



## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

### **A Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft. 2020. évi éves beszámolójához**

**Dunakeszi, 2021. április 23.**

## 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
A mérleghez kapcsolódó kiegészítések	20
2.1. Általános kiegészítő információk	20
2.2. Eszközökhöz kapcsolódó kiegészítések	20
2.3. Forrásokhoz kapcsolódó kiegészítések	22
<b>III. FEJEZET</b>	25
Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	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
Tájékoztató rész	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 ismételtelen módosult, az új cégnév Dunakeszi Közülemi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság lett.

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

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

A társaság főtevékenysége:

- Gőzellátás, légkondicionálás

A társaság az Alapító Okiratban meghatározott fő tevékenységeinek folytatása mellett 2020. 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 2020. 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 2020. 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: 205058

Lakcím: 2016 Leányfalu, Árvácska utca 25.

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

A Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft. kiemelkedő szerepet játszik Dunakeszi város helyi közszolgáltatásainak ellátásában. Árbevételén belül 2020. 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 2020. 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 2020. 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 2020. évben realizált bevételeinek tevékenység szerinti megoszlását az alábbi táblázatban mutatjuk be.

<b>Árbevétel megoszlása tevékenységenként 2020</b>	<b>Adatok e Ft-ban</b>
Távhő szolgáltatás	461 471
Hulladék közszolgáltatás	404 847
Temetőfenntartás és üzemeltetés	27 397
Egyéb tevékenységek	801 755
- ezen belül: <i>vagyonkezelt ingatlan bérbeadás bevétele</i>	70 169
<i>reklámfelület bérbeadásának bevétele</i>	44 219
<i>városüzemeltetés bevétele</i>	120 074
<i>ingatlan üzemeltetés bevétele</i>	138 575
<i>továbbszámlázott vízdíj bevétele</i>	3 254
<i>továbbszámlázott áramdíj bevétele</i>	104 717
<i>továbbszámlázott gázdíj bevétele</i>	6 480
<i>továbbszámlázott karbantartási díj bevétele</i>	118 693
<i>továbbszámlázott városüzemeltetés bevétele:</i>	139 214
<i>továbbszámlázott egyéb szolgáltatás bevétele</i>	25 794
<i>egyéb</i>	30 566
<b>Árbevétel mindösszesen</b>	<b>1 695 470</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 2020. 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 2019. és 2020. 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 2020. 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 2020-as évről összevont (konszolidált) éves beszámolót nem készít.**

A társaság a számviteli törvény 1. számú mellékletében meghatározott mérlegsémák közül – az elmúlt évekhez hasonlóan 2020. 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: 2021. március 31., a mérleg fordulónapja: 2020. 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 2020. üzleti évben sem állapított meg.



## A tárgyi eszközök bekerülési értéke

### A beruházás fogalma és tartalma

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

### A felújítás fogalma és tartalma<sup>2</sup>

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

## 1.2.6. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenésének szabályai

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

### Hasznos élettartam

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

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

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

## **Maradványérték**

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

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

## **A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása**

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

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

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

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

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

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

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

## A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

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

Megnevezés	Hasznos élettartam	Leírási kulcs
<b><u>Ingatlanok</u></b>		
<b><u>Épületek</u></b>		
Hosszú élettartamú szerkezetből	50 év	2 %
Közepes élettartamú szerkezetből	33,3 év	3 %
Rövid élettartamú szerkezetből	16,7 év	6 %
Környezetvédelmi célú épületek	25 év	4 %
<b><u>Építmények</u></b>		
Ipari építmény	50 év	2 %
Üzemanyag tartály	20 év	5 %
Elektromos vezetékek (távközlési hálózat vezetékei is)	12,5 év	8 %
Kőolaj-, földgáz és gázvezetékek	16,7 év	6 %
Gőzvezetékek	10 év	10 %
Egyéb más vezetékek	33,3 év	3 %
Egyéb építmények	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 értéken történik, míg a **készletekre adott előlegek** nyilvántartási értéken, a **saját termelésű készletek** közvetlen önköltségen, utókalkulált előállítási költségen szerepelnek.

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

<sup>3</sup> A befektetett pénzügyi eszközök körében értékvesztés elszámolására 2020. 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 2020. évben elszámolt készlet-értékvesztésekről, az értékvesztések nyitó és záró-állományáról a 2.2.2. pont tartalmaz részletes adatokat.

### 1.2.9. Követelések értékelése

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

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

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

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

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

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

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

### 1.2.10. Pénzeszközök értékelése

Értékelésük könyv szerinti értéken történik.

### 1.2.11. Időbeli elhatárolások értékelése

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

### 1.2.12. A saját tőke tételeinek értékelése

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

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

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

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

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

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

### 1.2.14. Céltartalékok<sup>5</sup>

Céltartalékként kell kimutatni az olyan passzívákat, amellyel a társaság:

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

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

Jogcímei:

#### 1. Céltartalék a várható kötelezettségekre

Fogalma: olyan ráfordítások, amelyek

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

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

---

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



Fajtái:

Garanciális kötelezettségre képzett céltartalék

Függő kötelezettségre képzett céltartalék

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

Biztos jövőbeni kötelezettségre képzett céltartalék

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

## 2. Céltartalék a jövőbeni költségekre

Fogalma: olyan költségek, amelyek

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

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

Fajtái:

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

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

## 3. Egyéb céltartalék

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

A társaság a céltartalékot a könyv szerinti értéken értékeli.

### 1.2.15. Kötelezettségek

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** mérlegértéke az alapítótól, más vállalkozótól, hitelintézetektől kapott **1 éven túli lejáratú** források könyv szerinti állományát tartalmazza, csökkentve a mérleg fordulónapját követő 1 éven belül esedékes törlesztő részletek összegével. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként kerül kimutatásra az önkormányzati vagyon részét képező eszközök – vagyonkezelési szerződés alapján történő – vagyonkezelésbe vételéhez kapcsolódó kötelezettség értéke is.

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

### 1.2.16. A devizás tételek értékelésének szabályai

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

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

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

### 1.2.17. A szokásos és a kivételes nagyságú tételek elkülönítésének szempontjai

#### A kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek közé soroljuk:<sup>6</sup>

- a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban, annak módosításában meghatározott értékét;
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, kényszertörlési eljárás befejezésekor), az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszünt 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 megszünt 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 megszünt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összegét;

<sup>6</sup> A társaságnak 2020. évben nem volt kivételes előfordulású bevételnek minősített tétele.

- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg, a bevont részesedés (részvény, üzletrész, vagyoni betét) névértékének fejében átvett (járó) eszközök értékét;
- a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik;
- a visszafizetési kötelezettség nélkül (nem a költségek ellentételezésére belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, természetes személytől, szerződés alapján külföldi szervezettől) kapott, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- a térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

#### **A kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások közé soroljuk:<sup>7</sup>**

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

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

<sup>7</sup> A társaságnak 2020. 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 2020. 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 2020. augusztus 25-én kelt vagyonkezelői szerződés egységes szerkezetben tartalmazza a 2020. évben vagyonkezelésbe átadott ingatlanokat. Az évközi mozgások átadás-átvételi jegyzőkönyv alapján kerülnek be a nyilvántartásunkba. 2019 évhez képest a vagyonkezelt ingatlanok összetételében változás nem történt.

