



## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

### **A Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft. 2019. évi éves beszámolójához**

**Dunakeszi, 2020. április 14.**

## 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. Eszközhöz kapcsolódó kiegészítések .....	20
2.3. Forrásokhoz kapcsolódó kiegészítések .....	22
<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 .....	32

## I. FEJEZET

### Általános jellegű kiegészítő adatok

#### 1.1. A társaság főbb azonosító adatai, bemutatása

##### 1.1.1. A társaság neve:

**Dunakeszi Közülemi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**

##### 1.1.2. A társaság működési formája: nonprofit korlátolt felelősségű társaság

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

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

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

##### 1.1.4. A működés időtartama: határozatlan

##### 1.1.5. A társaság tevékenységi köre:

A társaság főtevékenysége:

- Gőzellátás, légkondicionálás

A társaság az Alapító Okiratban meghatározott fő tevékenységeinek folytatása mellett 2019. évben a következő tevékenységeket végezte:

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

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

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

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

A társaság Magyarország területén kívül telephellyel nem rendelkezik.

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

**A társaság jegyzett tőkéje 2019. december 31-én** 426.000 E Ft, azaz négyszázhuszonhat millió Ft volt. A jegyzett tőke 113.216.891 Ft pénzbeli és 312.783.109 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 426.000 E Ft Dunakeszi Város Önkormányzata (2120 Dunakeszi, Fő út 25.) tulajdonában van. A szavazati arány a tulajdoni arányhoz igazodik.

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

<b>Adószám:</b>	10773020-2-13
<b>KSH szám:</b>	10773020-3530-572-13
<b>Cégjegyzék szám:</b>	13-09-065741
<b>Bankszámla számok:</b>	
OTP Bank Nyrt.	11742104-20024602-000000000
OTP Bank Nyrt.	11742104-20044765-000000000

**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: Fix 85 Könyvvizsgáló és Szolgáltató Kft.

A társaság székhelye: 1162 Budapest, Akácfa utca 60.

A társaság kamarai nyilvántartási száma: 003063

A társaságot képviseli: Oláh Gyöngyi ügyvezető

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

Oláh Gyöngyi bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 003063

A társaság taggyűlésének idevonatkozó határozatai értelmében a könyvvizsgáló 2019. évre 2.100.000 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 szervezetváltási elképzelései**

A Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft. kiemelkedő szerepet játszik Dunakeszi város helyi közszolgáltatásainak ellátásában. Árbevételén belül 2019. évben is a különböző közfeladat-ellátási tevékenységekből és a vagyongazdálkodásból realizált bevétel volt a meghatározó.

A társaság a távhőszolgáltatási, temető-fenntartási és üzemeltetési feladatait a Dunakeszi Város Önkormányzatával megkötött közszolgáltatási szerződések alapján látja el. A Társaság a hulladékgazdálkodási feladatokat 2019. évben a Fővárosi Közterület Felügyelet alvállalkozójaként látja el. A feladatellátáshoz szükséges vagyont – vagyonkezelői szerződések alapján jellemzően ingatlanok formájában – egyrészről az ellátásért felelős Dunakeszi Város Önkormányzata biztosította a társaság számára, másrészről a társaság saját forrásaiból szerezte be a műszaki gépek, berendezések és járművek jelentős hányadát.

A közszolgáltatási feladatok ellátásán túlmenően 2019. 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 2019. évben realizált bevételeinek tevékenység szerinti megoszlását az alábbi táblázatban mutatjuk be.

<b>Árbevétel megoszlása tevékenységenként 2019</b>	<b>Adatok e Ft-ban</b>
Távhő szolgáltatás	455.022
Hulladék közszolgáltatás	483.215
Temetőfenntartás és üzemeltetés	22.514
Egyéb tevékenységek	798.816
- ezen belül: <i>vagyonkezelt ingatlan bérbeadás bevétele</i>	73.213
<i>reklámfelület bérbeadásának bevétele</i>	20.201
<i>városüzemeltetés bevétele</i>	114.151
<i>ingatlan üzemeltetés bevétele</i>	206.216
<i>továbbszámlázott vízdíj bevétele</i>	2.109
<i>továbbszámlázott áramdíj bevétele</i>	85.501
<i>továbbszámlázott gázdíj bevétele</i>	9.235
<i>továbbszámlázott karbantartási díj bevétele</i>	115.993
<i>továbbszámlázott városüzemeltetés bevétele:</i>	107.642
<i>továbbszámlázott egyéb szolgáltatás bevétele</i>	42.895
<i>egyéb</i>	21.660
<b>Árbevétel mindösszesen</b>	<b>1.759.567</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 2019. 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 2018. és 2019. 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 2019. december 31-én 1 egyesülésben (Köztisztasági Egyesülés) rendelkezett jelentéktelen összegű befektetéssel. **Az Szt. 3. § (2) 1. pontja, illetve a 10. § értelmében a társaság nem minősül anyavállalatnak, így a 2019-es évről összevont (konszolidált) éves beszámolót nem készít.**

A társaság a számviteli törvény 1. számú mellékletében meghatározott mérlegsémák közül – az elmúlt évekhez hasonlóan 2019. 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: 2020. március 31., a mérleg fordulónapja: 2019. 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 2019. 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-átstruktúrázás, illetőleg a kísérleti fejlesztés számlázott és közvetlen költségeinek aktiválási lehetőségével nem él, ezen költségeket a mérlegben az immateriális javak között nem mutatja ki.

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

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

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

## A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

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

Megnevezés	Hasznos élettartam	Leírási kulcs
<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	50 év	2 %
<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 figyelembevételével meghatározott nettó értékére vissza kell értékelni.

### 100.000 Ft alatti eszközök elszámolási módjának megválasztása

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

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

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

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

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

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

A részesedések, tartós befektetések értékelése a vételi érték, illetve a társasági szerződésben meghatározott alapításkori érték alapján történik. A gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztésének elszámolásánál és visszairásánál a számviteli törvény 54. §-ban leírtakat alkalmazzuk, értékvesztést számolunk el a befektetés könyv szerinti értéke és a piaci értéke közötti veszteségjellegű különbözet összegében, amennyiben ez a különbözet tartósnak, 1 éven túlra mutatkozik és jelentős összegű, azaz meghaladja a könyv szerinti érték 5%-át.<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 érteken történik, míg a **készletekre adott előlegek** nyilvántartási érteken, 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 2019. 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 számláknként) nem haladja meg az adott készletcsoportoz tartozó készletek **könyv szerinti értékének 5%-át**.

<sup>4</sup> A 2019. 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, kénysztörlesztési 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 2019. évben nem volt kivételes előfordulású bevételnek minősített tétele.

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

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

<sup>7</sup> A társaságnak 2019. évben nem volt kivételes előfordulású ráfordításnak minősített tétele.

## 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 2019. 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 2018. június 4-én kelt vagyonkezelői szerződés egységes szerkezetben tartalmazza a 2019. évben vagyonkezelésbe átadott ingatlanokat. Az évközi mozgások átadás-átvételi jegyzőkönyv alapján kerülnek be a nyilvántartásunkba. 2018 évhez képest a vagyonkezelt ingatlanok összetételében változás nem történt.

Társaságunk cca. 108.766 E Ft értékben hajtott végre beruházást a vagyonkezelt ingatlanokon, amelyből 98.388 E Ft. értékű beruházás fejeződött be. A visszafizetési kötelezettséget a társaság az előző évről áthozott 23.574 E Ft. visszafizetési kötelezettséggel együtt teljesítette. A befejezett beruházások 2019. december 31-én átadásra kerültek a tulajdonos részére, aki azokat 2020-ban vagyonkezelésbe visszaadta.

