



## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**A Dunakeszi Közütemi Nonprofit Kft. 2024. évi éves beszámolójához**

**Dunakeszi, 2025. április 28.**

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I. FEJEZET</b>	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
<b>II. FEJEZET</b>	19
A mérleghez kapcsolódó kiegészítések	19
2.1. Általános kiegészítő információk	20
2.2. Eszközökhöz kapcsolódó kiegészítések	20
2.3. Forrásokhoz kapcsolódó kiegészítések	22
<b>III. FEJEZET</b>	24
Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	24
3.1. A folytonosság és az összemérés elvének biztosítása	24
3.2. Az értékesítés nettó árbevételére vonatkozó kiegészítések	24
3.3. Az egyéb bevételek alakulása	24
3.4. A költségek alakulása	25
3.5. Egyéb ráfordítások	25
3.6. A pénzügyi eredmény elemzése	25
3.7. Az adózás előtti és adózott eredmény alakulása	26
3.8. A társasági adóra vonatkozó kiegészítő információk	26
<b>IV. FEJEZET</b>	27
Tájékoztató rész	27
4.1. A társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének, jövedelemtermelő képességének alakulása az 9-11. számú mellékletekben bemutatott mutatószámok alapján	27
4.2. Részesedések bemutatása	29
4.3. A társaság vezető tisztségviselőivel, az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítő információk	29
4.4. Kutatási, kísérleti fejlesztési tevékenységgel kapcsolatos információk	29
4.5. Zálogjoggal és hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek, garancia illetőleg kezesség vállalása	29
4.6. Saját üzletrészekkel kapcsolatos információk	30
4.7. Osztalék fizetésre vonatkozó kiegészítő információk	30
4.8. A környezet védelmével kapcsolatos tájékoztató adatok	30
4.9. Bér és létszámadatok	30
4.10. A cash flow kimutatásban foglaltak elemzése a 13. számú mellékletben bemutatott adatok alapján	30
4.11. Számviteli szétválasztás	31

## 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 ismételtén 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 2024. 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
- Üzletvezetés
- 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
- Fémmegmunkálás
- Máshová nem sorolt egyéb fémfeldolgozási termék gyártása
- Máshová nem sorolt egyéb általános rendeltetésű gép gyártása
- Temetkezés, temetkezést kiegészítő szolgáltatás
- Máshová nem sorolt egyéb szárazföldi személyszállítás
- Légi szállítást kiegészítő szolgáltatás

#### 1.1.6. A társaság székhelye, telephelye, fióktelepei:

<b>Székhely:</b>	2120 Dunakeszi, Szent István utca 1.
<b>Telephelyek:</b>	2120 Dunakeszi, Krajcár utca 14-16.
	2120 Dunakeszi, Fóti út 99. (Köztemető)
	2120 Dunakeszi, Nyárfa köz 1.
	2120 Dunakeszi hrsz.: 2943/2 (Repülőtér)
	2120 Dunakeszi hrsz. 062/2 (Repülőtér)
	2120 Dunakeszi hrsz. 2955/145 (Bázis)

A társaság Magyarország területén kívül telephellyel nem rendelkezik.

#### 1.1.7. A társaság jegyzett tőkéje, üzletrészei:

**A társaság jegyzett tőkéje 2024. december 31-én** 476.000 E Ft, azaz négyszázhetvenhat millió Ft volt. A jegyzett tőke 107.783.109 Ft pénzbeli és 368.216.891 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 476.000 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:

<b>Adószám:</b>	10773020-2-13
<b>KSH szám:</b>	10773020-3530-572-13
<b>Cégjegyzék szám:</b>	13-09-065741
<b>Bankszámla számok:</b>	
OTP Bank Nyrt.	11742104-20024602-000000000
OTP Bank Nyrt.	11742104-20044765-000000000
OTP Baml Nyrt.	11742104-22237006-000000000
MÁK	10023002-00003481-01020018
MÁK	10023002-00003481-01020025
MÁK	10023002-00003481-01020032

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

Homolya József, 1014 Budapest, Bécsi kapu tér 6. I. em. 6.

#### 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: Szamos Projekt Kft.

A társaság székhelye: 4976 Gacsály, Temető köz 4.

A társaság cégjegyzék száma: 15-09-075903

A társaságot képviseli: Teleki András Zoltán ügyvezető

##### **A könyvvizsgáló társaság által megnevezett természetes személy:**

Teleki András Zoltán bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 007329

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

Buricza Zsuzsanna regisztrált mérlegképes könyvelő

Nyilvántartási szám: 152437

Lakcím: 2120 Dunakeszi, Kassa utca 28/b.

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

A Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft. kiemelkedő szerepet játszik Dunakeszi város helyi közszolgáltatásainak ellátásában. Ár bevételeken belül 2024. évben is a különböző közfeladat-ellátási tevékenységekből, hulladékgazdálkodásból és a vagyongazdálkodásból realizált bevétel volt a meghatározó.

A társaság a távhőszolgáltatási, 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 Társaság a hulladékgazdálkodási feladatokat 2023.07.01-től 2024.04.30-ig a MOHU Mol Hulladékgazdálkodási Zrt. alvállalkozójaként, 2024.05.01-től a MOHU BUDAPEST Zrt.alvállalkozójaként látta el.

A közszolgáltatási feladatok ellátásán túlmenően 2024. 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 2024. évben realizált bevételeinek tevékenység szerinti megoszlását az alábbi táblázatban mutatjuk be.

<b>Árbevétel megoszlása tevékenységenként 2024</b>	<b>Adatok e Ft-ban</b>
Távhő szolgáltatás	550 799
Hulladék közszolgáltatás	654 363
Temetőfenntartás és üzemeltetés	38 194
Egyéb tevékenységek	1 720 915
- ezen belül: ingatlan bérbeadás bevétele	215 806
reklámfelület bérbeadásának bevétele	53 875
városüzemeltetés bevétele	224 141
rendezvényszervezés bevétele	50 214
ingatlan üzemeltetés bevétele	278 579
továbbszámlázott vízdíj bevétele	6 556
továbbszámlázott áramdíj bevétele	441 618
továbbszámlázott gázdíj bevétele	9 843
továbbszámlázott karbantartási díj bevétele	105 506
továbbszámlázott városüzemeltetés bevétele:	287 122
továbbszámlázott egyéb szolgáltatás bevétele	24 450
egyéb	23 205
<b>Árbevétel mindösszesen</b>	<b>2 964 271</b>

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 2024. 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 2023. és 2024. 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 2024. december 31-én 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 2024-es évről összevont (konszolidált) éves beszámolót nem készít.**

A társaság a számviteli törvény 1. számú mellékletében meghatározott mérlegsémák közül – az elmúlt évekhez hasonlóan 2024. üzleti évben is - az „**A**” **változatot** készíti el.

A társaság eredményét az **össz költség-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 vontta össze az Szt. mellékletében előírt mérlegsémában szereplő tételeket.

**Jelen éves beszámoló elkészítésekor a mérlegkészítés időpontja: 2025. március 31., a mérleg fordulónapja: 2024. 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 legutóbbi módosítására 2021. évben került. **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.

### 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 tárgyévi 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 tárgyévi adatok.<sup>1</sup>

### 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.

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.

<sup>1</sup> Az ellenőrzés, önellenőrzés az előző üzleti évek beszámolóiban jelentős összegű hibákat a 2024. üzleti évben sem állapított meg.



## 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 tartalma<sup>2</sup>

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 egység szám figyelembevételével meghatározott időszak, amely időszak alatt a gazdálkodó az előbbieket várhatóan elő tudja állítani az amortizálható eszköz felhasználásával.

<sup>2</sup> 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-átszervezés, 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
<b>Ingatlanok</b>		
<b>Épületek</b>		
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 %
<b>Építmények</b>		
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	50 év	2 %
<b>Műszaki és egyéb gépek, berendezések, felszerelések</b>		
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 %
Hulladékártoló	5 év	20 %
Egyéb gépek, berendezések	6,9 év	14,5 %
200.000 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 figyelembevételével meghatározott nettó értékére vissza kell értékelni.

## 200.000 Ft alatti eszközök elszámolási módjának megválasztása

A számviteli törvény lehetőséget ad arra, hogy a 200 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 túlnak mutatkozik és jelentős összegű, azaz meghaladja a könyv szerinti érték 5%-át.<sup>3</sup>

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 értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű

<sup>3</sup> A befektetett pénzügyi eszközök körében értékvesztés elszámolására 2024. évben nem került sor.

