



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft. 2016. évi éves beszámolójához

Dunakeszi, 2017. május 15.

TARTALOMJEGYZÉK

I. FEJEZET	3
1.1. A társaság főbb azonosító adatai, bemutatása	3
1.2. A Számviteli Politika főbb vonásai, valamint az abban foglaltak gyakorlati érvényesülése, a beszámoló típusának, az annak összeállításánál figyelembe vett alapelvek megválasztása	7
A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	10
II. FEJEZET	20
A mérleghez kapcsolódó kiegészítések	20
2.1. Általános kiegészítő információk	20
2.2. Eszközökhöz kapcsolódó kiegészítések	20
2.3. Forrásokhoz kapcsolódó kiegészítések	23
III. FEJEZET	26
Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	26
3.1. A folytonosság és az összemérés elvének biztosítása	26
3.2. Az értékesítés nettó árbevételére vonatkozó kiegészítések	26
3.3. Az egyéb bevételek alakulása	26
3.4. A költségek alakulása	27
3.5. Egyéb ráfordítások	27
3.6. A pénzügyi eredmény elemzése	28
3.7. Az adózás előtti és adózott eredmény alakulása	28
3.8. A társasági adóra vonatkozó kiegészítő információk	28
IV. FEJEZET	29
Tájékoztató rész	29
4.1. A társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének, jövedelemtermelő képességének alakulása az 1. számú mellékletben bemutatott mutatószámok alapján.	29
4.2. Részesedések bemutatása	31
4.3. A társaság vezető tisztségviselőivel, az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítő információk	31
4.4. Kutatási, kísérleti fejlesztési tevékenységgel kapcsolatos információk	32
4.5. Zálogjoggal és hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek, garancia illetőleg kezesség vállalása	32
4.6. Saját üzletrészekkel kapcsolatos információk	32
4.7. Osztalék fizetésre vonatkozó kiegészítő információk	32
4.8. A környezet védelmével kapcsolatos tájékoztató adatok	32
4.9. Bér és létszámadatok	32
4.10. A cash flow kimutatásban foglaltak elemzése a 13. számú mellékletben bemutatott adatok alapján	32
4.11. Számviteli szétválasztás	34

I. FEJEZET

Általános jellegű kiegészítő adatok

1.1. A társaság főbb azonosító adatai, bemutatása

1.1.1. A társaság neve:

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

1.1.2. A társaság működési formája: nonprofit korlátolt felelősségű társaság

1.1.3. A társaság alapításának időpontja, a jogelőd szervezet, a tevékenység megkezdésének időpontja:

Dunakeszi Város Önkormányzata a Dunakeszi Közülemi és Komplex Vállalkozási Korlátolt Felelősségű Társaságot 1992. június 25-én 141/1992. (VI. 25.) számú határozatával hozta létre, jogelődje a társaságnak nem volt. A társaság tevékenységét 1992. július 1-jén kezdte meg.

A társaságba 2011. augusztus 31-én beolvadt a Dunakeszi Közterület-fenntartó Korlátolt Felelősségű Társaság és a Termidor Kft.. A beolvadás után a társaság cégneve Dunakeszi Közülemi Korlátolt Felelősségű Társaságra módosult. 2013. október 24-én a társaság nonprofit gazdasági társasággá alakult, ekkor cégneve ismételten módosult, az új cégnév Dunakeszi Közülemi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság lett.

1.1.4. A működés időtartama: határozatlan

1.1.5. A társaság tevékenységi köre:

A társaság főtevékenysége:

- Gőzellátás, légkondicionálás

A társaság az Alapító Okiratban meghatározott fő tevékenységeinek folytatása mellett 2016. évben a következő tevékenységeket végezte:

- Építési terület előkészítése
- Egyéb épületgépészeti szerelés
- Gépjárműalkatrész-kiskereskedelem
- Közúti áruszállítás
- Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
- Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- Reklámügynöki tevékenység
- Máshová nem sorolt egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
- Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
- Zöldterület-kezelés
- Máshová nem sorolt egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
- Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
- Festés, üvegezés
- Épületépítési projekt szervezése
- Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása

- Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- Máshová nem sorolt egyéb speciális szaképítés
- Ingatlankezelés
- Összetett adminisztratív szolgáltatás
- Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
- Nem veszélyes hulladék gyűjtése
- Fémszerkezet gyártása
- Temetkezés, temetkezést kiegészítő szolgáltatás
- Máshová nem sorolt egyéb szárazföldi személyszállítás
- Légi szállítást kiegészítő szolgáltatás

1.1.6. A társaság székhelye, telephelye, fióktelepei:

Székhely:	2120 Dunakeszi, Szent István utca 1.
Telephelyek:	2120 Dunakeszi, Tallér utca 1.
	2120 Dunakeszi, Fóti út 99. (Köztemető)
	2120 Dunakeszi, Nyárfa köz 1.
	2120 Dunakeszi hrsz.: 2943/2 (Repülőtér)
	2120 Dunakeszi hrsz. 062/2 (Repülőtér)

A társaság Magyarország területén kívül telephellyel nem rendelkezik.

1.1.7. A társaság jegyzett tőkéje, üzletrészei:

A társaság jegyzett tőkéje 2016. december 31-én 151.000 E Ft, azaz egymázhötszázötvenegy millió Ft volt. A jegyzett tőke 103.216.891 Ft pénzbeli és 47.783.109 Ft nem pénzbeli hozzájárulásból áll. A jegyzett tőke összegét a tulajdonos a társaság rendelkezésére bocsátotta.

1.1.8. A tulajdonos megnevezése:

A jegyzett tőke 100%-a, azaz 151.000 E Ft Dunakeszi Város Önkormányzata (2120 Dunakeszi, Fő út 25.) tulajdonában van. A szavazati arány a tulajdoni arányhoz igazodik.

1.1.9. A társaság statisztikai számjele, cégjegyzékszáma, adószáma és pénzforgalmi jelzőszámai:

Adószám:	10773020-2-13
KSH szám:	10773020-3530-572-13
Cégjegyzék szám:	13-09-065741

Bankszámla számok:

OTP Bank Nyrt.	11742104-20024602-000000000
OTP Bank Nyrt.	11742104-20044765-000000000

1.1.10. A társaság ügyvezetőjének neve és lakóhelye, aki az éves beszámolót köteles aláírni:

Homolya József, 1014 Budapest, Országház utca 26. I/2.

1.1.11. A választott könyvvizsgálóra vonatkozó adatok, a könyvvizsgáló díjazása:

A társaságnál az elkészített **éves beszámolót** a számviteli törvény 155. § alapján **könyvvizsgáló vizsgálja felül.**

A megbízott könyvvizsgáló társaság megnevezése és címe:

A társaság neve: Első Magyar Audit Holding Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.

A társaság székhelye: 2143 Kistarcsa, Deák Ferenc utca 8.

A társaság kamarai nyilvántartási száma: 002184

A társaságot képviseli: Bernula Pál ügyvezető igazgató

A könyvvizsgáló társaság által megnevezett természetes személy:

Dr. Fainné Kaszab Sarolta bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 002570

Helyettes könyvvizsgáló

Dr. Bernula Pál

Kamarai tagsági száma: 01119

A társaság taggyűlésének idevonatkozó határozatai értelmében a könyvvizsgáló 2016. évre 2.160.000 Ft+Áfa könyvvizsgálói díj felszámítására jogosult.

1.1.12. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:

Teleki András, regisztrált mérlegképes könyvelő

Nyilvántartási szám: 168 214

Lakcím: 2096 Üröm, Tücsök köz 1/c, fsz. 3.

1.1.13. A társaság működési területe, piaci pozíciója, befektetési és szervezetváltási elképzelései

A Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft. kiemelkedő szerepet játszik Dunakeszi város helyi közszolgáltatásainak ellátásában. Árbevételén belül 2016. évben is a különböző közfeladat-ellátási tevékenységekből realizált bevétel volt a meghatározó.

A társaság a távhőszolgáltatási, hulladékszállítási, temető-fenntartási és üzemeltetési feladatait a Dunakeszi Város Önkormányzatával megkötött közszolgáltatási szerződések alapján látja el. A feladatellátáshoz szükséges vagyont – vagyonkezelői szerződések alapján jellemzően ingatlanok formájában – egyrészt az ellátásért felelős Dunakeszi Város Önkormányzata biztosította a társaság számára, másrészt a társaság saját forrásaiból szerezte be a műszaki gépek, berendezések és járművek jelentős hányadát.

A közszolgáltatási feladatok ellátásán túlmenően 2016. évben a társaság bevételei egyes önkormányzati tulajdonú ingatlanok vagyonkezeléséből, üzemeltetéséből és hasznosításából származtak. A vagyonkezelés a létesítmények fenntartásán túlmenően kiterjedt bizonyos felújítási és beruházási munkálatokra is.

A társaság 2016. évben realizált bevételeinek tevékenység szerinti megoszlását az alábbi táblázatban mutatjuk be.

Árbevétel megoszlása tevékenységek szerint 2016	Adatok E Ft-ban
Távhő szolgáltatás	554 127
Hulladék közszolgáltatás	268 677
Hulladék egyéb	34919
Temetőfenntartás és üzemeltetés	24 603
Egyéb tevékenységek	703 486
- ezen belül: vagyonkezelt ingatlan bérbeadás bevétele	78 681
reklámfelület bérbeadásának bevétele	19 264
üzemeltetési díj bevétele	223 127
továbbszámlázott vízdíj bevétele	53 783
továbbszámlázott áramdíj bevétele	75 634
továbbszámlázott gázdíj bevétele	68 269
továbbszámlázott karbantartási díj bevétele	101 513
továbbszámlázott egyéb szolgáltatás bevétele	57 312
egyéb	25 903
Mindösszesen	1 585 812

Az üzleti év mérlegfordulónapja és a mérlegkészítés napja közötti időszakban szerkezetváltás, az üzletmenetet lényegesen befolyásoló esemény és befektetési tevékenység nem történt.

1.2. A Számviteli Politika főbb vonásai, valamint az abban foglaltak gyakorlati érvényesülése, a beszámoló típusának, az annak összeállításánál figyelembe vett alapelvek megválasztása

1.2.1. Az elszámolás alapja

A társaság a 2016. üzleti évről szóló beszámolóját a **magyar számviteli törvény szabályainak** megfelelően, a törvény előírásaira, valamint a meghatározott **számviteli alapelvekre figyelemmel** készítette el. A társaság a könyvvizetési és beszámolási kötelezettségének teljesítése során a számviteli alapelvektől nem tért el.

Tekintettel arra, hogy a társaság 2015. és 2016. évi **mérlegének főösszege** és teljes munkaidős munkavállalóinak **létszáma meghaladta** az Szt. 9. § (2) bekezdésében rögzített értékhatárt, jelen beszámolót is az éves beszámoló összeállítására vonatkozó szabályok alapján készítette el, s könyveit a kettős könyvvitel szabályai szerint vezette.

A társaság 2016. december 31-én 1 alapítványban (Dunakeszi Sportjáért Alapítvány) és 1 egyesülésben (Köztisztasági Egyesülés) rendelkezett jelentéktelen összegű befektetéssel. **Az Szt. 3. § (2) 1. pontja, illetve a 10. § értelmében a társaság nem minősül anyavállalatnak, így a 2016-os évről összevont (konszolidált) éves beszámolót nem készít.**

A társaság a számviteli törvény 1. számú mellékletében meghatározott mérlegsémák közül – az elmúlt évekhez hasonlóan 2016. üzleti évben is - az **„A” változatot** készíti el.

A társaság eredményét **az összköltség-eljárású eredménykimutatás „A” változatának** (Szt. 2. számú melléklet) alkalmazásával mutatja ki.

Az éves beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának adatai ezer forintban (E Ft) értendők.

A kiválasztott mérleg- és eredménykimutatási séma esetében a társaság nem él a törvényben biztosított továbbtagolási lehetőséggel, nem vett fel új tételeket és nem vonta össze az Szt. mellékletében előírt mérlegsémában szereplő tételeket.

Jelen éves beszámoló elkészítésekor a mérlegkészítés időpontja: 2017. március 31., a mérleg fordulónapja: 2016. december 31.

1.2.2. A Számviteli politika

A jelenleg hatályos - a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján elkészült - Számviteli politika előírásait 2013. január 1-i hatállyal alkalmazzuk. **A Számviteli politika keretében elkészültek azok a szabályzatok, amelyeket az Szt. 14. § (5) bekezdése előír a társaság számára,** továbbá az Szt. 161. §-ának megfelelően összeállításra került a Számlarend.

A számviteli politika 2016. üzleti évben, jellemzően az Szt. 2016. január 1-jén hatályba lépő módosítása következtében került módosításra. Tekintettel arra, hogy a mérleg szerinti eredmény és a rendkívüli eredmény megszűnt, ezek a kategóriák kivezetésre kerültek a számviteli politikából. A mérlegben szereplő adózott eredmény meghatározása az Szt. előírásain alapul, a korábban rendkívüli bevételek és ráfordítások közé sorolt tételek pedig átsorolásra kerültek az egyéb bevételek és

ráfordítások, illetőleg a pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai közé. A változások a társaság adózott eredményére hatást nem gyakoroltak.

1.2.3. Jelentős összegű hiba meghatározása

Jelentős összegű hiba

A társaság jelentős összegűnek tekinti azt a hibát: amelynél a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át.

Az előző évekre vonatkozó – a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg és eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét az eredménykimutatás tárgyevi adatainak. Ez esetben a mérlegben és az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyevi adatok.¹

1.2.4. Az eszközök értékelése rendeltetésük, használatuk alapján

A társaság működését egy éven túl – tartósan – szolgáló eszközök a **befektetett eszközök** között, az egyéb eszközök a **forgóeszközök** között szerepelnek. A tartósan, egy éven túl a vállalkozási tevékenységet szolgáló eszközök körét a **műszaki használhatósági szempontok** határozzák meg.

A **pénzügyi eszközök értékelése** attól függ, hogy azok tartósan (legalább egy éven túl), vagy nem tartósan szolgálják a vállalkozási tevékenységet. Előző esetben befektetett pénzügyi eszközök között, utóbbi esetben a **forgóeszközök (pénzeszközök, illetve értékpapírok)** között szerepelnek ezen pénzügyi eszközök.

A saját előállítás esetén figyelembe vehető közvetlen önköltség meghatározása az Szt. 51. §-nak megfelelően történik.