A társaság a vagyonkezelésbe vett eszközöket nyilvántartásaiba a vagyonkezelői szerződésben szereplő értéken felvette, az eszközök forrásait az Szt. 42. § (5) bekezdése alapján a hosszú lejáratú kötelezettségek között mutatja be. A Mőtv. 109. § alapján meghatározott visszafizetési kötelezettséget – mérlegen kívüli kötelezettségként – elkölönített számlákon tartja nyilván. A társaságnál az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományának 2019. 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 2019. évben az előző évihez képest a korábbi évekhez képest nagyobb mértékben, 170.058 E Ft-tal, 4,2 %-kal nőtt, azok záró értéke 4.257.713 E Ft.

A társaság 2019. évi mérlegében **az immateriális javak** (M.A.I.) között 1.390 E Ft-ot mutatott ki, amelyek jellemzően termelésirányító, igazgatási és ügyviteli szoftverek. Az immateriális javak nettó értéke összességében 2.925 E Ft-tal csökkent.

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

A **tárgyi eszközök** (M.A.II.) értéke 2019. évben 2018. év végéhez viszonyítva 172.983 E Ft-tal, mindössze 4,24 %-kal nőtt, az eszközök záró értéke 4.256.303 E Ft volt. A tárgyi eszközök állományváltozását, illetve értékcsökkenési leírását a 3. számú mellékletben részletezzük.

*Az ingatlanok értéke (3.719.437 E Ft) 2019. évben 28.491 E Ft-tal csökkent a 2018. évhez viszonyítva. A vagyonkezelésben maradt ingatlanok (telek, épület, építmény) nettó értéke 2019. december 31-én elérte a 3.166.750 E Ft-ot, a fennmaradó érték a társaság saját építményeit és bérelt ingatlanokon végzett beruházásainak értékét tartalmazza.*

A **műszaki gépek, járművek értéke** 2019. évben 42.999 E Ft-tal 248.932 E Ft-ra csökkent.

Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** értéke 2019. évben 1.675 E Ft-tal növekedett, annak záró értéke 32.395 E Ft volt.

A **beruházások** december 31-i állománya 2018 évhez képes jelentősen, 246.760 E Ft-tal növekedett, záró értéke 255.539 E Ft. Ennek oka, hogy a tulajdonostól törzstőke emelésre nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként kapott 2120 Dunakeszi hrsz. 2955/145 ingatlanon beruházások kezdődtek, amelyek az év végéig nem fejeződtek be. Ennek mértéke 239.680 E Ft, 10.378 E Ft. a vagyonkezeléshez, 4.597 E Ft. pedig a Krajcár utcai irodaházhoz, 884 E Ft. pedig a strand kútakna kialakításához kapcsolódó tétel.

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

**2.2.2. A Forgóeszközök** (M.B.) összértéke 395.829 E Ft-tal növekedett. A 2019. december 31-i záró értéke 1.225.392 E Ft volt.

A **Készletek** (M.B.I.) értéke 9.101 E Ft-tal, azaz 28,43 %-kal növekedett, a záró érték 41.109 E Ft volt.

Az **anyagok** záró értéke 6793 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest. Jelentősebb összeget (14.607 E Ft-ot) a karbantartáshoz kapcsolódó anyagok jelentik. Ezen kívül a társaság anyagkészletként tartja nyilván a raktárkészleten lévő szerszámokat, egyéb karbantartó anyagokat. Az anyagok záró egyenlege 27.331 E Ft.

Az **árúk** (13.778 E Ft.) 2.308 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest. Ez elsősorban a mérlegkészítésig tovább nem számlázott közvetített szolgáltatások tételeiből adódik.

A **Követelések** (M.B.II.) értéke 31.484 E Ft-tal, 7%-kal nőtt, záró értéke 482.262 E Ft..

A követelések állományán belül a **Vevőállomány** 20.410 E Ft-tal csökkent, a 2019. december 31-i állomány 420.961 E Ft.

A határidőn túli vevőkövetelésekre az értékelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően értékvesztést képeztünk. A 2019 évben fennálló értékvesztés összege: 105.144 E Ft, amelyből 88.838 E Ft a távhőszolgáltatáshoz, 7.854 E Ft a hulladékgazdálkodáshoz, 8.452 E Ft pedig az egyéb vevőkhöz kapcsolódik. Az értékvesztések záró értéke a nyitó értéknél (119.876 E Ft) 14.732 E Ft-tal alacsonyabb. Az eredménylevezetésben látható mind a 2019. évi képzés, illetve visszairás is. A vevőkövetelések lejárat szerinti megoszlását a 4. számú mellékletben mutatjuk be.

Az **Egyéb követelések** záró állománya 61.301 E Ft. Jellemzően túlfizetésből, illetve a következő évben esedékes áfa visszaigénylés összegéből adódik.

A **Pénzeszközök (M.B.IV.)** összege 403.042 E Ft-tal növekedett, a pénzállomány záró értéke 749.819 E Ft.

A **Pénztárak** záró állománya 2.055 E Ft-ról 1.524 E Ft-ra változott, amely a szükséges **készpénzforgalom** lebonyolításához megfelelő nagyságú. A **bankbetétek záró állománya** 748.295 E Ft volt. A bankbetétek összegének jelentős növekedését elsősorban az okozza, hogy a tulajdonos 246/2019.(XII.12)sz. határozata alapján 10.000 E Ft. összegű törzstőkeemelést hajtott végre, valamint 590.000 E Ft. összeget utalt a Társaság bankszámlájára tőketartalékként. 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 1.252 E Ft-tal csökkent, záró értéke 30.365 E Ft volt.

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.) 2019. évben 624.006 E Ft-tal (60,05 %-kal) növekedett,** amelynek oka az alábbiakkal magyarázható:

A **Jegyzett tőke** (M.D.I.) 275.000 E Ft-tal emelkedett. Ennek oka, hogy a tulajdonos nem pénzbeli hozzájárulásként 265.000 E Ft értékű ingatlant apportált a Társaságba, valamint 10.000 E Ft. pénzbeli vagyoni hozzájárulás szolgáltatásával Társaság törzstőkéjét felemelte. 2019. december 31-én a jegyzett tőke záró egyenlege 426.000 E Ft.

A **Tőketartalék** (M.D.III.) záró mérlegértéke 1.775.263 E Ft. Tulajdonos a 2019. december 20-án 590.000 E Ft-ot utalt Társaság bankszámlájára tőketartalékként a Képviselő-testület 246/2019.(XII.12)sz. határozata alapján.

Az **Eredménytartalék** (M.D.IV.) záró állománya 2019. december 31-én a 297.196 E Ft, amely a 2018. évi veszteséggel megegyező.

A 2019

. évi **Adózott eredmény (M.D.VII.)** -240.994 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 2019 évi mérlegében 78.773 E Ft **összegű céltartalékot** (M.E.) tart nyilván. Ez a 2018 évi céltartalékhoz képest 107 E Ft-tal csökkent.

A **Céltartalék várható kötelezettségekre** 2019. december 31-ei egyenlege 78.773 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 továbbra is a „Holczmann Kft.” által, károkozás címén indított peres eljárásra tekintettel képzett céltartalék összegét tartalmazza 303 E Ft. összeggel.

#### **Céltartalék várható költségekre**

A társaság 2019. évben várható költségekre nem képzett céltartalékot.

#### **Egyéb céltartalékok**

A társaság a korábbi évekhez hasonlóan 2019. évben egyéb céltartalékot nem képzett.

- 2.3.3.** Az összes **Kötelezettségek** (M.F.) értéke 37.319 E Ft-tal, 1,04 %-kal nőtt, záró értéke 3.619.970 E Ft. A mérlegben nem található olyan kötelezettség, amelynek hátralévő futamideje öt évnél hosszabb.

A Kötelezettségek között **2019. december 31-én hátrasorolt** (M.F.I.) **kötelezettségek nem szerepelnek.**

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** (M.F.II.) 47.464 E Ft-tal csökkentek. Záró egyenlegük 3.166.750 E Ft, amely teljes egészében a vagyonkezeléshez kapcsolódik.

