



## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

### **A Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft. 2017. évi éves beszámolójához**

**Dunakeszi, 2018. május 11.**

## 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> .....	20
<b>A mérleghez kapcsolódó kiegészítések</b> .....	20
2.1. Általános kiegészítő információk .....	20
2.2. Eszközökhöz kapcsolódó kiegészítések .....	20
2.3. Forrásokhoz kapcsolódó kiegészítések .....	23
<b>III. FEJEZET</b> .....	25
<b>Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések</b> .....	25
3.1. A folytonosság és az összemérés elvének biztosítása .....	25
3.2. Az értékesítés nettó árbevételére vonatkozó kiegészítések .....	25
3.3. Az egyéb bevételek alakulása .....	25
3.4. A költségek alakulása .....	26
3.5. Egyéb ráfordítások .....	26
3.6. A pénzügyi eredmény elemzése .....	27
3.7. Az adózás előtti és adózott eredmény alakulása .....	27
3.8. A társasági adóra vonatkozó kiegészítő információk .....	27
<b>IV. FEJEZET</b> .....	28
<b>Tájékoztató rész</b> .....	28
4.1. A társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének, jövedelemtermelő képességének alakulása az 1. számú mellékletben bemutatott mutatószámok alapján. ....	28
4.2. Részesedések bemutatása .....	30
4.3. A társaság vezető tisztségviselőivel, az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítő információk .....	30
4.4. Kutatási, kísérleti fejlesztési tevékenységgel kapcsolatos információk .....	30
4.5. Zálogjoggal és hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek, garancia illetőleg kezesség vállalása .....	31
4.6. Saját üzletrészekkel kapcsolatos információk .....	31
4.7. Osztalék fizetésre vonatkozó kiegészítő információk .....	31
4.8. A környezet védelmével kapcsolatos tájékoztató adatok .....	31
4.9. Bér és létszámadatok .....	31
4.10. A cash flow kimutatásban foglaltak elemzése a 13. számú mellékletben bemutatott adatok alapján .....	31
4.11. Számviteli szétválasztás .....	33

## 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 ismételtelen 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 2017. 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:**

**Székhely:** 2120 Dunakeszi, Szent István utca 1.  
**Telephelyek:** 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)

A társaság Magyarország területén kívül telephellyel nem rendelkezik.

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

**A társaság jegyzett tőkéje 2017. december 31-én** 151.000 E Ft, azaz egyszázötvenegy millió Ft volt. A jegyzett tőke 103.216.891 Ft pénzbeli és 47.783.109 Ft nem pénzbeli hozzájárulásból áll. A jegyzett tőke összegét a tulajdonos a társaság rendelkezésére bocsátotta.

#### **1.1.8. A tulajdonos megnevezése:**

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

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

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

**Bankszámla számok:**  
 OTP Bank Nyrt. 11742104-20024602-000000000  
 OTP Bank Nyrt. 11742104-20044765-000000000

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

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

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

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

##### **A megbízott könyvvizsgáló társaság megnevezése és címe:**

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

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

A társaság kamarai nyilvántartási száma: 002184

A társaságot képviseli: Bernula Pál ügyvezető igazgató

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

Dr. Fainné Kaszab Sarolta bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 002570

Helyettes könyvvizsgáló

Dr. Bernula Pál

Kamarai tagsági száma: 01119

A társaság taggyűlésének idevonatkozó határozatai értelmében a könyvvizsgáló 2017. évre 2.160.000 Ft+Áfa könyvvizsgálói díj felszámítására jogosult.

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

Csillikné Máthé Krisztina, regisztrált mérlegképes könyvelő

Nyilvántartási szám: 175569

Lakcím: 2016 Leányfalu, Árvácska utca 25.

#### **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. Árbevételén belül 2017. évben is a különböző közfeladat-ellátási tevékenységekből 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 Társaság a hulladékgazdálkodási feladatokat közszolgáltatás keretében 2017. október 31-ig látta el. Az azt követő időszakban a Fővárosi Közterület Felügyelet alvállalkozójaként működik közre a hulladékgazdálkodásban. A feladatellátáshoz szükséges vagyont – vagyonkezelői szerződések alapján jellemzően ingatlanok formájában – egyrészt az ellátásért felelős Dunakeszi Város Önkormányzata biztosította a társaság számára, másrészt a társaság saját forrásaiból szerezte be a műszaki gépek, berendezések és járművek jelentős hányadát.

A közszolgáltatási feladatok ellátásán túlmenően 2017. 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 2017. évben realizált bevételeinek tevékenység szerinti megoszlását az alábbi táblázatban mutatjuk be.

<b>Árbevétel megoszlása tevékenységenként 2017</b>	<b>Adatok e Ft-ban</b>
Távhő szolgáltatás	575 895
Hulladék közszolgáltatás	281 234
Hulladék egyéb	51 941
Temetőfenntartás és üzemeltetés	25 429
Egyéb tevékenységek	689 817
- ezen belül: <i>vagyonkezelt ingatlan bérbeadás bevétele</i>	113 866
<i>reklámfelület bérbeadásának bevétele</i>	13 805
<i>üzemeltetési díj bevétele</i>	185 313
<i>továbbszámlázott vízdíj bevétele</i>	5 798
<i>továbbszámlázott áramdíj bevétele</i>	86 873
<i>továbbszámlázott gázdíj bevétele</i>	7 464
<i>továbbszámlázott karbantartási díj bevétele</i>	42 840
<i>továbbszámlázott városüzemeltetés bevétele:</i>	60 868
<i>továbbszámlázott egyéb szolgáltatás bevétele</i>	126 415
<i>egyéb</i>	46 575
<b>Árbevétel mindösszesen</b>	<b>1 624 316</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 2017. üzleti évről szóló beszámolóját a **magyar számviteli törvény szabályainak** megfelelően, a törvény előírásaira, valamint a meghatározott **számviteli alapelvekre figyelemmel** készítette el. A társaság a könyvvezetési és beszámolási kötelezettségének teljesítése során a számviteli alapelvektől nem tért el.

Tekintettel arra, hogy a társaság 2016. és 2017. 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 2017. december 31-én 1 alapítványban (Dunakeszi Sportjáért Alapítvány) és 1 egyesülésben (Köztisztasági Egyesülés) rendelkezett jelentéktelen összegű befektetéssel. **Az Szt. 3. § (2) 1. pontja, illetve a 10. § értelmében a társaság nem minősül anyavállalatnak, így a 2017-es évről összevont (konszolidált) éves beszámolót nem készít.**

A társaság a számviteli törvény 1. számú mellékletében meghatározott mérlegsémák közül – az elmúlt évekhez hasonlóan 2017. üzleti évben is - az **„A” változatot** készíti el.

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

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

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

**Jelen éves beszámoló elkészítésekor a mérlegkészítés időpontja: 2018. március 31., a mérleg fordulónapja: 2017. 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 módosítására 2016. évben került sor figyelembe véve a Szt. 2016. január 1-jén hatályba lépett módosításait. **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 tárgyevi adatainak. Ez esetben a mérlegben és az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyevi adatok.<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 2017. 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 egységszám 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><u>Ingatlanok</u></b>		
<b><u>Épületek</u></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><u>Építmények</u></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	10 év	10%
<b><u>Műszaki és egyéb gépek, berendezések, felszerelések</u></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 %
Hulladéktároló	5 év	20 %
Egyéb gépek, berendezések	6,9 év	14,5 %
100.000 Ft alatti immateriális javak és tárgyi eszközök		Azonnali leírás

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

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

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

### **Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása**

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

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

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

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

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

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

### 100.000 Ft alatti eszközök elszámolási módjának megválasztása

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

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

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

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

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

#### 1.2.7. A befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok értékelése

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

<sup>3</sup> A befektetett pénzügyi eszközök körében értékvesztés elszámolására 2017. évben nem került sor.

értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.<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 számláknént) nem haladja meg az adott készletcsoportoz tartozó készletek **könyv szerinti értékének 5%-át**.

<sup>4</sup> A 2017. évben elszámolt készlet-értékvesztésekről, az értékvesztések nyitó és záró-állományáról a 2.2.2. pont tartalmaz részletes adatokat.

### 1.2.9. Követelések értékelése

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

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

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

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

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

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

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

### 1.2.10. Pénzeszközök értékelése

Értékelésük könyv szerinti értéken történik.

### 1.2.11. Időbeli elhatárolások értékelése

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

### 1.2.12. A saját tőke tételeinek értékelése

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

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

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

### 1.2.13. Értékhelyesbítés – értékelési tartalék, valós értéken történő értékelés

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

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

### 1.2.14. 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.

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

---

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



Fajtái:

Garanciális kötelezettségre képzett céltartalék

Függő kötelezettségre képzett céltartalék

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

Biztos jövőbeni kötelezettségre képzett céltartalék

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

## 2. Céltartalék a jövőbeni költségekre

Fogalma: olyan költségek, amelyek

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

**Az ilyen címen felmerülő céltartalék képzése nem kötelező, 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 elhatárolás” 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 vállalkozótól, 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, pénzintézetektől, 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, kényszertörlési eljárás befejezésekor), az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt részesedés (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a több;
- az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) - a gazdasági társaság átalakulása esetén - az átalakulással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékeként a megszűnt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összegét (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegét);
- a külső tulajdonosnál (tagnál) - a gazdasági társaság beolvadása esetén - az átvevő (beolvasztó) gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékeként a megszűnt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összegét;

<sup>6</sup> A társaságnak 2017. évben nem volt kivételes előfordulású bevételnek minősített tétele.

- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg, a bevont részesedés (részvény, üzletrész, vagyoni betét) névértékének fejében átvett (járó) eszközök értékét;
- 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, kényszersztörési eljárás befejezésekor) – az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét, valamint a megszűnés miatt – a megszűnt részesedés (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) ellenében – kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb;
- az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) – a gazdasági társaság átalakulása esetén – az átalakult gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét;
- a külső tulajdonosnál (tagnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét;
- a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőke kivonás 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.