1.2.5. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékelése

A társaságnál nyilvántartott immateriális javak és tárgyi eszközök értékelése a **beszerzési érték**, illetve az **előállítási érték** (közvetlen önköltség) alapján történik, mely értékek csökkentésre kerülnek a halmozott értékcsökkenéssel.

Az immateriális javak bekerülési értéke

Az immateriális javak bekerülési értékének meghatározása az Szt. 47. § előírásai szerint történik. Az immateriális javak közé tartoznak a vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, valamint az üzleti vagy cégérték.

¹ Az ellenőrzés, önellenőrzés az előző üzleti évek beszámolóiban jelentős összegű hibákat a 2016. üzleti évben sem állapított meg.

A társaság az alapítás-átszervezés- és a kísérleti fejlesztés aktivált értékének Szt-ben biztosított aktiválási lehetőségével nem él, az esetlegesen felmerült költségeket az eredmény terhére a felmerülés évében egy összegben számolja el.

A tárgyi eszközök bekerülési értéke

A beruházás fogalma és tartalma

A beruházás fogalmát a társaság a számviteli törvény 3. § (4) bekezdés 7. pontjának megfelelően alkalmazza, tekintve azt, hogy beruházás a társaság által vásárolt vagy létrehozott eszközökön azok aktiválásáig felmerült, az eszköz beszerzéséhez létrehozásához hozzákapcsolható tevékenység, illetőleg a meglévő tárgyi eszköz bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is. A térítés nélkül átvett eszköz beszerzési árát az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéken állapítjuk meg.

A felújítás fogalma és tartalma²

A felújítás fogalmát a társaság a számviteli törvény 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerint minősíti, illetve gyakorolja. Nem felújításnak, hanem karbantartásnak minősül a használatban levő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, függetlenül a javítás nagyságától.

1.2.6. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenésének szabályai

Az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél az alábbiakban részletesen ismertetett **értékcsökkenési leírás elszámolási módszereket** 2011. szeptember 1-jétől alkalmazzuk. A korábban beszerzett, és üzembe helyezett eszközök leírása is a jelenlegi szabályok alapján történik. Az értékcsökkenés elszámolására negyedévente kerül sor.

Hasznos élettartam

Az az időszak, amely alatt az eszközt rendeltetésszerűen használják, ezért az eszközt a gazdálkodó időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja:

- hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó a várható fizikai elhasználódás (műszakok száma, tevékenységre jellemző körülmények, az eszköz fizikai jellemzői), erkölcsi avulás (technológiai változások, termékek iránti kereslet), az eszköz használatával kapcsolatos jogi és egyéb korlátozó tényezők figyelembevételével várhatóan használni fogja, vagy
- hasznos élettartam az a megtermelhető darabszám, elvégezhető teljesítmény vagy egyéb egységszám figyelembevételével meghatározott időszak, amely időszak alatt a gazdálkodó az előbbieket várhatóan elő tudja állítani az amortizálható eszköz felhasználásával.

² A beruházás, felújítás és karbantartás részletes elszámolási szabályait az Eszközök és Források Értékelési Szabályzata tartalmazza.

Maradványérték

A maradványértéket az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján, az előző pontokban meghatározott hasznos élettartamok végén az eszköz várhatóan realizálható értéke szerint egyedileg kell meghatározni.

A 25 millió Ft bekerülési érték alatti immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni (a maradványérték nem tekinthető jelentősnek).

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni. Az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell.

Tárgyi eszközök felújítása esetén a felújítás értékét a könyv szerinti bruttó értékre kell ráaktiválni, és az így módosított érték alapján kell az értékcsökkenési leírást meghatározni.

Az értékcsökkenést, az értékcsökkenési leírás elszámolását attól az időponttól kell megkezdeni, amikor a tárgyi eszköz üzembe helyezése, használatba vétele megtörtént. A társaság amortizációt a napi állomány után számol el.

A társaság az Szt. 25. § (2) bekezdésében biztosított alapítás-átstruktúrázás, illetőleg a kísérleti fejlesztés számlázott és közvetlen költségeinek aktiválási lehetőségével nem él, ezen költségeket a mérlegben az immateriális javak között nem mutatja ki.

A vagyoni értékű jogok leírási ideje 3 év lineárisan, a bruttó értékre vetítve. A vagyoni értékű jogok esetében a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa 33,3%.

A szellemi termékek leírására a bruttó érték (bekerülési érték) alapján, lineárisan, 3 év alatt kerül sor. A szellemi termékek esetében a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa 33,3%.

A kis összegű szellemi termékek és vagyoni értékű jogok egy összegben, használatba vételkor amortizációs költségként elszámolásra kerülnek.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

A társaságnál az elhasználódási időtartamok (várható használati idők) és ehhez kapcsolódóan a leírási kulcsok az alábbiak szerint kerültek meghatározásra:

Megnevezés	Hasznos élettartam	Leírási kulcs
<u>Ingatlanok</u>		
<u>Épületek</u>		
Hosszú élettartamú szerkezetből	50 év	2 %
Közepes élettartamú szerkezetből	33,3 év	3 %
Rövid élettartamú szerkezetből	16,7 év	6 %
Környezetvédelmi célú épületek	25 év	4 %
<u>Építmények</u>		
Ipari építmény	50 év	2 %
Üzemanyag tartály	20 év	5 %
Elektromos vezetékek (távközlési hálózat vezetékei is)	12,5 év	8 %
Kőolaj-, földgáz és gázvezetékek	16,7 év	6 %
Gőzvezetékek	10 év	10 %
Egyéb más vezetékek	33,3 év	3 %
Egyéb építmények	10 év	10%
<u>Műszaki és egyéb gépek, berendezések, felszerelések</u>		
Járművek	5 év	20 %
Ügyvitel-technikai eszközök	3 év	33 %
Programvezérlésű szerszámgépek, számvezérlésű gépek, berendezések	3 év	33 %
Általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések	3 év	33 %
Környezetvédelmet szolgáló berendezése	3 év	33 %
Bérbe adott gépek, berendezések	3 év	33 %
Hulladéktároló	5 év	20 %
Egyéb gépek, berendezések	6,9 év	14,5 %
100.000 Ft alatti immateriális javak és tárgyi eszközök		Azonnali leírás

A társaság az egyenletesen elhasználódó eszközök esetén lineáris leírást alkalmaz. A kis összegű tárgyi eszközök értéke a használatba vételkor egy összegben elszámolásra kerül.

Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni a képzőművészeti alkotásnál, a régészeti leletnél, műemléki védettségű épületnél, üzleti vagy cégértéknél, valamint az olyan kép- és hangarchívumnál, illetve egyéb gyűjteménynél, egyéb eszköznél, amely értékéből a használat során sem veszít, illetve amelynek értéke – különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan – évről évre nő.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának tilalma vonatkozik a földterület, a telek (kivéve a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek), az erdő bekerülési értékére, illetve az üzembe nem helyezett beruházásokra. Ezekre az eszközökre terv szerinti értékcsökkenés nem, viszont terven felüli értékcsökkenés elszámolható.

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása

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

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- b) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Tartósnak tekinthető, ha 1 éven túli, jelentősnek, ha az eredeti beszerzési érték 5 %-át meghaladó mértékű.

Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, a megbízható és valós összkép érdekében az eszközt piaci értékére, legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékére vissza kell értékelni.

100.000 Ft alatti eszközök elszámolási módjának megválasztása

A számviteli törvény lehetőséget ad arra, hogy a 100 ezer Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek beszerzési, előállítási értékét a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

A társaság él ezzel a lehetőséggel, és alkalmazza az elszámolásnak ezt a módját a tárgyi eszközök, a vagyoni értékű jogok, valamint a szellemi termékek minden típusára és csoportjára, mely az előbbi feltételeknek megfelel.

A tulajdonosi érdekek és a vagyon védelme szempontjából a kis értékben nyilvántartott immateriális javak és tárgyi eszközök az analitikus nyilvántartásban mindaddig kimutatásra kerülnek, míg kiselejtezésükre vagy értékesítésükre nem kerül sor.

Amennyiben az eszköz használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni, a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Ha a vállalkozás szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszköznél, az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményben (hasznos élettartamban, bekerülési értékben, maradványértékben) lényeges változás következik be, akkor az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenési leírás megváltoztatható, de az eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

1.2.7. A befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok értékelése

A részesedések, tartós befektetések értékelése a vételi érték, illetve a társasági szerződésben meghatározott alapításkori érték alapján történik. A gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztésének elszámolásánál és visszairásánál a számviteli törvény 54. §-ban leírtakat alkalmazzuk, értékvesztést számolunk el a befektetés könyv szerinti értéke és a piaci értéke közötti veszteségjellegű különbözet összegében, amennyiben ez a különbözet tartósnak, 1 éven túlra mutatkozik és jelentős összegű, azaz meghaladja a könyv szerinti érték 5%-át.³

A forgóeszközök közé sorolt értékpapírok értékelése a bekerülési érték alapján történik, kivételt képeznek ez alól a kamatozó értékpapírok, ahol a beszerzési ár nem tartalmazhatja a vételárban szereplő kamat összegét.

1.2.8. Készletek értékelése

A **vásárolt készletek értékelése** beszerzési értéken történik, míg a **készletekre adott előlegek** nyilvántartási értéken, a **saját termelésű készletek** közvetlen önköltségen, utókalkulált előállítási költségen szerepelnek.

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci

³ A befektetett pénzügyi eszközök körében értékvesztés elszámolására 2016. évben nem került sor.

értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.⁴

A készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke akkor tekinthető jelentősen magasabbnak, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke (illetve várható eladási ára), ha azt legalább 5%-kal meghaladja.

Tartós – az előzőekben megfogalmazott – eltérésről akkor beszélhetünk, ha a készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke legalább 1 éven keresztül meghaladja a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéket (várható eladási árat).

Az értékvesztés elszámolása a fajlagosan kis értékű készleteknél a könyv szerinti érték arányában történik. Ezen készleteknél a könyv szerinti érték 30%-át kell értékvesztésként elszámolni az értékvesztés elszámolásához szükséges feltételek fennállása esetén.

A Számviteli törvény szerint értékvesztésként el kell számolni a vásárolt készletek beszerzési árát, könyv szerinti értékét, vagy annak egy részét, illetve a saját termelésű készletek előállítási árát csökkentő azon tételeket is, melyek akkor következnek be, ha a készlet

- a vonatkozó előírásoknak, minőségi követelményeknek (szabvány, szakmai előírás, szállítási szerződés szerinti feltételek stb.) nem felel meg;
- az eredeti rendeltetésének nem felel meg;
- megrongálódott, felhasználhatósága bizonytalan;
- feleslegessé vált, értékesítése kétséges.

Ezekben az esetekben a készlet értékét addig a mértékig kell csökkenteni, hogy a készlet használtságának, értékesíthetőségének megfelelő – a mérlegkészítéskor ismert vagy érvényesíthető – piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti bekerülési értéket. Az értékvesztés visszaírását az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

Fajlagosan kis értékű készletek

Fajlagosan kis értékűnek tekintjük azokat a készleteket, amelyeknek a könyv szerinti értéke a kialakított készletcsoportokon belül (főkönyvi számláknént) nem haladja meg az adott készletcsoportoz tartozó készletek **könyv szerinti értékének 5%-át**.

⁴ A 2016. évben elszámolt készlet-értékvesztésekről, az értékvesztések nyitó és záró-állományáról a 2.2.2. pont tartalmaz részletes adatokat.

1.2.9. Követelések értékelése

Az Szt. 55. § alapján értékvesztést kell elszámolni az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél, követelésjellegű tételeknél abban az esetben, ha a követelés könyv szerinti értéke és a –mérlegfordulónapi információk alapján - várhatóan megtérülő összege között veszteség jellegű különbözet adódik, és a különbözet tartósnak, (ebben az esetben) 90 napon túlinak mutatkozik és jelentős összegű, azaz meghaladja a könyv szerinti érték 5%-át.

A hulladékgazdálkodási, távhőszolgáltatási és egyéb vevőkövetelések vizsgálata elkülönítetten történik. A tevékenységenként szétválasztott követeléseknél az alábbi minősítés kerül alkalmazásra:

- Amennyiben az adósnak 365 napon túli lejárt tartozása van, ebben az esetben a megtérülés teljesen bizonytalan, így az alkalmazandó értékvesztés elszámolása 100%-os mértékű.
- Amennyiben az adósnak 180 napon túli lejárt tartozása van, ebben az esetben a megtérülés bizonytalan, az itt alkalmazandó értékvesztés elszámolás mértéke 50%.
- Amennyiben az adósnak 90 napon túli lejárt tartozása van, ebben az esetben nem teljesen biztos a megtérülés. Az itt alkalmazandó értékvesztés elszámolás mértéke 25%.

A minősített követelések következő évi mérlegfordulónapi értékeléskor a hasonló módon megállapított értékvesztések összegét össze kell vetni az előző évi, ilyen jogcímen elszámolt értékvesztés összegével és mutatkozó különbözetet - előjelének megfelelően - a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírásaként kell elszámolni.

A fentiekre együttesen vonatkozik az, hogy amennyiben egy adós bármilyen lejárt tartozása miatt a fentiek alapján értékvesztés kerül elszámolásra, úgy ezt az adós valamennyi lejárt és nem lejárt tartozására együttesen alkalmazni kell.

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell.

Behajthatatlan követelésnek minősítjük a számviteli törvény 3. § (4) bekezdés 10. pontjában foglaltakat teljesítő követelések összegét. A mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni. A részben vagy egészben behajthatatlan követeléseket legkésőbb a mérlegkészítéskor – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – az üzleti év hitelezési veszteségeként le kell írni.

1.2.10. Pénzeszközök értékelése

Értékelésük könyv szerinti értéken történik.

1.2.11. Időbeli elhatárolások értékelése

A társaság az elhatárolásokat a Számviteli Politikában rögzítettek szerint, a számviteli törvénnyel összhangban számolja el. A tárgyévi elszámolások a **II. fejezetben** részletesen bemutatásra kerülnek.

1.2.12. A saját tőke tételeinek értékelése

A **jegyzett tőke** a cégbíróságon bejegyzett tőke összege az Alapító Okiratban meghatározott összegben.

A **tőketartalék**, az **eredmény- és lekötött tartalék** könyv szerinti értéken kerül bemutatásra.

