források bevonása nélkül meg tudtuk őrizni likviditásunkat.

Ugyanakkor azt is jeleznünk kell, hogy pénzügyi tartalékaink kimerültek, ezért azzal kell számolnunk, hogy 2024-ben hónapról hónapra folytatjuk a tevékenységünket, kiadásainkra a folyó bevételeknek kellene fedezetet nyújtania. 2024. évi üzleti tervünkben veszteséggel számoltunk – így önerőből várhatóan nem tudjuk megőrizni fizetőképességünket.

9.1. Beszámoló a SZMJV Önkormányzatától kapott 180 millió forint előleg felhasználásáról

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. októberében 180 millió forint előleget folyósított az önkormányzati ingatlanokkal kapcsolatos kiadások finanszírozására. Az összeget a társasházakban található önkormányzati lakások után fizetendő üzemeltetési és felújítási előlegekre fordítottuk. A társasházaknál kintlévő előlegek összege azonban a 2022. év végi 151 millió forintról 2023. év végére 89 millió forintra csökkent. Ennek oka, hogy a társasházak nagy részénél megtörtént az előlegek elszámolása, amely az előző években, főleg a COVID időszakban sok esetben elmaradt. A felszabadult összeg hozzájárult ahhoz, hogy a 2023. évben képződött jelentős hiány ellenére az önkormányzati ingatlanokkal kapcsolatos kiadásokat finanszírozni tudtuk.

10. Adófizetési kötelezettség

Társaságunk adózás előtti eredménye 45.688 ezer forint veszteség volt. Az adóalapot módosító tételek egyenlege azonban jelentős adóalap növekedést okoz, emiatt az adóalap pozitív és 11.516 ezer forint társasági adófizetési kötelezettség keletkezett.

Az adóalapot jelentősen, 103 millió forinttal növelte a jogszabályi kötelezettség alapján a hulladéklerakó rekultivációjára képzett céltartalék összege, 40 millió forinttal pedig a meg nem épült biomassza erőmű beruházásra fordított, terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg.

További 168 millió forinttal növeli az adóalapot, hogy szakértői megállapítás alapján az utépítési tevékenység árbevétele és az Aréna Savaria bérleti díja összesen 168 millió forinttal alacsonyabb volt a szokásos piaci árnál.

A társasági adó mellett 2023. július 1-től a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztvétekehségek alapján terheli társaságunkat az energiaellátók jövedelemadója is. A különadó mértéke korábban az adóalap 31%-a volt, 2023. és 2024. évekre vonatkozóan azonban 41%-ra emelkedett. A 2023. évre fizetendő adó összege 239 ezer forint.

11. Beruházások

A 2023. évi üzleti tervben 874 millió forint összegű beruházást irányoztunk elő, a ténylegesen megvalósult beruházások értéke 834 millió forint volt.

Beruházási keret meghatározó részét a régi Körmendi úti hulladéklerakó területén megvalósuló **1,5 MW kapacitású napelempark** kivitelezésére fordítottuk – itt összesen 672 millió forintot használtunk fel. Emellett a folyamatos működéshez szükséges eszközök beszerzésére 164 millió forintot költöttünk.

A napelempark teljes beruházási költsége az előző években felmerült költségeket is figyelembe véve 705 millió forint volt. A létesítmény üzembe helyezésére a szükséges engedélyek beszerzését és szerződések megkötését követően várhatóan 2024. második negyedévében kerül sor. A napelemek által termelt energiát piaci feltételek mellett tervezzük értékesíteni. A beruházás költségeinek 60%-át a TOP 6.5.2 pályázati támogatásból finanszíroztuk, a felhasznált saját forrás összege 282 millió forint volt.

A Markusovszky utcában az *Egészségügyi Alapellátó Központ parkolójának* bővítésére 26 millió forintot fordítottunk, ebből 21 millió forint volt a saját építési csoportunk által elvégzett munkák értéke.

15 millió forintba került a Semmelweis és a Nádasdy utca sarkán, az intermodális buszpályaudvar építésére vásárolt területen egy balesetveszélyessé vált, használaton kívüli *épület bontása*.

A Jászai Mari utcai telephelyen 7 millió forintos költségvetéssel *új kerítés* épült a szintén balesetveszélyessé vált régi betonkerítés helyett. A Körmendi úti telephelyen pedig a Szent Quirinus utca megépítése tette szükségessé új kerítés létesítését – ennek költsége 5 millió forint volt.

Az *Aréna Savaria Sportcsarnok főbejáratán* megsérült az egyik nagy méretű üvegtábla – ennek cseréjére 5 millió forintos ráfordításból valósult meg.

A parkolási csoport által használt, előregedett szervízautó helyett 6,5 millió forintért vásároltunk egy új kisteherautót.

