



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A Dunakeszi Közütemi Nonprofit Kft. 2023. évi éves beszámolójához

Dunakeszi, 2024. április 15.

TARTALOMJEGYZÉK

I. FEJEZET	3
1.1. A társaság főbb azonosító adatai, bemutatása	3
1.2. A Számviteli Politika főbb vonásai, valamint az abban foglaltak gyakorlati érvényesülése, a beszámoló típusának, az annak összeállításánál figyelembe vett alapelvek megválasztása	7
A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	10
II. FEJEZET	19
A mérleghez kapcsolódó kiegészítések	19
2.1. Általános kiegészítő információk	19
2.2. Eszközökhöz kapcsolódó kiegészítések	20
2.3. Forrásokhoz kapcsolódó kiegészítések	22
III. FEJEZET	23
Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	23
3.1. A folytonosság és az összemérés elvének biztosítása	23
3.2. Az értékesítés nettó árbevételére vonatkozó kiegészítések	24
3.3. Az egyéb bevételek alakulása	24
3.4. A költségek alakulása	24
3.5. Egyéb ráfordítások	25
3.6. A pénzügyi eredmény elemzése	25
3.7. Az adózás előtti és adózott eredmény alakulása	25
3.8. A társasági adóra vonatkozó kiegészítő információk	26
IV. FEJEZET	27
Tájékoztató rész	27
4.1. A társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének, jövedelemtermelő képességének alakulása az 9-11. számú mellékletekben bemutatott mutatószámok alapján	27
4.2. Részesedések bemutatása	29
4.3. A társaság vezető tisztségviselőivel, az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítő információk	29
4.4. Kutatási, kísérleti fejlesztési tevékenységgel kapcsolatos információk	29
4.5. Zálogjoggal és hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek, garancia illetőleg kezesség vállalása	29
4.6. Saját üzletrészekkel kapcsolatos információk	29
4.7. Osztalék fizetésre vonatkozó kiegészítő információk	30
4.8. A környezet védelmével kapcsolatos tájékoztató adatok	30
4.9. Bér és létszámadatok	30
4.10. A cash flow kimutatásban foglaltak elemzése a 13. számú mellékletben bemutatott adatok alapján	30
4.11. Számviteli szétválasztás	31

I. FEJEZET

Általános jellegű kiegészítő adatok

1.1. A társaság főbb azonosító adatai, bemutatása

1.1.1. A társaság neve:

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

1.1.2. A társaság működési formája: nonprofit korlátolt felelősségű társaság

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

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

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

1.1.4. A működés időtartama: határozatlan

1.1.5. A társaság tevékenységi köre:

A társaság főtevékenysége:

- Gőzellátás, légkondicionálás

A társaság az Alapító Okiratban meghatározott fő tevékenységeinek folytatása mellett 2023. évben a következő tevékenységeket végezte:

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

- Ingatlankezelés
- Összetett adminisztratív szolgáltatás
- Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
- Nem veszélyes hulladék gyűjtése
- Fémszerkezet gyártása
- Fémmegmunkálás
- Máshová nem sorolt egyéb fémfeldolgozási termék gyártása
- Máshová nem sorolt egyéb általános rendeltetésű gép gyártása
- Temetkezés, temetkezést kiegészítő szolgáltatás
- Máshová nem sorolt egyéb szárazföldi személyszállítás
- Légi szállítást kiegészítő szolgáltatás

1.1.6. A társaság székhelye, telephelye, fióktelepei:

Székhely:	2120 Dunakeszi, Szent István utca 1.
Telephelyek:	2120 Dunakeszi, Krajcár utca 14-16.
	2120 Dunakeszi, Fóti út 99. (Köztemető)
	2120 Dunakeszi, Nyárfa köz 1.
	2120 Dunakeszi hrsz.: 2943/2 (Repülőtér)
	2120 Dunakeszi hrsz. 062/2 (Repülőtér)
	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 2023. december 31-én 456.000 E Ft, azaz négyszázötvenhat millió Ft volt. A jegyzett tőke 143.216.891 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 456.000 E Ft Dunakeszi Város Önkormányzata (2120 Dunakeszi, Fő út 25.) tulajdonában van. A szavazati arány a tulajdoni arányhoz igazodik.

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

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

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

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

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

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

A megbízott könyvvizsgáló társaság megnevezése és címe:

A társaság neve: 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 2023. évre 2.100.000 Ft + Áfa könyvvizsgálói díj felszámítására jogosult.

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

Buricza Zsuzsanna regisztrált mérlegképes könyvelő

Nyilvántartási szám: 152437

Lakcím: 2120 Dunakeszi, Kassa utca 28/b.

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

A Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft. kiemelkedő szerepet játszik Dunakeszi város helyi közszolgáltatásainak ellátásában. Ár bevételeken belül 2023. évben is a különböző közfeladat-ellátási tevékenységekből, hulladékgazdálkodásból és a vagyongazdálkodásból realizált bevétel volt a meghatározó.

A társaság a távhőszolgáltatási, temető-fenntartási és üzemeltetési feladatait a Dunakeszi Város Önkormányzatával megkötött közszolgáltatási szerződések alapján látja el. A feladatellátáshoz szükséges vagyont – vagyonkezelői szerződések alapján jellemzően ingatlanok formájában – egyrészt az ellátásért felelős Dunakeszi Város Önkormányzata biztosította a társaság számára, másrészt a társaság saját forrásaiból szerezte be a műszaki gépek, berendezések és járművek jelentős hányadát. A Társaság a hulladékgazdálkodási feladatokat 2023. év első félévében a BKM Nonprofit Zrt., majd 2023.07.01-től a MOHU Mol Hulladékgazdálkodási Zrt. alvállalkozójaként látta el.

A közszolgáltatási feladatok ellátásán túlmenően 2023. 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 2023. évben realizált bevételeinek tevékenység szerinti megoszlását az alábbi táblázatban mutatjuk be.

Árbevétel megoszlása tevékenységenként 2023	Adatok e Ft-ban
Távhő szolgáltatás	503 371
Hulladék közszolgáltatás	535 817
Temetőfenntartás és üzemeltetés	37 707
Egyéb tevékenységek	1 216 038
- ezen belül: ingatlan bérbeadás bevétele	186 575
reklámfelület bérbeadásának bevétele	46 852
városüzemeltetés bevétele	188 287
rendezvényszervezés bevétele	65 273
ingatlan üzemeltetés bevétele	242 004
továbbszámlázott vízdíj bevétele	1 345
továbbszámlázott áramdíj bevétele	209 790
továbbszámlázott gázdíj bevétele	8 840
továbbszámlázott karbantartási díj bevétele	105 689
továbbszámlázott városüzemeltetés bevétele:	87 120
továbbszámlázott egyéb szolgáltatás bevétele	35 195
egyéb	39 068
Árbevétel mindösszesen	2 292 933

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 2023. üzleti évről szóló beszámolóját a **magyar számviteli törvény szabályainak** megfelelően, a törvény előírásaira, valamint a meghatározott **számviteli alapelvekre figyelemmel** készítette el. A társaság a könyvvézetési és beszámolási kötelezettségének teljesítése során a számviteli alapelvektől nem tért el.

Tekintettel arra, hogy a társaság 2022. és 2023. 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 2023. 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 2023-as évről összevont (konszolidált) éves beszámolót nem készít.**

A társaság a számviteli törvény 1. számú mellékletében meghatározott mérlegsémák közül – az elmúlt évekhez hasonlóan 2023. 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 vontta össze az Szt. mellékletében előírt mérlegsémában szereplő tételeket.

Jelen éves beszámoló elkészítésekor a mérlegkészítés időpontja: 2024. március 31., a mérleg fordulónapja: 2023. december 31.

1.2.2. A Számviteli politika

A jelenleg hatályos - a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján elkészült - Számviteli politika előírásait 2013. január 1-i hatállyal alkalmazzuk. A számviteli politika legutóbbi módosítására 2021. évben került. **A Számviteli politika keretében elkészültek azok a szabályzatok, amelyeket az Szt. 14. § (5) bekezdése előír a társaság számára,** továbbá az Szt. 161. §-ának megfelelően összeállításra került a Számlarend.

1.2.3. Jelentős összegű hiba meghatározása

Jelentős összegű hiba

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

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

1.2.4. Az eszközök értékelése rendeltetésük, használatuk alapján

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

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

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

1.2.5. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékelése

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

Az immateriális javak bekerülési értéke

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

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

A tárgyi eszközök bekerülési értéke

¹ Az ellenőrzés, önellenőrzés az előző üzleti évek beszámolóiban jelentős összegű hibákat a 2023. üzleti évben sem állapított meg.

A beruházás fogalma és tartalma

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

A felújítás fogalma és tartalma²

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

1.2.6. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenésének szabályai

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

Hasznos élettartam

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

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

Maradványérték

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

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-átstrukturizálás, illetőleg a kísérleti fejlesztés számlázott és közvetlen költségeinek aktiválási lehetőségével nem él, ezen költségeket a mérlegben az immateriális javak között nem mutatja ki.