Az **adózott eredmény** értéke megegyezik az eredménykimutatás hasonló sorával.

1.2.13. Értékhelyesbítés – értékelési tartalék, valós értéken történő értékelés

A társaság a számviteli törvény 57. §-a által szabályozott módon a befektetett eszközök – vagyoni értékű jogok, szellemi termék, tárgyi eszköz (kivéve a beruházásokat és a beruházásokra adott előlegeket), tulajdoni részesedést jelentő befektetés – meghatározott körére alkalmazható értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségét megteremti, a társaság a piaci értéken történő értékelés lehetőségével nem él.

A társaság a számviteli törvény 59/A-F §-ai által, a pénzügyi instrumentumok esetében lehetővé tett valós értéken történő értékeléssel nem él.

1.2.14. Céltartalékok⁵

Céltartalékként kell kimutatni az olyan passzívákat, amellyel a társaság:

- az óvatosság és az összemérés elvéből kiindulva,
- pontosítja az eredményt,
- valósabbá teszi a saját tőkét,
- fedezetet teremt a tárgyidőszakból eredő, de a következő év(ek)ben várhatóan jelentkező kötelezettségekre, költségekre és ráfordításokra.

A számviteli törvény előírásai szerint a céltartalék képzése részben kötelező, részben pedig lehetőség.

Jogcímei:

1. Céltartalék a várható kötelezettségekre

Fogalma: olyan ráfordítások, amelyek

- harmadik féllel kapcsolatban,
- várhatóan, vagy bizonyosan felmerülnek a jövőben,
- múltbeli, vagy folyamatban lévő ügyletekből származnak, s
- azokra a szükséges fedezetet a vállalkozó más módon nem biztosította.

Az ilyen címen felmerülő céltartalék képzése kötelező.

⁵ A céltartalékok állományának alakulásáról tájékoztató adatokat a 2.3.2. pontban mutatunk be.

Fajtái:

Garanciális kötelezettségre képzett céltartalék

Függő kötelezettségre képzett céltartalék

- kezességvállalás
- opciós ügyletek
- garanciavállalás
- nem valódi penziós ügyletek
- váltókezesi kötelezettség
- le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos várható kötelezettség
- stb.

Biztos jövőbeni kötelezettségre képzett céltartalék

- határidős ügyletekből következő fizetési kötelezettség
- swap ügyletek határidős része miatti fizetési kötelezettség
- korengedményes nyugdíj miatt képzett céltartalék
- végkielégítés miatt képzett céltartalék
- környezetvédelmi kötelezettségre képzett céltartalék

2. Céltartalék a jövőbeni költségekre

Fogalma: olyan költségek, amelyek

- valószínűsíthetően, várhatóan (tehát nem biztosan),
- időszakonként ismétlődően,
- jelentős összegben,
- a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján felmerülnek, de
 - összegük, vagy
 - felmerülésük időpontja bizonytalan, és
- nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

Az ilyen címen felmerülő céltartalék képzése nem kötelező, ez csak lehetőség.

Fajtái:

- Fenntartási (pl. épület-fenntartási) díjak
- Átszervezési költségek
- Környezetvédelmi költségek

Ez a céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető!

3. Egyéb céltartalék

Fogalma: Az előzőeken kívül eső, más címen képzett céltartalék. Ezek között lehet kötelezően előírt és „önálló elhatározás” alapján képzett céltartalék is.

A társaság a céltartalékot a könyv szerinti értéken értékeli.

1.2.15. Kötelezettségek

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** mérlegértéke az alapítótól, más vállalkozóktól, hitelintézetektől kapott **1 éven túli lejáratú** források könyv szerinti állományát tartalmazza, csökkentve a mérleg fordulónapját követő 1 éven belül esedékes törlesztő

részletek összegével. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettséggként kerül kimutatásra az önkormányzati vagyon részét képező eszközök – vagyonkezelési szerződés alapján történő – vagyonkezelésbe vételéhez kapcsolódó kötelezettség értéke is.

A **rövid lejáratú kötelezettségek** az alapítótól, pénzügyintézetektől, más vállalkozótól kapott **1 éven belül** esedékes források - ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is - **könyv szerinti értékét** tartalmazza.

1.2.16. A devizás tételek értékelésének szabályai

A devizás tételeket a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, a bekerülés (a könyvekbe történő felvétel) napjára érvényes devizaárfolyam szerint kell forintra átszámítani.

A valutapénztárban lévő valutakészlet, továbbá minden olyan deviza vagy valuta értékét, melyet a társaság forintért vásárolt, a könyvekbe a ténylegesen fizetett forint értékben kell felvenni. Az elszámolás a FIFO módszer általános elvei szerint történik.

Az előzőekben előírt devizaárfolyam használatától el kell térni, ha a hitelintézet, illetve a Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, illetőleg ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket kell forintra átszámítani. Ez esetben a valuta szabadpiaci árfolyamát kell a forintra átszámítás során alkalmazni.

1.2.17. A szokásos és a kivételes nagyságú tételek elkülönítésének szempontjai

A kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek közé soroljuk:⁶

- a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban, annak módosításában meghatározott értékét;
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, kényszertörlési eljárás befejezésekor), az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt részesedés (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a több;
- az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) - a gazdasági társaság átalakulása esetén - az átalakulással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékeként a megszűnt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összegét (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegét);
- a külső tulajdonosnál (tagnál) - a gazdasági társaság beolvadása esetén - az átvevő (beolvasztó) gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékeként a megszűnt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összegét;
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg, a bevont részesedés (részvény, üzletrész, vagyoni betét) névértékének fejében átvett (járó) eszközök értékét;

⁶ A társaság 2016. évben kivételes előfordulású bevételnek minősítette egy gazdasági társaságtól kapott 2.000 E Ft összegű pénzadomány értékét.

- a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik;
- a visszafizetési kötelezettség nélkül (nem a költségek ellentételezésére belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, természetes személytől, szerződés alapján külföldi szervezettől) kapott, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- a térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

A kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások közé soroljuk:⁷

- a tulajdonosnál (a tagnál) az alapításkor, a jegyzett tőke emelésekor a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékét;
- a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, kényszertörlési eljárás befejezésekor) – az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét, valamint a megszűnés miatt – a megszűnt részesedés (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) ellenében – kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb;
- az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) – a gazdasági társaság átalakulása esetén – az átalakult gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét;
- a külső tulajdonosnál (tagnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét;
- a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont részesedések (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét;
- a térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értékét, a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét, a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben, valamint - a behajthatatlannak nem minősülő - elengedett követelés könyv szerinti értékét;
- a tartozás-átvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, a tartozást átvállalónál;
- a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, véglegesen átadott pénzeszközök összegét. Nem tartoznak ide a költségek, ráfordítások ellentételezésére belföldi vagy külföldi gazdálkodónak, az üzleti évhez kapcsolódóan visszafizetési kötelezettség nélkül átadott támogatások, juttatások.

A fenti felsorolásba nem tartozó bevételek, költségek és ráfordítások szokásos tételnek minősülnek.

⁷ A társaság 2016. évben kivételes előfordulású ráfordításnak minősítette egy alapítványnak 100 E Ft összegben adott adomány értékét.

II. FEJEZET

A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

2.1. Általános kiegészítő információk

Az Szt. 15. § (6) bekezdésében rögzített követelményeknek (a folytonosság elvének) eleget téve **biztosítottuk**, hogy a mérlegben szereplő **nyitó** adatok az előző évi mérleg **záró** adataival **egyezőek** legyenek.

A tárgyévi nyitó és záró adatok **összehasonlítása** a tekintetben megvalósítható, hogy az egyes eszközök és források **értékelésében változás nem** következett be, (így a nyitó, illetve záró adatok eltérése **menyiségi változásokra** vezethető vissza.

A 2016. év mérlegében nincsenek olyan eszközök vagy kötelezettségek, amelyek a mérleg több tételében is elhelyezhetők.

2.2. Eszközökhöz kapcsolódó kiegészítések

A társaság a 2012. október 26-án megkötött vagyonkezelői szerződés értelmében 2012. november 1-jétől több, a Dunakeszi Város Önkormányzatának tulajdonában álló ingatlant és tárgyi eszközt vagyonkezelésbe vett. A vagyonkezelői szerződés hatályba lépése óta több alkalommal módosításra került, mind a szerződés tartalmában, mind a vagyonkezelt eszközök körében jelentősebb módosulás következett be.

2016. január 1-jén a Képviselő-testület döntése alapján kivonásra került a vagyonkezelői körből a legtöbb nevelési-oktatási intézmény, illetőleg több egészségügyi intézmény és közterület is. A társaság ezen vagyontárgyakat 2016. január 1-jén visszaadta a tulajdonosnak, ezzel párhuzamosan az eszközök értéke a társaság nyilvántartásaiból kivezetésre került. 2016. július 1-jén a vagyonkezelt ingatlanok köre bővült, a Balatonakarattyai üdülő céljára beszerzett építési telek, illetőleg a Művelődési központhoz és a Magyarság Sportpályához kapcsolódó egyéb ingatlanok kerültek vagyonkezelésbe adásra. 2016. október 15-én a vagyonkezelt ingatlanok körében ismét változás következett be, az Önkormányzat ugyanis értékesítette a Dunakeszi, Karolina u. 1. szám alatti ingatlant, a nevezett ingatlant az értékesítés következtében szintén kivonta a vagyonkezelt ingatlanok köréből.

A mennyiségi változásokon túlmenően a vagyonkezelt eszközökön értékbeli változások is történtek. A tulajdonos és részben a társaság is 2012-2015. évek között jelentősebb beruházásokat hajtott végre a vagyonkezelésben lévő ingatlanokon, ezen belül is kiemelendő, hogy a társaság cca. 820.000 E Ft értékben helyezett üzembe beruházásokat, amely a visszapótlási kötelezettséget is lényegesen meghaladta. A beruházások 2015. december 31-én átadásra kerültek a tulajdonos részére, aki 2016. évben a fejlesztések döntő hányadát ismételtelen vagyonkezelésbe adta. Mindezen ár- és volumenváltozásokra visszavezethetően a vagyonkezelt eszközök értéke 2016. évben 4.145.702 E Ft-tal csökkent.

A tárgyévi visszapótlási kötelezettség értéke 37.983 E Ft volt, a társaság 2016. évben az önkormányzati tulajdonú ingatlanokon 573.333 E Ft értékű beruházást hajtott végre, ennek megfelelően megállapítható, hogy a társaság a vagyonkezelt eszközök tekintetében visszapótlási kötelezettségének 2016. üzleti évben is eleget tett.

A társaság a vagyonkezelésbe vett eszközöket nyilvántartásaiba a vagyonkezelői szerződésben szereplő értéken felvette, az eszközök forrásait az Szt. 42. § (5)

bekezdése alapján a hosszú lejáratú kötelezettségek között mutatja be. A Mötv. 109. § alapján meghatározott visszapótlási kötelezettséget – mérlegen kívüli kötelezettségként – elkülönített számlákon tartja nyilván. A társaságnál az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományának 2016. évi változását tulajdoni forma szerint az 1. számú mellékletben mutatjuk be.

A társaság eszközállományában az Szt. 3. § (8) bekezdés 19. pontjában meghatározott hátrasorolt eszköz nem található.

2.2.1. A Befektetett eszközök (M.A) értéke 2016. évben az előző évihez képest 3.803.100 E Ft-tal, 51,16 %-kal csökkent, azok záró értéke 3.630.164 E Ft.

A társaság 2016. évi mérlegében **az immateriális javak (M.A.I.)** között 12.368 E Ft-ot mutatott ki, amelyek jellemzően termelésirányító, igazgatási és ügyviteli szoftverek. Az immateriális javak nettó értéke összességében 24.329 E Ft-tal csökkent, melynek legfőbb oka az értékcsökkenés elszámolásán túlmenően az, hogy a Magyarország sportpálya településrendezéséhez kapcsolódó, 18.310 E Ft nettó értékű vagyoni értékű jogot a tárgyévből átsoroltuk az ingatlanok közé.

Az immateriális javak állományváltozását, illetve értékcsökkenési leírását a 2. számú mellékletben részletezzük.

A **tárgyi eszközök (M.A.II.)** értéke 2016. évben 2015. év végéhez viszonyítva **3.778.771 E Ft-tal, 51,09%-kal csökkent**, az eszközök záró értéke 3.617.576 E Ft volt. A tárgyi eszközök állományváltozását, illetve értékcsökkenési leírását a 3. számú mellékletben részletezzük.

A **tárgyi eszközök állományának** jelentős csökkenése a vagyonkezelt ingatlanok nettó értékének – fentiekben részletezett - változására vezethető vissza, melyet a többi eszközcsoport kis mértékű növekménye nem tudott érdemben befolyásolni.

Az **ingatlanok** értéke (3.078.023 E Ft) 2016. évben 3.884.551 E Ft-tal csökkent 2015. évhez viszonyítva. A vagyonkezelésben maradt ingatlanok (telek, épület, építmény) nettó értéke 2016. december 31-én elérte a 3.032.284 E Ft-ot, a fennmaradó érték a társaság saját építményeit és bérelt ingatlanokon végzett beruházásainak értékét tartalmazza.

A **műszaki gépek, járművek értéke** 2016. évben 56.095 E Ft-tal 325.289 E Ft-ra csökkent, mely arra vezethető vissza, hogy az év során üzembe helyezett műszaki berendezések, gépek értéke összességében 75.540 E Ft-ot tett ki, miközben 130.634 E Ft összegben került amortizáció elszámolásra. A 2016. évi beruházások közül kiemelendő 1 db autóbusz megvásárlása 91.000 EUR-ért.

Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** értéke 2016. évben 3.354 E Ft-tal csökkent, annak záró értéke 31.663 E Ft volt. 2016 évben visszaadásra kerültek az Önkormányzati Ellátó Szervezettől 2014 évben vagyonkezelésre átvett egészségügyi eszközök. Az elszámolt amortizáción felül ezek értéke csökkentette az egyéb berendezések, felszerelések értékét.

A **beruházások** december 31-i állománya 165.609 E Ft, amely az előző évi értéket 148.237 E Ft-tal haladja meg. A beruházások közül kiemelendő a társaság saját befejezetlen beruházása 18.816 E Ft, amely egy 2016. év végén beszerezett Mercedes-Benz 1524 LKO Atego típusú seprűs-autó vételárát tartalmazza, a gépjármű üzembe helyezésére csak 2017. évben került sor. A vagyonkezelt eszközökhöz kapcsolódó befejezetlen beruházások záró állománya 146.793 E Ft.