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.<sup>4</sup>

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 használhatóságának, 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 számlánként) nem haladja meg az adott készletcsoportoz tartozó készletek **könyv szerinti értékének 5%-át**.

<sup>4</sup> A 2023. 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 különbség adódik, és a különbség 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 különbséget - 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.

Valutapénztár értékelése december 31-ei MNB középárfolyamon 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. Céltartalékok<sup>5</sup>

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.

<sup>5</sup> A céltartalékok állományának alakulásáról tájékoztató adatokat a 2.3.2. pontban mutatunk be.



## **Az ilyen címen felmerülő céltartalék képzése kötelező.**

### 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, 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 kötelezettségként 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:<sup>6</sup>

- 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, kényszer törlési 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

<sup>6</sup> A társaságnak 2024. évben nem volt kivételes előfordulású bevételnek minősített tétele.

részesedés (részvény, üzletrész, vagyoni betét) névértékének fejében átvett (járó) eszközök 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:<sup>7</sup>**

- 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, kényszerterelési 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 vagyontárgyainak 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.

## **II. FEJEZET**

### **A mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

<sup>7</sup> A társaságnak 2024. évben nem volt kivételes előfordulású ráfordításnak minősített tétele.

## 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 2023. 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 vagyonkezelte eszközök körében jelentősebb módosulás következett be.

A 2024. július 24-én kelt vagyonkezelői szerződés egységes szerkezetben tartalmazza a 2024. évben vagyonkezelésbe átadott ingatlanokat. Az esetleges évközi mozgások átadás-átvételi jegyzőkönyv alapján kerülnek be a nyilvántartásunkba.

2024. évben átadásra kerültek a következő helyeken végrehajtott beruházások:

- HRSZ: 3998/7 Dunakeszi, Vasú utca 11., gázkazán csere
- HRSZ: 2943/1 Repülőtér Hangár tető felújítás
- HRSZ: 4120/1 Dunakeszi, Szent István utca 1, Elektromos töltő, parkoló ép.
- HRSZ: 5072 Dunakeszi, Fő út 145, Magyi pálya kútgépészet kial., öntözőhálózat kialakítása, járda építése
- HRSZ: 5236 Dunakeszi, Katonadomb járda kiépítése, elektromos mérő kiép.
- HRSZ 5056/5 Dunakeszi, VOKE Művelődési ház ajtó csere

2024. évben az elszámolt, vagyonkezeléshez kapcsolódó amortizáció 78.163 E Ft volt, ezzel szemben a befejezett és az Önkormányzatnak átadott beruházások értéke 62.483 E Ft. Ezzel a következő időszakra átvitt, **nem teljesített visszapótlási kötelezettség halmazott összege 102.329 E Ft lett**.

A befejezett beruházások 2024. december 31-én átadásra kerültek a tulajdonos részére, aki azokat 2025-ben vagyonkezelésbe visszaadta.

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 2024. 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** 2024. évben az előző évhez képest, 487.323 E Ft-tal, 7,96 %-kal nőtt, azok záró értéke 6.607.105 E Ft.

A társaság 2024. évi mérlegében **az immateriális javak** (M.A.I.) között 240 E Ft-ot mutatott ki, amelyek jellemzően termelésirányító, igazgatási és ügyviteli szoftverek. Az immateriális javak nettó értéke összességében 103 E Ft-tal csökkent.

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

A **tárgyi eszközök** (M.A.II.) értéke 2024. évben 2023. év végéhez viszonyítva 487.426E Ft-tal, 7,96 %-kal nőtt, az eszközök záró értéke 6.606.845 E Ft volt. A tárgyi eszközök állományváltozását, illetve értékcsökkenési leírását a 3. számú mellékletben részletezzük.

Az **ingatlanok** értéke (4.398.746 E Ft) 2024. évben 15.838 E Ft-tal csökkent a 2023. évhez viszonyítva. A vagyonkezelésben maradt ingatlanok (telek, épület, építmény) nettó értéke 2024. december 31-én elérte a 3.757.706 E Ft-ot, a fennmaradó érték a társaság saját építményeit és bérelt ingatlanokon végzett beruházásainak értékét tartalmazza.

A **műszaki gépek, járművek** értéke 2024. évben 1.005.956 E Ft-tal 1.295.861 E Ft-ra nőtt, a jelentős növekedés a Dunakeszi Diáknegyed Távhővezeték beruházásának aktiválásából adódott

Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** értéke 2024. évben 24.975 E Ft-tal nőtt, annak záró értéke 64.540 E Ft volt.

A **beruházások** december 31-i állománya 2023. évhez képest 552.990 E Ft-tal csökkent, záró értéke 822.375 E Ft. A csökkentést az alábbiakból adódott: 1.107.306E Ft a Dunakeszi Diáknegyed Távhővezeték beruházása aktiválásra került, a TOP Plusz beruházások jelentős része 2024-ben valósult meg, melyek várhatóan 2025 első féléven fejeződnek be.

A **befektetett pénzügyi eszközök** (M.A.III.) értéke záró állománya 20 E Ft, amely a Köztisztasági Egyesülés vagyoni hozzájárulása.

**2.2.2. A Forgóeszközök** (M.B.) összértéke 268.454 E Ft-tal, 12,5%-kal csökkent. A 2024. december 31-i záró értéke 1.882.734 E Ft volt.

A **Készletek** (M.B.I.) értéke 6.694 E Ft-tal, azaz 13,07 %-kal csökkent, a záró érték 44.530 E Ft volt.

Az **anyagok** záró értéke 2.144 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest, így záró értéke: 37.839 E Ft.

Az **árúk** záró értéke 4.550 csökkent az előző évhez képest, így záró értéke: 6.691 E Ft,

A **Követelések** (M.B.II.) értéke 20.813 E Ft-tal, 3%-kal nőtt, záró értéke 715.873 E Ft.

A követelések állományán belül a **Vevőállomány** 93.499 E Ft-tal növekedett, a 2024. december 31-i állomány 603.389 E Ft.

Az **Egyéb követelések** záró állománya 112.484E Ft. melyből jelentős összeg az eltérő időszaki áfa: 85.517eFt, és a csalásból eredő követelés 16.345eFt

A **Pénzeszközök (M.B.IV.)** összege 282.573 E Ft-tal csökkent, a pénzállomány záró értéke 1.122.331 E Ft, csökkentést a TOP Plusz pályázatokon elnyert Magyar Államkincstárnál vezetett számlák csökkenése okozta, 2024-ben folytak a beruházások, mely beruházások számláink nettó értéke a MÁK számlákról kerültek kifizetésre

A **Pénztárak** záró állománya 1.885 E Ft-ról 3.392 E Ft-ra változott, amely a szükséges **készpénzforgalom** lebonyolításához megfelelő nagyságú. A **bankbetétek záró állománya** 1.118.939 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 37.751 E Ft-tal csökkent, záró értéke 96.908 E Ft volt, csökkenés a MAVÍR gázártámogatás csökkenéséből adódott, 2023-ban magasabb gázárhoz magasabb támogatás tartozott, 2024 decemberében olcsóbb gázárhoz kevesebb támogatás járt

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.)** 2024. évben 152.366 E Ft-tal (10,5%-kal) 1.609.160eFt-ra nőtt, amelynek oka az alábbiakkal magyarázható:

Bár a **Jegyzett tőke (M.D.I.)** az előző évhez képest – Dunakeszi Város Önkormányzat Képviselőtestületének 2024. június 27-ei határozata alapján 20.000 E Ft-tal nőtt -, záró egyenlege 476.000 E Ft.

A tőketartalék (M.D.III) nyitó egyenlege 2.277.072 E Ft volt, ez az összeg az önkormányzat 2024. június 27-ei határozata alapján 25680.000E Ft-tal nőtt, korábbi évek veszteségének fedezetére 883.707E Ft került átvezetésre , a tőketartalék év végi egyenlege 2.073.365 eFt lett.

Az **Eredménytartalék (M.D.IV.)** záró állománya 2024. december 31-én a -392.571 E Ft., amely a 2023. év vesztesége

A 2024. évi **Adózott eredmény (M.D.VII.) -547.634 E Ft**, mely 155.063E Ft-tal (39,5%kal) nőtt az előző évhez képest

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 Céltartalék várható kötelezettségekre** 2024. december 31-ei egyenlege 3.107 E Ft, mely a mérlegkészítéskor egyeztetés alatt álló kötelezettség. A 3.107E Ft a 2022.10.01-2023.10.01 időszakban földgáz alulvételezés miatt az MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. által kiszabott kötbér.