<sup>7</sup> A társaság 2017. évben kivételes előfordulású ráfordításnak minősítette egy alapítványnak 50 E Ft összegben adott adomány értékét.

## II. FEJEZET

### A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

#### 2.1. Általános kiegészítő információk

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

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

A 2017. év mérlegében nincsenek olyan eszközök vagy kötelezettségek, amelyek a mérleg több tételében is elhelyezhetők.

#### 2.2. Eszközökhöz kapcsolódó kiegészítések

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

A 2017. július 3-án kelt vagyonkezelői szerződés egységes szerkezetben tartalmazza a 2017. évben vagyonkezelésre átadott ingatlanokat. Az évközi mozgások átadás-átvételi jegyzőkönyv alapján kerülnek be a nyilvántartásunkba. Az Önkormányzat 5432/33 hrsz ingatlanon 13.023 e Ft. beruházást hajtott végre, amely során kialakításra került a csónaktároló és egy raktárépület. Ennek összegével a vagyonkezelésben lévő Katonadomb értékét megnöveltük. További beruházások történtek a VOKE József Attila Művelődési Központban, valamint az 5061/6 hrsz. ingatlanon (volt szakmunkásképző), amelyek átadása 2017.július 1-jén történt meg. A vagyonkezelt ingatlanok körében 2017. október 1-jén ismét változás következett be, elkészült ugyanis a Szt. Mihály téri szobor alapja, valamint a Kegyeleti parkban megtörtént az „56-os” kapu felújítása.

A vagyonkezelt ingatlanok körét csökkentette, hogy kikerült a vagyonkezelésből a Balatonkenese 3534/3 hrsz alatti ingatlan; továbbá a Radnóti Miklós Gimnázium konyhája és büféje, valamint a Városi Sportcsarnok. Utóbbiak Dunakeszi Tankerület vagyonkezelésébe kerültek.

Társaságunk cca. 240.000 E Ft értékben hajtott végre beruházást a vagyonkezelt ingatlanokon, amely a visszapótlási kötelezettséget meghaladta. A beruházások 2017. december 31-én átadásra kerültek a tulajdonos részére, aki azokat vagyonkezelésbe visszaadta.

A tárgyévi visszapótlási kötelezettség értéke 45.861 E Ft volt, a társaság 2017. évben az önkormányzati tulajdonú ingatlanokon ennél jóval nagyobb mértékben hajtott végre beruházásokat, ennek megfelelően megállapítható, hogy a társaság a vagyonkezelt eszközök tekintetében visszapótlási kötelezettségének 2017. üzleti évben is eleget tett.

A társaság a vagyonkezelésbe vett eszközöket nyilvántartásaiba a vagyonkezelői szerződésben szereplő értéken felvette, az eszközök forrásait az Szt. 42. § (5) bekezdése alapján a hosszú lejáratú kötelezettségek között mutatja be. A Mötv. 109. §

alapján meghatározott visszapótlási kötelezettséget – mérlegen kívüli kötelezettségként – elkülönített számlákon tartja nyilván. A társaságnál az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományának 2017. 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 2017. évben az előző évihez képest 381.413 E Ft-tal, 10,5 %-kal nőtt, azok záró értéke 4.011.577 E Ft.**

A társaság 2017. évi mérlegében **az immateriális javak (M.A.I.)** között 11.515 E Ft-ot mutatott ki, amelyek jellemzően termelésirányító, igazgatási és ügyviteli szoftverek. Az immateriális javak nettó értéke összességében 853 E Ft-tal csökkent.

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

A **tárgyi eszközök (M.A.II.)** értéke 2017. évben 2016. év végéhez viszonyítva **382.266 E Ft-tal, 10,6%-kal nőtt**, az eszközök záró értéke 3.999.842 E Ft volt. A tárgyi eszközök állományváltozását, illetve értékcsökkenési leírását a 3. számú mellékletben részletezzük.

A **tárgyi eszközök állományának** növekedése lényegében a vagyonkezelt ingatlanok értékében történt változásnak, valamint Balatonakarattyai üdülő beruházásának eredménye.

Az **ingatlanok** értéke (3.178.903 E Ft) 2017. évben 100.880 E Ft-tal növekedett a 2016. évhez viszonyítva. A vagyonkezelésben maradt ingatlanok (telek, épület, építmény) nettó értéke 2017. december 31-én elérte a 3.116.435 E Ft-ot, a fennmaradó érték a társaság saját építményeit és bérelt ingatlanokon végzett beruházásainak értékét tartalmazza.

A **műszaki gépek, járművek értéke** 2017. évben 38.242 E Ft-tal 363.531 E Ft-ra növekedett, amelynek oka, hogy a korábbi évek távhőszolgáltatási divíziójának eredményéből keletkezett nyereségkorlát feletti - beruházásra kötelezően felhasználandó - céltartalék összegéből 2017. évben felújításra kerültek Dunakeszi primer távhővezeték szakaszok.

Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** értéke 2017. évben 1.046 E Ft-tal növekedett, annak záró értéke 32.709 E Ft volt.

A **beruházások** december 31-i állománya 424.699 E Ft, amely az előző évi értéket 259.090 E Ft-tal haladja meg. A beruházások közül kiemelendő a társaság saját befejezetlen beruházása 424.094 E Ft, amely Balatonakarattya üdülőépület és a Széchenyi u. 68. alatti beruházások értékét, valamint a közeljövőben épülő új irodaház gázcsanak kialakítását jelenti. A vagyonkezelt eszközökhöz kapcsolódó befejezetlen beruházások záró állománya 605 E Ft.

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

**2.2.2. A Forgóeszközök (M.B.)** összértéke 699.314 E Ft-tal, azaz 39 %-kal csökkent, 2017. december 31-i záró értéke 1.101.942 E Ft volt.

A **Készletek (M.B.I.)** értéke 4.035 E Ft-tal, azaz 15 %-kal csökkent, a záró érték 22.798 E Ft volt.

Az **anyagok** záró értéke 802 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest. Jelentősebb összeget (7.664 E Ft-ot) a fűtéshez kapcsolódó anyagok jelentik. Ezen kívül a társaság anyagkészletként tartja nyilván a raktárkészleten lévő szerszámokat, egyéb karbantartó anyagokat. Az anyagok záró egyenlege 19.835E Ft.

Az **árúk** (2.963 E Ft.) 4.234 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest, amelynek oka, hogy a beszerzések mellett a CO<sub>2</sub> készletünket (5.817 E Ft.) 2017. év folyamán értékesítettük.

A **Követelések (M.B.II.)** értéke 26,1%-kal, 991.640 E Ft-ról 733.184 E Ft-ra csökkent.

A követelések állományán belül a **Vevőállomány** 183.359 E Ft-tal csökkent, a 2017. december 31-i állomány 718.852 E Ft, ez 20,3 %-os csökkenést jelent.

A vevőállomány csökkenésének jellemzően két oka van. Egyrészt nagy hangsúlyt fektettünk a követeléskezelésre, továbbá az elévült, illetve behajthatatlannak minősített követeléseket a könyvekből kiveztük. A fennálló vevőkövetelés jelentős részét (312.878 E Ft) a Dunakeszi Város Önkormányzatával szemben fennálló, a vagyonkezeléshez kapcsolódó – természetesen le nem járt határidejű -, valamint az FKF Zrt (60.000 E Ft.), és az NHKV Zrt. (204.099 E Ft.) követelésállomány teszi ki.

A határidőn túli vevőkövetelésekre az értékelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően értékvesztést képeztünk. A 2017 évben képzett értékvesztés összege: 137.387 E Ft, amelyből 120.431 E Ft a távhőszolgáltatáshoz, 11.936 E Ft a hulladékgazdálkodáshoz, 5.020 E Ft pedig az egyéb vevőkhöz kapcsolódik. Az értékvesztések záró értéke a nyitó értéknél (147.560 E Ft) 10.174 E Ft-tal alacsonyabb. A vevőkövetelések lejárat szerinti megoszlását a 4. számú mellékletben mutatjuk be.

Az **Egyéb követelések** záró állománya 14.332 E Ft. Jellemzően túlfizetésből, illetve a következő évben esedékes áfa visszaigénylés összegéből adódik.

A **Pénzeszközök (M.B.IV.)** összege 136.668 E Ft-tal csökkent, a pénzállomány záró értéke 345.960 E Ft.

A **Pénztárak** záró állománya 2.133 E Ft-ról 1.401 E Ft-ra változott, amely a szükséges **készpénzforgalom** lebonyolításához megfelelő nagyságú. A **bankbetétek záró állománya** 344.559 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 15.392 E Ft-tal csökkent, záró értéke 77.974 E Ft volt. A csökkenés oka, hogy a MAVÍR ZRT. által korábban folyósított távhőtámogatás összegét 2017. október hónaptól megvonták, így kikerült az aktív időbeli elhatárolások közül a tárgyévre járó, de a következő évben esedékes (november, december havi) támogatás összege (cca. 17.000 E Ft.)

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

## 2.3. Forrásokhoz kapcsolódó kiegészítések

### 2.3.1. A társaság Saját tőkéje (M.D.) 2017. évben 317.023 E Ft-tal (19,2%-kal) csökkent, amelynek oka az alábbiakkal magyarázható:

A **Jegyzett tőke** (M.D.I.) a korábbi évhez képest változatlan. 2017. december 31-én 151.000 E Ft.

A **Tőketartalék** (M.D.III.) záró mérlegértéke továbbra is 2.204.208 E Ft.

Az **Eredménytartalék** (M.D.IV.) záró állománya 2017. december 31-én -701.922 E Ft volt. A nyitó állomány (-381.287 E Ft) a 2016. évi mérleg szerinti eredmény (-320.635 E Ft) átvezetésének hatására csökkent.