A **beruházásra adott előlegek** összege 16.992 E Ft, amely a jelenleg is folyamatban lévő Balatonakarattyai Üdülő kialakításához kapcsolódik.

A **befektetett pénzügyi eszközök** (M.A.III.) értéke továbbra is változatlan, záró állománya 220 E Ft. 200 E Ft. Dunakeszi Sportjáért Közhasznú Alapítvány, 20 E Ft. pedig a Köztisztasági Egyesülethez kapcsolódó vagyoni hozzájárulás összege. A befektetett pénzügyi eszközök között értékvesztést nem tartunk nyilván.

2.2.2. A Forgóeszközök (M.B.) összértéke 213.232 E Ft-tal, azaz 13,43 %-kal növekedett, 2016. december 31-i záró értéke 1.801.256 E Ft volt.

A **Készletek** (M.B.I.) értéke 1.174 E Ft-tal, azaz 4,58 %-kal növekedett, a záró érték 26.833 E Ft volt.

Az **anyagok** záró értéke 39 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest. Jelentősebb összeget (7.114 E Ft-ot) a fűtéshez kapcsolódó anyagok jelentik. Ezen kívül a társaság anyagkészletként tartja nyilván a raktárkészleten lévő szerszámokat, egyéb karbantartó anyagokat. Az anyagok záró egyenlege 19.033 E Ft.

Az **árúk** (7.197 E Ft.) közül kiemelkedő tétel a CO₂ kvóta, valamint annak értékvesztése. Ezen kívül áruként kerülnek nyilvántartásba a hulladékgyűjtő zsákok, hulladékgyűjtő edények, valamint az év végével még tovább nem számlázott városüzemeltetési és vagyonkezelői díjak.

A **készletekre adott előlegek** között kizárólag az üzemanyagtankokban lévő, még fel nem használt üzemanyag értéke szerepel, amelynek összege 603 E Ft. A készleteknek a tárgyévben nem volt nyitó értékvesztése. A társaság a korábban megkapott, de fel nem használt CO₂ kvóta tartós és jelentős árfolyamvesztése következtében 1.220 E Ft értékvesztést számolt el. A készletek értékvesztésének záró-értéke 1.220 E Ft.

A **Követelések** (M.B.II.) értéke 10,77%-kal, 1.111.270 E Ft-ról 991.640 E Ft-ra csökkent.

A követelések állományán belül a **Vevőállomány** 158.965 E Ft-tal csökkent, a 2016. december 31-i állomány 902.211 E Ft.

A vevőállomány csökkenésének jellemzően két oka van. Egyrészt nagy hangsúlyt fektettünk a követeléskezelésre, továbbá az elévült, illetve behajthatatlannak minősített követeléseket a könyvekből kiveztük. A fennálló vevőkövetelés jelentős részét (749.084 E Ft) a Dunakeszi Város Önkormányzatával szemben fennálló, a vagyonkezeléshez kapcsolódó – természetesen le nem járt határidejű - követelésállomány teszi ki.

A határidőn túli vevőkövetelésekre az értékelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően értékvesztést képeztünk. A 2016 évben képzett értékvesztés összege: 147.561 E Ft, amelyből 117.170 E Ft a távhőszolgáltatáshoz, 19.076 E Ft a hulladékgazdálkodáshoz, 11.315 E Ft pedig az egyéb vevőkhöz kapcsolódik. Az értékvesztések záró értéke a nyitó értéknél (148.472 E Ft) 911 E Ft-tal alacsonyabb. A vevőkövetelések lejárati szerinti megoszlását a 4. számú mellékletben mutatjuk be.

Az **Egyéb követelések** összege 39.335 E Ft-tal nőtt, a záró-állomány nagysága 89.429 E Ft volt. A növekedés jellemzően a 2016. év végén keletkező, 82.937 E Ft összegű áfa-követelésből adódik.

Az **Értékpapírok (M.B.III.)** záró egyenlege 2016. december 31-én 300.155 E Ft, amely OTP befektetési jegyek értékéből áll. 2015. évben a mérlegben értékpapírt nem mutattunk ki, azonban az időlegesen keletkező szabad pénzeszközökre a tőkegarantált befektetési jegyek 2016. évben némiképp nagyobb kamatot biztosítottak, így a pénzeszközök értékpapírként kerültek lekötésre.

A **Pénzeszközök (M.B.IV.)** összege 31.533 E Ft-tal növekedett, a pénzállomány záró értéke 482.628 E Ft.

A **Pénztárak** záró állománya 1.426 E Ft-ról 2.133 E Ft-ra változott, amely a szükséges **készpénzforgalom** lebonyolításához megfelelő nagyságú. A **bankbetétek állománya 480.495 E Ft volt.** A pénzeszköz-változás összetevőiről részletesebb adatokat a cash-flow kimutatás (13. számú melléklet, illetőleg 4.10. pont) tartalmaz.

2.2.3. Az Aktív időbeli elhatárolások (M.C.) összege 32.763 E Ft-tal csökkent, záró értéke 93.366 E Ft volt. Az eredményt növelő elhatárolások nagy része a folyamatos teljesítésből adódóan a távhőszolgáltatáshoz és a hulladékgazdálkodáshoz kapcsolódik. Továbbá itt jelenik meg a tárgyévre járó, de pénzügyileg csak a következő évben teljesített távhő támogatás összege (Mavir Zrt-vel szembeni 20.815 E Ft.).

Az aktív időbeli elhatárolásokat az 5. számú mellékletben mutatjuk be részletesen.

2.3. Forrásokhoz kapcsolódó kiegészítések

2.3.1. A társaság Saját tőkéje (M.D.) 2016. évben 480.365 E Ft-tal (40,95%-kal) emelkedett, amelynek oka az alábbiakkal magyarázható:

A társaság üzletrészeinek kizárólagos tulajdonosa, Dunakeszi Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2016. július 28-ai döntése alapján a társaság törzstőkéjét 1.000 E Ft-tal megemelte, valamint a tőkeemeléssel egyidejűleg 800.000 E Ft-ot tőketartalékba helyezett. A tőkeemelést a cégbíróság 2016.11.30-án bejegyezte.

A **Jegyzett tőke (M.D.I.)** 2016. december 31-én 151.000 E Ft, ez az érték az előző évit 1.000 E Ft-tal haladja meg.

A **Tőketartalék (M.D.III.)** záró mérlegértéke 2.204.208 E Ft, amely a nyitó értéket (1.404.208 E Ft) 800.000 E Ft-tal haladja meg.

Az **Eredménytartalék (M.D.IV.)** záró állománya 2016. december 31-én -381.287 E Ft volt. A nyitó állomány (-128.486 E Ft) a 2015. évi mérleg szerinti eredmény (-252.801 E Ft) átvezetésének hatására csökkent.

A 2016. évi **Adózott eredmény (M.D.VII.)** -320.635 E Ft.

A társaság mérlege a Saját tőkén belül **Jegyzett, de be nem fizetett tőkét (M.D.II.), Lekötött tartalékot (M.D.V.), Értékelési tartalékot (M.D.VI.)** nem tartalmaz. A saját tőke állománycsoportonkénti változását a 6. számú mellékletben mutatjuk be.

2.3.2. A társaság 2016. évi mérlegében 160.773 E Ft **összegű céltartalékot** (M.E.) tart nyilván. Ez a 2015 évi céltartalékhoz képest 21.161 E Ft növekedést jelent.

A **Céltartalék várható kötelezettségekre** összege 2015 évhez képest nem változott. 2016. december 31-ei egyenlege 78.470 E Ft. A társaság még 2014. évben képzett céltartalékot a Pest Megyei Kormányhivatal Fogyasztóvédelmi Felügyelősége határozatában megállapított bírságra, amellyel szemben a társaság keresettel élt. A jogi eljárás jelen időpont szerint is folyamatban van, a mérlegkészítés időszakában sem merült fel olyan tény vagy körülmény, amely a céltartalék feloldását szükségessé tette volna.

Céltartalék várható költségekre záró állománya 2016 évben 21.161 E Ft-tal nőtt, amelyet a társaság 2014 évi önellenőrzés keretében a távhőszolgáltatáshoz kapcsolódó várható költségekre képzett. A 2016. december 31-ei záró-állomány 82.303 E Ft. A távhőszolgáltatás hazai szabályozása értelmében a társaságnak a távhőszolgáltatáson realizált eredményének azt a részét, amely a bruttó eszközérték 2%-át meghaladja, be kell fizetnie a központi költségvetésbe vagy az eredmény képződését követő 2 éven belül beruházásra, fejlesztésre kell felhasználnia. A társaság a 2014-2015 években képződött eredményéből összesen 82.303 E Ft-tal haladta meg a bruttó eszközérték 2%-át, amelyet saját döntése alapján beruházásokra kíván fordítani. A beruházás befejeződéséig az összeg céltartalékba került elhelyezésre annak érdekében, hogy az esetleges visszafizetési kötelezettség ne a felmerülés évét terhelje. A beruházás megvalósítására, a céltartalék várható feloldására a 2017. üzleti évben kerül sor.

Egyéb céltartalékok

A társaság a korábbi évekhez hasonlóan 2016. évben egyéb céltartalékot nem képzett.

2.3.3. Az összes **Kötelezettségek** (M.F.) értéke 4.090.316 E Ft-tal, 53,8%-kal csökkent, záró értéke 3.512.425 E Ft. A mérlegben nem található olyan kötelezettség, amelynek hátralévő futamideje öt évnél hosszabb.

A Kötelezettségek között **2016. december 31-én hátrasorolt (M.F.I.) kötelezettségek nem szerepelnek.**

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** (M.F.II.) 4.144.300 E Ft-tal csökkentek. Záró egyenlegük 3.079.764 E Ft. Kiemelkedő a vagyonkezelésbe kapott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség, amely a 2.2. pontban részletezett okok miatt jelentősen, mintegy 3.862.422 E Ft-tal (55,69 %-kal) csökkent. A társaság a jó teljesítési garanciák (872 E Ft) és az elhelyezett pénzügyi biztosítékok 2018-tól visszafizetendő összegét (5.977 E Ft) szintén a hosszú lejáratú kötelezettségek között mutatta ki.

A társaságnak lejárt határidejű hosszú lejáratú tartozásai a vizsgált időszakban nem voltak.

A **rövid lejáratú kötelezettségek** (M.F.III.) 53.984 E Ft-tal, 14,26%-kal **nőttek**, így az összes rövid lejáratú kötelezettség értéke 432.661 E Ft-ra változott.

Rövid lejáratú kölcsönök közzé átsorolásra került a korábban hosszú lejáratú kötelezettségek között szereplő Merkantil Banktól felvett kölcsön éven belül esedékes része, amely 262 E Ft. A kölcsön teljes összegének visszafizetésére a 2017. év első negyedévében sor került.

A **szállító állomány** 256.604 E Ft-ról 291.349 E Ft-ra emelkedett.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** (141.050 E Ft) között jelentősebb tételt az időszakos elszámolású jogügyletek eltérő időszaki áfája miatti kötelezettség (100.578 E Ft) jelent. Ezen kívül a munkavállalók és az állami költségvetés felé fennálló (még le nem járt határidejű) kötelezettségeket tartalmazza. A bér, adó és járulékfizetési kötelezettségének a társaság folyamatosan határidőben eleget tett.

2.3.4. A Passzív időbeli elhatárolások (M.G.) értéke 33.841 E Ft-tal 198.302 E Ft-ra csökkent. A Passzív időbeli elhatárolásokat részletesen a 7. számú mellékletben mutatjuk be.

A **költségek és ráfordítások elhatárolása** 2.661 E Ft-tal, 11.456 E Ft-ra emelkedett.

A **halasztott bevételek** elhatárolása 181.029 E Ft-tal, 186.846 E Ft-ra emelkedett. A jelentős változás oka, hogy a korábbi években a KEOP támogatásokhoz kapcsolódó időbeli elhatárolások összegét a társaság tévesen, a bevételek passzív időbeli elhatárolások soron szerepeltette. Ennek átsorolása 2016-ban megtörtént.

III. FEJEZET

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

3.1. A folytonosság és az összemérés elvének biztosítása

Az elmúlt években a társaság tevékenységi körében érdemi változás nem történt, így az eredménykimutatás egyes sorainak eltérései kizárólag az ár- és volumenváltozásokra vezethetők vissza.

A társaság eredményét **összköltség** eljárással állítja össze, ezzel biztosítja az egyes tevékenységek bevételeinek, illetve ráfordításainak **összemérhetőségét**.

Az eredményre ható tényezők hatásainak részletes bemutatására az Üzleti jelentésben kerül sor.

3.2. Az értékesítés nettó árbevételére vonatkozó kiegészítések

A társaság 2016. üzleti évben összesen közel 1.585.812 E Ft **nettó árbevételt** realizált, mely az előző évben elért 1.679.150 E Ft-tól 93.338 E Ft-tal maradt el. A bevételek csökkenése döntően a megváltozott feladatellátással magyarázható, a vagyonkezelt ingatlanok csökkenésével párhuzamosan az ingatlanhasznosításból származó bevételek és a továbbbszámlázott közüzemi díjakból származó bevételek összege csökkent. Az árbevétel meghatározó része (50,9%-a) továbbra is a közszolgáltatások (távhőszolgáltatás (554.127 E Ft), hulladékszállítás (268.677 E Ft), temetőfenntartás (24.603 E Ft) végzése során realizálódott, a bevételi struktúrán belül jelentős hányadot jelentenek a városüzemeltetés és a vagyongazdálkodás (összesen 738.405 E Ft) bevételei is.

A társaság exportértékesítésből árbevételt 2016. évben sem realizált.

3.3. Az egyéb bevételek alakulása

Az egyéb bevételek elszámolt összege 2016. évben 769.422 E Ft volt, amely az előző évi 1.037.835 E Ft-tól 268.413 E Ft-tal maradt el. A csökkenés jellemzően a vagyonkezelt vagyontárgyakon végzett, s az önkormányzatnak átadott beruházások volumenének csökkenésével magyarázható. 2015. évben került sor a 2012-2015. évben végzett beruházások önkormányzat részére történő továbbbszámlázására összesen 820.200 E Ft értékben, míg a 2016. évben végzett beruházások továbbbszámlázásából a társaságnak 573.338 E Ft bevétele származott. Az egyéb bevételek összegét csökkentette az a tény is, hogy a távhőszolgáltatás után járó támogatás (140.472 E Ft) az előző évitől 69.736 E Ft-tal maradt el.