### Céltartalék várható költségekre

A társaság 2024. évben várható költségekre nem képzett céltartalékot.

## Egyéb céltartalékok

A társaság a korábbi évekhez hasonlóan 2024. évben egyéb céltartalékot nem képzett.

**2.3.3. Az összes Kötelezettségek (M.F.)** értéke 109.458 E Ft-tal, 1,9 %-kal nőtt, záró értéke 5.774.782 E Ft. A mérlegben nem található olyan kötelezettség, amelynek hátralévő futamideje öt évnél hosszabb.

A Kötelezettségek között **2024. december 31-én hátrasorolt (M.F.I.) kötelezettségek nem szerepelnek.**

A **hosszú lejáratú kötelezettségek (M.F.II.)** 54.367 E Ft-tal csökkentek. Záró egyenlegük 3.905.886 E Ft, amelyek lízingelt autók díjához és vagyionkezeléshez kapcsolódnak.

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

A **rövid lejáratú kötelezettségek (M.F.III.)** 113.825 E Ft-tal csökkentek, így az összes rövid lejáratú kötelezettség értéke 1.868.896 E Ft-ra változott, jelentős csökkenés az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek csökkenéséből adódott

A **szállító állomány** 552.160 E Ft. A szállítói tartozások közül kiemelkedő az MVM Next Zrt. felé fennálló 463.579 E Ft. összegű, még le nem járt határidejű tartozás, amely gáz és áram számlákból adódik.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** 88.502 E Ft-tal 1.316736 E Ft-ra nőttek, a 88.502 E Ft-os növekedésből 75.000 E Ft a Dunakeszi Szakorvosi Rendelőintézet napelemparkjára elnyert pályázat összege, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek az alábbiakat tartalmazza: támogatások összege: TOP Plusz 2.1.1 pályázaton elnyert 108.300 E Ft, TOP Plusz 3.3.2-21 pályázaton nyert: 400.000E Ft, TOP Plusz 1.1.1.-21 pályázaton nyert 400.000 E Ft,.,. Itt mutatjuk ki továbbá a munkavállalók és az állami költségvetés felé fennálló (még le nem járt határidejű) kötelezettségeket, Iparüzési adófizetési kötelezettséget. A bér, adó és járulékfizetési kötelezettségének a társaság folyamatosan határidőben eleget tett.

**2.3.4. A Passzív időbeli elhatárolások (M.G.)** értéke 80.705 E Ft-tal 1.199.698 E Ft-ra csökkent, az aktivált eszközök értékcsökkenésével azonos a passzív időbeli elhatárolások feloldása.

**A Passzív időbeli elhatárolásokat részletesen a 7. számú mellékletben mutatjuk be.**

A **bevételek passzív időbeli elhatárolásának** jelentős csökkenése abból adódott, hogy a Dunakeszi Diáknegyed Táv hőberuházás aktiválásakor, a passzív bevétel (1.063.594 E Ft) átsorolásra került a halasztott bevételek közé, így a halasztott bevételek jelentősen növekedtek.

A **költségek és ráfordítások elhatárolása** 2.360 E Ft.

### 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 2024. üzleti évben összesen 2.964.271 E Ft **nettó árbevétel**t realizált, mely az előző évben elért 2.292.933 E Ft-ot 671.338 E Ft-tal haladja meg.

A távhőszolgáltatás éves árbevétele a tavalyi 503.371 E Ft-ot 47.728 E Ft-tal haladta meg. A 2024. évi árbevétel 550.799 E Ft. Az árbevétel változásra csak a mennyiségi változás volt hatással. A temetőfenntartás árbevétele 487E Ft-tal növekedett az előző évihez képest. Ennek oka szintén a mennyiségi növekedésre vezethető vissza. 2024. évben a temetőfenntartás divízió 38.194 E Ft árbevételét realizált. 2024. évben a hulladék közszolgáltatás árbevétele 654.363 E Ft volt, mely 118.546E Ft-tal haladta meg az előző évet.

Az egyéb tevékenységek árbevétele 504.877 E Ft-tal haladta meg az előző évet, így 1.720.915E Ft lett, mely a vagyonkezelt és üzemeltetett ingatlanok bérbeadásából, reklámfelület bérbeadásból, a közvetített szolgáltatások bevételeiből, a városüzemeltetés bevételeiből, rendezvényszervezés bevételeiből származott.

Az egyes divíziók árbevételének alakulását az 1-6 függelék szemlélteti.

A társaság exportértékesítésből árbevétel 2024. évben sem realizált.

##### 3.3. Az egyéb bevételek alakulása

Az egyéb bevételek elszámolt összege 2024. évben 958.672 E Ft volt, amely az előző évhez képest 451.832 E Ft-tal kevesebb. Az egyéb bevételekből 2023-ban 1.291.772 E Ft volt a MAVÍR Zrt-től kapott gázár támogatás, melyet társaságunk a magas gázárak miatt kapott, 2024-ben a MAVÍR gázár támogatás ezzel szemben 812.841 E Ft volt, 2024-ben alacsonyabb gázárhoz alacsonyabb támogatás tartozott.

A társaság ezeken felül az egyéb bevételeiben számolja el többek között, a követelések visszaírt értékvesztését (8.241 E Ft). A passzív időbeli elhatárolások között kimutatott halasztott bevételek feloldását (108.475E Ft), mely az aktivált eszközök értékcsökkenésével azonos, a biztosító kártérítését 3.216E Ft.



### 3.4. A költségek alakulása

A költségeket költségnemeként a 8. számú mellékletben részletezzük.

#### 3.4.1. Anyagjellegű ráfordítások

A társaság anyagjellegű ráfordításai 2024. évben 3.221.139 E Ft-ot tettek ki, ez az összeg az előző évinél 122.943 E Ft-tal magasabb. A jelentősen emelkedett (62.347 E Ft-tal) a az ingatlanok, gépek, járművek karbantartási költsége rezszi díjak emelkedésével magyarázható. Az MVM-által számlázott gázdíj értéke 1.387.100 E Ft. kiemelkedő.

Az anyagjellegű ráfordításokon belül 2024-ben az anyagköltségek 1.272.574 E Ft-os összege dominál. Ezen belül kiemelkedő a rezsidijak értéke.

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 868.792 E Ft. 2023-hez képest 150.797E Ft-tal nőtt, A jelentősen emelkedett (62.347 E Ft-tal) a az ingatlanok, gépek, járművek karbantartási költsége, a városi rendezvények szervezés költsége 21.354 E Ft—tal nőtt, jelentősen nőttek a csatornadíjak is 17.766 E Ft-al a 25/2023 (XII.13.) EM rendelet (Nem lakossági felhasználók víziközmű szolgáltatás díjának megállapítása) értelmében.

Az egyéb szolgáltatás mintegy 39.696 E Ft-os összege tartalmazza a biztosítási díjakat, a hatósági díjakat, valamint a pénzügyi szolgáltatások díjait tartalmazza.

#### 3.4.2. Személyi jellegű ráfordítások

A társaság **személyi jellegű ráfordításai** a 2024. üzleti évben összességében 928.352 E Ft-ot tettek ki. Az élőmunka ráfordításai 2024. évben a 2023. évinél mintegy 164.808 E Ft-tal voltak magasabbak. A személyi jellegű ráfordításokon belül a legnagyobb részarányt (83,13 %-ot) a **bérköltség** képviseli, melynek értéke a vizsgált időszakban 771.792 E Ft volt. A döntően a munkavállalók béren kívüli juttatásaihoz kapcsolódó **személyi jellegű egyéb kifizetések** 59.010 E Ft-ot, a **bérbírálatok** pedig 97.550 E Ft-ot tettek ki.

#### 3.4.3. Értékcsökkenési leírás

A társaság által az immateriális javak és tárgyi eszközök használatával arányosan elszámolt értékcsökkenési leírás 2024. évi összege 290.137 E Ft volt, ez az összeg a vagyonkezelt és a saját eszközök amortizációját tartalmazza. Az értékcsökkenési leírás 97.902E Ft-tal nőtt a 2023-hoz képest, melynek jelentős része az új Dunakeszi Diáknegyed távvezeték értékcsökkenéséből adódik (82.296 E Ft)

### 3.5. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között a társaság 2024. évben 28.628 E Ft-ot számolt el, az egyéb ráfordítások összege 2023. évhez viszonyítva 17.038 E Ft-tal csökkent.