A 2017. évi **Adózott eredmény** (M.D.VII.) -317.023 E Ft.

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

### 2.3.2. A társaság 2017 évi mérlegében 78.880 E Ft **összegű céltartalékot** (M.E.) tart nyilván. Ez a 2016 évi céltartalékhoz képest 81.893 E Ft csökkenést jelent.

A **Céltartalék várható kötelezettségekre** 2017. december 31-ei egyenlege 78.880 E Ft. A társaság még 2014. évben képzett céltartalékot (78.470 E Ft.) a Pest Megyei Kormányhivatal Fogyasztóvédelmi Felügyelősége határozatában megállapított bírságra, amellyel szemben a társaság keresettel élt. A jogi eljárás jelen időpont szerint is folyamatban van, a mérlegkészítés időszakában sem merült fel olyan tény vagy körülmény, amely a céltartalék feloldását szükségessé tette volna. A várható kötelezettségekre képzett céltartalék összege 2016 évhez képest a „Holczmann Kft.” által, károkozás címén indított peres eljárásra tekintettel képzett 410 E Ft. összeggel növekedett.

**Céltartalék várható költségekre** korábbi 82.303 E ft-os egyenlege 2017 évben megszűnt. A távhőszolgáltatás hazai szabályozása értelmében a társaságnak a távhőszolgáltatáson realizált eredményének azt a részét, amely a bruttó eszközérték 2%-át meghaladja, be kell fizetnie a központi költségvetésbe vagy az eredmény képződését követő 2 éven belül beruházásra, fejlesztésre kell felhasználnia. A társaság a 2014-2015 években képződött eredményéből összesen 82.303 E Ft-tal haladta meg a bruttó eszközérték 2%-át. Az előírásoknak megfelelően Társaságunk 2017 évben megvalósította ezen beruházást, így a céltartalék teljes egészében feloldásra került.

#### Egyéb céltartalékok

A társaság a korábbi évekhez hasonlóan 2017. évben egyéb céltartalékot nem képzett.

### 2.3.3. Az összes **Kötelezettségek** (M.F.) értéke 24.045 E Ft-tal, 6,8%-kal nőtt, záró értéke 3.536.470 E Ft. A mérlegben nem található olyan kötelezettség, amelynek hátralévő futamideje öt évnél hosszabb.

A Kötelezettségek között **2017. december 31-én hátrasorolt (M.F.I.) kötelezettségek nem szerepelnek.**

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** (M.F.II.) 42.647 E Ft-tal csökkentek. Záró egyenlegük 3.122.411 E Ft. Kiemelkedő a vagyonkezelésbe kapott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség. (3.116.435 E Ft.)

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

A **rövid lejáratú kötelezettségek** (M.F.III.) 18.602 E Ft-tal, 4,3%-kal **csökkentek**, így az összes rövid lejáratú kötelezettség értéke 414.059 E Ft-ra változott.

A **szállító állomány** 291.349 E Ft-ról 367.937 E Ft-ra emelkedett. A szállítói tartozások közül kiemelkedő az FKF Zrt. felé fennálló 201.249 E Ft. összegű kötelezettség, melynek rendezésére a mérlegkészítés időpontjáig nem került sor.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** (46.122 E Ft) Ezek jellemzően a munkavállalók és az állami költségvetés felé fennálló (még le nem járt határidejű) kötelezettségeket tartalmazza. A bér, adó és járulékfizetési kötelezettségének a társaság folyamatosan határidőben eleget tett.

**2.3.4. A Passzív időbeli elhatárolások** (M.G.) értéke 41.578 E Ft-tal 239.880 E Ft-ra emelkedett. **A Passzív időbeli elhatárolásokat részletesen a 7. számú mellékletben mutatjuk be.**

A **költségek és ráfordítások elhatárolása** 745 E Ft-tal csökkent, 10.711 E Ft-ra .

A **halasztott bevételek** elhatárolása 42.323 E Ft-tal, 229.169 E Ft-ra emelkedett. Oka, hogy a KEOP támogatás időarányosan feloldott tételei mellett növelő tételként jelentkezett a távhővezeték beruházásához kapcsolódó feloldott céltartalék bevételeinek elhatárolása.



### 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 2017. üzleti évben összesen közel 1.624.316 E Ft **nettó árbevételt** realizált, mely az előző évben elért 1.585.812 E Ft-ot 38.504 E Ft-tal haladta meg. Bár az üzemeltetés bevétele jelentősen lecsökkent azáltal, hogy az alap és középfokú nevelési intézmények kikerültek az üzemeltetés köréből, a közvetített szolgáltatások bevétele, valamint a tevékenységek alap bevételei ezt a csökkenést ellentételezni tudták. Az árbevétel meghatározó része (54,33 %-a) továbbra is a közszolgáltatások (távhőszolgáltatás (575.895 E Ft), hulladékszállítás (281.234 E Ft), temetőfenntartás (25.429 E Ft) végzése során realizálódott, a bevételi struktúrán belül jelentős hányadot jelentenek a városüzemeltetés és a vagyongazdálkodás (összesen 689.817 E Ft) bevételei is.

A társaság exportértékesítésből árbevételt 2017. évben sem realizált.

##### 3.3. Az egyéb bevételek alakulása

Az egyéb bevételek elszámolt összege 2017. évben 380.886 E Ft volt, amely az előző évi 769.422 E Ft-tól 388.536 E Ft-tal maradt el. A csökkenés jellemzően a vagyonkezelte vagyontárgyakon végzett, s az önkormányzatnak átadott beruházások volumenének csökkenésével magyarázható. Míg a 2016. évben végzett beruházások többszámításából a társaságnak 573.338 E Ft bevétele származott, addig 2017 évben mindössze 240.287 E Ft.. Az egyéb bevételek összegét tovább csökkentette az a tény is, hogy a távhőszolgáltatás után járó támogatás folyósítását 2017. október hónaptól megvonták.

A társaság ezeken felül az egyéb bevételei között számolja el többek között, a követelések visszaírt értékvesztését (13.435 E Ft) is.

### 3.4. A költségek alakulása

A költségeket költségnemeként a 8. számú mellékletben részletezzük.

#### 3.4.1. Anyagjellegű ráfordítások

A társaság anyagjellegű ráfordításai 2017. évben 1.420.081 E Ft-ot tettek ki, ez az összeg az előző évinél 3.053 E Ft-tal alacsonyabb. A csökkenés elsősorban az árbevételnél említett okokkal magyarázható. Egyrészt az üzemeltetett ingatlanok köre lecsökkent, másrészt a gázbeszerzés ára a korábbi éveknél kedvezőbb volt 2017 évben, így az anyagköltségek értéke jelentősen, 171.448 E Ft-tal csökkent.

Ezzel szemben a közvetített szolgáltatások értéke cca. 70 millió Ft-tal nőtt, amely a közvetített szolgáltatások hatékony kezelésével magyarázható.

A társaság az igénybe vett szolgáltatások között mutatja ki a hulladékgazdálkodáshoz kapcsolódó ártalmatlanítási díjak költségét. Ez egy olyan, korábban nem jelentkező tétel, amely indokolatlanul terheli a társaságot. Társaság kezdeményezte az NHKV-nál a szolgáltatási díj felülvizsgálatát, de a mérlegkészítés napjáig nem áll rendelkezésre olyan információ, amely alapján a továbbterhelés ténye kimutatható lenne a beszámolóban. Az anyagjellegű ráfordításokon belül így 2017-ben az igénybe vett szolgáltatások 480.961 E Ft-os összege dominál.

Az egyéb szolgáltatás mintegy 18.007 E Ft-os összegéből a biztosítási díjak 4.829 E Ft-os, a hatósági díjak 5.522 E Ft-os értéke, valamint a pénzügyi szolgáltatások díjai (7.643 E Ft) emelhetők ki.

#### 3.4.2. Személyi jellegű ráfordítások

A társaság **személyi jellegű ráfordításai** a 2017. üzleti évben összességében 464.944 E Ft-ot tettek ki. Az élől munka ráfordításai 2017. évben a 2016. évinél mintegy 3.638 E Ft-tal voltak alacsonyabbak. A személyi jellegű ráfordításokon belül a legnagyobb részarányt (73,73%-ot) a **bérköltség** képviseli, melynek értéke a vizsgált időszakban 342.824 E Ft volt. A döntően a munkavállalók béren kívüli juttatásaihoz kapcsolódó **személyi jellegű egyéb kifizetések** 38.320 E Ft-ot, a **bérfelárulások** pedig 83.800 E Ft-ot tettek ki. A munkáltatói járulékok 11.249 E Ft-os csökkenése mellett a bérköltség 11.011 E Ft-tal növekedett. A személyi jellegű ráfordítások változására alapvetően a személyi jellegű egyéb kifizetések csökkenése gyakorolt hatást.

#### 3.4.3. Értékcsökkenési leírás

A társaság által az immateriális javak és tárgyi eszközök használatával arányosan elszámolt értékcsökkenési leírás 2017. évi összege 165.814 E Ft volt, ez az összeg a korábbi évinél (468.582 E Ft) mintegy 24.289 E Ft-tal több. Az amortizáció meghatározó hányadát a vagyonkezelte eszközök után számolja el a társaság.

### 3.5. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között a társaság 2017. évben 272.643 E Ft-ot számolt el, az egyéb ráfordítások összege 2016. évhez viszonyítva mintegy 370.914 E Ft-tal csökkent. A jelentős csökkenés oka, hogy a vagyonkezelte eszközökhöz kapcsolódó beruházások kivezetése lényegesen lecsökkent. Az egyéb ráfordításokon belül így is a legjelentősebb tétel a kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti

értéke (241.067 E Ft), a készletekre és követelésekre elszámolt értékvesztés (3.261 E Ft), valamint a költségvetéssel elszámolt adók, illetékek. Ezen kívül az elévült, továbbá behajthatatlannak minősített követeléseket a cég leírta, könyveiből kivezette, amelynek összege 4.440 E Ft volt.