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

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

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

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

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

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

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

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

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

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása

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

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

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

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

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

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

200.000 Ft alatti eszközök elszámolási módjának megválasztása

A számviteli törvény lehetőséget ad arra, hogy a 200 ezer Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek

beszerzési, előállítási értékét a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

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

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

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

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

1.2.7. A befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok értékelése

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

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

1.2.8. Készletek értékelése

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

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

³ A befektetett pénzügyi eszközök körében értékvesztés elszámolására 2023. évben nem került sor.

kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.⁴

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

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

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

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

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

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

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

Fajlagosan kis értékű készletek

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

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,

⁴ A 2023. évben elszámolt készlet-értékvesztésekről, az értékvesztések nyitó és záró-állományáról a 2.2.2. pont tartalmaz részletes adatokat.

követelésjellegű tételeknél abban az esetben, ha a követelés könyv szerinti értéke és a –mérlegfordulónapi információk alapján - várhatóan megtérülő összege között veszteség jellegű különbség adódik, és a különbség tartósnak, (ebben az esetben) 90 napon túlnak 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 mutatózó különbséget - előjelének megfelelően - a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírásaként kell elszámolni.

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

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

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

1.2.10. Pénzeszközök értékelése

Értékelésük könyv szerinti értéken történik.

Valutapénztár értékelése december 31-ei MNB középárfolyamon történik.

1.2.11. Időbeli elhatárolások értékelése

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

1.2.12. A saját tőke tételeinek értékelése

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

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

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

1.2.13. Értékhelyesbítés – értékelési tartalék, valós értéken történő értékelés

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

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

1.2.14. Céltartalékok⁵

Céltartalékként kell kimutatni az olyan passzívákat, amellyel a társaság:

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

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

Jogcímei:

1. Céltartalék a várható kötelezettségekre

Fogalma: olyan ráfordítások, amelyek

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

Az ilyen címen felmerülő céltartalék képzése kötelező.

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

Fajtái:

Garanciális kötelezettségre képzett céltartalék

Függő kötelezettségre képzett céltartalék

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

Biztos jövőbeni kötelezettségre képzett céltartalék

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

2. Céltartalék a jövőbeni költségekre

Fogalma: olyan költségek, amelyek

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

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

Fajtái:

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

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

3. Egyéb céltartalék

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

A társaság a céltartalékot a könyv szerinti értéken értékeli.

1.2.15. Kötelezettségek

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** mérlegértéke az alapítótól, más vállalkozóktól, hitelintézetektől kapott **1 éven túli lejáratú** források könyv szerinti állományát

tartalmazza, csökkentve a mérleg fordulónapját követő 1 éven belül esedékes törlesztő részletek összegével. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként kerül kimutatásra az önkormányzati vagyon részét képező eszközök – vagyonkezelési szerződés alapján történő – vagyonkezelésbe vételéhez kapcsolódó kötelezettség értéke is.

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

1.2.16. A devizás tételek értékelésének szabályai

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

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

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

1.2.17. A szokásos és a kivételes nagyságú tételek elkülönítésének szempontjai

A kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek közé soroljuk:⁶

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

⁶ A társaságnak 2023. évben nem volt kivételes előfordulású bevételnek minősített tétele.

elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik;

- a visszafizetési kötelezettség nélkül (nem a költségek ellentételezésére belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, természetes személytől, szerződés alapján külföldi szervezettől) kapott, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- a térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

A kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások közé soroljuk:⁷

- a tulajdonosnál (a tagnál) az alapításkor, a jegyzett tőke emelésekor a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékét;
- a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, kényszertörlési eljárás befejezésekor) – az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét, valamint a megszűnés miatt – a megszűnt részesedés (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) ellenében – kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb;
- az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) – a gazdasági társaság átalakulása esetén – az átalakult gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét;
- a külső tulajdonosnál (tagnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét;
- a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás 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.

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.

⁷ A társaságnak 2023. évben nem volt kivételes előfordulású ráfordításnak minősített tétele.

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

A 2023. év mérlegében nincsenek olyan eszközök vagy kötelezettségek, amelyek a mérleg több tételében is elhelyezhetők.

2.2. Eszközökhöz kapcsolódó kiegészítések

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

A 2023. július 21-én kelt vagyonkezelői szerződés egységes szerkezetben tartalmazza a 2023. évben vagyonkezelésbe átadott ingatlanokat. Az esetleges évközi mozgások átadás-átvételi jegyzőkönyv alapján kerülnek be a nyilvántartásunkba.

2023. évben átadásra kerültek a következő helyeken végrehajtott beruházások:

- HRSZ: 3998/7 Dunakeszi, Vasú utca 11., gázkazán csere
- HRSZ: 2943/1 Repülőtér Hangár tető felújítás
- HRSZ: 062/2 Kispiac: áram hálózat és vízbekötő kiépítése
- HRSZ: 4181/A/1 Dunakeszi, Szent István utca 19, homlokzat rek., előtető ép.
- HRSZ: 2987 Dunakeszi, Fóti út 41, Kinizsi sporttelep búvár szivattyú
- HRSZ: 5072 Dunakeszi, Fő út 145, Magyi pálya Térkövezés, fűtőpanelek korszerűsítése
- HRSZ: 5236 Dunakeszi, Katonadomb kutak fúrása, riasztó, mosdó, sorompó, áram kiállítás kiépítése
- HRSZ: 5220/105 Dunakeszi, Barátság úti régi piac áram csatlakozás kiépítése

2023. évben az elszámolt, vagyonkezeléshez kapcsolódó amortizáció 75.576 E Ft volt, ezzel szemben a befejezett és az Önkormányzatnak átadott beruházások értéke 92.364 E Ft. Ezzel a következő időszakra átvitt, **nem teljesített visszapótlási kötelezettség halmozott összege 86.649 E Ft lett .**

A befejezett beruházások 2023. december 31-én átadásra kerültek a tulajdonos részére, aki azokat 2024-ben vagyonkezelésbe visszaadta.

A társaság a vagyonkezelésbe vett eszközöket nyilvántartásaiba a vagyonkezelői szerződésben szereplő értéken felvette, az eszközök forrásait az Szt. 42. § (5) bekezdése alapján a hosszú lejáratú kötelezettségek között mutatja be. A Mötv. 109. § alapján meghatározott visszapótlási kötelezettséget – mérlegen kívüli kötelezettségként – elkülönített számlákon tartja nyilván. A társaságnál az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományának 2023. évi változását tulajdoni forma szerint az 1. számú mellékletben mutatjuk be.

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

2.2.1. A Befektetett eszközök (M.A) értéke 2023. évben az előző évhez képest, 1.141.093 E Ft-tal, 22,9 %-kal nőtt, azok záró értéke 6.119.782 E Ft.

A társaság 2023. évi mérlegében **az immateriális javak** (M.A.I.) között 343 E Ft-ot mutatott ki, amelyek jellemzően termelésirányító, igazgatási és ügyviteli szoftverek. Az immateriális javak nettó értéke összességében 421 E Ft-tal csökkent.

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

A **tárgyi eszközök** (M.A.II.) értéke 2023. évben 2022. év végéhez viszonyítva 1.141.514 E Ft-tal, 22,9 %-kal nőtt, az eszközök záró értéke 6.119.419 E Ft volt. A tárgyi eszközök állományváltozását, illetve értékcsökkenési leírását a 3. számú mellékletben részletezzük.

Az ingatlanok értéke (4.414.584 E Ft) 2023. évben 40.088 E Ft-tal csökkent a 2022. évhez viszonyítva. A vagyonkezelésben maradt ingatlanok (telek, épület, építmény) nettó értéke 2023. december 31-én elérte a 3.743.482 E Ft-ot, a fennmaradó érték a társaság saját építményeit és bérelt ingatlanokon végzett beruházásainak értékét tartalmazza.

A **műszaki gépek, járművek** értéke 2023. évben 4.151 E Ft-tal 289.905 E Ft-ra nőtt.

Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** értéke 2023. évben 1.292 E Ft-tal csökkent, annak záró értéke 39.565 E Ft volt.

A **beruházások** december 31-i állománya 2022. évhez képest 1.178.743 E Ft-tal növekedett, záró értéke 1.375.365 E Ft. A növekedést az alábbi két beruházás eredményezte: 1.107.306 E Ft a Dunakeszi Diáknegyed Táv hővezeték beruházása, 51.394 E Ft a az Ifjúsági ház kialakításának beruházása (I. ütem)

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 616.448 E Ft-tal csökkent. A 2023. december 31-i záró értéke 2.151.188 E Ft volt.

A **Készletek** (M.B.I.) értéke 1.439 E Ft-tal, azaz 2,89 %-kal növekedett, a záró érték 51.224 E Ft volt.

Az **anyagok** záró értéke 3.562 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest, így záró értéke: 39.983 E Ft.

Az **árúk** záró értéke 5.001 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest, így záró értéke: 11.241 E Ft, a növekedést a készleten lévő kommunális, sittes, zöld hulladék zsákok magasabb készletezése eredményezte.