Hulladékgyűjtő és köztisztasági járművek beszerzésére összesen 64 millió forintot irányoztunk elő üzleti tervünkben – ebből 40 millió forintot használtunk fel ténylegesen. 2023 júliusában egy használt konténerszállító járművet vásároltunk 12,5 millió forintért, majd decemberben egy használt kukásautót 13,4 millió forintért. Emellett itt került elszámolásra az építési csoport számára 2022. év végén megrendelt, de 2023. év elején leszállított használt, 4,5 tonnás billenőplátós tehergépkocsi 13,6 millió forintos vételárát is.

2023-ban több, mint 18 millió forintért szereztünk be hulladékgyűjtő edényeket. Ezek többségét bérbeadásra vásároltuk, egy kisebb hányadát saját használatra, valamint az ürítések során megsérülő edények pótlására szánjuk.

A Boglárka utcai irodaépület bútorzatának egy részét finanszírozási okokból az épület egy részét bérlő Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. szerezte be 2021-ben. Ezeket a bútorokat 2023-ban társaságunk az eredeti beszerzési árral megegyező 12 millió forintért megvásárolta – ezzel a kiadással beruházási tervünkben nem számoltunk. Szintén nem szerepelt a|beruházási tervben egy Óperint utca 18. alatti lakás felújításának 5 millió forintos költsége. A felújítást indokolta az önkormányzati bérlakásra várakozók birtokbavételi igénye.

12. Mérleg fordulónapot követő események

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlésének döntése alapján a SZOMHULL Nonprofit Kft. 2023. december 31-én beolvadt a SZOVA Nonprofit Zrt-be, így 2024. január 1-től társaságunk a SZOMHULL Nonprofit Kft. jogutódaként működik tovább.

2024. január 1-től jelentős mértékű béremelést hajtottunk végre: a fizikai dolgozók bérét átlagosan 20%-kal, a szellemi foglalkoztatottak bérét átlagosan 15%-kal emeltük. Így a fizikai munkavállalók bére három év alatt közel duplájára, az irodai dolgozók bére pedig másfélszeresére emelkedett.

A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztvevőkenységek vonatkozásában változást jelent, hogy 2024. január 1-től a hulladékgyűjtési és szállítási feladatok ellátására már nem közvetlenül a MOHU MOL Zrt-vel, hanem a régiókoordinátori feladatokat ellátó GYHG Nonprofit Kft-vel kötöttünk szerződést. A gyűjtési díjak átlagosan kb. 3%-kal emelkedtek. A hulladéklerakási díj a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási hivatal döntése alapján 3%-nál kisebb mértékben emelkedett.

Az útépitési és a köztisztasági tevékenységek díjait 10%-kal, a fizető parkolás üzemeltetési íját pedig 25%-kal emeltük 2024. január 1-től.

A napelempark üzembe helyezésére irányuló egyeztetések folyamatban vannak, a megtermelt áram értékesítésére több áramkereskedő cégtől kértünk ajánlatot.

13. Összegzés

Bár társaságunk 2023. évben 5,3 milliárd forint árbevétel mellett üzemi szinten 34 millió forint nyereséget ért el, a devizakötvény kamatköltségét és árfolyamveszteségét nem tudtuk kitermelni. A pénzügyi eredmény 79 millió forint veszteség volt, emellett 12 millió forint adófizetési kötelezettség is keletkezett, így az adózott eredmény 57 millió forint veszteség.

A rendszeres tevékenységek üzemi szinten is veszteségesek voltak, az üzemi nyereség annak köszönhető, hogy ingatlanértékesítésekből 307 millió forint egyszeri bevétel és 91 millió forint nyereségre keletkezett. A Tófürdő, Kalandváros és Műjégpálya üzemeltetése összesen 250 millió forint veszteséget okozott, annak ellenére, hogy a Műjégpályát 2023-ban nem nyitottuk meg a közönség előtt. A létesítmények rendkívüli mértékű veszteségét elsősorban az áramköltségek emelkedése okozta. Vállalati szinten a személyi jellegű ráfordítások növekedése és a 17%-ot meghaladó infláció is hozzájárult a költségek emelkedéséhez. Saját tulajdonú ingatlanaink hasznosítása is veszteséges volt, mivel a kiadások növekedése a bérleti díjakban nem volt érvényesíthető. Az útépitési tevékenység árbevétele a közvetlen költségekre fedezetet nyújtott ugyan, azonban a tevékenységet terhelő általános és finanszírozási költségeket nem fedezte, ezért itt is veszteség keletkezett.