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

A **rövid lejáratú kötelezettségek** (M.F.III.) 84.783 E Ft-tal növekedtek, így az összes rövid lejáratú kötelezettség értéke 453.220 E Ft-ra változott.

A **szállító állomány** 234.449 E Ft-ról 208.440 E Ft-ra csökkent. A szállítói tartozások közül kiemelkedő a MET Magyarország Zrt. felé fennálló 70.058 E Ft. összegű, még le nem járt határidejű tartozás.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** (244.780 E Ft) A rövid lejáratú kötelezettségek közül kiemelkedő tétel a tulajdonostó eszközfejlesztésre kapott 150.000 E Ft. támogatás összege, amelynek felhasználása 2019. december 31-ig nem történt meg. Ezen kívül itt mutatjuk ki a munkavállalók és az állami költségvetés felé fennálló (még le nem járt határidejű) kötelezettségeket. A bér, adó és járulékfizetési kötelezettségének a társaság folyamatosan határidőben eleget tett.

**2.3.4. A Passzív időbeli elhatárolások (M.G.) értéke 48.785 E Ft-tal 199.452 E Ft-ra csökkent. A Passzív időbeli elhatárolásokat részletesen a 7. számú mellékletben mutatjuk be.**

**A bevételek passzív időbeli elhatárolása 46.858 E Ft.**

**A költségek és ráfordítások elhatárolása 2.404 E Ft-tal, 8.542 E Ft-ra csökkent .**

**A halasztott bevételek elhatárolása 42.559 E Ft-tal, 144.052 E Ft-ra csökkent. Oka, hogy a KEOP támogatások időarányosan tételei, valamint a távhővezeték beruházáshoz kapcsolódó időarányos résez feloldásra került.**

### 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 2019. üzleti évben összesen közel 1.759.567 E Ft **nettó árbevételt** realizált, mely az előző évben elért 1.527.562 E Ft-tot 232.005 E Ft-tal haladja meg.

A távhőszolgáltatás, valamint a temetőfenntartás és üzemeltetés bevétele az előző évi szintjén mozog. A hulladékgazdálkodás bevétel 88.048 E Ft-tal magasabb az előző évinél, amelyre hatással volt, hogy 2019 évben számoltunk el a hulladékgazdálkodásból származó két olyan tételt, amelyek nem a 2019 évi gazdálkodási tevékenységhez kapcsolódnak, hanem a 2017. valamint 2018. évi szolgáltatási díjak korrekciós tételei. Ezek előre nem látható tételek voltak, amelyek csak a 2018 évi mérlegkészítés után derültek ki, az összegek nagyságrendjére tekintettel háromhasábos mérleg készítését nem vonták maguk után, így ez a 81.705 E Ft árbevétel, a 2019 évi árbevétel összegében került kimutatásra.

Az egyes divíziók árbevételének alakulását az 1-8 függelék szemlélteti.

A társaság exportértékesítésből árbevételt 2019. évben sem realizált.

##### 3.3. Az egyéb bevételek alakulása

Az egyéb bevételek elszámolt összege 2019. évben 251.195 E Ft volt, amely az előző évi 121.885 E Ft-tot 129.310 E Ft-tal haladja meg. A növekedést jellemzően a vagyonkezelt vagyontárgyakon végzett, és az önkormányzatnak átadott beruházások volumenének növekedésével, valamint a távhőtámogatás után járó támogatás növekedésével magyarázható. Míg a 2018. évben végzett beruházások továbbszámlázásából a társaságnak mindössze 26.952 E Ft bevétele származott, addig 2019 évben ez 98.388 E Ft-ot jelentett.

A társaság ezeken felül az egyéb bevételeiben számolja el többek között, a követelések visszaírt értékvesztését (14.732 E Ft) valamint a korábbi években

elhatárolt KEOP támogatások időarányos részének feloldását és a MAVÍR Zrt-től kapott távhőtámogatás összegét.

### 3.4. A költségek alakulása

A költségeket költségnemeként a 8. számú mellékletben részletezzük.

#### 3.4.1. Anyagjellegű ráfordítások

A társaság anyagjellegű ráfordításai 2019. évben 1.382.881 E Ft-ot tettek ki, ez az összeg az előző évinél 200.992 E Ft-tal magasabb.

Az anyagjellegű ráfordításokon belül 2019-ban az anyagköltségek 478.054 E Ft-os összege dominál. Ezen belül kiemelkedő a rezsidíjak 368.029 E Ft-os értéke.

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 452.531 E Ft. 2018-hez képest 35.288 E Ft-tal növekedett.

Az egyéb szolgáltatás mintegy 20.623 E Ft-os összegéből a biztosítási díjak 7.114 E Ft-os, a hatósági díjak 2.490 E Ft-os értéke, valamint a pénzügyi szolgáltatások díjai (11.019 E Ft) emelhetők ki.

#### 3.4.2. Személyi jellegű ráfordítások

A társaság **személyi jellegű ráfordításai** a 2019. üzleti évben összességében 553.688 E Ft-ot tettek ki. Az élők munkára fordításai 2019. évben a 2018. évinél mintegy 49.021 E Ft-tal voltak magasabbak. A személyi jellegű ráfordításokon belül a legnagyobb részarányt (77,9 %-ot) a **bérköltség** képviseli, melynek értéke a vizsgált időszakban 431.184 E Ft volt. A döntően a munkavállalók béren kívüli juttatásaihoz kapcsolódó **személyi jellegű egyéb kifizetések** 38.697 E Ft-ot, a **bérbírálatok** pedig 83.807 E Ft-ot tettek ki. A munkáltatói járulékok 351 E Ft-os csökkenésével mellett a bérköltség 49.783 E Ft-tal növekedett.

#### 3.4.3. Értékcsökkenési leírás

A társaság által az immateriális javak és tárgyi eszközök használatával arányosan elszámolt értékcsökkenési leírás 2019. évi összege 181.370 E Ft volt, ez az összeg a korábbi évi szintjén mozog. Az amortizáció a vagyongezelt és a saját eszközök amortizációját tartalmazza.

### 3.5. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között a társaság 2019. évben 133.662 E Ft-ot számolt el, az egyéb ráfordítások összege 2018. évhez viszonyítva mintegy 56.440 E Ft-tal növekedett. A növekedés oka, hogy a vagyongezelt eszközökhöz kapcsolódó beruházások kivezetése nőtt. Az egyéb ráfordításokon belül így is a legjelentősebb tétel a kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke (98.388 E Ft), a költségvetéssel elszámolt adók, illetékek összege 23.449 E Ft.. Az elévült, továbbá behajthatatlannak minősített követeléseket a cég leírta, könyveiből kivezette, amelynek összege 10.491 E Ft volt.

### 3.6. A pénzügyi eredmény elemzése

A társaság 2019. üzleti évben a pénzügyi műveletekből 155 E Ft veszteséget ért el. A vizsgált időszakban a pénzügyi műveletek ráfordítása 178 E Ft, míg a pénzügyi műveletek bevétele 23 E Ft volt.

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

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

Valamennyi eredménytényezőt számításba véve a társaság 2019. üzleti évet **240.994 E Ft adózás előtti veszteséggel** zárta. Ez 56.202 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 (182.143 E Ft) némiképp alacsonyabbak**, mint az adót **csökkentő tételek (196.209 E Ft)**, amely több tényező együttes hatására vezethető vissza.