### 3.6. A pénzügyi eredmény elemzése

A társaság 2017. üzleti évben a **pénzügyi műveletekből 1.257 E Ft nyereséget ért el.** A vizsgált időszakban a **pénzügyi műveletek ráfordítása 31 E Ft** a **pénzügyi műveletek bevétele 1.288 E Ft** volt.

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

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

Valamennyi eredménytényezőt számításba véve a társaság 2017. üzleti évet **317.023 E Ft adózás előtti veszteséggel** zárta. Ez 3.612 E Ft.-tal kevesebb 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 (175.868 E Ft) némiképp alacsonyabbak**, mint az adót **csökkentő tételek (179.239 E Ft)**, amely több tényező együttes hatására vezethető vissza.

Az adózás előtti eredményt korrigáló tételek közül a legnagyobb jelentősége a behajthatatlan követelésekhez kapcsolódó tételeknek (13.425 E Ft) van. Az adótörvény szerint elszámolható értékcsökkenés összege (165.814 E Ft) megegyezett a számviteli értékcsökkenéssel, a várható kötelezettségekre 410 E Ft-ot képeztünk, a nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült ráfordítások közé a 50 E Ft-os adomány értékét soroltuk, a bírságok összege 358 E Ft, az elengedett követeléseké 4.440 E Ft, a nem tárgyévhez kapcsolódó egyéb tételek miatti növelő tétel 1.535 E Ft. volt.

## IV. FEJEZET

### Tájékoztató rész

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

##### **4.1.1. Az eszközstruktúra alakulása**

A társaság eszközeinek struktúrájában lényegi változás 2017. évében sem következett be, a befektetett eszközök aránya 11,6%-ponttal növekedett, míg az eredményt növelő (aktív) elhatárolások aránya 0,2%-ponttal, a forgóeszközök aránya 11,4%-ponttal csökkent.

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

A befektetett eszközök továbbra is meghatározó szerepet játszanak az eszközstruktúrában, amit az is mutat, hogy 2017. üzleti év végén a befektetett eszközök értéke az összes eszközérték 77,3 %-át tette ki.

A befektetett eszközökön belül meghatározó nagyságrendet (77 %) továbbra is a tárgyi eszközök képviselnek, melyeknek döntő hányadát (79,48 %) az ingatlanok – a tevékenységi körből adódóan jellemzően vagyonkezelt épületek, építmények - alkotják. Az immateriális javak (döntően vásárolt ügyviteli szoftverek) jelentős arányt továbbra sem képviselnek.

A forgóeszközökön belül a készletek állománya növekedett, , a követelések és a pénzeszközök állománya növekedett. Társaság 2017-ben értékpapírral nem rendelkezett. A készletek a 2017. évben sem kötöttek le jelentősebb forrásokat, az összes eszközérték cca. 0,4%-át jelentik.

A vevőkövetelések állománya alacsonyabb volt 2017. december 31-én, mint az elmúlt üzleti év végén. A számviteli előírások alapján behajthatatlannak minősült vevőkövetelések értéke a könyvekből kivezetésre került, de a közszolgáltatási tevékenységen belül még mindig jelentős (cca. 120 millió Ft értékű) a lejárt határidejű lakossági és közületi követelések mértéke.

Az egyéb követelések állománya jelentősen csökkent a 2016 évhez képest. Ennek oka a következő időszakra átvihető áfakövetelés összegével magyarázható.

A pénzeszközök állománya a vizsgált időszakban jelentősen, 136.668 E Ft-tal csökkent. A csökkenés okait részletesen a cash-flow kimutatás elemzésénél ismertetjük.

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 2017. évben a társaság forrásainak struktúrájában sem következett be

A társaság saját tőkéje 2017. évében 317.023 E Ft-tal, a saját tőke forrásstruktúráján belüli részaránya 4,2%-ponttal csökkent.

A céltartalékok állománya 2017. évben 81.893 E Ft-tal csökkent a távhőberuházásra képzett korábbi céltartalékok feloldása miatt. A céltartalékok aránya ennek ellenére a forrásokon belül mindössze 1,4%-ponttal csökkent.

A kötelezettségek részaránya 2017. december 31-én 4,5%-ponttal volt magasabb, mint az év elején, a kötelezettségek állománya 24.045 E Ft-tal csökkent.

A passzív időbeli elhatárolások vizsgált időszak végi értéke 41.578 E Ft-tal volt magasabb a nyitó értéknél, az elhatárolások forráson belüli aránya 4,6 %-ra növekedett. A forrásstruktúra alakulását a 10. számú mellékletben mutatjuk be.

A mérleg főösszege 333.293 E Ft-tal csökkent, annak 2017. december 31-i nagysága 5.191.493 E Ft volt.

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

A társaság likviditását 2017. évben is folyamatosan fenntartotta, pénzügyi helyzete stabil volt, magában a likviditási pozícióban lényegesebb változások nem következtek be.

Az általános likviditási ráta értéke 1,5% ponttal csökkent a 2016. évhez képest. A nehezebben pénzzé tehető forgóeszközöket figyelmen kívül hagyó rövid távú likviditási ráta szinte azonos mértékkel, 1,49 %-ponttal csökkent, míg a csak a pénzeszközökre fókuszáló gyors likviditási ráta értéke elhanyagolható mértékben, 0,28%-ponttal csökkent.

A likviditási mutatók változatlansága, s viszonylag magas értéke visszaigazolja a stabil likviditási pozíciót, a rövid távon pénzeszközzé konvertálható eszközök és a pénzeszközök fedezik a rövid távon 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 2017. 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 csökkentek. Oka, hogy bár az adózott eredmény vesztesége minimálisan növekedett, mind a saját tőke összege, mind a mérlegfőösszeg értéke ennél jóval nagyobb mértékben csökkent.

A társaság egészének eredményességét mérő **ROA (Eszközarányos nyereség)** - 6,11, illetőleg a saját tőke jövedelmezőségét vizsgáló **ROE (Sajáttőke-arányos nyereség)** mutatók -23,72 értékeinek csökkenése elsősorban az eszközérték és a sajáttőke csökkenésével magyarázható.

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

#### 4.2. Részesedések bemutatása

A Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft. egyetlen gazdasági társaságban sem rendelkezik többségi vagy minősített többséget biztosító befolyással. A társaságnak 2017. december 31-én egy alapítványban és egy Egyesülésben, **a Dunakeszi Sportjáért Alapítványban és a Köztisztasági Egyesülésben** volt részesedése, azonban a társaság vonatkozásában **egyik gazdálkodó szervezet sem minősül** az Szt. 3. § (2) bekezdése alapján **leányvállalatnak, közös vezetésű vállalkozásnak, társult vállalkozásnak.**

A társaságnak a 2017. évben üzleti és gazdasági jellegű kapcsolata egyik gazdálkodó szervezettel sem volt. A Dunakeszi Sportjáért Alapítvány székhelye az 2120 Dunakeszi, Szent István út 1. szám alatt, a Köztisztasági egyesülés székhelye 2483 Gárdonyi, Bóné Kálmán utca 44. szám alatt található.

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

A társaságnál igazgatóság a 2017. 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 2017. évben **6.440 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 2017. 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 2017. 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 2017. december 31-én nem rendelkezett.

#### 4.7. Osztalék fizetésre vonatkozó kiegészítő információk

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

#### 4.8. A környezet védelmével kapcsolatos tájékoztató adatok

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

#### 4.9. Bér és létszámadatok

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

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

**4.10.1.** A társaság által elkészített **cash flow kimutatás három fő részből**, a szokásos tevékenységből, a befektetési tevékenységből, valamint a pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás bemutatásából áll. A három fő rész különböző mértékű és irányú változásainak hatásából határozható meg társasági szinten a pénzeszközök változásának értéke. A felsorolt három tényező együttes hatására **a Pénzeszközök (M.B.IV.) állománya 136.668 E Ft-tal csökkent.**

**4.10.2.** A szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás, **a Működési cash flow**, 2017. december 31-i értéke 378.264 E Ft volt, mely több tényező együttes hatásának következtében alakult ki.

A negatív adózás előtti eredményt (-317.023 E Ft, 1. sor) a cash flow kimutatás pénzügyi jellegéből fakadóan növeltük a pénzmozgással nem járó tételekkel, úgymint az elszámolt amortizációval (165.815 E Ft, 2. sor), továbbá a befektetett eszközök értékesítésének eredményével (461 E Ft, 5.sor) és csökkentettük az értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés együttes összegével (10.174 E Ft; 3. sor), a feloldott és képzett céltartalék különbségével (81.893 E Ft; 4. sor).

A befektetett eszközök értékesítésének veszteségét (5. sor), 461 E Ft-ot, illetőleg az adott támogatásokat pozitív előjellel vettük figyelembe annak érdekében, hogy az eredményhalmozódást kiszűrjük. A 6. sortól a 13. sorig szereplő tételeknél az állományváltozásokat vettük figyelembe. Ezen sorok pénzeszközt növelő tételeinek összege 706.738 E Ft, míg a pénzeszközt csökkentő összege 94.928 E Ft.

**4.10.3. A beruházási tevékenységből származó pénzeszköz-változás** technikailag 547.688 E Ft-tal csökkentette a társaság 2017. évi cash flow-ját. A befektetési cash flow-t jelentős részben a befektetett eszközök beszerzése csökkentette (818.157 E Ft). A befektetett eszközök értékesítése sorban szerepeltettük a vagyonkezelésből kivont eszközök értékét azonban ez mindösszesen technikai jellegű hatás, hisz ezen tranzakcióból a társaságnak bevétele nem keletkezett.