A megváltozott törvényi rendelkezéseknek megfelelően 2016. évtől a társaság már nem rendkívüli, hanem egyéb bevételként számolja el a társaság a KEOP támogatásokból megvalósított beruházásokhoz kapcsolódó passzív időbeli elhatárolás időarányos feloldását (34.329 E Ft-ot).

A társaság ezeken felül az egyéb bevételei között számolja el többek között a CO₂ kvóta időbeli elhatárolás átértékeléséhez kapcsolódó bevételt (1.220 E Ft), a követelések visszaírt értékvesztését (11.057 E Ft) is.

3.4. A költségek alakulása

A költségeket költségnemeként a 8. számú mellékletben részletezzük.

3.4.1. Anyagjellegű ráfordítások

A társaság anyagjellegű ráfordításai 2016. évben 1.423.134 E Ft-ot tettek ki, ez az összeg az előző évinél 62.398 E Ft-tal alacsonyabb. A csökkenés elsősorban az árbevételnél említett okokkal magyarázható, a csökkenő vagyonkezelési feladatellátás csökkentette a továbbszámázandó közvetített szolgáltatások értékét is. Az energiaárak csökkenése következtében 2016. évben az anyagköltségek értéke is csökkent. Az anyagjellegű ráfordításokon belül azonban továbbra is az anyagköltségek 602.358 E Ft-os összege dominál, illetőleg a társaság számára – a távhőszolgáltatási főtevékenységéből adódóan – változatlanul a gázdíjak költsége (294.533 E Ft) jelenti a legnagyobb ráfordítást.

Az igénybe vett szolgáltatások 388.222 E Ft-os értékének jelentős részét a rendezvényszervezés költségei, a lerakói díjak, valamint a vagyonkezeléshez kapcsolódó egyéb igénybevett szolgáltatások jelentik.

Az egyéb szolgáltatás mintegy 27.202 E Ft-os összegéből a biztosítási díjak 10.232 E Ft-os, a hatósági díjak (5.930 E Ft-os) értéke, valamint a pénzügyi szolgáltatások díjai (11.040 E Ft) emelhetők ki.

3.4.2. Személyi jellegű ráfordítások

A társaság **személyi jellegű ráfordításai** a 2016. üzleti évben összességében 468.582 E Ft-ot tettek ki. Az élőmunka ráfordításai 2016. évben a 2015. évinél mintegy 38.644 E Ft-tal voltak magasabbak. A személyi jellegű ráfordításokon belül a legnagyobb részarányt (70,8%-ot) a **bérköltség** képviseli, melynek értéke a vizsgált időszakban 331.813 E Ft volt. A döntően a munkavállalók béren kívüli juttatásaihoz kapcsolódó **személyi jellegű egyéb kifizetések** 41.720 E Ft-ot, a **béjárulékok** pedig 95.049 E Ft-ot tettek ki.

3.4.3. Értékcsökkenési leírás

A társaság által az immateriális javak és tárgyi eszközök használatával arányosan elszámolt értékcsökkenési leírás 2016. évi összege 141.525 E Ft volt, ez az összeg a korábbi évitől (209.212 E Ft) mintegy 67.687 E Ft-tal maradt el. Az amortizáció meghatározó hányadát a vagyonkezelt eszközök után számolja el a társaság, a vagyonkezelt eszközök állományában azonban 2016. január 1-jén közel 4.144.300 E Ft csökkenés következett be. A vagyonkezelt vagyon állományának csökkenése maga után vonta az elszámolt értékcsökkenés csökkenését is.

3.5. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között a társaság 2016. évben 643.557 E Ft-ot számolt el, az egyéb ráfordítások összege 2015. évhez viszonyítva mintegy 237.035 E Ft-tal csökkent. Az egyéb ráfordításokon belül jelentősebb tételként a kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke (574.270 E Ft) (amely a vagyonkezelt eszközökhöz kapcsolható beruházások kivezetéséből keletkezik), a készletekre és követelésekre elszámolt értékvesztés (11.367 E Ft), a költségvetéssel elszámolt adók,

illetékek szerepelnek. Ezen kívül az elévült, továbbá behajthatatlannak minősített követeléseket a cég leírta, könyveiből kivezette, amelynek összege 17.941 E Ft volt. 2014 év vonatkozásában önellenőrzésre került sor, amelynek eredményeképp 21.161 E Ft céltartalékot képeztünk.

3.6. A pénzügyi eredmény elemzése

A társaság 2016. üzleti évben a **pénzügyi műveletekből 768 E Ft nyereséget ért el**, ez az összeg közel a 2015. év szintjén alakult (732 E Ft). A vizsgált időszakban a **pénzügyi műveletek ráfordítása 384 E Ft a pénzügyi műveletek bevétele 1.152 E Ft** volt.

A pénzügyi műveletek tételei jellemzően árfolyam-különbözetből és kamatszámolásból állnak.

3.7. Az adózás előtti és adózott eredmény alakulása

Valamennyi eredménytényezőt számításba véve a társaság 2016. üzleti évet **320.635 E Ft adózás előtti veszteséggel** zárta. Az adózott eredmény értéke az előző évitől 67.834 E Ft-tal marad el.

A társaságnak a vizsgált időszakban társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett, jövedelem-(nyereség) minimum után adót nem fizet, az Art. 91/A. szerinti kötelezettségnek eleget tett. Társasági és egyéb nyereségadó-fizetési kötelezettség hiányában az adózás előtti eredmény összege tekintendő az adózott eredménynek is.

3.8. A társasági adóra vonatkozó kiegészítő információk

Az adó **alapját növelő**, illetve az adó **alapját csökkentő** tételeket a társasági adóról és az osztalékadóról szóló többször módosított 1996. évi LXXXI. törvényben foglaltak szerint határoztuk meg. Az **adó alapját növelő, illetve csökkentő tételeket összevetve megállapítható**, hogy az adóalapot **növelő tételek (173.473 E Ft) némiképp magasabbak**, mint az adót **csökkentő tételek (152.582 E Ft)**, amely több tényező együttes hatására vezethető vissza.

Az adózás előtti eredményt korrigáló tételek közül a legnagyobb jelentősége a 2014. évi önellenőrzéshez kapcsolódó céltartalék képzésnek (21.161 E Ft), valamint a behajthatatlan követelésekhez kapcsolódó tételeknek (11.057 E Ft) van. Az adótörvény szerint elszámolható értékcsökkenés összege (141.525 E Ft) megegyezett a számviteli értékcsökkenéssel, a nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült ráfordítások közé a 100 E Ft-os adomány értékét soroltuk, a bírságok összege 480 E Ft, az elengedett követeléseké 61 E Ft volt.

IV. FEJEZET

Tájékoztató rész

4.1. A társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének, jövedelemtermelő képességének alakulása az 9-11. számú mellékletekben bemutatott mutatószámok alapján.

4.1.1. Az eszközstruktúra alakulása

A társaság eszközeinek struktúrájában lényegi változás 2016. évében sem következett be, a befektetett eszközök aránya 15,6%-ponttal csökkent, míg az eredményt növelő (aktív) elhatárolások aránya 0,4%-ponttal, a forgóeszközök aránya 15,2%-ponttal növekedett.

A befektetett eszközök csökkenése jellemzően a 2.2. pontban bemutatott folyamatokkal magyarázható, hogy a vizsgált időszakban jelentősebb ingatlanállomány került ki vagyonkezelésből, ezt a csökkenést a tárgyévi beruházások értéke nem tudta ellensúlyozni.

A befektetett eszközök továbbra is meghatározó szerepet játszanak az eszközstruktúrában, amit az is mutat, hogy 2016. üzleti év végén a befektetett eszközök értéke az összes eszközérték 65,7%-át tette ki.

A befektetett eszközökön belül meghatározó nagyságrendet (99,7%) továbbra is a tárgyi eszközök képviselnek, melyeknek döntő hányadát (85,1%) az ingatlanok – a tevékenységi körből adódóan jellemzően vagyonkezelt épületek, építmények - alkotják. Az immateriális javak (döntően vásárolt ügyviteli szoftverek) jelentős arányt továbbra sem képviselnek.

A forgóeszközökön belül a követelések állománya csökkent, a készletek, az értékpapírok és pénzeszközök állománya növekedett. A készletek a 2016. évben sem kötöttek le jelentősebb forrásokat, az összes eszközérték cca. 0,5%-át jelentik.

A vevőkövetelések állománya alacsonyabb volt 2016. december 31-én, mint az elmúlt üzleti év végén. A számviteli előírások alapján behajthatatlannak minősült vevőkövetelések értéke a könyvekből kivezetésre került, de a közszolgáltatási tevékenységen belül még mindig jelentős (cca. 150 millió Ft értékű) a lejárt határidejű lakossági és közületi követelések mértéke.

A hagyományosan jellemzően a költségvetési kiutalási igényekhez kapcsolódó egyéb követelések állomány-növekedésében fontos szerepe volt a 2016. év IV. negyedévében lezajlott jelentősebb fejlesztéseknek, amelyek visszaigényelhető áfája növelte az egyéb követelések állományát.

A pénzeszközök állománya a vizsgált időszakban 31.533 E Ft-tal növekedett. A növekedés okait részletesen a cash-flow kimutatás elemzésénél ismertetjük.

Az aktív időbeli elhatárolások állománya az eszközstruktúrában továbbra is marginális szerepet tölt be. Az eszközstruktúra számszaki adatait a 9. számú mellékletben ismertetjük.

4.1.2. A forrásstruktúra alakulása

Jelentősebb változás 2016. évben a társaság forrásainak struktúrájában sem következett be, a kötelezettségek állománya mintegy 19,5%-ponttal csökkent, a többi mérlegcsoport aránya pedig összességében ugyanennyivel csökkent.

Az arányok eltolódása összetett hatások eredője. A társaság 2016. évben 801.000 E Ft összegű tőkeemelésben részesült, amely még a negatív adózott eredmény ellenére is 480.000 E Ft-tal növelte a saját tőke állományát. A vagyongezelt ingatlanok egy részének vagyongezelésből történő kivonása több mint 4 milliárd Ft-tal csökkentette a hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegértékét. A passzív időbeli elhatárolások között elszámolt fejlesztési támogatások összegének amortizációval arányos, bevételkénti elszámolása fokozatosan csökkenti az eredményt csökkentő elhatárolások állományát, tekintve azt, hogy újabb támogatások igénybe vételére 2016. évben nem került sor. A 2016. évben is negatív adózott eredmény pedig saját összegével csökkentette a saját tőke állományát.

A társaság saját tőkéje 2016. évében 480.365 E Ft-tal, a saját tőke forrásstruktúráján belüli részaránya 17,2%-ponttal nőtt.

A céltartalékok állománya 2016. évben 21.161 E Ft-tal növekedett, a céltartalékok aránya a forrásokon belül 1,4%-ponttal növekedett.

A Kötelezettségek részaránya 2016. december 31-én 19,5%-ponttal volt alacsonyabb, mint az év elején, a kötelezettségek állománya 4.090.316 E Ft-tal csökkent.

A passzív időbeli elhatárolások vizsgált időszak végi értéke 33,841 E Ft-tal volt alacsonyabb a nyitó értéknél, az elhatárolások forráson belüli aránya 3,6%-ra növekedett. A forrásstruktúra alakulását a 10. számú mellékletben mutatjuk be.

A mérleg főösszege 3.622.631 E Ft-tal csökkent, annak 2016. december 31-i nagysága 5.524.786 E Ft volt.

4.1.3. Rövid távú fizetőképességi (likviditási) mutatók

A társaság likviditását 2016. évben is folyamatosan fenntartotta, pénzügyi helyzete stabil volt, magában a likviditási pozícióban lényegesebb változások nem következtek be.

Az általános likviditási ráta értéke 0,03% ponttal növekedett 2015. évhez képest. A nehezebben pénzzé tehető forgóeszközöket figyelmen kívül hagyó rövid távú likviditási ráta szintén 0,03%-ponttal nőtt, míg a csak a pénzeszközökre fókuszáló gyors likviditási ráta értéke elhanyagolható mértékben, 0,05%-ponttal csökkent.

A likviditási mutatók változatlansága, s viszonylag magas értéke visszaigazolja a stabil likviditási pozíciót, a rövid távon pénzeszközzé konvertálható eszközök és a pénzeszközök fedezik a rövid távon lejáratú kötelezettségeket.

4.1.4. Hosszú távú fizetőképességi (tőkeáttételi) mutatók

A pénzügyi tőkeáttétel mutatók értékét jelentős mértékben befolyásolja a vagyongezelés számviteli elszámolásának sajátossága, nevezetesen az, hogy a vagyongezelt eszközök aktivált értékét a társaságnak hosszú lejáratú kötelezettségként kell kimutatnia, ennek a kötelezettségnek azonban csak töredékét, az amortizációval

meg egyező mértékű tételt kell beruházásokon keresztül pénzügyileg teljesítenie, emiatt a vagyonkezelt eszközök értéke nem jelent valódi pénzügyi kötelezettséget a társaság számára.

Ha a vagyonkezelt kötelezettségek értékét nem soroljuk a tartozások közé, akkor megállapíthatjuk, hogy a hosszú távú fizetőképesség 2016. évi mutatói bizonyítják a társaság által követett konzervatív finanszírozási stratégiát, jelzik a pénzügyi kockázat folyamatosan alacsony fokát, továbbá igazolják azt a tényt, hogy a tartós eszközök továbbra is tartós forrásokkal kerülnek finanszírozásra.

4.1.5. Jövedelmezőségi mutatók

A **jövedelmezőségi mutatók** értékét jelentősen befolyásolja a korábbi évinél 67.834 E Ft-tal alacsonyabb 2016. évi adózott eredmény, a saját tőke növekedése, illetőleg a mérlegfőösszeg csökkenése.

A társaság egészének eredményességét mérő **ROA (Eszközarányos nyereség)** -5,8, illetőleg a saját tőke jövedelmezőségét vizsgáló **ROE (Sajáttőke-arányos nyereség)** mutatók -19,4 értékeinek csökkenése elsősorban az adózott eredmény csökkenésével magyarázható.