Az adózás előtti eredményt korrigáló tételek közül a legnagyobb jelentősége az értékvesztés visszaírásához kapcsolódó tételeknek (14.732 E Ft) van. Az adótörvény szerint elszámolható értékcsökkenés összege (181.370 E Ft) megegyezett a számviteli értékcsökkenéssel, a bírságok összege 760 E Ft. A korábbi években képzett céltartalék felhasználása következtében elszámolt bevétel összege 107 E Ft. A nem tárgyévhez kapcsolódó egyéb tételek miatti növelő tétel 13 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 2019. évében az alábbi változás következett be, a befektetett eszközök aránya 5,4 % - ponttal csökkent, míg a forgóeszközök aránya 5,4 %-ponttal nőtt. Az (aktív) elhatárolások aránya nem változott.

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 2019. üzleti év végén a befektetett eszközök értéke az összes eszközérték 77,2 %-át tette ki.

A befektetett eszközökön belül meghatározó nagyságrendet (99,89 %) továbbra is a tárgyi eszközök képviselnek, melyeknek döntő hányadát (87,35 %) 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 és a pénzeszközök állománya növekedett, a követelések állománya pedig csökkent. Társaság 2019-ben értékpapírral nem rendelkezett. A készletek a 2019. évben sem kötöttek le jelentősebb forrásokat, az összes eszközérték cca. 0,7%-át jelentik.

A vevőkövetelések állománya alacsonyabb volt 2019. 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. 130 millió Ft értékű) a lejárt határidejű lakossági és közületi követelések mértéke.

Az egyéb követelések állománya nőtt a 2018 évhez képest. Ennek oka a következő időszakra átvihető áfakövetelés összegével magyarázható.

A pénzeszközök állománya a vizsgált időszakban 403.042 E Ft-tal nőtt. A növekedés 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 2019. évben a társaság forrásainak struktúrájában az alábbi változás következett be

A társaság saját tőkéje 2019. évében 624.006 E Ft-tal nőtt.

A saját tőke forrásstruktúráján belüli részaránya 9,2 %-ponttal nőtt.

A céltartalékok állománya az előző évhez képest szinte változatlan.

A kötelezettségek részaránya 2019. december 31-én 7,3 %-ponttal volt alacsonyabb, mint az év elején, a kötelezettségek állománya 37.319 E Ft-tal nőtt.

A passzív időbeli elhatárolások vizsgált időszak végi értéke 48.785 E Ft-tal volt alacsonyabb a nyitó értéknél, az elhatárolások forráson belüli aránya 3,6 %-ra csökkent. A forrásstruktúra alakulását a 10. számú mellékletben mutatjuk be.

A mérleg főösszege 612.433 E Ft-tal növekedett, annak 2019. december 31-i nagysága 5.561.268 E Ft volt.

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

A társaság likviditását 2019. évben is folyamatosan fenntartotta, pénzügyi helyzete stabil volt, magában a likviditási pozícióban lényegesebb változások nem következtek be.

Az általános likviditási ráta értéke 0.55 % ponttal nőtt a 2018. évhez képest. A nehezebben pénzzé tehető forgóeszközöket figyelmen kívül hagyó rövid távú likviditási ráta szinte azonos mértékkel, 0,56 %-ponttal nőtt, míg a csak a pénzeszközökre fókuszáló gyors likviditási ráta értéke is elhanyagolható mértékben, 0,91 %-ponttal növekedett.

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

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

A pénzügyi tőkeáttétel mutatók értékét jelentős mértékben befolyásolja a vagyonkezelés számviteli elszámolásának sajátossága, nevezetesen az, hogy a vagyonkezelt eszközök aktivált értékét a társaságnak hosszú lejáratú kötelezettségként kell kimutatnia, ennek a kötelezettségnek azonban csak töredékét, az amortizációval megegyező mértékű tételt kell beruházásokon keresztül pénzügyileg teljesítenie, emiatt a vagyonkezelt eszközök értéke nem jelent valódi pénzügyi kötelezettséget a társaság számára.

Ha a vagyonkezelt kötelezettségek értékét nem soroljuk a tartozások közé, akkor megállapíthatjuk, hogy a hosszú távú fizetőképesség 2019. évi mutatói bizonyítják a társaság által követett konzervatív finanszírozási stratégiát, jelzik a pénzügyi kockázat folyamatosan alacsony fokát, továbbá igazolják azt a tényt, hogy a tartós eszközök továbbra is tartós forrásokkal kerülnek finanszírozásra.

#### 4.1.5. Jövedelmezőségi mutatók

A **jövedelmezőségi mutatók** értéke a korábbi évihez képest valamelyest változtak. Oka, hogy bár az adózott eredmény vesztesége minimálisan csökkent, mind a saját tőke összege, mind a mérlegfőösszeg értéke ennél jóval nagyobb mértékben növekedett.

A társaság egészének eredményességét mérő **ROA (Eszközarányos nyereség)** 1,67, illetőleg a saját tőke jövedelmezőségét vizsgáló **ROE (Sajáttőke-arányos nyereség)** mutatók 14,11 értékű növekedése elsősorban az eszközérték és a sajáttőke növekedésével magyarázható.

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

#### 4.2. Részesedések bemutatása

A Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft. egyetlen gazdasági társaságban sem rendelkezik többségi vagy minősített többséget biztosító befolyással. A társaságnak 2019. december 31-én egy Egyesülésben, a **Köztisztasági Egyesülésben** volt részesedése, azonban a társaság vonatkozásában ez a **gazdálkodó szervezet nem minősül** az Szt. 3. § (2) bekezdése alapján **leányvállalatnak, közös vezetésű vállalkozásnak, társult vállalkozásnak.**

A társaságnak a 2019. évben üzleti és gazdasági jellegű kapcsolata a gazdálkodó szervezettel nem volt. A Köztisztasági egyesülés székhelye 2483 Gárdony, Bóné Kálmán utca 44. szám alatt található.

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

A társaságnál igazgatóság a 2019. 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 2019. évben **7.085 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 2019. 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 2019. 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 2019. 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 403.042 E Ft-tal** növekedett.

**4.10.2.** A szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás, **a Működési cash flow**, 2019. december 31-i értéke -63.066 E Ft volt, mely több tényező együttes hatásának következtében alakult ki.

A negatív adózás előtti eredményt (-240.994 E Ft, 1. sor) a cash flow kimutatás pénzügyi jellegéből fakadóan növeltük a pénzmozgással nem járó tételekkel, úgymint az elszámolt amortizációval (181.370 E Ft, 2. sor) és csökkentettük az értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés együttes összegével (14.732 E Ft; 3. sor), valamint a felhasznált céltartalék összegével. (107 E Ft; 4. sor)

A 6. sortól a 13. sorig szereplő tételeknél az állományváltozásokat vettük figyelembe. Ezen sorok pénzeszközt növelő tételeinek összege 147.186 E Ft, míg a pénzeszközt csökkentő összege 135.789 E Ft.

**4.10.3. A beruházási tevékenységből származó pénzeszközváltozás** 351.428 E Ft-tal csökkentette a társaság 2019. évi cash flow-ját. A befektetési cash flow-t 351.428 E Ft-tal a befektetett eszközök beszerzése csökkentette. A befektetett eszközök eladásának nem volt cash flow-ra gyakorolt eredményhatása.

**4.10.4. A pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változáson** belül a vagyonkezeléshez kapcsolódó kötelezettség csökkenése (-47.164 E Ft) csak technikailag volt hatással a cash flow-ra, hiszen az tényleges pénzmozgással nem járt. A 865.000 E Ft összegű tulajdonosi tőkeemelés azonban valós pénzforrást jelentett a társaság számára.

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

A technikai hatásoktól megtisztított finanszírozási cash flow már pozitív előjelű, a tőkeemelés tartós és jelentős pénzforrást jelentett a társaság számára.

A társaság pénzeszköz-állománya 2019. évben - több tényező együttes hatásának eredményeként – jelentősen növekedett. A 749.819 E Ft-os záró érték stabil és megnyugtató pénzügyi helyzetet mutat.