Társaságunk cca. 14.178 E Ft értékben hajtott végre beruházást a vagyonkezelt ingatlanokon, amelyből 13.347 E Ft. értékű beruházás fejeződött be. A visszapótlási kötelezettséget a társaság nem teljesítette. 2020 évben a visszapótlási kötelezettség értéke 57.905 E Ft, így a következő évre átvitt visszapótlási kötelezettség értéke 44.558 E Ft. A befejezett beruházások 2020. december 31-én átadásra kerültek a tulajdonos részére, aki azokat 2021-ben vagyonkezelésbe visszaadta.

A társaság a vagyonkezelésbe vett eszközöket nyilvántartásaiba a vagyonkezelői szerződésben szereplő értéken felvette, az eszközök forrásait az Szt. 42. § (5) bekezdése alapján a hosszú lejáratú kötelezettségek között mutatja be. A Mőtv. 109. § alapján meghatározott visszapótlási kötelezettséget – mérlegen kívüli kötelezettségként – elkölönített számlákon tartja nyilván. A társaságnál az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományának 2020. 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 2020. évben az előző évhez képest kisebb mértékben, 108.043 E Ft-tal, 2,5 %-kal nőtt, azok záró értéke 4.365.756 E Ft.

A társaság 2020. évi mérlegében **az immateriális javak** (M.A.I.) között 87 E Ft-ot mutatott ki, amelyek jellemzően termelésirányító, igazgatási és ügyviteli szoftverek. Az immateriális javak nettó értéke összességében 1.303 E Ft-tal csökkent.

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

A **tárgyi eszközök** (M.A.II.) értéke 2020. évben 2019. év végéhez viszonyítva 109.346 E Ft-tal, mindössze 2,6 %-kal nőtt, az eszközök záró értéke 4.365.649 E Ft volt. A tárgyi eszközök állományváltozását, illetve értékcsökkenési leírását a 3. számú mellékletben részletezzük.

*Az ingatlanok értéke (3.904.056 E Ft) 2020. évben 109.346 E Ft-tal nőtt a 2019. évhez viszonyítva. A vagyonkezelésben maradt ingatlanok (telek, épület, építmény) nettó értéke 2020. december 31-én elérte a 3.429.236 E Ft-ot, a fennmaradó érték a társaság saját építményeit és bérelt ingatlanokon végzett beruházásainak értékét tartalmazza.*

A **műszaki gépek, járművek értéke** 2020. évben 78.0736 E Ft-tal 170.859 E Ft-ra csökkent.

Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** értéke 2020. évben 3.690 E Ft-tal növekedett, annak záró értéke 36.085 E Ft volt.

A **beruházások** december 31-i állománya 2019 évhez alig, mindössze 890 E Ft-tal csökkent, záró értéke 254.649 E Ft.

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 99.883 E Ft-tal csökkent. A 2020. december 31-i záró értéke 1.173.307 E Ft volt.

A **Készletek** (M.B.I.) értéke 19.049 E Ft-tal, azaz 46,34 %-kal növekedett, a záró érték 60.158 E Ft volt.

Az **anyagok** záró értéke 3.759 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest. Jelentősebb összeget (14.383 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 31.090 E Ft.

Az **árúk** (29.068 E Ft.) 15.290 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest. Ez elsősorban a mérlegkészítésig tovább nem számlázott közvetített szolgáltatások tételeiből adódik. Jelentős mértéket képvisel a Duna sor 31. alatt kialakított nyíltvízi evezős központ kialakítása során beszerezett, de még tovább nem számlázott berendezési, felszerelési tárgyak, eszközök értéke.

A **Követelések** (M.B.II.) értéke 12.878 E Ft-tal, 2,67%-kal csökkent, záró értéke 469.384 E Ft.

A követelések állományán belül a **Vevőállomány** 12.294 E Ft-tal nőtt, a 2020. december 31-i állomány 433.255 E Ft.

A határidőn túli vevőkövetelésekre az értékelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően értékvesztést képeztünk. A 2020 évben fennálló értékvesztés összege: 97.161 E Ft, amelyből 75.440 E Ft a távhőszolgáltatáshoz, 7.953 E Ft a hulladékgazdálkodáshoz, 13.768 Ft pedig az egyéb vevőkhöz kapcsolódik. Az értékvesztések záró értéke a nyitó értéknél (97.161 E Ft) 7.982 E Ft-tal alacsonyabb. Az eredménylevezetésben látható mind a 2020. évi képzés, illetve visszaírás is. A vevőkövetelések lejárat szerinti megoszlását a 4. számú mellékletben mutatjuk be.

Az **Egyéb követelések** záró állománya 36.129 E Ft. Jellemzően túlfizetésből, illetve a következő évben esedékes áfa visszaigénylés összegéből adódik.

A **Pénzeszközök (M.B.IV.)** összege 106.054 E Ft-tal csökkent, a pénzállomány záró értéke 643.765 E Ft.

A **Pénztárak** záró állománya 1.524 E Ft-ról 1.950 E Ft-ra változott, amely a szükséges **készpénzforgalom** lebonyolításához megfelelő nagyságú. A **bankbetétek záró állománya** 641.815 E Ft volt. A pénzeszköz-változás összetevőiről részletesebb adatokat a cash-flow kimutatás (13. számú melléklet, illetőleg 4.10. pont) tartalmaz.

**2.2.3. Az Aktív időbeli elhatárolások (M.C.)** összege 16.844 E Ft-tal csökkent, záró értéke 13.521 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.)** 2020. évben 223.047 E Ft-tal (13,41 %-kal) csökkent, amelynek oka az alábbiakkal magyarázható:

A **Jegyzett tőke (M.D.I.)** az előző évhez képest nem változott, záró egyenlege 426.000 E Ft.

A **Tőketartalék (M.D.III.)** záró mérlegértéke 1.237.072 E Ft, 2019. évhez képest 538.191 E Ft-tal változott. Ennek oka, hogy a társaság a tőketartalék terhére megszüntette az elmúlt két év negatív eredménytartalékát a képviselőtestület 77/2020.(IV.30.) számú határozata alapján.

Az **Eredménytartalék (M.D.IV.)** záró állománya 2020. december 31-én a 0 E Ft.

A 2020. évi **Adózott eredmény (M.D.VII.) -223.046 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 2020 évi mérlegében 78.470 E Ft összegű céltartalékot (M.E.)** tart nyilván. Ez a 2019 évi céltartalékhoz képest 303 E Ft-tal csökkent.

A **Céltartalék várható kötelezettségekre** 2020. december 31-ei egyenlege 78.470 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 a korábbi években, a „Holczmann Kft.” által, károkozás címén indított peres eljárásra tekintettel képzett céltartalék 303 E Ft.-os összege feloldásra került, tekintettel arra, hogy az eljárás lezárult, a pénzügyi elszámolás 2020 évben megtörtént.