A likviditási, tőkeáttételi, hatékonysági és a jövedelmezőségi mutatók számított értékei és változásaik az **11. számú mellékletben** található.

4.2. Részesedések bemutatása

A Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft. egyetlen gazdasági társaságban sem rendelkezik többségi vagy minősített többséget biztosító befolyással. A társaságnak 2016. december 31-én egy alapítványban és egy Egyesülésben, a **Dunakeszi Sportjáért Alapítványban és a Köztisztasági Egyesülésben** volt részesedése, azonban a társaság vonatkozásában **egyik gazdálkodó szervezet sem minősül** az Szt. 3. § (2) bekezdése alapján **leányvállalatnak, közös vezetésű vállalkozásnak, társult vállalkozásnak.**

A társaságnak a 2016. évben üzleti és gazdasági jellegű kapcsolata egyik gazdálkodó szervezettel sem volt. A Dunakeszi Sportjáért Alapítvány székhelye az 2120 Dunakeszi, Szent István út 1. szám alatt, a Köztisztasági egyesülés székhelye 2483 Gárdonyi, Bóné Kálmán utca 44. szám alatt található.

4.3. A társaság vezető tisztségviselőivel, az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítő információk

A társaságnál igazgatóság a 2016. üzleti évben sem működött. A társaságot az ügyvezető képviseli, míg a társaság ügyvezetését **az 5 tagú felügyelő bizottság** ellenőrzi. A felügyelő bizottság egy tagját a törvényi előírások alapján a munkavállalók saját soraikból választották.

A **felügyelő bizottsági** tagok részére 2016. évben **6.900 E Ft-ot** számoltunk el tiszteletdíjként, melyen kívül a tagok más juttatásban nem részesültek. A vezetői tisztségviselői feladat ellátásáért **az ügyvezetőt külön díjazás nem illeti meg.** A társaság vezető tisztségviselői, a Felügyelő Bizottság tagjai 2016. december 31-én a társaság irányában **semmilyen kötelezettséggel** nem rendelkeznek. A társaságot a

korábbi vezető tisztségviselőkkel, igazgatósági, felügyelő bizottsági tagokkal szembeni **nyugdíjfizetési kötelezettség sem terheli.**

4.4. Kutatási, kísérleti fejlesztési tevékenységgel kapcsolatos információk

A társaság kutatási, kísérleti-fejlesztési tevékenységet saját tevékenységben nem végez, ilyen tevékenységre megbízást 2016. évben egyetlen gazdálkodó szervezetnek sem adott.

4.5. Zálogjoggal és hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek, garancia illetőleg kezesség vállalása

A társaság **garanciát, kezességet** a tárgyévben, valamint a tárgyévet megelőző években nem vállalt, zálog és hasonló jogokkal egyetlen eszköz sem került megterhelésre.

4.6. Saját üzletrészekkel kapcsolatos információk

A társaság visszavásárolt saját üzletrészekkel 2016. december 31-én nem rendelkezett.

4.7. Osztalék fizetésre vonatkozó kiegészítő információk

A mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján – a nonprofit gazdasági társaság jellegére tekintettel is - osztalék-fizetéssel nem számolunk, az ügyvezető javasolja az adózott eredmény eredménytartalékba helyezését.

4.8. A környezet védelmével kapcsolatos tájékoztató adatok

A társaság tevékenysége fokozott **környezetterheléssel** jár, ám **preventív** intézkedésekkel és a társaság egész területére kiterjedő **környezetvédelmi felelősi rendszerrel** biztosítjuk, hogy a terhelés a jogszabályokban meghatározott határértékeken belül maradjon. A társaság a tárgyév során keletkezett hulladék nyilvántartásáról, elszállításáról, illetve ártalmatlanításáról a vonatkozó törvényi előírások szerint folyamatosan gondoskodott.

4.9. Bér és létszámadatok

A társaság munkavállalóira vonatkozó bér, személyi jellegű kifizetés és létszámadatokat állománycsoportokra bontva a 12. számú mellékletben mutatjuk be.

4.10. A cash flow kimutatásban foglaltak elemzése a 13. számú mellékletben bemutatott adatok alapján

4.10.1. A társaság által elkészített **cash flow kimutatás három fő részből**, a szokásos tevékenységből, a befektetési tevékenységből, valamint a pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás bemutatásából áll. A három fő rész különböző mértékű és irányú változásainak hatásából határozható meg társasági szinten a pénzeszközök változásának értéke. A felsorolt három tényező együttes hatására **a Pénzeszközök (M.B.III.) állománya 31.533 E Ft-tal** növekedett.

4.10.2. A szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás, a **Működési cash flow**, 2016. december 31-i értéke -287.710 E Ft volt, mely több tényező együttes hatásának következtében alakult ki.

A negatív adózás előtti eredményt (-320.635 E Ft, 1. sor) a cash flow kimutatás pénzügyi jellegéből fakadóan növeltük a pénzmozgással nem járó tételekkel, úgymint az elszámolt amortizációval (141.525 E Ft, 2. sor), továbbá az értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés együttes összegével (309 E Ft; 3. sor), és csökkentettük a feloldott és képzett céltartalék különbségével (21.121 E Ft; 4. sor).

A befektetett eszközök értékesítésének veszteségét (5. sor), 932 E Ft-ot, illetőleg az adott támogatásokat pozitív előjellel vettük figyelembe annak érdekében, hogy az eredményhalmozódást kiszűrjük. A 6. sortól a 13. sorig szereplő tételeknél az állományváltozásokat vettük figyelembe. Ezen sorok pénzeszközt növelő tételeinek (kötelezettség és követelés-változások) összege 245.503 E Ft, míg a pénzeszközt csökkentő tételek (időbeli elhatárolások és egyéb forgóeszközök változása) összege 376.505 E Ft.

4.10.3. A beruházási tevékenységből származó pénzeszközváltozás technikailag 3.660.643 E Ft-tal növelte a társaság 2016. évi cash flow-ját. A befektetési cash flow-t jelentős részben a befektetett eszközök beszerzése csökkentette (715.795 E Ft). A befektetett eszközök értékesítése sorban szerepeltettük a vagyonkezelésből kivont eszközök értékét azonban ez mindösszesen technikai jellegű hatás, hisz ezen tranzakcióból a társaságnak bevétele nem keletkezett.

4.10.4. A pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás szintén technikailag 3.341.400 E Ft-tal csökkentette a pénzeszközök állományát. A vagyonkezelésből visszavett eszközök értéke a hosszú lejáratú kötelezettségek csökkenésén keresztül csak technikai jellegű csökkenést idézett elő, hiszen a tranzakció valójában pénzmozgással nem járt. A 801.000 E Ft összegű tulajdonosi tőkeemelés és a kapott 2.000 E Ft összegű adomány azonban valós pénzforrást jelentett a társaság számára. A finanszírozási cash-flow ezen túlmenően jellemzően negatív pénzáramokból áll, amelyek a hitel és lízing-kötelezettségek törlesztő-részeleihez (1.478 E Ft) és az adományok összegéhez (100 E Ft) kapcsolódnak.

4.10.5. A cash flow kimutatásból levonható következtetések

A társaság pénzeszköz-állománya 2016. évben - több tényező együttes hatásának eredményeként – növekedett, a 482.628 E Ft-os záró érték továbbra is stabil és megnyugtató pénzügyi helyzetet mutat.

Ha a pénzeszköz-változás szerkezetét vizsgáljuk, akkor megállapíthatjuk, eredményágon jelentősebb megtakarítás nem keletkezett, fejlesztési források nem képződtek a társaságnál. A pénzmozgással nem járó tételekkel korrigált eredmény szintén negatív (-156.708 E Ft), a működés tehát pénzeszköz-hiánnyal jár.

A működési cash flow további tételeinél figyelembe kell vennünk azt a tényt is, hogy a társaság több mint 300 millió Ft-ot helyezett el befektetési jegyekben, ez szintén csak a számviteli elszámolás sajátosságából adódóan csökkentette a cash flow értékét.

A vagyonkezelés szintén számviteli elszámolási sajátosságok miatt szerepel a cash-flowban, ha ezt a tételt kiszűrjük, akkor a befektetési tevékenység minimális negatív pénzáramot jelent, ami arra utal, hogy a társaság beruházásainak döntő hányadát többszámlázza az önkormányzat felé.

A technikai hatásoktól megtisztított finanszírozási cash flow már pozitív előjelű, a tőkeemelés tartós és jelentős pénzforrást jelentett a társaság számára. A korábbi években felvett lízingskötelezettségek törlesztésére folyamatosan, az előírt határidőben sor került, míg újabb fejlesztési hitelek vagy forgóeszköz-hitel igénybe vételére – a korábbi évek gyakorlatának megfelelően - 2016. évben sem került sor.

A cash flowból levonható következtetések a stabil és megnyugtató pénzügyi helyzetre vonatkozó hipotézist igazolják vissza.

4.11. Számviteli szétválasztás

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 50.§ (3) bekezdése alapján a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás körébe nem tartozó tevékenységet is végző közszolgáltató a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás nyújtása érdekében végzett tevékenységét éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon mutatja be, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna. A tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló mérleget és eredménykimutatást jelent.

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 2012. január 1-jétől hatályos 18/A. § alapján a távhő termelő létesítmény létesítésére, távhőtermelésre, valamint a távhőszolgáltatásra engedéllyel rendelkező

- a) a kapcsolt villamos energia termelést és a távhőtermelést telephelyenkénti bontásban,
- b) a távhőszolgáltató tevékenységet településenként szétválasztva,
- c) az egyéb tevékenységeit

a számviteli éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna, amelynek esetében az engedélyes tevékenység elkülönült bemutatása az a) pont alá eső esetben telephelyenként, a b) pont alá eső esetben településenként önálló mérleget és eredménykimutatást jelent.

Az engedélyes továbbá köteles olyan számviteli szétválasztási szabályokat kidolgozni, és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezetni, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát és a diszkriminációmentességet, kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást.

A temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény végrehajtásáról szóló 145/1999. (X.1.) Kormányrendelet 55.§ (3) bekezdése alapján, ha a temető üzemeltetése kegyeleti közszolgáltatási szerződés alapján történik, az üzemeltető köteles

- a) az üzemeltetés, illetőleg a temetkezési szolgáltatás költségeinek megosztására az önkormányzat által elfogadott számviteli szabályzatot alkalmazni;
- b) az üzemeltetéssel összefüggő bevételeiről és kiadásairól az önkormányzatot évente tájékoztatni.

A társaság a jogszabályokban lefektetett elvek és rendelkezések mentén számviteli szétválasztási szabályzatát kidolgozta, amelyet Dunakeszi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete is jóváhagyott. A közszolgáltatási tevékenységek (távhőszolgáltatási, hulladékgazdálkodási, temető-fenntartási közszolgáltatások), illetőleg a távhőtermelési tevékenységek mérlegének és eredménykimutatásának elkészítése a számviteli szétválasztási szabályzat előírásainak megfelelően történt. A számvitelileg szétválasztott, elkülönített mérlegeket az 1-8. számú függelékben mutatjuk be.

A távhőszolgáltatónak értékesített távhő árának, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás díjának megállapításáról szóló 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet 2015. január 1-től hatályos rendelkezéseinek megfelelően a számviteli szétválasztás alapján meghatározott könyv szerinti bruttó érték és a nyereségtényező szorzataként előálló nyereségkorlát kiszámítása a távhőszolgáltató feladata.

Számításaink alapján a távhőszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó bruttó eszközök értéke 601.630 Ft, a nyereségtényező 2%, ennek alapján a nyereségkorlát 12.033 E Ft. A társaság távhőtermelési és távhőszolgáltatási tevékenységen realizált adózás előtti eredménye 61.014 E Ft, amelyből a nyereségkorlátot meg nem haladó rész 12.033 E Ft, a nyereségkorlátot meghaladó rész 48.981 E Ft.

A társaság 2016. évben realizált nyereségkorlát feletti eredményét az elkövetkező két évben a távhőtermelés és távhőszolgáltatás energiahatékonyságát növelő, vagy költségének csökkentése érdekében felmerülő beruházásra tervezi fordítani.

Dunakeszi, 2017. május 15.

Homolya József
ügyvezető



Mellékletek, Függelék

MELLÉKLETEK JEGYZÉKE

1. számú melléklet: Az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományának változása tulajdoni forma szerint
2. számú melléklet: Az immateriális javak állományváltozása 2016. évben állománycsoportonként
3. számú melléklet: A tárgyi eszközök állományváltozása 2016. évben állománycsoportonként
4. számú melléklet: A vevőkövetelések lejárat szerinti megoszlása
5. számú melléklet: Az aktív időbeli elhatárolások állományának részletezése
6. számú melléklet: A saját tőke változása 2016. évben
7. számú melléklet: A passzív időbeli elhatárolások változása
8. számú melléklet: A költségek költségnemekénti részletezése
9. számú melléklet: Az eszközstruktúra alakulása
10. számú melléklet: A forrásstruktúra alakulása
11. számú melléklet: Főbb vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi mutatók alakulása
12. számú melléklet: Az átlagos statisztikai létszám és a személyi jellegű ráfordítások alakulása főbb állománycsoportonként
13. számú melléklet: Cash flow kimutatás

FÜGGELÉKEK JEGYZÉKE

1. számú függelék: A távhőtermelési és távhőszolgáltatási tevékenység elkülönített eredménykimutatása
2. számú függelék: A távhőtermelési és távhőszolgáltatási tevékenység elkülönített mérlege
3. számú függelék: A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenység elkülönített eredménykimutatása
4. számú függelék: A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenység elkülönített mérlege
5. számú függelék: A temetőüzemeltetési és fenntartási (kegyeleti közszolgáltatási) tevékenység elkülönített eredménykimutatása
6. számú függelék: A temetőüzemeltetési és fenntartási (kegyeleti közszolgáltatási) tevékenység elkülönített mérlege
7. számú függelék: Az egyéb tevékenységek elkülönített eredménykimutatása
8. számú függelék: Az egyéb tevékenységek elkülönített mérlege