A vevőkövetelések hatékony behajtása miatt a társaságnál 2019 évben értékvesztést nem képeztünk, ellenben a visszaírt értékvesztés összege 14.732 E Ft. Ezért a kimutatásban negatív előjellel szerepel.

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

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

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

Az engedélyes továbbá köteles olyan számviteli szétválasztási szabályokat kidolgozni, és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezetni, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát és a diszkriminációmentességet, kizárja a 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, 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 743.377 Ft, a nyereségtényező 2%, ennek alapján a nyereségkorlát 22.858 E Ft. A társaság távhőtermelési és távhőszolgáltatási tevékenységen realizált adózás előtti eredménye a 2019 évi főkönyv szerint 3.994 E Ft veszteség, így nyereségkorlát feletti eredmény nem áll fent.

**Dunakeszi, 2020. április 14.**

**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 2019. évben állománycsoportonként
3. számú melléklet: A tárgyi eszközök állományváltozása 2019. 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 2019. 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 tevékenység elkülönített eredménykimutatása
4. számú függelék: A hulladékgazdálkodási 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 Közütemi Nonprofit Kft.  
2019. 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>35 653</b>	<b>3 966 934</b>	<b>920 183</b>	<b>128 289</b>	<b>8 779</b>	<b>5 059 838</b>
2.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	3 361 880	-	5 040	4 182	3 371 102
3.	- ebből: saját vagyon	35 653	605 054	920 183	123 249	4 597	1 688 736
4.	<b>Növekedés (+)</b>	<b>95</b>	<b>55 893</b>	<b>38 464</b>	<b>14 178</b>	<b>426 743</b>	<b>535 373</b>
5.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	26 647	-	-	104 584	131 231
6.	- ebből: saját vagyon	95	29 246	38 464	14 178	322 159	404 142
7.	<b>Csökkenés (-)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>552</b>	<b>179 983</b>	<b>180 535</b>
8.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	-	-	-	98 388	98 388
9.	- ebből: saját vagyon	-	-	-	552	81 595	82 147
13.	<b>Bruttó érték december 31-én</b>	<b>35 748</b>	<b>4 022 827</b>	<b>958 647</b>	<b>141 915</b>	<b>255 539</b>	<b>5 414 676</b>
14.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	3 388 527	-	5 040	10 378	3 403 945
15.	- ebből: saját vagyon	35 748	634 300	958 647	136 875	245 161	2 010 731
16.	<b>Halmazott értékcsökkenés január 1-jén</b>	<b>31 338</b>	<b>219 006</b>	<b>628 252</b>	<b>97 569</b>	<b>-</b>	<b>976 165</b>
17.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	171 237	-	5 040	-	176 277
18.	- ebből: saját vagyon	31 338	47 769	628 252	92 529	-	799 888
19.	<b>Értékcsökkenés növekedése (+) (költségként elszámolt)</b>	<b>3 020</b>	<b>84 384</b>	<b>81 463</b>	<b>12 503</b>	<b>-</b>	<b>181 370</b>
20.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	50 540	-	-	-	50 540
21.	- ebből: saját vagyon	3 020	33 844	81 463	12 503	-	130 830
22.	<b>Értékcsökkenés egyéb ráfordításként elszámolva (-)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>552</b>	<b>-</b>	<b>552</b>
23.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	-	-	-	-	-
24.	- ebből: saját vagyon	-	-	-	552	-	552
28.	<b>Halmazott értékcsökkenés december 31-én:</b>	<b>34 358</b>	<b>303 390</b>	<b>709 715</b>	<b>109 520</b>	<b>-</b>	<b>1 156 983</b>
29.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	221 777	-	5 040	-	226 817
30.	- ebből: saját vagyon	34 358	81 613	709 715	104 480	-	930 166
31.	<b>Nettó érték december 31-én:</b>	<b>1 390</b>	<b>3 719 437</b>	<b>248 932</b>	<b>32 395</b>	<b>255 539</b>	<b>4 257 693</b>
32.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	3 166 750	-	-	10 378	3 177 128
33.	- ebből: saját vagyon	1 390	552 687	248 932	32 395	245 161	1 080 565

Dunakeszi, 2020. április 14.

2019. évi Kiegészítő Melléklet

2. számú melléklet

## Az immateriális javak állományváltozása 2019. 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>35 653</b>	-	-	-	-	<b>35 653</b>
Vásárlás	95	-	-	-	-	95
Apportálás	-	-	-	-	-	-
Előállítás	-	-	-	-	-	-
Átsorolás	-	-	-	-	-	-
Egyéb növekedés	-	-	-	-	-	-
<b>Növekedés összesen</b>	<b>95</b>	-	-	-	-	<b>95</b>
Selejtezés	-	-	-	-	-	-
Eladás	-	-	-	-	-	-
Apportba átadás	-	-	-	-	-	-
Átsorolás	-	-	-	-	-	-
Egyéb csökkenés	-	-	-	-	-	-
<b>Csökkenés összesen</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ZÁRÓ BRUTTÓ É.</b>	<b>35 748</b>	-	-	-	-	<b>35 748</b>
<b>Nyitó terven felüli écs</b>	-	-	-	-	-	-
Növekedés	-	-	-	-	-	-
Csökkenés	-	-	-	-	-	-
<b>Záró terven felüli écs</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Nyitó é.cs.</b>	<b>31 338</b>	-	-	-	-	<b>31 338</b>
Növekedés	3 020	-	-	-	-	3 020
Átsorolás	-	-	-	-	-	-
Csökkenés	-	-	-	-	-	-
<b>Záró é. cs.</b>	<b>34 358</b>	-	-	-	-	<b>34 358</b>
<b>NYITÓ NETTÓ É.</b>	<b>4 315</b>	-	-	-	-	<b>4 315</b>
<b>ZÁRÓ NETTÓ É.</b>	<b>1 390</b>	-	-	-	-	<b>1 390</b>

Átárgyi eszközök állományváltozása 2019. évben

Adatok E Ft-ban														
MEGNEVEZÉS	INGATLAN	MŰSZAKI BEREDEZÉS				EGYÉB BEREDEZÉS				100 E Ft ALATTI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100 E Ft FELETTI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	BEFEJEZETLE N BERUHÁZÁS ÉS BERUH.-RA ADOTT ELŐLEGEK	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	
		100 E Ft alatt	100 E Ft felett		Összesen	100 E Ft alatt *	100 E Ft felett	Összesen						
			Bereendezés , jármű	Ebből: jármű										
NYITÓ BRUTTÓ É.	3 966 934	45 386	874 797	243 146	920 183	58 499	69 790	128 289	103 885	4 911 521	8 779	5 024 185		
Vásárlás	29 246	155	38 309	1 814	38 464	640	13 266	13 906	795	80 821	426 743	508 359		
Felújítás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Átsorolás készletről	-	-	-	-	-	272	-	272	272	-	-	272		
Egyéb növekedés	26 647	-	-	-	-	-	-	-	-	26 647	-	26 647		
Bef. len. beruh. növekedése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Beruh-ra adott előlegek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Növekedés összesen	55 893	155	38 309	1 814	38 464	912	13 266	14 178	1 067	107 468	426 743	535 278		
Selejtezés	-	-		-	-	254	298	552	254	298	-	552		
Eladás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Átsor. készlet. / Aktiv. Beruh.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	179 983	179 983		
Egyéb csökkenés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Bef. len. beruh. csökkenése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Beruh-ra adott előleg cs.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Csökkenés összesen	-	-	-	-	-	254	298	552	254	298	179 983	180 535		
ZÁRÓ BRUTTÓ É.	4 022 827	45 541	913 106	244 960	958 647	59 157	82 758	141 915	104 698	5 018 691	255 539	5 378 928		
Nyitó terven felüli écs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Növekedés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Csökkenés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Záró terven felüli écs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Nyitó é.cs.	219 006	45 386	582 866	208 263	628 252	58 499	39 070	97 569	103 885	840 942	-	944 827		
Növekedés	84 384	155	81 308	14 620	81 463	912	11 591	12 503	1 067	177 283	-	178 350		
Csökkenés					-	254	298	552	254	298	-	552		
Záró é. cs.	303 390	45 541	664 174	222 883	709 715	59 157	50 363	109 520	104 698	1 017 927	-	1 122 625		
NYITÓ NETTÓ É.	3 747 928	-	291 931	34 883	291 931	-	30 720	30 720	-	4 070 579	8 779	4 079 358		
ZÁRÓ NETTÓ É.	3 719 437	-	248 932	22 077	248 932	-	32 395	32 395	-	4 000 764	255 539	4 256 303		

**Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.**  
**2019. évi Kiegészítő Melléklet**

**4. számú melléklet**

**Követelések áruszállításból és szolgáltatásból 2018-2019. évben**

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

<b>Követelések áruszállításból és szolgáltatásból</b>	<b>2018.12.31</b>	<b>2019.12.31</b>	<b>Változás %</b>
Határidőn belüli követelések	227 155	200 773	88,4%
0-90 napon belüli	6 869	7 132	103,8%
91-180 napon belüli	425	535	125,9%
180 napon túli	0	0	-
<b>Összesen:</b>	<b>234 449</b>	<b>208 440</b>	<b>88,9%</b>

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.

2019. évi Kiegészítő Melléklet

5. számú  
melléklet

**Az aktív időbeli elhatárolások részletezése  
2019. december 31.**

Adatok E Ft-ban

Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása	Össze g	Bevételek időbeli elhatárolása	Összeg
Gázdíjak	18	Városüzemeltetés bevételei	7 179
Biztosítási díjak	2686	Fűtési díj bevétel elhatárolása	20 305
Egyéb díjak	3	Vagyongazdálkodás bevételek elhatárolása	174
<b>Összesen:</b>	<b>2 707</b>	<b>Összesen</b>	<b>27 658</b>
<b>Mindösszesen:</b>		<b>30 365</b>	

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2019. évi Kiegészítő Melléklet

6. számú melléklet

Saját tőke összetételének alakulása 2019. évben

Megnevezés	Adatok E Ft-ban							
	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>	1 039 067	151 000	-	1 185 263	-	-	-	- 297 196
<b>A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba	-	-	-	-	- 297 196	-	-	297 196
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékból vagy tőketartalékból	-	-	-	-	-	-	-	-
Átvezetés eredménytartalék és tőketartalék között	-	-	-	-	-	-	-	-
Átvezetés eredménytart., tőketart. és lekötött tart. között	-	-	-	-	-	-	-	-
Egyéb mozgások	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Összesen</b>	1 039 067	151 000	-	1 185 263	- 297 196	-	-	-
<b>A saját tőke változása</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	275 000	275 000	-	-	-	-	-	-
Befizetés eredménytartalékba vagy tőketartalékba	590 000	-	-	590 000	-	-	-	-
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	-	-	-	-	-	-	-	-
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	-	-	-	-	-	-	-	-
Tárgyévi (adózott eredmény)	- 240 994	-	-	-	-	-	-	- 240 994
Egyéb jogcímek	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Összesen</b>	624 006	275 000	-	590 000	-	-	-	- 240 994
<b>Záróállomány az év végén.</b>	1 663 073	426 000	-	1 775 263	- 297 196	-	-	- 240 994

Dunakeszi, 2020 április 14.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2019. évi Kiegészítő Melléklet

7. számú melléklet

A passzív időbeli elhatárolások részletezése  
2019. december 31.

Adatok E Ft-ban			
HALASZTOTT BEVÉTELEK, BEVÉTELEK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA		KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	
Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg
KEOP támogatás	79 264	A&Z GREEN KFT.	1 673
Bérleti díj elhatárolások	32 730	DMRV Zrt.	2 403
Távhő számlázáshoz kapcs. bev.elhat.	14 128	Alsótekeresi Faisk. Kft.	1 870
Távhő beruházáshoz kapcsolódó h.bevétel	64 788	NKM Energia Zrt.	1 227
		MVM Partner Zrt.	1 062
		egyéb költségek	307
<b>Összesen:</b>	<b>190 910</b>	<b>Összesen:</b>	<b>8 542</b>
<b>Mindösszesen:</b>		<b>199 452</b>	

Dunakeszi, 2020 április 14.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2019. évi Kiegészítő Melléklet

8. számú melléklet

A költségek költségmennyiségének részletezése 2019. évben

Adatok E Ft-ban											
Anyagköltség		Igenybe vett szolgált.			Egyéb szolgáltatások értéke	Személyi jellegű ráfordítások		Értécsökkenési leírás		Aktivált saját teljesítmények értéke	
Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg	Összeg	Megnevezés	Összeg (Ft)	Megnevezés	Összeg (Ft)	Megnevezés	Összeg (Ft)	Megnevezés
Üzemanyagok	40 799	Rendezvényszervezési költségek	158 137	20 623	Bérköltség	431 184	Terv szerinti écs vagyonkezelésebe kapott	50 540	Aktivált saját teljesítmények értéke	-	
Áramdíjak költsége	38 960	Karbantartási költségek	58 236								
Távhő gázdíjak költsége	205 090	Bérleti díjak	42 024								
Egyéb gázdíjak költsége	28 788	Park és közterület fenntartás	40 781								
Vagyongazdálkodás rezszi költsége	30 676	Hulladékgazd. Közszolg. Díjak	36 699								
Vásárolt hőmennyiség, távfűtés	87 799	Posta, telefon, informatika kstg.	13 199	83 807	Bérjárulékok	83 807	Terv szerinti écs saját	130 830			
Vízdíjak költsége	7 393	Vagyon, munka és tűzvédelem	21 321								
Egyéb	38 549	Egyéb	82 134								
Összesen:	478 054		452 531	20 623	ÖSSZESEN:	553 688	ÖSSZESEN:	181 370	ÖSSZESEN:	-	
1 686 266											

Dunakeszi, 2020. április 14.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2019. évi Kiegészítő Melléklet

9. számú melléklet

Az eszközstruktúra alakulása 2018 - 2019 években

Adatok E Ft-ban, ill. %-ban

Megnevezés	2018. év	2019. év	Változás	Index (%)	Megoszlás	
					2018.	2019.
M. A. I. Immateriális javak	4 315	1 390	-2 925	32,2%	0,1%	0,0%
M. A. II. Tárgyi eszközök	4 083 320	4 256 303	172 983	104,2%	82,5%	76,5%
M. A. III. Befektetett pénzügyi eszközök	20	20	0	100,0%	0,0%	0,0%
M.A. Befektetett eszközök összesen:	4 087 655	4 257 713	170 058	104,2%	82,6%	76,6%
M. B. I. Készletek	32 008	41 109	9 101	128,4%	0,6%	0,7%
M. B. II. Követelések	450 778	482 262	31 484	107,0%	9,1%	8,7%
M. B. III. Értékpapírok	0	0	0	-	0,0%	0,0%
M. B. IV. Pénzeszközök	346 777	749 819	403 042	216,2%	7,0%	13,5%
M. B. Forgóeszközök összesen:	829 563	1 273 190	443 627	153,5%	16,8%	22,9%
M. C. Aktív időbeli elhatárolás	31 617	30 365	-1 252	96,0%	0,6%	0,5%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	4 948 835	5 561 268	612 433	112,4%	100,0%	100,0%

Dunakeszi, 2020 április 14.