### 3.6. A pénzügyi eredmény elemzése

A társaság 2024. üzleti évben a pénzügyi műveletekből 2.321 E Ft veszteséget ért el. A vizsgált időszakban a pénzügyi műveletek ráfordítása 10.269 E Ft (pénzügyi lízing kamata), míg a pénzügyi műveletek bevétele 7.948 E Ft (bankszámla kamatbevétele 6.860E Ft és 1.088 Ft deviza ártértekeltés) volt.

### 3.7. Az adózás előtti és adózott eredmény alakulása

Valamennyi eredménytényezőt számításba véve a társaság 2024. üzleti évet **547.634 E Ft adózás előtti veszteséggel** zárta. Ez 155.063 E Ft.-tal nagyobb veszteség az előző évi veszteségnél.

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 (290.295 E Ft) alacsonyabb**, mint az adót **csökkentő tételek (291.225 E Ft)**, amely több tényező együttes hatására vezethető vissza.

Az adózás előtti eredményt korrigáló tételek:

- adóalapot csökkentő tételek: értékcsökkenés összege, 290.137 E Ft, az adótörvény szerint elszámolható értékcsökkenés összege megegyezett a számviteli értékcsökkenéssel. További csökkentő tételek: , devizás követelések nem realizált árfolyamnyeresége:1.088 E Ft
- adóalapot növelő tételek: értékcsökkenés összege: 290.137 E Ft, az értékvesztés visszairása 158 E Ft

## 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 2024. évében az alábbi változás következett be, a befektetett eszközök aránya 8 % - ponttal nőtt, míg a forgóeszközök aránya 12,5 %-ponttal csökkent. Az (aktív időbeli) elhatárolások aránya 28 %-kal csökkent.

A befektetett eszközök változása jellemzően a 2.2. pontban bemutatott folyamatokkal magyarázható.

A befektetett eszközök továbbra is meghatározó szerepet játszanak az eszközstruktúrában, amit az is mutat, hogy 2024. üzleti év végén a befektetett eszközök értéke az összes eszközérték 76,94 %-át tette ki.

A befektetett eszközökön belül meghatározó nagyságrendet (99,99 %) továbbra is a tárgyi eszközök képviselnek, melyeknek döntő hányadát (66,58%) az ingatlanok – a tevékenységi körből adódóan jellemzően vagyonkezelte épületek, építmények - alkotják. Az immateriális javak (döntően vásárolt ügyviteli szoftverek) jelentős arányt továbbra sem képviselnek.

A forgóeszközökön belül a készletek állománya 2,36 %, a követelések állománya 38,02% és a pénzeszközök állománya: 59,61 %. Társaság 2024-ban értékpapírral nem rendelkezett. A készletek a 2024. évben sem kötöttek le jelentősebb forrásokat.

A vevőkövetelések állománya 93.499 E Ft-tal magasabb volt 2024. december 31-én, mint a 2023-as üzleti év végén. A törvényi előírás alapján a behajthatatlan vevő követelés elszámolásra került, de a közszolgáltatási tevékenységen belül még mindig jelentős a lejárt határidejű lakossági és közületi követelések mértéke.

Az egyéb követelések állománya jelentősen csökkent (72.686 E Ft-tal) a 2023 évhez képest. Ennek oka a 2023. év végi áfa visszaigénylésből adódott, 2024. év végén nem volt visszaigényelhető áfa.

A pénzeszközök állománya a vizsgált időszakban 282.573 E Ft-tal csökkent. A csökkenést a TOP Plusz pályázatokon elnyert Magyar Államkincstárnál vezetett számlák csökkenése okozta, 2024-ben folytak a beruházások, mely beruházások számláink nettó értéke a MÁK számlákról kerültek kifizetésre.

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

#### 4.1.2. A forrásstruktúra alakulása

Jelentősebb változás 2024. évben a társaság forrásainak struktúrájában az alábbi változás következett be

A társaság saját tőkéje 2024. évében 152.365 E Ft-tal nőtt. A saját tőke aránya az összes forrás 18,74%-át tette ki.

A céltartalékok állománya nem változott 2023. évhez képest .

A kötelezettségek értéke 2024. december 31-én 109.458 Ft-tal csökkent, kötelezettségek aránya az összes forrás 1,27 %-át tette ki.

A passzív időbeli elhatárolások vizsgált időszak végi értéke 80.705 E Ft-tal volt kevesebb a nyitó értéknél, az elhatárolások forráson belüli aránya 13,97 %. A forrásstruktúra alakulását a 10. számú mellékletben mutatjuk be.

A mérleg főösszege 181.118 E Ft-tal nőtt, annak 2024. december 31-i nagysága 8.586.747 E Ft volt.

#### 4.1.3. Rövid távú fizetőképességi (likviditási) mutatók

A társaság likviditását 2024. évben is folyamatosan fenntartotta, pénzügyi helyzete stabil volt, magában a likviditási pozícióban lényegesebb változások nem következtek be.

Az általános likviditási ráta értéke 0,22 % ponttal csökkent a 2023. évhez képest. A nehezebben pénzzé tehető forgóeszközöket figyelmen kívül hagyó rövid távú likviditási ráta azonos mértékkel, 0,21% ponttal csökkent, a csak a pénzeszközökre fókuszáló gyors likviditási ráta értéke is 0,2% ponttal csökkent.

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

#### 4.1.4. Hosszú távú fizetőképességi (tőkeáttételi) mutatók

A pénzügyi tőkeáttétel mutatók értékét jelentős mértékben befolyásolja a vagyonkezelés számviteli elszámolásának sajátossága, nevezetesen az, hogy a vagyonkezelt eszközök aktivált értékét a társaságnak hosszú lejáratú kötelezettségként kell kimutatnia, ennek a kötelezettségnek azonban csak töredékét, az amortizációval megegyező 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 2024. 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** értéke a korábbi évihez képest valamelyest változtak. Oka az, hogy változott az adózott eredmény (veszteség nőtt), a saját tőke összege (nőtt) és a mérlegfőösszeg (nőtt).

A társaság egészének eredményességét mérő **ROA (Eszközarányos nyereség)** 1,71% ponttal csökkent, illetőleg a saját tőke jövedelmezőségét vizsgáló **ROE (Sajáttőke-arányos nyereség)** 7,08% ponttal csökkent.

A likviditási, tőkeáttételi, hatékonysági és a jövedelmezőségi mutatók számított értékei és változásai 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 2024. december 31-én egy Egyesülésben, a **Köztisztasági Egyesülésben** volt részesedése, azonban a társaság vonatkozásában ez a **gazdálkodó szervezet nem minősül** az Szt. 3. § (2) bekezdése alapján **leányvállalatnak, közös vezetésű vállalkozásnak, társult vállalkozásnak.**

A társaságnak a 2024. évben üzleti és gazdasági jellegű kapcsolata a gazdálkodó szervezettel nem volt. A Köztisztasági egyesülés székhelye 2483 Gárdony, 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 2024. 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 2024. évben **9.400 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 2024. 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 2024. 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 2024. 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 környezetvédelmi stratégiájának középpontjában tehát a megelőzés, káresemény bekövetkezése esetén az azonnali kárelhárítás és megszüntetés áll. A társaság a tárgyév során keletkezett hulladék nyilvántartásáról, elszállításáról, illetve ártalmatlanításáról a vonatkozó törvényi előírások szerint folyamatosan gondoskodott. A társaság környezetre káros anyagokat 2024. évben sem tartott nyilván, a nyilvántartásban környezetvédelmi eszközök sem szerepeltek.

A társaság környezetvédelmi támogatásban 2024. évben nem részesült, a környezet védelmét közvetlenül szolgáló beruházást nem hajtott végre, de fejlesztési és létesítmény-fenntartási tevékenysége során kiemelt figyelmet fordított az élő környezet védelmére.

A 2024. üzleti évben környezetvédelmi intézkedésekre – arra okot adó körülmény hiányában - nem került sor.

#### 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 működési 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.IV.) állománya 282.573 E Ft-tal csökkent.**

**4.10.2.** A működési tevékenységből származó pénzeszköz-változás, **a Működési cash flow**, 2024. december 31-i értéke -171.436 E Ft volt, mely több tényező együttes hatásának következtében alakult ki.

A negatív adózás előtti eredményt (547.6341 E Ft, 1. sor) a cash flow kimutatás pénzügyi jellegéből fakadóan növeltük a pénzmozgással nem járó tételekkel, úgymint az elszámolt amortizációval (290.137 E Ft, 2. sor)

A 6. sortól a 13. sorig szereplő tételeknél az állományváltozásokat vettük figyelembe.