### **Céltartalék várható költségekre**

A társaság 2020. évben várható költségekre nem képzett céltartalékot.

### **Egyéb céltartalékok**

A társaság a korábbi évekhez hasonlóan 2020. évben egyéb céltartalékot nem képzett.

- 2.3.3.** Az összes **Kötelezettségek** (M.F.) értéke 264.406 E Ft-tal, 1,07 %-kal nőtt, záró értéke 3.884.376 E Ft. A mérlegben nem található olyan kötelezettség, amelynek hátralévő futamideje öt évnél hosszabb.

A Kötelezettségek között **2020. december 31-én hátrasorolt (M.F.I.) kötelezettségek nem szerepelnek.**

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** (M.F.II.) 267.387 E Ft-tal nőttek. Záró egyenlegük 3.434.137 E Ft, amelyből 4.901 E Ft. lízingdíjhoz, 3.429.236 E Ft. a vagyonkezeléshez kapcsolódik.

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

A **rövid lejáratú kötelezettségek** (M.F.III.) 2.981 E Ft-tal csökkentek, így az összes rövid lejáratú kötelezettség értéke 450.239 E Ft-ra változott.

A **szállító állomány** 208.440 E Ft-ról 194.583 E Ft-ra csökkent. A szállítói tartozások közül kiemelkedő az E2 Hungay Zrt. felé fennálló 54.292 E Ft., valamint a MET Magyarország Zrt. felé fennálló 31.595 E Ft. összegű, még le nem járt határidejű tartozás.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** (255.656 E Ft) A rövid lejáratú kötelezettségek közül kiemelkedő tétel a tulajdonostó eszközfejlesztésre kapott 150.000 E Ft. támogatás összege, amelynek felhasználása 2020. 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 49.740 E Ft-tal 149.712 E Ft-ra csökkent. A **Passzív időbeli elhatárolásokat részletesen a 7. számú mellékletben mutatjuk be.**

**A bevételek passzív időbeli elhatárolása** 43.756 E Ft.

**A költségek és ráfordítások elhatárolása** 4.080 E Ft-tal, 4.462 E Ft-ra csökkent .

A **halasztott bevételek** elhatárolása 42.558 E Ft-tal, 101.494 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 2020. üzleti évben összesen közel 1.695.470 E Ft **nettó árbevételt** realizált, mely az előző évben elért 1.759.567 E Ft-tól 64.097 E Ft-tal marad el.

A távhőszolgáltatás, valamint a temetőfenntartás és üzemeltetés bevétele az előző évi szintjén mozog. A hulladékgazdálkodás bevétel 78.368 E Ft-tal alacsonyabb 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 2019 évi árbevétel összegében került kimutatásra.

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

A társaság exportértékesítésből árbevételt 2020. évben sem realizált.

##### 3.3. Az egyéb bevételek alakulása

Az egyéb bevételek elszámolt összege 2020. évben 164.996 E Ft volt, amely az előző évi 251.195 E Ft-tól 86.199 E Ft-tal marad el. A csökkenést jellemzően a vagyonkezelte tárgyakon végzett, és az önkormányzatnak átadott beruházások volumenének csökkenésével magyarázható. Míg a 2019. évben végzett beruházások többszámításából a társaságnak 98.388 E Ft bevétele származott, addig 2020 évben ez mindössze 14.847 E Ft-ot jelentett.

A társaság ezeken felül az egyéb bevételeiben számolja el többek között, a követelések visszaírt értékvesztését (13.398 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 2020. évben 1.268.681 E Ft-ot tettek ki, ez az összeg az előző évinél 114.200 E Ft-tal alacsonyabb.

Az anyagjellegű ráfordításokon belül 2020-ban az anyagköltségek 466.606 E Ft-os összege dominál. Ezen belül kiemelkedő a rezsidíjak 353.659 E Ft-os értéke.

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 325.018 E Ft. 2019-hez képest 127.513 E Ft-tal csökkent.

Az egyéb szolgáltatás mintegy 21.825 E Ft-os összegéből a biztosítási díjak 9.112 E Ft-os, a hatósági díjak 2.677 E Ft-os értéke, valamint a pénzügyi szolgáltatások díjai (10.236 E Ft) emelhetők ki.

#### 3.4.2. Személyi jellegű ráfordítások

A társaság **személyi jellegű ráfordításai** a 2020. üzleti évben összességében 566.813 E Ft-ot tettek ki. Az élők munkára ráfordításai 2020. évben a 2019. évinél mintegy 13.125 E Ft-tal voltak magasabbak. A személyi jellegű ráfordításokon belül a legnagyobb részarányt (78 %-ot) a **béreköltség** képviseli, melynek értéke a vizsgált időszakban 445.888 E Ft volt. A döntően a munkavállalók béren kívüli juttatásaihoz kapcsolódó **személyi jellegű egyéb kifizetések** 45.586 E Ft-ot, a **bérbírlások** pedig 78.339 E Ft-ot tettek ki.

#### 3.4.3. Értékcsökkenési leírás

A társaság által az immateriális javak és tárgyi eszközök használatával arányosan elszámolt értékcsökkenési leírás 2020. évi összege 194.405 E Ft volt, ez az összeg a korábbi évi szintjén mozog. Az amortizáció a vagyonkezelő és a saját eszközök amortizációját tartalmazza.

### 3.5. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között a társaság 2020. évben 55.228 E Ft-ot számolt el, az egyéb ráfordítások összege 2019. évhez viszonyítva mintegy 78.434 E Ft-tal csökkent. A csökkenés oka, hogy a vagyonkezelő eszközökhöz kapcsolódó beruházások kivezetése jelentősen csökkent. Az egyéb ráfordításokon belül így is a legjelentősebb tétel a kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke (13.347 E Ft), a költségvetéssel elszámolt adók, illetékek összege 21.454 E Ft.. Az elévült, továbbá behajthatatlannak minősített követeléseket a cég leírta, könyveiből kivezette, amelynek összege 12.129 E Ft volt.

### 3.6. A pénzügyi eredmény elemzése

A társaság 2020. üzleti évben a pénzügyi műveletekből 296 E Ft veszteséget ért el. A vizsgált időszakban a pénzügyi műveletek ráfordítása 304 E Ft, míg a pénzügyi műveletek bevétele 8 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 2020. üzleti évet **223.046 E Ft adózás előtti veszteséggel** zárta. Ez 17.948 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 (208.982 E Ft) némiképp magasabbak**, mint az adót **csökkentő tételek (208.106 E Ft)**, amely több tényező együttes hatására vezethető vissza.