Az év közben hatályba lépett jogszabályváltozásokat követően a hulladékgazdálkodás helyzete az elmúlt tíz év bizonytalanságához képest némileg stabilizálódni látszik, azonban hosszú távú következtetéseket még korai lenne levonni és a régóta fennálló problémákra – eszközállomány állapota, munkaerőhiány, csurgalékvíz kezelése – továbbra sincs pozitív megoldási módszer. A fizető parkolás helyzete viszont kedvezően változott, helyreállt a COVID időszakot megelőző bevételi és jövedelmezőségi szint.

Jövőbeli kilátásainkat meghatározza, hogy a devizakötvény adósságszolgálatának fedezetét nem tudjuk kitermelni, emiatt a cég likviditása hosszú és rövid távon sem megoldott.

Szombathely, 2024. április 08.

SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és
Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. ①
9700 Szombathely, Boglárka, u. 2.
Adószám: 1980335-2-18
OTP: +36 96 20 130 151

Kovács Cecília
vezérigazgató

Mellékletek

1. sz. melléklet – Ágazati eredmény-kimutatás
2. sz. melléklet – Összköltséges eredmény-kimutatás terv-tény
3. sz. melléklet – Gazdasági mutatószámok
4. sz. melléklet – Önkormányzati ingatlanok elszámolása
5. sz. melléklet – Beruházási terv teljesítése
6. sz. melléklet – Pénzügyi eredmény részletezése
7. sz. melléklet – Rendszeres és ingatlanértékesítési eredmény

	Hulladék- gazdálkodás	Közfizetsági tevékenységek	Egyéb városgazdálkodási tevékenységek	Önkormányzati ingatlankezelés	Társasház- kezelés	Saját tulajdonú lakások hasznosítása	Saját tulajdonú nem lakás célú ingatlanok hasznosítása	Fizető parkolás	Útépítés	Létesítmény üzemeltetés	Ingatlan értékesítés	Közvetített szolgáltatások	Egyéb tevékenységek	Fel nem osztott költségek	SZOVA Nrzt. Összesen 2023.	
1	Értékesítés árbevétele	1 950 724	464 118	23 354	243 444	129 632	27 007	94 966	389 914	376 651	81 097	307 699	23	34 480	41 653	4 164 761
2	Közvetített szolgáltatások bevétele	0	62	0	0	0	3 496	225	0	0	0	1 169 408	29 297	312	1 202 799	
	Értékesítés nettó árbevétele összesen	1 950 724	464 180	23 354	243 444	129 632	30 503	95 191	389 914	376 651	81 097	307 699	1 169 431	63 777	41 965	5 367 561
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Egyéb bevételek	98	0	0	0	0	2 419	30 832	28 021	0	25 871	0	0	24 971	0	112 212
4	Aktívált saját teljesítmények értéke	21	0	0	0	0	0	0	378	0	0	0	0	28 830	0	29 228
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Közvetlen anyagköltség	65 006	44 411	6 527	7	0	3 123	18 026	11 887	46 136	141 400	0	0	14 992	133 245	484 761
6	ELÁBÉ	2 818	0	0	0	0	0	0	0	0	216 567	0	0	14 628	0	234 013
7	Közvetített szolgáltatások	0	0	0	0	0	3 499	265	0	0	0	1 167 255	29 297	206	1 200 521	
8	Közvetlen bérköltség	156 742	121 058	6 720	16 906	0	9 140	2 231	27 671	33 206	54 389	0	0	12 814	261 406	702 283
9	Közvetlen bérek járuléka	14 072	9 203	748	2 015	0	1 188	1	2 300	3 200	6 708	0	0	1 024	64 410	104 870
10	Értéksökkenési leírás	33 471	12 260	31	107	0	3 331	86 388	18 519	4 549	41 545	0	0	0	44 223	244 423
11	Egyéb közvetlen költségek	162 382	10 327	567	1 658	0	12 635	17 596	63 124	189 855	20 395	0	0	8	170 854	649 401
12	Társüzemi szolgáltatások	413 829	84 915	6 386	103	0	0	3 331	2 212	14 538	6 914	0	0	4 946	10 288	547 462
13	Üzemi általános költségek	168 180	48 236	1 115	153 995	86 468	35 662	19 127	106 937	89 068	58 572	4 468	0	399	9 340	781 568
	Szűkített önköltség	1 016 501	330 410	22 095	174 792	86 468	68 578	146 965	232 650	380 552	329 923	221 035	1 167 255	78 107	693 972	4 949 302
	Ágazati eredmény	934 343	133 771	1 259	68 652	43 164	-35 657	-20 942	185 663	-3 901	-222 955	2 176	39 471	-652 007	559 699	
14	Vállalati általános költségek	344 164	84 315	4 154	43 255	22 561	4 774	16 843	69 392	45 827	11 682	4 725	0	316	-652 007	0
15	Egyéb ráfordítások	379 297	12 608	720	6 382	3 157	2 852	32 403	8 520	14 066	15 097	8 070	518	41 842	0	525 534
	ÜZEMI EREDMÉNY	210 881	36 848	-3 616	19 016	17 447	-43 282	-70 189	107 751	-63 794	-249 735	73 868	1 658	-2 687	0	34 166
16	Pénzügyi bevételek	141 391	33 640	1 693	17 645	9 396	1 958	6 883	28 262	5 878	22 302	2	58 684	0	355 034	
17	Pénzügyi műveletek ráfordításai	205 754	48 953	2 463	25 677	13 673	2 849	10 017	41 126	39 727	8 554	32 455	2	3 637	0	434 887
	Pénzügyi műveletek eredménye	-64 362	-15 313	-771	-8 032	-4 277	-891	-3 133	-12 865	-12 427	-2 676	-10 152	-1	55 047	0	-79 854
	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	146 519	21 534	-4 386	10 983	13 170	-44 173	-73 322	94 886	-76 221	-252 410	63 716	1 657	52 360	0	-45 688
	Adófizetési kötelezettség Tao	8 250	499	6	83	99	0	69	812	479	0	479	15	724	0	11 516
	Adófizetési kötelezettség - Különadó	239	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	239
	ADÓZOTT EREDMÉNY	138 030	21 035	-4 393	10 901	13 071	-44 174	-73 391	94 074	-76 700	-252 410	63 237	1 642	51 635	0	-57 443