**4.10.3. A beruházási tevékenységből származó pénzeszközváltozás** 811.676 E Ft-tal csökkentette a társaság 2024. évi cash flow-ját. A befektetési cash flow-t a befektetett eszközök beszerzése csökkentette. A befektetett eszközök eladásának nem volt cash flow-ra gyakorolt eredményhatása.

**4.10.4. A pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változáson** belül a vagyonkezeléshez kapcsolódó kötelezettség növekedése csak technikailag volt hatással a cash flow-ra, hiszen az tényleges pénzmozgással nem járt.

#### **4.10.5. A cash flow kimutatásból levonható következtetések**

A társaság pénzeszköz-állománya 2024. évben - több tényező együttes hatásának eredményeként - csökkent és az 1.122.331 E Ft.-os pénzeszköz záró érték stabil és megnyugtató pénzügyi helyzetet mutat.

A vagyonkezelés számviteli elszámolási sajátosságai miatt szerepel a cash-flowban. Az ehhez kapcsolódó eszközérték és ezzel párhuzamosan a vagyonkezelt eszközökhöz szorosan kapcsolódó hosszú lejáratú kötelezettség értéke a korábbi évekhez képest változott.

#### **4.11. Számviteli szétválasztás**

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 eredmény-kimutatást 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 keresztffinanszírozást 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, 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.

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 50. §-a az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátáshoz kapcsolódó hulladékgazdálkodási tevékenységet végző koncesszori alvállalkozó társaságok részére számviteli szétválasztási kötelezettséget ír elő.

A Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft., mint a MOHU Mol Hulladékgazdálkodási Zrt. koncesszori alvállalkozója a számviteli szétválasztási szabályzat kidolgozásának eleget tett, a hulladékgazdálkodási tevékenységére elkülönült nyilvántartást vezet, mely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, valamint kizárja a keresztfinanszírozást.

**Dunakeszi, 2025. április 28.**

**Homolya József**  
**ügyvezető**





## Mellékletek, Függelékek

### MELLÉKLETEK JEGYZÉKE

1. számú melléklet: Az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományának változása tulajdoni forma szerint
2. számú melléklet: Az immateriális javak állományváltozása 2024. évben állománycsoportonként
3. számú melléklet: A tárgyi eszközök állományváltozása 2024. 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 2024. 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 temetőüzemeltetési és fenntartási (kegyeleti közszolgáltatási) tevékenység elkülönített eredménykimutatása
4. számú függelék: A temetőüzemeltetési és fenntartási (kegyeleti közszolgáltatási) tevékenység elkülönített mérlege
5. számú függelék: Hulladék közszolgáltatási tevékenység elkülönített eredménykimutatása
6. számú függelék: Hulladék közszolgáltatási tevékenység elkülönített mérlege
7. számú függelék: Az egyéb tevékenységek elkülönített eredménykimutatása
8. számú függelék: Az egyéb tevékenységek elkülönített mérlege

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.	<b>Bruttó érték január 1-jén</b>	<b>41 224</b>	<b>5 128 313</b>	<b>1 247 589</b>	<b>208 444</b>	<b>1 375 365</b>	<b>8 000 935</b>
2.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	4 229 727	-	4 821	20 946	4 255 494
3.	- ebből: saját vagyon	41 224	898 586	1 247 589	203 623	1 354 419	3 745 441
4.	<b>Növekedés (+)</b>	389	100 030	1 161 884	42 824	780 299	2 085 426
5.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	92 364	-	-	67 810	160 174
6.	- ebből: saját vagyon	389	7 666	1 161 884	42 824	712 489	1 925 252
7.	<b>Csökkenés (-)</b>	-	81	14	3 550	1 307 966	1 311 611
8.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	-	-	-	74 956	74 956
9.	- ebből: saját vagyon	-	81	14	3 550	1 233 010	1 236 655
13.	<b>Bruttó érték december 31-én</b>	<b>41 613</b>	<b>5 228 262</b>	<b>2 409 459</b>	<b>247 718</b>	<b>847 698</b>	<b>8 774 750</b>
14.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	4 322 091	-	4 821	13 800	4 340 712
15.	- ebből: saját vagyon	41 613	906 171	2 409 459	242 897	833 898	4 434 038
16.	<b>Halmazott értékcsökkenés január 1-jén</b>	<b>40 881</b>	<b>713 729</b>	<b>957 684</b>	<b>168 879</b>	-	<b>1 881 173</b>
17.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	486 245	-	4 821	-	491 066
18.	- ebből: saját vagyon	40 881	227 484	957 684	164 058	-	1 390 107
19.	<b>Értékcsökkenés növekedése (+) (költségként elszámolt)</b>	492	115 868	155 928	17 849	-	290 137
20.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	78 140	-	-	-	78 140
21.	- ebből: saját vagyon	492	37 728	155 928	17 849	-	211 997
22.	<b>Értékcsökkenés egyéb ráfordításként elszámolva (-)</b>	-	81	14	3 550	-	3 645
23.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	-	-	-	-	-
24.	- ebből: saját vagyon	-	81	14	3 550	-	3 645
28.	<b>Halmazott értékcsökkenés december 31-én:</b>	<b>41 373</b>	<b>829 516</b>	<b>1 113 598</b>	<b>183 178</b>	-	<b>2 167 665</b>
29.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	564 385	-	4 821	-	569 206
30.	- ebből: saját vagyon	41 373	265 131	1 113 598	178 357	-	1 598 459
31.	<b>Nettó érték december 31-én:</b>	<b>240</b>	<b>4 398 746</b>	<b>1 295 861</b>	<b>64 540</b>	<b>847 698</b>	<b>6 607 085</b>
32.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	3 757 706	-	-	13 800	3 771 506
33.	- ebből: saját vagyon	240	641 040	1 295 861	64 540	833 898	2 835 579

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2024. évi Kiegészítő Melléklet

2. számú melléklet

Az immateriális javak állományváltozása 2024. évben

Adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK	SZELLEMI TERMÉKEK	KISÉRLETI FEJLESZTÉS	ALAPÍTÁS ÁTSZERVEZÉS	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN
<b>NYITÓ BRUTTÓ É.</b>	<b>41 224</b>	-	-	-	-	<b>41 224</b>
Vásárlás	389	-	-	-	-	389
Apportálás	-	-	-	-	-	-
Előállítás	-	-	-	-	-	-
Átsorolás	-	-	-	-	-	-
Egyéb növekedés	-	-	-	-	-	-
<b>Növekedés összesen</b>	<b>389</b>	-	-	-	-	<b>389</b>
Selejtezés	-	-	-	-	-	-
Eladás	-	-	-	-	-	-
Apportba átadás	-	-	-	-	-	-
Átsorolás	-	-	-	-	-	-
Egyéb csökkenés	-	-	-	-	-	-
<b>Csökkenés összesen</b>	<b>-</b>	-	-	-	-	<b>-</b>
<b>ZÁRÓ BRUTTÓ É.</b>	<b>41 613</b>	-	-	-	-	<b>41 613</b>
<b>Nyitó terven felüli écs</b>	-	-	-	-	-	-
Növekedés	-	-	-	-	-	-
Csökkenés	-	-	-	-	-	-
<b>Záró terven felüli écs</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Nyitó é.cs.</b>	<b>40 881</b>	-	-	-	-	<b>40 881</b>
Növekedés	492	-	-	-	-	492
Átsorolás	-	-	-	-	-	-
Csökkenés	-	-	-	-	-	-
<b>Záró é. cs.</b>	<b>41 373</b>	-	-	-	-	<b>41 373</b>
<b>NYITÓ NETTÓ É.</b>	<b>343</b>	-	-	-	-	<b>343</b>
<b>ZÁRÓ NETTÓ É.</b>	<b>240</b>	-	-	-	-	<b>240</b>

Dunakeszi, 2025 április 28.