Az adózás előtti eredményt korrigáló tételek közül a legnagyobb jelentősége az értékvesztés visszaírásához kapcsolódó tételeknek (13.398 E Ft adóalapot csökkentő, 5.415 E Ft. adóalapot növelő) van. Az adótörvény szerint elszámolható értékcsökkenés összege (194.405 E Ft) megegyezett a számviteli értékcsökkenéssel, a bírságok összege 489 E Ft. A korábbi években képzett céltartalék felhasználása következtében elszámolt bevétel összege 303 E Ft. A nem tárgyévhez kapcsolódó egyéb tételek miatti növelő tétel 8637 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 2020. évében az alábbi változás következett be, a befektetett eszközök aránya 2 % - ponttal nőtt, míg a forgóeszközök aránya 1,8 %-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 2020. üzleti év végén a befektetett eszközök értéke az összes eszközérték 78,6 %-át tette ki.

A befektetett eszközökön belül meghatározó nagyságrendet (99,9 %) továbbra is a tárgyi eszközök képviselnek, melyeknek döntő hányadát (89 %) az ingatlanok – a tevékenységi körből adódóan jellemzően vagyonkezelt épületek, építmények - alkotják. Az immateriális javak (döntően vásárolt ügyviteli szoftverek) jelentős arányt továbbra sem képviselnek.

A forgóeszközökön belül a készletek állománya nőtt, míg pénzeszközök és a követelések állománya csökkent. Társaság 2020-ben értékpapírral nem rendelkezett. A készletek a 2020. évben sem kötöttek le jelentősebb forrásokat, az összes eszközérték cca. 0,7%-át jelentik.

A vevőkövetelések állománya magasabb volt 2020. 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 a lejárt határidejű lakossági és közületi követelések mértéke.

Az egyéb követelések állománya csökkent a 2019 évhez képest. Ennek oka a következő időszakra átvihető áfakövetelés összegével magyarázható.

A pénzeszközök állománya a vizsgált időszakban 106.054 E Ft-tal csökkent. A csökkenés okait részletesen a cash-flow kimutatás elemzésénél ismertetjük.

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

#### 4.1.2. A forrásstruktúra alakulása

Jelentősebb változás 2020. évben a társaság forrásainak struktúrájában az alábbi változás következett be

A társaság saját tőkéje 2020. évben 223.047 E Ft-tal csökkent.  
A saját tőke forrásstruktúráján belüli részaránya 4 %-ponttal csökkent.

A céltartalékok állománya az előző évhez képest szinte változatlan.

A kötelezettségek részaránya 2020. december 31-én 4,9 %-ponttal volt magasabb, mint az év elején, a kötelezettségek állománya 264.406 E Ft-tal nőtt.

A passzív időbeli elhatárolások vizsgált időszak végi értéke 49.740 E Ft-tal volt alacsonyabb a nyitó értéknél, az elhatárolások forráson belüli aránya 2,7 %-ra csökkent. A forrásstruktúra alakulását a 10. számú mellékletben mutatjuk be.

A mérleg főösszege 8.684 E Ft-tal csökkent, annak 2020. december 31-i nagysága 5.552.584 E Ft volt.

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

A társaság likviditását 2020. évben is folyamatosan fenntartotta, pénzügyi helyzete stabil volt, magában a likviditási pozícióban lényegesebb változások nem következtek be.

Az általános likviditási ráta értéke 0,2 % ponttal csökkent a 2019. évhez képest. A nehezebben pénzzé tehető forgóeszközöket figyelmen kívül hagyó rövid távú likviditási ráta szinte azonos mértékkel, 0,25 %-ponttal csökkent, míg a csak a pénzeszközökre fókuszáló gyors likviditási ráta értéke is elhanyagolható mértékben, 0,22 %-ponttal csökkent.

A likviditási mutatók változatlansága, s viszonylag magas értéke visszaigazolja a stabil likviditási pozíciót, a rövidtávon pénzeszközzé konvertálható eszközök és a pénzeszközök fedezik a rövidtávon lejáráó 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 2020. 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)** 0,32 növekedése, illetőleg a saját tőke jövedelmezőségét vizsgáló **ROE (Sajáttőke-arányos nyereség)** 1 értékű csökkenése elsősorban az eszközérték és a sajáttőke növekedésével magyarázható.

A likviditási, tőkeáttételi, hatékonysági és a jövedelmezőségi mutatók számított értékei és változásai 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 2020. 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 2020. 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 2020. 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 2020. évben **9.120 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 2020. 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 2020. 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 2020. 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 106.054 E Ft-tal** csökkent.

**4.10.2.** A szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás, **a Működési cash flow**, 2020. december 31-i értéke -70.993 E Ft volt, mely több tényező együttes hatásának következtében alakult ki.

A negatív adózás előtti eredményt (-223.046 E Ft, 1. sor) a cash flow kimutatás pénzügyi jellegéből fakadóan növeltük a pénzmozgással nem járó tételekkel, úgymint az elszámolt amortizációval (194.405 E Ft, 2. sor) és csökkentettük az értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés együttes összegével (7.983 E Ft; 3. sor), valamint a felhasznált céltartalék összegével. (303 E Ft; 4. sor)

A 6. sortól a 13. sorig szereplő tételeknél az állományváltozásokat vettük figyelembe. Ezen sorok pénzeszközt növelő tételeinek összege 33.842 E Ft, míg a pénzeszközt csökkentő összege 67.908 E Ft.

**4.10.3. A beruházási tevékenységből származó pénzeszközváltozás** 302.448 E Ft-tal csökkentette a társaság 2020. évi cash flow-ját. A befektetési cash flow-t 302.448 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 növekedése (267.387 E Ft) csak technikailag volt hatással a cash flow-ra, hiszen az tényleges pénzmozgással nem járt.

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

A technikai hatásoktól megtisztított finanszírozási cash flow már negatív, 106.054 E Ft.

A társaság pénzeszköz-állománya 2020. évben - több tényező együttes hatásának eredményeként – csökkent, azonban pénzeszközállomány csökkenése ellenére, a 643.765 E Ft.-os pénzeszköz záró érték stabil és megnyugtató pénzügyi helyzetet mutat.

A vevőkövetelések hatékony behajtása mellett a társaságnál 2020 évben 5.415 E Ft. értékvesztést képeztünk, ellenben a visszaírt értékvesztés összege 13.398 E Ft., így 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 743.825 Ft, a nyereségtényező 2%, ennek alapján a nyereségkorlát 14.877 E Ft. A társaság távhőtermelési és távhőszolgáltatási tevékenységen realizált adózás előtti eredménye a 2020 évi főkönyv szerint 48.706 E Ft nyereség, így nyereségkorlát feletti eredmény 33.830 E Ft.