Sorszám	A tétel megnevezése	2023. éves terv	2023. tény	Tervteljesítés
a	b	ezer Ft	ezer Ft	2023. tény az éves terv %-ában
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	5 149 185	5 367 561	104%
2	02. Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	5 149 185	5 367 561	104%
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása		395	
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		28 922	
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)	0	29 317	
7	III. EGYÉB BEVÉTELEK	156 800	112 211	72%
8	Ebből: visszairt értékesítés			
9	05. Anyagköltség	891 000	694 781	78%
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	450 500	592 592	132%
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	66 700	64 343	96%
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	379 063	234 013	62%
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 156 026	1 200 521	104%
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	2 943 289	2 786 250	95%
15	10. Bérköltség	1 546 367	1 544 576	100%
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	166 750	157 760	95%
17	12. Bérjárulások	210 000	198 629	95%
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	1 923 117	1 900 965	99%
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	255 000	262 174	103%
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	382 000	525 535	138%
21	Ebből: értékesítés		40 206	
22	A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(±II+III-IV-V-VI-VII)	-197 421	34 165	-17%
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből származó bevételek, árfolyamnyereségek)			
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	64 000	86 949	136%
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		268 085	
32	Ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	64 000	355 034	555%
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások			
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	64 000	120 188	188%
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		314 699	
42	Ebből: értékelési különbözet			
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19±20+21+22)	64 000	434 887	680%
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	0	-79 853	0%
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-197 421	-45 688	23%
48	X. Adófizetési kötelezettség		11 755	
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-197 421	-57 443	344%

**Alapadatok vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi
mutatószámok számításához**

Sorszám	A tétel megnevezése	2022	2023
a	b	d	d
1	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	10 753 402	11 135 604
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	6 426	3 665
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke		
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
5	3. Vagyoni értékű jogok	6 426	3 665
6	4. Szellemi termékek		
7	5. Üzleti vagy cégérték		
8	6. Immateriális javakra adott előlegek		
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése		
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)	8 158 993	8 488 057
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	7 347 447	7 102 875
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	262 258	232 172
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	160 332	148 834
14	4. Tenyészállatok		
15	5. Beruházások, felújítások	381 980	1 004 176
16	6. Beruházásokra adott előleg	6 976	0
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése		
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)	2 587 983	2 643 882
19	1. Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	1 856 200	1 856 200
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban	84 660	96 429
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés		
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
23	5. Egyéb tartós részesedés	290	60
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz. álló vállalkozásban		
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	646 833	691 193
26	8. Tartós hitelevizonyt megtestesítő értékpapír		
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése		
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		
29	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	4 574 540	3 660 267
30	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	1 123 833	1 090 731
31	1. Anyagok	82 471	81 846
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	6 289	1 054
33	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok		
34	4. Késztermékek	61	166
35	5. Áruk	1 034 812	1 007 665
36	6. Készletekre adott előlegek		0
37	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)	942 175	974 845
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	111 008	459 845
39	2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	236 686	275 291
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással szemben		
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	312 972	0
42	5. Vállalkozókövetelések		
43	6. Egyéb követelések	281 509	239 709
44	7. Követelések értékelési különbözete		
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		
46	III. ÉRTÉKPAPIROK (47.-52. sorok)	0	0
47	1. Részesedés kapcsoló vállalkozásban		
48	2. Jelentős tulajdoni részesedés		
49	3. Saját részvények, saját üzletrészek		
50	4. Forgatási célú hitelevizonyt megtestesítő értékpapírok		
51	5. Értékpapírok értékelési különbözete		
52	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)	2 508 732	1 594 691
53	1. Pénztár, csekkek	3 508	3 125
54	2. Bankbetétek	2 505 224	1 591 566
55	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sor)	1 456	4 165
56	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	223	1 422
57	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 233	2 743
58	3. Helyezett ráfordítások		
59	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)	15 329 398	14 800 036