A **Követelések** (M.B.II.) értéke 252.669 E Ft-tal, 26,66%-kal csökkent, záró értéke 695.060 E Ft.

A követelések állományán belül a **Vevőállomány** 33.655 E Ft-tal növekedett, a 2023. december 31-i állomány 509.890 E Ft.

Az **Egyéb követelések** záró állománya 185.170 E Ft. A következő évben esedékes áfa visszaigénylés, Iparüzési adó visszaigénylés összegéből adódik.

A **Pénzeszközök (M.B.IV.)** összege 365.218 E Ft-tal csökkent, a pénzállomány záró értéke 1.404.904 E Ft.

A **Pénztárak** záró állománya 3.051 E Ft-ról 1.886 E Ft-ra változott, amely a szükséges **készpénzforgalom** lebonyolításához megfelelő nagyságú. A **bankbetétek záró állománya** 1.403.018 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 107.430 E Ft-tal nőtt, záró értéke 134.659 E Ft volt. A jelentős növekedés oka, hogy míg 2022. december hónapban megérkezett a 2022. december havi MAVÍR Távhőtámogatás, 2023-ban a december hónapra 2024. január hónapban érkezett meg a támogatás, mely elhatárolásra került 126.401 E Ft értékben.

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.) 2023. évben 377.429 E Ft-tal (34,96 %-kal) nőtt, amelynek oka az alábbiakkal magyarázható:

Bár a **Jegyzett tőke (M.D.I.)** az előző évhez képest – Dunakeszi Város Önkormányzat Képviselőtestületének 2023. október 26-ai határozata alapján 20.000 E Ft-tal nőtt -, záró egyenlege 456.000 E Ft.

A tőketartalék (M.D.III) nyitó egyenlege 1.527.072 E Ft volt, ez az összeg az önkormányzat 2022. július 28-ai határozata alapján 300.000 E Ft-tal, 2023. október 26-ai határozata alapján 450.000 E Ft-tal 2.277.072 E Ft-ra nőtt.

Az **Eredménytartalék (M.D.IV.)** záró állománya 2023. december 31-én a -883.706 E Ft., amely az előző két üzleti évi veszteség összegéből adódik.

A 2023. évi **Adózott eredmény (M.D.VII.) -392.571 E Ft**, mely 38.208 E Ft-tal (10,8%-kal) nőtt az előző évhez képest

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

2.3.2. A Céltartalék várható kötelezettségekre 2023. december 31-ei egyenlege 3.107 E Ft, mely a mérlegkészítéskor egyeztetés alatt álló kötelezettség. A 3.107 E Ft a 2022.10.01-2023.10.01 időszakban földgáz alulvételezés miatt az MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. által kiszabott kötbér.

Céltartalék várható költségekre

A társaság 2023. évben várható költségekre nem képzett céltartalékot.

Egyéb céltartalékok

A társaság a korábbi évekhez hasonlóan 2023. évben egyéb céltartalékot nem képzett.

2.3.3. Az összes **Kötelezettségek** (M.F.) értéke 308.927 E Ft-tal, 5,17 %-kal csökkent, záró értéke 5.665.324 E Ft. A mérlegben nem található olyan kötelezettség, amelynek hátralévő futamideje öt évnél hosszabb.

A Kötelezettségek között **2023. december 31-én hátrasorolt (M.F.I.) kötelezettségek nem szerepelnek.**

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** (M.F.II.) 50.596 E Ft-tal csökkentek. Záró egyenlegük 3.910.253 E Ft, amelyek lízingelt autók díjához és vagyonkezeléshez kapcsolódnak.

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

A **rövid lejáratú kötelezettségek** (M.F.III.) 258.331 E Ft-tal csökkentek, így az összes rövid lejáratú kötelezettség értéke 1.755.071E Ft-ra változott.

A **szállító állomány** 526.837 E Ft. A szállítói tartozások közül kiemelkedő az MVM Next Zrt. felé fennálló 388.403 E Ft. összegű, még le nem járt határidejű tartozás, amely gáz és áram számlákból adódik.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** 283.393E Ft-ról 1.228.234 E Ft-ra nőttek, a 944.841E Ft-os növekedésből 825.649E Ft a pályázaton elnyert alábbi támogatások összege: TOP Plusz 3.3.2-21 pályázaton nyert: 400.000E Ft, TOP Plusz 1.1.1.-21 pályázaton nyert 400.000 E Ft,, Aktív és Ökoturisztikai támogatáson nyert 18.100E Ft, GINOP Plusz 3.2.1-21 pályázaton nyert támogatásból még fennálló 7.549E Ft. Itt mutatjuk ki továbbá 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 599.701 E Ft-tal 1.280.403 E Ft-ra nőtt.

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

A **bevételek passzív időbeli elhatárolása** 1.133.828 E Ft ez 714.150 E Ft-tal több a tavalyinál, a növekedés oka a Dunakeszi Diáknegyed Távhőberuházásának folytatása 2023. évben.

A **költségek és ráfordítások elhatárolása** 2.973 E Ft.

A **halasztott bevételek** elhatárolása 34.900 E Ft-tal, 143.602 E Ft-ra csökkent. Oka,a KEOP támogatások időarányos tételei, valamint a távhővezeték beruházáshoz , a hulladékszállító autók beruházásához kapcsolódó halasztott bevételek éves feloldása.

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 2023. üzleti évben összesen 2.292.933 E Ft **nettó árbevételt** realizált, mely az előző évben elért 1.982.483 E Ft-ot 310.450 E Ft-tal haladja meg.

A távhőszolgáltatás éves árbevétele a tavalyi 490.010 E Ft-ot 13.361 E Ft-tal haladta meg. A 2023. évi árbevétel 503.371 E Ft. Az árbevétel változásra csak a mennyiségi változás volt hatással. A temetőfenntartás árbevétele 4.079E Ft-tal növekedett az előző évihez képest. Ennek oka szintén a mennyiségi növekedésre vezethető vissza. 2023. évben a temetőfenntartás divízió 37.707 E Ft árbevételt realizált. 2023. évben a hulladék közszolgáltatás árbevétele 535.817 E Ft volt, mely 80.144E Ft-tal haladta meg az előző évet. Az egyéb tevékenységek árbevétele 1.216.038E Ft, mely a vagyonkezelt és üzemeltetett ingatlanok bérbeadásából, reklámfelület bérbeadásból, a közvetített szolgáltatások bevételeiből, a városüzemeltetés bevételeiből, rendezvényszervezés bevételeiből származott.

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

A társaság exportértékesítésből árbevételt 2023. évben sem realizált.

3.3. Az egyéb bevételek alakulása

Az egyéb bevételek elszámolt összege 2023. évben 1.410.504 E Ft volt, amely az előző évhez képest 3.677 E Ft-tal kevesebb. Az egyéb bevételekből 1.291.772 E Ft a MAVÍR Zrt-től kapott gázár támogatás, melyet társaságunk a magas gázárak miatt kapott 2023-ban.

A társaság ezeken felül az egyéb bevételeiben számolja el többek között, a követelések visszaírt értékvesztését (1.231 E Ft) valamint a korábbi években elhatárolt KEOP támogatások időarányos részének feloldását a céltartalék feloldását (39.235 E Ft), egyéb kapott kártérítés összegét (25.195 E Ft, mely a gáz többletvételezésből adódott kötbér továbbterhelése).

3.4. A költségek alakulása

A költségeket költségnemeként a 8. számú mellékletben részletezzük.

3.4.1. Anyagjellegű ráfordítások

A társaság anyagjellegű ráfordításai 2023. évben 3.098.196 E Ft-ot tettek ki, ez az összeg az előző évinél 200.536 E Ft-tal magasabb. A jelentős emelkedés a rezsi díjak emelkedésével magyarázható. Az MVM-által számlázott gázdíj értéke 1.387.100 E Ft. kiemelkedő.

Az anyagjellegű ráfordításokon belül 2023-ban az anyagköltségek 1.822.416 E Ft-os összege dominál. Ezen belül kiemelkedő a rezsidíjak értéke.

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 717.995 E Ft. 2022-hez képest 139.883 E Ft-tal nőtt, mely a városi rendezvények szervezéséből adódott.

Az egyéb szolgáltatás mintegy 35.192 E Ft-os összege tartalmazza a biztosítási díjakat, a hatósági díjakat, valamint a pénzügyi szolgáltatások díjait tartalmazza.

3.4.2. Személyi jellegű ráfordítások

A társaság **személyi jellegű ráfordításai** a 2023. üzleti évben összességében 763.544 E Ft-ot tettek ki. Az élők munkára ráfordításai 2023. évben a 2022. évinél mintegy 116.528 E Ft-tal voltak magasabbak. A személyi jellegű ráfordításokon belül a legnagyobb részarányt (82,33 %-ot) a **bérköltség** képviseli, melynek értéke a vizsgált időszakban 628.661 E Ft volt. A döntően a munkavállalók béren kívüli juttatásaihoz kapcsolódó **személyi jellegű egyéb kifizetések** 55.339 E Ft-ot, a **bérráfordítások** pedig 79.544 E Ft-ot tettek ki.