A tárgyi eszközök állományváltozása 2024. évben

MEGNEVEZÉS		INGATLAN	MŰSZAKI BERESENDEZÉS				EGYÉB BERESENDEZÉS			200 E Ft ALATTI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	200 E Ft FELETTI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	BEFEJEZETLE N BERUHÁZÁS ÉS BERUH.-RA ADOTT ELŐLEGEK		TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
			200 E Ft alatt	200 E Ft felett		Összesen	100 E Ft alatt *	100 E Ft felett	Összesen					
				Berendezés, jármű	Ebből: jármű									
NYITÓ BRUTTÓ É.		5 128 313	46 182	1 201 407	440 452	1 247 589	68 761	139 683	208 444	114 943	6 469 403	1 375 365	7 959 711	
Vásárlás		7 666	1 154	1 160 730	36 422	1 161 884	2 988	39 836	42 824	4 142	1 208 232	734 729	1 947 103	
Felújítás		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Átsorolás készletről		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Egyéb növekedés		92 364	-	-	-	-	-	-	-	-	92 364	20 247	112 611	
Bef. len beruh. növekedése		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Beruh-ra adott előlegek		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 323	25 323	
NÖVEKEDÉS ÖSSZESEN		100 030	1 154	1 160 730	36 422	1 161 884	2 988	39 836	42 824	4 142	1 300 596	780 299	2 085 037	
Selejtezés		81	-	14	-	14	2 397	1 154	3 551	2 397	1 249	-	3 646	
Eladás		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Álsor. készlet. / Aktiv. Beruh.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 287 719	1 287 719	
Egyéb csökkenés		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 101	13 101	
Bef. len beruh. csökkenése		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Beruh-ra adott előleg cs.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 146	7 146	
CSÖKKENÉS ÖSSZESEN		81	-	14	-	14	2 397	1 154	3 551	2 397	1 249	1 307 966	1 311 612	
ZÁRÓ BRUTTÓ É.		5 228 262	47 336	2 362 123	476 874	2 409 459	69 352	178 365	247 717	116 688	7 768 750	847 698	8 733 136	
Nyitó terven felüli écs		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Növekedés		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Csökkenés		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Záró terven felüli écs		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nyitó é.cs.		713 729	46 182	911 502	289 379	957 684	68 761	100 118	168 879	114 943	1 725 349	-	1 840 292	
Növekedés		115 868	1 154	154 774	43 030	155 928	2 988	14 861	17 849	4 142	285 503	-	289 645	
Csökkenés		81	-	14	-	14	2 397	1 154	3 551	2 397	1 249	-	3 646	
Záró é. cs.		829 516	47 336	1 066 262	332 409	1 113 598	69 352	113 825	183 177	116 688	2 009 603	-	2 126 291	
NYITÓ NETTÓ É.		4 414 584	-	289 905	151 073	289 905	-	39 565	39 565	-	4 744 054	1 375 365	6 119 419	
ZÁRÓ NETTÓ É.		4 398 746	-	1 295 861	144 465	1 295 861	-	64 540	64 540	-	5 759 147	847 698	6 606 845	

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2024. évi Kiegészítő Melléklet

4. számú melléklet

**Követelések áruszállításból és szolgáltatásból 2023-2024. évben**

**Adatok E Ft-ban, ill. %-ban**

<b>Követelések áruszállításból és szolgáltatásból</b>	<b>2023.12.31</b>	<b>2024.12.31</b>	<b>Változás %</b>
Határidőn belüli követelések	447 065	533 093	119,2%
0-90 napon belüli	46 776	63 602	136,0%
91-180 napon belüli	6 816	3 117	45,7%
180 napon túli	9 233	3 577	38,7%
<b>Összesen:</b>	<b>509 890</b>	<b>603 389</b>	<b>118,3%</b>

Dunakeszi, 2025. április 28.

**Dunakeszi Közülemi Nonprofit  
Kft.**

**2024. évi Kiegészítő Melléklet**

**5. számú  
melléklet**

**Az aktív időbeli elhatárolások részletezése  
2024. december 31.**

**Adatok E Ft-ban**

<b>Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása</b>	<b>Össze g</b>	<b>Bevételek időbeli elhatárolása</b>	<b>Összeg</b>
Autópálya díjak	0	Várható kamatbevétel	454
Biztosítási díjak	5 824	Távhő bevételek elhatárolása	86 222
Előfizetések	1 590	Egyéb bevételek elhatárolása	2 818
<b>Összesen:</b>	<b>7 414</b>	<b>Összesen</b>	<b>89 494</b>
<b>Mindösszesen:</b>		<b>96 908</b>	

**Dunakeszi, 2025 április 28.**

Saját tőke összetételének alakulása 2024. 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
<b>Nyitóállomány az év elején</b>	1 456 794	456 000	-	2 277 072	- 883 707	-	-	- 392 571
<b>A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása</b>								
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba	-	-	-	-	-	-	-	-
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékból vagy tőketartalékból	-	-	-	-	- 392 571	-	-	392 571
Átvezetés eredménytartalék és tőketartalék között	-	-	-	-	-	-	-	-
Átvezetés eredménytart., tőketart. és lekötött tart. között	-	-	-	-	-	-	-	-
Egyéb mozgások / kerekítés	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Összesen</b>	1 456 794	456 000	-	2 277 072	-1 276 278	-	-	-
<b>A saját tőke változása</b>								
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	20 000	20 000	-	-	-	-	-	-
Bevezetés eredménytartalékba vagy tőketartalékba	680 000	-	-	680 000	-	-	-	-
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	-	-	-	-	-	-	-	-
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	-	-	-	- 883 707	883 707	-	-	-
Tárgyévi (adózott eredmény)	- 547 634	-	-	-	-	-	-	- 547 634
Egyéb jogcímek	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Összesen</b>	152 366	20 000	-	- 203 707	883 707	-	-	- 547 634
<b>Záróállomány az év végén.</b>	1 609 160	476 000	-	2 073 365	- 392 571	-	-	- 547 634



A passzív időbeli elhatárolások részletezése  
2024. december 31.

Adatok E Ft-ban

HALASZOTT BEVÉTELEK, BEVÉTELEK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA		KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	
Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg
KEOP támogatás	10 039	DMRV Zrt.	932
Bérleti díj elhatárolások	49 164	MVM Next Energiakereskedelmi Zrt.	1 428
Távhő számlázáshoz kapcs. bev.elhat.	16 852		
Diáknegyed beruházás halasztott bevétele	984 546		
Iskolanegyed távhőkapcsolat fejleszt.elh.bev.	23 637		
Hulladékszállító autók hal.bevétel	75 026		
AktívésÖkoturszítikaj pály.hal.bev.	15 698		
Szakrendelőnapelem,fan-coil hal.bev.	3 522		
Husqvarna multifunkciós gép hal.bevétele	18 854		
Összesen:	1 197 338	Összesen:	2 360
Mindösszesen:		1 199 698	

A költségek költségmenekénti részletezése 2024. évében

Adatok E Ft-ban

Anyagköltség		Igénybe vett szolgált.		Egyéb szolgáltatások értéke	Személyi jellegű ráfordítások		Értécsökkenési leírás		Aktivált saját teljesítmények értéke	
Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg	Összeg	Megnevezés	Összeg (Ft)	Megnevezés	Összeg (Ft)	Megnevezés	Összeg (Ft)
Üzemanyagok	63 391	Reklámgazda tev. költségek	31 658	39 697	Bérlőköltség	771 792	Terv szerinti écs vagyonkezelésebe kapott	75 576	Aktivált saját teljesítmények értéke	-
Áramdíjak költsége	137 078	Karbantartási költségek	163 480							
Távhő gázdíjak költsége	702 896	Bérleti díjak	59 688		Személyi jell. kifizetések	59 010	Terv szerinti écs saját	214 561		
Egyéb gázdíjak költsége	55 276	Park és közterület fenntartás	83 230							
Karbantartó, építési anyagok, alkatr.	94 884	Hulladékgazd. Közszo. díjak	26 123		Bérjárulékok	97 550				
Vásárolt hőmennyiség, távfűtés	169 902	Posta, telefon, informatika kstg.	19 127							
Vízdíjak költsége	20 688	Vagyon, munka és tűzvédelem	32 056							
Hulladékgyűjtő zsákok	10 207	Csatornadíj	23 530							
Egyéb	18 251	Rendezvényszervezés	329 060							
		Egyéb	100 840							
Összesen:	1 272 573		868 792	39 697	ÖSSZESEN:	928 352	ÖSSZESEN:	290 137	ÖSSZESEN:	-
			3 399 551							

9. számú melléklet

Az eszközstruktúra alakulása 2023 - 2024 években

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás	Index (%)	Adatok E Ft-ban, ill. %-ban	
					2023.	2024.
M. A. I. Immateriális javak	343	240	-103	70,0%	0,0%	0,0%
M. A. II. Tárgyi eszközök	6 119 419	6 606 845	487 426	108,0%	72,8%	76,9%
M. A. III. Befektetett pénzügyi eszközök	20	20	0	100,0%	0,0%	0,0%
M.A. Befektetett eszközök összesen:	6 119 782	6 607 105	487 323	108,0%	72,8%	76,9%
M. B. I. Készletek	51 224	44 530	-6 694	86,9%	0,6%	0,5%
M. B. II. Követelések	695 060	715 873	20 813	103,0%	8,3%	8,3%
M. B. III. Értékpapírok	0	0	0	-	0,0%	0,0%
M. B. IV. Pénzeszközök	1 404 904	1 122 331	-282 573	79,9%	16,7%	13,1%
M. B. Forgóeszközök összesen:	2 151 188	1 882 734	-268 454	87,5%	25,6%	21,9%
M. C. Aktív időbeli elhatárolás	134 659	96 908	-37 751	72,0%	1,6%	1,1%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	8 405 629	8 586 747	181 118	102,2%	100,0%	100,0%