**Dunakeszi, 2021. április 23.**

**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 2020. évben állománycsoportonként
3. számú melléklet: A tárgyi eszközök állományváltozása 2020. 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 2020. 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 Közülemi Nonprofit Kft.  
2020. évi Kiegészítő Mellséklet

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>35 748</b>	<b>4 022 827</b>	<b>958 647</b>	<b>153 482</b>	<b>255 539</b>	<b>5 426 243</b>
2.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	3 388 527	-	5 040	10 378	3 403 945
3.	- ebből: saját vagyon	35 748	634 300	958 647	148 442	245 161	2 022 298
4.	Növekedés (+)	499	276 893	2 733	11 666	34 846	326 637
5.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	275 833	-	-	10 232	286 065
6.	- ebből: saját vagyon	499	1 060	2 733	11 666	24 614	40 572
7.	Csökkenés (-)	-	-	94	730	35 736	36 560
8.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	-	-	219	19 778	19 997
9.	- ebből: saját vagyon	-	-	94	511	15 958	16 563
13.	<b>Bruttó érték december 31-én</b>	<b>36 247</b>	<b>4 299 720</b>	<b>961 286</b>	<b>164 418</b>	<b>254 649</b>	<b>5 716 320</b>
14.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	3 664 360	-	4 821	832	3 670 013
15.	- ebből: saját vagyon	36 247	635 360	961 286	159 597	253 817	2 046 307
16.	<b>Halmazott értékcsökkenés január 1-jén</b>	<b>34 358</b>	<b>303 390</b>	<b>709 715</b>	<b>113 470</b>	-	<b>1 160 933</b>
17.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	221 777	-	5 040	-	226 817
18.	- ebből: saját vagyon	34 358	81 613	709 715	108 430	-	934 116
19.	<b>Értékcsökkenés növekedése (+) (költségként elszámolt)</b>	<b>1 802</b>	<b>92 274</b>	<b>80 806</b>	<b>15 572</b>	-	<b>190 454</b>
20.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	57 905	-	-	-	57 905
21.	- ebből: saját vagyon	1 802	34 369	80 806	15 572	-	132 549
22.	<b>Értékcsökkenés egyéb ráfordításként elszámolt</b>	-	-	94	709	-	<b>803</b>
23.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	-	-	219	-	219
24.	- ebből: saját vagyon	-	-	94	490	-	584
28.	<b>Halmazott értékcsökkenés december 31-én:</b>	<b>36 160</b>	<b>395 664</b>	<b>790 427</b>	<b>128 333</b>	-	<b>1 350 584</b>
29.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	279 682	-	4 821	-	284 503
30.	- ebből: saját vagyon	36 160	115 982	790 427	123 512	-	1 066 081
31.	<b>Nettó érték december 31-én:</b>	<b>87</b>	<b>3 904 056</b>	<b>170 859</b>	<b>36 085</b>	<b>254 649</b>	<b>4 365 736</b>
32.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	3 384 678	-	-	832	3 385 510
33.	- ebből: saját vagyon	87	519 378	170 859	36 085	253 817	980 226

Dunakeszi, 2021. április 23.

## Az immateriális javak állományváltozása 2020. 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>35 748</b>	-	-	-	-	<b>35 748</b>
Vásárlás	499	-	-	-	-	499
Apportálás	-	-	-	-	-	-
Előállítás	-	-	-	-	-	-
Átsorolás	-	-	-	-	-	-
Egyéb növekedés	-	-	-	-	-	-
<b>Növekedés összesen</b>	<b>499</b>	-	-	-	-	<b>499</b>
Selejtezés	-	-	-	-	-	-
Eladás	-	-	-	-	-	-
Apportba átadás	-	-	-	-	-	-
Átsorolás	-	-	-	-	-	-
Egyéb csökkenés	-	-	-	-	-	-
<b>Csökkenés összesen</b>	<b>-</b>	-	-	-	-	<b>-</b>
<b>ZÁRÓ BRUTTÓ É.</b>	<b>36 247</b>	-	-	-	-	<b>36 247</b>
<b>Nyitó terven felüli écs</b>	-	-	-	-	-	-
Növekedés	-	-	-	-	-	-
Csökkenés	-	-	-	-	-	-
<b>Záró terven felüli écs</b>	<b>-</b>	-	-	-	-	<b>-</b>
<b>Nyitó é.cs.</b>	<b>34 358</b>	-	-	-	-	<b>34 358</b>
Növekedés	1 802	-	-	-	-	1 802
Átsorolás	-	-	-	-	-	-
Csökkenés	-	-	-	-	-	-
<b>Záró é. cs.</b>	<b>36 160</b>	-	-	-	-	<b>36 160</b>
<b>NYITÓ NETTÓ É.</b>	<b>1 390</b>	-	-	-	-	<b>1 390</b>
<b>ZÁRÓ NETTÓ É.</b>	<b>87</b>	-	-	-	-	<b>87</b>

Dunakeszi, 2021 április 23.

A tárgyi eszközök állományváltozása 2020. évben

MEGNEVEZÉS	INGATLAN	MŰSZAKI BEREDEZÉS				EGYÉB BEREDEZÉS				100 E Ft ALATTI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		100 E Ft FELETTI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	BEFEJEZETLEN 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	100 E Ft alatt	100 E Ft felett	Összesen				
			Berende-zés, jármű	Ebből: jármű											
NYITÓ BRUTTÓ É.	4 022 827	45 541	913 106	244 960	958 647	62 776	90 706	153 482	108 317	5 026 639	255 539	5 390 495			
Vásárlás	1 060	-	2 733	2 720	2 733	2 104	9 562	11 666	2 104	13 355	34 847	50 306			
Felújítás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Átsorolás készletről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Egyéb növekedés	275 833	-	-	-	-	-	-	-	-	275 833	-	275 833			
Bef. len. beruh. növekedése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Beruh-ra adott előlegek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
NÖVEKEDÉS ÖSSZESEN	276 893	-	2 733	2 720	2 733	2 104	9 562	11 666	2 104	289 188	34 847	326 139			
Szelejtezés	-	-	94	-	94	417	313	730	417	407	-	824			
Eladás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Ásor. készlet. / Aktiv. Beruh.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 958	15 958			
Egyéb csökkenés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19 779	19 779			
Bef. len. beruh. csökkenése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Beruh-ra adott előleg cs.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
CsÖKKENÉS ÖSSZESEN	-	-	94	-	94	417	313	730	417	407	35 737	36 561			
ZÁRÓ BRUTTÓ É.	4 299 720	45 541	915 745	247 680	961 286	64 463	99 955	164 418	110 004	5 315 420	254 649	5 680 073			
Nyitó terven felüli écs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Növekedés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Csökkenés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Záró terven felüli écs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Nyitó é.cs.	303 390	45 541	664 174	222 883	709 715	62 776	50 694	113 470	108 317	1 018 258	-	1 126 575			
Növekedés	92 274	-	80 806	12 293	80 806	2 104	13 468	15 572	2 104	186 548	-	188 652			
Csökkenés	-	-	94	-	94	417	292	709	417	386	-	803			
Záró é. cs.	395 664	45 541	744 886	235 176	790 427	64 463	63 870	128 333	110 004	1 204 420	-	1 314 424			
NYITÓ NETTÓ É.	3 719 437	-	248 932	22 077	248 932	-	40 012	40 012	-	4 008 381	255 539	4 263 920			
ZÁRÓ NETTÓ É.	3 904 056	-	170 859	12 504	170 859	-	36 085	36 085	-	4 111 000	254 649	4 365 649			

**Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.**  
**2020. évi Kiegészítő Melléklet**

**4. számú melléklet**

**Követelések áruszállításból és szolgáltatásból 2019-2020. évben**

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

<b>Követelések áruszállításból és szolgáltatásból</b>	<b>2019.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>	<b>Változás %</b>
Határidőn belüli követelések	368 840	377 217	102,3%
0-90 napon belüli	43 529	48 747	112,0%
91-180 napon belüli	3 352	2 148	64,1%
180 napon túli	5 240	5 143	98,1%
<b>Összesen:</b>	<b>420 961</b>	<b>433 255</b>	<b>102,9%</b>

**Dunakeszi, 2021 április 23.**



Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2020. évi Kiegészítő Melléklet

5. számú melléklet

**Az aktív időbeli elhatárolások részletezése  
2020. december 31.**

Adatok E Ft-ban

Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása	Összeg	Bevételek időbeli elhatárolása	Összeg
Gázdíjak	0	Városüzemeltetés bevételei	82
Biztosítási díjak	2 899	Fűtési díj bevétel elhatárolása	8 837
Előfizetések	26	Vagyongazdálkodás bevételek elhatárolás	1 677
<b>Összesen:</b>	<b>2 925</b>	<b>Összesen</b>	<b>10 596</b>
<b>Mindösszesen:</b>		<b>13 521</b>	

Dunakeszi, 2021 április 23.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2020. évi Kiegészítő Melléklet

6. számú melléklet

Saját tőke összetételének alakulása 2020. 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
Nyitóállomány az év elején	1 663 072	426 000	-	1 775 262	- 297 196	-	-	- 240 994
A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása	-	-	-	-	-	-	-	-
Előző évi eredmény átvételese eredménytartalékba	-	-	-	-	- 240 994	-	-	240 994
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékból vagy tőketartalékból	-	-	-	-	-	-	-	-
Átvezetés eredménytartalék és tőketartalék között	-	-	-	- 538 190	538 190	-	-	-
Átvezetés eredménytart., tőketart. és lekötött tart. között	-	-	-	-	-	-	-	-
Egyéb mozgások	-	-	-	-	-	-	-	-
Összesen	1 663 072	426 000	-	1 237 072	-	-	-	-
A saját tőke változása	-	-	-	-	-	-	-	-
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	-	-	-	-	-	-	-	-
Befizetés eredménytartalékba vagy tőketartalékba	-	-	-	-	-	-	-	-
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	-	-	-	-	-	-	-	-
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	-	-	-	-	-	-	-	-
Tárgyévi (adózott eredmény)	- 223 046	-	-	-	-	-	-	- 223 046
Egyéb jogcímek	-	-	-	-	-	-	-	-
Összesen	- 223 046	-	-	-	-	-	-	- 223 046
Záróállomány az év végén.	1 440 026	426 000	-	1 237 072	-	-	-	- 223 046

Dunakeszi, 2021 április 23.

## 7. számú melléklet

## Adatok E Ft-ban

43

**Dunakeszi, 2021 április 23.**

A költségek költségmenekenti részletezése 2020. években

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)
Üzemanyagok	38 110	Reklámgazda tev. költségek	30 725	21 825	Béreköltség	445 888	Terv szerinti écs vagyonkezelésebe kapott	57 953	Aktivált saját teljesítménye - k értéke	1 911
Áramdíjak költsége	46 166	Karbantartási költségek	68 653							
Távhő gázdíjak költsége	184 905	Bérelti díjak	32 333							
Egyéb gázdíjak költsége	29 448	Park és közterület fenntartás	34 688							
Vagyongazdálkodás rezszi költsége	28 427	Hulladékgyűjt. Község. Díjak	42 163							
Vásárolt hőmennyiség, távfűtés	82 351	Posta, telefon, informatika kstg.	16 035	21 825	Személyi jell. kifizetések	42 586	Terv szerinti écs saját	136 452		
Vízdíjak költsége	10 789	Vagyon, munka és tűzvédelem	23 324							
Egyéb	46 410	Egyéb	77 097							
Összesen:	466 606		325 018	21 825	ÖSSZESEN:	566 813	ÖSSZESEN:	194 405	ÖSSZESEN:	- 1 911
			1 572 756							

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2020. évi Kiegészítő Melléklet

9. számú melléklet

Az eszközstruktúra alakulása 2019 - 2020 években

Adatok E Ft-ban, ill. %-ban

Megnevezés	2019. év	2020. év	Változás	Index (%)	Megoszlás	
					2019.	2020.
M. A. I. Immateriális javak	1 390	87	-1 303	6,3%	0,0%	0,0%
M. A. II. Tárgyi eszközök	4 256 303	4 365 649	109 346	102,6%	76,5%	78,6%
M. A. III. Befektetett pénzügyi eszközök	20	20	0	100,0%	0,0%	0,0%
<b>M.A. Befektetett eszközök összesen:</b>	<b>4 257 713</b>	<b>4 365 756</b>	<b>108 043</b>	<b>102,5%</b>	<b>76,6%</b>	<b>78,6%</b>
M. B. I. Készletek	41 109	60 158	19 049	146,3%	0,7%	1,1%
M. B. II. Követelések	482 262	469 384	-12 878	97,3%	8,7%	8,5%
M. B. III. Értékpapírok	0	0	0	-	0,0%	0,0%
M. B. IV. Pénzeszközök	749 819	643 765	-106 054	85,9%	13,5%	11,6%
<b>M. B. Forgóeszközök összesen:</b>	<b>1 273 190</b>	<b>1 173 307</b>	<b>-99 883</b>	<b>92,2%</b>	<b>22,9%</b>	<b>21,1%</b>
M. C. Aktív időbeli elhatárolás	30 365	13 521	-16 844	44,5%	0,5%	0,2%
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>5 561 268</b>	<b>5 552 584</b>	<b>-8 684</b>	<b>99,8%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Dunakeszi, 2021 április 23.

Dunakesz Közülemi Nonprofit Kft  
Dunakeszi

2020. év Kiegészítő Melléklet

10. számú melléklet

A forrásstruktúra alakulása 2019 - 2020 években

Megnevezés	2019. év	2020. év	Változás	Index (%)	Adatok E Ft-ban, ill. %-ban	
					2019.	2020.
M. D. I. Jegyzett tőke	426 000	426 000	0	100,0%	7,7%	7,7%
M. D. II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0	-	0,0%	0,0%
M. D. III. Tőketartalék	1 775 263	1 237 072	-538 191	69,7%	31,9%	22,3%
M. D. IV. Eredménytartalék	-297 196	0	297 196	-	-5,3%	0,0%
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	-240 994	-223 046	17 948	92,6%	-4,3%	-4,0%
M. D. Saját tőke	1 663 073	1 440 026	-223 047	86,6%	29,9%	25,9%
M. E. Céltartalék	78 773	78 470	-303	99,6%	1,4%	1,4%
M. F. I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	-	0,00	0,00
M. F. II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 166 750	3 434 137	267 387	108,4%	56,9%	61,8%
M. F. III. Rövid lejáratú kötelezettségek	453 220	450 239	-2 981	99,3%	8,1%	8,1%
M. F. Kötelezettségek összesen:	3 619 970	3 884 376	264 406	107,3%	65,1%	70,0%
M. G. Passzív időbeli elhatárolás	199 452	149 712	-49 740	75,1%	3,6%	2,7%
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	5 561 268	5 552 584	-8 684	99,8%	100,0%	100,0%

Dunakeszi, 2021. április 23.