3.4.3. Értékcsökkenési leírás

A társaság által az immateriális javak és tárgyi eszközök használatával arányosan elszámolt értékcsökkenési leírás 2023. évi összege 192.235 E Ft volt, ez az összeg a vagyonkezelési és a saját eszközök amortizációját tartalmazza.

3.5. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között a társaság 2023. évben 45.666 E Ft-ot számolt el, az egyéb ráfordítások összege 2022. évhez viszonyítva mintegy 35.780 E Ft-tal nőtt. A növekedésből 26.474 E Ft a 2023 május-szeptember hónapban a havi gázutárfogyasztás bírságából adódott. Itt kerül elszámolásra továbbá a követelések elszámolt értékvesztése, selejtezett készlet értéke, leltárihiány, NAV-al és a helyi önkormányzattal szembeni kötelezettségek, felügyeleti díjak és tagdíjak.

3.6. A pénzügyi eredmény elemzése

A társaság 2023. üzleti évben a pénzügyi műveletekből 3.633 E Ft veszteséget ért el. A vizsgált időszakban a pénzügyi műveletek ráfordítása 20.876 E Ft (pénzügyi lízing kamata), míg a pénzügyi műveletek bevétele 24.529 E Ft (bankszámla kamatbevétele 23.978 E Ft és 549 E Ft deviza ártékelés) volt.

3.7. Az adózás előtti és adózott eredmény alakulása

Valamennyi eredménytényezőt számításba véve a társaság 2023. üzleti évet 392.571 E Ft **adózás előtti veszteséggel** zárta. Ez 38.208 E Ft-tal nagyobb veszteség az előző évi veszteségnél.

A társaságnak a vizsgált időszakban társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett, jövedelem-(nyereség) minimum után adót nem fizet, az Art. 91/A. szerinti

kötelezettségnek eleget tett. Társasági és egyéb nyereségadó-fizetési kötelezettség hiányában az adózás előtti eredmény összege tekintendő az adózott eredménynek is.

3.8. A társasági adóra vonatkozó kiegészítő információk

Az adó **alapját növelő**, illetve az adó **alapját csökkentő** tételeket a társasági adóról és az osztalékadóról szóló többször módosított 1996. évi LXXXI. törvényben foglaltak szerint határoztuk meg. Az **adó alapját növelő, illetve csökkentő tételeket összevetve megállapítható**, hogy az adóalapot **növelő tételek (201.442 E Ft) alacsonyabb**, mint az adót **csökkentő tételek (233.250 E Ft)**, amely több tényező együttes hatására vezethető vissza.

Az adózás előtti eredményt korigáló tételek:

- adóalapot csökkentő tételek: értékcsökkenés összege, 192.235 E Ft, az adótörvény szerint elszámolható értékcsökkenés összege megegyezett a számviteli értékcsökkenéssel. További csökkentő tételek: feloldott céltartalék 39.235 E Ft, 2023-ban képzett vevő értékvesztés értéke: 1.231 E Ft, devizás követelések nem realizált árfolyamnyeresége: 549 E Ft
- adóalapot növelő tételek: értékcsökkenés összege: 192.235 E Ft, az értékvesztés visszairása 6.080 E Ft, várható költségekre képzett céltartalék: 3.107 E Ft, és a nem realizált árfolyamvesztés költsége: 20 E Ft.

IV. FEJEZET

Tájékoztató rész

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

4.1.1. Az eszközstruktúra alakulása

A társaság eszközeinek struktúrájában 2023. évében az alábbi változás következett be, a befektetett eszközök aránya 8,8 % - ponttal nőtt, míg a forgóeszközök aránya 10 %-ponttal csökkent. Az (aktív) elhatárolások aránya 1,2 %-kal nőtt.

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

A befektetett eszközök továbbra is meghatározó szerepet játszanak az eszközstruktúrában, amit az is mutat, hogy 2023. üzleti év végén a befektetett eszközök értéke az összes eszközérték 72,8 %-át tette ki.

A befektetett eszközökön belül meghatározó nagyságrendet (99,99 %) továbbra is a tárgyi eszközök képviselnek, melyeknek döntő hányadát (72,14%) 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 2,38 %, a követelések állománya 32,32% és a pénzeszközök állománya: 65,3 %. Társaság 2023-ban értékpapírral nem rendelkezett. A készletek a 2023. évben sem kötöttek le jelentősebb forrásokat.

A vevőkövetelések állománya 33.655 E Ft-tal magasabb volt 2023. december 31-én, mint a 2022-es üzleti év végén. A törvényi előírás alapján a behajthatatlan vevő követelés elszámolásra került, de a közszolgáltatási tevékenységen belül még mindig jelentős a lejárt határidejű lakossági és közületi követelések mértéke.

Az egyéb követelések állománya jelentősen csökkent a 2022 évhez képest. Ennek oka a következő időszakra átvihető áfakövetelés összegével és adó túlfizetésekkel magyarázható.

A pénzeszközök állománya a vizsgált időszakban 365.218 E Ft-tal csökkent. A csökkenés oka, hogy 2022.évben a gázártámogatás év végén kiutalása került, míg 2023-ban csak a következő évben.

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 2023. évben a társaság forrásainak struktúrájában az alábbi változás következett be

A társaság saját tőkéje 2023. évében 377.429 E Ft-tal nőtt.
A saját tőke forrásstruktúráján belüli részaránya 3,4 %-ponttal nőtt.

A céltartalékok állománya 36.128 E Ft-tal csökkent, mely csökkenést a 2013. évi Fogyasztóvédelmi határozat alapján képzett céltartalék feloldása eredményezte.

A kötelezettségek részaránya 2023. december 31-én 9,5 %-ponttal volt kevesebb, mint az év elején, a kötelezettségek állománya 308.927 Ft-tal csökkent.

A passzív időbeli elhatárolások vizsgált időszak végi értéke 599.701 E Ft-tal volt magasabb a nyitó értéknél, az elhatárolások forráson belüli aránya 15,2 %. A forrásstruktúra alakulását a 10. számú mellékletben mutatjuk be.

A mérleg főösszege 632.075 E Ft-tal nőtt, annak 2023. december 31-i nagysága 8.405.629 E Ft volt.

4.1.3. Rövid távú fizetőképességi (likviditási) mutatók

A társaság likviditását 2023. évben is folyamatosan fenntartotta, pénzügyi helyzete stabil volt, magában a likviditási pozícióban lényegesebb változások nem következtek be.

Az általános likviditási ráta értéke 0,15 % ponttal csökkent a 2022. évhez képest. A nehezebben pénzzé tehető forgóeszközöket figyelmen kívül hagyó rövid távú likviditási ráta azonos mértékkel, 0,15 %-ponttal csökkent, míg a csak a pénzeszközökre fókuszáló gyors likviditási ráta értéke is elhanyagolható mértékben, 0,08 %-ponttal csökkent.

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

4.1.4. Hosszú távú fizetőképességi (tőkeáttételi) mutatók

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

Ha a vagyonkezelt kötelezettségek értékét nem soroljuk a tartozások közé, akkor megállapíthatjuk, hogy a hosszú távú fizetőképesség 2023. évi mutatói bizonyítják a társaság által követett konzervatív finanszírozási stratégiát, jelzik a pénzügyi kockázat folyamatosan alacsony fokát, továbbá igazolják azt a tényt, hogy a tartós eszközök továbbra is tartós forrásokkal kerülnek finanszírozásra.

4.1.5. Jövedelmezőségi mutatók

A **jövedelmezőségi mutatók** értéke a korábbi évihez képest valamelyest változtak. Oka az, hogy változott az adózott eredmény (veszteség nőtt), a saját tőke összege (nőtt) és a mérlegfőösszeg (nőtt).

A társaság egészének eredményességét mérő **ROA (Eszközarányos nyereség)** 0,11% ponttal csökkent, illetőleg a saját tőke jövedelmezőségét vizsgáló **ROE (Sajáttőke-arányos nyereség)** 5,88% ponttal növekedett.

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

4.2. Részesedések bemutatása

A Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft. egyetlen gazdasági társaságban sem rendelkezik többségi vagy minősített többséget biztosító befolyással. A társaságnak 2023. 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 2023. 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 2023. 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 2023. évben **8.975 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 2023. 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 2023. 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 tárgyévvel megelőző években nem vállalt, zálog és hasonló jogokkal egyetlen eszköz sem került megterhelésre.

4.6. Saját üzletrészekkel kapcsolatos információk

A társaság visszavásárolt saját üzletrészekkel 2023. december 31-én nem rendelkezett.