**4.10.4. A pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás** szintén technikailag 42.335 E Ft-tal növelte a pénzeszközök állományát. A vagyonkezelésből visszavett eszközök értéke a hosszú lejáratú kötelezettségek csökkenésén keresztül csak technikai jellegű csökkenést idézett elő, hiszen a tranzakció valójában pénzmozgással nem járt. A finanszírozási cash-flow ezen túlmenően jellemzően negatív pénzáramokból áll, amelyek a hitel és lízing-kötelezettségek törlesztő-részleteihez (262 E Ft) és az adományok összegéhez (50 E Ft) kapcsolódnak.

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

A társaság pénzeszköz-állománya 2017. évben - több tényező együttes hatásának eredményeként – csökkent, azonban a 345.960 E Ft-os záró érték továbbra is stabil és megnyugtató pénzügyi helyzetet mutat.

Ha a pénzeszköz-változás szerkezetét vizsgáljuk, akkor megállapíthatjuk, eredményágon jelentősebb megtakarítás nem keletkezett, fejlesztési források nem képződtek a társaságnál.

A forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) állományának változására jelentős hatást gyakorolt, hogy a korábbi években befektetési jegyekben elhelyezett 300 millió Ft. 2017 évben feloldásra került.

A vevőkövetelések hatékony behajtása miatt a visszaírt értékvesztés összege jelentősen meghaladta a tárgyévben képzett értékvesztés mértékét, így az a korábbi évekkel ellentétben a kimutatásban negatív előjellel szerepel.

A céltartalékok és a passzív időbeli elhatárolás változásának oka, hogy a korábbi években a távhőszolgáltatás eredményéből a 2 % nyereségkorlát feletti részre képzett céltartalék 2017-ben felhasználásra került az ebből képződött bevétel pedig halasztott bevételként elhatárolásra került.

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 jóval kisebb mértékben változott.



#### 4.11. Számviteli szétválasztás

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

A társaság a hulladékgazdálkodási tevékenységet 2017. október 31-ig végezte közszolgáltatás keretében, így az ezen tevékenységre elkészített elkülönített mérleg és eredménykimutatás 2017.01.01.-2017.10.31-ig terjedő időszakra vonatkozik. 2017. november 1-től az FKF Zrt. alvállalkozójaként látjuk el a hulladékgazdálkodási feladatokat. Ettől az időponttól kezdve a gazdasági események hatása az egyéb tevékenységen belül került nyilvántartásra.

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

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

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

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

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

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

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

A távhőszolgáltatónak értékesített távhő árának, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás díjának megállapításáról

szóló 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet 2015. január 1-től hatályos rendelkezéseinek megfelelően a számviteli szétválasztás alapján meghatározott könyv szerinti bruttó érték és a nyereségtényező szorzataként előálló nyereségkorlát kiszámítása a távhőszolgáltató feladata.

Számításaink alapján a távhőszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó bruttó eszközök értéke 708.595 Ft, a nyereségtényező 2%, ennek alapján a nyereségkorlát 14.172 E Ft. A társaság távhőtermelési és távhőszolgáltatási tevékenységen realizált adózás előtti eredménye a 2017 évi főkönyv szerint 57.256 E Ft, amelyből a nyereségkorlátot meg nem haladó rész 14.172 E Ft, a nyereségkorlátot meghaladó rész 43.084 E Ft.

Tekintettel arra, hogy a MEKH-hez 2016 évre benyújtott T537b bevallás adatai a 2016 évről közzétett beszámoló adatain felül tartalmazznak 17.793 E Ft. bevételt (amely a 2017 évi beszámoló adataiban kerültek kimutatásra, de a 2016 évi bevételhez tartoznak) a távhőtermelés és távhőszolgáltatási tevékenység elkülönített eredménykimutatását az 1. számú függelékben korrigáltan is kiemeltük annak érdekében, hogy a távhőtámogatás összegének tárgyévi megállapításánál kellő információval szolgáljuk a hivatal felé.

A korrigált távhőszolgáltatási eredmény 39.463 E Ft.

A társaság 2017. évben realizált nyereségkorlát feletti eredményét az elkövetkező két évben a távhőtermelés és távhőszolgáltatás energiahatékonyságát növelő, vagy költségének csökkentése érdekében felmerülő beruházásra tervezi fordítani.

**Dunakeszi, 2018. május 11.**

**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 2017. évben állománycsoportonként
3. számú melléklet: A tárgyi eszközök állományváltozása 2017. 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 2017. évben
7. számú melléklet: A passzív időbeli elhatárolások változása
8. számú melléklet: A költségek költségnemekénti részletezése
9. számú melléklet: Az eszközstruktúra alakulása
10. számú melléklet: A forrásstruktúra alakulása
11. számú melléklet: Főbb vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi mutatók alakulása
12. számú melléklet: Az átlagos statisztikai létszám és a személyi jellegű ráfordítások alakulása főbb állománycsoportonként
13. számú melléklet: Cash flow kimutatás

**FÜGGELÉKEK JEGYZÉKE**

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

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2017. évi Kiegészítő Melléklet

1.számú melléklet

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának megoszlása

Sor- szám	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Beruházás és beruházásra adott előlegek	Tárgyi eszközök összesen
1.	<b>Bruttó érték január 1-jén</b>	<b>29 481</b>	<b>3 208 230</b>	<b>785 722</b>	<b>94 220</b>	<b>182 601</b>	<b>4 300 254</b>
2.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	3 139 424	-	8 107	146 793	3 294 324
3.	- ebből: saját vagyon	29 481	68 806	785 722	86 113	35 808	1 005 930
4.	<b>Növekedés (+)</b>	<b>6 000</b>	<b>686 668</b>	<b>122 200</b>	<b>27 438</b>	<b>802 209</b>	<b>1 644 515</b>
5.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon		666 998			94 999	761 997
6.	- ebből: saját vagyon	6 000	19 670	122 200	27 438	707 210	882 518
7.	<b>Csökkenés (-)</b>	<b>189</b>	<b>561 532</b>	<b>6 319</b>	<b>4 014</b>	<b>560 111</b>	<b>1 132 165</b>
8.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon		561 192		3 067	241 187	805 446
9.	- ebből: saját vagyon	189	340	6 319	947	318 924	326 719
13.	<b>Bruttó érték december 31-én</b>	<b>35 292</b>	<b>3 333 366</b>	<b>901 603</b>	<b>117 644</b>	<b>424 699</b>	<b>4 812 604</b>
14.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	3 245 230	-	5 040	605	3 250 875
15.	- ebből: saját vagyon	35 292	88 136	901 603	112 604	424 094	1 561 729
16.	<b>Halmazott értékcsökkenés január 1-jén</b>	<b>17 113</b>	<b>130 207</b>	<b>460 433</b>	<b>62 557</b>	<b>-</b>	<b>670 310</b>
17.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	107 140	-	8 107	-	115 247
18.	- ebből: saját vagyon	17 113	23 067	460 433	54 450	-	555 063
19.	<b>Értékcsökkenés növekedése (+) (költségként elszámolt)</b>	<b>6 850</b>	<b>49 088</b>	<b>83 958</b>	<b>25 919</b>	<b>-</b>	<b>165 815</b>
20.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon		46 451			-	46 451
21.	- ebből: saját vagyon	6 850	2 637	83 958	25 919	-	119 364
22.	<b>Értékcsökkenés egyéb ráfordításként elszámolva (-)</b>	<b>186</b>	<b>24 832</b>	<b>6 319</b>	<b>3 541</b>	<b>-</b>	<b>34 878</b>
23.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon		24 796		3 067	-	27 863
24.	- ebből: saját vagyon	186	36	6 319	474	-	7 015
28.	<b>Halmazott értékcsökkenés december 31-én:</b>	<b>23 777</b>	<b>154 463</b>	<b>538 072</b>	<b>84 935</b>	<b>-</b>	<b>801 247</b>
29.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	128 795	-	5 040	-	133 835
30.	- ebből: saját vagyon	23 777	25 668	538 072	79 895	-	667 412
31.	<b>Nettó érték december 31-én:</b>	<b>11 515</b>	<b>3 178 903</b>	<b>363 531</b>	<b>32 709</b>	<b>424 699</b>	<b>4 011 357</b>
32.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	3 116 435	-	-	605	3 117 040
33.	- ebből: saját vagyon	11 515	62 468	363 531	32 709	424 094	894 317

Dunakeszi, 2018 május 11.

## Az immateriális javak állományváltozása 2017. 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>29 481</b>	-	-	-	-	<b>29 481</b>
Vásárlás	6 000	-	-	-	-	6 000
Apportálás	-	-	-	-	-	-
Előállítás	-	-	-	-	-	-
Átsorolás	-	-	-	-	-	-
Egyéb növekedés	-	-	-	-	-	-
<b>Növekedés összesen</b>	<b>6 000</b>	-	-	-	-	<b>6 000</b>
Selejtezés	-	-	-	-	-	-
Eladás	189	-	-	-	-	189
Apportba átadás	-	-	-	-	-	-
Átsorolás	-	-	-	-	-	-
Egyéb csökkenés	-	-	-	-	-	-
<b>Csökkenés összesen</b>	<b>189</b>	-	-	-	-	<b>189</b>
<b>ZÁRÓ BRUTTÓ É.</b>	<b>35 292</b>	-	-	-	-	<b>35 292</b>
<b>Nyitó terven felüli écs</b>	-	-	-	-	-	-
Növekedés	-	-	-	-	-	-
Csökkenés	-	-	-	-	-	-
<b>Záró terven felüli écs</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Nyitó é.cs.</b>	<b>17 113</b>	-	-	-	-	<b>17 113</b>
Növekedés	6 850	-	-	-	-	6 850
Átsorolás	-	-	-	-	-	-
Csökkenés	186	-	-	-	-	186
<b>Záró é. cs.</b>	<b>23 777</b>	-	-	-	-	<b>23 777</b>
<b>NYITÓ NETTÓ É.</b>	<b>12 368</b>	-	-	-	-	<b>12 368</b>
<b>ZÁRÓ NETTÓ É.</b>	<b>11 515</b>	-	-	-	-	<b>11 515</b>