**Dunakeszi Közülemi
Nonprofit Kft.**

2016. évi Kiegészítő Melléklet

1.számú melléklet

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának megoszlása

Sor-szám	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Beruházás és beruházásra adott előlegek	Tárgyi eszközök összesen
1.	Bruttó érték január 1-jén	48 325	8 153 156	711 183	100 137	0	9 012 801
2.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	19 637	8 112 429	0	24 240		8 156 306
3.	- ebből: saját vagyon	28 688	40 727	711 183	75 897		856 495
4.	<i>Növekedés (+)</i>	867	503 640	78 544	10 216	182 601	775 868
5.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon		503 640	0	0	146 793	650 433
6.	- ebből: saját vagyon	867	0	78 544	10 216	35 808	125 435
7.	<i>Csökkenés (-)</i>	19 711	5 448 566	4 005	16 133	0	5 488 415
8.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	19 637	5 448 566	0	16 133		5 484 336
9.	- ebből: saját vagyon	74	0	4 005	0	0	4 079
13.	Bruttó érték december 31-én	29 481	3 208 230	785 722	94 220	182 601	6 264 283
14.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	3 167 503	0	8 107	146 793	3 322 403
15.	- ebből: saját vagyon	29 481	40 727	785 722	86 111	35 808	977 849
16.	Halmazott értékcsökkenés január 1-jén	11 628	1 190 582	329 799	65 119	0	1 597 128
17.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	1 169 905	0	19 550		1 189 455
18.	- ebből: saját vagyon	11 628	20 677	329 799	45 569		407 673
19.	<i>Értékcsökkenés növekedése (+) (költségként elszámolt)</i>	6 280	169 128	134 639	9 649	0	319 696
20.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	169 128	0	0		169 128
21.	- ebből: saját vagyon	6 280	0	134 639	9 649	0	150 568
22.	<i>Értékcsökkenés egyéb ráfordításként elszámolva (±)</i>	795	1 229 503	4 005	12 213	0	1 246 516
23.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	1 229 503	0	12 213	0	1 241 716
24.	- ebből: saját vagyon	795	0	4 005	0	0	4 800
28.	Halmazott értékcsökkenés december 31-én:	17 113	130 207	460 433	62 555	0	1 566 212
29.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	109 530	0	7 337		116 867
30.	- ebből: saját vagyon	17 113	20 677	460 433	55 218		553 441
31.	Nettó érték december 31-én:	12 368	3 078 023	325 289	31 663	182 601	3 629 944
32.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	3 078 024	0	770	146 793	3 225 587
33.	- ebből: saját vagyon	12 368		325 289	30 893	35 808	404 358

Dunakeszi, 2017. május 15.

Dunakeszi Közütemi Nonprofit
Kft.

2016. évi Kiegészítő Melléklet

2. számú melléklet

Az immateriális javak állományváltozása 2016. évben

Adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	VAGYONI JOGOK	ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK	SZELLEMI TERMÉKEK	KISÉRLETI FEJLESZTÉS	ALAPÍTÁS ÁTSZERVEZÉS	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN
NYITÓ BRUTTÓ É.	48 325					48 325
Vásárlás	867					867
Apportálás						0
Előállítás						0
Átsorolás						0
Egyéb növekedés						0
Növekedés összesen	867	0	0	0	0	867
						0
Selejtezés	30					30
Eladás	44					44
Apportba átadás						0
Átsorolás	19 637					19 637
Egyéb csökkenés						0
Csökkenés összesen	19 711	0	0	0	0	19 711
						0
ZÁRÓ BRUTTÓ É.	29 481	0	0	0	0	29 481
						0
Nyitó terven felüli écs						0
Növekedés						0
Csökkenés						0
Záró terven felüli écs	0	0	0	0	0	0
						0
Nyitó é.cs.	11 628					11 628
Növekedés	6 280					6 280

Csökkenés	795					795
Záró é. cs.	17 113	0	0	0	0	17 113
						0
NYITÓ NETTÓ É.	36 697	0	0	0	0	36 697
ZÁRÓ NETTÓ É.	12 368	0	0	0	0	12 368

Dunakeszi, 2017. május 15.

Dunakeszi Községi Nonprofit Kft.
2016. évi Kiegészítő Melléklet

3. számú melléklet

Átányi eszközök állományváltozása 2016. évben

Adatok Ft-ban

MEGNEVEZÉS	INGATLAN	MŰSZAKI BEREDEZÉS			EGYÉB BEREDEZÉS			100 E Ft ALATTI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100 E Ft FELETTI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	BEFEJEZETLEN BERUHÁZÁS ÉS BERUHÁRA ADOTT ELŐLEGEK	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
		100 E Ft alatt	100 E Ft felett Berendezés, jármű	Ebből: jármű	Összesen	100 E Ft alatt*	100 E Ft felett				
NYITÓ BRUTTÓ É.	8 153 156	6 442	704 741	167 576	711 183	3 263	64 393	67 656	9 706	8 922 290	8 981 847
Vásárlás	8 752		78 544	28 843	78 544		7 180	7 180		94 476	102 966
Felújítás											
Átsorolás készletről											
Egyéb növekedés	494 888									494 888	641 681
Beflen beruh. növekedése											
Beruh-ra adott előlegek											16 982
Növekedés összesen	503 640		78 544	28 843	78 544		7 180	7 180		589 364	761 639
Selejtezés											
Eladás		3 184	821		4 005	109	16 225	16 334	3 293	17 046	24 148
Átsorolás készletté											
Egyéb csökkenés	5 448 566									5 448 566	5 448 566
Beflen beruh. csökkenése											
Beruh-ra adott előleg cs.											
Csökkenés összesen	5 448 566	3 184	821		4 005	109	16 225	16 334	3 293	5 465 612	5 472 714
ZÁRÓ BRUTTÓ É.	3 208 230	3 258	782 464	196 419	785 722	3 154	55 348	58 502	6 412	4 046 042	4 270 772
Nyitó terven felüli écs											
Növekedés											
Csökkenés											
Záró terven felüli écs											
Nyitó é.cs.	1 190 582	6 442	323 357	143 559	329 799	3 263	29 376	32 639	9 706	1 543 315	1 585 500
Növekedés	169 128		134 639	20 448	134 639		9 911	9 911		313 678	320 724
Csökkenés	1 229 503	3 184	821		4 005	109	15 602	15 711	3 293	1 245 926	1 253 028
Záró é. cs.	130 207	3 258	457 175	164 007	460 433	3 154	23 685	26 839	6 412	611 067	653 196
NYITÓ NETTÓ É.	6 962 574		381 384	24 017	381 384		35 017	35 017		7 378 975	7 386 347
ZÁRÓ NETTÓ É.	3 078 023		325 289	32 412	325 289		31 663	31 663		3 434 975	3 617 576

Dunakeszi, 2017. május 15.

**Dunakeszi Közülemi
Nonprofit Kft.
2016. évi Kiegészítő
Melléklet**

4. számú melléklet

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból 2015-2016. évben

Adatok E Ft-ban, ill. %-ban

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	2015.12.31	2016.12.31	Változás %
Határidőn belüli követelések	925 969	886 278	95,7
0-90 napon belüli	92 181	67 937	73,7
91-180 napon belüli	29 473	26 339	89,4
180 napon túli	13 553	11 657	86,0
Összesen:	1 061 176	992 211	93,5

Dunakeszi, 2017. május 15.

**Dunakeszi Közülemi
Nonprofit Kft.
2016. évi Kiegészítő
Melléklet**

**5. számú
melléklet**

**Az aktív időbeli elhatárolások részletezése
2016. december 31.**

Adatok E Ft-ban

Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása	Összeg	Bevételek időbeli elhatárolása	Összeg
		NKKV Zrt bérszámlázás	20 815
		Hulladék szállítás	3 260
		Fűtési díj bevétel elhatárolása	47 553
		Egyéb	351
		Dunakeszi Város Önkormányzata	21 387
Összesen:	0	Összesen	93 366
Mindösszesen:		93 366	

Dunakeszi, 2017. május 15.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2016. évi Kiegészítő Melléklet

6. számú melléklet

Saját tőke összetételének alakulása 2016. évben

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Saját tőke	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fiz. tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény
Nyitóállomány az év elején	1 172 921	150 000	0	1 404 208	-128 486			-252 801
A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása								
Előző évi eredmény átvétele eredménytartalékba	-252 801				-252 801			252 801
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékba vagy tőketartalékba								
Átvétel eredménytartalék és tőketartalék között								
Átvétel eredménytartalék, tőketartalék és lekötött tart. között	252 801							
Egyéb mozgások								
Összesen	1 172 921				-252 801	0		0
A saját tőke változása								
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	1 000	1 000						
Befizetés eredménytartalékba vagy tőketartalékba	800 000			800 000				
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás								
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel								
Tárgyévi (adózott eredmény)	-320 635							-320 635
Egyéb jogcímek								
Összesen	480 365	1 000		800 000	0	0		-320 635
Záróállomány az év végén.	1 653 286	151 000		1 404 208	-381 287	0		-320 635

Dunakeszi, 2017. május 15.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit
Kft.

2016. évi Kiegészítő Melléklet

7. számú
melléklet

**A passzív időbeli elhatárolások részletezése
2016. december 31.**

Adatok E Ft-ban

HALASZTOTT BEVÉTELEK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA		KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	
Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg
KEOP támogatás	182 249	Közszolgáltatási díj	6 669
Széndioxid kvóta bevétel	4597	DMRV Kft - vízdíj	1 536
		Elmű Émász Zrt.	70
		Főgáz Zrt.	2 598
		MVM Zrt	581
		Salesianer Miettex Kft.	2
Összesen:	186 846	Összesen:	11 456
Mindösszesen:		198 302	

Dunakeszi, 2017. május 15.

Dunakeszi Közülemi
Nonprofit Kft.
2016. évi Kiegészítő
Melléklet

8. számú melléklet

A költségek költségnemenkénti részletezése 2016. években

Adatok E Ft-ban

Adatok E Ft-ban

Anyagköltség		Igénybe vett szolgált.		Egyéb szolgáltatások értéke	Személyi jellegű ráfordítások		Értékcsökkenési leírás		Aktivált saját teljesítmények értéke	
Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg	Összeg	Megnevezés	Összeg (Ft)	Megnevezés	Összeg (Ft)	Megnevezés	Összeg (Ft)
Üzemanyag	30 660	Reklám költségek	126 449	27 202	Béreköltség	331 813	Terv szerinti écs vagyonkezelése be kapott eszköz	37 983	Aktivált saját teljesítmények értéke	161
Vagyonkezelés áramdíjának költsége	30 333	Vagyon kezelői karbantartás	23 259							
Gázdíjak költsége	294 533	Lerakóhelyi díj	46 620		Személyi jell. kifizetések	41 720	Terv szerinti écs saját	103 542		
Vagyonkezelés gázdíjának költsége	69 034	Vagyon kezelés igénybe vett szolg.	86 647							
Vagyongazdálkodás rezsi költség	21 398	Egyéb	105 247		Bérjárulékok	95 049				
Vásárolt hőmennyiség, távfűtés	45 788									
Vagyonkezelés vízdíj költsége	21 396									
Egyéb	89 216									
Összesen:	602 358		388 222	27 202	ÖSSZESEN:	468 582	ÖSSZESEN:	141 525	ÖSSZESEN:	161
1 628 050										

Dunakeszi, 2017. május 15.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.

2016. évi Kiegészítő Melléklet

9. számú melléklet

Az eszközstruktúra alakulása 2015 - 2016 években

Adatok E Ft-ban, ill.
%-ban

Megnevezés	2015. év	2016. év	Változás	Index (%)	Megoszlás	
					2015.	2016.
M. A. I. Immateriális javak	36 697	12 368	-24 329	33,70	0,4	0,2
M. A. II. Tárgyi eszközök	7 396 347	3 617 576	-3 778 771	48,91	80,9	65,5
M. A. III. Befektetett pénzügyi eszközök	220	220	0	100,00	0,0	0,0
M.A. Befektetett eszközök összesen:	7 433 264	3 630 164	-3 803 100	48,84	81,3	65,7
M. B. I. Készletek	25 659	26 833	1 174	104,58	0,3	0,5
M. B. II. Követelések	1 111 270	991 640	-119 630	89,23	12,2	17,9
M. B. III. Értékpapírok	-	300 155	-300 155	0,00	-	5,4
M. B. IV. Pénzeszközök	451 095	482 628	31 533	106,99	4,8	8,7
M. B. Forgóeszközök összesen:	1 588 024	1 801 256	213 232	113,43	17,3	32,5
M. C. Aktív időbeli elhatárolás	126 129	93 366	-32 763	74,02	1,4	1,8
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	9 147 417	5 524 786	-3 622 631	60,40	100,00	100,00

Dunakeszi 2017 május 15

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft
Dunakeszi

2016. év Kiegészítő Melléklet

10. számú melléklet

A forrásstruktúra alakulása 2015- 2016 években

Adatok E Ft-ban, ill.
%-ban

Megnevezés	2015.év	2016. év	Változás	Index (%)	Megoszlás	
					2015.	2016.
M. D. I. Jegyzett tőke	150 000	151 000	1 000	100,67	1,7	2,7
M. D. II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0	-	-	0,0
M. D. III. Tőketartalék	1 404 208	2 204 208	800 000	156,97	15,4	39,9
M. D. IV. Eredménytartalék	-128 486	-381 287	-252 801	296,75	-1,5	-6,9
M. D. V. Lekötött tartalék	0	0	0	-	0,0	0,0
M. D. VI. Értékelési tartalék	0	0	0	-	-	-
M. D. VII. Mérleg szerinti eredmény	-252 801	-320 635	-67 834	126,83	-2,8	-5,8
M. D. Saját tőke	1 172 921	1 653 286	480 365	140,95	12,8	29,9
M. E. Céltartalék	139 612	160 773	21 161	115,16	1,6	2,9
M. F. I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	-	-	-
M. F. II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	7 218 618	3 079 764	-4 138 854	0,00	78,9	55,7
M. F. III. Rövid lejáratú kötelezettségek	384 122	432 661	48 539	112,64	4,2	7,8
M. F. Kötelezettségek összesen:	7 602 740	3 512 425	-4 090 315	46,20	83,1	63,5
M. G. Passzív időbeli elhatárolás	232 143	198 302	-33 841	85,42	2,5	3,7
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	9 147 416	5 524 786	-3 622 630	60,40	100,0	100,0

Dunakeszi, 2017 május 15

Dunakeszi Közülemi
Nonprofit Kft.