4.7. Osztalék fizetésre vonatkozó kiegészítő információk

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

4.8. A környezet védelmével kapcsolatos tájékoztató adatok

A társaság tevékenysége fokozott környezetterheléssel jár, ám preventív intézkedésekkel és a társaság egész területére kiterjedő környezetvédelmi felelősi rendszerrel biztosítjuk, hogy a terhelés a jogszabályokban meghatározott határértékeken belül maradjon. A társaság környezetvédelmi stratégiájának középpontjában tehát a megelőzés, káresemény bekövetkezése esetén az azonnali kárelhárítás és megszüntetés áll. A társaság a tárgyév során keletkezett hulladék nyilvántartásáról, elszállításáról, illetve ártalmatlanításáról a vonatkozó törvényi előírások szerint folyamatosan gondoskodott. A társaság környezetre káros anyagokat 2023. évben sem tartott nyilván, a nyilvántartásban környezetvédelmi eszközök sem szerepeltek.

A társaság környezetvédelmi támogatásban 2023. évben nem részesült, a környezet védelmét közvetlenül szolgáló beruházást nem hajtott végre, de fejlesztési és létesítmény-fenntartási tevékenysége során kiemelt figyelmet fordított az élő környezet védelmére.

A 2023. üzleti évben környezetvédelmi intézkedésekre – arra okot adó körülmény hiányában - nem került sor.

4.9. Bér és létszámadatok

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

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

4.10.1. A társaság által elkészített **cash flow kimutatás három fő részből**, a 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 365.218 E Ft-tal** nőtt.

4.10.2. A szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás, **a Működési cash flow**, 2023. december 31-i értéke +252.502 E Ft volt, mely több tényező együttes hatásának következtében alakult ki.

A negatív adózás előtti eredményt (-392.571 E Ft, 1. sor) a cash flow kimutatás pénzügyi jellegéből fakadóan növeltük a pénzmozgással nem járó tételekkel, úgymint az elszámolt amortizációval (192.235 E Ft, 2. sor) és csökkentettük az értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés együttes összegével (3.796 E Ft; 3. sor) és a feloldott céltartalék értékével (-36.128 E Ft, 4. sor).

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

4.10.3. A beruházási tevékenységből származó pénzeszközváltozás 1.350.384 E Ft-tal csökkentette a társaság 2023. évi cash flow-ját. A befektetési cash flow-t a befektetett eszközök beszerzése csökkentette. A befektetett eszközök eladásának nem volt cash flow-ra gyakorolt eredményhatása.

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

4.10.5. A cash flow kimutatásból levonható következtetések

A technikai hatásoktól megtisztított finanszírozási cash flow -365.218 E Ft.

A társaság pénzeszköz-állománya 2023. évben - több tényező együttes hatásának eredőjeként - csökkent és az 1.404.904 E Ft.-os pénzeszköz záró érték stabil és megnyugtató pénzügyi helyzetet mutat.

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

4.11. Számviteli szétválasztás

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

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

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

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

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

- a) az üzemeltetés, illetőleg a temetkezési szolgáltatás költségeinek megosztására az önkormányzat által elfogadott számviteli szabályzatot alkalmazni;

b) az üzemeltetéssel összefüggő bevételeiről és kiadásairól az önkormányzatot évente tájékoztatni.

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

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

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

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

Dunakeszi, 2024. április 15.

Homolya József
ügyvezető

 távfűtés  hulladékszállítás  városüzemeltetés  vagyonkezelés  temető üzemeltetés

DUNAKESZI
KÖZÜZEMI
NONPROFIT KFT.

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 2023. évben állománycsoportonként
3. számú melléklet: A tárgyi eszközök állományváltozása 2023. 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 2023. évben
7. számú melléklet: A passzív időbeli elhatárolások változása
8. számú melléklet: A költségek költségnemekénti részletezése
9. számú melléklet: Az eszközstruktúra alakulása
10. számú melléklet: A forrásstruktúra alakulása
11. számú melléklet: Főbb vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi mutatók alakulása
12. számú melléklet: Az átlagos statisztikai létszám és a személyi jellegű ráfordítások alakulása főbb állománycsoportonként
13. számú melléklet: Cash flow kimutatás

FÜGGELÉKEK JEGYZÉKE

1. számú függelék: A távhőtermelési és távhőszolgáltatási tevékenység elkülönített eredménykimutatása
2. számú függelék: A távhőtermelési és távhőszolgáltatási tevékenység elkülönített mérlege
3. számú függelék: A temetőüzemeltetési és fenntartási (kegyeleti közszolgáltatási) tevékenység elkülönített eredménykimutatása
4. számú függelék: A temetőüzemeltetési és fenntartási (kegyeleti közszolgáltatási) tevékenység elkülönített mérlege
5. számú függelék: Hulladék közszolgáltatási tevékenység elkülönített eredménykimutatása
6. számú függelék: Hulladék közszolgáltatási tevékenység elkülönített mérlege
7. számú függelék: Az egyéb tevékenységek elkülönített eredménykimutatása
8. számú függelék: Az egyéb tevékenységek elkülönített mérlege
9. számú függelék: Hulladék közszolgáltatási tevékenység elkülönített eredménykimutatása / 2023 07-12 hónapra
10. számú függelék: Hulladék közszolgáltatási tevékenység elkülönített mérlege / 2023 07-12 hónapra

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának megoszlása

Sor-szám	Megnevezés	Immateriális javak	Ingtatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Beruházás és beruházásra adott előlegek	Tárgyi eszközök összesen
1.	Bruttó érték január 1-jén	41 103	5 055 333	1 178 333	196 507	196 622	6 667 898
2.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	4 158 260	-	4 821	1 210	4 164 291
3.	- ebből: saját vagyon	41 103	897 073	1 178 333	191 686	195 412	2 503 607
4.	Növekedés (+)	121	72 980	69 256	12 227	1 354 266	1 508 850
5.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	71 467	-	-	112 100	183 567
6.	- ebből: saját vagyon	121	1 513	69 256	12 227	1 242 166	1 325 283
7.	Csökkenés (-)	-	-	-	290	175 523	175 813
8.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	-	-	-	92 364	92 364
9.	- ebből: saját vagyon	-	-	-	290	83 159	83 449
13.	Bruttó érték december 31-én	41 224	5 128 313	1 247 589	208 444	1 375 365	8 000 935
14.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	4 229 727	-	4 821	20 946	4 255 494
15.	- ebből: saját vagyon	41 224	898 586	1 247 589	203 623	1 354 419	3 745 441
16.	Halmazott értékcsökkenés január 1-jén	40 339	600 661	892 579	155 650	-	1 689 229
17.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	410 669	-	4 821	-	415 490
18.	- ebből: saját vagyon	40 339	189 992	892 579	150 829	-	1 273 739
19.	Értékcsökkenés növekedése (+) (költségként elszámolt)	542	113 068	65 105	13 519	-	192 234
20.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	75 576	-	-	-	75 576
21.	- ebből: saját vagyon	542	37 492	65 105	13 519	-	116 658
22.	Értékcsökkenés egyéb ráfordításként elszámolt	-	-	-	290	-	290
23.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	-	-	-	-	-
24.	- ebből: saját vagyon	-	-	-	290	-	290
28.	Halmazott értékcsökkenés december 31-én:	40 881	713 729	957 684	168 879	-	1 881 173
29.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	486 245	-	4 821	-	491 066
30.	- ebből: saját vagyon	40 881	227 484	957 684	164 058	-	1 390 107
31.	Nettó érték december 31-én:	343	4 414 584	289 905	39 565	1 375 365	6 119 762
32.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	-	3 743 482	-	-	20 946	3 764 428
33.	- ebből: saját vagyon	343	671 102	289 905	39 565	1 354 419	2 355 334

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2023. évi Kiegészítő Melléklet

2. számú melléklet

Az immateriális javak állományváltozása 2023. évben

Adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK	SZELLEMI TERMÉKEK	KISÉRLETI FEJLESZTÉS	ALAPÍTÁS ÁTSZERVEZÉS	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN
NYITÓ BRUTTÓ É.	41 103	-	-	-	-	41 103
Vásárlás	121	-	-	-	-	121
Apportálás	-	-	-	-	-	-
Előállítás	-	-	-	-	-	-
Átsorolás	-	-	-	-	-	-
Egyéb növekedés	-	-	-	-	-	-
Növekedés összesen	121	-	-	-	-	121
Selejtezés	-	-	-	-	-	-
Eladás	-	-	-	-	-	-
Apportba átadás	-	-	-	-	-	-
Átsorolás	-	-	-	-	-	-
Egyéb csökkenés	-	-	-	-	-	-
Csökkenés összesen	-	-	-	-	-	-
ZÁRÓ BRUTTÓ É.	41 224	-	-	-	-	41 224
Nyitó terven felüli écs	-	-	-	-	-	-
Növekedés	-	-	-	-	-	-
Csökkenés	-	-	-	-	-	-
Záró terven felüli écs	-	-	-	-	-	-
Nyitó é.cs.	40 339	-	-	-	-	40 339
Növekedés	542	-	-	-	-	542
Átsorolás	-	-	-	-	-	-
Csökkenés	-	-	-	-	-	-
Záró é. cs.	40 881	-	-	-	-	40 881
NYITÓ NETTÓ É.	764	-	-	-	-	764
ZÁRÓ NETTÓ É.	343	-	-	-	-	343