Dunakeszi, 2018 május 11.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2017. évi Kiegészítő Melleklet

3. számú melléklet

A tárgyi eszközök állományváltozása 2017. évben

MEGNEVEZÉS	INGATLAN	MŰSZAKI BEREDENZÉS				EGYÉB BEREDENZÉS			100 E Ft ALATTI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100 E Ft FELETTI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	BEFEJEZETLEN BERTARTÁS ÉS BERTARTÁS ADOTT ELŐLEGEK	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
		100 E Ft alatt	100 E Ft felett		Összesen	100 E Ft alatt *	100 E Ft felett	Összesen				
			Berendezés ,jármű	Ebből: jármű								
NYITÓ BRUTTÓ É.	3 208 231	-	785 723	200 258	785 723	35 717	58 502	94 219	35 717	4 052 456	182 601	4 270 774
Vásárlás	19 670	-	122 200	18 925	122 200	18 149	9 290	27 439	18 149	151 160	-	169 309
Felújítás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Átsorolás készletről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Egyéb növekedés	666 998	-	-	-	-	-	-	-	-	666 998	127 523	794 521
Befl. len. beruh. növekedése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	674 686	674 686
Beruh-ra adott előlegek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Növekedés összesen	686 668	-	122 200	18 925	122 200	18 149	9 290	27 439	18 149	818 158	802 209	1 638 516
Selejtezés	340	-	44	-	44	-	-	-	-	384	-	384
Eladás	-	-	6 276	6 276	6 276	37	910	947	37	7 186	240 287	247 510
Átsor. készlet. / Aktiv. Beruh.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175 309	175 309
Egyéb csökkenés	561 192	-	-	-	-	-	3 067	3 067	-	564 259	127 523	691 782
Befl. len. beruh. csökkenése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Beruh-ra adott előleg cs.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 992	16 992
Csökkenés összesen	561 532	-	6 320	6 276	6 320	37	3 977	4 014	37	571 829	560 111	1 131 977
ZÁRÓ BRUTTÓ É.	3 333 367	-	901 603	212 907	901 603	53 829	63 815	117 644	53 829	4 298 785	424 699	4 777 313
Nyitó terven felüli écs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Növekedés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Csökkenés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Záró terven felüli écs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nyitó é.cs.	130 208	-	460 434	164 007	460 434	35 717	26 839	62 556	35 717	617 481	-	653 198
Növekedés	49 087	-	83 958	14 602	83 958	18 149	7 772	25 921	18 149	140 817	-	158 966
Csökkenés	24 831	-	6 320	6 276	6 320	37	3 505	3 542	37	34 656	-	34 693
Záró é. cs.	154 464	-	538 072	172 333	538 072	53 829	31 106	84 935	53 829	723 642	-	777 471
NYITÓ NETTÓ É.	3 078 023	-	325 289	36 251	325 289	-	31 663	31 663	-	3 434 975	182 601	3 617 576
ZÁRÓ NETTÓ É.	3 178 903	-	363 531	40 574	363 531	-	32 709	32 709	-	3 575 143	424 699	3 999 842

Dunakeszi, 2018 május 11.



**Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.**  
**2017. évi Kiegészítő Melléklet**

**4. számú melléklet**

**Követelések áruszállításból és szolgáltatásból 2016-2017. évben**

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

<b>Követelések áruszállításból és szolgáltatásból</b>	<b>2016.12.31</b>	<b>2017.12.31</b>	<b>Változás %</b>
Határidőn belüli követelések	796 278	676 364	84,9%
0-90 napon belüli	67 937	31 718	46,7%
91-180 napon belüli	26 339	4 182	15,9%
180 napon túli	11 657	6 588	56,5%
<b>Összesen:</b>	<b>902 211</b>	<b>718 852</b>	<b>79,7%</b>

**Dunakeszi, 2018. május 11.**

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2017. évi Kiegészítő Melléklet

5. számú melléklet

**Az aktív időbeli elhatárolások részletezése  
2017. december 31.**

**Adatok E Ft-ban**

<b>Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása</b>	<b>Összeg</b>	<b>Bevételek időbeli elhatárolása</b>	<b>Összeg</b>
Gázdíjak	2 555	Szolgáltatási díj bevétele	27 699
Biztosítási díjak	2 913	Fűtési díj bevétel elhatárolása	42 651
Egyéb díjak	348	Vagyongazdálkodás bevételek elhatárolása	1 808
<b>Összesen:</b>	<b>5 816</b>	<b>Összesen</b>	<b>72 158</b>
<b>Mindösszesen:</b>		<b>77 974</b>	

Dunakeszi, 2018. május 11.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2017. évi Kiegészítő Melléklet

Saját tőke összetételének alakulása 2017. 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>	1 653 286	151 000	-	2 204 208	- 381 287	-	-	- 320 635
<b>A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása</b>								
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba	-	-	-	-	-	-	-	-
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékba vagy tőketartalékból	-	-	-	-	- 320 635	-	-	320 635
Átvezetés eredménytartalék és tőketartalék között	-	-	-	-	-	-	-	-
Átvezetés eredménytart., tőketart. és lekötött tart. között	-	-	-	-	-	-	-	-
Egyéb mozgások	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Összesen</b>	1 653 286	151 000	-	2 204 208	- 701 922	-	-	-
<b>A saját tőke változása</b>								
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	-	-	-	-	-	-	-	-
Befizetés eredménytartalékba vagy tőketartalékba	-	-	-	-	-	-	-	-
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	-	-	-	-	-	-	-	-
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	-	-	-	-	-	-	-	-
Tárgyévi (adózott eredmény)	- 317 023	-	-	-	-	-	-	- 317 023
Egyéb jogcímek	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Összesen</b>	- 317 023	-	-	-	-	-	-	- 317 023
<b>Záróállomány az év végén.</b>	1 336 263	151 000	-	2 204 208	- 701 922	-	-	- 317 023

Dunakeszi, 2018. május 11.

**Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.**

**2017. évi Kiegészítő Melléklet**

**7. számú melléklet**

**A passzív időbeli elhatárolások részletezése  
2017. december 31.**

Adatok E Ft-ban			
HALASZTOTT BEVÉTELEK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA		KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	
Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg
KEOP támogatás	147 921	A & Z Green Kft	693
Távhő beruházáshoz kapcsolódó h.bevétel	81 248	DMRV ZRt	271
		Invitech Zrt.	105
		Invitel Zrt.	4
		NHKV - zsákértékesítés továbbbszáml	7 605
		NKM Földgázszolgáltató Zrt.	2 031
		Salesianer Mettex Kft	1
		Magyar Telekom Nyrt.	1
Összesen:	229 169	Összesen:	10 711
Mindösszesen:		239 880	

Dunakeszi, 2018 május 11.

A költségek költségmenekénti részletezése 2017. években

Anyagköltség				Igénybe vett szolgált.		Egyéb szolgáltatások értéke	Személyi jellegű ráfordítások		Értécsökkenési leírás		Adatok E Ft-ban	
Megnevezés		Összeg	Megnevezés		Összeg	Összeg	Megnevezés	Összeg (Ft)	Megnevezés	Összeg (Ft)	Megnevezés	Összeg (Ft)
Üzemanyagok		30 370	Rendezvényszervezési költségek		132 809	18 007			Terv szerinti		Aktivált saját teljesítmények értéke	
Áramdíjak költsége		30 774	Karbantartási költségek		47 207		Bérlőköltség	342 823	écs	46 450		-
Távhő gázdíjak költsége		235 134	Lerakóhelyi díj		167 327				vagyongazdálkodás rezszi költség			
Egyéb gázdíjak költsége		27 707	Hulladékkezelési költségek		27 209		Személyi jell. kifizetések	38 320	Terv szerinti écs saját	119 365		
Vagyongazdálkodás rezszi költség		29 003	Hulladékgazd. Közszo. szolg. Díjak		15 715							
Vásárolt hőmennyiség, távfűtés		45 934	Posta, telefon, informatika kstg.		14 975		Berjárulékok	83 801				
Vízdíjak költsége		8 004	Vagyon, munka és tűzvédelem		13 979							
Egyéb		23 984	Egyéb		61 740							
Összesen:		430 910			480 961	18 007	ÖSSZESEN:	464 944	ÖSSZESEN:	165 815	ÖSSZESEN:	-
					1 560 637							

Az eszközstruktúra alakulása 2016 - 2017 években

Adatok E Ft-ban, ill. %-ban

Megnevezés	2016. év	2017. év	Változás	Index (%)	Megoszlás	
					2016.	2017.
M. A. I. Immateriális javak	12 368	11 515	-853	93,1%	0,2%	0,2%
M. A. II. Tárgyi eszközök	3 617 576	3 999 842	382 266	110,6%	65,5%	77,0%
M. A. III. Befektetett pénzügyi eszközök	220	220	0	100,0%	0,0%	0,0%
<b>M. A. Befektetett eszközök összesen:</b>	<b>3 630 164</b>	<b>4 011 577</b>	<b>381 413</b>	<b>110,5%</b>	<b>65,7%</b>	<b>77,3%</b>
M. B. I. Készletek	26 833	22 798	-4 035	85,0%	0,5%	0,4%
M. B. II. Követelések	991 640	733 184	-258 456	73,9%	17,9%	14,1%
M. B. III. Értékpapírok	300 155	0	-300 155	-	5,4%	0,0%
M. B. IV. Pénzeszközök	482 628	345 960	-136 668	71,7%	8,7%	6,7%
<b>M. B. Forgóeszközök összesen:</b>	<b>1 801 256</b>	<b>1 101 942</b>	<b>-699 314</b>	<b>61,2%</b>	<b>32,6%</b>	<b>21,2%</b>
M. C. Aktív időbeli elhatárolás	93 366	77 974	-15 392	83,5%	1,7%	1,5%
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>5 524 786</b>	<b>5 191 493</b>	<b>-333 293</b>	<b>94,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