**Alapadatok vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi
mutatószámok számításához**

Sorszám	A tétel megnevezése	2022	
		d	d
a	b	d	d
61	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	5 012 845	4 955 402
62	I. JEGYZETT TŐKE	5 102 808	5 102 808
63	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken		
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		
65	III. TÖKERTALÉK	307 783	0
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-2 030	-89 963
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
69	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka		
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka		
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-395 716	-57 443
72	E. Céltartalékok (73.-75. sor)	557 343	658 097
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre		
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	557 343	658 097
75	3. Egyéb céltartalék		
76	F. Kötelezettségek (77.+78.+92. sor)	8 132 871	7 611 507
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.+82.+92. sor)	0	0
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő váll. szemben		
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben		
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)	4 775 426	4 300 679
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
84	2. Átváltoztatható kötvények		
85	3. Tartozások kötvény kibocsátásból	4 775 426	4 300 679
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek		
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben		
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben		
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)	3 357 445	3 310 828
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök		
94	- Ebből: az átváltoztatható kötvények		
95	2. Rövid lejáratú hitelek	530 555	537 531
96	3. Vevőtől kapott előlegek	2 557	570
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	143 131	191 512
98	5. Váltótartozások		0
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	123 097	122 226
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	62	0
101	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	283	0
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 557 760	2 458 989
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete		0
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		0
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-107. sor)	1 626 339	1 575 030
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	6 193	6 138
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	27 976	29 444
108	3. Halasztott bevételek	1 592 170	1 539 448
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	15 329 398	14 800 036

Sorszám	A tétel megnevezése	2022	2022
a	b	d	d
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4 691 070	5 367 561
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele		
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	4 691 070	5 367 561
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	59	395
5	04. Saját előállítási eszközök aktívált értéke	5 005	28 922
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3+4)	5 064	29 317
7	III. EGYÉB BEVÉTELEK	153 951	112 211
8	Ebből: visszáírt értékvesztés		
9	05. Anyagköltség	477 945	694 781
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	403 078	592 592
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	57 516	64 343
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	367 662	234 013
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 117 986	1 200 521
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	2 424 187	2 786 250
15	10. Bérköltség	1 311 878	1 544 576
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	144 439	157 760
17	12. Bérjárulékok	172 933	198 629
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	1 629 250	1 900 965
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	263 647	262 174
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	419 909	525 535
21	Ebből: értékvesztés	0	40 206
22	A. ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	113 092	34 165
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés		
24	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
25	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek		
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek		
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott		
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	56 035	86 949
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	171 760	268 085
32	Ebből: értékelési különbözet		
33	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	227 795	355 034
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések		
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások		
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
38	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	64 405	120 188
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	672 198	314 699
42	Ebből: értékelési különbözet		
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	736 603	434 887
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-508 808	-79 853
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-395 716	-45 688
48	X. Adófizetési kötelezettség		11 755
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-395 716	-57 443

Sorsz.	Megnevezés	2022	2023
	Dinamikus összehasonlítás		
55	Saját tőke növekedés %	-7%	-1%
56	Jegyzett tőke növekedés %	0%	0%
57	Árbevétel növekedés %	9%	14%
	Vagyoni helyzet mutatói		
58	Befektetett eszközök fedezete % (61/1)	47%	45%
59	Idegen tőke aránya % (76/109)	53%	51%
	Pénzügyi helyzet mutatói		
60	Likviditás % (29/92)	136%	111%
61	Gyorsráta % (29-30)/92	103%	78%
62	Forgótőke (29-92) (ezer Ft)	1 217 095	349 439
63	Forgótőke szint % (62/29)	27%	10%
	Jövedelmezőségi mutatók		
64	Össztőke megtérülés % (47+38)/109	-2%	1%
65	Üzemi eredm./Árbevétel % (22/3)	2%	1%
66	Üzemi eredm./(árb+egyéb b.) % 22/(3+7)	2%	1%
67	Fizetett kamatok/üzemi eredmény % (38/22)	57%	352%
68	Adózás előtti eredm./Árbevétel % (46/31)	-8%	-1%
69	Ad. er./(árb+egyéb+p-ü-i bev)% (47/3+7+39+33)	-8%	-1%
70	Adózás előtti eredm./főösszeg % (47/109)	-3%	0%
	Hatékonyág, forgási sebesség		
71	Anyaghányad % (14/3)	52%	52%
72	Bérhányad % (18/3)	35%	35%
73	Készletek forgási sebessége (3/30)	4,2	4,9
74	Eszköz forg.sebessége (3/60)	0,3	0,4
	Cégértékelés		
75	Diszkontláb	10%	10%
76	Nettó eszközérték ezer Ft (60-76)	7 196 527	7 188 529
77	Üzleti érték MFt (49+19)/75	-1 320 690	2 047 310
78	Üzl. érték "árfolyama" % (77/62)	-26%	40%