Dunakeszi, 2024 április 12

A tárgyi eszközök állományváltozása 2023. évben

MEGNEVEZÉS	INGATLAN	MŰSZAKI BERESENDEZÉS				EGYÉB BERESENDEZÉS			200 E Ft FELETTI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	BEFEJEZETLE N BERUHÁZÁS ÉS BERUH.-RA ADOTT ELŐLEGEK	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
		200 E Ft alatt	200 E Ft felett		Összesen	100 E Ft alatt *	100 E Ft felett	Összesen			
			Berendezés, jármű	Ebből: jármű							
NYITÓ BRUTTÓ É.	5 055 333	45 723	1 132 610	418 352	1 178 333	66 349	130 158	196 507	6 318 101	196 622	6 626 795
Vásárlás	1 513	459	68 797	22 100	69 256	2 581	9 646	12 227	79 956	1 354 266	1 437 262
Felújítás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Átsorolás készletről	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Egyéb növekedés	71 467	-	-	-	-	-	-	-	71 467	37 161	108 628
Bef. len. beruh. növekedése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Beruh.-ra adott előlegek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NÖVEKEDÉS ÖSSZESEN	72 980	459	68 797	22 100	69 256	2 581	9 646	12 227	151 423	1 391 427	1 545 890
Szállételezés	-	-	-	-	-	169	121	290	121	-	290
Eladás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Átsor. készlet. / Aktiv. Beruh.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175 523	175 523
Egyéb csökkenés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37 161	37 161
Bef. len. beruh. csökkenése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Beruh.-ra adott előleg cs.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Csökkentés összesen	-	-	-	-	-	169	121	290	121	212 684	212 974
ZÁRÓ BRUTTÓ É.	5 128 313	46 182	1 201 407	440 452	1 247 589	68 761	139 683	208 444	114 943	1 375 365	7 959 711
Nyitó terven felüli écs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Növekedés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Csökkentés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Záró terven felüli écs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nyitó é.cs.	600 661	45 723	846 856	249 418	892 579	66 349	89 301	155 650	1 536 818	-	1 648 890
Növekedés	113 068	459	64 646	39 961	65 105	2 581	10 938	13 519	188 652	-	191 692
Csökkentés	-	-	-	-	-	169	121	290	121	-	290
Záró é. cs.	713 729	46 182	911 502	289 379	957 684	68 761	100 118	168 879	1 725 349	-	1 840 292
NYITÓ NETTÓ É.	4 454 672	-	285 754	168 934	285 754	-	40 857	40 857	4 781 283	196 622	4 977 905
ZÁRÓ NETTÓ É.	4 414 584	-	289 905	151 073	289 905	-	39 565	39 565	4 744 054	1 375 365	6 119 419

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2023. évi Kiegészítő Melléklet

4. számú melléklet

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból 2022-2023. évben

Adatok E Ft-ban, ill. %-ban

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	2022.12.31	2023.12.31	Változás %
Határidőn belüli követelések	426 556	447 065	104,8%
0-90 napon belüli	32 341	46 776	144,6%
91-180 napon belüli	9 831	6 816	69,3%
180 napon túli	7 507	9 233	123,0%
Összesen:	476 235	509 890	107,1%

Dunakeszi, 2024. április 15.

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2023. évi Kiegészítő Melléklet

5. számú melléklet

Az aktív időbeli elhatárolások részletezése
2023. december 31.

Adatok E Ft-ban

Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása	Összeg	Bevételek időbeli elhatárolása	Összeg
Autópálya díjak	0	Várható kamatbevétel	840
Biztosítási díjak	4 522	Távhő bevételek elhatárolása	126 401
Előfizetések	121	Egyéb bevételek elhatárolása	2 098
Kukásautó törlesztő	0	Projekt elszámolások bev. elhatárolása	677
Összesen:	4 643	Összesen	130 016
Mindösszesen:		134 659	

Dunakeszi, 2024 április 12

Saját tőke összetételének alakulása 2023. évben

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Saját tőke	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fiz. tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény
Nyitóállomány az év elején	1 079 365	436 000	-	1 527 072	- 529 344	-	-	- 354 363
A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása	-	-	-	-	-	-	-	-
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba	-	-	-	-	- 354 363	-	-	354 363
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékból vagy tőketartalékból	-	-	-	-	-	-	-	-
Átvezetés eredménytartalék és tőketartalék között	-	-	-	-	-	-	-	-
Átvezetés eredménytart., tőketart. és lekötött tart. között	-	-	-	-	-	-	-	-
Egyéb mozgások	-	-	-	-	-	-	-	-
Összesen	1 079 365	436 000	-	1 527 072	- 883 707	-	-	-
A saját tőke változása	-	-	-	-	-	-	-	-
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	20 000	20 000	-	-	-	-	-	-
Befizetés eredménytartalékba vagy tőketartalékba	750 000	-	-	750 000	-	-	-	-
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	-	-	-	-	-	-	-	-
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	-	-	-	-	-	-	-	-
Tárgyévi (adózott eredmény)	- 389 245	-	-	-	-	-	-	- 389 245
Egyéb jogcímek	-	-	-	-	-	-	-	-
Összesen	380 755	20 000	-	750 000	-	-	-	- 389 245
Záróállomány az év végén.	1 460 120	456 000	-	2 277 072	- 883 707	-	-	- 389 245

A passzív időbeli elhatárolások részletezése
2023. december 31.

Adatok E Ft-ban			
HALASZTOTT BEVÉTELEK, BEVÉTELEK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA		KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	
Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg
KEOP támogatás	10 334	DMRV Zrt.	16
Bérleti díj elhatárolások	55 601	MVM Next Energiakereskedelmi Zrt.	1 032
Távhő számlázáshoz kapcs. bev.elhat.	14 633	Parkmérők víz elh.	500
Távhő beruházáshoz kapcsolódó h.bevétel	1 063 594	Könyvizsgálói díj	420
Iskolanegyed távhőkapcsolat fejleszt.elh.bev.	31 867	Balatonakarattya bútorcseré	735
Hulladékszállító autók hal.bevétel	101 401	Kőrösi Tibor egyéni vállalkozó	270
Összesen:	1 277 430	Összesen:	2 973
Mindösszesen:		1 280 403	

A költségek költséggnemenkénti részletezése 2023. évben

Adatok E Ft-ban

Anyagköltség		Igenybe vett szolgált.		Egyéb szolgáltatások értéke	Személyi jellegű ráfordítások		Értécsökkenési leírás		Aktivált saját teljesítmények értéke
Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg	Összeg	Megnevezés	Összeg (Ft)	Megnevezés	Összeg (Ft)	Megnevezés
Üzemanyagok	62 506	Reklámgazda tev. költségek	22 445	35 192	Bérköltség	628 661	Terv szerinti écs vagyonkezelésebe kapott	75 576	Aktivált saját teljesítmények értéke
Áramdíjak költsége	61 887	Karbantartási költségek	101 133						
Távhő gázdíjak költsége	1 176 040	Bérleti díjak	55 476						
Egyéb gázdíjak költsége	64 930	Park és közterület fenntartás	65 586						
Karbantartó, építési anyagok, alkatr.	90 593	Hulladékgazd. Közszolg. Díjak	19 941						
Vásárolt hőmennyiség, távfűtés	336 870	Posta, telefon, informatika kstg.	17 652		Személyi jel. kifizetések	55 339	Terv szerinti écs saját	116 659	
Vízdíjak költsége	6 078	Vagyon, munka és tűzvédelem	28 005						
Hulladékgyűjtő zsákok	14 398	Rendezvényszervezés	308 144						
Egyéb	9 114	Egyéb	99 613						
Összesen:	1 822 416		717 995	35 192	ÖSSZESEN:	763 544	ÖSSZESEN:	192 235	ÖSSZESEN:
			3 531 382						

Az eszközstruktúra alakulása 2022 - 2023 években

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás	Index (%)	Adatok E Ft-ban, ill. %-ban	
					Megoszlás 2022.	2023.
M. A. I. Immateriális javak	764	343	-421	44,9%	0,0%	0,0%
M. A. II. Tárgyi eszközök	4 977 905	6 119 419	1 141 514	122,9%	64,0%	72,8%
M. A. III. Befektetett pénzügyi eszközök	20	20	0	100,0%	0,0%	0,0%
M.A. Befektetett eszközök összesen:	4 978 689	6 119 782	1 141 093	122,9%	64,0%	72,8%
M. B. I. Készletek	49 785	51 224	1 439	102,9%	0,6%	0,6%
M. B. II. Követelések	947 729	695 060	-252 669	73,3%	12,2%	8,3%
M. B. III. Értékpapírok	0	0	0	-	0,0%	0,0%
M. B. IV. Pénzeszközök	1 770 122	1 404 904	-365 218	79,4%	22,8%	16,7%
M. B. Forgóeszközök összesen:	2 767 636	2 151 188	-616 448	77,7%	35,6%	25,6%
M. C. Aktív időbeli elhatárolás	27 229	134 659	107 430	494,5%	0,4%	1,6%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	7 773 554	8 405 629	632 075	108,1%	100,0%	100,0%