2024. év Kiegészítő Melléklet

A forrásstruktúra alakulása 2023 - 2024 években

10. számú melléklet

Adatok E Ft-ban, ill. %-ban

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás	Index (%)	Megoszlás	
					2023.	2024.
M. D. I. Jegyzett tőke	456 000	476 000	20 000	104,4%	5,4%	5,5%
M. D. II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0	-	0,0%	0,0%
M. D. III. Tőketartalék	2 277 072	2 073 365	-203 707	91,1%	27,1%	24,1%
M. D. IV. Eredménytartalék	-883 706	-392 571	491 135	-	-10,5%	-4,6%
M. D. V. Lekötött tartalék	0	0	0	-	0,0%	0,0%
M. D. VI. Értékelési tartalék	0	0	0	-	0,0%	0,0%
M. D. VII. Adózott eredmény	-392 571	-547 634	-155 063	139,5%	-4,7%	-6,4%
M. D. Saját tőke	1 456 795	1 609 160	152 365	110,5%	17,3%	18,7%
M. E. Céltartalék	3 107	3 107	0	100,0%	0,0%	0,0%
M. F. I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	-	0,00	0,00
M. F. II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 910 253	3 905 886	-4 367	99,9%	46,5%	45,5%
M. F. III. Rövid lejáratú kötelezettségek	1 755 071	1 868 896	113 825	106,5%	20,9%	21,8%
M. F. Kötelezettségek összesen:	5 665 324	5 774 782	109 458	101,9%	67,4%	67,3%
M. G. Passzív időbeli elhatárolás	1 280 403	1 199 698	-80 705	93,7%	15,2%	14,0%
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	8 405 629	8 586 747	181 118	102,2%	100,0%	100,0%

A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók alakulása 2023 - 2024. években

Mutató megnevezés	Mutató tartalma	A mutató értéke		Változás
		2023. év	2024. év	
Likviditási mutatók				
Likviditási ráta	Forrásközök Rövid lejáratú kötelezettségek	1,23	1,01	-0,22
Rövid távú likviditási ráta	Forrásköz. – Készletek Rövid lejáratú kötelezettségek	1,20	0,98	-0,21
Likviditási gyors ráta	Pénzeszközök Rövid lejáratú kötelezettségek	0,80	0,60	-0,20
Tőkeáttételi mutatók				
Saját tőke arány (%)	Saját tőke Összes tartós forrás	27,13	29,16	2,03
Saját tőke és a befektetett eszközök aránya	Saját tőke Befektetett eszközök	0,24	0,24	0,01
Idegen tőke/Saját tőke (%)	Hosszú lejáratú kötelezettségek Saját tőke	268,41	242,73	-25,69
Eladósodottsági mutató (%)	Hosszú lejáratú kötelezettségek Összes tartós forrás	72,81	70,78	-2,03
Jövedelmezőségi mutatók				
Eszközarányos nyereség (ROA) (%)	Adózott eredmény Összes eszköz	-4,67	-6,38	-1,71
Saját tőke - arányos nyereség (ROE) (%)	Adózott eredmény Saját tőke	-26,95	-34,03	-7,08

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft. - Munkavállalók állománycsoportonkénti átlagos statisztikai állományi létszámának,  
bérköltségének és a részükre folyósított személyi jellegű egyéb kifizetések alakulása

2024. év

Adatok E Ft-ban, ill. %-ban						
Állománycsoport	Átlagos statisztikai létszám	Mo. %	Bérköltség	Mo. %	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Mo. %
1. Fizikaiak	79	73,8%	499 730 381	64,7%	37 815 512	64,1%
gépkocsivezető	13	12,1%	115 845 963	15,0%	8 210 023	13,9%
rakodó	8	7,5%	47 205 408	6,1%	4 294 222	7,3%
segédmunkás	27	25,2%	137 415 675	17,8%	9 437 835	16,0%
lakatos	4	3,7%	33 732 489	4,4%	3 112 528	5,3%
intézményi fizikai	18	16,8%	97 533 808	12,6%	6 101 452	10,3%
távhő	9	8,4%	67 997 038	8,8%	6 659 452	11,3%
2. Szellemi	28	26,2%	252 794 173	32,8%	21 195 672	35,9%
3. Összesen	107	100,0%	752 524 554	97,5%	59 011 184	100,0%
4. Állományba nem tart.	17	-	19 268 235	2,5%	0	0,0%
Mindösszesen*:	107	100,0%	771 792 789	100,0%	59 011 184	100,0%

\* Az állományba nem tartozók nem részei a teljes átlagos statisztikai létszámnak!

Dunakeszi Közülemi  
Nonprofit Kft.  
2024. évi Kiegészítő melléklet

13. számú melléklet

Cash flow-kimutatás  
2024. év

Adatok E Ft-ban

Megnevezés		2023. év	2024. év
<b>I.Működési cash-flow / pénzeszköz-változás (1-13 sor)</b>		<b>252 502</b>	<b>- 171 436</b>
1.Adózás előtti eredmény	+ -	- 392 571	- 547 634
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás			839 649
2.Elszámolt amortizáció	+	192 235	290 137
3.Elszámolt értékvesztés és visszairása	+ -	3 796	158
4.Céltartalék képzése és felhasználás különbözete	+ -	- 36 128	-
5.Befektetett eszközök értékesítésének eredménye : * vesztesége	+	-	-
nyeresége	-	-	- 55
6.Szállítói kötelezettség változása	+ -	- 1 202 507	25 323
7.Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	+ -	944 176	117 866
8.Passzív időbeli elhatárolások változása	+	599 701	- 80 705
9.Vevőkövetelés változása	+	- 33 655	- 93 657
10.Forgóeszközök (vevő,pénzeszköz nélkül) áll.vált.	+ -	284 885	79 380
11.Aktív időbeli elhatárolások változása	+ -	- 107 430	37 751
12.Fizetett adó, fizetendő adó (nyereség után)	+ -		
13.Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	+ -		
<b>II.Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-18 sor)</b>		<b>- 1 350 384</b>	<b>- 811 676</b>
14. Befektetett eszközök beszerzése	-	- 1 350 384	- 811 731
15. Befektetett eszközök eladása	+	-	55
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és lekötött bankbetétek törlesztése	+	-	-
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és lekötött bankbetétek	-	-	-
18. Kapott osztalék, részesedés	+	-	-
<b>III.Pénzügyi, finanszírozási műveletekől származó pénzeszköz-változás (19-27 sor)</b>		<b>733 193</b>	<b>700 539</b>
19.Részvény kibocsátás, tőkebevonás bevétele (tőkeemelés)	+	770 000	700 000
20.Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele	+	-	-
21. Hitel és kölcsön felvétele	+	-	-
22. Véglegesen kapott pénzeszköz	+	4 440	-
23 Részvény bevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	-	-	-
24.Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	-	-	-
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-	- 24 494	- 29 365
26.Véglegesen átadott pénzeszköz	-		-
27. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	+ -	- 16 753	29 904
<b>IV.Pénzeszközök változása (I+II+III.sor)</b>		<b>- 364 689</b>	<b>- 282 573</b>
28. Devizás pénzeszközök átvértékelése		- 529	-
<b>IV.Pénzeszközök változása (I+II+III.sor)</b>		<b>- 365 218</b>	<b>- 282 573</b>

**Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.**  
**2024. évi Kiegészítő Melléklet**

**1. számú függelék**

**A távhőtermelés és távhőszolgáltatási tevékenység elkülönített eredménykimutatása**

**Adatok E Ft-ban**

<b>Eredménykimutatás</b>	<b>Távhő termelés</b>	<b>Távhő szolgáltatás</b>	<b>Távhő összesen</b>
I. Érékesítés nettó árbevétele	8 239	542 560	<u>550 799</u>
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	<u>0</u>
III. Egyéb bevételek	3 796	904 889	<u>908 685</u>
IV Anyagjellegű ráfordítások	761 434	373 953	<u>1 135 387</u>
V. Személyi jellegű ráfordítások	92 293	88 469	<u>180 762</u>
VI Értékcsökkenési leírás	7 589	103 739	<u>111 328</u>
VII Egyéb ráfordítások	4 491	3 898	<u>8 389</u>
<b>A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-853 772</b>	<b>877 390</b>	<b><u>23 618</u></b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1 540	1 014	<u>2 554</u>
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	95	63	<u>158</u>
<b>B. Pénzügyi Műveletek eredménye</b>	<b>1 445</b>	<b>951</b>	<b><u>2 396</u></b>
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>-852 327</b>	<b>878 341</b>	<b><u>26 014</u></b>
<b>D Adózás előtti eredmény</b>	<b>-852 327</b>	<b>878 341</b>	<b><u>26 014</u></b>
X adófizetési kötelezettség	0	0	<u>0</u>
<b>E Adózott eredmény</b>	<b>-852 327</b>	<b>878 341</b>	<b><u>26 014</u></b>



Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2024. 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
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>48 100</b>	<b>1 242 608</b>	<b>1 290 708</b>
I. Immateriális javak	0	0	0
II. Tárgyi eszközök	48 100	1 242 608	1 290 708
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>150 320</b>	<b>116 154</b>	<b>266 474</b>
I. Készletek	5 695	2 899	8 594
II.1 Vevők	0	100 953	100 953
II.2 Egyéb követelések	13 091	8 619	21 710
III. Értékpapírok	0	0	0
IV: Pénzeszközök	131 534	3 683	135 217
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>	<b>86 222</b>	<b>86 222</b>
<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>	<b>198 420</b>	<b>1 444 984</b>	<b>1 643 404</b>

	Mérleg Források (passzívák)		
	Távhő termelés	Távhő szolgáltatás	Távhő összesen
<b>D.Saját tőke</b>	<b>8 823</b>	<b>182 530</b>	<b>191 353</b>
I. Jegyzett tőke	28 653	23 847	52 500
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0
III.Tőketartalék	117 176	0	117 176
IV.Eredménytartalék	715 321	-719 658	-4 337
V. Lekötött tartalék	0	0	0
VI. Értékelési tartalék	0	0	0
VII Adózott eredmény	-852 327	878 341	26 014
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>3 107</b>	<b>3 107</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>179 285</b>	<b>234 133</b>	<b>413 418</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	13 946	9 183	23 129
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	165 339	224 950	390 289
<b>G. Passzív időbeli lehatárolások</b>	<b>10 312</b>	<b>1 025 214</b>	<b>1 035 526</b>
<b>Források (Passzívák ) Összesen</b>	<b>198 420</b>	<b>1 444 984</b>	<b>1 643 404</b>

**Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.**  
**2024. évi Kiegészítő Melléklet**

**3. számú függelék**

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

**Adatok E Ft-ban**

<b>Eredménykimutatás</b>	<b>Temető összesen</b>
I. Érékesítés nettó árbevétele	38 194
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0
III. Egyéb bevételek	307
IV Anyagjellegű ráfordítások	38 800
V. Személyi jellegű ráfordítások	17 699
VI Értékcsökkenési leírás	5 102
VII Egyéb ráfordítások	318
<b>A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-23 418</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	110
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	7
<b>B. Pénzügyi Műveletek eredménye</b>	<b>103</b>
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>-23 315</b>
<b>D Adózás előtti eredmény</b>	<b>-23 315</b>
X adófizetési kötelezettség	0
<b>E Adózott eredmény</b>	<b>-23 315</b>

**Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.**  
**2024. évi Kiegészítő Melléklet**

**4. számú függelék**

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

**Adatok E Ft-ban**

<b>Mérleg Eszközök (aktívák)</b>	
	<b>Temető összesen</b>
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>247 972</b>
I. Immateriális javak	0
II. Tárgyi eszközök	247 972
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>21 808</b>
I. Készletek	1 531
II.1 Vevők	0
II.2 Egyéb követelések	3 868
III. Értékpapírok	0
IV: Pénzeszközök	16 409
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>
<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>	<b>269 780</b>

<b>Mérleg Források (passzívák)</b>	
	<b>Temető összesen</b>
<b>D.Saját tőke</b>	<b>117 708</b>
I. Jegyzett tőke	475
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
III. Tőketartalék	153 030
IV. Eredménytartalék	-12 482
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	0
VII Adózott eredmény	-23 315
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>151 998</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	139 448
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	12 550
<b>G. Passzív időbeli lehatárolások</b>	<b>74</b>
<b>Források (Passzívák ) Összesen</b>	<b>269 780</b>

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2024. évi Kiegészítő Melléklet

5. számú függelék

**A Hulladékgyűjtési közszolgáltatási tevékenység elkülönített  
eredménykimutatása**

Adatok E Ft-ban	
Eredménykimutatás	Hulladék összesen
I. Érékesítés nettó árbevétele	654 363
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0
III. Egyéb bevételek	28 237
IV. Anyagjellegű ráfordítások	197 030
V. Személyi jellegű ráfordítások	219 311
VI. Értécsökkenési leírás	38 706
VII. Egyéb ráfordítások	5 177
<b>A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>222 376</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	819
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	9 829
<b>B. Pénzügyi Műveletek eredménye</b>	<b>-9 010</b>
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>213 366</b>
<b>D Adózás előtti eredmény</b>	<b>213 366</b>
X adófizetési kötelezettség	0
<b>E Adózott eredmény</b>	<b>213 366</b>

**A Hulladékgyűjtési közszolgáltatási tevékenység elkülönített mérlege**

Adatok E Ft-ban

<b>Mérleg Eszközök (aktívák)</b>	
	<b>Hulladék összesen</b>
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>238 984</b>
I. Immateriális javak	0
II. Tárgyi eszközök	238 964
III. Befektetett pénzügyi eszközök	20
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>705 859</b>
I. Készletek	2 199
II.1 Vevők	117 177
II.2 Egyéb követelések	5 556
III. Értékpapírok	0
IV: Pénzeszközök	580 927
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>
<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>	<b>944 843</b>

<b>Mérleg Források (passzívák)</b>	
	<b>Hulladék összesen</b>
<b>D.Saját tőke</b>	<b>631 518</b>
I. Jegyzett tőke	21 240
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
III.Tőketartalék	259 233
IV.Eredménytartalék	137 679
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	0
VII Adózott eredmény	213 366
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>238 039</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	191 664
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	46 375
<b>G. Passzív időbeli lehatárolások</b>	<b>75 286</b>
<b>Források (Passzívák ) Összesen</b>	<b>944 843</b>

Dunakeszi Közütemi Nonprofit Kft.

2024. évi Kiegészítő Melléklet

7. számú függelék

## Egyéb tevékenységek elkülönített eredménykimutatása

Adatok E Ft-ban

Eredménykimutatás	Egyéb összesen
I. Érékesítés nettó árbevétele	1 720 915
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0
III. Egyéb bevételek	21 443
IV Anyagjellegű ráfordítások	1 849 922
V. Személyi jellegű ráfordítások	510 580
VI Értékcsökkenési leírás	135 001
VII Egyéb ráfordítások	14 744
<b>A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-767 889</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	4 465
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	275
<b>B. Pénzügyi Műveletek eredménye</b>	<b>4 190</b>
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>-763 699</b>
<b>D Adózás előtti eredmény</b>	<b>-763 699</b>
X adófizetési kötelezettség	0
<b>E Adózott eredmény</b>	<b>-763 699</b>

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2024. évi Kiegészítő Melléklet

8. számú függelék

Egyéb tevékenységek elkülönített mérlege

Adatok E Ft-ban

Mérleg Eszközök (aktívák)	
	Egyéb összesen
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>4 829 441</b>
I. Immateriális javak	240
II. Tárgyi eszközök	4 829 201
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>888 593</b>
I. Készletek	32 206
II.1 Vevők	385 259
II.2 Egyéb követelések	81 350
III. Értékpapírok	0
IV: Pénzeszközök	389 778
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>10 686</b>
<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>	<b>5 728 720</b>

Adatok E Ft-ban

Mérleg Források (passzívák)	
	Egyéb összesen
<b>D.Saját tőke</b>	<b>668 581</b>
I. Jegyzett tőke	401 785
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
III.Tőketartalék	1 543 926
IV.Eredménytartalék	-513 431
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	0
VII Adózott eredmény	-763 699
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>4 971 327</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 551 645
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	1 419 682
<b>G. Passzív időbeli lehatárolások</b>	<b>88 812</b>
<b>Források (Passzívák ) Összesen</b>	<b>5 728 720</b>