**Kimutatás az önkormányzati ingatlanok bevételeinek és kiadásainak
elszámolásához**
2023. december 31.
adatok ezer forintban

	2023. terv	2023. 1-12.hó tény	2023. tény / 2023. éves terv
Forrás:			
Nyitó egyenleg:			
- lakóházjavítási alap maradvány	168 761	168 761	100%
- hátralék (1)	327 413	327 413	100%
	-158 652	-158 652	100%
Bevételek:			
Bérelti díj előírás			
- lakás	525 000	542 801	103%
- lakbér beszámítás	-45 000	-50 157	111%
- természetbeni megtérülés	0	0	
vízdíj	60 000	56 186	94%
szemétszállítási díj	35 000	37 018	106%
takarítás+ÁFA	25 000	34 414	138%
egyéb (fűtés, áram)	5 000	11 379	228%
- nem lakás	0	0	
bérelti díj + ÁFA	110 000	114 463	104%
vízdíj + ÁFA	2 500	1 897	76%
egyéb (gáz,áram)	35 000	27 907	80%
- egyéb bevétel	8 000	14 473	181%
- <i>Bevételekből Szt. László kir.u.6.</i>	<i>28 000</i>	<i>33 072</i>	<i>118%</i>
Hátralék állományváltozás (2)(csökk. +)(növv. -)	-15 000	-17 026	114%
Behajthatatlan bérelti díj	0	5 963	
Önkormányzati forráskiegészítés 2022. évi hiány	158 652	158 653	100%
Önkormányzati forráskiegészítés 2023. évi előleg		120 000	
Forrás összesen: (3)	745 500	893 356	120%
Felhasználás:			
Ingatlankezelési díj SZOVA Zrt.	309 174	309 174	100%
Társasház üzemeltetés	100 000	153 121	153%
Önkormányzati ingatlan üzemeltetés	98 000	89 493	91%
Társasház karbantartás	45 000	46 238	103%
Önkormányzati ingatlan karbantartás	225 000	202 863	90%
Pénzeszköz átadás	0	4 582	
Társasház felújítási alapképzés	120 000	95 136	79%
- <i>ebből panelprogram, OKÓ program</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
Belső bizonylat alapján számlázott összeg		2 650	
Ingatlan felújítás és/vagy lakásvásárlás			
Vízdíj	65 000	85 488	132%
Szemétszállítási díj	30 000	36 331	121%
Beutalás ÁFA fizetéshez	35 000	30 647	88%
- <i>Felhasználásból Szt. László kir.u.6.</i>	<i>15 000</i>	<i>6 974</i>	<i>46%</i>
Felhasználás összesen: (4)	1 027 174	1 055 723	103%
Pénzmaradvány (5) = (3-4)	-281 674	-162 367	58%
Hátralék (6)	327 413	338 476	103%
Záró egyenleg (7) = (5+6)	45 739	176 109	385%

Kiegészítő információk:

	2022.12.31	2023.12.31
11747006-20211226 bankszámla egyenlege	38 258	81 493
SZOVA Nonprofit Zrt. Kezelési díj követelése	67 506	51 529
Főkönyv szerint ÖK-val szembeni tartozás	-236 266	-227 636
Főkönyv szerinti hátralék ÖK bérlők	327 413	338 476
	91 147	110 840
Kezelési díj követelés ÖK-val szemben	67 506	51 529
Pénzmaradvány	-158 652	-162 368
	-91 146	-110 839