2023. év Kiegészítő Melléklet

10. számú melléklet

A forrásstruktúra alakulása 2022 - 2023 években

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás	Index (%)	Adatok E Ft-ban, ill. %-ban	
					2022.	2023.
M. D. I. Jegyzett tőke	436 000	456 000	20 000	104,6%	5,6%	5,4%
M. D. II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0	-	0,0%	0,0%
M. D. III. Tőketartalék	1 527 072	2 277 072	750 000	149,1%	19,6%	27,1%
M. D. IV. Eredménytartalék	-529 343	-883 706	-354 363	-	-6,8%	-10,5%
M. D. V. Lékötött tartalék	0	0	0	-	0,0%	0,0%
M. D. VI. Értékelési tartalék	0	0	0	-	0,0%	0,0%
M. D. VII. Adózott eredmény	-354 363	-392 571	-38 208	110,8%	-4,6%	-4,7%
M. D. Saját tőke	1 079 366	1 456 795	377 429	135,0%	13,9%	17,3%
M. E. Céltartalék	39 235	3 107	-36 128	7,9%	0,5%	0,0%
M. F. I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	-	0,00	0,00
M. F. II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 960 849	3 910 253	-50 596	98,7%	51,0%	46,5%
M. F. III. Rövid lejáratú kötelezettségek	2 013 402	1 755 071	-258 331	87,2%	25,9%	20,9%
M. F. Kötelezettségek összesen:	5 974 251	5 665 324	-308 927	94,8%	76,9%	67,4%
M. G. Passzív időbeli elhatárolás	680 702	1 280 403	599 701	188,1%	8,8%	15,2%
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	7 773 554	8 405 629	632 075	108,1%	100,0%	100,0%

A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók alakulása 2022 - 2023. években

Mutató megnevezés	Mutató tartalma	A mutató értéke		Változás
		2022. év	2023. év	
Likviditási mutatók				
Likviditási ráta	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	1,37	1,23	-0,15
Rövid távú likviditási ráta	<u>Forgóeszk. – Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	1,35	1,20	-0,15
Likviditási gyors ráta	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	0,88	0,80	-0,08
Tőkeáttételi mutatók				
Saját tőke arány (%)	<u>Saját tőke</u> Összes tartós forrás	21,25	27,13	5,88
Saját tőke és a befektetett eszközök aránya	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	0,22	0,24	0,02
Idegen tőke/Saját tőke (%)	<u>Hosszú lejáratú kötelezettségek</u> Saját tőke	366,96	268,41	-98,55
Eladósodottsági mutató (%)	<u>Hosszú lejáratú kötelezettségek</u> Összes tartós forrás	77,98	72,81	-5,16
Jövedelmezőségi mutatók				
Eszközarányos nyereség (ROA) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Összes eszköz	-4,56	-4,67	-0,11
Saját tőke - arányos nyereség (ROE) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	-32,83	-26,95	5,88

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

2023. év

Adatok E Ft-ban, ill. %-ban								
Állománycsoport	Átlagos statisztikai létszám	Mo. %	Béreköltség	Mo. %	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Mo. %	Szoc. hozz. adó +egyéb járulékok	Mo. %
1. Fizikaiak	78	74,3%	403 018 203	64,1%	35 806 251	64,7%	41 660 454	59,4%
gépkocsivezető	12	11,4%	88 490 332	14,1%	6 007 314	10,9%	11 024 133	15,7%
rakodó	7	6,7%	28 589 404	4,5%	3 908 046	7,1%	2 509 882	3,6%
segédmunkás	26	24,8%	127 840 389	20,3%	10 442 526	18,9%	9 427 133	13,4%
lakatos	4	3,8%	26 733 578	4,3%	3 005 505	5,4%	4 086 975	5,8%
intézményi fizikai	20	19,0%	78 371 725	12,5%	5 983 071	10,8%	4 899 489	7,0%
távhő	9	8,6%	52 992 775	8,4%	6 459 789	11,7%	9 712 842	13,8%
2. Szellemi	27	25,7%	208 535 258	33,2%	19 532 421	35,3%	27 767 464	39,6%
3. Összesen	105	100,0%	611 553 461	97,3%	55 338 672	100,0%	69 427 918	99,0%
4. Állományba nem tart.	18	-	17 107 871	2,7%	0	0,0%	720 505	1,0%
Mindösszesen*:	105	100,0%	628 661 332	100,0%	55 338 672	100,0%	70 148 423	100,0%

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

Dunakeszi Közülemi
Nonprofit Kft.
2023. évi Kiegészítő melléklet

13. számú melléklet

Cash flow-kimutatás
2023. év

Adatok E Ft-ban

Megnevezés		2022. év	2023. év
I.Működési cash-flow / pénzeszköz-változás (1-13 sor)		1 308 624	252 502
1.Adózás előtti eredmény	+ -	- 354 363	- 392 571
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás			
2.Elszámolt amortizáció	+	185 461	192 235
3.Elszámolt értékvesztés és visszairása	+ -	- 3 251	3 796
4.Céltartalék képzése és felhasználás különbözete	+ -	- 39 235	- 36 128
5.Befektetett eszközök értékesítésének eredménye : * vesztesége	+	-	-
nyeresége	-	-	-
6.Szállítói kötelezettség változása	+ -	1 429 091	- 1 202 507
7.Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	+ -	61 018	944 176
8.Passzív időbeli elhatárolások változása	+	498 514	599 701
9.Vevőkövetelés változása	+	- 125 543	- 33 655
10.Forgóeszközök (vevő,pénzeszköz nélkül) áll.vált.	+ -	- 394 212	284 885
11.Aktív időbeli elhatárolások változása	+ -	51 144	- 107 430
12.Fizetett adó, fizetendő adó (nyereség után)	+ -		
13.Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	+ -		
II.Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-18 sor)		- 699 893	-1 350 384
14. Befektetett eszközök beszerzése	-	- 699 893	- 1 350 384
15. Befektetett eszközök eladása	+	-	-
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és lekötött bankbetétek törlesztése	+	-	-
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és lekötött bankbetétek	-	-	-
18. Kapott osztalék, részesedés	+	-	-
III.Pénzügyi, finanszírozási műveletekől származó pénzeszköz-változás (19-27 sor)		632 119	733 193
19.Részvény kibocsátás, tőkebevonás bevétele (tőkeemelés)	+	300 000	770 000
20.Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele	+	-	-
21. Hitel és kölcsön felvétele	+	-	-
22. Véglegesen kapott pénzeszköz	+	-	4 440
23 Részvény bevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	-	-	-
24.Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	-	-	-
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-	- 28 257	- 24 494
26.Véglegesen átadott pénzeszköz	-	-	-
27. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	+-	360 376	- 16 753
IV.Pénzeszközök változása (I+II+III.sor)		1 240 850	- 364 689
28. Devizás pénzeszközök átvértékelése		-	- 529
IV.Pénzeszközök változása (I+II+III.sor)		1 240 850	- 365 218

Dunakeszi, 2024 április

Dunakeszi Közüzeti Nonprofit Kft.
2023. 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	12 387	490 982	<u>503 369</u>
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	<u>0</u>
III. Egyéb bevételek	2 374	1 368 237	<u>1 370 611</u>
IV. Anyagjellegű ráfordítások	1 230 217	428 269	<u>1 658 486</u>
V. Személyi jellegű ráfordítások	103 154	67 863	<u>171 017</u>
VI. Értékcsökkenési leírás	9 314	17 418	<u>26 732</u>
VII. Egyéb ráfordítások	31 421	1 641	<u>33 062</u>
A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-1 359 345	1 344 028	<u>-15 317</u>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	8 222	3 083	<u>11 305</u>
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	236	89	<u>325</u>
B. Pénzügyi Műveletek eredménye	7 986	2 994	<u>10 980</u>
C. Szokásos vállalkozási eredmény	-1 351 359	1 347 022	<u>-4 337</u>
D Adózás előtti eredmény	-1 351 359	1 347 022	<u>-4 337</u>
X adófizetési kötelezettség	0	0	<u>0</u>
E Adózott eredmény	-1 351 359	1 347 022	<u>-4 337</u>

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2023. évi Kiegészítő Melléklet

2. számú függelék

A távhőtermelés és távhőszolgáltatási tevékenység elkülönített mérlege

Adatok E Ft-ban

	Mérleg Eszközök (aktívák)		
	Távhő termelés	Távhő szolgáltatás	Távhő összesen
A. Befektetett eszközök	55 827	1 233 259	1 289 086
I. Immateriális javak	0	20	20
II. Tárgyi eszközök	55 827	1 233 239	1 289 066
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
B. Forgóeszközök	310 016	129 039	439 055
I. Készletek	8 425	2 278	10 703
II.1 Vevők	0	96 180	96 180
II.2 Egyéb követelések	28 140	10 551	38 691
III. Értékpapírok	0	0	0
IV: Pénzeszközök	273 451	20 030	293 481
C. Aktív időbeli elhatárolások	705	27 432	28 137
Eszközök (Aktívák) összesen:	366 548	1 389 730	1 756 278