2017. év Kiegészítő Melléklet

10. számú melléklet

A forrásstruktúra alakulása 2016 - 2017 években

Megnevezés	2016.év	2017. év	Változás	Index (%)	Adatok E Ft-ban, ill. %-ban	
					Megoszlás 2016.	2017.
M. D. I. Jegyzett tőke	151 000	151 000	0	100,0%	2,7%	2,9%
M. D. II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0	-	0,0%	0,0%
M. D. III. Tőketartalék	2 204 208	2 204 208	0	100,0%	39,9%	42,5%
M. D. IV. Eredménytartalék	-381 287	-701 922	-320 635	184,1%	-6,9%	-13,5%
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. Mérleg szerinti eredmény	-320 635	-317 023	3 612	98,9%	-5,8%	-6,1%
M. D. Saját tőke	1 653 286	1 336 263	-317 023	80,8%	29,9%	25,7%
M. E. Céltartalék	160 773	78 880	-81 893	49,1%	2,9%	1,5%
M. F. I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	-	0,00	0,00
M. F. II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 079 764	3 122 411	42 647	101,4%	55,7%	60,1%
M. F. III. Rövid lejáratú kötelezettségek	432 661	414 059	-18 602	95,7%	7,8%	8,0%
M. F. Kötelezettségek összesen:	3 512 425	3 536 470	24 045	100,7%	63,6%	68,1%
M. G. Passzív időbeli elhatárolás	198 302	239 880	41 578	121,0%	3,6%	4,6%
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	5 524 786	5 191 493	-333 293	94,0%	100,0%	100,0%

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2017. évi Kiegészítő Melléklet

11. számú melléklet

A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók alakulása 2016 - 2017. években

Mutató megnevezés	Mutató tartalma	A mutató értéke		Változás
		2016. év	2017. év	
Likviditási mutatók				
Likviditási ráta	Forgóeszközök Rövid lejáratú kötelezettségek	4,16	2,66	-1,50
Rövid távú likviditási ráta	Forgóeszk. – Készletek Rövid lejáratú kötelezettségek	4,10	2,61	-1,49
Likviditási gyors ráta	Pénzeszközök Rövid lejáratú kötelezettségek	1,12	0,84	-0,28
Tőkeáttételi mutatók				
Saját tőke arány (%)	Saját tőke Összes tartós forrás	33,78	29,45	-4,33
Saját tőke és a befektetett eszközök aránya	Saját tőke Befektetett eszközök	0,46	0,33	-0,12
Idegen tőke/Saját tőke (%)	Hosszú lejáratú kötelezettségek Saját tőke	186,28	233,67	47,39
Eladósodottsági mutató (%)	Hosszú lejáratú kötelezettségek Összes tartós forrás	62,93	68,81	5,88
Jövedelmezőségi mutatók				
Eszközarányos nyereség (ROA) (%)	Adózott eredmény Összes eszköz	-5,80	-6,11	-0,30
Saját tőke - arányos nyereség (ROE) (%)	Adózott eredmény Saját tőke	-19,39	-23,72	-4,33

Dunakeszi, 2018. május 11.



Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2017. évi Kiegészítő Melléklet

12. számú melléklet

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

2017. év

Állománycsoport	Átlagos statisztikai létszám	Adatok E Ft-ban, ill. %-ban				
		Mo. %	Bérköltség	Mo. %	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Mo. %
1. Fizikaik	67	70,5%	203 398 856	59,3%	25 288 387	66,0%
gépkocsivezető	13	13,7%	48 171 674	14,1%	5 954 615	15,5%
rakodó	9	9,5%	20 424 658	6,0%	3 369 561	8,8%
segédmunkás	14	14,7%	36 743 124	10,7%	5 493 051	14,3%
lakatos	5	5,3%	16 618 242	4,8%	2 328 000	6,1%
intézményi fizikai	17	17,9%	47 101 689	13,7%	3 902 950	10,2%
távhő	9	9,5%	34 339 469	10,0%	4 240 210	11,1%
2. Szellemi	28	29,5%	139 425 144	40,7%	13 031 613	34,0%
3. Összesen	95	100,0%	342 824 000	100,0%	38 320 000	100,0%
4. Állományba nem tart.	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Mindösszesen:	95	100,0%	342 824 000	100,0%	38 320 000	100,0%
					83 800 000	100,0%

Dunakeszi, 2018. május 11.

Dunakeszi Közülemi  
Nonprofit Kft.  
2017. évi Kiegészítő melléklet

13. számú melléklet

Cash flow-kimutatás  
2017. év

Adatok E Ft-ban

Megnevezés		2016. év	2017. év
<b>I.Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (1-13 sor )</b>		<b>- 287 710</b>	<b>368 995</b>
1.Adózás előtti eredmény	+ -	- 320 635	- 317 023
2.Elszámolt amortizáció	+	141 525	165 814
3.Elszámolt értékvesztés és visszaírása	+ -	309	- 10 174
4.Céltartalék képzése és felhasználás különbözete	+ -	21 161	- 81 893
5.Befektetett eszközök értékesítésének eredménye : * vesztesége	+	932	461
nyeresége	-	-	-
6.Szállítói kötelezettség változása	+ -	34 745	76 588
7.Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	+ -	19 239	- 94 928
8.1.Véglegesen átadott pénzeszköz	+	100	50
8.2.Véglegesen kapott pénzeszköz	-	- 2 000	-
9.Passzív időbeli elhatárolások változása	+ -	- 33 841	41 578
10.Vevőkövetelés változása	+ -	158 656	193 843
11.Forgóeszközök (vevő,pénzeszköz nélkül) áll.vált.	+ -	- 340 664	379 287
12.Aktív időbeli elhatárolások	+ -	32 763	15 392
13.Fizetett adó, fizetendő adó (nyereség után)	-	-	-
14.Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-	-	-
<b>II.Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16 sor)</b>		<b>3 660 643</b>	<b>- 547 688</b>
15. Befektetett eszközök beszerzése	-	- 715 795	- 818 157
16. Befektetett eszközök eladása	+	4 376 438	270 469
17. Kapott osztalék	+	-	-
<b>III.Pénzügyi műveletekől származó pénzeszköz-változás (17-28 sor)</b>		<b>- 3 341 400</b>	<b>42 335</b>
18.Üzletrészkibocsátás, tőkebevonás bevétele (tőkeemelés)	+	801 000	-
19.Kötvénykibocsátás bevétele	+	-	-
20. Hitel és kölcsön felvétele	+	-	-
21.Hosszú lejáratra nyújtott kölcs.elhely.bankbetétek törl.bevált	+	-	-
22. Véglegesen kapott pénzeszköz	+	2 000	-
23 Üzletrészbevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	-	-	-
24.Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	-	-	-
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-	- 1 478	- 262
26.Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-	-	-
27.Véglegesen átadott pénzeszköz	-	- 100	- 50
28. Alapítókka szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	+-	- 4 142 822	42 647
<b>IV.Pénzeszközök változása (I+II+III.sor)</b>		<b>31 533</b>	<b>- 136 358</b>

Dunakeszi, 2018. május 11.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2017. évi Kiegészítő Melléklet

1. számú függelék

**A távhőtermelés és távhőszolgáltatási tevékenység elkülönített eredménykimutatása**

Adatok E Ft-ban

Eredménykimutatás	Távhő termelés	Távhő szolgáltatás	Távhő összesen
I. Érékesítés nettó árbevétele	101 592	474 303	575 895
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III. Egyéb bevételek	30 605	93 043	123 648
IV Anyagjellegű ráfordítások	336 847	122 088	458 935
V. Személyi jellegű ráfordítások	72 693	27 553	100 246
VI Értécsökkenési leírás	52 970	20 096	73 066
VII Egyéb ráfordítások	4 712	5 540	10 252
<b>A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-335 025</b>	<b>392 069</b>	<b>57 044</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	174	66	240
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	20	8	28
<b>B. Pénzügyi Műveletek eredménye</b>	<b>154</b>	<b>58</b>	<b>212</b>
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>-334 871</b>	<b>392 127</b>	<b>57 256</b>
<b>D Adózás előtti eredmény</b>	<b>-334 871</b>	<b>392 127</b>	<b>57 256</b>
X adófizetési kötelezettség	0	0	0
<b>E Adózott eredmény</b>	<b>-334 871</b>	<b>392 127</b>	<b>57 256</b>

**A távhőtermelés és távhőszolgáltatási tevékenység elkülönített eredménykimutatása**  
MEKH adatszolgáltatásban 2016-ra jelentett, 2016-ot érintő bevétel tételekkel korrigálva:

Távhő term. Korrektció (2016- ban jelentett)	Távhő term. Korrigált érték	Távhő szolg. Korrektció (2016- ban jelentett)	Távhő szolg. Korrigált érték	Korrigált Távhő összesen
-17 202	84 390	-591	473 712	558 102
0	0	0	0	0
0	30 605	0	93 043	123 648
0	336 847	0	122 088	458 935
0	72 693	0	27 553	100 246
0	52 970	0	20 096	73 066
0	4 712	0	5 540	10 252
<b>-17 202</b>	<b>-352 227</b>	<b>-591</b>	<b>391 478</b>	<b>39 251</b>
	174		66	240
	20		8	28
<b>0</b>	<b>154</b>	<b>0</b>	<b>58</b>	<b>212</b>
<b>-17 202</b>	<b>-352 073</b>	<b>-591</b>	<b>391 536</b>	<b>39 463</b>
<b>-17 202</b>	<b>-352 073</b>	<b>-591</b>	<b>391 536</b>	<b>39 463</b>
				0
<b>-17 202</b>	<b>-352 073</b>	<b>-591</b>	<b>391 536</b>	<b>39 463</b>

Dunakeszi, 2018. május 11.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2017. évi Kiegészítő Melléklet