A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók alakulása 2019 - 2020. években

Mutató megnevezés	Mutató tartalma	A mutató értéke		Változás
		2019. év	2020. év	
Likviditási mutatók				
Likviditási ráta	Forgóeszközök	2,81	2,61	-0,20
	Rövid lejáratú kötelezettségek			
Rövid távú likviditási ráta	Forgóeszk. – Készletek	2,72	2,47	-0,25
	Rövid lejáratú kötelezettségek			
Likviditási gyors ráta	Pénzeszközök	1,65	1,43	-0,22
	Rövid lejáratú kötelezettségek			
Tőkeáttételi mutatók				
Saját tőke arány (%)	Saját tőke	33,88	29,08	-4,80
	Összes tartós forrás			
Saját tőke és a befektetett eszközök aránya	Saját tőke	0,39	0,33	-0,06
	Befektetett eszközök			
Időgen tőke/Saját tőke (%)	Hosszú lejáratú kötelezettségek	190,42	238,48	48,06
	Saját tőke			
Eladósodottsági mutató (%)	Hosszú lejáratú kötelezettségek	64,51	69,34	4,83
	Összes tartós forrás			
Jövedelmezőségi mutatók				
Eszközarányos nyereség (ROA) (%)	Adózott eredmény	-4,33	-4,02	0,32
	Összes eszköz			
Saját tőke - arányos nyereség (ROE) (%)	Adózott eredmény	-14,49	-15,49	-1,00
	Saját tőke			

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2020. 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

2020

Állománycsoport	Átlagos statisztikai létszám	Mo. %	Bérköltség	Mo. %	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Mo. %	Adatok Ft-ban, ill. %-ban	
							Szoc. hozz. adó + egyéb járulékok	Mo. %
1. Fizikaiak	77	72,6%	269 320 894	60,4%	25 500 249	59,9%	45 869 257	58,6%
gépkocsivezető	15	14,2%	62 772 863	14,1%	4 919 256	11,6%	11 528 840	14,7%
rakodó	7	6,6%	23 518 511	5,3%	3 278 659	7,7%	3 356 059	4,3%
segédmunkás	22	20,8%	75 649 042	17,0%	6 099 972	14,3%	11 275 213	14,4%
lakatos	4	3,8%	18 335 632	4,1%	2 000 264	4,7%	3 413 330	4,4%
intézményi fizikai	20	18,9%	48 310 281	10,8%	4 524 712	10,6%	8 802 273	11,2%
távhő	9	8,5%	40 734 565	9,1%	4 677 386	11,0%	7 493 542	9,6%
2. Szellemi	29	27,4%	160 198 559	35,9%	17 085 440	40,1%	30 711 704	39,2%
3. Összesen	106	100,0%	429 519 453	96,3%	42 585 689	100,0%	76 580 961	97,8%
4. Állományba nem tart.	10	-	16 368 660	3,7%	0	0,0%	1 758 229	2,2%
Mindösszesen*:	106	100,0%	445 888 113	100,0%	42 585 689	100,0%	78 339 190	100,0%

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

Dunakeszi, 2021.április 23.



**Dunakeszi Közülemi  
Nonprofit Kft.  
2020 évi Kiegészítő melléklet**

**13. számú melléklet**

**Cash flow-kimutatás  
2020. év**

Adatok E Ft-ban

Megnevezés		2019. év	2020. év
<b>I.Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (1-13 sor )</b>		<b>- 63 066</b>	<b>- 70 993</b>
1.Adózás előtti eredmény	+ -	- 240 994	- 223 046
2.Elszámolt amortizáció	+	181 370	194 405
3.Elszámolt értékvesztés és visszaírása	+ -	- 14 732	- 7 983
4.Céltartalék képzése és felhasználás különbözete	+ -	- 107	- 303
5.Befektetett eszközök értékesítésének eredménye : * vesztesége	+	-	-
	-	-	-
6.Szállítói kötelezettség változása	+ -	- 26 009	- 13 857
7.Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	+ -	110 792	10 875
8.1.Véglegesen átadott pénzeszköz	+	-	-
8.2.Véglegesen kapott pénzeszköz	-	-	-
9.Passzív időbeli elhatárolások változása	+ -	- 48 785	- 49 740
10.Vevőkövetelés változása	+ -	35 142	- 4 311
11.Forgóeszközök (vevő,pénzeszköz nélkül) áll.vált.	+ -	- 60 995	6 123
12.Aktív időbeli elhatárolások	+ -	1 252	16 844
13.Fizetett adó, fizetendő adó (nyereség után)	-	-	-
14.Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-	-	-
<b>II.Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16 sor)</b>		<b>- 351 428</b>	<b>- 302 448</b>
15. Befektetett eszközök beszerzése	-	- 351 428	- 302 448
16. Befektetett eszközök eladása	+	-	-
17. Kapott osztalék	+	-	-
<b>III.Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (17-28 sor)</b>		<b>817 536</b>	<b>267 387</b>
18.Üzletrészkibocsátás, tőkebevonás bevétele (tőkeemelés)	+	865 000	-
19.Kötvénykibocsátás bevétele	+	-	-
20. Hitel és kölcsön felvétele	+	-	-
21.Hosszú lejáratra nyújtott kölcs.elhely.bankbetétek törli.bevált	+	-	-
22. Véglegesen kapott pénzeszköz	+	-	-
23 Üzletrészbevonás, tőke kivonás (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	+-	- 47 464	267 387
<b>IV.Pénzeszközök változása (I+II+III.sor)</b>		<b>403 042</b>	<b>- 106 054</b>

Dunakeszi, 2021. április 23.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2020. 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	3 513	457 958	461 471
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III. Egyéb bevételek	29 112	121 065	150 177
IV Anyagjellegű ráfordítások	206 885	173 257	380 142
V. Személyi jellegű ráfordítások	45 885	43 301	89 186
VI Értékcsökkenési leírás	51 095	23 341	74 436
VII Egyéb ráfordítások	3 342	15 767	19 109
<b>A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-274 582</b>	<b>323 357</b>	<b>48 775</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1	1	2
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	39	32	71
<b>B. Pénzügyi Műveletek eredménye</b>	<b>-38</b>	<b>-31</b>	<b>-69</b>
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>-274 620</b>	<b>323 326</b>	<b>48 706</b>
<b>D Adózás előtti eredmény</b>	<b>-274 620</b>	<b>323 326</b>	<b>48 706</b>
X adófizetési kötelezettség	0	0	0
<b>E Adózott eredmény</b>	<b>-274 620</b>	<b>323 326</b>	<b>48 706</b>