	Mérleg Források (passzívák)		
	Távhő termelés	Távhő szolgáltatás	Távhő összesen
D.Saját tőke	16 107	149 012	165 119
I. Jegyzett tőke	28 653	23 847	52 500
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0
III.Tőketartalék	46 172	0	46 172
IV.Eredménytartalék	1 292 641	-1 221 857	70 784
V. Lekötött tartalék	0	0	0
VI. Értékelési tartalék	0	0	0
VII Adózott eredmény	-1 351 359	1 347 022	-4 337
E. Céltartalékok	0	3 107	3 107
F. Kötelezettségek	339 655	127 348	467 003
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	17 364	6 511	23 875
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	322 291	120 837	443 128
G. Passzív időbeli lehatárolások	10 786	1 110 263	1 121 049
Források (Passzívák) Összesen	366 548	1 389 730	1 756 278

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2023. évi Kiegészítő Melléklet

3. számú függelék

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

Adatok E Ft-ban

Eredménykimutatás	Temető összesen
I. Érékesítés nettó árbevétele	37 707
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0
III. Egyéb bevételek	77
IV Anyagjellegű ráfordítások	30 428
V. Személyi jellegű ráfordítások	15 067
VI Értécsökkenési leírás	5 000
VII Egyéb ráfordítások	66
A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-12 777
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	303
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	8
B. Pénzügyi Műveletek eredménye	295
C. Szokásos vállalkozási eredmény	-12 482
D Adózás előtti eredmény	-12 482
X adófizetési kötelezettség	0
E Adózott eredmény	-12 482

Dunakeszi Közütemi Nonprofit Kft.
2023. évi Kiegészítő Melléklet

4. számú függelék

A temetőüzemeltetési és fenntartási (kegyeleti közszolgáltatási)
tevékenység elkülönített mérlege

Adatok E Ft-ban

Mérleg Eszközök (aktívák)	
	Temető összesen
A. Befektetett eszközök	153 447
I. Immateriális javak	0
II. Tárgyi eszközök	153 447
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0
B. Forgóeszközök	37 945
I. Készletek	1 185
II.1 Vevők	0
II.2 Egyéb követelések	4 286
III. Értékpapírok	0
IV: Pénzeszközök	32 474
C. Aktív időbeli elhatárolások	3 116
Eszközök (Aktívák) összesen:	194 508

Mérleg Források (passzívák)	
	Temető összesen
D.Saját tőke	32 456
I. Jegyzett tőke	475
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
III.Tőketartalék	66 548
IV.Eredménytartalék	-22 085
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	0
VII Adózott eredmény	-12 482
E. Céltartalékok	0
F. Kötelezettségek	161 983
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	152 999
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	8 984
G. Passzív időbeli lehatárolások	69
Források (Passzívák) Összesen	194 508

Dunakeszi Közütemi Nonprofit Kft.
2023. évi Kiegészítő Melléklet

5. számú függelék

**A Hulladékgyűjtési közszolgáltatási tevékenység elkülönített
eredménykimutatása**

Adatok E Ft-ban

Eredménykimutatás	Hulladék összesen
I. Érakesítés nettó árbevétele	535 816
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0
III. Egyéb bevételek	37 003
IV. Anyagjellegű ráfordítások	190 203
V. Személyi jellegű ráfordítások	185 551
VI. Értékcsökkenési leírás	38 283
VII. Egyéb ráfordítások	3 335
A Üzemi (üzletti) tevékenység eredménye	155 447
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	2 497
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	20 265
B. Pénzügyi Műveletek eredménye	-17 768
C. Szokásos vállalkozási eredmény	137 679
D Adózás előtti eredmény	137 679
X adófizetési kötelezettség	0
E Adózott eredmény	137 679

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2023. évi Kiegészítő Melléklet

6. számú függelék

A Hulladékgyűjtési közszolgáltatási tevékenység elkülönített mérlege

Adatok E Ft-ban

Mérleg Eszközök (aktívák)	
	Hulladék összesen
A. Befektetett eszközök	274 328
I. Immateriális javak	0
II. Tárgyi eszközök	274 328
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0
B. Forgóeszközök	465 832
I. Készletek	3 036
II.1 Vevők	118 563
II.2 Egyéb követelések	10 974
III. Értékpapírok	0
IV: Pénzeszközök	333 259
C. Aktív időbeli elhatárolások	7 980
Eszközök (Aktívák) összesen:	748 140

Mérleg Források (passzívák)	
	Hulladék összesen
D.Saját tőke	391 072
I. Jegyzett tőke	21 240
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
III.Tőketartalék	112 627
IV.Eredménytartalék	119 526
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	0
VII Adózott eredmény	137 679
E. Céltartalékok	0
F. Kötelezettségek	255 402
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	218 887
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	36 515
G. Passzív időbeli lehatárolások	101 666
Források (Passzívák) Összesen	748 140

Dunakeszi Közütemi Nonprofit Kft.

2023. évi Kiegészítő Melléklet

7. számú függelék

Egyéb tevékenységek elkülönített eredménykimutatása

Adatok E Ft-ban

Eredménykimutatás	Egyéb összesen
I. Érékesítés nettó árbevétele	1 216 041
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0
III. Egyéb bevételek	2 813
IV Anyagjellegű ráfordítások	1 219 079
V. Személyi jellegű ráfordítások	391 909
VI Értékcsökkenési leírás	122 220
VII Egyéb ráfordítások	9 203
A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-523 557
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	10 424
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	298
B. Pénzügyi Műveletek eredménye	10 126
C. Szokásos vállalkozási eredmény	-513 431
D Adózás előtti eredmény	-513 431
X adófizetési kötelezettség	0
E Adózott eredmény	-513 431

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2023. évi Kiegészítő Melléklet

8. számú függelék

Egyéb tevékenységek elkülönített mérlege

Adatok E Ft-ban

Mérleg Eszközök (aktívák)	
	Egyéb összesen
A. Befektetett eszközök	4 402 921
I. Immateriális javak	323
II. Tárgyi eszközök	4 402 578
III. Befektetett pénzügyi eszközök	20
B. Forgóeszközök	1 208 356
I. Készletek	36 300
II.1 Vevők	295 147
II.2 Egyéb követelések	131 219
III. Értékpapírok	0
IV: Pénzeszközök	745 690
C. Aktív időbeli elhatárolások	95 426
Eszközök (Aktívák) összesen:	5 706 703

Adatok E Ft-ban

Mérleg Források (passzívák)	
	Egyéb összesen
D.Saját tőke	868 148
I. Jegyzett tőke	381 785
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
III.Tőketartalék	2 051 725
IV.Eredménytartalék	-1 051 931
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	0
VII Adózott eredmény	-513 431
E. Céltartalékok	0
F. Kötelezettségek	4 780 936
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 514 492
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	1 266 444
G. Passzív időbeli lehatárolások	57 619
Források (Passzívák) Összesen	5 706 703

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2023. évi Kiegészítő Melléklet

9. számú függelék

**A Hulladékgyűjtési közszolgáltatási tevékenység elkülönített
eredménykimutatása / 2023 07-12 hónapra**

Adatok E Ft-ban	
Eredménykimutatás	Hulladék összesen
I. Érékesítés nettó árbevétele	312 160
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0
III. Egyéb bevételek	23 805
IV. Anyagjellegű ráfordítások	103 635
V. Személyi jellegű ráfordítások	103 982
VI. Értécsökkenési leírás	18 909
VII. Egyéb ráfordítások	1 341
A Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	108 098
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1 040
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	9 289
B. Pénzügyi Műveletek eredménye	-8 249
C. Szokásos vállalkozási eredmény	99 849
D Adózás előtti eredmény	99 849
X adófizetési kötelezettség	0
E Adózott eredmény	99 849

Dunakeszi Közülemi Nonprofit Kft.
2023. évi Kiegészítő Melléklet

10. számú függelék

**A Hulladékgyűjtési közszolgáltatási tevékenység elkülönített
mérlege / 2023 07-12 hónapra**

Adatok E Ft-ban

Mérleg Eszközök (aktívák)	
	Hulladék összesen
A. Befektetett eszközök	274 328
I. Immateriális javak	0
II. Tárgyi eszközök	274 328
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0
B. Forgóeszközök	465 832
I. Készletek	3 036
II.1 Vevők	118 563
II.2 Egyéb követelések	10 974
III. Értékpapírok	0
IV: Pénzeszközök	333 259
C. Aktív időbeli elhatárolások	7 980
Eszközök (Aktívák) összesen:	748 140

Mérleg Források (passzívák)	
	Hulladék összesen
D.Saját tőke	391 072
I. Jegyzett tőke	21 240
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
III.Tőketartalék	112 627
IV.Eredménytartalék	157 356
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	0
VII Adózott eredmény	99 849
E. Céltartalékok	0
F. Kötelezettségek	255 402
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	218 887
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	36 515
G. Passzív időbeli elhatárolások	101 666
Források (Passzívák) Összesen	748 140