2019. év Kiegészítő Melléklet

10. számú melléklet

A forrásstruktúra alakulása 2018 - 2019 években

Adatok E Ft-ban, ill. %-ban

Megnevezés	2018. év	2019. év	Változás	Index (%)	Megoszlás	
					2018.	2019.
M. D. I. Jegyzett tőke	151 000	426 000	275 000	282,1%	3,1%	7,7%
M. D. II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0	-	0,0%	0,0%
M. D. III. Tőketartalék	1 185 263	1 775 263	590 000	149,8%	24,0%	31,9%
M. D. IV. Eredménytartalék	0	-297 196	-297 196	-	0,0%	-5,3%
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	-297 196	-240 994	56 202	81,1%	-6,0%	-4,3%
M. D. Saját tőke	1 039 067	1 663 073	624 006	160,1%	21,0%	29,9%
M. E. Céltartalék	78 880	78 773	-107	99,9%	1,6%	1,4%
M. F. I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	-	0,0%	0,0%
M. F. II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 214 214	3 166 750	-47 464	98,5%	64,9%	56,9%
M. F. III. Rövid lejáratú kötelezettségek	368 437	453 220	84 783	123,0%	7,4%	8,1%
M. F. Kötelezettségek összesen:	3 582 651	3 619 970	37 319	101,0%	72,4%	65,1%
M. G. Passzív időbeli elhatárolás	248 237	199 452	-48 785	80,3%	5,0%	3,6%
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	4 948 835	5 561 268	612 433	112,4%	100,0%	100,0%

A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók alakulása 2018 - 2019. években

Mutató megnevezés	Mutató tartalma	A mutató értéke		Változás
		2018. év	2019. év	
Likviditási mutatók				
Likviditási ráta	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	2,25	2,81	0,56
Rövid távú likviditási ráta	<u>Forgóeszk. – Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	2,16	2,72	0,55
Likviditási gyors ráta	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	0,94	1,65	0,71
Tőkeáttételi mutatók				
Saját tőke arány (%)	Saját tőke Összes tartós forrás	23,98	33,88	9,90
Saját tőke és a befektetett eszközök aránya	Saját tőke Befektetett eszközök	0,25	0,39	0,14
Időgen tőke/Saját tőke (%)	<u>Hosszú lejáratú kötelezettségek</u> Saját tőke	309,34	190,42	-118,92
Eladósodottsági mutató (%)	<u>Hosszú lejáratú kötelezettségek</u> Összes tartós forrás	74,19	64,51	-9,68
Jövedelmezőségi mutatók				
Eszközarányos nyereség (ROA) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Összes eszköz	-6,01	-4,33	1,67
Saját tőke - arányos nyereség (ROE) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	-28,60	-14,49	14,11

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2019. 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

2019

Adatok E Ft-ban, ill. %-ban

Állománycsoport	Átlagos statisztikai létszám	Mo.%	Bérköltség	Mo.%	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Mo.%	Szoc. hozz. adó +egyéb járulékok	Mo.%
1. Fizikaiak	74	72,5%	259 903 808	60,3%	25 009 689	64,6%	49 839 474	59,5%
gépkocsivezető	15	14,7%	63 264 777	14,7%	6 103 018	15,8%	12 697 653	15,2%
rakodó	6	5,9%	24 370 625	5,7%	3 438 625	8,9%	5 795 312	6,9%
segédmunkás	19	18,6%	59 947 601	13,9%	4 835 488	12,5%	9 356 955	11,2%
lakatos	4	3,9%	16 821 958	3,9%	2 206 458	5,7%	3 453 137	4,1%
intézményi fizikai	21	20,6%	55 757 230	12,9%	4 067 549	10,5%	10 095 013	12,0%
távhő	9	8,8%	39 741 617	9,2%	4 358 551	11,3%	8 441 404	10,1%
2. Szellemi	28	27,5%	157 850 496	36,6%	13 687 240	35,4%	31 636 299	37,7%
3. Összesen	102	100,0%	417 754 304	96,9%	38 696 929	100,0%	81 475 773	97,2%
4. Állományba nem tart.	21	-	13 430 021	3,1%	0	0,0%	2 330 991	2,8%
Mindösszesen*:	102	100,0%	431 184 325	100,0%	38 696 929	100,0%	83 806 764	100,0%

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

Dunakeszi, 2020. április 14.

**Dunakeszi Közülemi**  
**Nonprofit Kft.**  
**2019. évi Kiegészítő melléklet**

**13. számú melléklet**

**Cash flow-kimutatás**  
**2019. év**

Adatok E Ft-ban

Megnevezés		2018. év	2019. év
<b>I.Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (1-13 sor )</b>		<b>167 728</b>	<b>-63 066</b>
1.Adózás előtti eredmény	+ -	- 297 196	- 240 994
2.Elszámolt amortizáció	+	182 636	181 370
3.Elszámolt értékvesztés és visszaírása	+ -	- 17 511	- 14 732
4.Céltartalék képzése és felhasználás különbözete	+ -	-	107
5.Befektetett eszközök értékesítésének eredménye : * vesztesége	+		
nyeresége	-	-	-
6.Szállítói kötelezettség változása	+ -	- 133 488	- 26 009
7.Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	+ -	87 866	110 792
8.1.Véglegesen átadott pénzeszköz	+		
8.2.Véglegesen kapott pénzeszköz	-		
9.Passzív időbeli elhatárolások változása	+ -	8 357	- 48 785
10.Vevőkövetelés változása	+ -	294 992	35 142
11.Forgóeszközök (vevő,pénzeszköz nélkül) áll.vált.	+ -	- 4 285	- 60 995
12.Aktív időbeli elhatárolások	+ -	46 357	1 252
13.Fizetett adó, fizetendő adó (nyereség után)	-	-	-
14.Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-	-	-
<b>II.Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16 sor)</b>		<b>-258 714</b>	<b>- 351 428</b>
15. Befektetett eszközök beszerzése	-	-258 714	- 351 428
16. Befektetett eszközök eladása	+	-	-
17. Kapott osztalék	+	-	-
<b>III.Pénzügyi műveletekől származó pénzeszköz-változás (17-28 sor)</b>		<b>91 803</b>	<b>817 536</b>
18.Üzletrészkibocsátás, tőkebevonás bevétele (tőkeemelés)	+	-	865 000
19.Kötvénykibocsátás bevétele	+	-	-
20. Hitel és kölcsön felvétele	+	-	-
21.Hosszú lejáratra nyújtott kölcs.elhely.bankbetétek törl.bevált	+	-	-
22. Véglegesen kapott pénzeszköz	+	-	-
23 Üzletrészbevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	-	-	-
24.Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	-	-	-
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-	-	-
26.Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-	-	-
27.Véglegesen átadott pénzeszköz	-	-	-
28. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	+-	91 803	- 47 464
<b>IV.Pénzeszközök változása (I+II+III.sor)</b>		<b>817</b>	<b>403 042</b>

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2019. 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	3 761	451 261	<u>455 022</u>
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	<u>0</u>
III. Egyéb bevételek	29 058	119 834	<u>148 892</u>
IV Anyagjellegű ráfordítások	230 030	169 807	<u>399 837</u>
V. Személyi jellegű ráfordítások	60 125	50 941	<u>111 066</u>
VI Értékcsökkenési leírás	47 322	24 616	<u>71 938</u>
VII Egyéb ráfordítások	3 268	13 769	<u>17 037</u>
<b>A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-307 926</b>	<b>311 962</b>	<b><u>4 036</u></b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	3	2	<u>5</u>
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	27	20	<u>47</u>
<b>B. Pénzügyi Műveletek eredménye</b>	<b>-24</b>	<b>-18</b>	<b><u>-42</u></b>
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>-307 950</b>	<b>311 944</b>	<b><u>3 994</u></b>
<b>D Adózás előtti eredmény</b>	<b>-307 950</b>	<b>311 944</b>	<b><u>3 994</u></b>
X adófizetési kötelezettség	0	0	<u>0</u>
<b>E Adózott eredmény</b>	<b>-307 950</b>	<b>311 944</b>	<b><u>3 994</u></b>