Kimutatás
a 2023. évi beruházási terv teljesítéséről

5. számú melléklet

Sor-szám	Megnevezés	Részleg/ Osztály	Beruházási terv 2023 (ezer Ft)	Megvalósult beruházás 2023 (ezer Ft)
Épületek, építmények			73 500	60 123
1.	Törött bejárati üveg és tartópanel cseréje	Aréna Savaria	9 000	5 490
2.	Kerítés felújítása	Jászai Mari út 2.	10 000	7 280
3.	Kerítés építés	Körmendi út/ Szent Quirinus út	5 500	4 816
4.	Egészségügyi Alapellátó Központ parkolóbővítés kialakítás	Parkolás	30 000	26 078
5.	Balesetveszélyes épület bontása (készletként elszámolva)	Vasút utca	17 000	15 220
6.	Monitoring kutak fúrása	Hulladéklerakó	2 000	1 239
Gépek, berendezések, járművek			105 350	52 991
7	Hulladékgyűjtő járművek, felépítmények felújítása - PIF-516 motorcsere	Gépcsoport	10 000	3 476
8	Napelemes parkoló automata beszerzése 2 db	Parkolás	6 000	0
9	Napelemes parkoló automaták akkumulátor cseréje	Parkolás	900	479
10	Parkoló automaták felújítása	Parkolás	1 400	945
11	Sövényvágó	Tófürdő	300	200
12	Damilos fűkasza	Tófürdő	800	649
13	Szervízautó beszerzése	Parkolás	10 000	6 548
14	Köztisztasági jármű beszerzési keret	Köztisztasági csoport	64 000	39 550
15	Lombfűvő	Hulladékszállítási csoport	200	116
16	Hulladékfógó hálók gyártása	Erdei Iskola úti lerakó	1 500	0
17	Gőzborotva beszerzése konténermosáshoz	Erdei Iskola úti lerakó	2 000	1 030
18	MECSEK SLS 4-II típusú szóró berendezés	Hulladékszállítási csoport	8 250	0
Egyéb eszközök			22 030	28 695
19	Okostelefonok beszerzése	társasházkezelés, bérlénykezelés	1 200	1 295
20	Parkolási övezet bővítésének tervezése, előkészítése	Parkolás	4 000	1 540
21	Irodai székek beszerzése	Társasház kezelés	630	638
22	Kamerarendszer bővítése	Jászai Mari út	200	0
23	Hulladékgyűjtő edények beszerzése	Hulladékgazdálkodás	3 000	18 394
24	Kisértékű eszközök beszerzése keretösszeg	Általános	3 000	2 881
25	Beruházási tartalékkeret (lásd kiegészítő információ)	Általános	10 000	3 947
Informatikai eszközök			19 285	3 103
26	Adatmentés - Synology NAS + 4x6TB merevlemez	Általános	680	0
27	Szerver operációs rendszer -MS Windows 2022 STD OLP	Általános	500	0
28	Zyxel 24 portos Switch POE +10GB uplink	Általános	170	0
29	Zyxel SFP+ 10GB optikai modul LC-LC	Általános	145	0
30	Hálózati nyomtató	Raktár	170	0
31	Zebra ZQ310 hordozható hőnyomtató, Bluetooth, kültéri 6 db	Parkolás	900	580
32	Notebook	Fenntartási osztály	220	0
33	Asztali számítógépek cseréje	Általános	1 000	368
34	Informatikai tartalék keret (monitorok, nyomtatók, stb.)	Általános	500	1 047
35	Szoftverfejlesztések	Általános	15 000	1 109
Működési beruházások összesen			220 165	144 912
Stratégiai ingatlanfejlesztési beruházások			654 000	671 846
36	Napelem park	Projektfejlesztés	654 000	671 846

Kimutatás
a 2023. évi beruházási terv teljesítéséről

Beruházási tervben nem szereplő tételek			17 193
37	Boglárka utca 2. irodaépület bútorvásárlás (TÁVHÓ Kft-től.)		12 086
38	Óperint u.18 1/11 lakás felújítás		5 107

Beruházások összesen			874 165	833 951
----------------------	--	--	---------	---------

25. sor Beruházási tartalékkeret terhére elszámolt tételek:			10 000	3 947
	Ertékbecsülés 10427/12hrsz,10427/19hrsz, Körmendi út 10427/12hrsz telekmegeosztás			691
	Pénztárgépek NTAK rendszer bevezetéséhez			504
	Boglárka utca 2 . irodaépület áram almérő rendszer kiépítése ioeszabálvi előírás			500
	Comprag A-1110 csavarkompresszor			1 350
	Klimaberendezés Aluljáró			332
	Kapilógép			138
	Autós fedélzeti kamera			112
	Klimaberendezés Aréna			320

Kimutatás a pénzügyi eredmény alakulásáról 2023.