2016. évi Kiegészítő
Melléklet

11. számú melléklet

A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók alakulása 2015 - 2016. években

Mutató megnevezés	Mutató tartalma	A mutató értéke		Változás
		2015. év	2016. év	
Likviditási mutatók				
Likviditási ráta	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	4,13	4,16	0,03
Rövid távú likviditási ráta	<u>Forgóeszk.</u> – Készletek Rövid lejáratú kötelezettségek	4,07	4,10	0,03
Likviditási gyors ráta	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	1,17	1,12	-0,05
Tőkeáttételi mutatók				
Saját tőke arány (%)	<u>Saját tőke</u> Összes tartós forrás	13,69	33,78	20,09
Saját tőke és a befektetett eszközök aránya	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	0,16	0,46	0,30
Idegen tőke/Saját tőke (%)	<u>Hosszú lejáratú kötelezettségek</u> Saját tőke	615,44	186,28	-429,16
Eladósodottsági mutató (%)	<u>Hosszú lejáratú kötelezettségek</u> Összes tartós forrás	83,07	62,48	-20,59
Jövedelmezőségi mutatók				
Eszközarányos nyereség (ROA) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Összes eszköz	-2,76	-5,80	-3,04
Saját tőke - arányos nyereség (ROE) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	-21,55	-19,39	2,16

Dunakeszi, 2017 május 15.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit
Kft.

2016. évi Kiegészítő Melléklet

12. számú melléklet

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft. - Munkavállalók állománycsoportonkénti átlagos statisztikai állományi létszámának,

bérlő költségének és a részükre folyósított személyi jellegű egyéb kifizetések alakulása

2016. év

Adatok E Ft-ban, ill. %-ban

Állománycsoport	Átlagos statisztikai létszám	Mo. %	Bérlő költség	Mo. %	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Mo. %	Szoc. hozz. adó + egyéb járulékok	Mo. %
1. Fizikaiak	79	71,2%	194 047 292	58,5%	23 162 950	55,5%	55 785 478	58,7%
gépkocsivezető	13	11,7%	39 290 065	11,8%	4 938 886	11,8%	11 197 668	11,8%
rakodó	8	7,2%	18 011 548	5,4%	3 857 800	9,2%	5 615 291	5,9%
segédmunkás	15	13,5%	40 441 975	12,2%	2 492 722	6,0%	11 525 963	12,1%
lakatos	4	3,6%	11 002 806	3,3%	2 655 722	6,4%	3 135 800	3,3%
intézményi fizikai	29	26,1%	55 335 562	16,7%	6 889 690	16,5%	15 770 635	16,6%
távhő	10	9,0%	29 965 336	9,0%	2 328 130	5,6%	8 540 121	9,0%
2. Szellemi	32	28,8%	137 765 545	41,5%	18 557 524	44,5%	39 263 180	41,3%
3. Összesen	111	100,0%	331 812 837	100,0%	41 720 474	100,0%	95 048 658	100,0%
4. Állományba nem tart.		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
Mindösszesen:	111	100,0	331 812 837	100,0	41 720 474	100,0	95 048 658	100,0

Dunakeszi, 2017. május 15.

**Dunakeszi Közülemi
Nonprofit Kft.
2016. évi Kiegészítő melléklet**

13. számú melléklet

**Cash flow-kimutatás
2016. év**

Adatok E Ft-ban

Megnevezés		2015. év	2016. év
I.Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (1-13 sor)		735 951	-287 710
1.Adózás előtti eredmény	+ -	-191 659	-320 635
2.Elszámolt amortizáció	+	209 212	141 525
3.Elszámolt értékvesztés és visszairása	+ -	0	309
4.Céltartalék képzése és felhasználás különbözete	+ -	0	21 161
5.Befektetett eszközök értékesítésének eredménye : * vesztesége	+	0	932
nyeresége	-	0	0
6.Szállítói kötelezettség változása	+ -	88 781	34 745
7.Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	+ -	1 307 034	19 239
8.1.Véglegesen átadott pénzeszköz	+	0	100
8.2.Véglegesen kapott pénzeszköz	-		-2 000
9.Passzív időbeli elhatárolások változása	+ -	158 997	-33 841
10.Vevőkövetelés változása	+ -	-891 998	158 656
11.Forgóeszközök (vevő,pénzeszköz nélkül) áll.vált.	+ -	14 560	-340 664
12.Aktív időbeli elhatárolások	+ -	41 024	32 763
13.Fizetett adó, fizetendő adó (nyereség után)	-	0	0
14.Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-	0	0
II.Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16 sor)		-684 926	3 660 643
15. Befektetett eszközök beszerzése	-	-1 481 317	-715 795
16. Befektetett eszközök eladása	+	796 391	4 376 438
17. Kapott osztalék	+	0	0
III.Pénzügyi műveletekől származó pénzeszköz-változás (17-28 sor)		632	-3 341 400
18.Üzletrészkibocsátás, tőkebevonás bevétele (tőkeemelés)	+	0	801 000
19.Kötvénykibocsátás bevétele	+	0	0
20. Hitel és kölcsön felvétele	+	0	0
21.Hosszú lejáratra nyújtott kölcs.elhely.bankbetétek törl.bevált	+	0	0
22. Véglegesen kapott pénzeszköz	+	0	2 000
23 Üzletrészbevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	-	0	0
24.Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	-	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-	0	-1 478
26.Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-	0	0
27.Véglegesen átadott pénzeszköz	-	0	-100
28. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	+-	632	-4 142 822
IV.Pénzeszközök változása (I+II+III.sor)		51 657	31 533

Dunakeszi, 2017. május 15.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2016. évi Kiegészítő Melléklet

1. számú függelék

**A távhőtermelés és távhőszolgáltatási tevékenység elkülönített
eredménykimutatása**

Adatok E Ft-
ban

Eredménykimutatás	Távhő termelés	Távhő szolgáltatás	Távhő összesen
I. Érékesítés nettó árbevétele		554 127	554 127
II. Aktivált saját teljesítmények értéke			
III. Egyéb bevételek		182 447	182 447
IV. Anyagjellegű ráfordítások	75 201	435 337	510 538
V. Személyi jellegű ráfordítások	9 741	56 389	66 130
VI. Értékcsökkenési leírás	10 078	58 342	68 420
VII. Egyéb ráfordítások	4 538	26 269	30 807
A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-99 558	160 237	60 679
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	49	286	335
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai			
B. Pénzügyi Műveletek eredménye	49	286	335
C. Szokásos vállalkozási eredmény	-99 508	160 523	61 014
D Adózás előtti eredmény	-99 508	160 523	61 014
X adófizetési kötelezettség			0
E Adózott eredmény	-99 508	160 523	61 014

Dunakeszi, 2017. május 15.

Dunakeszi Közütemi Nonprofit Kft.

2016. évi Kiegészítő Melléklet

2. számú függelék

A távhőtermelés és távhőszolgáltatási tevékenység elkülönített mérlege

Adatok E Ft-ban

	Mérleg Eszközök (aktívák)		
	Távhő termelés	Távhő szolgáltatás	Távhő összesen
A. Befektetett eszközök	208 684	144 143	352 828
I. Immateriális javak	874	5 062	5 937
II. Tárgyi eszközök	207 810	139 081	346 891
III. Befektetett pénzügyi eszközök			
B. Forgóeszközök	13 643	369 402	383 045
I. Készletek	1 236	1 083	2 319
II. Vevők		38 860	38 860
Egyéb követelések			
III. Értékpapírok	0	300 155	300 155
IV: Pénzeszközök	12 407	29 304	41 711
C. Aktív időbeli elhatárolások	25 335	22 218	47 553
Eszközök (Aktívák) összesen:	247 662	535 763	783 426

Adatok E Ft-ban

	Mérleg Források (passzívák)		
	Távhő termelés	Távhő szolgáltatás	Távhő összesen
D.Saját tőke	67 289	322 911	390 200
I. Jegyzett tőke	31 500	21 000	52 500
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke			
III.Tőketartalék	63 548	55 727	119 275
IV.Eredménytartalék	71 750	85 661	157 410
V. Lekötött tartalék			
VI. Értékelési tartalék			
VII Adózott eredmény	-99 508	160 523	61 014
E. Céltartalékok		160 773	160 773
F. Kötelezettségek	24 298	21 308	45 606
I. Hátrasorolt kötelezettségek			
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	4 377	3 839	8 216
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	19 921	17 469	37 390
G. Passzív időbeli lehatárolások	156 075	30 771	186 846
Források (Passzívák) Összesen	247 662	535 763	783 426

Dunakeszi, 2017 május 15.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2016. évi Kiegészítő Melléklet

3. számú függelék

**Hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenység elkülönített
eredménykimutatása**

Adatok E Ft-ban	
Eredménykimutatás	Hulladék közszolgáltatás
I. Érakesítés nettó árbevétele	268 677
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	
III. Egyéb bevételek	9 275
IV Anyagjellegű ráfordítások	133 085
V. Személyi jellegű ráfordítások	79 435
VI Értékcsökkenési leírás	8 115
VII Egyéb ráfordítások	4 095
A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	53 223
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	89
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	78
B. Pénzügyi Műveletek eredménye	11
C. Szokásos vállalkozási eredmény	53 234
D Adózás előtti eredmény	53 234
X adófizetési kötelezettség	
E Adózott eredmény	53 234

Dunakeszi , 2017. május 15.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2016. évi Kiegészítő Melléklet

4. számú függelék

Hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenység elkülönített mérlege

Mérleg Eszközök (aktívák)	Hulladék közszolgáltatás
A. Befektetett eszközök	300 851
I. Immateriális javak	657
II. Tárgyi eszközök	300 195
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0
B. Forgóeszközök	95 645
I. Készletek	1 787
II. Vevők	953
Egyéb követelések	5 955
III. Értékpapírok	0
IV. Pénzeszközök	32 139
C. Aktív időbeli elhatárolások	21 306
Eszközök (Aktívák) összesen:	417 802

Mérleg Források (passzívák)	Hulladék közszolgáltatás
D.Saját tőke	244 448
I. Jegyzett tőke	21 240
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
III. Tőketartalék	10 837
IV. Eredménytartalék	159 138
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	0
VII. Adózott eredmény	53 234
E. Céltartalékok	0
F. Kötelezettségek	167 452
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	138 640
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	28 812
G. Passzív időbeli elhatárolások	5 902
Források (Passzívák) Összesen	417 802

Dunakeszi , 2017. május 15.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.

2016. évi Kiegészítő Melléklet

5. számú függelék

**A temetőüzemeltetési és fenntartási (kegyeleti közszolgáltatási)
tevékenység elkülönített eredménykimutatása**

Adatok E Ft-ban

Eredménykimutatás	Temető
I. Érékesítés nettó árbevétele	24 603
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	
III. Egyéb bevételek	
IV. Anyagjellegű ráfordítások	8 893
V. Személyi jellegű ráfordítások	12 627
VI. Értékcsökkenési leírás	1 553
VII. Egyéb ráfordítások	
A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	1 530
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	
B. Pénzügyi Műveletek eredménye	0
C. Szokásos vállalkozási eredmény	1 530
D Adózás előtti eredmény	1 530
X adófizetési kötelezettség	0
E Adózott eredmény	1 530

Dunakeszi , 2017. május 15.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2016. évi Kiegészítő Melléklet

6. számú függelék

**A temetőüzemeltetési és fenntartási (kegyeleti közszolgáltatási)
tevékenység elkülönített mérlege**

Adatok E Ft-ban

Mérleg Eszközök (aktívák)	Temető
A. Befektetett eszközök	46 751
I. Immateriális javak	228
II. Tárgyi eszközök	46 523
III. Befektetett pénzügyi eszközök	
B. Forgóeszközök	1 282
I. Készletek	277
II. Vevők	75
Egyéb követelések	924
III. Értékpapírok	0
IV: Pénzeszközök	6
C. Aktív időbeli elhatárolások	0
Eszközök (Aktívák) összesen:	48 033

Adatok E Ft-ban

Mérleg Források (passzívák)	Temető
D.Saját tőke	2 005
I. Jegyzett tőke	475
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	
III.Tőketartalék	0
IV.Eredménytartalék	0
V. Lekötött tartalék	
VI. Értékelési tartalék	
VII Adózott eredmény	1 530
E. Céltartalékok	
F. Kötelezettségek	43 979
I. Hátrasorolt kötelezettségek	
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	43 973
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	6
G. Passzív időbeli lehatárolások	2 049
Források (Passzívák) Összesen	48 033

Dunakeszi, 2017 május 15.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2016. évi Kiegészítő Melléklet

7. számú függelék

Egyéb tevékenység elkülönített eredménykimutatása

Adatok E Ft-ban	
Eredménykimutatás	Egyéb
I. Érékesítés nettó árbevétele	738 405
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	161
III. Egyéb bevételek	577 700
IV Anyagjellegű ráfordítások	770 619
V. Személyi jellegű ráfordítások	310 390
VI Értékcsökkenési leírás	63 437
VII Egyéb ráfordítások	608 655
A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-436 835
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	728
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	306
B. Pénzügyi Műveletek eredménye	422
C. Szokásos vállalkozási eredmény	-436 413
D Adózás előtti eredmény	-436 413
X adófizetési kötelezettség	0
E Adózott eredmény	-436 413

Dunakeszi , 2017. május 15.

Dunakeszi Közütemi Nonprofit Kft.
2016. évi Kiegészítő Melléklet

8. számú függelék

Egyéb tevékenység elkülönített mérlege

Adatok E Ft-ban

Mérleg Eszközök (aktívák)	Egyéb
A. Befektetett eszközök	2 929 734
I. Immateriális javak	5 546
II. Tárgyi eszközök	2 923 967
III. Befektetett pénzügyi eszközök	220
B. Forgóeszközök	1 321 284
I. Készletek	22 450
II. Vevők	862 323
Egyéb követelések	82 550
III. Értékpapírok	0
IV: Pénzeszközök	408 772
C. Aktív időbeli elhatárolások	24 507
Eszközök (Aktívák) összesen:	4 275 525

Adatok E Ft-ban

Mérleg Források (passzívák)	Egyéb
D.Saját tőke	1 016 633
I. Jegyzett tőke	76 785
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
III.Tőketartalék	2 074 096
IV.Eredménytartalék	-697 835
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	0
VII Adózott eredmény	-436 413
E. Céltartalékok	0
F. Kötelezettségek	3 255 388
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 888 935
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	366 453
G. Passzív időbeli lehatárolások	3 505
Források (Passzívák) Összesen	4 275 525

Dunakeszi , 2017. május 15.