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2019. évi Kiegészítő Melléklet

2. számú függelék

### A távhőtermelés és távhőszolgáltatási tevékenység elkülönített mérlege

Adatok E Ft-ban

	Mérleg Eszközök (aktívák)		
	Távhő termelés	Távhő szolgáltatás	Távhő összesen
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>145 251</b>	<b>123 720</b>	<b>268 971</b>
I. Immateriális javak	0	0	0
II. Tárgyi eszközök	145 251	123 720	268 971
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>19 101</b>	<b>103 401</b>	<b>122 502</b>
I. Készletek	2 246	905	3 151
II.1 Vevők	0	89 677	89 677
II.2 Egyéb követelések	2 669	2 030	4 699
III. Értékpapírok	0	0	0
IV: Pénzeszközök	14 186	10 789	24 975
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>118</b>	<b>21 057</b>	<b>21 175</b>
<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>	<b>164 470</b>	<b>248 178</b>	<b>412 648</b>

	Mérleg Források (passzívák)		
	Távhő termelés	Távhő szolgáltatás	Távhő összesen
<b>D.Saját tőke</b>	<b>34 487</b>	<b>26 451</b>	<b>60 938</b>
I. Jegyzett tőke	29 821	22 679	52 500
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0
III.Tőketartalék	47 460	0	47 460
IV.Eredménytartalék	265 156	-308 172	-43 016
V. Lekötött tartalék	0	0	0
VI. Értékelési tartalék	0	0	0
VII Adózott eredmény	-307 950	311 944	3 994
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>78 470</b>	<b>78 470</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>64 997</b>	<b>49 429</b>	<b>114 426</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	15 257	11 603	26 860
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	49 740	37 826	87 566
<b>G. Passzív időbeli lehatárolások</b>	<b>64 986</b>	<b>93 828</b>	<b>158 814</b>
<b>Források (Passzívák ) Összesen</b>	<b>164 470</b>	<b>248 178</b>	<b>412 648</b>

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2019. évi Kiegészítő Melléklet

3. számú függelék

### Hulladékgazdálkodási tevékenység

Adatok E Ft-ban

Eredménykimutatás	Hulladék- gazdálkodás összesen
I. Érakesítés nettó árbevétele	483 215
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0
III. Egyéb bevételek	1 909
IV Anyagjellegű ráfordítások	141 822
V. Személyi jellegű ráfordítások	135 712
VI Értékcsökkenési leírás	7 373
VII Egyéb ráfordítások	4 755
<b>A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>195 462</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	3
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	23
<b>B. Pénzügyi Műveletek eredménye</b>	<b>-20</b>
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>195 442</b>
<b>D Adózás előtti eredmény</b>	<b>195 442</b>
X adófizetési kötelezettség	0
<b>E Adózott eredmény</b>	<b>195 442</b>

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2019. évi Kiegészítő Melléklet

4. számú függelék

Hulladékgazdálkodási tevékenység elkülönített mérlege

Adatok E Ft-ban

Mérleg Eszközök (aktívák)	
	Hulladék-gazdálkodás összesen
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>148 402</b>
I. Immateriális javak	0
II. Tárgyi eszközök	148 402
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>560 785</b>
I. Készletek	2 386
II.1 Vevők	123 171
II.2 Egyéb követelések	3 558
III. Értékpapírok	0
IV: Pénzeszközök	431 670
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>578</b>
<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>	<b>709 765</b>

Mérleg Források (passzívák)	
	Hulladék-gazdálkodás összesen
<b>D.Saját tőke</b>	<b>377 862</b>
I. Jegyzett tőke	21 240
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
III.Tőketartalék	16 231
IV.Eredménytartalék	144 949
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	0
VII Adózott eredmény	195 442
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>330 813</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	139 448
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	191 365
<b>G. Passzív időbeli lehatárolások</b>	<b>1 090</b>
<b>Források (Passzívák ) Összesen</b>	<b>709 765</b>

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2019. évi Kiegészítő Melléklet

5. számú függelék

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

Adatok E Ft-ban

Eredménykimutatás	Temető összesen
I. Érékesítés nettó árbevétele	22 514
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0
III. Egyéb bevételek	45
IV Anyagjellegű ráfordítások	16 346
V. Személyi jellegű ráfordítások	13 059
VI Értékcsökkenési leírás	2 697
VII Egyéb ráfordítások	327
<b>A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-9 870</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	3
<b>B. Pénzügyi Műveletek eredménye</b>	<b>-3</b>
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>-9 873</b>
<b>D Adózás előtti eredmény</b>	<b>-9 873</b>
X adófizetési kötelezettség	0
<b>E Adózott eredmény</b>	<b>-9 873</b>

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2019. évi Kiegészítő Melléklet

6. számú függelék

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

Adatok E Ft-ban

<b>Mérleg Eszközök (aktívák)</b>	
	<b>Temető összesen</b>
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>87 862</b>
I. Immateriális javak	48
II. Tárgyi eszközök	87 814
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>35 487</b>
I. Készletek	773
II.1 Vevők	46
II.2 Egyéb követelések	1 152
III. Értékpapírok	0
IV: Pénzeszközök	33 516
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>187</b>
<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>	<b>123 536</b>

<b>Mérleg Források (passzívák)</b>	
	<b>Temető összesen</b>
<b>D.Saját tőke</b>	<b>29 036</b>
I. Jegyzett tőke	475
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
III.Tőketartalék	0
IV.Eredménytartalék	38 434
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	0
VII Adózott eredmény	-9 873
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>94 310</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	87 122
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	7 188
<b>G. Passzív időbeli lehatárolások</b>	<b>190</b>
<b>Források (Passzívák ) Összesen</b>	<b>123 536</b>

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.

2019. évi Kiegészítő Melléklet

7. számú függelék

**Egyéb tevékenységek elkülönített eredménykimutatása**

Adatok E Ft-ban

<b>Eredménykimutatás</b>	<b>Egyéb összesen</b>
I. Érakesítés nettó árbevétele	798 816
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0
III. Egyéb bevételek	100 349
IV. Anyagjellegű ráfordítások	824 876
V. Személyi jellegű ráfordítások	293 851
VI. Értékcsökkenési leírás	99 362
VII. Egyéb ráfordítások	111 543
<b>A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-430 467</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	15
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	105
<b>B. Pénzügyi Műveletek eredménye</b>	<b>-90</b>
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>-430 557</b>
<b>D Adózás előtti eredmény</b>	<b>-430 557</b>
X adófizetési kötelezettség	0
<b>E Adózott eredmény</b>	<b>-430 557</b>

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2019. évi Kiegészítő Melléklet

8. számú függelék

Egyéb tevékenységek elkülönített mérlege

Adatok E Ft-ban

Mérleg Eszközök (aktívák)	
	Egyéb összesen
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>3 752 478</b>
I. Immateriális javak	1 342
II. Tárgyi eszközök	3 751 116
III. Befektetett pénzügyi eszközök	20
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>554 416</b>
I. Készletek	34 799
II.1 Vevők	208 067
II.2 Egyéb követelések	51 892
III. Értékpapírok	0
IV: Pénzeszközök	259 658
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>8 425</b>
<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>	<b>4 315 319</b>

Adatok E Ft-ban

Mérleg Források (passzívák)	
	Egyéb összesen
<b>D.Saját tőke</b>	<b>1 195 237</b>
I. Jegyzett tőke	351 785
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
III.Tőketartalék	1 711 572
IV.Eredménytartalék	-437 563
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	0
VII Adózott eredmény	-430 557
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>303</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>3 080 421</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 913 320
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	167 101
<b>G. Passzív időbeli lehatárolások</b>	<b>39 358</b>
<b>Források (Passzívák ) Összesen</b>	<b>4 315 319</b>