	2022 (ezer Ft)	2023 (ezer Ft)
Kamatbevétel - Szállodaüzemeltető Kft. tagi kölcsön	7 781	11 769
Kamatbevétel - Szombathelyi Pingvinek kölcsön	41 513	44 360
Kamatbevétel - egyéb	6 741	30 819
Nem realizált árfolyamvesztés visszavezetése kötvénytörlesztés		268 030
Nem realizált árfolyamnyereség kötvény év végi átértékelés		
Realizált árfolyamnyereség egyéb	88	19
Nem realizált árfolyamnyereség egyéb	171 672	37
Pénzügyi bevételek összesen	227 795	355 034

Kamatköltség - kötvény	64 406	120 188
Realizált árfolyamvesztés - kötvény	286 774	314 025
Realizált árfolyamvesztés egyéb	865	674
Nem realizált árfolyamvesztés visszavezetése kötvénytörlesztés	-267 827	0
Nem realizált árfolyamnyereség kötvény év végi átértékelés	652 344	0
Egyéb pénzügyi ráfordítás	42	0
Pénzügyi ráfordítások összesen	736 603	434 887

Pénzügyi eredmény összesen	-508 809	-79 853
-----------------------------------	-----------------	----------------

EBBŐL:		
Kötvény kamateredmény	-64 406	-120 188
Kötvény árfolyamkülönbözet	-671 291	-45 995
Kötvény pénzügyi eredmény összesen	-735 697	-166 183
Egyéb pénzügyi tételek eredménye	226 888	86 330
Pénzügyi eredmény összesen	-508 809	-79 853

SZOVA Nonprofit Zrt. 2023. évi beszámoló
Rendszeres tevékenységek és ingatlanértékesítés eredménye

7. sz. melléklet

sor- szám	megnevezés	2023. üzleti terv			2023. tény adatok		
		adatok ezer forintban	Rendszeres tevékenységek	Ingatlan- értékesítések	Összesen	Rendszeres tevékenységek	Ingatlan- értékesítések
I.	Értékesítés nettó árbevétele	4 547 307	601 878	5 149 185	5 059 862	307 699	5 367 561
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0	29 317		29 317
III.	Egyéb bevételek	100 800	56 000	156 800	112 211		112 211
05.	Anyagköltség	891 000		891 000	694 781		694 781
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	450 500		450 500	592 592		592 592
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	66 700		66 700	64 343		64 343
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	5 000	374 063	379 063	17 446	216 567	234 013
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 156 026		1 156 026	1 200 521		1 200 521
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2 569 226	374 063	2 943 289	2 569 683	216 567	2 786 250
10.	Béreköltség	1 546 367		1 546 367	1 544 576		1 544 576
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	166 750		166 750	157 760		157 760
12.	Bérbírlékok	210 000		210 000	198 629		198 629
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 923 117	0	1 923 117	1 900 965	0	1 900 965
VI.	Értécsökkenési leírás	255 000		255 000	262 174		262 174
VII.	Egyéb ráfordítások	382 000		382 000	525 535		525 535
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-481 236	283 815	-197 421	-56 967	91 132	34 165
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	64 000		64 000	355 034		355 034
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	64 000		64 000	434 887		434 887
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	0	0	0	-79 853	0	-79 853
E.	Adózás előtti eredmény	-481 236	283 815	-197 421	-136 820	91 132	-45 688
XII.	Adófizetési kötelezettség			0	11 755		11 755
F.	Adózott eredmény	-481 236	283 815	-197 421	-148 575	91 132	-57 443

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a

A SZOVA SZOMBATHELYI VAGYONHASZNOSÍTÓ
ÉS VÁROSGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT Zrt.
részére

KÉSZÍTETTE:



Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft.
1137 Budapest, Katona J. u. 14.
Telefon: 236-30-90
E_mail: audit@dialog.hu
Honlap: www.dialog.hu

Budapest, 2024. március 31.

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A SZOVA Szombathelyi Vagyonhasználó és Városgazdálkodási Nonprofit Zrt.

9700 Szombathely, Boglárka u. 2.

Cégjegyzékszám: 18-10-100680

tulajdonosának

Elvégeztük a SZOVA Szombathelyi Vagyonhasználó és Városgazdálkodási Nonprofit Zrt., cégjegyzékszám 18-10-100680 (továbbiakban: 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 14.800.036 eFt, az adózott eredmény -57.443 eFt veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk 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

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk 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 megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Nonprofit 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 jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk 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.

Véleményünk szerint a SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Nonprofit 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 nem mondunk véleményt.

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

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 könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk 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 véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk 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 észszerű 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 alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk 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 vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

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

Szombathely, 2024. március 31.



Villányi András
ügyvezető igazgató
MKVK nyilvántartásba
vételi száma: 000088
1137 Budapest, Katona J. u. 14.



Gáspárné Farkas Ágota
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK
002289
9700 Szombathely, Móricz Zsigmond u. 7.