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2020. 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>104 047</b>	<b>96 917</b>	<b>200 964</b>
I. Immateriális javak	0	0	0
II. Tárgyi eszközök	104 047	96 917	200 964
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>78 049</b>	<b>138 784</b>	<b>216 833</b>
I. Készletek	2 649	813	3 462
II.1 Vevők	0	75 220	75 220
II.2 Egyéb követelések	1 135	944	2 079
III. Értékpapírok	0	0	0
IV: Pénzeszközök	74 265	61 807	136 072
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>92</b>	<b>686</b>	<b>778</b>
<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>	<b>182 188</b>	<b>236 387</b>	<b>418 575</b>

	Mérleg Források (passzívák)		
	Távhő termelés	Távhő szolgáltatás	Távhő összesen
<b>D.Saját tőke</b>	<b>84 228</b>	<b>25 416</b>	<b>109 644</b>
I. Jegyzett tőke	28 653	23 847	52 500
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0
III.Tőketartalék	8 438	0	8 438
IV.Eredménytartalék	321 757	-321 757	0
V. Lekötött tartalék	0	0	0
VI. Értékelési tartalék	0	0	0
VII Adózott eredmény	-274 620	323 326	48 706
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>78 470</b>	<b>78 470</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>62 101</b>	<b>51 683</b>	<b>113 784</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	14 253	11 861	26 114
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	47 848	39 822	87 670
<b>G. Passzív időbeli lehatárolások</b>	<b>35 859</b>	<b>80 818</b>	<b>116 677</b>
<b>Források (Passzívák ) Összesen</b>	<b>182 188</b>	<b>236 387</b>	<b>418 575</b>

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.

2020. évi Kiegészítő Melléklet

3. számú függelék

**Hulladékgazdálkodási tevékenység**

Adatok E Ft-ban

<b>Eredménykimutatás</b>	<b>Hulladék- gazdálkodás összesen</b>
I. Érakesítés nettó árbevétele	404 847
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0
III. Egyéb bevételek	975
IV Anyagjellegű ráfordítások	155 929
V. Személyi jellegű ráfordítások	132 208
VI Értékcsökkenési leírás	6 539
VII Egyéb ráfordítások	5 740
<b>A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>105 406</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	38
<b>B. Pénzügyi Műveletek eredménye</b>	<b>-37</b>
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>105 369</b>
<b>D Adózás előtti eredmény</b>	<b>105 369</b>
X adófizetési kötelezettség	0
<b>E Adózott eredmény</b>	<b>105 369</b>

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2020. 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>147 620</b>
I. Immateriális javak	0
II. Tárgyi eszközök	147 620
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>610 775</b>
I. Készletek	3 659
II.1 Vevők	144 342
II.2 Egyéb követelések	2 198
III. Értékpapírok	0
IV: Pénzeszközök	460 576
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>823</b>
<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>	<b>759 218</b>

Mérleg Források (passzívák)	
	Hulladék-gazdálkodás összesen
<b>D.Saját tőke</b>	<b>483 231</b>
I. Jegyzett tőke	21 240
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
III.Tőketartalék	356 622
IV.Eredménytartalék	0
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	0
VII Adózott eredmény	105 369
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>275 377</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	81 448
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	193 929
<b>G. Passzív időbeli lehatárolások</b>	<b>610</b>
<b>Források (Passzívák ) Összesen</b>	<b>759 218</b>

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2020. 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	27 397
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	1 911
III. Egyéb bevételek	21
IV Anyagjellegű ráfordítások	19 176
V. Személyi jellegű ráfordítások	12 943
VI Értékcsökkenési leírás	5 521
VII Egyéb ráfordítások	3 048
<b>A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-11 359</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	5
<b>B. Pénzügyi Műveletek eredménye</b>	<b>-5</b>
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>-11 364</b>
<b>D Adózás előtti eredmény</b>	<b>-11 364</b>
X adófizetési kötelezettség	0
<b>E Adózott eredmény</b>	<b>-11 364</b>

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.  
2020. 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>165 581</b>
I. Immateriális javak	0
II. Tárgyi eszközök	165 581
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>25 107</b>
I. Készletek	2 076
II.1 Vevők	0
II.2 Egyéb követelések	1 247
III. Értékpapírok	0
IV: Pénzeszközök	21 784
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>467</b>
<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>	<b>191 155</b>

<b>Mérleg Források (passzívák)</b>	
	<b>Temető összesen</b>
<b>D.Saját tőke</b>	<b>17 672</b>
I. Jegyzett tőke	475
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
III.Tőketartalék	0
IV.Eredménytartalék	28 561
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	0
VII Adózott eredmény	-11 364
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>173 329</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	164 780
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	8 549
<b>G. Passzív időbeli lehatárolások</b>	<b>154</b>
<b>Források (Passzívák ) Összesen</b>	<b>191 155</b>

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.

2020. évi Kiegészítő Melléklet

7. számú függelék

**Egyéb tevékenységek elkülönített eredménykimutatása**

Adatok E Ft-ban	
Eredménykimutatás	Egyéb összesen
I. Érkesítés nettó árbevétele	801 755
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0
III. Egyéb bevételek	13 823
IV. Anyagjellegű ráfordítások	713 435
V. Személyi jellegű ráfordítások	332 476
VI. Értékcsökkenési leírás	107 908
VII. Egyéb ráfordítások	27 331
<b>A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-365 572</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	5
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	190
<b>B. Pénzügyi Műveletek eredménye</b>	<b>-185</b>
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>-365 757</b>
<b>D Adózás előtti eredmény</b>	<b>-365 757</b>
X adófizetési kötelezettség	0
<b>E Adózott eredmény</b>	<b>-365 757</b>



Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.

2020. évi Kiegészítő Melléklet

8. számú függelék

**Egyéb tevékenységek elkülönített mérlege**

Adatok E Ft-ban

<b>Mérleg Eszközök (aktívák)</b>	
	<b>Egyéb összesen</b>
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>3 851 591</b>
I. Immateriális javak	87
II. Tárgyi eszközök	3 851 484
III. Befektetett pénzügyi eszközök	20
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>320 592</b>
I. Készletek	50 961
II.1 Vevők	213 693
II.2 Egyéb követelések	30 605
III. Értékpapírok	0
IV: Pénzeszközök	25 333
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>11 453</b>
<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>	<b>4 183 636</b>

Adatok E Ft-ban

<b>Mérleg Források (passzívák)</b>	
	<b>Egyéb összesen</b>
<b>D.Saját tőke</b>	<b>829 479</b>
I. Jegyzett tőke	351 785
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
III.Tőketartalék	843 451
IV.Eredménytartalék	0
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	0
VII Adózott eredmény	-365 757
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>3 321 886</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 161 795
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	160 091
<b>G. Passzív időbeli lehatárolások</b>	<b>32 271</b>
<b>Források (Passzívák ) Összesen</b>	<b>4 183 636</b>