2.a 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>206 714</b>	<b>168 253</b>	<b>374 967</b>
I. Immateriális javak	0	0	0
II. Tárgyi eszközök	206 700	168 248	374 948
III. Befektetett pénzügyi eszközök	14	5	19
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>23 520</b>	<b>64 155</b>	<b>87 675</b>
I. Készletek	1 527	469	1 996
II.1 Vevők	0	39 293	39 293
II.2 Egyéb követelések	916	339	1 255
III. Értékpapírok	0	0	0
IV. Pénzeszközök	21 077	24 054	45 131
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>372</b>	<b>45 372</b>	<b>45 744</b>
<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>	<b>230 606</b>	<b>277 780</b>	<b>508 386</b>

	Mérleg Források (passzívák)		
	Távhő termelés	Távhő szolgáltatás	Távhő összesen
<b>D. Saját tőke</b>	<b>21 177</b>	<b>60 526</b>	<b>81 703</b>
I. Jegyzett tőke	38 325	14 175	52 500
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0
III. Tőketartalék	73 974	0	73 974
IV. Eredménytartalék	243 749	-345 776	-102 027
V. Lekötött tartalék	0	0	0
VI. Értékelési tartalék	0	0	0
VII. Adózott eredmény	-334 871	392 127	57 256
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>78 470</b>	<b>78 470</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>86 640</b>	<b>32 045</b>	<b>118 685</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	76 496	28 293	104 789
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	10 144	3 752	13 896
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>122 789</b>	<b>106 739</b>	<b>229 528</b>
<b>Források (Passzívák) Összesen</b>	<b>230 606</b>	<b>277 780</b>	<b>508 386</b>

Dunakeszi, 2018. május 11.

**Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.**  
**2017. évi Kiegészítő Melléklet**

**2.b számú függelék**

**A távhőtermelés és távhőszolgáltatási tevékenység elkülönített mérlege / korrigált**  
 MEKH adatszolgáltatásban 2016-ra jelenett, 2016-ot érintő bevétel tételekkel korrigálva:

**Adatok E Ft-ban**

	<b>Mérleg Eszközök (aktívák)</b>		
	<b>Távhő termelés</b>	<b>Távhő szolgáltatás</b>	<b>Távhő összesen</b>
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>206 714</b>	<b>168 253</b>	<b>374 967</b>
I. Immateriális javak	0	0	0
II. Tárgyi eszközök	206 700	168 248	374 948
III. Befektetett pénzügyi eszközök	14	5	19
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>23 520</b>	<b>64 155</b>	<b>87 675</b>
I. Készletek	1 527	469	1 996
II.1 Vevők	0	39 293	39 293
II.2 Egyéb követelések	916	339	1 255
III. Értékpapírok	0	0	0
IV: Pénzeszközök	21 077	24 054	45 131
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>372</b>	<b>45 372</b>	<b>45 744</b>
<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>	<b>230 606</b>	<b>277 780</b>	<b>508 386</b>

	<b>Mérleg Források (passzívák)</b>		
	<b>Távhő termelés</b>	<b>Távhő szolgáltatás</b>	<b>Távhő összesen</b>
<b>D.Saját tőke</b>	<b>21 177</b>	<b>60 526</b>	<b>81 703</b>
I. Jegyzett tőke	38 325	14 175	52 500
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0
III.Tőketartalék	73 974	0	73 974
IV.Eredménytartalék	260 950	-345 185	-84 235
V. Lekötött tartalék	0	0	0
VI. Értékelési tartalék	0	0	0
VII Adózott eredmény	-352 072	391 536	39 464
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>78 470</b>	<b>78 470</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>86 640</b>	<b>32 045</b>	<b>118 685</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	76 496	28 293	104 789
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	10 144	3 752	13 896
<b>G. Passzív időbeli lehatárolások</b>	<b>122 789</b>	<b>106 739</b>	<b>229 528</b>
<b>Források (Passzívák ) Összesen</b>	<b>230 606</b>	<b>277 780</b>	<b>508 386</b>

Dunakeszi, 2018. május 11.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.

2017. évi Kiegészítő Melléklet

3. számú függelék

**Hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenység  
elkülönített eredménykimutatása 1-10hó**

Adatok E Ft-ban	
Eredménykimutatás	Hulladék- gazdálkodás összesen
I. Érkesítés nettó árbevétele	281 234
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0
III. Egyéb bevételek	6 008
IV Anyagjellegű ráfordítások	261 835
V. Személyi jellegű ráfordítások	93 900
VI Értékcsökkenési leírás	7 213
VII Egyéb ráfordítások	8 655
<b>A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-84 361</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	121
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0
<b>B. Pénzügyi Műveletek eredménye</b>	<b>121</b>
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>-84 240</b>
<b>D Adózás előtti eredmény</b>	<b>-84 240</b>
X adófizetési kötelezettség	0
<b>E Adózott eredmény</b>	<b>-84 240</b>

Dunakeszi, 2018. május 11.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.

2017. évi Kiegészítő Melléklet

4. számú függelék

**Hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenység  
elkülönített mérlege 1-10hó**

Adatok E Ft-ban

<b>Mérleg Eszközök (aktívák)</b>	
	<b>Hulladék-gazdálkodás összesen</b>
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>144 832</b>
I. Immateriális javak	0
II. Tárgyi eszközök	144 825
III. Befektetett pénzügyi eszközök	7
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>11 729</b>
I. Készletek	698
II.1 Vevők	0
II.2 Egyéb követelések	439
III. Értékpapírok	0
IV. Pénzeszközök	10 592
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>2 387</b>
<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>	<b>158 948</b>

<b>Mérleg Források (passzívák)</b>	
	<b>Hulladék-gazdálkodás összesen</b>
<b>D. Saját tőke</b>	<b>50 344</b>
I. Jegyzett tőke	21 240
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
III. Tőketartalék	10 837
IV. Eredménytartalék	102 507
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	0
VII. Adózott eredmény	-84 240
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>108 276</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	95 599
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	12 677
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>328</b>
<b>Források (Passzívák) Összesen</b>	<b>158 948</b>

Dunakeszi, 2018. május 11.

Dunakeszi Közütemi Nonprofit Kft.

2017. évi Kiegészítő Melléklet

5. számú függelék

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

Adatok E Ft-ban	
Eredménykimutatás	Temető összesen
I. Érakesítés nettó árbevétele	25 429
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0
III. Egyéb bevételek	53
IV Anyagjellegű ráfordítások	8 472
V. Személyi jellegű ráfordítások	13 185
VI Értékcsökkenési leírás	3 102
VII Egyéb ráfordítások	221
<b>A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>502</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	8
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0
<b>B. Pénzügyi Műveletek eredménye</b>	<b>8</b>
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>510</b>
<b>D Adózás előtti eredmény</b>	<b>510</b>
X adófizetési kötelezettség	0
<b>E Adózott eredmény</b>	<b>510</b>

Dunakeszi, 2018. május 11.

Dunakeszi Közütemi Nonprofit Kft.



**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>119 150</b>
I. Immateriális javak	523
II. Tárgyi eszközök	118 621
III. Befektetett pénzügyi eszközök	6
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>9 921</b>
I. Készletek	576
II.1 Vevők	251
II.2 Egyéb követelések	362
III. Értékpapírok	0
IV: Pénzeszközök	8 732
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 968</b>
<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>	<b>131 039</b>

<b>Mérleg Források (passzívák)</b>	
	<b>Temető összesen</b>
<b>D.Saját tőke</b>	<b>41 505</b>
I. Jegyzett tőke	475
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
III.Tőketartalék	0
IV.Eredménytartalék	40 520
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	0
VII Adózott eredmény	510
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>89 264</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	78 813
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	10 451
<b>G. Passzív időbeli lehatárolások</b>	<b>270</b>
<b>Források (Passzívák ) Összesen</b>	<b>131 039</b>

Dunakeszi, 2018. május 11.

Dunakeszi Közütemi Nonprofit Kft.

2017. évi Kiegészítő Melléklet

7. számú függelék

**Egyéb tevékenységek elkülönített eredménykimutatása**

Adatok E Ft-ban	
Eredménykimutatás	Egyéb összesen
I. Érakesítés nettó árbevétele	741 758
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0
III. Egyéb bevételek	251 177
IV Anyagjellegű ráfordítások	690 839
V. Személyi jellegű ráfordítások	257 613
VI Értékcsökkenési leírás	82 433
VII Egyéb ráfordítások	253 515
<b>A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-291 465</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	919
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	3
<b>B. Pénzügyi Műveletek eredménye</b>	<b>916</b>
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>-290 549</b>
<b>D Adózás előtti eredmény</b>	<b>-290 549</b>
X adófizetési kötelezettség	0
<b>E Adózott eredmény</b>	<b>-290 549</b>

Dunakeszi, 2018. május 11.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2017. évi Kiegészítő Melléklet

8. számú függelék

Egyéb tevékenységek elkülönített mérlege

Adatok E Ft-ban

<b>Mérleg Eszközök (aktívák)</b>	
	<b>Egyéb összesen</b>
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>3 372 628</b>
I. Immateriális javak	10 992
II. Tárgyi eszközök	3 361 448
III. Befektetett pénzügyi eszközök	188
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>992 617</b>
I. Készletek	19 528
II.1 Vevők	679 308
II.2 Egyéb követelések	12 276
III. Értékpapírok	0
IV: Pénzeszközök	281 505
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>27 875</b>
<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>	<b>4 393 120</b>

Adatok E Ft-ban

<b>Mérleg Források (passzívák)</b>	
	<b>Egyéb összesen</b>
<b>D. Saját tőke</b>	<b>1 162 711</b>
I. Jegyzett tőke	76 785
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
III. Tőketartalék	2 119 397
IV. Eredménytartalék	-742 922
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	0
VII. Adózott eredmény	-290 549
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>410</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>3 220 245</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 843 210
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	377 035
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>9 754</b>
<b>Források (Passzívák) Összesen</b>	<b>4 393 120</b>

Dunakeszi, 2018. május 11.